



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/FO/2019/IM

Informácia k zdaňovaniu príjmu fyzickej osoby z príležitostnej činnosti

Príjem fyzickej osoby z príležitostnej činnosti, vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí, podlieha dani z príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov), ak sa nejedná o príjem podľa § 5 až 7 zákona o dani z príjmov, teda ak sa nejedná o príjem zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu nehnuteľnosti, z použitia diela alebo použitia umeleckého výkonu, alebo o príjem z kapitálového majetku. Príjem z príležitostnej činnosti vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí je podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov **oslobodený od dane z príjmov do výšky 500 eur**, preto sa do daňového priznania k dani z príjmov uvádza ako zdaniteľný príjem iba príjem presahujúci sumu 500 eur.

Základom dane (čiastkovým základom dane) z tohto druhu príjmu je príjem znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie. Výdavky sa zistia rovnakým pomerom, ako je pomer zdaniteľného príjmu k celkovému príjmu. **Pri príjme z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva môže daňovník, ktorý neuplatňuje skutočné preukázateľné výdavky, uplatniť paušálne výdavky vo výške 25 % z tohto príjmu (podľa § 8 ods. 9 zákona o dani z príjmov), najviac však do výšky 5 040 eur ročne.**

Upozornenie:

Ak daňovník dosiahne v jednom zdaňovacom období aj príjem z príležitostnej činnosti vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, alebo z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí a aj príjem z prenájmu nehnuteľnosti, ktorý podlieha dani z príjmov podľa § 6 ods. 3 zákona o dani z príjmov, môže si uplatniť oslobodenie do sumy 500 eur iba z úhrnu príjmov z príležitostnej činnosti a z príjmov z prenájmu nehnuteľnosti.

Zákonom č. 344/2017 Z. z., ktorým bol s účinnosťou od 1. 1. 2018 novelizovaný zákon o dani z príjmov došlo k zmene ustanovenia § 8 ods. 1 písm. a), ktorý definuje príjem fyzickej osoby z príležitostnej činnosti, vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí.

S účinnosťou od 1.1.2018 sa za príjem z príležitostnej činnosti vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a príjmu z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou, alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na

základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. a) až d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Takýmto dokladom môže byť aj zmluva obsahujúca náležitosti účtovného dokladu.

Upozornenie:

Za právnickú osobu sa považuje aj právnická osoba, ktorá nie je založená alebo zriadená na podnikanie.

Ak teda fyzická osoba dosiahla po 1.1.2018 príjem z činnosti vykonanej na základe zmluvného vzťahu pre právnickú osobu, alebo pre fyzickú osobu s príjmami podľa § 6 zákona o dani z príjmov, t. j. s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti, alebo s príjmami z použitia diela alebo použitia umeleckého výkonu, pričom tento vyplácajúci daňovník vystavil na vyplatenú sumu účtovný doklad, na ktorom prijímateľ podpísal prevzatie finančných prostriedkov, potom takýto príjem sa **nepovažuje** za príjem z príležitostnej činnosti vrátane príjmu z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu huteľných vecí, ale ide o príjem podľa § 8 zákona o dani z príjmov ako ostatný príjem „iný“, ak sa nejedná o príjem podľa § 5 až 7 zákona o dani z príjmov. Tento ostatný príjem „iný“ fyzická osoba zdaňuje cez podané daňové priznanie. Základom dane (čiastkovým základom dane) z tohto druhu príjmu je príjem znížený o výdavky preukázateľne vynaložené na jeho dosiahnutie.

Na príjem, ktorý podlieha dani z príjmov podľa § 8 zákona o dani z príjmov ako **ostatný príjem „iný“** nie je možné uplatniť oslobodenie do sumy 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov, ani uplatniť paušálne výdavky podľa § 8 ods. 9 zákona o dani z príjmov, ak sa jedná o príjem z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2019*