



LEGISLATÍVA V ŠPORTE .

ÚČTOVNÉ A DAŇOVÉ PREDPISY PRE ŠPORTOVÉ ORGANIZÁCIE – NEZISKOVÝ SEKTOR

OBSAH

A.	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE	4
	ZÁKON O ÚČTOVNÍCTVE	4
	OCENENIE MAJETKU	5
	ZMENY ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE ÚČINNÉ OD 1.6.2024	7
	POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR – PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO.....	7
	ŠPECIFICKÉ ÚČTOVNÉ OPERÁCIE	9
	NÁKLADY	11
	VÝNOSY.....	14
	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA -NEZISKOVÝ SEKTOR – PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO.....	17
	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA.....	17
	INVENTÚRA A INVENTARIZÁCIA.....	18
B.	DAŇOVÉ PRIZNANIE ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE	20
	PRÍJEM DOTÁCIÍ.....	21
	PREDAJ MAJETKU ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE	21
	CHARITATÍVNA REKLAMA	22
	ZMLUVA O SPONZORSTVE V ŠPORTE.....	23
	PODIEL ZAPLATENEJ DANE.....	26
	ZHOTOVENIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA	29
C.	VÝROČNÁ SPRÁVA ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE	31
D.	ČINNOSŤ ŠPORTOVÝCH ODBORNÍKOV	31
	DOBROVOLNÍCTVO V ŠPORTE	32
	MINIMÁLNA MZDA	35
	PODNIKANIE V ŠPORTE.....	35
	ZMLUVA O VÝKONE ŠPORTOVÉHO ODBORNÍKA	37
	BEZ ZMLUVY	38
	ODMEŇOVANIE FUNKCIONÁROV	39
E.	ZÁKON O CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH	40
	NÁHRADA ZA POUŽITIE MOTOROVÝCH VOZIDIEL PRI PC.....	42
F.	PEŇAŽNÉ A NEPEŇAŽNÉ VÝHRY ŠPORTOVCOV.....	44
G.	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	44
H.	ZMENY V ZÁKONE O DANI Z PRÍJMOV OD 1.1.2025	46
	SADZBY DANE	46
	DAŇOVÝ BONUS NA DIEŤA	46
	POSKYTNUTIE VOZIDLA ZAMESTNANCOVI AJ NA SÚKROMNÉ ÚČELY.....	47
	VÝDAVKY NA SPOTREBOVANÉ POHONNÉ HMOTY ELEKTROMOBILOV	47
	POUŽITIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE PRE RODIČA	48
I.	DAŇ Z FINANČNÝCH TRANSAKCIÍ	48
	DAŇOVNÍK	48
	PREDMET DANE – Z ČOHO BUDE DAŇ PLATENÁ?	48

TRANSAKČNÝ ÚČET JE:	49
SADZBA DANE	49
ZDAŇOVACIE OBDOBIE A LEHOTA NA ZAPLATENIE DANE	49
LEHOTA NA ZAPLATENIE DANE A PODANIE OZNÁMENIA SPRÁVCOVI DANE:.....	49
PLATITEĽ DANE – KTO JU BUDE ODVÁDZAŤ ŠTÁTU?	49
VEDENIE A UCHOVÁVANIE ZÁZNAMOV	49
REKLAMÁCIA ZRAZENEJ DANE.....	50
VRÁTENIE DANE V OSOBITNÝCH PRÍPADOCH	50
J. PRÍSPEVOK NA ŠPORTOVÚ ČINNOSŤ	51
ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV	52

A. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE

Športovou organizáciou je právnická osoba, ktorej predmetom činnosti alebo cieľom činnosti je športová činnosť; športovou organizáciou nie je orgán verejnej správy. (§ 8 ods. 1 ZoŠ)

Športovou činnosťou sa rozumie vykonávanie, organizovanie, riadenie, správa, podpora alebo rozvoj športu (§ 3 písm. a) ZoŠ)

Športová organizácia sa povinne zapisuje do registra právnických osôb v športe.

Účtovným obdobím športovej organizácie je kalendárny rok podľa §9 ods. 3 ZoŠ.

ZÁKON O ÚČTOVNÍCTVE

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	Účinnosť od
- novela č. 309/2023 Z. z. (premeny spoločností)	1.3.2024
- novela č. 105/2024 Z. z.	1.6.2024
- novela č. 248/2024 Z. z. (Kryptoaktíva, elektronické prostriedky)	1.1.2025

Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo **odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku**. (§ 4 ods. 1 ZoÚ).

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Prípady, v ktorých účtovná jednotka musí viesť za seba a za majetok a záväzky iných osôb, s ktorými nakladá vo vlastnom mene, oddelené samostatné účtovníctvo a zostavovať oddelene účtovnú závierku, môžu ustanoviť osobitné predpisy.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31.

Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu. Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom ZoÚ.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov, ¹⁰⁾cenných papierov, derivátov, cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene; táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách, ¹²⁾ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. ¹³⁾Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti.

Účtovné systavy používané neziskovým sektorom:

Účtovné systavy	
Jednoduché účtovníctvo	Podvojnú účtovníctvo
občianske združenie, jeho organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene, združenia právnických osôb, a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby; ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur , ak nie sú subjektom verejnej správy, ⁵⁾	Všetky ostatné účtovné jednotky neuvedené v § 9 ods. 2 písm. a) až c) ZoÚ

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c) ZoÚ.

Účtovné knihy	
Otvorenie	Uzavretie
<p>a) ku dňu svojho vzniku, s výnimkou podľa odseku 2,</p> <p>b) k prvému dňu účtovného obdobia,</p> <p>c) k rozhodnému dňu,</p> <p>d) ku dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou.</p>	<p>a) ku dňu zániku v prípadoch, ktoré ustanovuje osobitný predpis,</p> <p>b) k poslednému dňu účtovného obdobia,</p> <p>c) ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu,</p> <p>d) ku dňu predchádzajúcemu deň vstupu do likvidácie alebo deň účinnosti vyhlásenia konkurzu,</p> <p>e) ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou,</p> <p>f) ku dňu výmazu účtovnej jednotky, ktorá je obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, z obchodného registra z dôvodu cezhraničnej zmeny právnej formy pri zmene sídla do iného cieľového štátu,</p> <p>g) ku dňu zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku,</p> <p>h) ku dňu výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra, ak bolo vydané rozhodnutie o zrušení účtovnej jednotky a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku účtovnej jednotky a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok účtovnej jednotky.</p>

Po zostavení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy pokiaľ účtovná závierka už bola schválená. Do schválenia účtovnej závierky možno uzavreté účtovné knihy opäť otvoriť v prípade, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva .

Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

OCENENIE MAJETKU

Účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, a účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, **neoceneňuje majetok a záväzky** podľa odseku 1 písm. e) tretieho bodu ZoÚ t.j. neoceneňuje cenenie reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 nasledovný majetok:

- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní, a to
 - o cenné papiere určené na obchodovanie,
 - o cenné papiere v majetku fondu, ak osobitný predpis neustanovuje inak,
 - o cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3 ZoÚ, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - o deriváty v majetku fondu,
 - o deriváty u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii a v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3 ZoÚ, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - o podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu.

Účtovná jednotka nezaložená alebo nezriadená na podnikanie **JE POVINNÁ POUŽIŤ NASLEDOVNÉ POSTUPY**, okrem odpisovania majetku, pri ktorom môže použiť odpisovanie podľa osobitného predpisu.

- Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú budúce ekonomické úžitky zásob nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve, ocenia sa v čistej realizačnej hodnote. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.
- Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je suma záväzkov vyššia ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke vo zvýšenom ocenení a pri dlhodobých záväzkoch (fonda 35a) sa prehodnotí diskontný faktor.
- Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.
- Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania a účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, **neoceneňuje** majetok a záväzky **reálnou hodnotou a metódou vlastného imania**. Dané neplatí pri oceňovaní majetku a záväzkov v premenou zanikajúcej účtovnej jednotke alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotke, ak nástupníckou účtovnou jednotkou sa stáva účtovná jednotka, reálnou hodnotou, pričom v odštiepení rozdeľovanej účtovnej jednotke sa reálnou hodnotou ocenia iba tie jednotlivé zložky majetku a záväzkov alebo súbor rovnorodých zložiek majetku a súbor rovnorodých zložiek záväzkov predstavujúce časť imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ktoré preberá nástupnícka účtovná jednotka,

Účtovná jednotka je povinná použiť účtovné zásady a účtovné metódy spôsobom, ktorý vychádza z **predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti** a že u nej nenastáva žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo jej zabráňovala v tejto činnosti pokračovať aj v blízkej budúcnosti, minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavila riadna účtovná závierka. V prípade, že účtovná jednotka má informáciu o tom, že u nej takáto skutočnosť nastáva, je povinná použiť tomu zodpovedajúci spôsob účtovania, pričom je povinná uviesť informáciu o použítom spôsobe v účtovnej závierke v poznámkach

Účtovná jednotka je povinná zostaviť si **odpisový plán**, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva a účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, si môže určiť v odpisovom pláne odpisy podľa osobitného predpisu, ak sú v tomto osobitnom predpise určené inak ako podľa tohto zákona. **Spôsob zaokrúhlenia odpisov sa uvádza v odpisovom pláne**

Pri **TVORBE ODPISOVÉHO PLÁNU** sa zohľadňuje doba použiteľnosti majetku, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, pri ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa zohľadňuje najmä

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je zmennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) technické zastaranie majetku a morálne zastaranie majetku,
- d) zákonné obmedzenia alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
- e) rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky

Ak sa **ZMENIA PODMIENKY VYUŽÍVANIA** dlhodobého majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania. **DROBNÝ** dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý hmotný majetok *možno odpísať aj jednorazovo*.

Účtovná jednotka musí **používať** v jednom účtovnom období **rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady**; ak účtovná jednotka zmení doterajšie účtovné zásady a účtovné metódy v priebehu účtovného obdobia, nové účtovné zásady a účtovné metódy musí používať od prvého dňa tohto účtovného obdobia. **O zmene účtovných zásad a účtovných metód je účtovná jednotka povinná informovať v účtovnej závierke v poznámkach**. Ak účtovná jednotka zistí, že účtovné zásady a účtovné metódy použité v účtovnom období sú nezlučiteľné s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia skutočností, je povinná zostaviť účtovnú závierku tak, aby poskytla verný a pravdivý obraz skutočností. O tom je účtovná jednotka povinná informovať v účtovnej závierke v poznámkach

Náklady a výnosy sa účtujú podľa **TÝCHTO ZÁSAD**:

- náklady a výnosy sa účtujú zásadne do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- **OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHÝB NÁKLADOV A OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHÝB VÝNOSOV MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ** sa účtujú na **účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**; za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúcej zo zmeny úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky k sporným pohľadávkam a pochybným pohľadávkam, úpravy doby používania alebo spôsobu opotrebovania dlhodobého majetku,

- **OPRAVY NEVÝZNAMNÝCH CHÝB NÁKLADOV A NEVÝZNAMNÝCH CHÝB VÝNOSOV MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ** sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo účtoch výnosov z činnosti účtovnej jednotky,
- náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia,
- **NÁKLADY A VÝDAVKY**, ktoré sa týkajú **budúcich období**, sa časovo rozlišujú na účtoch 381 – *Náklady budúcich období* a 383 – *Výdavky budúcich období*,
- **VÝNOSY A PRÍJMY**, ktoré sa týkajú **budúcich období**, sa časovo rozlišujú na účte 384 – *Výnosy budúcich období* a 385 – *Príjmy budúcich období*.

ZMENY ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE ÚČINNÉ OD 1.6.2024

V novele zákona o účtovníctve účinné od 1.6.2024 boli upravené nasledovné oblasti:

- *doplnenie udržateľnosti*
- *vykazovanie informácií o udržateľnosti*
- *zvýšenie hodnôt zaradovania UJ do skupín*
- *úprava definície čistého obratu*
- *register*
- *oceňovanie bezodplatne nadobudnutej virtuálnej meny reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13*

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR – PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2024 č. [MF/013620/2024-74](#), ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. [MF/24342/2007-74](#), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 23/2024)

Účinnosť
od 31.12.2024
od 1.1.2025

Zmeny a doplnenia opatrenia zverejnené vo FS 23/2024 s týkali najmä:

- úpravy činnosti Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
- účtovania tokenov a elektronických peňazí, kryptoaktív.

S účinnosťou od 31.12.2024 bol novelizovaný § 41 ods. 8 PU PU, v ktorom bola doplnená druhá a tretia veta:

„Pri poskytnutí dotácie v priebehu účtovného obdobia je možné účtovať priznanie dotácie v priebehu účtovného obdobia na ťarchu účtu 346 - *Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom a v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období*. Pri použití dotácie sa vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním nákladov účtuje na ťarchu účtu 384 – *Výnosy budúcich období* a v prospech účtu 691 - *Dotácie*.“

Pri účtovní je dôležité stanoviť správny **deň uskutočnenia účtovného prípadu**, ktorý nastane ak dôjde:

- vzniku pohľadávky a záväzku,
- platbe záväzku,
- inkasu pohľadávky,
- postúpeniu pohľadávky,
- vkladu pohľadávky,
- poskytnutiu alebo prijatiu preddavku,
- prevzatiu dlhu,
- výplate alebo prevzatiu hotovosti,
- nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov alebo cenných papierov v cudzej mene,
- pripísanie cenných papierov na účet,
- dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami,
- splneniu dodávky,
- zisteniu manka, schodku na majetku,
- prebytku majetku,
- škody,
- pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a
- k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali alebo o ktorých sú k dispozícii potrebné doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

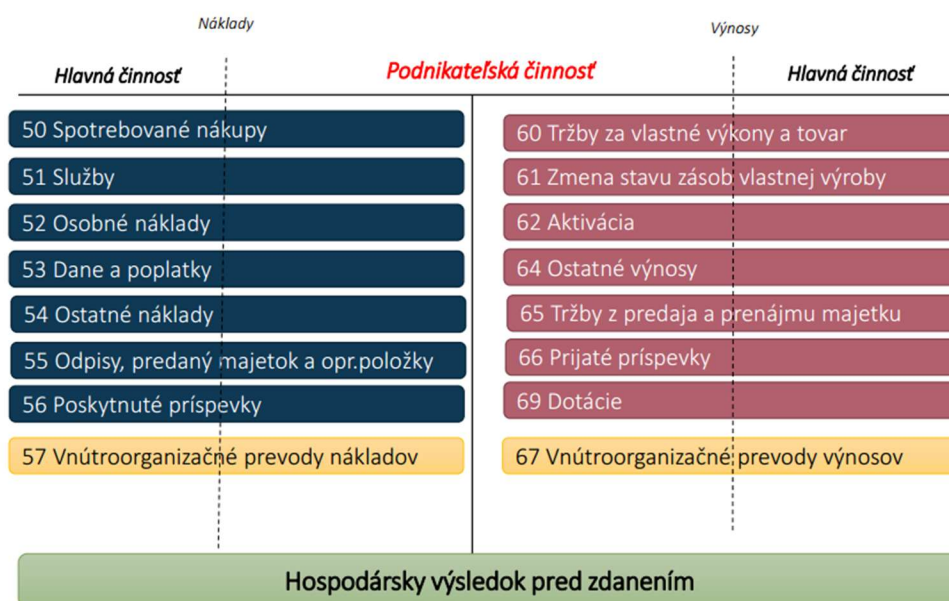
Pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, kde sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom. Následne ak je návrh na vklad do katastra nehnuteľností zamietnutý, účtovné zápisy sa zrušia.

Pri zostavovaní účtovnej závierky deň uskutočnenia účtovného prípadu je účtovanie skutočností:

- pri ktorých sa **ÚČTOVNÝ ZÁPIS USKUTOČŇUJE IBA KU DŇU, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**
- **TÝKAJÚCICH SA ICH STAVU KU DŇU, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A KTORÉ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA ZISTILA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**; upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- **Z DÔVODU OTVORENIA ÚČTOVNÝCH KNÍH** do dňa schválenia účtovnej závierky.

Účtovná jednotka musí zabezpečiť pri vedení účtovníctva **ČLENENIE VÝDAVKOV/NÁKLADOV** vynaložených k príjmom dosiahnutých zo zdaňovanej a z nezdaňovanej činnosti pre účely vyčíslenia základu dane.

Obrázok 1 Rozdelenie činnosti neziskového sektora vo výkaze ziskov a strát



Odporúča sa **VYTVORIŤ INTERNÚ SMERNICU**, v ktorej bude určené pravidlo, podľa ktorého bude rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov pre potreby ich zahrnutia do základu dane z príjmov, je potrebné určiť koeficienty, ktoré budú vyjadrovať pomer medzi nákladmi a príslušnou zdaňovanou činnosťou. Koeficient môže byť určený napr. počet odpracovaných hodín zamestnancom v rámci jednotlivých činností, výmera priestorov m², ktoré sa prenajímajú

V prípade, ak účtovná jednotka Ak v internej smernici nie je určené takéto pravidlo – daňovník pre účely uznania daňových výdavkov do ZD musí preukázať výpočet, ktorým určil percentuálny pomer

V § 52 PU PU je stanovený spôsob účtovania, ak vo vyúčtovacích faktúrach za prijaté služby alebo v nákladoch účtovaných podľa iných dokladov sú zahrnuté aj sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad súkromné telefonické hovory, prepravné, nájomné, elektrický prúd, v účtovnej jednotke sa postupuje takto

- ak sa zistia pred účtovaním príslušných vyúčtovacích faktúr pohľadávky, ktoré majú uhradiť zamestnanci alebo iné účtovné jednotky, sumy týchto pohľadávok sa účtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- ak sa nezistia sumy pohľadávok podľa predchádzajúceho bodu pred účtovaním príslušných vyúčtovacích faktúr, účtujú sa na príslušnom účte v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť;
- o dodatočne prijaté náhrady alebo pohľadávky, na účtoch v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy, sa znížia účtované náklady v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť

ŠPECIFICKÉ ÚČTOVNÉ OPERÁCIE

DLHODOBÝ MAJETOK – PRIJATÝ DAROVANÍM, FINANCOVANÝ Z DOTÁCIÍ, Z GRANTOV, Z PODIELU ZAPLATENEJ DANE

Účtovanie:

	MD	D
Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	04x	384
Zaradenie bezodplatne nadobudnutého dlhodobého nehmotného majetku	01x, 02x	04x
Odpisovanie bezodplatne nadobudnutého majetku	551	08x, 09x
Zúčtovanie VBO vo výške odpisov k bezodplatne nadobudnutému majetku	384	646
Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	03x	411

DOTÁCIE

346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom	MD	D
Priznanie štátnych dotácií na obstaranie dlhodobého majetku	346 AE	384 AE
Priznanie štátnych dotácií ostatné (bežné výdavky)	346 AE	691 AE
Príjem štátnych dotácií alebo prijatie štátnych dotácií formou preddavku	221	346 AE
Vratky príspevkov, dotácií a odvody vyplývajúce zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom	691 AE 384 AE	346 AE
Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny	542	346 AE
Príspevky z dotácie z prostriedkov Európskej únie, ktoré ešte neboli odsúhlasené, ale účtovná jednotka na projekt už vynaložila vlastné finančné prostriedky v súlade s dohodnutou zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov z Európskej únie	346 AE	691 AE

348 – Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy	MD	D
Priznanie štátnych dotácií na obstaranie dlhodobého majetku	348 AE	384 AE
Priznanie štátnych dotácií ostatné (bežné výdavky)	348 AE	691 AE
Príjem štátnych dotácií alebo prijatie štátnych dotácií formou preddavku	221	348 AE
Vratky príspevkov, dotácií a odvody vyplývajúce zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom	691 AE 384 AE	348 AE
Odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny	542	348 AE

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtuje o priznaní dotácie, a to **v časovej a vecnej súvislosti** s účtovným obdobím, na ktoré sa priznanie takýchto dotácií vzťahuje, ak je už uzatvorená zmluva o ich poskytnutí.

