

Informácie BMF (Spolkového ministerstva pre financie), GZ BMF-010222/0221-VI/7/2007 z 03.12.2007 Daňová informácia k domácej opatere podľa Zákona o domácej opatere

platného od 3.12.2007

Opatere osôb odkázaných na opateru v ich domácnostiach môžu podľa zákona o domácej opatere vykonávať nezávisle činné alebo závisle činné opatrovateľské osoby. Posúdenie otázky, či je opatrovateľská osoba činná nezávisle alebo závisle (v rámci služobného pomeru), sa zásadne riadi podľa obsahu zmluvy. Príslušné vzorové zmluvy nájdete pod odkazom uvedeným na konci tejto informácie. V prípade použitia vzorovej zmluvy pre nezávislú opatrovateľskú službu („zmluva o dielo“), sa vyskytujú príjmy z prevádzkovania živnosti. V prípade závisle činných zahraničných opatrovateľov môže byť podľa okolností potrebné právne povolenie trhu práce.

Pokiaľ nejaká organizácia prevezme len sprostredkovanie opatrovateľských osôb, napriek tomu je potrebná zmluvná úprava medzi opatrovateľskou osobou a opatrovaným (alebo jeho rodinnými príslušníkmi).

Ak zahraničná opatrovateľská osoba býva v domácnosti opatrovanej osoby, v Rakúsku je neobmedzene povinná platiť daň. V prípade nezávislej zárobkovej činnosti je potrebné vnímať byť opatrovanej osoby aj ako prevádzkareň. Pokiaľ nebude odôvodnené žiadne bydlisko alebo bežný pobyt v Rakúsku, je možné optovať k neobmedzenej daňovej povinnosti v Rakúsku, ak príjmy v zahraničí neprevýšia 10000 EUR.

Nezávisle od toho, či je opatrovanie vykonávané nezávisle alebo závisle činnou osobou, náklady na opatrovanie sú ako mimoriadne zaťaženie daňovo odpočítateľné, pokiaľ prekročia nezdaniiteľné náhrady nákladov (pozri príklad 2).

Opatera v rámci nezávislej činnosti

Ak opatrovaná osoba (alebo jej rodinní príslušníci) uzatvorí zmluvu s nezávisle činnou opatrovateľskou osobou, opatrovaná osoba (alebo jej rodinní príslušníci) nemá žiadne ohlasovacie a oznamovacie povinnosti voči daňovému úradu alebo nemocenskej poisťovni.

Povinnosti nezávisle činnnej opatrovateľskej osoby:

- Prihlásenie v sociálnej poisťovni živnostenského hospodárenia
- Prihlásenie živnosti na živnostenskom úrade
Pri činnosti, ktorá sa vyskytuje prvý raz, v zmysle zákona o domácej opatere prináležia výhody NeuFÖG (Zákon na podporu nového zakladania).
- Odvod príspevkov na sociálne poistenie
- V prípade daňovej povinnosti: odovzdanie daňového priznania na príslušnom daňovom úrade

Daň z príjmov:

Nezávisle činná opatrovateľská osoba poberá príjmy z prevádzkovania živnosti. Pre stanovenie zisku je potrebné získané honoráre (vrátane náhrad za cestovné výdavky) zvýšiť o vecné príjmy. Pre poskytnutie stravy a ubytovania je potrebné pripočítať hodnotu vecných príjmov pre plnú voľnú samostatnú jednotku vo výške 196,20 EUR na mesiac resp. 98,10 EUR za pol mesiaca resp. 6,54 EUR denne.

Od príjmov sa odpočítajú prevádzkové náklady (skutočné náklady ako napr. cestovné náklady medzi vnútrozemským alebo zahraničným bydliskom a miestom opatrovateľskej činnosti). Namiesto skutočných prevádzkových nákladov sa môže na základe takzvanej základnej paušalizácie odpočítať 12 % príjmov ako aj príspevky na sociálne poistenie.

Pokiaľ celkový príjem v kalendárnom roku prekročí sumu 10000 EUR, musí sa v prípade neobmedzenej daňovej povinnosti v Rakúsku podať priznanie dane z príjmu. V tomto prípade dôjde k zaťaženiu daňou z príjmu a k preddavkom dane z príjmu pre nasledujúci rok.

Priznanie dane z príjmu je potrebné podať na daňovom úrade v mieste bydliska; v prípade zahraničných opatrovateľských osôb je to spravidla ten daňový úrad, v ktorého okruhu pôsobenia sa nachádza bydlisko opatrovanej osoby v čase podania priznania dane z príjmu.

Daň z obratu:

Keďže je možné považovať byt opatrovanej osoby ako prevádzkareň, v Rakúsku pre ňu existuje povinnosť platby dane z obratu. Pri príjmoch do 36000 EUR je potrebné aplikovať oslobodenie od daní pre malých podnikateľov. Do tejto sumy v Rakúsku neexistuje povinnosť platby dane z obratu, daň z obratu však prirodzene nie je možné ani vyúčtovať.

