



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k uplatňovaniu poistného na verejné zdravotné poistenie a na sociálne poistenie pri výpočte základu dane z príjmov zo závislej činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu od 1.1.2016

Príjmy z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu [podľa § 35 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o športe“)] **sa od 1.1.2016 považujú za príjmy zo závislej činnosti** uvedené v § 5 ods. 1 písm. m) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

Základom dane z príjmov (resp. čiastkovým základom dane – ČZD) vypočítaným spôsobom podľa § 5 ods. 8 ZDP **sú zdaniteľné príjmy** zo závislej činnosti **znižené o poistné** a príspevky [legislatívna skratka zavedená v § 5 ods. 7 písm. e) ZDP], **ktoré je povinný platiť zamestnanec**, alebo o príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu.

Podľa § 2 písm. aa) ZDP **zamestnancom je daňovník s príjmami podľa § 5** prijatými od platiteľa týchto príjmov (ďalej len „zamestnávateľ“).

I. Poistné platené na verejné zdravotné poistenie

Športovec so zmluvou o profesionálnom vykonávaní športu (§ 35 zákona o športe) **je povinný** [§ 11 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“)] **zdravotne sa poistiť ako tzv. samoplatiteľ**, pokiaľ nie je povinne poistený podľa zákona o zdravotnom poistení z iného dôvodu.

Športovec - samoplatiteľ, ktorý dosahuje zdaniteľné príjmy z činnosti na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu (§ 35 zákona o športe), **si môže pri výpočte základu dane resp. ČZD (spôsobom podľa § 5 ods. 8 ZDP) z týchto príjmov uplatniť - odpočítať poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré povinne zaplatil ako samoplatiteľ.**

Postup podľa § 5 ods. 8 ZDP – pri výpočte základu dane si môže uplatniť:

1. u zamestnávateľa

- v priebehu zdaňovacieho obdobia, alebo
- až po skončení zdaňovacieho obdobia v rámci ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti,

2. pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

Odpočítanie poistného - od zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti [§ 5 ods. 1 písm. m) ZDP] je možné (od 1.1.2016), **len** ak ide o **preukázateľne zaplatené poistné** na verejné zdravotné poistenie, ktoré bol uvedený športovec ako samoplatiteľ povinný platiť **v období, počas ktorého bol** [§ 2 písm. aa) ZDP] **zamestnancom** - t. j. **pocas ktorého poberal uvedené príjmy zo závislej činnosti.**

II. Poistné platené na sociálne poistenie

Športovci s profesionálnou zmluvou o vykonávaní športu (§ 35 zákona o športe) **sa na účely zákona o sociálnom poistení** [§ 4 ods. 1, § 3 ods. 1 písm. a), ods. 2 a 3, nadväzne na prechodné ustanovenie - § 293do] **nepovažujú v rokoch 2016 až 2018 za zamestnancov.**

Ak uvedení **športovci využijú** na účely sociálneho poistenia **inštitút dobrovoľného poistenia**, tak **poistné**, ktoré sú povinní platiť podľa zákona o sociálnom poistení ako dobrovoľne poistené osoby s príjmami [§ 5 ods. 1 písm. m) ZDP], **sa** pri zisťovaní základu dane (resp. ČZD) z týchto príjmov (spôsobom podľa § 5 ods. 8 ZDP) **odpočíta od zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti.**

Ide **len o preukázateľne zaplatené poistné športovcom - dobrovoľne poistenou osobou.** Vyplýva to zo znenia Usmernenia MF SR č. 2634/2004-72 uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2004 – bod 29.

Toto preukázateľne zaplatené poistné si môže daňovník uplatniť rovnakým spôsobom ako poistné na zdravotné poistenie, a to :

1. u zamestnávateľa
 - v priebehu zdaňovacieho obdobia, alebo
 - až po skončení zdaňovacieho obdobia v rámci ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti,
2. pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

Uplatniť si môže len to preukázateľne zaplatené poistné, ktoré platil ako dobrovoľne poistená osoba v období, počas ktorého bol považovaný za zamestnanca [§ 2 písm. aa) ZDP], t.j. počas ktorého poberal príjmy zo závislej činnosti [§ 5 ods. 1 písm. m) ZDP].

K uvedenej problematike bolo **Finančným riaditeľstvom SR Banská Bystrica v r. 2016** vydané **[Usmernenie k uplatneniu poistného na verejné zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie pri výpočte základu dane \(čiastkového základu dane\) z príjmov zo závislej činnosti u daňovníka s príjmami z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu](#)** – zverejnené na portáli FR SR www.financnasprava.sk v časti – **[Daňoví a colní špecialisti](#)** – **[Dane](#)** – Metodické usmernenia – Priame dane a účtovníctvo; link: https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_usmernenia/Priame_dane/2016/2016.08.17_poistne_sportovci.pdf;

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Október 2016*