	MD	D
Ak poskytovateľ štátnych dotácií alebo miestnych dotácií v zmluve určí sumu finančných prostriedkov, ktoré je prijímateľ povinný prerozdeliť určeným právnickým osobám, u prijímateľa sa účtuje tento nárok ako jeho pohľadávka voči poskytovateľovi	346 AE 348 AE	325
V právnickej osobe, ktorej sú prerozdelené štátne dotácie alebo miestne dotácie	346 AE 348 AE	691 AE 384 AE

ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov **časového rozlíšenia** je skutočnosť, že je **známy ich vecný obsah, výška a obdobie, ktorého sa týkajú**. Na účtoch 381 – Náklady budúcich období, 383 – Výdavky budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období, 385 – Príjmy budúcich období sa časovo rozlišujú náklady a výnosy, ktorých výška, **dôvod ich vzniku a účtovné obdobie je účtovnej jednotke známe**.

Účty časového rozlíšenia

- podliehajú dokladovej inventúre
- pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Na účtoch časového rozlíšenia **SA NEÚČTUJE**, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov za služby a každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad

- náklady na poplatky za telekomunikačné služby,
- poplatky za odpad,
- predplatné na nákup tlače

Časovo sa **nerozlišujú** pokuty, penále, úroky z omeškania, manká a škody.

Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú

- výdavky bežného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, napríklad
 - náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného dlhodobého majetku do používania v dôsledku rozšírenia vybavenia,
 - vopred platené nájomné,
 - predplatné.
- účtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým náklady vecne a časovo súvisia.

Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtujú

- náklady, ktoré s bežným účtovným obdobím súvisia, avšak výdavok na ne sa doteraz neuskutočnil.
- účtujú sa len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške.
- účtuje sa tu napríklad nájomné platené pozadu.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré hospodársky patria do výnosov v budúcich obdobiach, so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 01, 02, 21, 22 alebo na ťarchu príslušného účtu účtovej triedy 6 – Výnosy z činnosti, ak sa už na tieto účty účtovalo, napríklad

- prijaté členské príspevky a iné príspevky, ktoré sa týkajú budúcich období,
- vopred prijaté nájomné,
- vopred prijaté sumy paušálov na zabezpečenie servisných služieb,
- prijatý finančný dar na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku odpisovaného, ktorý bude účtovná jednotka používať na vlastnú činnosť,
- bezodplatne nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok odpisovaný alebo dlhodobý nehmotný majetok.
- štátne dotácie alebo miestne dotácie, ktoré neboli ku dňu, ku ktorému sa uskutočňuje účtovná závierka, použité.

	MD	D
Prijaté dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku odpisovaného sa účtujú v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do používania	384 AE	691 AE
Ak sa dotácia čerpá počas viacerých účtovných období, okrem príspevkov prijatých politickou stranou alebo politickým hnutím podľa osobitného predpisu	384 AE	691 AE
Prijatý finančný dar okrem dotácie podľa odseku 8 na obstaranie dlhodobého hmotného majetku odpisovaného a dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s <u>účtovaním</u> odpisov dlhodobého majetku, <u>opravných položiek</u> k dlhodobému majetku alebo <u>zostatkovej ceny</u> dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku, na obstaranie ktorého bol finančný dar poskytnutý, od doby uvedenia tohto majetku do používania	384 AE	66 AE

REZERVY

Ako rezerva **sa účtuje:**

- **záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí**, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom nie je známa presná výška záväzku alebo jeho presné časové vymedzenie.
- Rezerva sa ocení odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. V účtovnej jednotke sa neúčtuje rezerva, ktorej suma nebude mať významný vplyv na výšku vykázaného výsledku hospodárenia. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce

- zo všeobecných záväzných právnych predpisov,
- z uzavretých zmlúv alebo z rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti,
- zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

Rezervy sa členia **PODĽA ÚČELU ICH POUŽITIA**.

Na rezervy sa vzťahuje

- dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- zostatky účtov rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška ako upravujúci závierkový účtovný prípad

Spôsob tvorby a používania rezerv sa uvádza **VO VNÚTORNOM PREDPISE ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená. Rezervy nemajú aktívny zostatok.

Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka zásob alebo nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

Rezervy na náklady sa môžu vytvárať na

- nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,
- odmeny členom orgánov účtovnej jednotky,
- odstupné,
- prémie a odmeny zamestnancom,
- nevyfakturované dodávky a služby, ak je neisté časové vymedzenie alebo výška záväzku,
- členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,
- náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- reklamácie a záručné opravy,
- odstránenie odpadov a obalov,
- rekultiváciu pozemkov,
- odstránenie stavieb,
- náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu podľa § 29,
- pokuty a penále,
- finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,
- provízie obchodným zástupcom,
- nevýhodné zmluvy a iné zmluvy, pri ktorých sa predpokladá vznik straty,
- iné riziká a straty súvisiace s činnosťou neziskovej účtovnej jednotky.
- prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný účet nákladov, ku ktorému záväzok prislúcha.

Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený účet nákladov, tvorí sa rezerva na ťarchu účtu 549 – Iné ostatné náklady.

Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho vyčíslenia konečného zostatku súvahového účtu rezerv a k tomu prislúchajúcich konečných stavov účtov nákladov. Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť v rámci zdaňovanej činnosti účtovať tvorbu rezervy v súlade s osobitným predpisom.

NÁKLADY

Účet	Náplň
511 – Opravy a udržiavanie	náklady za externé služby alebo výkony iných účtovných jednotiek
512 – Cestovné	cestovné náhrady podľa osobitného predpisu

513 - Náklady na reprezentáciu	náklady týkajúce sa reprezentácie a aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie účtovnej jednotky
518 - Ostatné služby	sa účtuje drobný dlhodobý nehmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom a ostatné služby ako napríklad <ul style="list-style-type: none"> • nájomné, • poštovné a • poradenstvo.
521- Mzdové náklady	sa účtujú hrubé mzdy zo závislej činnosti zamestnancov vrátane nepeňažných plnení, ako aj odmeny poskytované za prácu podľa osobitného predpisu. ⁵⁸⁾ <ul style="list-style-type: none"> • Do hrubej mzdy sa zahŕňa mzda poskytovaná v nepeňažnej forme, ak je súčasťou mzdy.
524 – Záonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	sa účtuje náklad účtovnej jednotky zo záväzku voči Sociálnej poisťovni a jednotlivým zdravotným poisťovňami podľa osobitných predpisov
525 – Ostatné sociálne poistenie	sa účtuje náklad účtovnej jednotky z poistenia podľa osobitných predpisov
527 – Záonné sociálne náklady	sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov
528 – Ostatné sociálne náklady	sa účtuje aj odstupné a iné náklady sociálneho charakteru nad rámec ustanovený osobitnými predpismi, ⁶¹⁾ napríklad poskytované podľa kolektívnej zmluvy
538 – Ostatné dane a poplatky	<ul style="list-style-type: none"> • vrátenie rozdielu daní za minulé roky s výnimkou dane z príjmov, ak o tieto rozdiely daní už nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob, pohľadávok a podobne, • rozdiel spotrebnej dane vzťahujúcej sa na vlastnú spotrebu vybraných výrobkov podľa osobitných predpisov,⁶²⁾ • odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou, ktorý je zamestnávateľ povinný odvieť podľa osobitného predpisu,⁶³⁾ • príspevky alebo poplatky, ktoré je účtovná jednotka povinná platiť podľa osobitného predpisu.
541 – Zmluvné pokuty a penále	<ul style="list-style-type: none"> • zmluvná pokuta a úrok z omeškania podľa osobitného predpisu,⁶⁴⁾ • poplatok z omeškania podľa osobitného predpisu,⁶⁵⁾ • penále alebo iná sankcia zo zmluvných vzťahov, • postihová čiastka podľa osobitného predpisu,⁶⁶⁾ • odstupné podľa osobitného predpisu
542 – Ostatné pokuty a penále	sa účtuje odvod, penále, pokuta alebo sankcia podľa osobitného predpisu
543 – Odpísanie pohľadávky	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje odpísanie pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania, postúpenie pohľadávky a odpísanie podľa osobitného predpisu <p>Pred vyradením pohľadávky z účtovníctva sa zúčtuje vytvorená opravná položka k pohľadávke na ťarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu pohľadávky.</p>
544 – Úroky	sa účtuje podľa výpisu z banky úrok pri bankovom úvere alebo úroky podľa zmluvy, ak ide o pôžičku a finančnú operáciu, napríklad eskontáciu cenného papiera
545 – Kurzové straty	sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia podľa § 9
546 – Dary	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje dobrovoľné bezodplatné odovzdanie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob. • Na tomto účte sa účtuje napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, vrátane dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na toto bezodplatné plnenie. • V účtovnej jednotke, ktorá používa spôsob B účtovania zásob sa tu účtuje bezodplatne prevzatý dlhodobý majetok, ktorý bol určený darcom na jeho ďalšie darovanie. • V prospech účtu 546 – Dary sa účtuje nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zaplatenej za tovar vyvezený mimo územia Európskej únie na humanitárnu, dobročinnú alebo vzdelávaciu činnosť^{68aa)} so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

547 – OSOBITNÉ NÁKLADY

Na účte 547 – Osobitné náklady sa účtujú:

- špecifické náklady vyplývajúce z hlavnej činnosti neziskovej účtovnej jednotky, pre ktoré nie je v účtovej triede 5 určený iný syntetický účet
- náklady cieľových skupín pri realizácii projektov napríklad cestovné, stravné, ubytovanie, vreckové,
- náklady športovej organizácie
 - na výchovné,
 - náklady na prípravu talentovaného športovca na vykonávanie športu,
 - náklady dopingovej kontroly,
 - náklady na usporadúvanie domácich a medzinárodných súťaží vrátane registračných poplatkov a štartovného,
 - nákladov na ceny,
 - stravovanie a občerstvenie športovcov a iných oprávnených osôb a
 - náhrada preukázateľných účelne vynaložených nákladov spojených s prípravou a súťažou športovca a s tým súvisiace vecné plnenia^{68ab)} a
 - náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného predpisu,^{68ac)}
- materiálne zabezpečenie dobrovoľníka

Lekárske prehliadky

- Športový klub je povinný zabezpečiť, aby sa vrcholový športovec a talentovaný športovec s jeho príslušnosťou vykonávajúci šport, ktorý je založený na fyzickej aktivite, najmenej raz ročne podrobil lekárskej prehliadke podľa § 5 ods. 8 na účely posúdenia ich zdravotnej spôsobilosti na vykonávanie príslušného športu.
 - Športový klub je povinný zabezpečiť, aby sa športovec s jeho príslušnosťou podrobil lekárskej prehliadke aj vtedy, ak preukázanie zdravotnej spôsobilosti na vykonávanie príslušného športu určil predpisom alebo v pravidlách súťaže národný športový zväz, národná športová organizácia alebo iný organizátor súťaže ako podmienku účasti športovca na súťaži za športový klub.

	MD	D
Účtovný doklad za vykonanú lekársku prehliadku	547	211, 221, 321, 379

Účet	Náplň
548 – Manká a škody	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú manká na majetku, s výnimkou schodku pokladničnej hotovosti, cenín a sumy chýbajúcich cenných papierov. • Priznanie na náhradu mánk a škôd sa účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy
549 – Iné ostatné náklady	<p>sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti, napríklad</p> <ul style="list-style-type: none"> • náklady peňažného styku vrátane poplatkov Štátnej pokladnici, • poisťné náklady spojené so získaním bankových záruk a obdobné bankové výdavky, • depozitné poplatky s výnimkou, ak sa tieto položky stávajú obstarávacou cenou majetku. <p>Na tomto účte sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je vkladateľom nepeňažného vkladu, záporný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve vkladateľa pri vložení nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti</p>
551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	<p>odpisy podľa odpisového plánu a zostatková cena majetku pri jeho fyzickej likvidácii v dôsledku opotrebenia.</p> <p>Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje</p> <ul style="list-style-type: none"> • na ťarchu účtu 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a • v dôsledku manka a škody sa účtuje na ťarchu účtu 548 – Manká a škody.
553 – Predané cenné papiere	sa účtuje úbytok cenných papierov súvzťažne so zápismi na účtoch účtovej skupiny

	<ul style="list-style-type: none"> • 06 – Dlhodobý finančný majetok alebo • 25 – Krátkodobý finančný majetok v ocenení vedenom na týchto účtoch <p>Zároveň sa zúčtujú opravné položky, ktoré boli k týmto cenným papierom vytvorené</p>
554 – Predaný materiál	sa účtuje úbytok materiálu v ocenení obstarávacou cenou vzniknutý pri predaji tohto materiálu.
556 – Tvorba fondov	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje tvorba fondov v prospech účtu <ul style="list-style-type: none"> • 412 – Fondy tvorené podľa osobitných predpisov alebo • 413 – Fond reprodukcie.
558 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje tvorba opravnej položky súvzťažne v prospech príslušných účtov účtovných skupín <ul style="list-style-type: none"> • 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, • 19 – Opravné položky k zásobám, • 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a • účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam.
561 – Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú poskytnuté príspevky alebo • nárok na príspevky medzi organizačnými zložkami, ak sú účtovnými jednotkami,
562 – Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú poskytnuté členské príspevky a • iné príspevky alebo nárok na príspevky
563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú poskytnuté príspevky alebo • nárok na príspevky
565 – Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane sa v účtovnej jednotke	<ul style="list-style-type: none"> • ktorá je prijímateľom podielu zaplatenej dane, <ul style="list-style-type: none"> • účtuje, ak príspevky poskytne inej právnickej osobe,^{69a)} • súvzťažne v prospech <ul style="list-style-type: none"> • účtu 325 – Ostatné záväzky • účtu 221 – Bankové účty. • V účtovníctve inej právnickej osoby sa účtuje <ul style="list-style-type: none"> • prijatý príspevok z podielu zaplatenej dane od prijímateľa podielu zaplatenej dane v prospech <ul style="list-style-type: none"> • účtu 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií.
567 – Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú podľa § 67a ods. 4 poskytnuté dobrovoľné peňažné príspevky (ďalej len „príspevok“) z verejnej zbierky⁷⁰⁾ (ďalej len „zbierka“) fyzickým osobám alebo právnickým osobám, pre ktoré bola organizovaná zbierka, • súvzťažne v prospech <ul style="list-style-type: none"> • príslušného analytického účtu 221 – Bankové účty.
591 – Daň z príjmov	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje výška splatných daní podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom <ul style="list-style-type: none"> • v prospech účtu 341 – Daň z príjmov. • Daň vyberaná zrážkou⁷¹⁾ sa účtuje na ťarchu účtu 591 – Daň z príjmov a <ul style="list-style-type: none"> • v prospech účtu 221 – Bankové účty alebo • 341 – Daň z príjmov, ak sa v účtovnej jednotke, ktorou je spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov, účtuje o predpise dane.^{71a)}
595 – Dodatočné odvody dane z príjmov	<ul style="list-style-type: none"> • rozdiel dane a príjmov za minulé roky a • v prospech tohto účtu vrátenie preplatku dane z príjmov za minulé roky

VÝNOSY

Účet	Náplň
641 – Zmluvné pokuty a penále	<ul style="list-style-type: none"> • zmluvné pokuty a úroky z omeškania podľa osobitného predpisu,⁶⁴⁾ • poplatky z omeškania podľa osobitného predpisu,⁶⁵⁾ • penále alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov, • postihová suma podľa osobitného predpisu,⁶⁶⁾ • odstupné podľa osobitného predpisu.⁶⁷⁾
643 – Platby za odpísané pohľadávky	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú úhrady pohľadávok, ktoré boli v minulosti odpísané na ťarchu nákladov. • Na tento účet sa účtujú aj výnosy z postúpených pohľadávok.
644 – Úroky	sa účtujú

	<ul style="list-style-type: none"> • úroky prijaté od banky a iných dlžníkov podľa výpisu z banky, • úroky od Štátnej pokladnice a • podobné plnenia. <p>Na ťarchu tohto účtu sa účtuje povinnosť odvieť výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu^{71b)} súvzťažne s účtom</p> <ul style="list-style-type: none"> • 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom • 348 – Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy.
645 – Kurzové zisky	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia podľa § 9
646 – Prijaté dary	<ul style="list-style-type: none"> • sa účtujú nepeňažné dary prijaté účtovnou jednotkou, napríklad dlhodobý majetok, ak je určený na jeho ďalšie darovanie, zásoby alebo služby so súvzťažným zápisom na účtoch účtovnej triedy 1 alebo 5. • sa účtuje prijaté nepeňažné plnenie na základe zmluvy o sponzorstve v športe

	MD	D
nepeňažné dary prijaté ÚJ, napr. dlhodobý majetok určený na jeho ďalšie darovanie, zásoby alebo služby	UT 1 UT 5	646
Nadobudnutý dlhodobý majetok, ktorý bol nadobudnutý bezodplatne (v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov DM, opravných položiek DM alebo zostatkovej ceny DM)	384	646

647 – OSOBITNÉ VÝNOSY

- špecifické výnosy vyplývajúce z hlavnej činnosti neziskovej účtovnej jednotky, pre ktoré nie je v účtovnej triede 6 určený iný syntetický účet,
- výnosy športovej organizácie spojené s **úhradou výchovného** a nákladov, ktoré vynaložila na prípravu talentovaného športovca na vykonávanie športu^{71d)} a výnosy z usporadúvania domácich a medzinárodných súťaží vrátane **registračných poplatkov, štartovného a vstupného**

VÝCHOVNÉ

- **§ 15 ods. 4 ZoŠ**
 - PRI ZMENE KLUBOVEJ PRÍSLUŠNOSTI FORMOU PRESTUPU športovca do iného športového klubu alebo PRI OPĀTOVNEJ REGISTRÁCIÍ ŠPORTOVCA V TOM ISTOM ŠPORTOVOM ZVÄZE ZA INÝ ŠPORTOVÝ KLUB uhrádza nový športový klub výchovné športovému klubu, v ktorom bol športovec naposledy registrovaný, **ak tak určujú predpisy športového zväzu;**
 - predpisy športového zväzu zároveň určia výšku výchovného alebo spôsob jej určenia. Výchovné sa uhrádza do dovŕšenia 23 rokov veku športovca, ak športovec neuzavrie skôr svoju prvú zmluvu o profesionálnom vykonávaní športu.
- **§ 15 ods. 5 ZoŠ**
 - **Výchovné** predstavuje náklady športového klubu na prípravu a výchovu športovca; ak sa športovec pripravoval v družstve, výchovné zohľadňuje aj náklady na prípravu družstva.
 - Do výchovného sa nezapočítavajú náklady, na úhradu ktorých vynaložil alebo zabezpečil finančné prostriedky športovec alebo jeho blízka osoba.

	MD	D
Výnosy z organizovania športových podujatí (štartovné, výchovné)	211 221	647

Účet	Náplň
649 – Iné ostatné výnosy	<ul style="list-style-type: none"> • nárok na úhradu za manká a škody od fyzických osôb a právnických osôb, • prebytky majetku, s výnimkou prebytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý <ul style="list-style-type: none"> • sa účtuje v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok a ostatné výnosy nezaúčtované na predchádzajúcich účtoch. • Na tomto účte sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je vkladateľom nepeňažného vkladu, kladný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve vkladateľa pri vložení nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti.

