



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k oslobodeniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti od 1.1.2015 dosiahnutého formou produktov vlastnej poľnohospodárskej výroby

Zamestnávateľ fyzická alebo právnická osoba môže poskytnúť zamestnancom rôzne plnenia v peňažnej aj v nepeňažnej forme. Nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi sa oceňuje cenou bežne používanou v mieste a čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak zákon o dani z príjmov neustanovuje inak. Pod cenou bežne používanou sa rozumie cena trhovú, za ktorú možno danú službu, tovar alebo iné plnenie obstaráť.

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, **bolo s účinnosťou od 1.1.2015 doplnené nové ustanovenie § 5 ods. 7 písm. l)**, na základe ktorého je od 1.1.2015 od dane z príjmov oslobodený nový druh nepeňažného plnenia poskytnutý zamestnancom, **a to nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, najviac v úhrnnej výške 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov**. Ak takto vymedzené nepeňažné plnenie presiahne 200 eur ročne, do základu dane sa zahrnie len plnenie nad takto ustanovenú sumu.

Na základe uvedeného sú oslobodené nepeňažné plnenia poskytnuté zamestnancom zo strany zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba. Ak bude zamestnancovi poskytnuté nepeňažné plnenie formou poľnohospodárskych produktov vlastnej výroby ako zamestnancovi družstva, obchodnej spoločnosti, alebo fyzickej osoby vykonávajúcej podnikateľskú činnosť, ktorých predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, rovnako ide o príjem oslobodený od dane z príjmov do sumy 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov.

! Upozornenie: Oslobodenie nepeňažného plnenia formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, najviac v úhrnnej výške 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov, sa nevzťahuje na nepeňažný príjem zamestnanca, ktorému zamestnávateľ poskytne iné nepeňažné plnenie ako poľnohospodársky produkt.

Poznámka: Úhrn zdaniteľných príjmov poskytnutých formou produktov vlastnej výroby od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, bude zamestnávateľ uvádzať na riadku 01c a úhrn príjmov oslobodených od dane podľa § 5 ods. 7 písm. 1) zákona o dani z príjmov na r. 02 tlačiva Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2015.

Príklad č. 1:

Poľnohospodárske družstvo pestuje kukuricu. Svojmu zamestnancovi poskytne v roku 2015 niekoľko vriec kukurice, celkom v hodnote 260 eur. Zamestnávateľ (družstvo) zdaní zamestnancovi len sumu prevyšujúcu 200 eur, t. j. 60 eur. Príjem zamestnanca vo výške 60 eur zdaní zamestnávateľ v mesiaci, v ktorom vyplatí zamestnancovi peňažný príjem, alebo pri vykonaní ročného zúčtovania. Ak bude zamestnanec podávať daňové priznanie, nepeňažný príjem za kukuricu vysporiada v tomto daňovom priznaní. Ak zamestnancovi nevznikne povinnosť podať daňové priznanie, daň sa v termíne na podanie daňového priznania považuje za vysporiadanú.

Pri zdanení sumy 60 eur môže zamestnávateľ postupovať podľa § 5 ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov a môže toto nepeňažné plnenie navýšiť na sumu vypočítanú podľa prílohy č. 6, pričom za príjem zo závislej činnosti zamestnanca sa v tomto prípade považuje takto navýšené nepeňažné plnenie.

Príklad č. 2:

Fyzická osoba dosiahne v roku 2015 príjem zo závislej činnosti od dvoch zamestnávateľov, ktorých predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba. Jeden zamestnávateľ poskytne zamestnancovi zemiaky ako nepeňažný príjem v hodnote 150 eur a druhý zamestnávateľ poskytne zamestnancovi jačmeň tiež v hodnote 150 eur. Obidvaja zamestnávatelia tieto nepeňažné príjmy zamestnanca oslobodia pri ich poskytnutí. Kedy sa tieto nepeňažné príjmy presahujúce sumu 200 eur zamestnancovi zdania?

Ak zamestnanec požiadá zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, v rámci ročného zúčtovania bude nepeňažný príjem v sume 100 eur zamestnancovi zdanený. Ak bude zamestnanec podávať daňové priznanie, nepeňažný príjem v sume 100 eur započíta do úhrnu ročných príjmov zo závislej činnosti.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Jún 2015