

# Metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich fyzickej osobe za výkup odpadu podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 01.01.2016

## Obsah

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Zaradenie príjmov za výkup odpadu
2. oddiel Zdaňovanie príjmov za výkup odpadu
  - 2.1 Zdaňovanie príjmov fyzickej osoby za výkup kovového odpadu
  - 2.2 Zdaňovanie príjmov fyzickej osoby za výkup iného ako kovového odpadu

## Úvodné ustanovenie

Finančné riaditeľstvo SR nadväzuje na zmeny a doplnenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) vykonané **od 01.01.2016** zákonom č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odpadoch“), vydáva metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov za výkup odpadu plynúcich fyzickej osobe od 01.01.2016.

### 1. oddiel Zaradenie príjmov fyzickej osoby za výkup odpadu

Zaradenie príjmov fyzickej osoby za výkup odpadu je závislé od skutočnosti, či odpad odovzdáva fyzická osoba s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorá hnutelné veci tvoriace odovzdaný odpad mala zaradené vo svojom obchodnom majetku<sup>1</sup> alebo fyzická osoba odovzdáva iný odpad.

Podľa ust. § 6 ods. 5 písm. a) ZDP príjmom z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 je aj príjem z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom daňovníka. V súlade s predmetným ustanovením **príjmy za výkup odpadu sa zaraďujú medzi príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP** vtedy, ak daňovník s príjmami z podnikania (§ 6 ods. 1 ZDP) alebo s príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 2 ZDP) odovzdá do výkupu

- odpad - hnutelné veci zaradené do obchodného majetku,
- odpad vznikajúci v súvislosti s jeho činnosťou, z ktorej mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

**Príjmy za výkup odpadu sa zaraďujú medzi ostatné príjmy podľa § 8 ZDP** vtedy, ak daňovník:

- s príjmami z podnikania (§ 6 ods. 1 ZDP) alebo s príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 2 ZDP) odovzdá do výkupu odpad – hnutelné veci nezaradené do obchodného majetku,
- s príjmami z prenájmu (§ 6 ods. 3 ZDP) alebo s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4 ZDP) odovzdá do výkupu odpad, bez ohľadu na to, či ide o hnutelné veci zaradené alebo nezaradené do obchodného majetku daňovníka,
- odovzdá do výkupu iný odpad ako je uvedené vyššie.

---

<sup>1</sup> Podľa § 2 písm. m) ZDP obchodným majetkom je súhrn majetkových hodnôt, a to vecí, pohľadávok a iných práv a peniazmi ocenených iných hodnôt, ktoré má fyzická osoba s príjmami podľa § 6 vo vlastníctve a ktoré sa využívajú na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie týchto príjmov, o ktorých táto fyzická osoba účtuje alebo účtovala, eviduje alebo evidovala podľa § 6 ods. 11; obchodným majetkom podľa tohto ustanovenia je aj hmotný majetok obstarávaný formou finančného prenájmu.

## 2. oddiel Zdaňovanie príjmov fyzickej osoby za výkup odpadu

### 2.1 Zdaňovanie príjmov fyzickej osoby za výkup kovového odpadu ustanoveného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch

V súlade s § 16 ods. 8 písm. e) zákona o odpadoch je ten, kto vykonáva zber alebo výkup kovového odpadu podľa odseku 6 citovaného ustanovenia alebo výkup kovového odpadu podľa odseku 7 citovaného ustanovenia, povinný pri platbách za výkup kovového odpadu od fyzickej osoby vypočítať a odvieť daň podľa § 43 ZDP<sup>2</sup>. V súlade s novelizovaným znením § 8 ods. 10 ZDP sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP **z príjmov podľa § 8 ods. 1 písm. o) ZDP** plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky.

Podľa ust. § 43 ods. 3 písm. q) ZDP sa daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a neobmedzenou daňovou povinnosťou vyberá zrážkou, ak ide o príjmy za výkup odpadu vyplatené podľa zákona o odpadoch [§ 8 ods. 1 písm. o) ZDP].

V súlade s § 8 ods. 1 písm. o) ZDP, ktorý bol do ZDP doplnený od 01.01.2016 zákonom o odpadoch, sa za ostatné príjmy, **ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7 ZDP**, považujú príjmy za výkup odpadu vyplatené podľa osobitného predpisu, pričom ZDP odkazuje na ust. § 3 ods. 6 zákona o odpadoch.