651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	<ul style="list-style-type: none"> sa účtujú tržby z predaja majetku, ako aj odhad sumy predaja majetku, poplatkov za licencie alebo iné majetkové práva so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu <ul style="list-style-type: none"> 315 – Ostatné pohľadávky, 311 – Odberatelia.
652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku	<ul style="list-style-type: none"> sa účtujú napríklad <ul style="list-style-type: none"> podieľy na zisku, dividendy alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom <ul style="list-style-type: none"> na účte 315 – Ostatné pohľadávky alebo na účte 221 – Bankové účty.
653 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov	<ul style="list-style-type: none"> papierov dlhodobého i krátkodobého charakteru, účtovaných účtovej skupiny <ul style="list-style-type: none"> 06 – Dlhodobý finančný majetok a 25 – Krátkodobý finančný majetok.
654 – Tržby z predaja materiálu	sa účtujú čiastky vyúčtované odberateľom za predaný materiál
655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku	<ul style="list-style-type: none"> sa účtujú napríklad <ul style="list-style-type: none"> podieľy na zisku, dividendy alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva tohto majetku vedeného <ul style="list-style-type: none"> na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok. Výnos z predaja virtuálnej meny sa účtuje <ul style="list-style-type: none"> v prospech účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku. V prospech účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtuje virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za majetok, inú virtuálnu menu alebo službu so súvzťažným zápisom na ľarchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie
658 – Výnosy z nájmu majetku	sa účtujú výnosy z prenájmu majetku alebo jeho časti
661 – Prijaté príspevky zúčtované medzi organizačnými zložkami	sa účtujú prijaté príspevky alebo nárok na príspevky od organizačných zložiek, ak sú účtovnými jednotkami

	MD	D
Prijaté príspevky alebo nárok na príspevky od organizačných zložiek, ak sú účtovnými jednotkami	211, 221	661
Nárok na príspevky od organizačných zložiek, ak sú účtovnými jednotkami	315	661

Účet	Náplň
662 - Prijaté príspevky od právnických osôb	<ul style="list-style-type: none"> prijaté finančné príspevky alebo nárok na finančné príspevky od právnických osôb, prijaté finančné prostriedky ako dar podľa osobitného predpisu – asignačná daň podľa § 50 zákona o DzP Peňažné príjmy zo zmluvy o sponzorstve v športe § 50 zákona o športe (účtovanie je uvedené v samostatnej časti)

DAR

- Darovacou zmluvou darca niečo bezplatne prenecháva alebo sľubuje obdarovanému a ten dar alebo sľub prijíma. Darovacia zmluva musí byť písomná, ak je predmetom daru nehnuteľnosť, a pri hnuťelnej veci, ak nedôjde k odovzdaniu a prevzatíu veci pri darovaní.
- Darovacia zmluva - § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka vzn

	MD	D
Prijatý finančný dar od právnickej osoby	211, 221	662
Prijatý finančný dar od fyzickej osoby	211, 221	663
Nepeňažné dary prijaté UJ, napr. dlhodobý majetok určený na jeho ďalšie darovanie, zásoby alebo služby	UT1 UT5	646
Nadobudnutý dlhodobý majetok, ktorý bol nadobudnutý bezodplatne (v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov DM, opravných položiek DM alebo zostatkovej ceny DM	384	646

PRÍSPEVKY NA ŠPORTOVÚ ČINNOSŤ - OD FYZICKÝCH OSÔB

	MD	D
nárok na finančné príspevky od fyzických osôb	315	663
prijaté finančné príspevky	221, 211	315
odpustenie záväzku voči fyzickej osobe	663	315

ČLENSKÉ
Účtovanie:

	MD	D
Nárok na členské príspevky na dané účtovné obdobie	315	664
Úhrada členských príspevkov	221, 211	315
Prijaté členské príspevky na nasledujúce účtovné obdobie	221, 211	384

PRÍSPEVKY Z PODIELU ZAPLATENEJ DANE
Účtovanie:

	MD	D
Príspevok od právnických osôb a fyzických osôb podľa osobitného predpisu	221	665
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie, ktorý bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období	665	384
Pri použití prostriedkov podielu zaplatenej dane na obstaranie pozemku, na ktorom sa uskutoční výstavba, pozemku, na ktorom je vybudovaná nehnuteľnosť alebo na obstaranie dlhodobého majetku odpisovaného, ktorý bude využívať prijímateľ podielu zaplatenej dane, sa účtuje na	665	384
V časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku obstaraného z príspevku podielu zaplatenej dane vo výške odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku	384	665
Použitie podielu zaplatenej dane ako VKLAD DO NADAČNÉHO IMANIA sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je nadáciou	665	411
• Ak ide o zostatok nepoužitého podielu zaplatenej dane	384	411

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA - NEZISKOVÝ SEKTOR – PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO

Opatrenie Ministerstva financií SR z 3. novembra 2021 č. MF/011079/2021-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR z 30. októbra 2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania v znení opatrenia z 2. novembra 2015 č. MF/20166/2015-74 - výkaz podľa tohto opatrenia sa použije pre účtovnú závierku za rok 2022

**Účinnosť
Od 1.1.2022**

Predkladanie UZ a VS už iba v elektronickej podobe.

Zaokrúhľovanie – na dve desatinné miesta matematicky.

Údaje v poznámkach sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe. Rozsah jednotlivých tabuliek možno prispôbiť obsahu vykazovaných položiek.

Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.

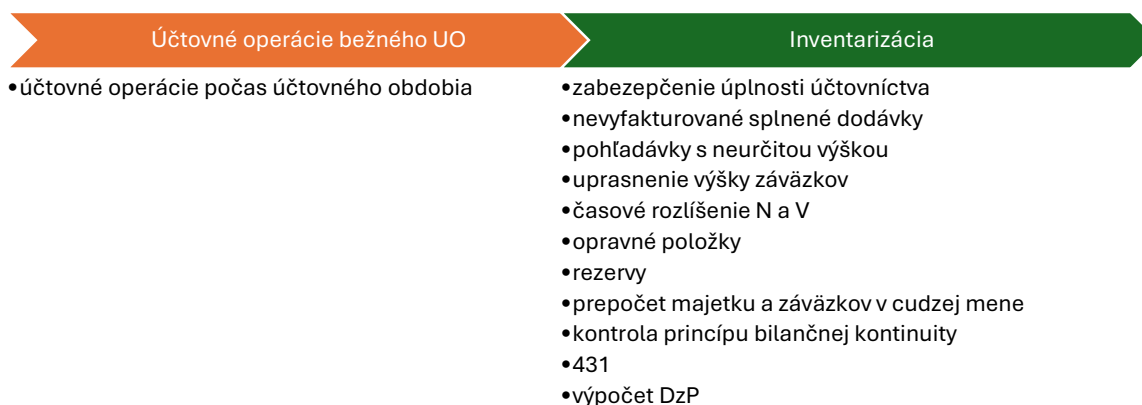
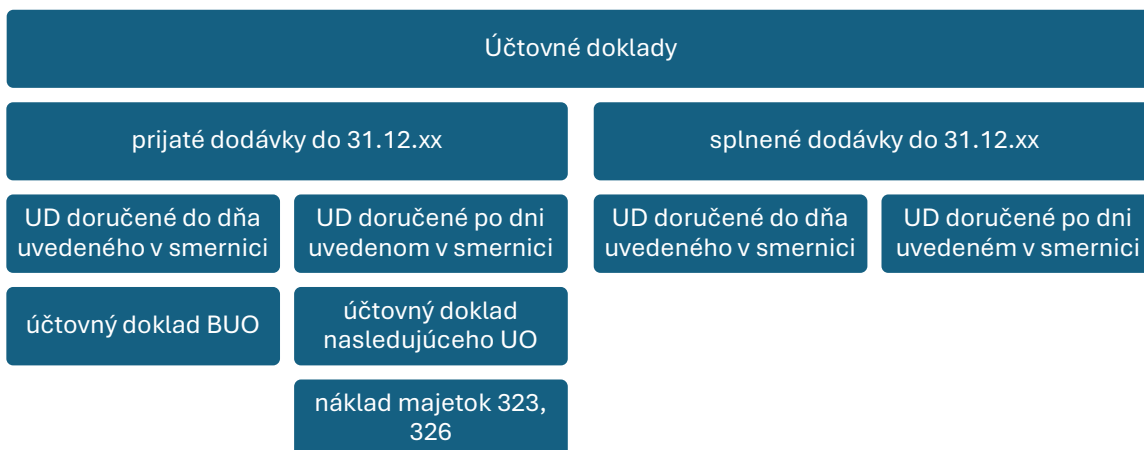
V prípade prechodu z JU na PU v účtovnom období – stĺpec 4 a 6 sa nevykazuje v súvahe, a stĺpec 4 vo výkaze ziskov a strát.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Interná smernica k vykonaniu účtovnej závierky

- Stanovenie dátumu, ku ktorému sa doručené účtovné doklady budú účtovať do bežného účtovného obdobia
- Dátum vykonania inventarizácie a inventúry

- Stanovenie zodpovedných osôb za vykonanie inventarizácie a inventúry
- Stanovenie dátumu, ku ktorému musí byť inventarizácia a inventúra vykonaná



INVENTÚRA A INVENTARIZÁCIA

POSTUP PRÁČ:

- **Pred začatím inventarizácie**
 - Stanovenie zodpovedných pracovníkov
 - Preverenie platnosti dohôd o hmotnej zodpovednosti
- **Vykonanie vlastnej inventúry**
 - Zistenie skutočných stavov
 - Vypracovanie inventarizačných súpisov
 - Porovnanie fyzického stavu s účtovným stavom
 - Kontrola zistenia ochrany majetku
 - Zistenie riadneho udržiavania majetku
- **Záverečné úlohy**
 - Zistenie a vyčíslenie inventarizačných rozdielov
 - Vysporiadanie inventarizačných rozdielov – návrh
 - Vypracovanie inventarizačného zápisu

INVENTÚRA

- **Fyzická** - počítaním, váženým, meraním ...
- **Dokladová** - Prostredníctvom účtovných dokladov (*Pohľadávky, záväzky, opravné položky, rezervy, časové rozlíšenie ...*)
- **Kombinovaná**

- všeobecný materiál	10 000	10 100	0	0	10 100	- 400
----------------------	--------	--------	---	---	--------	-------

Inventarizačný rozdiel: 400 Sk v materiáli na sklade – všeobecný materiál

Pričina vzniku rozdielu:

Návrh na vysporiadanie rozdielu:

Zúčtovací predpis vzniknutých inventarizačných rozdielov:

	Sk	MD	D
I. manko	400,-	549	112

Zaučtované dňa: Zaučtoval (podpis):

Manko prikázané k úhrade:

- dňa
- číslo protokolu (rozhodnutia)
- zamestnancovi
- vo výške Sk

V dátum

Inventarizačná komisia:

Ak ide o väčšiu účtovnú jednotku, vyhotovujú sa aj čiastkové inventarizačné zápisy.

B. DAŇOVÉ PRIZNANIE ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE

	Účinnosť od
Zákon č. 595/2003 o dani z príjmov	
Zmena: 87/2024 Z.z.	15.5.2024 a 1.1.2025
Zmena: 248/2024 Z.z., 278/2024 Z.z., 279/2024 Z.z., 355/2024 Z.z.	30.12.2024 a 1.1.2025

Tlačivo na rok 2024 DPPOv24 v1.6

Poučenie: [Poučenie k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby](#)

Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb je povinná podať každá právnická osoba. V prípade daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie vymedzuje situácie, kedy nie sú povinní podať daňové priznanie:

DAŇOVNÍK NEZALOŽENÝ NA PODNIKANIE	OBČIANSKE ZDRUŽENIA
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane	Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane
<i>Podiel zaplatenej dane Príjem získaný dedením a darovaním Podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti Príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov</i>	
Príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43	Príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43
	Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b)
	<i>členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami, Rozhodujúce je, aby v stanovách bolo určená povinnosť členov platiť členské príspevky</i>

V prípade, ak daňovník dosahuje oslobodené príjmy, ktoré však nie sú uvedené vo vyššie uvedenej tabuľke má povinnosť podať daňové priznanie najneskôr do troch kalendárnych mesiacov po ukončení účtovného obdobia.

Lehota na podanie daňového priznania je pre daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2024 podať najneskôr **do 31.3.2025.**

Daňovník môže využiť možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania o 3 kalendárne mesiace, ak súčasťou zdaniteľných príjmov sú príjmy zo zdrojov v zahraničí možnosť predĺženia lehoty je o 6 kalendárnych mesiacov.

*Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania je povinný daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2024 podať najneskôr **do 31.3.2025**.*

Lehotu na podanie je možné predĺžiť do 30.6.2025 (v prípade 3M odkladu) a do 30.9.2025 (v prípade 9M odkladu).

SPÔSOB PODANIA DAŇOVÉHO PRIZNANIA

- (i) Elektronicky, ak je daňovník platiteľom DPH alebo ho zastupuje daňový porada alebo advokát alebo iný zástupca
- (ii) Osobne v podateľni na daňovom úrade (iba ak nie platiteľom a nesplnomocnil nikoho na zastupovanie)
- (iii) Prostredníctvom pošty

!!! Účtovnú závierku (osoby nezriadenej na podnikanie) je povinná účtovná jednotka podať ELEKTRONICKY !!!

Príjmy	
Oslobodené § 13 ZDP	Zdaniteľné § 2 písm. h ZDP
Príjmy z činnosti, na ktorej účel vnikli alebo ktorá je ich hlavnou činnosťou (určené v stanovách, zriaďovacej listine a pod.)	
	Príjem z predaja majetku
	Príjem z nájomného
Príjem z charitatívnej reklamy do výšky 30.000 Eur	Príjem z reklamy okrem charitatívnej reklamy
	Prímy z členských príspevkov ak nespĺňajú § 13 ods. 2 písm. b)
	Zmluva o sponzorstve v športe
	Príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou
	Príjmy, ktoré sú živnosťou alebo podnikaním

Príklad:

Príjem z predaja pripomienkových predmetov, pohľadníc, CD, koláčikov	
ZÁKLADNOU ČINNOSŤOU JE PREDAJ UPOMIENKOVÝCH PREDMETOV	NIE JE ZÁKLADNOU ČINNOSŤOU PREDAJ UPOMIENKOVÝCH PREDMETOV
Spĺňa oslobodenie § 13 ods. 1 písm. a) ZDP	Zdaniteľný príjem

PRÍJEM DOTÁCIÍ

Príjem dotácie OZ	
POUŽITÁ NA HLAVNÚ ČINNOSŤ	POUŽITÁ NA ČINNOSŤ INÚ AKO JE DEFINOVANÁ V STANOVÁCH ...
Spĺňa oslobodenie § 13 ods. 1 písm. a) ZDP	Zdaniteľný príjem

PREDAJ MAJETKU ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE

Upravené v § 17 ods. 16 ZDP

Používaný na činnosť, z ktorej príjmy boli predmetom dane a podliehali zdaneniu	Používaný na činnosť, z ktorej príjmy boli predmetom dane a boli od dane oslobodené
Do ZD zahrnie rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu podľa § 25, znížený o odpisy uplatnené v daňových výdavkoch vypočítané podľa § 27 alebo § 28.	Súčasťou základu dane je aj rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí, zvýšenú o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie
Zdaní sa rozdiel medzi predajnou cenou a daňovo zostatkovou cenou	

DO ZÁKLADU DANE SA ZAHRNIE IBA DOSIAHNUTÝ ZISK Z PREDAJA MAJETKU.

Ak daňovník dosiahne z predaja majetku stratu je potrebné zo základu dane vylúčiť účtovnú zostatkovú cenu ako aj dosiahnutý príjem z predaja majetku. Predaj jednotlivého majetku je potrebné viesť samostatne podľa jednotlivých predmetov, tak aby nedošlo k vzájomnému započítaniu ziskového a stratového predaja. Zisk z predaja majetku sa uvádza v tabuľke C1 res. C2 DP.

CHARITATÍVNA REKLAMA

(iba daňovníci uvedení v § 12 ods. 3 písm. a) ZDP) - § 13 ods. 1 písm. g) ZDP)

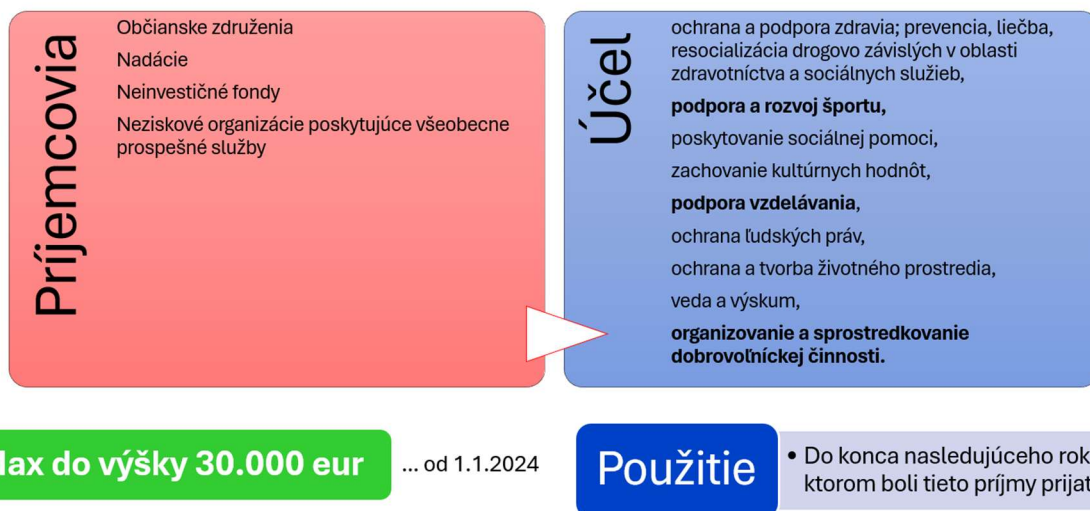
Definícia „**reklamy**“ podľa zákona č. 147/2001 Z. z. o reklame vzn.:

- rozumie predvedenie, prezentácia alebo iné oznámenie v každej podobe súvisiace s obchodnou, podnikateľskou alebo inou zárobkovou činnosťou s cieľom uplatniť produkty na trhu
- Produktom sa rozumie tovar, služby, nehnuteľnosti, obchodné meno, ochranná známka, označenie pôvodu výrobkov a iné práva a záväzky súvisiace s podnikaním

§ 12 ods. 3 písm. a) ZDP „Daňovníkmi sú

- občianske združenia,
- nadácie,
- neinvestičné fondy a
- neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby

Podľa § 13 ods. 1 písm. g) ZDP „Od dane sú oslobodené príjmy reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely, daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 písm. a) najviac do výšky 30.000 eur za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom tieto príjmy je daňovník povinný použiť len na účel vymedzený v § 50 ods. 5, a to najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom tieto príjmy daňovník prijal; ak daňovník do uplynutia tejto lehoty nepoužije príjmy z reklám oslobodené od dane na účel vymedzený v § 50 ods. 5, je povinný zahrnúť tieto príjmy alebo ich nepoužitú časť do základu dane najneskôr v zdaňovacom období, v ktorom uplynie táto lehota“



DÔLEŽITÉ

- pri použití príjmov z charitatívnej reklamy je potrebné sa stanovený účel použiť celú čiastku charitatívnej reklamy
- **NÁKLADY SA ZHOTOVENIE REKLAMY MUSIA BYŤ FINANCOVANÉ Z INÝCH VLASTNÝCH ZDROJOV**
- Získané prostriedky musia byť použité prijímateľom charitatívnej reklamy (**nie je možné ich darovať, refundovať niekomu inému výdavky**)
- **Zdanenie reklamy sa zahrňuje do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo skutočnému finančnému plneniu**
- **pri spracovaní DP je potrebné vykonať časový test použitia prostriedkov. Ak nie je splnené použitie prostriedkov do konca nasledujúceho roka po prijatí finančných prostriedkov, daňovník je povinný zvýšiť základ dane v zdaňovacom období, v ktorom uplynie lehota.**

Príklad:

O.z. poskytlo v roku 2022 reklamné služby:

- spoločnosti A vo výške 6.000 Eur (v r. 2023 aj uhradené)
- spoločnosti B vo výške 6 000 Eur (uhradené v roku 2024)
- spoločnosti C vo výške 6 000 Eur (uhradené v roku 2024)

Poskytovateľ Charitatívnej reklamy – o.z.

Prijímateľ Charitatívnej reklamy – spoločnosti A

- **R. 2021**
 - R. 290 DP 18.000 Eur
- **R. 2022**
 - R. 180 DP 12.000 Eur
 - R. 230 DP 12.000 Eur
- **R. 2023**
 - R. 180 DP 6.000 Eur
 - R. 230 DP 6.000 Eur.

