



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/FO/2019/IM

Informácia k možnosti uplatnenia paušálnych výdavkov u fyzickej osoby

Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) si daňovník môže uplatniť paušálne výdavky, ak neuplatní preukázateľné daňové výdavky, a to

- a) **z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti** (podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov)
- b) **z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu** (podľa § 6 ods. 4 zákona o dani z príjmov)
- c) **z príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva** (§ 8 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov)

Upozornenie:

Paušálne výdavky si **nemôže** uplatniť daňovník pri príjmoch z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 zákona o dani z príjmov, ani daňovník, ktorý je povinný účtovať v sústave podvojného účtovníctva

Uplatnenie paušálnych výdavkov z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti

Z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti môže daňovník uplatniť paušálne výdavky podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, a **to vo výške 60 %** z úhrnu príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, **najviac však do výšky 20 000 eur**.

Paušálne výdavky z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo je platiteľom DPH iba časť zdaňovacieho obdobia. Daňovník, ktorý je platiteľom DPH počas celého zdaňovacieho obdobia (aj platiteľ DPH registrovaný v inom členskom štáte EÚ), nemôže uplatniť paušálne výdavky.

Ak daňovník uplatní pri príjmoch z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti paušálne výdavky, v sume výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka, okrem povinne zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie, na sociálne zabezpečenie, príspevkov na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu a poistného a príspevkov na zahraničné poistenie rovnakého druhu (ďalej len poistné a príspevky), ktoré je daňovník povinný platiť v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. **Toto zaplatené poistné a príspevky si môže daňovník uplatniť vo výdavkoch v preukázanej výške.**

Poznámka:

Daňovník, ktorý je registrovaný na DPH podľa § 7 alebo podľa § 7a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, sa nepovažuje za platiteľa DPH.

Uplatnenie paušálnych výdavkov z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu

Z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu môže daňovník uplatniť paušálne výdavky podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, a to **vo výške 60 %** z úhrnu príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu, **najviac však do výšky 20 000 eur**.

Paušálne výdavky z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo je platiteľom DPH iba časť zdaňovacieho obdobia. Daňovník, ktorý je platiteľom DPH počas celého zdaňovacieho obdobia, nemôže uplatniť paušálne výdavky.

Ak daňovník uplatní pri príjmoch z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu paušálne výdavky, v sume výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka.

Uplatnenie paušálnych výdavkov z príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva

Z príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva môže daňovník uplatniť paušálne výdavky podľa § 8 ods. 9 zákona o dani z príjmov, a to **vo výške 25 %** z príjmov, **najviac však do výšky 5 040 eur ročne**.

Ak daňovník uplatní pri príjme z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva paušálne výdavky, v sume výdavkov sú zahrnuté všetky výdavky daňovníka, vrátane poistného a príspevkov uhradených z týchto príjmov.

Upozornenie:

Daňovník, ktorý uplatňuje paušálne výdavky podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov (t. j. z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu), **je povinný viesť evidenciu podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, a to evidenciu o**

- **príjmoch** v časovom slede v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane prijatých dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov a
- **zásobách a pohľadávkach**.

Ak daňovník v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov uplatní pri príjmoch z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo pri príjmoch z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (podľa § 6 ods. 1 a 2 a § 6 ods. 4 zákona o dani z príjmov) paušálne výdavky, **nemôže** ich podaním dodatočného daňového priznania zmeniť na preukázateľné daňové výdavky. Rovnako daňovník, ktorý v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov uplatní preukázateľné daňové výdavky, nemôže ich podaním dodatočného daňového priznania zmeniť na paušálne výdavky.

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