Príklad 1:

Domáca ošetrovatel'ka je činná v 14-dňovej perióde 13-krát za kalendárny rok a dostáva na 14 dní zakaždým honorár 700 EUR, ako aj stravu a ubytovanie.

honorár (vrát. náhrad za cestovné výdavky) na 13 krát 14 dní	700 x 13	9100,00
vecné príjmy na 12 polovičných mesiacov	98,10 x 12	1177,20
súčet príjmov		10277,20
po odrátaní paušálu prevádzkových nákladov	12 %	- 1233,26
po odrátaní príspevkov na sociálne poistenie	139,78 x 12	- 1677,36
príjem		7366,58

V prípade vzorového príkladu nie je pri neobmedzenej daňovej povinnosti v Rakúsku potrebné odovzdať priznanie dane z príjmu a nedôjde tak k žiadnemu zaťaženiu daňou z príjmu. Keďže sa príjmy nachádzajú pod hranicou 36000 EUR, nevzniká ani povinnosť platby dane z obratu.

Opatera v rámci závislej činnosti

Ak je zamestnávateľom opatrovateľskej osoby nositeľská organizácia (opatrovateľ je napríklad zamestnancom spoločnosti Caritas, Volkshilfe, Hilfswerk atd.), opatrovaná osoba (alebo jej rodinní príslušníci) nemá žiadne ohlasovacie a oznamovacie povinnosti voči daňovému úradu alebo nemocenskej poisťovni.

Ak nie je opatrovateľská osoba v rámci služobnej zmluvy medzi opatrovanou osobou (alebo jej rodinnými príslušníkmi) a opatrovateľskou osobou činná závisle, musí objednávateľ (opatrovaná osoba alebo jej rodinní príslušníci) prevziať povinnosti zamestnávateľa.

Povinnosti zamestnávateľa (objedávateľa):

- Pred začiatkom služby je potrebné opatrovateľskú osobu prihlásiť v sociálnej poisťovni.
- Príspevky na sociálne poistenie (príspevok zamestnanca a zamestnávateľa) si musí vypočítať sám a odvieť príslušnej nemocenskej poisťovni.
- Daň zo mzdy si musí pri každom vyplatení mzdy sám vypočítať, odložiť a odvieť na príslušný daňový úrad (bydlisko opatrovanej osoby) do 15. nasledujúceho kalendárneho mesiaca.
- Opatrovateľskej osobe musí každý mesiac vystaviť výplatnú listinu.
- Pre opatrovateľskú osobu je potrebné viesť mzdový účet.
- Zamestnávateľka/zamestnávateľ ručí za odloženie a odvod dane zo mzdy.
- Zamestnávateľka/zamestnávateľ musí na príslušnom daňovom úrade zaplatiť zamestnávateľský príspevok do fondu na vyrovnávanie rodinných nákladov, ak suma mesačných príjmov zo všetkých služobných pomerov prekročí 1095 EUR (pozri § 41 ods. 1 č. 4 FLAG 1967). Súkromné domácnosti obecnú daň platiť nemusia.
- Pre poskytnutie stravy a ubytovania je potrebné pripočítať hodnotu vecných príjmov pre plné voľnú samostatnú jednotku vo výške 196,20 EUR na mesiac resp. 98,10 EUR za pol mesiaca resp. 6,54 EUR na jeden deň. Vecný príjem zvyšuje vymeriavací základ pre výpočet príspevkov na sociálne poistenie a dane zo mzdy.
- Zamestnávateľka/zamestnávateľ musí po uplynutí kalendárneho roka do konca januára resp. pri elektronickom doručení do konca februára doručiť ročnú výplatnú pásku príslušnému daňovému úradu resp. príslušnej nemocenskej poisťovni.
- Ak sa služobný pomer ukončí v priebehu kalendárneho roka, musí zamestnávateľka/zamestnávateľ doručiť výplatnú pásku príslušnému daňovému úradu resp. príslušnej nemocenskej poisťovni do konca nasledujúceho mesiaca.

Náklady na opatrovanie ako mimoriadne zaťaženie

(2002 Rz 868 až Rz 872 a Rz 887)

Pri opatrovaní doma sú s tým spojené náklady, ako pri opatere v domove z príjmu opatrovateľského opatrovníckeho stupňa 1, odpočítateľné ako mimoriadne zaťaženie. Pritom je možné uplatniť všetky v spojitosti z opatery vyplývajúce náklady a výdavky, ako napríklad náklady na opatrovateľský personál a prípadné náklady pre sprostredkovateľskú organizáciu. Tieto náklady je potrebné znížiť o prijaté nezdaniteľné príspevky (napr. opatrovné, príspevok k nákladom na opatrovanie).