- **R. 2021**
 - R. 140 DP 6.000 Eur
- **R. 2022**
 - R. 270 DP 6.000 Eur

Účtovanie:

	MD	D
Uzatvorenie zmluvy o charitatívnej reklame	315	602 AE
Prijatie finančných prostriedkov	211, 221	315
Výdavky na charitatívnu reklamu	501, 518 AE	321
Použitie charitatívnej reklamy	501, 518, 547 AE	321
Použitie charitatívnej reklamy v nasledovnom UO	602 AE	384 AE

ZMLUVA O SPONZORSTVE V ŠPORTE

ZMLUVA O SPONZORSTVE V ŠPORTE JE UPRAVENÁ V § 50A 51 ZoŠ.

Zmluvou o sponzorstve v športe sa sponzor zaväzuje poskytnúť priame alebo nepriame peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie:

- športovcovi,
- trénerovi alebo inštruktovi športu alebo
- športovej organizácii.

Sponzorovaný **MUSÍ BYŤ** členmi národného športového zväzu, národnej športovej organizácie alebo medzinárodnej športovej organizácie a sponzorovaný sa zaväzuje využiť sponzorské na dohodnutý účel súvisiaci so športovou činnosťou vykonávanou sponzorovaným.

Ak je sponzorovaným športovec alebo tréner alebo inštruktovi športu, účelom sponzorského **NESMIE BYŤ** ich mzda alebo odmena za vykonávanie športu alebo inej športovej činnosti, ani úhrada nákladov na ich osobnú potrebu nesúvisiacich s vykonávaním ich športovej činnosti.

Sponzorovaný **MÔŽE** uvádzať názov alebo obchodné meno, sídlo, logo sponzora alebo logo jeho výrobku v spojení s účelom, na ktorý bolo sponzorské poskytnuté. **NÁKLADY NA UVÁDZANIE SPONZORA NESMÚ PRESIAHNUŤ 10% HODNOTY SPONZORSKÉHO.**

Príjem zo zmluvy o sponzorstve v športe je potrebné skúmať aj z pohľadu dane z pridanej hodnoty

Zmluva o sponzorstve v športe	
Bez protiplnenia	S protiplnením
Považované ako DAR, nevstupuje do obratu	<p>Sponzorovaný je subjekt neziskového sektora - § 33 DPH</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oslobodené od dane sú služby, ktoré úzko súvisia so športom alebo telesnou výchovou, dodávané osobám, ktoré sa zúčastňujú na športe alebo telesnej výchove, ak sú tieto služby dodávané PO alebo FO, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2. <p>Sponzorovaný je obchodná spoločnosť resp. FO-podnikateľ – skúma podmienky podľa zákona o DPH</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sponzor musí skúmať právo na odpočítanie DPH

ZMLUVA o sponzorstve v športe sa uzatvára v písomnej forme a **MUSÍ OBSAHOVAŤ** tieto podstatné náležitosti:

- a) identifikačné údaje zmluvných strán,
- b) obdobie trvania zmluvy, najviac do konca štvrtého roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola sponzorovanému poskytnutá prvá časť sponzorského,
- c) spôsob zániku zmluvy,

- d) účel a rozsah sponzorského vrátane časového rozvrhu a spôsobu jeho poskytnutia a použitia,
- e) podmienky, ktoré musí sponzorovaný splniť na poskytnutie sponzorského vrátane lehoty na oznámenie ich splnenia.

SÚČASŤOU ZMLUVY o sponzorstve v športe je čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu sponzora o tom, že

- a) sponzor má vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom,
- b) voči sponzorovi nie je vedené konkurzné konanie, sponzor nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku.

Sponzor je oprávnený od zmluvy o sponzorstve v športe odstúpiť, ak sponzorovaný používa sponzorské v rozpore s dohodnutým účelom.

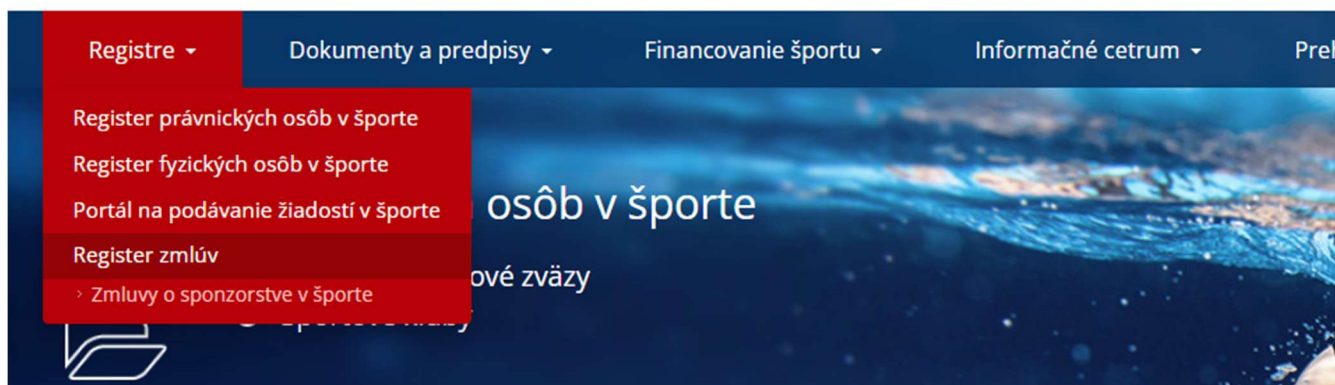
Zmluvu o sponzorstve v športe, jej zmeny a doplnenia **ZVEREJNÍ SPONZOROVANÝ NAJNESKÔR DO 30 DNÍ** odo dňa jej podpisu oboma zmluvnými stranami.

Ak sponzorské nebolo použité do konca obdobia, na ktoré bola zmluva o sponzorstve v športe uzavretá, alebo ak nebolo použité v súlade s dohodnutým účelom, je sponzorovaný povinný vrátiť sponzorovi nevyčerpanú sumu sponzorského alebo sumu, ktorá bola použitá v rozpore s dohodnutým účelom.

Sponzor má právo žiadať informácie o použití sponzorského a doklady preukazujúce použitie sponzorského a sponzorovaný je povinný mu ich bezodkladne poskytnúť.



SLOVENSKÝ
ŠPORTOVÝ PORTÁL
sport.gov.sk



SPONZOROVANÝ JE POVINNÝ priebežne zverejňovať informácie o spôsobe použitia sponzorského **NAJNESKÔR DO 25. DŇA** nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak nevedie príjmy a výdavky sponzorského na osobitnom bankovom účte podľa odseku 5.

Údaje na osobitnom bankovom účte musia byť bezplatne, diaľkovo a nepretržite prístupné tretím osobám a musia zobrazovať prehľad platobných operácií v rozsahu údajov o sume, dátume zaúčtovania, mene a priezvisku platiteľa, alebo ak ide o právnickú osobu, názve platiteľa, texte účtovného zápisu a variabilnom symbole.

ADRESU WEBOVÉHO SÍDLA, NA KTOROM SÚ TIETO ÚDAJE ZOBRAZENÉ, OZNÁMI SPONZOROVANÝ V LISTINNEJ PODOBE ALEBO V ELEKTRONICKEJ PODOBE MINISTERSTVU ŠPORTU, KTORÉ JU ZVEREJNÍ.

Zmluva o sponzorstve v športe sa zverejňuje cez [Slovenský športový portál](https://sport.iedu.sk). (<https://sport.iedu.sk>)

Zmluva o sponzorstve v športe: 01/2024

Základné vlastnosti

Sponzorovaný		Číslo zmluvy sponzorovaného	01/2024
Sponzor		Číslo zmluvy sponzora	01/2024
Obdobie trvania zmluvy (platnosť) od		Obdobie trvania zmluvy (platnosť) do	31.3.2025
Celková hodnota plnenia sponzora		2 500,00 eur (z toho nefinančné plnenie 0,00 eur)	Stav zmluvy

Podmienky, ktoré musí sponzorovaný splniť na poskytnutie sponzorského vrátane lehoty na oznámenie ich splnenia

Podľa článku II., III., IV. Zmluvy o sponzorstve v športe

Súčastou zmluvy o sponzorstve v športe je čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu sponzora o tom, že:

- sponzor má vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom,
- voľme sponzorovi nie je vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku a
- sponzor nemá evidované nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.


Zverejňovanie informácií o spôsobe použitia sponzorského

Priame zverejňovanie na športovom portáli

Účel poskytnutia sponzorského. Rozsah sponzorského. Časový rozvrh poskytnutia. Spôsob poskytnutia. Spôsob použitia.

Účel a rozsah sponzorského	Typ plnenia	Zazmluvnené	Vyúčtované	Zostáva
Podľa článku II., III. Zmluvy o sponzorstve	Finančné	2 500,00 eur	2 500,00 eur	0,00 eur

Znenie zmluvy

Súbor zmluvy	Popis súboru
 Zmluva sponzorstvo.pdf	

Zmluva o sponzorstve v športe: 01/2024

Výkaz o použití sponzorského

Dátum platby	Interné číslo účtovného dokladu	Externé číslo účtovného dokladu	Dátum zaúčtovania	Variabilný symbol	Celková suma na zaúčtovanie	Dodávateľ	IČO
-	9.1.2025	012024	5/12/2024	9.1.2025	5/12/2024	2 500,00 eur (z toho nefinančné plnenie 0,00 eur)	
Účel a rozsah sponzorského zo zmluvy		Text účtovného zápisu	Typ plnenia	Suma	Kategória	Podkategória	
Podľa článku II., III. Zmluvy o sponzorstve		Nákup lyžiarskeho výstroja	Finančné	2 500,00 eur			

Účtovanie:

Bežné výdavky	MD	D
Uzatvorenie sponzorskej zmluvy, predmetom ktorej je nepeňažné plnenie	315	646
Uzatvorenie sponzorskej zmluvy, predmetom ktorej je peňažné plnenie	315	662
Prijatie platby na základe zmluvy	221	315
Použitie sponzorského	547	321
Sponzorské použité v rozpore s účelom	662	325
	384	

Obstaranie dlhodobého majetku	MD	D
Uzatvorenie sponzorskej zmluvy, predmetom ktorej je nepeňažné plnenie	315	384
Prijatie platby	221	315
Obstaranie DM na užívanie	01x, 02x	04x
Odpisy DM	551	07x, 08x
Zúčtovanie sponzorského vo výške odpisov	384	691

Z POHLADU DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB JE PRÍJEM A POUŽITIE PROSTRIEDKOV ZO ZMLUVY O SPONZORSTVE V ŠPORTE NEUTRÁLNY CHARAKTER, POKIAĽ SÚ DODRŽANÉ ZÁKONNÉ PODMIENKY A PODMIENKY ZMLUVY.

§ 17 ods. 3 písm. k ZDP	§ 17 ods. 3 písm. l) ZDP
<p>príjem na základe zmluvy o sponzorstve v športe^{29ab)} u daňovníka, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo, ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 v zdaňovacom období, v ktorom ho prijal, ak nebol použitý na úhradu daňových výdavkov; tieto príjmy nepoužité na úhradu daňových výdavkov sú zahrňované do základu dane</p> <p>1. postupne vo výške odpisov majetku nadobudnutého z týchto príjmov alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitého príjmu na obstaranie odpisovaného majetku,</p> <p>2. v období čerpania sponzorského, ak tieto príjmy nesúvisia s výdavkom účtovaným v zdaňovacom období, v ktorom boli prijaté,</p>	<p>príjem (výnos) na základe zmluvy o sponzorstve v športe^{29ab)} použitý na obstaranie odpisovaného hmotného majetku v zdaňovacom období, v ktorom bolo o ňom účtované vo výnosoch podľa osobitného predpisu;¹⁾ toto sponzorské sa zahrnie do základu dane počas doby odpisovania tohto majetku podľa § 26 a vo výške odpisu podľa § 27 alebo § 28 alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitého príjmu na obstaranie tohto majetku,</p>

PODIEL ZAPLATENEJ DANE

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému vo vyhlásení, ak sú **splnené tieto podmienky**:

- a) daňovník nemá **do pätnástich dní** po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 eur; daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, preukáže potvrdením od tohto zamestnávateľa, že daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonal, bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonal, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia podľa odseku 1, pričom takéto potvrdenie vystaví zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca (§ 39 ods. 7) a toto potvrdenie je prílohou vyhlásenia
- b) daňovník vo vyhlásení určil ako prijímateľa
 - 1. len jednu právnickú osobu podľa odseku 4 s uvedením príslušnej sumy, ak ide o daňovníka fyzickú osobu, alebo
 - 2. jednu alebo viac právnických osôb podľa odseku 4 s uvedením príslušných súm, ak ide o daňovníka právnickú osobu,
- c) prijímateľ je uvedený **k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka v centrálnom registri prijímateľov vedenom Notárskou komorou Slovenskej republiky** podľa osobitného predpisu (ďalej len "komora"),
- d) prijímateľ je osobou uvedenou v odseku 4, ktorej predmetom činnosti sú činnosti uvedené v odseku 5,
- e) prijímateľ vznikol najneskôr v priebehu kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa preukazuje splnenie podmienok podľa písmen d), g) a h),
- f) prijímateľ nemá **do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani**, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nepresahujúca 5 eur,
- g) prijímateľ nemá evidované nedoplatky na poisťovníku na sociálne poistenie alebo nie je evidovaný v informačnom systéme Sociálnej poisťovne v časti týkajúcej sa evidencie nedoplatkov na poisťovníku na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,

- h) prijímateľ preukáže, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, potvrdením banky alebo pobočky zahraničnej banky, nie starším ako 30 dní a oznámi číslo tohto účtu; **to neplatí, ak prijímateľ požiada notára o osvedčenie splnenia podmienok podľa odseku 6 písm. d), e), g), h) a j) do 30. novembra bežného roka, a tiež ak prijímateľ od 1. septembra 2021 do 15. decembra preukázal, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky a nedošlo k zmene jeho čísla účtu v banke alebo pobočke zahraničnej banky,**
 - i) notár osvedčil prijímateľovi a bez zbytočného odkladu oznámil komore identifikačné údaje prijímateľa, názov banky alebo pobočky zahraničnej banky, v ktorej má zriadený účet a číslo tohto účtu,
 - j) prijímateľ je zapísaný do registra právnických osôb.
- Ak prijímateľ **NEPOUŽIE** poskytnutý podiel zaplatenej dane **najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku**, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný, vzťahujú sa na prijímateľa ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,⁷⁴⁾ pričom je povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa **do 90 dní** odo dňa vzniku skutočnosti, ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.
 - Ak prijímateľ použije poskytnutý podiel zaplatenej dane v rozpore s účelom, poruší finančnú disciplínu podľa osobitného predpisu.
 - Použitie podielu zaplatenej dane na obstaranie hnuiteľnej veci a nehnuteľnosti, ktoré sa využívajú na účely *podľa odseku 5* sa nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu
 - Rovnako sa posudzuje aj použitie podielu zaplatenej dane na reklamu, ktorá bola vynaložená na účely *podľa odseku 5*.
 - Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad **do výšky 25% z prijatého podielu** zaplatenej dane do nadačného imania^{146aaa)} nadácie.

POVINNOSTI PRIJÍMATEĽA

- **AK SÚHRN PODIELOV JE VYŠŠÍ AKO 3 320 EUR**
 - povinnosť do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov zverejniť použitie v Obchodnom vestníku (výška a účel použitia)
 - povinnosť nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom zverejnil použitie, bezodkladne po splnení povinnosti – **NOVÁ POVINNOSŤ**
- **AK SÚHRN PODIELOV JE VYŠŠÍ AKO 33 000 EUR**
 - zriadiť osobitný bankový účet a povinnosť previesť prijatú a nespotrebovanú časť podielu zaplatenej dane najneskôr do 30 dní od prijatia takejto sumy
 - Číslo osobitného účtu, číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom zverejnil použitie
 - Úroky na osobitnom bankovom účte je možné iba na stanovený účel

SANKCIA: za nesplnenie povinností – komora nezarádi prijímateľa do zoznamu prijímateľov na obdobie jedného roka nasledujúceho po roku, v ktorom došlo k nesplneniu povinnosti.

Ak sa zruší prijímateľ po osvedčení splnenia podmienok do poukázania podielu zaplatenej dane správcovi dane, nárok na podiel zaplatenej dane zaniká. **Ak sa zruší prijímateľ do 12 mesiacov** po poukázaní podielu zaplatenej dane správcovi dane, je povinný najneskôr ku dňu zrušenia vrátiť podiel zaplatenej dane správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa. Na nedodržanie tejto povinnosti sa vzťahujú ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu.⁷⁴⁾

Podiel zaplatenej dane poukázaný správcovi dane prijímateľovi nemožno upravovať, ak sa dodatočne zistí, že daňová povinnosť daňovníka bola iná. Ak daňovníkovi vznikne preplatok na dani, o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z upravenej daňovej povinnosti sa daňovníkovi zníži preplatok na dani.

Ak prijímateľ nepoužije prijatý podiel zaplatenej dane, ale ho **poskytne inej právnickej osobe**, za použitie podielu zaplatenej dane na stanovené účely zodpovedá prijímateľ, ktorý je povinný preukázať použitie podielu zaplatenej dane dokladmi tejto inej právnickej osoby. Iná právnická osoba je povinná použiť takto prijatý podiel zaplatenej dane len na stanovené účely, a to v lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Ak prijímateľ nepoužije poskytnutý podiel zaplatenej dane na stanovené činnosti najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný, vzťahujú sa na prijímateľa ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,⁷⁴⁾ pričom je povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa **DO 90 DNÍ ODO DŇA VZNIKU SKUTOČNOSTI**, ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

Ak prijímateľ použije poskytnutý podiel zaplatenej dane v rozpore s účelom, poruší finančnú disciplínu podľa osobitného predpisu.¹⁴⁶⁾ Použitie podielu zaplatenej dane na obstaranie hnuiteľnej veci a nehnuteľnosti, ktoré sa využívajú určené účely sa nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu.¹⁴⁶⁾ Rovnako sa posudzuje aj použitie podielu zaplatenej dane na reklamu, ktorá

bola vynaložená na stanovený účel. Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad do výšky 25% z prijatého podielu zaplatenej dane do nadačného imania ^{146aaa)} nadácie.

Ministerstvo a Úrad vládného auditu vykonávajú vládny audit dodržiavania ustanovení tohto zákona o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely.

Rekapitulácia dôležitých termínov

- ✓ Osvedčenie notárom splnenie podmienok - **do 15. decembra**
- ✓ Uhradený daňový nedoplatok **do 15 dní** po uplynutí lehoty na podanie DP
- ✓ Použitie prijatého podielu zaplatenej dane – **najneskôr do 31.12 nasledovného roku**
- ✓ Nepoužitý podiel zaplatenej dane vrátiť **do 90 dní** odo dňa vzniku skutočnosti, ktorou vznikla povinnosť vrátiť
- ✓ zverejnenie špecifikácie použitia podielu zaplatenej dane v Obchodnom vestníku – **do 16 mesiacov** odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov a toto oznámiť notárovi

Účtovanie:

Bežné výdavky	MD	D
Príjem podielu zaplatenej dane	221	665
Použitie podielu zaplatenej dane	547	211, 221, 321
Poskytnutie podielu zaplatenej dane inej PO	565	221
Nepoužitá časť podielu zaplatenej dane do 31.12.xx	665	384

Obstaranie dlhodobého majetku	MD	D
Príjem podielu zaplatenej dane	221	384
Obstaranie DM na užívania	01x, 02x	04x
Odpisy DM	551	07x, 08x
Zúčtovanie podielu zaplatenej dane vo výške odpisov	384	665

SPÄTNÉ PREPLATENIE NÁKLADOV Z POUKÁZANÉHO PODIELU ZAPLATENEJ DANE (ZDROJ: FRSR)

Otázka

Príjemca podielu zaplatenej dane (občianske združenie - športový klub) usporiadal v apríli 2016 futbalový turnaj, príjem z podielu zaplatenej dane však prijal od správcu dane až v júli 2016.