Podľa § 3 ods. 6 zákona o odpadoch výkupom odpadu je zber odpadu, ak je odpad odoberaný právnickou osobou alebo fyzickou osobou – podnikateľom za dohodnutú cenu alebo inú protihodnotu. Z dôvodovej správy k zákonu o odpadoch vyplýva, že novelizácia ZDP [(§ 8 ods. 1 písm. o), § 8 ods. 10 a § 43 ods. 3 písm. q) ZDP] sa navrhuje z dôvodu, aby podnikateľ, ktorý vykonáva zber alebo výkup kovového odpadu uvedeného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch mohol splniť povinnosť podľa § 16 zákona o odpadoch, a **pri platbách za výkup tohto kovového odpadu** od fyzickej osoby, ktorá nie je podnikateľom, vypočítať a odvieť daň vyberanú zrážkou podľa ZDP.

Nadväzne na ust. § 16 ods. 8 písm. e) zákona o odpadoch medzi ostatné príjmy vymedzené v **§ 8 ods. 1 písm. o) ZDP** sa zaraďujú **len príjmy za výkup kovového odpadu uvedeného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch**, a to len v prípade, **ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7 ZDP**. Z týchto príjmov plynúcich fyzickej

---

<sup>2</sup> Ustanovenie § 16 ods. 8 zákona o odpadoch priamo odkazuje na ust. § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch. Podľa ust. § 16 ods. 6 zákona o odpadoch ten, kto vykonáva zber alebo výkup kovového odpadu, je povinný zbierať alebo vykupovať kovový odpad

- pochádzajúci zo súčiastok a častí zariadení z koľajových vedení, zabezpečovacej techniky a oznamovacej techniky, koľajových vozidiel a výstroja trati alebo javiace znaky, že z takýchto zariadení pochádzajú, iba od prevádzkovateľov dráh a podnikateľských subjektov pracujúcich s nimi na zmluvnom základe,
- pochádzajúci z dopravných značiek a dopravných zariadení, zvodičiek, alebo javiaci znaky, že z nich pochádza, iba od správcov pozemných komunikácií a podnikateľských subjektov pracujúcich s nimi na zmluvnom základe,
- pochádzajúci z kanalizačných poklopov a krytov kanalizačných vpustí iba od vlastníka alebo prevádzkovateľa vodovodu a kanalizácie,
- pochádzajúci zo závlahových detailov, závlahových čerpacích staníc, poľnohospodárskych strojov a lesníckych strojov a ich súčastí, poľnohospodárskych technických zariadení a kovové časti konštrukčných celkov stavieb alebo javiaci znaky, že z nich pochádza, iba od poľnohospodárskych a lesných subjektov, súkromne hospodáriacich roľníkov alebo od podnikateľských subjektov pracujúcich s nimi na zmluvnom základe,
- pozostávajúci z elektrických rozvodov, elektrických transformátorov a ich súčastí alebo javiaci znaky, že z nich pochádza, iba od subjektov, ktoré sú oprávnené s nimi pracovať, alebo od podnikateľských subjektov pracujúcich s nimi na zmluvnom základe.

Podľa ust. § 16 ods. 7 zákona o odpadoch ten, kto vykonáva výkup kovového odpadu, je povinný vykupovať kovový odpad pochádzajúci

- zo starých vozidiel a ich častí a súčiastok alebo javiaci znaky, že z nich pochádza, iba od osôb, ktoré sú oprávnené s nimi nakladať a z vozidiel a ich častí a súčiastok alebo javiaci znaky, že z nich pochádza, iba od držiteľa vozidla alebo od podnikateľských subjektov vykonávajúcich servis vozidiel,
- z elektroodpadu (§ 32 ods. 6) a jeho častí a súčiastok alebo javiaci znaky, že z neho pochádza, iba od osôb, ktoré sú oprávnené s ním nakladať, alebo od podnikateľských subjektov spolupracujúcich s nimi na zmluvnom základe.

osobe zo zdrojov na území Slovenskej republiky sa v súlade s ust. § 8 ods. 10 ZDP daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP. Tieto príjmy sú predmetom dane a nie sú oslobodené od dane, t. j. sú vždy zdaniteľnými príjmami. Základom dane pre daň vyberanú zrážkou je hrubý príjem neznížený o výdavky. Vybratím dane zrážkou z predmetného príjmu je daňová povinnosť daňovníka z tohto príjmu definitívne splnená (t. j. príjem sa nezahŕňa do základu dane a ani daň z neho zrazenú nie je možné považovať za preddavok na daň). Platiteľ dane je povinný vykonať zrážku dane pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka (§ 43 ods. 10 ZDP) a zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane na žiadosť platiteľa dane neurčí inak (§ 43 ods. 11 ZDP). Súčasne je platiteľ dane v lehote najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac povinný predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane na tlačive, ktorého vzor určuje Finančné riaditeľstvo SR a uverejňuje ho na svojom webovom sídle (§ 43 ods. 11 ZDP).

