



Usmernenie k uplatneniu poistného na verejné zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie pri výpočte základu dane z príjmov zo závislej činnosti u daňovníka s príjmami z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu

V zmysle § 5 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) sa základom dane, resp. čiastkovým základom dane rozumejú zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti znížené o poistné príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec, alebo príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu.

S účinnosťou od 1. 1. 2016 sú v súlade s § 5 ods. 1 písm. m) ZDP príjmami zo závislej činnosti považované aj príjmy z činnosti športovca, pokiaľ túto činnosť športovec vykonáva na základe zmluvy

o profesionálnom vykonávaní športu (ďalej len „zmluva“) podľa § 35 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o športe“).

Na základe vyššie uvedeného a v zmysle § 2 písm. aa) ZDP sú títo športovci prijímajúci príjmy od platiteľa týchto príjmov (ďalej len „zamestnávateľ“) považovaní za zamestnancov.

Poistné na zdravotné poistenie:

Zákon 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 (ďalej len „zákon o ZP“) nepovažuje športovca, ktorý poberá príjem za činnosť na základe zmluvy za zamestnanca. Zároveň ale zákon o ZP ďalej hovorí, že poistné je povinná platiť osoba, ktorá je verejne zdravotne poistená podľa tohto zákona a nie je zamestnancom, SZČO ani poistencom, za ktorého platí poistné štát.

Ak je teda športovec vykonávajúci činnosť na základe zmluvy poistencom podľa zákona o ZP a nie je poistený z iného dôvodu, je povinný sa zdravotne poistiť ako tzv. samoplatiteľ.

Športovec-samoplatiteľ dosahujúci príjmy z činnosti na základe zmluvy si zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie môže uplatniť/odpočítať pri výpočte základu dane, resp. čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti. Zaplatené poistné si môže uplatniť/odpočítať v priebehu zdaňovacieho obdobia, alebo v rámci ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, resp. pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby. Uplatniť/odpočítať si môže ale len preukázateľne zaplatené poistné, ktoré bol povinný platiť v období, počas ktorého poberal príjmy zo závislej činnosti na základe zmluvy.

Poistné na sociálne poistenie:

Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SP“) považuje športovca za zamestnanca na účely nemocenského poistenia, dôchodkového poistenia a poistenia v nezamestnanosti.

Je však dôležité upozorniť na prechodné ustanovenie § 293 do zákona o SP účinné od 1. 1. 2016, ktoré ustanovuje, že v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2018 športovci vykonávajúci činnosť na základe zmluvy nie sú v právnom vzťahu, a teda nepovažujú sa ani za zamestnancov podľa zákona o SP.

V prípade, že je fyzická osoba s príjmami z činnosti športovca podľa zmluvy dobrovoľne poistenou osobou podľa zákona o SP, podobne ako aj pri zaplatenom zdravotnom poistení, zaplatené poistné si môže uplatniť/odpočítať pri výpočte základu dane, resp. čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti. Zaplatené poistné si môže uplatniť/odpočítať v priebehu zdaňovacieho obdobia, alebo v rámci ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, resp. pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby. Rovnako aj tu platí, že uplatniť/odpočítať si môže len preukázateľne zaplatené poistné, ktoré bol povinný platiť v období, počas ktorého poberal príjmy zo závislej činnosti na základe zmluvy.



Katarína Povecová

kpovecova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



Partner

Larry Human
lhuman@deloitteCE.com



Partner

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Jana Farkašová
jafarkasova@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Kyu-Mann Huh
kmhuh@deloitteCE.com



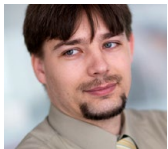
DPH a clá

Ján Skorka
jskorka@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Michal Antala
mantala@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloittelegal.sk

Naše kancelárie

Bratislava

Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina

Sad na studničkách 32
010 01 Žilina
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Košice

Štúrova 28
040 01 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.