Môže občianske združenie ako príjemca podielu zaplatenej dane prostriedky prijaté z podielu zaplatenej dane podľa § 50 ZDP použiť v júli 2016 na spätné preplatenie nákladov, napr. na náklady vynaložené na akciu konanú v apríli 2016, tzn. či je možné čerpanie prostriedkov podielu zaplatenej dane aj spätne (najviac na náklady čerpané v danom kalendárnom roku v ktorom budú správcu dane poukázané, v tomto prípade od 1. januára 2016, pri využití vlastných prostriedkov prijímateľa, napr. členských príspevkov, darov, dotácií poskytnutých na činnosť zriaďovateľom, resp. pôžičky od jednotlivých členov občianskeho združenia alebo iných subjektov, ktorá neovplyvní základ dane tohto občianskeho združenia) ?

Odpoveď

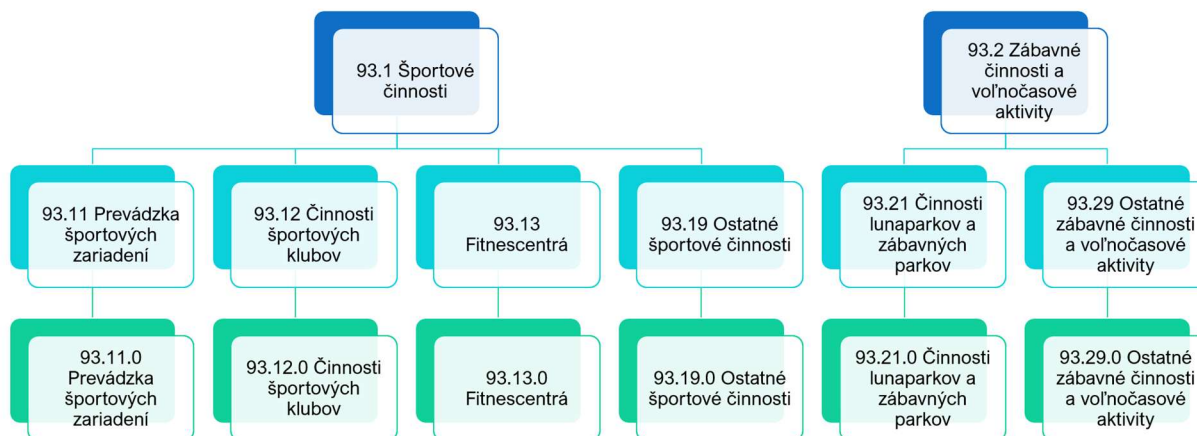
V súlade s § 50 ods. 11 ZDP ak prijímateľ nepoužije poskytnutý podiel zaplatenej dane na činnosti podľa § 50 ods. 5 ZDP najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný, vzťahujú sa na prijímateľa ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom podiel zaplatenej dane je povinný vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa do 90 dní odo dňa vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

V prípade, ak ide o refundáciu nákladov vzniknutých pri vykonávaní projektov spĺňajúcich charakter zákonom určeného účelu použitia podielu zaplatenej dane, ide o jeho použitie v súlade s podmienkami určenými v § 50 ZDP. Nakoľko ZDP upravuje lehotu na použitie podielu zaplatenej dane od momentu jeho poskytnutia až do konca nasledujúceho roka, refundovať by sa mali len náklady na projekty, ktoré sú v čase poukázania podielu ešte aktívne. V prípade projektov, ktoré boli ukončené pred poukázaním podielu zaplatenej dane, tieto nie je možné refinancovať.

To znamená, že ak by futbalový turnaj, usporiadaný v apríli 2016, bol súčasťou projektu, ktorý bol v čase poukázania podielu zaplatenej dane aktívny, spätné čerpanie podielu zaplatenej dane ako preplatenie už vynaložených nákladov (výdavkov) bolo možné. V prípade, že išlo o jednorazovú akciu (ukončený projekt), refundácia nákladov z podielu zaplatenej dane prijatého v júli 2016 nie je možná.

SK NACE – športových organizácií

93 Športové, zábavné a rekreačné činnosti



NUMERICKÝ KÓD PRÁVNEJ FORMY

Nadácia	117
Nezisková organizácia	119
Nezisková organizácia poskytujúca verejnoprospešné služby	120
Združenie (zväz, spolok, klub ..)	701
Záujmové združenie PO	751
Záujmové združenie FO bez právnej spôsobilosti	752

Daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne sumu **5 Eur**.

Tabuľka C1 – VH pred zdanením vykázany daňovníkom nezriadeným na podnikanie v sústave podvojného účtovníctva

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázany daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁴⁾	
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5
Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	6

Tabuľka C2 – VH pred zdanením daňovníkom nezriadeným na podnikanie v sústave jednoduchého účtovníctva

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁵⁾	
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	1
Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5
Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	6

R. 100 ÚČTOVNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (TABUĽKA C1 ALEBO C2)			
Odpočítateľné položky z r. 100		Pripočítateľné položky k r. 100	
r. 210	Príjmy, ktoré nie sú predmetom DzP, ak sú súčasťou účtovného výsledku hospodárenia na r. 100 (§ 12 ods. 7 a § 17 ods. 3 písm. a)	r. 130	Výdavky, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ZDP TAB. A
	<i>príjem, pri ktorom vybraním dane zrážkou podľa § 43 ods. 6 je splnená daňová povinnosť</i>		<i>TAB. A r. 14</i>
r. 220	Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a nie sú uvedené v r. 210 (§ 12 ods. 3)		<i>Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane</i>
	<i>Podiel zaplatenej dane Príjem získaný darovaním alebo darovaním Podiel na zisku (dividenda) zo zisku obchodnej spoločnosti</i>		
r. 230	Príjmy, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ZdP, ak sú uvedené na r. 100		
	<i>Príjmy dosahované z hlavnej činnosti športovej organizácie, na ktorej účel vznikli alebo ktorá je ich hlavnou činnosťou upravené v stanovách Príjem z charitatívnej reklamy do 30.000 eur Príjem z členských príspevkov spĺňajúce podmienky § 13 ods. 2 písm. b) ZDP</i>		
r. 290	Ostatné položky	r. 180	Ostatné položky
	<i>Príjmy z predaja majetku, ktorý bol prijatý so stratou</i>		

r. 560 Úhrn zdaniteľných príjmov

Usmernenie č. 18/DZPaU/2021/MU k vymedzeniu zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 15 % sadzby dane u daňovníka, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) až d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov [2021.02.11_18_DZPaU_2021_MU.pdf](#)

- sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) daňovníka, od ktorého sa odvíja možnosť uplatnenia sadzby dane z príjmov vo výške 15 %, ak tento úhrn neprevyšuje sumu 60 000 eur za zdaňovacie obdobie začínajúce v roku 2024).

Pri vyplnení zdaniteľných príjmov (výnosov) v riadku 560 sa vychádza z tabuľky C1 (riadok 6) alebo tabuľky C2 (riadok 6) upravený o položky vzťahujúce sa k). Takto zistené príjmy (výnosy) sa následne upravujú na zdaniteľné príjmy (výnosy), a to predovšetkým vylúčením príjmov (výnosov), ktoré nie sú predmetom dane, príjmov (výnosov), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov).

Výpočet r. 560 daňovníkov nezriadených na podnikanie
Tabuľka C1 resp. C2 r. 6
(-) príjmy, ktoré nie sú predmetom dane
(-) príjmy, ktoré sú oslobodené od dane
(+/-) úpravy zdaniteľných príjmov, ktoré nie sú súčasťou r. 100

C. VÝROČNÁ SPRÁVA ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE

Povinnosť športových organizácií vyhotovovať výročnú správu je upravený v § 9 ods. 4 a 5 ZoŠ. Športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov, je povinná mať riadnu účtovnú závierku a výročnú správu overenú audítorom, ak

- a) príjem verejných prostriedkov v účtovnom roku, za ktorý je UZ zostavená, presiahne **250.000 Eur**, alebo
- b) všetky príjmy športovej organizácie v účtovnom roku, za ktorý je ročná účtovná závierka zostavená, presiahnu **800.000 Eur**.¹

Výročná správa športovej organizácie obsahuje:

- a) prehľad vykonávaných činností a projektov,
- b) prehľad dosiahnutých športových výsledkov,
- c) ročnú účtovnú závierku, zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a výrok audítora k ročnej účtovnej závierke, ak bol vykonaný jej audit,
- d) prehľad výnosov podľa zdrojov a ich pôvodu,
- e) meno, priezvisko fyzických osôb a názov, sídlo a identifikačné číslo právnických osôb, ktorým športová organizácia poskytla zo svojho rozpočtu prostriedky prevyšujúce v súčte sumu 5 000 eur, a účel, na ktorý boli tieto prostriedky určené,
- f) prehľad nákladov športovej organizácie a osobitne prehľad nákladov na prevádzku športovej organizácie, mzdové náklady, náklady na odmeny a náhrady výdavkov podľa osobitného predpisu,⁸⁾
- g) stav a pohyb majetku a záväzkov,
- h) návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia,
- i) zmeny vykonané v zakladajúcom dokumente a iných predpisoch,
- j) zmeny v zložení orgánov,
- k) ďalšie údaje podľa predpisov športovej organizácie.

Ak športová organizácia je zakladateľom alebo spoločníkom obchodnej spoločnosti a má podiel na obchodnej spoločnosti alebo akcie obchodnej spoločnosti, výročná správa športovej organizácie obsahuje aj údaje v rozsahu a) až k) o tejto obchodnej spoločnosti.

Výročná správa **SA VYPRACÚVA V TERMÍNE** určenom najvyšším orgánom športovej organizácie alebo v termíne určenom zakladajúcim dokumentom, **najneskôr do šiestich mesiacov od skončenia účtovného obdobia**.

Výročná správa musí byť **DO 15 DNÍ** po prerokovaní najvyšším orgánom športovej organizácie **zverejnená a uložená v registri účtovných závierok** podľa osobitného predpisu, **najneskôr do 31. júla nasledujúceho kalendárneho roka** po skončení účtovného obdobia.

Športová organizácia, ktorá má povinnosť vypracovať výročnú správu má súčasne **OVERIŤ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A VÝROČNÚ SPRÁVU AUDÍTOROM**.

V prípade, ak nie je k dispozícii k 30.6. nasledujúceho roka výrok audítora a výrok audítora je vyhotovený po tomto termíne, vypracuje sa k výročnej správe dodatok, ktorý sa zverejní.

Nakoľko zákon o športe neustanovuje termín do kedy má byť účtovná závierka a výročná správa overená audítorom, postupujeme podľa § 19 dos. 3 ZoÚ, ktorý stanovuje termín overenia účtovnej závierky **do jedného roka od skončenia účtovného obdobia za ktoré sa zostavuje**.

D. ČINNOSŤ ŠPORTOVÝCH ODBORNÍKOV

Definícia športového odborníka § 6 zákona o športe

(1) Športovým odborníkom je

- a) tréner a inštruktor športu,
- b) fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej podľa osobitného predpisu,⁶⁾
- c) fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu,
- d) fyzická osoba vykonávajúca činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť,
- e) kontrolór športovej organizácie (ďalej len "kontrolór"),
- f) funkcionár športovej organizácie,
- g) dopingový komisár.

Oprávnenie vykonávať činnosť športového odborníka podľa odseku 1 písm. a) až e) vzniká dňom zápisu športového odborníka do registra fyzických osôb v športe.

¹ Novela ZoŠ 2024 – zvýšenie hodnôt pre písm. a) 800.000 Eur a pre písm. b) 2.000.000 Eur. (v čase prednášky novela ešte v legislatívnom procese NRSR)

Športový odborník podľa odseku 1 písm. a) až d) **vykonáva činnosť športového odborníka**

- a) ako podnikanie,
- b) na základe zmluvy o výkone činnosti športového odborníka,
- c) na základe pracovnoprávného vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu,
- d) ako dobrovoľník^{6a)} alebo
- e) bez zmluvy.

DOBROVOĽNÍCTVO V ŠPORTE

	Účinnosť od
Zákon č. 406/2011 Z.z z 21. októbra 2011 o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov	
- Novela č. 50/2023 Z.z.	1.4.2023
- 2023.03.06_009_DZPaU_2023_1.pdf (financnasprava.sk)	

Dobrovoľníkom je (pozitívne vymedzenie)

- Fyzická osoba
- Ktorá na základe svojho slobodného rozhodnutia
- Bez nároku na odmenu
- Vykonáva pre inú osobu
- S jej súhlasom v jej prospech alebo verejný prospech
- Dobrovoľnícku činnosť založenú na svojej schopnosti, zručnosti alebo vedomosti
- Spĺňa podmienky ustanovené z.o dobrovoľníctve

Dobrovoľník vykonáva dobrovoľnícku činnosť:

- vykonáva **mimo** svojich pracovných povinností, služobných povinností a študijných povinností vyplývajúcich mu zo zákona, z pracovnej zmluvy, zo služobnej zmluvy, zo študijného poriadku alebo z iného obdobného pre neho záväzného dokumentu,
- nevykonáva pre orgán alebo funkcionára právnickej osoby, ktorej je zamestnancom, žiakom alebo študentom,
- vykonáva **mimo** svojho podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Dobrovoľníckou činnosťou nie je

- činnosť vykonávaná medzi manželmi alebo medzi blízkymi osobami,
- činnosť vykonávaná **v rámci podnikania** alebo inej zárobkovej činnosti,
- činnosť vykonávaná v pracovnoprávnom vzťahu, v štátnozamestnaneckom pomere, služobnom pomere alebo činnosť vykonávaná v rámci študijných povinností,
- vzájomná občianska alebo susedská výpomoc,
- činnosť vykonávaná osobami, ktoré nedovršili 15 rokov.

Dobrovoľnícka činnosť je **krátkodobá** alebo dlhodobá. **Dlhodobá** činnosť je vykonávaná po dobu dlhšiu ako tri mesiace.

Dobrovoľník 15 – 18 rokov

- Za dobrovoľníka uzatvára jeho zákonný zástupca
- Vykonávať DČ môže iba so súhlasom zákonného zástupcu
- Iba pod dohľadom zodpovednej plnoletej FO
- Iba primeranú DČ, ktorá je primeraná anatomickým, fyziologickým a psychologickým osobitostiam jeho veku
- Použiť dobrovoľníka a zákonného zástupcu o možných rizikách

POVINNOSTI VOČI DOBROVOĽNÍKovi

- **spísať zmluvu s dobrovoľníkom**
- **zabezpečiť plnenie povinností a opatrení podľa zákona o BOZP** v rozsahu nevyhnutnom na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia dobrovoľníka pri výkone dobrovoľníckej činnosti tak, aby dobrovoľnícku činnosť dobrovoľník vykonával v podmienkach neohrozujúcich jeho život a zdravie vzhľadom na druh a povahu dobrovoľníckej činnosti
- **zabezpečiť oblečenie, najmä pracovný odev a iné osobné ochranné pracovné prostriedky a pracovné pomôcky** pred začatím vykonávania dobrovoľníckej činnosti
- **vydať písomné potvrdenie o trvaní, rozsahu a obsahu dobrovoľníckej činnosti a písomné hodnotenie** jeho dobrovoľníckej činnosti
- **poučiť dobrovoľníka**, a ak ide o dobrovoľníka mladšieho ako 18 rokov aj jeho zákonného zástupcu, **o rizikách spojených s výkonom dobrovoľníckej činnosti, ktorá by mohla ohroziť jeho zdravie alebo život**
- **(po dohode s dobrovoľníkom) uzavrieť poistenie zodpovednosti za ním spôsobenú škodu**
- **(po dohode s dobrovoľníkom) uzavrieť v prospech dobrovoľníka poistenie pre prípad jeho úrazu**

- **uhradiť náhradu za stratu času dobrovoľníka zapísaného v ISS**

V § 6 ods. 2 písmeno d) znie: "d) materiálne zabezpečenie dobrovoľníka, ak bolo dohodnuté, najmä poskytovanie náhrad podľa osobitného predpisu, 12aa) poskytnutie jednotného oblečenia alebo iného osobného vybavenia,".

Vysielajúca organizácia resp. prijímateľ dobrovoľníckej činnosti je povinný určiť fyzickú osobu, ktorá zodpovedá za koordináciu dobrovoľníkov.

Zmluva obsahuje najmä:

- Identifikačné údaje dobrovoľníka
- Identifikačné údaje vysielajúcej organizácie alebo prijímateľa dobrovoľníckej činnosti
- Miesto, obsah a trvanie dobrovoľníckej činnosti
- Materiálne zabezpečenie dobrovoľníka ...
- Dôvody a spôsob predčasného skončenia
- Iné údaje o dôležitých skutočnostiach, ktoré sú nevyhnutné, a ktoré sú preventívne z hľadiska ochrany života alebo zdravia dobrovoľníka (vykonanie inštruktáže, výcviku, školenia)

Zmluva môže obsahovať aj záväzok o úhrade vynaložených nákladov, ktoré vznikli počas vykonávania činnosti na

- dobrovoľné nemocenské poistenie,
- dobrovoľné dôchodkové poistenie,
- poistenie v nezamestnanosti,
- zdravotné poistenie

V prípade športového odborníka vykonávajúceho dobrovoľnícku činnosť, písomná zmluva obsahuje aj *náhradu za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu za každú hodinu vykonávania dobrovoľníckej činnosti v športe najviac vo výške hodinovej minimálnej mzdy, (§ 6 ods. 2 písm. e) ZoDobr.)*

Nie každý športový odborník uvedený v § 6 ZoŠ môže vykonávať činnosť ako dobrovoľník, vylúčený sú funkcionári a dopingoví komisári.

Z toho vyplýva, že dobrovoľníkom v športe môže byť iba osoba zadaná v § 6 ods. 1 písm. a) až d) t.j.

- a) tréner a inštruktor športu,
- b) fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej podľa osobitného predpisu,⁶⁾
- c) fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu,
- d) fyzická osoba vykonávajúca činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť

Športová organizácia, ktorá uzavrie dobrovoľnícku zmluvu so športovým odborníkom má povinnosť zapísať nasledovné údaje do registra fyzických osôb v športe v informačnom systéme športu do 10 dní od zapísania týchto údajov vo svojej zdrojovej evidencii: (§ § 80 ods. 7 a 8 ZoŠ):

- a) označenie prijímateľa dobrovoľníckej činnosti,
- b) označenie vysielajúcej organizácie,
- c) miesto, obsah a trvanie dobrovoľníckej činnosti,
- d) súťaž alebo projekt, v súvislosti s ktorým bola vykonávaná dobrovoľnícka činnosť,
- e) poskytnuté materiálne zabezpečenie a náhrady

Dokumentácia spojená s dobrovoľníctvom v športe

- uzatvorenie písomnej zmluvy
- výkaz dobrovoľníckej činnosti
- evidencia dobrovoľníkov, ktorú vysielajúca organizácia vedie, obsahuje tieto údaje:
 - a) meno, priezvisko,
 - b) dátum narodenia,
 - c) adresu trvalého pobytu,
 - d) adresu bydliska, ak sa odlišuje od adresy trvalého pobytu⁸⁾ alebo pobytu,
 - e) číslo zmluvy alebo údaje podľa § 6 ods. 4. ZoD

VÝKAZ DOBROVOĽNÍCKEJ ČINNOSTI

Účel:	
Termin konania:	
Meno a priezvisko dobrovoľníka:	
Špecifikácia činnosti:	
Číslo bankového účtu:	

Dátum	Od	Do	Počet hodín	Druh práce
	10:00	11:00	1:00:00	
	10:00	11:00	1:00:00	
	10:00	11:00	1:00:00	

VEC:

Potvrdenie o dobrovoľníckej činnosti za rok 2024

Na základe vykonanej dobrovoľníckej činnosti športového odborníka za rok 2023 Vám týmto oznamujeme výšku vyplatenej náhrady za stratu času v roku 2023 *xxxxx*.

Počet hodín dobrovoľníckej činnosti	Výška vyplatenej náhrady za stratu času dobrovoľníka
«počet_hodin»	«Náhrada_za_stratu_času» Eur

Poučenie:

Podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DzP“) „Ostatnými príjmami, ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7, sú najmä: náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného predpisu“

Podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona o DzP „Od dane je oslobodený príjem podľa § 8 ods. 1 písm. r), ak úhrn týchto príjmov presiahne 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.“

V prípade, ak výška náhrad za stratu času športového odborníka presiahla 500,00 eur za zdaňovacie obdobie, športový odborník je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2023 v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia podľa § 49 ods. 2 zákona o DzP.