Vyššie uvedené zaradenie príjmov sa týka nielen príjmov za výkup kovového odpadu uvedeného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch plynúcich fyzickým osobám uvedeným v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch, ale aj príjmov za výkup kovového odpadu uvedeného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch plynúcich iným fyzickým osobám, ktoré preukážu k predmetnému odpadu vlastnícky vzťah.

Ak plynú daňovníkovi príjmy **za výkup kovového odpadu**, ktoré sa **zaradujú medzi príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP** (k zaradeniu príjmov bližšie v 1. oddiele), tieto príjmy sú súčasťou základu dane daňovníka (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a daňovník si ich zdaní osobne prostredníctvom podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby (tieto príjmy nepodliehajú dani vyberanej zrážkou).

## **2.2 Zdaňovanie príjmov fyzickej osoby za výkup iného ako kovového odpadu uvedeného v § 16 ods. 6 a 7 zákona o odpadoch**

Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP odovzdá do výkupu svoj vlastný majetok – hnuiteľné veci, ktoré má zaradené do obchodného majetku, resp. odpad, ktorý vzniká v súvislosti s jeho činnosťou, z ktorej mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, potom sa príjem za výkup odpadu zaradí medzi zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 alebo 2 ZDP a zdaní sa prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

Ak daňovník odovzdá do výkupu

- svoj vlastný majetok – hnuiteľné veci, ktoré nemá zaradené do obchodného majetku, potom sa príjem za výkup týchto hnuiteľných vecí zaradí medzi príjmy z predaja hnuiteľných vecí podľa § 8 ods. 1 písm. c) ZDP, na ktoré si daňovník za podmienok ustanovených v ZDP uplatní oslobodenie podľa § 9 ods. 1 písm. c) ZDP<sup>3</sup>,
- svoj vlastný majetok – hnuiteľné veci, ktoré má zaradené do obchodného majetku využívaného na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 ZDP, potom sa príjem za výkup týchto hnuiteľných vecí zaradí medzi príjmy z predaja hnuiteľných vecí podľa § 8 ods. 1 písm. c) ZDP, pričom tieto príjmy nie sú v súlade s ust. § 9 ods. 1 písm. c) ZDP oslobodené od dane,
- majetok, ktorý získal zberom, potom ide o príjem z činnosti daňovníka, pričom ak ide o príležitostnú činnosť, príjem sa zaradí medzi príjmy z príležitostných činností podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, na ktoré si daňovník za podmienok ustanovených v ZDP uplatní oslobodenie podľa § 9 ods. 1 písm. g) ZDP<sup>4</sup>,
- majetok, ktorý získal zberom, potom ide o príjem z činnosti daňovníka, pričom ak nejde o príležitostnú činnosť, príjem sa zaradí medzi **iné ostatné príjmy podľa § 8 ZDP**.

<sup>3</sup> Podľa ust. § 9 ods. 1 písm. c) ZDP sú oslobodené od dane príjmy fyzickej osoby z predaja hnuiteľnej veci okrem príjmov z predaja hnuiteľnej veci, ktorá bola zahrnutá do obchodného majetku, a to do piatich rokov od jej vyradenia z obchodného majetku; za hnuiteľnú vec sa na účely tohto zákona nepovažuje cenný papier.

<sup>4</sup> Podľa ust. § 9 ods. 1 písm. g) ZDP sú oslobodené od dane príjmy fyzickej osoby podľa § 6 ods. 3 a § 8 ods. 1 písm. a) ZDP, ak úhrn týchto príjmov nepresiahne v zdaňovacom období 500 eur, pričom ak takto vymedzené príjmy presiahnu 500 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu; výdavky k príjmom zahrňovaným do základu dane sa zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým príjmom.

Daňovník si daňovú povinnosť zo zdaniteľných príjmov za výkup iného ako kovového odpadu vyrovná vždy osobne prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby. Tieto príjmy nepodliehajú dani vyberanej zrážkou.

**Poznámka:** Pri zdanení príjmov za výkup odpadu (kovového aj iného ako kovového) **plynúcich fyzickej osobe do 31.12.2015** sa postupovalo tak, ako je uvedené v oddiele 2.2 tohto metodického pokynu.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
Január 2016*