

## Daňové a odvodové povinnosti funkcionárov OZ - Stanovisko č. 2

### 1. Cestovné náhrady (pri SC v SR sa nevyúčtováva služobná cesta a funkcionár nemá nárok na stravné), či to treba zdaňovať, či tam treba robiť odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne?

Je potrebné rozlišovať uvoľneného funkcionára UF a neuvoľneného funkcionára (neUF) v OZ resp. v OO.

1.1. Ak je funkcionár je uvoľnený pre výkon funkcie v OZ alebo OO, tak v tomto prípade UF je zamestnanec a OZ je zamestnávateľ a zamestnávateľ plní všetky náležitosti, t.j. zráža úhrnom 13,4 % odvody a sám platí 35,2 % odvodov a zráža preddavkovú daň z príjmov ako aj vyplňa hlásenia.

1.2. Ak fyzická osoba – člen OO je niekde zamestnaný a v OO vykonáva funkciu. Za výkon funkcie mu prináleží pravidelná alebo občasná odmena. V tomto prípade je potrebné poznamenať, že zmenou názvu „odmena funkcionára“ na „funkčný paušál“ podstata sa nemení, daňové právo posudzuje podľa podstaty, povaha odmeny sa zachováva.

Podľa § 5 odsek 1 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej v texte ZDP) **odmena za výkon funkcie v organoch právnickej osoby je príjmom zo závislej činnosti, teda aj odmena za výkon funkcie v OO**, pričom nezáleží, či je to jednorazová odmena, alebo pravidelná odmena.

Od 1.1.2011 cestovné náhrady vyplácané podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej v texte ZCN), ktorý umožňuje vyplácať paušálne cestovné náhrady, sú naďalej oslobodené od dane z príjmov **okrem vreckového**. Jednak, novelizácia ZCN ruší povinnosť zamestnávateľa vyplácať vreckové, jednak, ak bude poskytnuté vreckové, tak zamestnanec zo sumy vreckového zaplatí aj daň, aj odvody podľa novely ZDP, zákona o sociálnom poistení a zákona o zdravotnom poistení od 1.1.2011. Prvý krát takto postupuje, t.j. zahrňuje vreckové v platbách preddavku dane a povinného poistného za január 2011.

Teda, „funkčný paušál“, ktorý je odmenou za výkon funkcie, vzhľadom na to, že aj pred rokom 2011 aj v roku 2011 podlieha zdaneniu, tak od 1.1.2011 v zmysle novely zákona o sociálnom poistení a zákona o zdravotnom poistení podlieha aj odvodom do SP aj ZP (podľa princípu, čo sa zdaňuje, z toho sa platia aj odvody, funkcionár 13,4 % + OO 35,2 %).

- Zrážková daň zo závislej činnosti od 1.1.2011 už je zrušená. Teda, nezávisle od výšky odmeny OZ po skončení roka má vystaviť Potvrdenie zdaniteľných príjmov...
- Z dohody o vykonaní práce a z dohody o pracovnej činnosti po starom „dohodár“, neplatí odvody, zamestnávateľ platí 0,8 % z odmeny na úrazové poistenie a 0,25 % z odmeny na garančné poistenie. Dohody je potrebné nahlásiť v SP a ZP.
- 

Podľa môjho názoru, asi by bolo vhodné neUF –rom **oddeliť odmeny od paušálnych cestovných náhrad**. V novoupravenom internom predpise poukázať, že od 1.1.2011 paušálne cestovné náhrady nezahŕňajú vreckové. Z paušálnych cestovných náhrad, ktoré nezahŕňajú vreckové, nebudú sa platiť ani dane, ani odvody. Asi by bolo vhodné aj rozpísať, kedy a koľko sa vypláca na paušálnych náhradách.

Teda, kombinovať - vyplácať aj odmeny aj paušálne cestovné náhrady podľa konkrétnych okolností.

**Odmeny je výhodnejšie vyplácať na základe DVP a DVPC**, z dohody sa zrazí preddavková daň, takže neUF-ru sa vyplatí suma = Hrubá odmena – 19 % daň, OZ odvedie do SP 0,8 % na úrazové poistenia a 0,25 % na garančné poistenie, tieto odvody sú výdavkom organizácie ako zamestnávateľa, u samotného „dohodára“ odvody sa nezrážajú.

### 2. Funkčný paušál, ktorý slúži ako odmena za vedenie pokladničnej činnosti a spracovávanie pokladničného denníka - detto ako bod 1?

Funkčný paušál ako odmena podlieha zdaneniu, teda, aj odvodom.

Odporúčam, tam, kde je to zreteľné, že je to za prácu, odmeniť na základe DVP, ak tá osoba súhlasí, raz –dva ročne, aby bolo menej administratívy.

3. Svojho času sme si do zásad hospodárenia dávali dľa usmernenia príspevok na letnú resp. zimnú dovolenku – malo to slúžiť ako odmena. Tie peniaze išli nezdanené. Je tento postup v súlade s legislatívou?

Odmena za výkon funkcie je príjem zo závislej činnosti a podlieha zdaneniu.

Avšak výplata peňažných a nepeňažných príspevkov a iné formy plnení **z odborových prostriedkov svojim členom sú ostatným príjmom a sú oslobodené od dane z príjmov** podľa § 9 odsek 2 písmeno j) ZDP. Teda, tieto plnenia odborov svojim členom nie sú predmetom vzťahov s DÚ, SP a ZP. Je jasné, že aj funkcionárovi môže byť poskytnuté plnenie z odborových prostriedkov, ktoré je oslobodené od dane, napríklad, na letnú rekreáciu, dovolenku alebo vianočný príspevok, resp. dar k jubileu.

Teda, je potrebné rozlišovať, ako j zaevidované plnenie - ako odmena za prácu, alebo ako plnenie odborovo svojmu členovi (nie za prácu).

4. Ak sa vypláca napr. polročná odmena funkcionárovi, tak tá sa zdaňovala preddavkovou daňou. Dnes mi bolo povedané, že takáto odmena nespadá pod § 5 zákona o dani, lebo tam nie sú uvedené odborové organizácie.

Podľa dnešnej legislatívy pri akejkolvek odmene ak spĺňa charakter závislej činnosti, je potrebné do 31.1.11 každého takéhoto človeka prihlásiť do sociálnej poisťovne a evidovať ho ako zamestnanca s nepravidelným príjmom. V mesiaci, kedy sa odmena vypláca je potrebné zaslať výkaz do sociálnej poisťovne a rozpočítavať do predchádzajúcich mesiacov. Treba tam sledovať maximálne vymeriavacie základy a pre obyčajného človeka je to nepochopiteľné.

- Odmena funkcionárovi je príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP (viď hore).
- Zo závislej činnosti od 1.1.2011 už nie je zrážková daň , len preddavková.
- Nahlásenie osôb s nepravidelným príjmom sa týkajú najmä konateľov, členov dozorných rad a pod., ktoré v snahe uniknúť odvodom vyplácali raz ročné veľmi vysoké odmeny.  
Max vymeriavací základ vaše odmeny nikdy nedosiahnu ani za jeden mesiac (cca 3 000 €).
- Odporúčam, nahláste funkcionárov do SP a ZP potom , ako spíšete DVP a DVPČ s tými funkcionármi, o ktorých viete naisto, že im budete **pravidelne** platiť odmeny, ostatných podľa skutočných platieb v reálnom čase.