Toto potvrdenie je vystavené v súlade so zákonom č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v znení neskorších predpisov za účelom preukázania vykonávania dobrovoľnej činnosti podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Účtovanie:

	MD	D
Nárok na náhradu za stratu času	547	379
Cestovné náhrady	547	379
Materiálne zabezpečenie dobrovoľníka	547	379
Úhrada dobrovoľníkov	379	211, 221

ZDANENIE PRÍJMU NA ZÁKLADE DOBROVOĽNÍCKEJ ZMLUVY – FYZICKÁ OSOBA:

- Náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v ISS (§ 8/1/r DzP) „Ostatnými príjmami, ak nejde o príjmy podľa § 5 až 7 je **náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného zákona**“
- **§ 9/1/M DzP OSLOBODENIE**
 - Ak úhrn týchto príjmov nepresiahne v zdaňovacom období 500 €
 - Do ZD sa zahrnú len príjmy nad 500 €
 - Výdavky k príjmom zahrňovaným do ZD sa zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov zahrňovaných do ZD k celkovým príjmom
- **§ 9 ODS. 2 PÍSM. X) DzP** Od dane sú oslobodené aj plnenia poskytované dobrovoľníkovi podľa osobitného predpisu
 - Stravovanie
 - Ubytovanie
 - Doprava
 - Úhrada cestovných náhrad
 - Príspevok na úhradu nevyhnutných výdavkov
 - Poskytnutie oblečenia alebo osobného vybavenia

MINIMÁLNA MZDA

	Účinnosť od
Zákon o minimálnej mzde č. 663/2007 Z.z.	
- Novela 289/2024 Z.z.	1.1.2025

Minimálna mesačná mzda pre rok 2025 predstavuje sumu 816 eur, teda 57 % zo sumy 1 430 eur ([priemerná mesačná mzda za rok 2023](#) podľa štatistického úradu)..

Minimálna hodinová mzda pre rok 2025 predstavuje sumu 4,690 eur na hodinu pri 40 hodinovom pracovnom čase. Oproti roku 2024 vzrastie v roku 2025 táto suma o 0,38 eur na hodinu.

PODNIKANIE V ŠPORTE

Po zapísaní športového odborníka do informačného systému športu, sa môže športový odborník rozhodnúť akým spôsobom bude činnosť vykonávať. Ďalšiu z možností je vykonávanie športovej činnosti ako podnikanie.

Oprávnenie vykonávať činnosť športového odborníka ako podnikanie vzniká dňom vydania oprávnenia na podnikanie. Športový odborník, ktorý získal oprávnenie na výkon činnosti športového odborníka, môže podať žiadosť o zápis oprávnenia na podnikanie okresnému úradu, ktorý plní úlohy jednotného kontaktného miesta. Príslušný okresný úrad overí oprávnenie na výkon činnosti športového odborníka v registri fyzických osôb v športe“ (§ 6 ods. 4 ZoŠ)

Novelou zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2024 bola stanovená povinnosť športových organizácií pri úhrade odmeny za činnosť športového odborníka zrážku dane

Postup č. 1: Uplatnenie zrazenia dane

1. Športová organizácia prijme účtovný doklad resp. faktúru od športového odborníka – podnikateľa;
2. Pri úhrade za služby športového odborníka, športová organizácia zníži výšku úhrady o 19% dane z príjmov podľa § 43 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov;
3. Do 15 dní nasledujúceho mesiaca, po mesiaci úhrady za služby športového odborníka, športová organizácia odvedie zrazenú daň z príjmov finančnej správe a v rovnakej lehote oznámi správcovi dane na tlačíve **OZNÁMENIE O ZRAZENÍ A ODVEDENÍ DANE**.

Zákon o dani z príjmov nám dáva aj druhú možnosť. Pokiaľ športový odborník si chce zdaňiť svoje príjmy podaním daňového priznania, môže sa s ním predom športová organizácia písomne dohodnúť o nezrážaní dane.

Postup č. 2: Dohoda o nezrážaní dane

Ak sa športový odborník – podnikateľ predom písomne dohodne o nezrážaní dane, športová organizácia vyplatí športovému odborníkovi fakturovanú čiastku.

V tomto prípade vzniká športovej organizácii povinnosť oznámiť takúto dohodu správcovi dane **najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka** na tlačíve určenom finančným riaditeľstvom.

K splneniu tejto povinnosti bude musieť mať športová organizácia informácie o športovom odborníkovi v rozsahu: *meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a rodné číslo alebo dátum narodenia, ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené rodné číslo v Slovenskej republike*.

Oznámenie o uzatvorení dohody so športovým odborníkom o nevyberaní dane zrážkou za rok 2024 je platiteľ dane povinný podať na predpísanom štruktúrovanom tlačíve [Oznámenie platiteľa dane podľa § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou \(ďalej len dohoda\) z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. h\) a u\) zákona](#) označenom OZN4314v24, ktoré je zverejnené na našom webovom sídle FRSSR. Formulár obsahuje identifikačné údaje o fyzickej osobe autorovi resp. športovom odborníkovi v rozsahu DIČ, rodné číslo, meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu. Ak ide o fyzickú osobu, ktorá nemá pridelené rodné číslo v Slovenskej republike, uvádza sa dátum narodenia.

DOHODA uzatvorená podľa § 43 ods. 14 zákona č. 595/20023 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p.

Meno a priezvisko:
Trvalý pobyt:
Dátum narodenia:
Rodné číslo:
ICO:
DIČ:
Zápis v Informačnom systéme športu:
Bankové spojenie:
Číslo bankového účtu v tvare IBAN:
E-mail:
Telefónny kontakt:

Dohoda musí byť podpísaná pred dňom začatia vykonávania činnosti športového odborníka.

Čl. I Predmet Dohody

Organizácia a športový odborník sa dohodli v zmysle § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), že daň vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. u) zákona o dani z príjmov sa nevyberie.

Čl. II Doba trvania platnosti Zmluvy

1. Dohoda nadobúda platnosť **dňom 1. januára 2024**.
2. Dohoda sa uzatvára na dobu určitú **do 31. decembra 2024**.
3. Ukončenie platnosti Dohody pred uplynutím doby podľa predchádzajúceho bodu tohto článku je možné písomnou dohodou Organizácie a Športového odborníka.
4. Za písomnú formu sa pre účely tohto článku Zmluvy považuje aj forma e-mailu, pokiaľ je doručovaný na e-mailovú adresu adresáta uvedenú v záhlaví tejto zmluvy.

Čl. III Záverečné ustanovenia

1. Športový odborník dáva Organizácii súhlas k zhromažďovaniu, uchovávaniu a spracúvaniu osobných údajov, ktoré športový odborník v súvislosti s výkonom činnosti podľa tejto zmluvy poskytol alebo počas trvania zmluvy poskytne. Svojím podpisom potvrdzuje, že bol Zväzom riadne oboznámený o účele a rozsahu spracúvaných osobných údajov, o účele a spôsobe ich spracúvania a tiež o svojich oprávneniach vyplývajúcich z postavenia subjektu podľa príslušných ustanovení platného zákona o ochrane osobných údajov.
2. Organizácia a športový odborník svojím podpisom potvrdzujú, že si Dohodu prečítali, jej obsahu porozumeli a uzatvárajú ju slobodne, vážne a bez nátlaku.
3. Túto Dohodu je možné meniť a dopĺňať iba vo forme písomných a očíslovaných dodatkov k tejto Dohode podpísaných všetkými Zmluvnými stranami.
4. Dohoda je vypracovaná v dvoch rovnopisoch. Každá Zmluvná strana obdrží po jednom rovnopise.

§ 6/2/e DzP „príjmy z činnosti športového odborníka podľa osobitného predpisu, 29aa) pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 a príjmy z činnosti športovca vrátane príjmov športovca alebo športového odborníka na základe zmluvy o sponzorstve v športe. 29ab)“

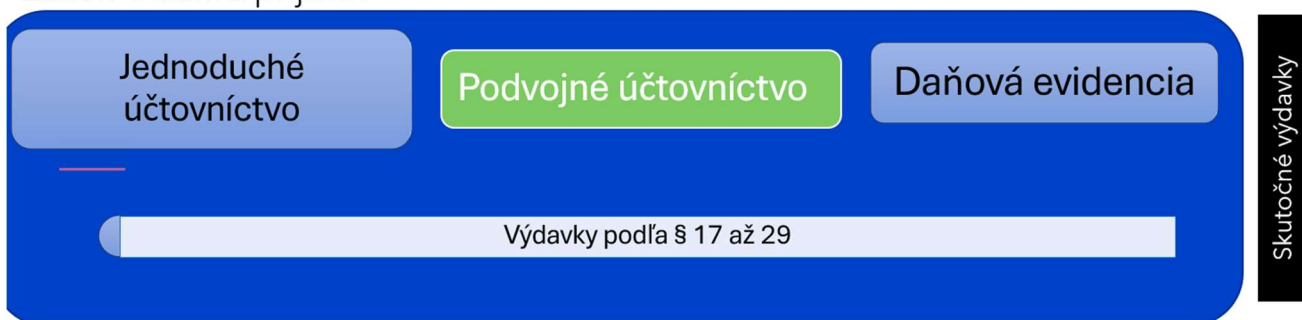
§ 43/3/u DzP „Daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a neobmedzenou daňovou povinnosťou sa vyberá zrážkou, ak ide o príjmy z činnosti športového odborníka podľa osobitného predpisu, 29aa) ak daňovník neuplatní postup podľa odseku 14.“

§ 43/14 „Z príjmov podľa odseku 3 písm. h) a u) sa daň nevyberie, len ak sa daňovník vopred písomne dohodne s platiteľom dane. Takúto dohodu je povinný platiteľ dane oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá, a to na tlačíve, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle. Toto tlačívo obsahuje identifikačné údaje o daňovníkovi, ktorým je fyzická osoba, a to meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a rodné číslo alebo dátum narodenia, ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené rodné číslo v Slovenskej republike.“

V prípade dohody o nezrážaní dane, športový odborník v r. 2024 zdaňuje svoje príjmy nasledovne (pre rok 2025 nenastali žiadne zmeny):

§ 6 Príjmy z podnikania a samostatnej zárobkovej činnosti

Zákon o dani z príjmov



Výdavky vo výške 60 % z úhrnu príjmov max. do výšky 20.000 €

+ zaplatené poisťné a príspevky do sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne

Povinnosť viesť daňovú evidenciu v rozsahu

- Príjmy v časovom slede
- Daňové výdavky v časovom slede
- Hmotný majetok a nehmotný majetok zaradený do obchodného majetku
- Zásoby
- Pohľadávky

Paušálne výdavky

ZMLUVA O VÝKONE ŠPORTOVÉHO ODBORNÍKA

Špecifická zmluva pre šport ukotvená v § 49a ZoŠ pre výkon činnosti športového odborníka. Zmluvný vzťah založený zmluvou o výkone činnosti športového odborníka sa považuje za iný pracovnoprávny vzťah.

Zmluvou o výkone činnosti športového odborníka sa športový odborník zaväzuje vykonávať pre športovú organizáciu činnosť športového odborníka za odmenu **v rozsahu najviac 30 hodín týždenne**.

Zmluvu o výkone činnosti športového odborníka je športová organizácia **povinná uzatvoriť písomne**. V zmluve musí byť dohodnutý druh činnosti v športe, odmena a doba, na ktorú sa uzatvára. Jedno vyhotovenie zmluvy je športová organizácia povinná vydať športovému odborníkovi.

Zmluva o výkone činnosti športového odborníka sa uzatvára **na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov**. Zmluvu o výkone činnosti športového odborníka možno uzatvoriť aj opakovane.

V zmluve o výkone činnosti športového odborníka **možno dohodnúť** spôsob jej skončenia vrátane okamžitého spôsobu jej skončenia. Ak spôsob skončenia nevyplýva priamo z uzatvorenej zmluvy, možno ju skončiť dohodou účastníkov k dohodnutému dňu a jednostranne len výpoveďou bez uvedenia dôvodu s 15-dennou výpoveďnou lehotou, ktorá sa začína dňom, v ktorom sa písomná výpoveď doručila.

Odmena za činnosť športového odborníka je splatná a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom športový odborník činnosť pre športovú organizáciu vykonal.

Čas výkonu činnosti športového odborníka pre športovú organizáciu v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 12 hodín a u mladistvého športového odborníka v priebehu 24 hodín nesmie presiahnuť 8 hodín.

Pri zmluve o výkone činnosti športového odborníka sa aplikujú nasledovné ustanovenia Zákonníka práce:

- [§ 119 ODS. 1 ZP](#) „Mzda nesmie byť nižšia ako minimálna mzda podľa osobitného predpisu.“
- [ŠIESTA ČASŤ – OCHRANA PRÁCE § 146 – 150 ZP](#)

Ochrana práce je systém opatrení vyplývajúcich z právnych predpisov, organizačných opatrení, technických opatrení, zdravotníckych opatrení a sociálnych opatrení zameraných na utváranie pracovných podmienok zaisťujúcich bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, zachovanie zdravia a pracovnej schopnosti zamestnanca. Ochrana práce je **neoddeliteľnou súčasťou pracovnoprávných vzťahov**

Starostlivosť o bezpečnosť a zdravie zamestnancov pri práci a o zlepšovanie pracovných podmienok ako základných súčastí ochrany práce je rovnocennou a neoddeliteľnou súčasťou plánovania a plnenia pracovných úloh. Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci je stav pracovných podmienok, ktoré vylučujú alebo minimalizujú pôsobenie nebezpečných a škodlivých činiteľov pracovného procesu a pracovného prostredia na zdravie zamestnancov

Znalosť právnych predpisov a ostatných predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci je neoddeliteľnou a trvalou súčasťou kvalifikačných predpokladov. Pri hodnotení pracovných výsledkov treba prihliadať na dodržiavanie právnych predpisov a ostatných predpisov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Zamestnávateľ je v rozsahu svojej pôsobnosti povinný sústavne zaisťovať bezpečnosť a ochranu zdravia zamestnancov pri práci a na ten účel vykonávať potrebné opatrenia vrátane zabezpečovania prevencie, potrebných prostriedkov a vhodného systému na riadenie ochrany práce. Zamestnávateľ je povinný zlepšovať úroveň ochrany práce vo všetkých činnostiach a prispôbovať úroveň ochrany práce meniacim sa skutočnostiam. Ďalšie povinnosti zamestnávateľa v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci upravuje osobitný zákon.

V daných ustanoveniach je ďalej upravená kontrola odborovým orgánom a výkon inšpekcie práce.

- [§ 223 ODS. 3 AŽ 5 ZP](#)
*Ods. (5) Tieto dohody nemožno uzatvárať na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona.
Ods. (6) Spory vyplývajúce z tejto dohody sa prejednávajú rovnako ako spory z pracovného pomeru.*
- [§ 224 POVINNOSTI ZAMESTNANCA A ZAMESTNÁVATEĽA A § 225 ZP](#)

Na základe uzatvorených dohôd **SÚ ZAMESTNANCI** povinní najmä

- a) vykonávať prácu zodpovedne a riadne a dodržiavať podmienky dohodnuté v dohode,
- b) vykonávať prácu osobne,
- c) dodržiavať právne predpisy vzťahujúce sa na prácu nimi vykonávanú, najmä právne predpisy na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, dodržiavať ostatné predpisy vzťahujúce sa na prácu nimi vykonávanú, najmä predpisy na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, s ktorými boli riadne oboznámení,
- d) riadne hospodáriť so zverenými prostriedkami a strážiť a ochraňovať majetok zamestnávateľa pred poškodením, stratou, zničením a zneužitím,

e) písomne oznamovať zamestnávateľovi bez zbytočného odkladu všetky zmeny, ktoré sa týkajú jeho pracovnoprávneho vzťahu a súvisia s jeho osobou, najmä zmenu jeho mena, priezviska, trvalého pobytu alebo prechodného pobytu, adresy pre doručovanie písomností, a ak sa so súhlasom zamestnanca poukazuje výplata na účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, aj zmenu bankového spojenia.

Na základe uzatvorených dohôd **JE ZAMESTNÁVATEĽ** povinný najmä

- utvárať zamestnancom primerané pracovné podmienky zabezpečujúce riadny a bezpečný výkon práce, najmä poskytovať potrebné základné prostriedky, materiál, náradie a osobné ochranné pracovné prostriedky,
- oobznámiť zamestnancov s právnymi predpismi a ostatnými predpismi vzťahujúcimi sa na prácu nimi vykonávanú, najmä s predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci,
- poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru,
- viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,
- viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Zákazy prác a pracovísk pre tehotné ženy, matky do konca deviateho mesiaca po pôrode, dojčiacie ženy a mladistvých platia aj pre práce vykonávané na základe týchto dohôd.

ZAMESTNANEC ZODPOVEDÁ zamestnávateľovi **ZA ŠKODU** spôsobenú zavineným porušením povinností pri výkone práce alebo priamej súvislosti s ním rovnako ako zamestnanec v pracovnom pomere. Náhrada škody spôsobená z nedbanlivosti nesmie presiahnuť tretinu skutočnej škody a nesmie byť vyššia ako tretina odmeny dohodnutej za vykonanie tejto práce okrem prípadov podľa § 182 až 185.

Zamestnávateľ zodpovedá zamestnancom za škodu, ktorú utrpel pri výkone práce podľa uzatvorenej dohody alebo v priamej súvislosti s ním, rovnako ako zamestnancom v pracovnom pomere.

	Pravidelný príjem		Nepravidelný príjem	
	Zamestnávateľ	Zamestnanec	Zamestnávateľ	Zamestnanec
Verejné zdravotné poistenie	preddavky – 11 %	preddavky – 4 %	preddavky – 11 %	preddavky – 4 %
Nemocenské poistenie	1,4 %	1,4 %	Neplatí	Neplatí
Dôchodkové poistenie – starobné	14 %	4 %	14 %	4 %
Dôchodkové poistenie – invalidné	3 %	3 %	3 %	3 %
Úrazové poistenie	0,8 %	Neplatí	0,8 %	Neplatí
Poistenie v nezamestnanosti	1 %	1 %		1 %
Garančné poistenie	0,25 %	Neplatí	0,25 %	Neplatí
Rezervný fond solidarity	4,75 %	Neplatí	4,75 %	Neplatí
SPOLU	36,2 %	13,4 %	33,8 %	11 %

BEZ ZMLUVY

Zákon o športe umožňuje športovému odborníkovi vykonávať športovú činnosť aj **bez uzatvorenia písomnej zmluvy** podľa § 49 ZoŠ. V tomto prípade športový odborník nemá nárok na odplatu, pričom je stanovené že **za odplatu sa nepovažuje**:

- Náhrada preukázateľných účelne vynaložených nákladov spojených s prípravou a súťažou a s tým súvisiace vecné plnenia
- V prípade nepeňažnej odmeny: pohár, medaila alebo iná vená cena.

ODMEŇOVANIE FUNKCIONÁROV

(kontrolór, členovia výkonných orgánov, dozorných orgánov a pod)

KONTROLÓR:

Odmeňovanie kontrolóra a náhrady sú stanované v § 12 ods. 6 a 7 ZoŠ. Kontrolór **má právo** na náhradu hotových výdavkov účelne a preukázateľne vynaložených v súvislosti s výkonom funkcie kontrolóra. Cestovné náhrady sa poskytujú podľa osobitného predpisu. Za výkon funkcie kontrolóra **môže byť** kontrolórovi vyplácaná náhrada za stratu času a odmena, ktorej **výšku a spôsob jej určenia schvaľuje najvyšší orgán športovej organizácie.**

OSTATNÍ ČLENOVIA ORGÁNOV ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE

Rozhodnutie akým spôsobom bude športová organizácia odmeňovať ostatných funkcionárov je na jej rozhodnutí. Odmeňovanie funkcionárov môže byť stanovené ako pravidelná mesačná odmena alebo nepravidelná mesačná odmena.

V prípade, ak sú funkcionári ŠO a kontrolór odmeňovaní je potrebné ich podľa typu príjmu prihlásiť do sociálnej poisťovne a do zdravotnej poisťovne.