Náklady odpočítateľné z daní:

- Vyúčtované náklady nositeľskej organizácie pri opatrovaní prostredníctvom zamestnankyne tejto organizácie, napr. Caritas, Hilfswerk, Volkshilfe atď.
- Všetky peňažné náklady (plat, príspevky na sociálne poistenie a zamestnávateľský príspevok) a vecné príjmy zo služobného pomeru v prípade zamestnania opatrovateľskej osoby.
- Všetky platby a vecné príjmy pre samostatne činnú opatrovateľskú osobu.

Pozor: Potrebné sú platobné doklady s menom a adresou opatrovateľskej osoby, dátumom, účelom a účtovnou čiastkou. Doklady je potrebné uchovať počas 7 rokov.

Príklad 2:

Osoba odkázaná na opateru s opatrovníckym stupňom 5 dostane opatrovné vo výške 859,30 EUR mesačne. Táto osoba je opatrovaná dvomi nezávislými opatrovateľkami, ktoré sa striedajú v 14-dňovej perióde. Opatrovateľky dostanú okrem honorára (vrát. cestovných nákladov) vo výške 700 EUR za 14 dní aj stravu a ubytovanie.

Náklady na dvoch nezávislých opatrovateľov (pozri príklad 1) 2 x 10277,20	20554,40
Po odpočítaní opatrovateľského (stupeň 5) ročne	- 10311,60
Po odpočítaní podpory pre samostatne činných opatrovateľov (225 EUR /mes.) ročne	- 2700,00
Mimoriadne zaťaženie	7542,80

Sumu vo výške 7542,80 EUR za kalendárny rok, ktorá prevyšuje nezdaniteľné príspevky, si môže opatrovaná osoba alebo samostatne zarábajúci manželský partner bez odrátania spoluúčasti uplatniť ako mimoriadne zaťaženie. Dodatočne je možné uplatnenie nákladov na lekára ako aj nákladov na lieky a ošetrovacie prostriedky ako mimoriadne zaťaženie.

Pokiaľ opatrovaná osoba nepoberá žiadny alebo poberá malý príjem, potom si môže osoba, ktorá ma vyživovaciu povinnosť, ktorá nesie náklady spojené s opaterou, túto opateru uplatniť ako mimoriadne zaťaženie. V tomto prípade však dochádza k zníženiu o spoluúčasť.

Ďalšie informácie k 24-hodinovej opatere doma nájdete pod nasledujúcimi odkazmi:

- ["www.bmwa.gv.at"](http://www.bmwa.gv.at)
- ["www.pflegedaheim.at"](http://www.pflegedaheim.at)
- ["www.bundessozialamt.gv.at"](http://www.bundessozialamt.gv.at)
- ["www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRatgeber/Steuerbuch2007.pdf"](http://www.bmf.gv.at/Publikationen/Downloads/BroschurenundRatgeber/Steuerbuch2007.pdf) (Das Steuerbuch 2007 – Daňová kniha 2007)
- <http://www.help.gv.at/Content.Node/36/Seite.360530.html> (HELP.gv.at)

Spolkové ministerstvo pre financie, 3. december 2007

Dodatočné informácie	
téma:	Dane
príslušné normy:	§ 34 EStG 1988, Zákon o dani z príjmov 1988, BGBl. (spolkový vestník zákona) č. 400/1988 § 4 EStG 1988, Zákon o dani z príjmov 1988, BGBl. č. 400/1988 § 17 EStG 1988, Zákon o dani z príjmov 1988, BGBl. č. 400/1988 § 41 FLAG 1967, Zákon o vyrovnaní rodinných pohľadávok 1967, BGBl. č. 376/1967 NeuFöG, Zákon na podporu nového zakladania, Podpora zakladania nových podnikov a prevodu malých a Stredných podnikov (Zákon o daňovej reforme 2000), BGBl. I č. 106/1999
heslá:	domáca opatera, zákon o domácej opatere, nositeľská organizácia, opatrovateľská organizácia, opatrovateľ, opatrovateľka, opatrovateľská osoba, opatrovné
odkazy:	LStR 2002, Smernice o dani zo mzdy 2002 Rz 868 LStR 2002, Smernice o dani zo mzdy 2002 Rz 887 LStR 2002, Smernice o dani zo mzdy 2002 Rz 872
systémové údaje:	č. Findok: 31750.[1].[1].3, Segid: 31750.1.1 03.12.2007 14 57 28 70, dátum: FR: 4.12.2007, AB: 04.12.2007, prijaté: 4.12.2007, posledná zmena: 7.1.2009

© Spolkové ministerstvo pre financie

Odkaz na tejto stránke:

<https://findok.bmf.gv.at/findok/link?gz=%22BMF-010222%2F0221-VI%2F7%2F2007%22&gueltig=20071203&segid=%2231750.1.1+03.12.2007+>:

Zásahy k: platné dňa 03.12.2007; GZ ""BMF -010222/0221-VI/7/2007""