	Pravidelný príjem	Nepravidelný príjem
Zdravotná poisťovňa	Zvolením do funkcie prihlásenie do ZP Odvolaním z funkcie odhlásenie zo ZP	Prihlasuje sa na posledný deň za mesiac, v ktorom bola odmena vyplatená
Sociálna poisťovňa	Zvolením do funkcie prihlásenie s príznakom zamestnanec - PP	Zvolením do funkcie prihlásenie s príznakom zamestnanec - NP

	Pravidelný príjem		Nepravidelný príjem	
	Športová organizácia	Člen orgánu ŠO	Športová organizácia	Člen orgánu ŠO
Verejné zdravotné poistenie	preddavky – 11 %	preddavky – 4 %	preddavky – 11 %	preddavky – 4 %
Nemocenské poistenie	1,4 % z	1,4 %	Neplatí	Neplatí
Dôchodkové poistenie – starobné	14 %	4 %	14 %	4 %
Dôchodkové poistenie – invalidné	3 %	3 %	3 %	3 %
Úrazové poistenie	Neplatí	Neplatí	Neplatí	Neplatí
Poistenie v nezamestnanosti	1 %	1 %	Neplatí	Neplatí
Garančné poistenie	Neplatí	Neplatí	Neplatí	Neplatí
Rezervný fond solidarity	4,75	Neplatí	4,75 %	Neplatí
SPOLU	35,15 %	13,4 %	32,75 %	11,0 %

Pri odmeňovaní funkcionárov sa nepostupuje podľa ustanovení Zákonníka práce, čiže nesleduje sa ich pracovný čas, nemajú nárok na dovolenku, nemajú nárok na stravné podľa ZP a pod.

ZDAŇOVANIE:

ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV

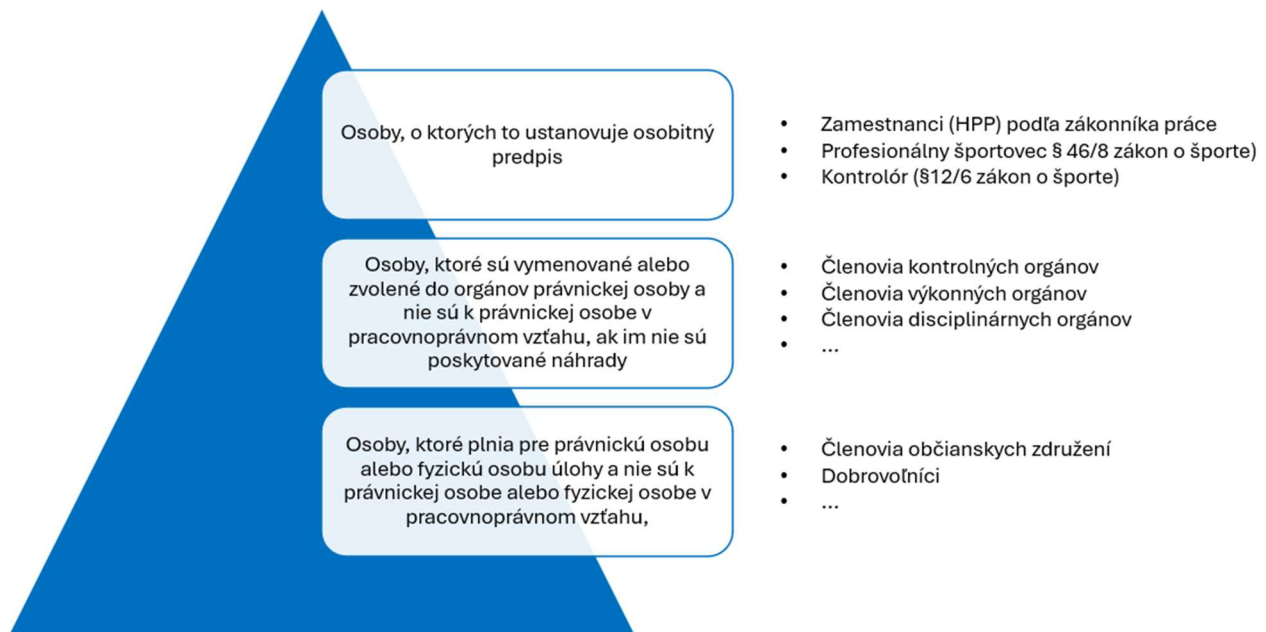
§ 5/1/d)	Príjmami zo závislej činnosti sú odmeny za výkon funkcie v štátnych orgánoch, v orgánoch územnej samosprávy a v orgánoch iných právnických osôb alebo spoločenstiev, 10) ak nejde o príjmy podľa písmena a) alebo písmena b), alebo odmeny za výkon funkcie, ak nejde o príjmy uvedené v písmenách a), b) a g),
§ 5/5/g)	Okrem príjmov, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 3 ods. 2, nie je predmetom dane ani náhrada výdavkov a plnenie poskytované v súvislosti s výkonom funkcie, na ktoré vzniká nárok podľa osobitných prepisov, okrem náhrady ušlého zdaniteľného príjmu a náhrady za stratu času.

E.ZÁKON O CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH

	Účinnosť od
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov	
- Novela 297/2024 Z.z.	1.12.2024 1.1.2025
Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (247/2023, 211/2024, 73/2024)	
Opatrenie Ministerstva financií SR (401/2012)	

ZÁKLADNÉ POJMY:

- **Pracovná cesta:**
 - je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Pracovná cesta podľa tohto zákona je aj cesta, ktorá trvá od nástupu osoby uvedenej v § 1 ods. 2 na cestu na plnenie činností pre ňu vyplývajúcich z osobitného postavenia vrátane výkonu činností do skončenia tejto cesty.
- **Zahraničná pracovná cesta**
 - je čas pracovnej cesty v zahraničí vrátane výkonu práce v zahraničí do skončenia tejto cesty.
- **Pravidelné pracovisko**
 - je miesto písomne dohodnuté so zamestnancom. Ak také miesto nie je dohodnuté, je pravidelným pracoviskom miesto výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve alebo v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Ak ide o zamestnancov, ktorým častá zmena pracoviska vyplýva z osobitej povahy povolania, možno ako pravidelné pracovisko dohodnúť aj miesto pobytu. 3) Ak má zamestnanec na základe dohody o vykonaní práce výkon práce v mieste mimo miesta pobytu, môže s ním zamestnávateľ v tejto dohode dohodnúť, že mu poskytne i pri ceste z miesta pobytu do miesta výkonu práce a späť náhrady ako pri pracovnej ceste.
- **Zamestnávateľ**



Proces:

- Vyslanie zamestnanca
 - o Zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne **určí** miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty
- Súhlas zamestnanca s vyslaním
 - o Súhlas zamestnanca sa nevyžaduje, ak to vyplýva z povahy pracovného zaradenia alebo ide o pracovnú cestu v mieste bydliska zamestnanca
- Vyúčtovanie náhrad
 - o **Zamestnanec:**
 - do desiatich dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť písomné doklady potrebné k vyúčtovaniu

- **Zamestnávateľ:**
 - Vyúčtovať najneskôr do 10 dní po predložení dokladov

Náhrady:

- Stravné
- Náhrada preukázaných cestovných výdavkov (*Cestovné lístky, letenky, ležadlá, lôžka, taxi, miestna pravidelná doprava*)
- Náhrada preukázaných výdavkov na ubytovanie
- Náhrada preukázaných vedľajších výdavkov

Na úhradu cestovných výdavkov má zamestnanec nárok, ak dodrží spôsob a druh dopravy, ktorý mu bol zamestnávateľom pred vyslaním na pracovnú cestu určený a za predpokladu, že preukáže cestovné výdavky dokladom z konkrétne určeného druhu a spôsobu dopravy. Doklady musia byť **časovo a vecne** v súlade s časom a miestom konania pracovnej cesty a musia mať náležitosti podľa zákona o účtovníctva, t.j. musia byť vyhotovené osobou, ktorá je oprávnená podnikat' v doprave.

*Preukazovanie výdavkov sa nevzťahuje na prípady, ak zamestnávateľ uzná výdavky zamestnancovi iným spôsobom - § 35/1 ZoCN „Ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže, môže mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky PC“. **Túto možnosť však nie je možné využiť v prípade, ak náhrady na SC sú hradené z verejných zdrojov.***

V prípade straty dokladov zamestnávateľ ich môže uznať aj bez preukázania vo výške vlastného rozhodnutia, pričom môže prihliadnuť na spôsob dopravy, ktorý zamestnávateľ určil v podmienkach pracovnej cesty.

Výdavky na ubytovanie zamestnávateľ môže zamestnancovi určiť v podmienkach TPC resp. ZPC kategorizáciu ubytovania (hotel, ubytovňa, penzión) avšak nemôže určiť finančný limit na ubytovanie. V prípade ak zamestnanec nemá umožnené si nájsť ubytovanie podľa stanovených podmienok, má nárok na preplatenie finančnej čiastky uvedenej na doklade. Poskytovateľ ubytovania musí byť osoba, ktorá má živnostenské oprávnenie na ubytovacie služby.

Vedľajšie výdavky - poplatok za telefón, fax, za použitie internetu, vstupné na výstavu, za parkovanie, mýto, diaľničné poplatky a pod.

Pri vyúčtovaní nároku by mal zamestnávateľ prihliadať na tieto skutočnosti

- Splnenie účelu pracovnej cesty
- Predloženie správy o splnení účelu / cieľa pracovnej cesty
- Preukázanie výdavkov dokladmi podľa § 10 zákona o účtovníctve

Stravné

- *Za každý kalendárny deň PC patrí zamestnancovi stravné. Výška stravného je určená v závislosti od času trvania PC v kalendárnom dni*

Tuzemská pracovná cesta

Sadzba stravného určená pre každé časové pásmo zvlášť

5 až 12 hodín,

- 7,80 Eur (do 31.8.2024)
- 8,30 Eur (od 1.9.2024)

nad 12 hodín až 18 hodín,

- 11,60 Eur (do 31.8.2024)
- 12,30 Eur (od 1.9.2024)

nad 18 hodín

- 17,40 Eur (do 31.8.2024)
- 18,40 Eur (od 1.9.2024)

Zahraničná pracovná cesta

Sadzba stravného určená pre časové pásmo nad 12 hodín

a) do 6 hodín vrátane,

- 25% zo základnej sadzby stravného

b) nad 6 hodín až 12 hodín,

- 50% zo základnej sadzby stravného

c) nad 12 hodín.

- 100% základnej sadzby stravného

- Ak má zamestnanec na PC zabezpečené bezplatné stravovanie, stravné sa kráti zo stravného určeného pre časové pásmo nad 18 hodín

Tuzemská pracovná cesta

Zo stravného pre časové pásmo nad 18 hodín

Raňajky

- -25 %

Obed

- -40%

Večera

- 35 %

Zahraničná pracovná cesta

Zo stravného pre časové pásmo nad 12 hodín

Raňajky

- -25 %

Obed

- -40%

Večera

- 35 %

NÁHRADA ZA POUŽITIE MOTOROVÝCH VOZIDIEL PRI PC

Zamestnanec so zamestnávateľom sa môžu dohodnúť na použití iného motorového vozidla, ako je vozidlo zamestnávateľa. V tom prípade musia pred SC uzavrieť písomnú dohodu o použití motorového vozidla.

- Ak o použitie iného motorového vozidla požiadava zamestnanec, zamestnávateľ môže určiť náhradu v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy .

Ak je iné motorové vozidlo použité na žiadosť zamestnávateľa patrí zamestnancovi

- Základná náhrada za každý aj začatý km jazdy
 - o Pre osobné motorové vozidlá určená opatrením
 - o Pre nákladné vozidlá, autobusy, traktory písomná dohoda medzi zamestnancom a zamestnávateľom
- Náhrada za spotrebované PHM

ZÁKLADNÁ SADZBA ZA 1 KM JAZDY

Jednostopové vozidlá a trojkoľky

- Do 30.4.2024 **0,071 Eur**

- Od 1.5.2024 **0,075 Eur**

Osobné motorové vozidlá

- Do 30.4.2024 **0,252 Eur**

- Od 1.5.2024 **0,265 Eur**

NÁHRADA ZA SPOTREBOVANÉ PHM

- Vypláca sa vo výške sumy zodpovedajúcej súčinu jednotkovej ceny pohonnej látky a spotreby pohonných látok
- Preukazovanie ceny pohonnej látky
 - o Doklad o kúpe pohonnej látky, z ktorého je zrejma súvislosť s pracovnou cestou
 - o Ak je viacej dokladov – aritmetický priemer preukázaných cien
 - o Bez dokladu – jednotková cena pohonnej látky v čase nástupu na pracovnú cestu zistená Štatistickým úradom SR
 - o Pohonná hmota – elektrická energia – doklad, z ktorého možno odvodiť jednotkovú sadzbu za elektrickú energiu pre domácnosť, v ktorej zamestnanec vozidlo nabíjal

K prepočtu náhrady za spotrebované PHM je potrebné doložiť veľký technický preukaz motorového vozidla. Ak je v TP uvedená spotreba

- podľa príslušnej slovenskej technickej normy **použije sa** spotreba tejto normy + **10%**

- Podľa príslušnej slovenskej technickej normy a predpisu Európskej hospodárskej komisie **použije sa** spotreba podľa predpisu EHK vypočítaná **aritmetickým priemerom +10%**
- V členení na mestský, mimomestský a kombinovaný cyklus, **použije sa spotreba príslušného cyklu prepravy + 10%** alebo **kombinácia jednotlivých cyklov +10%**
- **Elektrickej energie** použije sa spotreba + 10% a pri **jazde na rýchlostných cestách a diaľniciach** + 20%
- **Elektrická energia s kombináciou s inou látkou** osobitná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom (ak je uvedená spotreba pri dohode sa na ňu prihliada)
- **Plyn alebo kombinácia s inou látkou** osobitná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom (ak je uvedená spotreba pri dohode sa na ňu prihliada)

Ak sa spotreba uvedená v technickom preukaze nezhoduje so spotrebou, ale upravenou spotrebou, spotreba môže byť preukázaná

- dokladom vozidla rovnakého typu, variantu a verzie s rovnakým druhom pohonnej látky, s rovnakým objemom valcov motora alebo s rovnakým výkonom, ak ide o vozidlo poháňané elektrickou energiou
- Dokladom vydaným osobu, ktorej bola udelená autorizácia podľa osobitného predpisu
- Technickými údajmi výrobu alebo zástupcu výrobu.

Výpočet náhrady za spotrebované PHM sa zaokrúhľuje na EUROCENT NAHOR.

Pri výpočte náhrad podľa ZoCN je zaokrúhľovanie stanovené nasledovne:

- § 5/5 **odchýlne dohodnuté stravné** pri častej zmene pracoviska: na najbližší eurocent nahor
- § 5/10 **krátenie stravného** pri čiastočnom poskytnutí stravy: na najbližší eurocent nahor
- § 7/11 **výsledná suma základnej náhrady**: na najbližší eurocent nahor
- § 7/11 **výsledná suma náhrady za spotrebované pohonné hmoty**: na najbližší eurocent nahor
- § 36/13
 - **celkový nárok zamestnanca v eurách** bez poskytnutého preddavku na najbližší eurocent nahor,
 - **celkový nárok zamestnanca v cudzej mene** bez poskytnutého preddavku na najbližšiu celú menovú jednotku bežne prijímanú alebo vydávanú bankami alebo pobočkami zahraničných bánk, alebo zmenárňou nahor,
 - **preplatok v eurách** alebo jeho časť v eurách na najbližší **eurocent nadol**,
 - **preplatok v cudzej mene** alebo jeho časť v cudzej mene na najbližšiu celú menovú jednotku bežne prijímanú alebo vydávanú bankami alebo pobočkami zahraničných bánk alebo zmenárňou nadol,
 - **nedoplatok v eurách** alebo jeho časť v eurách na najbližší eurocent nahor,
 - **nedoplatok v cudzej mene** alebo jeho časť v cudzej mene na najbližšiu celú menovú jednotku bežne prijímanú alebo vydávanú bankami alebo pobočkami zahraničných bánk alebo zmenárňou nahor.

Pre stanovenie nárokov, procesu a výpočtu náhrad odporúča sa **vypracovať INTERNÉ SMERNICE ŠPORTOVEJ ORGANIZÁCIE**, v ktorých bude upravené najmä:

- Nastavenie procesu vysielania športovcov a športových odborníkov na SC (tuzemsko, zahraničie)
- Určenie spôsobu schválenia vyslania na SC
- Stanoviť osobu resp. orgán zodpovedný za vyslanie
- Odsúhlasenie použitia motorového vozidla a pravidiel pri vyplácaní náhrad za amortizáciu a spotrebované PHM
- Určenie zodpovednej osoby za vyúčtovanie PC
- Vymedzenie osôb s častou zmenou pracoviska
- Poskytovanie vreckového alebo jeho výške pri zahraničnej pracovnej cesty
- Vnútorný predpis alebo písomná dohoda so zamestnancom upravujúce nároky zamestnanca poskytované odchýlne od zákona (krátenie, iné podmienky)
- Vymedzenie vedľajších výdavkov
- Zadefinovanie osôb, ktoré plnia pre PO úlohy a nie sú k PO v pracovno-právnom vzťahu, ani v inom právnom vzťahu

F. PEŇAŽNÉ A NEPEŇAŽNÉ VÝHRY ŠPORTOVCOV

- Peňažné výhry / nepeňažné výhry
- Potrebne skúmať či ide o profesionálneho športovca alebo nie
- **§ 9 ods. 2 písm. m) ZDP:** „Od dane sú oslobodené aj (Neplatí pre profesionálnych športovcov)
- prijaté ceny alebo výhry neuvedené v písmene l) hodnotte neprevyšujúcej 350 eur za cenu alebo výhru, pričom ak takto vymedzené príjmy presiahnu sumu 350 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy presahujúce ustanovenú sumu; cenou alebo výhrou sa rozumie
 1. cena z verejnej súťaže, cena zo súťaže, v ktorej je kruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, lebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže, okrem odmeny zahrňte do tejto ceny za použitie diela alebo výkonu, ak je súčasťou tejto ceny,
 2. výhra z reklamnej súťaže alebo zo žrebovania,
 3. cena zo športovej súťaže, pričom od dane nie sú oslobodené ceny zo športových súťaží prijaté daňovníkmi, ktorých športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou (§ 6),
- **§ 16 ods. 1 písm e) bod 7 ZDP**
- **§ 43 ods. 3 písm. d) ZDP:** „DzP plynúcich zo zdrojov na území SR daňovníkom s obmedzenou povinnosťou a daňovníkom s neobmedzenou povinnosťou sa **VYBERÁ ZRÁŽKOU**
 - „, ak ide o peňažnú cenu z verejných súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže a zo športových súťaží s výnimkou cien oslobodených od dane podľa § 9“

Nepeňažná výhra

- Nevykonáva sa zrážka dane
- Usporiadateľ súťaže oznámi výhercovi **cenu výhry s DPH**
- Ak výhra presahuje 350 Eur, výherca musí podaním daňového priznania zdaníť nepeňažnú výhru
- Výška nepeňažnej výhry po odpočítaní oslobodenie **vstupuje do ročného zúčtovania zdravotného poistenia**

G. DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

	Účinnosť od
Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty	
- Novely č. 278/2024 Z. z., č. 354/2024 Z. z. a 36/2024 Z. z.	1.6.2024

Športová organizácia je zväčša založená ako organizácia nezaložená za účelom podnikania a dosahovania zisku, napriek tomu musí skúmať, či jej nevznikla povinnosť registrovať sa podľa zákona o dani z príjmov resp. odvieť DPH.

Zákon o DPH definuje zdaniteľnú osobu v § 3 ods. 1 DPH ako *každú osobu, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.*

Ďalšou dôležitou veličinou je skúmanie **OBRATU § 4 ods. 15 DPH**, ktorým je „, hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb v tuzemsku **okrem hodnoty tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42.**

Hodnota dodaných poisťovacích služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37, a finančných služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 39, sa nezahŕňa do obratu, ak tieto služby sú dodané pri dodaní tovaru alebo služby ako doplnkové služby.

*Do obratu **SA NEZAHŔŇA** hodnota príležitostne dodaného hmotného majetku okrem zásob a hodnota príležitostne dodaného nehmotného majetku.“*

Pre neziskový sektor sa zväčša uplatňuje **§ 33 DPH SLUŽBY SÚVISIACE SO ŠPORTOM ALEBO TELESNOU VÝCHOVOU**, ktorý oslobodzuje *od dane služby, ktoré úzko súvisia so športom alebo telesnou výchovou, dodávané osobám, ktoré sa zúčastňujú na športe alebo telesnej výchove, ak sú tieto služby dodávané právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2. „*

V § 30 ods. 2 DPH sú stanovené tieto podmienky, ktoré musí spĺňať právnická alebo FO pokiaľ chce uplatňovať oslobodenie od DPH podľa § 33 DPH, ktorými sú

- a) *Vykonáva činnosť na iný účel, ako je dosahovanie zisku, a akýkoľvek prípadný zisk musí byť v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb*
- b) *Je zriadená a spravovaná na základe dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti*
- c) *Uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi alebo ceny neprekračujú takto schválené ceny a pri službách, ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, uplatňuje nižšiu cenu, ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk.“*

K DEFINÍCII JEDNOTLIVÝCH PODMIENOK SA VENOVAL AJ SÚDNY DVOR V NASLEDOVNÝCH ROZSUDKOCH:

K PODMIENKE „INÉHO ÚČELU“

C-174/00 Kennemer Golf, ECLI:EU:C:2002:200, ods. 35 „rozhodujúcou podmienkou podľa Súdneho dvora je, že prípadný zisk je určený na poskytovanie oslobodených služieb“

K PODMIENKE „DOBROVOĽNOSTI“

C-267/00 Zoological Society, ECLI:EU:C:2002:202, ods. 18 „Súdny dvor skonštatoval, že podstatné je, aby osoby podieľajúce sa na riadení a správe nemali osobný finančný prospech na hospodárskom výsledku prostredníctvom odmeňovania, podielu na zisku alebo iného finančného záujmu aj keď nepriameho“

V rámci svojej činnosti športová organizácia – neziskový sektor musí skúmať hodnotu **TOVARU, KTORÝ NADOBUDLA V TUZEMSKU Z INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU EU počas kalendárneho roka**. Pokiaľ takto nadobudnutý tovar dosiahne hodnotu **14.000 Eur**, vzniká jej povinnosť registračná povinnosť podľa § 7 DPH² a po pridelení IČ DPH bude povinná odvádzať DPH z nadobudnutého tovaru z iného členského štátu.

Iná situácia vzniká **PRI NADOBUDNUTÍ SLUŽBY** od zahraničnej osoby **z iného členského štátu**. V takomto prípade je športová organizácia **povinná podať žiadosť** o registráciu pre DPH **pred prijatím služby** podľa § 7a DPH.³

Vyššie uvedené platí pre služby uvedené v § 15 ods. 1 DPH a povinnosť platiť daň je uvedená v § 69 ods. 3 DPH.

§ 69 ods. 3 DPH *Zdaniteľná osoba a právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je registrovaná pre daň podľa § 7, sú povinné platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu, ktorá nie je malým podnikom zahraničnej osoby uplatňujúcim oslobodenie od dane podľa § 68f ods. 2, alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu, ak je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 v tuzemsku.*

§ 15 ods. 1 DPH *Miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, je miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarmi zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň. Ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.*

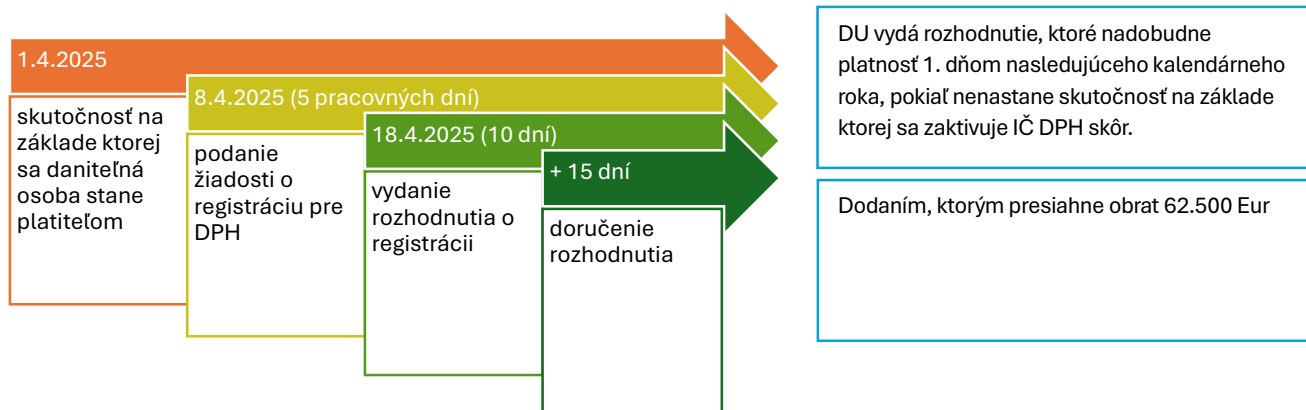
ZMENY OD 1.1.2025

- Počítanie obratu: za kalendárny rok t.j. od 1.1.xx do 31.12.xx – hranica i. 50.000 Eur – hranica ii. 62.500 Eur
- Uplatňovanie práva na odpočítanie dane pri oneskorenej registrácii

² **§ 7 REGISTRAČNÁ POVINNOSŤ OSOBY, KTORÁ NIE JE PLATITEĽOM** Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 alebo § 5, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, **NADOBÚDA V TUZEMSKU TOVAR Z INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU**, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň pred nadobudnutím tovaru, ktorým celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov dosiahne **V KALENDÁRNOM ROKU 14 000 EUR**.

³ **§ 7A** Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4, je **PRÍJEMCOM SLUŽBY OD ZAHRANIČNEJ OSOBY Z INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU**, pri ktorej je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň pred prijatím služby; žiadosť o registráciu pre daň táto zdaniteľná osoba nepodáva, ak je registrovaná pre daň podľa § 7.

Dosiahnutie obratu 50.000 Eur



H. ZMENY V ZÁKONE O DANI Z PRÍJMOV OD 1.1.2025

Od 1.1.2025 nastávajú nové zmeny v sadzbe dane, v uplatňovaní daňového bonusu na dieťa, pri poskytovaní benefitov zamestnancom, doplnená bola úprava výdavkov na spotrebované pohonné hmoty elektromobilov a zmena nastala aj v prípade požitia podielu zaplatenia dane pre rodiča

SADZBY DANE

Počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1.1.2025 budú sadzby dane nasledovné:

DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB:

- a. Pri príjmoch zo živnosti a ostatného podnikania **do 100.000 EUR – 15%**
- b. Pri príjmoch zo živnosti a ostatného podnikania **nad 100.000 EUR:**
 - 19% z časti základu dane do 176,8-násobku sumy životného minima
 - 25% z časti základu dane presahujúcej 176,8-násobok sumy životného minima

DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB :

- pri zdaniteľných príjmoch:
- a. do 100.000 EUR – **10%**
 - b. nad 100.000 EUR – **21%**
 - c. nad 5.000.000 EUR – **24%**

DAŇ Z PODIELOV NA ZISKU

7% z podielov na zisku za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2025 (táto sadzba sa uplatní aj pre podiel na likvidačnom zostatku pri vstupe do likvidácie po 1.1.2025).

DAŇOVÝ BONUS NA DIEŤA

Daňový bonus sa bude poskytovať na dieťa **iba do dovŕšenia 18 rokov veku** – poslednýkrát za mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov

- suma daňového bonusu:
 - **100€** mesačne na vyživované dieťa vo veku do 15 rokov
 - **50€** mesačne na vyživované dieťa vo veku od 15 rokov do 18 rokov

- percentuálny limit základu dane, do ktorého výšky možno daňový bonus uplatniť:

POČET VYŽIVOVANÝCH DETÍ	PERCENTUÁLNY LIMIT ZÁKLADU DANE
1	29%

2	36%
3	43%
4	50%
5	57%
6 A VIAC	64%

Krátenie nároku na daňový bonus v prípade vyšších príjmov, t.j. od istej výšky základu dane bude daňový bonus na dieťa klesať (postupne až na nulu) – v roku 2025 od základu dane vo výške 2.145€, t.j. od brutto mzdy vo výške 2.477€ sa daňový bonus na každé dieťa zníži o 1/10 z rozdielu medzi základom dane a sumou 2.145€

Daňovníkovi vzniká nárok na daňový bonus na dieťa len v prípade, ak 90% svojich celosvetových zdaniteľných príjmov dosahuje na území SR

Príklad 1

Zamestnanec si uplatňuje daňový bonus na 2 deti, 10-ročné a 16-ročné. Jeho zdaniteľný príjem je v sume 900 eur, odvody do ZP a SP sú vo výške 120,60 eur. Čiastkový základ dane je 900 eur - 120,60 eur = 779,40 eur. Hranica pre DB v roku 2025 bude 36 % z čiastkového základu dane, teda 280,58 eur.

Výpočet pre rok 2025

- Nárok na DB je $(1 \times 100 \text{ €}) + (1 \times 50 \text{ €}) = 150 \text{ eur}$
- Výška ČZD pri dvoch deťoch je max 36 % ČZD a teda zamestnanec má nárok na daňový bonus v plnej výške.

Príklad 2

Zamestnanec si uplatňuje DB na 2 deti vo veku 8 a 14 rokov. Zdaniteľný príjem má vo výške 2500 eur, odvody do ZP a SP sú vo výške 335,00 eur. Čiastkový základ dane je 2500 eur - 335 eur = 2 165 eur. V roku 2025 bude hranica 36 %, teda 779,40 eur.

Výpočet pre rok 2025

- Nárok na daňový bonus je $100 \text{ €} + 100 \text{ €} = 200 \text{ eur}$
- Zamestnanecov ČZD je síce vyšší ako nárok na DB, ale po novom platí, že ak zamestnanec má vyšší ZD ako je 1,5 násobok priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve za rok 2023, čo predstavuje 2 145 eur, bude sa mu v roku 2025 daňový bonus krátiť. V našom prípade má zamestnanec ČZD 2 165 eur.
- Výpočet nároku na DB: $2165 \text{ eur} - 2145 \text{ eur} = 20 \text{ €}$, $1/10$ z 20 eur = 2 eur, čiže výška DB na jedno dieťa sa bude krátiť o 2 €. V našom prípade bude nárok na DB = $100 \text{ eur} - 2 \text{ eur} = 98 \text{ eur} \times 2 \text{ deti} = 196 \text{ eur}$.

POSKYTNUTIE VOZIDLA ZAMESTNANCOVI AJ NA SÚKROMNÉ ÚČELY

Ak pôjde o motorové vozidlo s palivom BEV alebo PHEV v akejkoľvek kombinácii s iným druhom paliva (**elektromobily, hybridy**), nebude sa zamestnanecovi zdaňovať mesačne 1% obstarávacej ceny vozidla, ale iba **0,5% z obstarávacej ceny vozidla** vrátane DPH, pričom postupné klesanie základu dane o 12,5% ročne zostáva zachované.

VÝDAVKY NA SPOTREBOVANÉ POHONNÉ HMOTY ELEKTROMOBILOV

Doplňná úprava spotreby pre elektromobily, ktorá sa bude do daňových výdavkov uplatňovať

- podľa priemerných mesačných cien pohonných látok v SR vyhlásených Štatistickým úradom SR pre elektrickú energiu spotrebovanú pri nabíjaní na báze striedavého prúdu pri domácom nabíjaní elektromobilov alebo hybridov
- podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu

POUŽITIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE PRE RODIČA

Možnosť fyzických osôb poukázať 2% zaplatenej dane z príjmov každému svojmu rodičovi

I. DAŇ Z FINANČNÝCH TRANSAKCIÍ

V rámci slovenskej legislatívy bola schválená nová daň z finančných transakcií s účinnosťou od 1.1.2025, pričom prvým zdaňovacím obdobím je apríl 2025.

	Účinnosť od
Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov	1.3.2024
- Novela č. 354/2024 Z.z.	Dňom vyhlásenia 1.1.2025 30.6.2025 1.7.2025

DAŇOVNÍK

- **PRÁVNICKÉ OSOBY – VRÁTANE ORGANIZAČNÝCH ZLOŽIEK ZAHRANIČNÝCH PRÁVNICKÝCH OSÔB**, neštátnych neziskových organizácií, občianskych zrušení, neštátnych školských zariadení, bánk a pod. **OKREM** Sociálnej poisťovne, rozpočtových a príspevkových organizácií štátu, obcí a vyšších územných celkov
- **FYZICKÉ OSOBY PODNIKATELIA** – živnostníci, slobodné povolania, osoby vykonávajúce podnikanie na základe iného oprávnenia alebo licencie (lekári, správcovia konkurznej podstaty) – nie napr. autori, umelci, fyzické osoby prenajímajúce nehnuteľnosti ako nepodnikatelia

Daňovníkom NIE JE

- Sociálna poisťovňa, Matica slovenská, Slovenská akadémia vied, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia, obec, vyšší územný celok
- **OBČIANSKE ZDRUŽENIE, NADÁCIA, NEINVESTIČNÝ FOND, NEZISKOVÉ ORGANIZÁCIE POSKYTUJÚCE VŠEOBECNE PROSPEŠNÉ SLUŽBY, ÚČELOVÉ ZARIADENIA CIRKVI A NÁBOŽENSKÉ SPOLOČNOSTI, ZÁUJMOVÉ ZDRUŽENIA PRÁVNICKÝCH OSÔB, SUBJEKT VÝSKUMU A VÝVOJA, ORGANIZÁCIA S MEDZINÁRODNÝM PRVKOM, SLOVENSKÝ ČERVENÝ KRÍŽ**,
- Krajská organizácia cestovného ruchu, oblastná organizácia cestovného ruchu, turistické informačné centrá

PREDMET DANE – Z ČOHO BUDE DAŇ PLATENÁ?

Pôjde o nasledovné pohyby na TRANSAKČNOM účte:

- ✓ **debetná transakcia na účte daňovníka** – úhrady realizované v rámci podnikateľskej činnosti z účtu výnimku tvoria:
 - platby v prospech Štátnej pokladnice – úhrady daní, odvodov do sociálnej poisťovne, do zdravotných poisťovní,
 - platba medzi účtami daňovníka v tej istej banke – POZOR: ak si podnikateľ prevedie peniaze z jednej banky na svoju účet vedený v inej banke, táto transakcia podlieha dani
 - platobná operácia vykonaná platobnou kartou (okrem výbehu hotovosti),
 - storno transakcie – odpísanie a pripísanie platby
 - platby súvisiace so správou cenných papierov, nákup štátnych dlhopisov
 - platby súvisiace s eurofondami
 - platby súvisiace s notárskou úschovou
 - platby na účte vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome
 - platby agentov, bánk, klíringových centier súvisiace s obchodovaním s finančnými nástrojmi
 - zmenárenská činnosť banky
 - obchodovanie s devízovými hodnotami
- ✓ **Výber hotovosti** – z bankomatu, na pobočke
- ✓ **Preúčtovanie nákladov daňovníka od inej osoby** – napr. „matka“ platí v mene dcérskej spoločnosti a následne jej to preúčtováva

Ak dôjde ku vzájomnému započítaniu pohľadávok a záväzkov medzi odberateľom a dodávateľom, takýto zápočet dani nepodlieha.

TRANSAKČNÝ ÚČET JE:

- bankový účet právnickej osoby v tuzemsku aj v zahraničí
- bankový účet fyzickej osoby podnikateľa v tuzemsku aj v zahraničí

Daňovník, ktorý nemá do účinnosti zákona zriadený platobný účet, na ktorom vykonáva len finančné transakcie súvisiace s výkonom jeho činnosti, má povinnosť si zriadiť do 31.3.2025 podnikateľský účet.

SADZBA DANE

- **debetná transakcia – 0,40%** z odpísanej platby, max. 40€
- **výber hotovosti – 0,80%** z vybratej sumy
- **preúčtovanie nákladov – 0,40%** z preúčtovanej sumy (a to v mesiaci úhrady alebo zápočtu)
- **použitie platobnej karty k podnikateľskému účtu – paušálne 2€** ročne, aj pri jednom použití

Minimálna daň je 0,01€.

Daň sa zaokrúhľuje matematicky na najbližší eurocent.

Daň je daňovým výdavkom podnikateľa pre účely dane z príjmov.

ZDAŇOVACIE OBDOBIE A LEHOTA NA ZAPLATENIE DANE

- **KALENDÁRNY MESIAC** – pre debetné transakcie, výbery hotovosti a preúčtovania nákladov
- **KALENDÁRNY ROK** – pre použitie platobnej karty

LEHOTA NA ZAPLATENIE DANE A PODANIE OZNÁMENIA SPRÁVCOVI DANE:

- Za mesiace apríl 2025, máj 2025 a jún 2025 – **DO 31.07.2025**
- **POČNÚC MESIACOM JÚL 2025** – najneskôr do konca kalendárneho mesiaca bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období

PLATITEĽ DANE – KTO JU BUDE ODVÁDZAŤ ŠTÁTU?

- **BANKA** a iná finančná inštitúcia a organizačná zložka zahraničnej finančnej inštitúcie umiestnenej v SK
- **DAŇOVNÍK / PODNIKATEĽ** – ak:
 - realizuje platby zo zahraničných účtov
 - sú na neho preúčtované náklady súvisiace s jeho podnikaním v SK
 - realizuje platby z iného ako transakčného / podnikateľského účtu – napr. omylom zo súkromného účtu, resp. nemá podnikateľský účet

Platiteľ dane zodpovedá za správnosť výpočtu dane, vybratie dane a odvedenie dane.

Ak je platiteľom banka, tak daň zrazí daňovníkovi z účtu v momente realizácie prevodu podliehajúceho dani, nie až na konci zdaňovacieho obdobia – napr. platba vo výške 2450€ realizovaná 5.4.2025, daň zrazená 5.4.2025 vo výške 9,80€

VEDENIE A UCHOVÁVANIE ZÁZNAMOV

Platiteľ dane je povinný viesť záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v stanovenom rozsahu.

Tieto záznamy je povinný uchovávať najmenej 6 rokov.

REKLAMÁCIA ZRAZENEJ DANE

Daňovník má **právo na vysvetlenie** o správnosti vybratej dane platiteľom dane v lehote do 12 kalendárnych mesiacov odo dňa jej vybratia a platiteľ dane je povinný v lehote do 30 dní od podania žiadosti písomné vysvetlenie poskytnúť a v tej istej lehote prípadnú chybu opraviť.

Daňovník má právo podať **SŤAŽNOSŤ SPRÁVCOVI DANE:**

- **do 30 dní** odo dňa doručenia vysvetlenia, s ktorým daňovník nesúhlasí alebo
- **do 60 dní** odo dňa, kedy mal platiteľ dane vysvetlenie doručiť.

VRÁTENIE DANE V OSOBNÝCH PRÍPADOCH

Správca dane na žiadosť daňovníka vráti daň za platobnú operáciu daňovníka, ktorý je prijímateľom, ak vykonáva platobnú operáciu na svojom účte, ktorá súvisí s poskytovaním:

- prostriedkov partnerovi alebo užívateľovi určených na financovanie spoločných programov SR a EÚ – napr. ERASMUS
- prostriedkov určených na financovanie účelov vyplývajúcich z medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu
- prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti

O vrátenie dane môže daňovník požiadať do 12 kalendárnych mesiacov odo dňa, keď k jej vybratiu došlo.

Žiadosť musí byť odôvodnená a jej prílohou žiadosti musia byť listiny, na ktoré sa odvoláva alebo označenie iných dôkazov vzťahujúcich sa na dôvod podanej žiadosti.

J. PRÍSPEVOK NA ŠPORTOVÚ ČINNOSŤ

Prvý krát bol príspevok na športovú činnosť upravený v legislatíve s účinnosťou od 1.1.2020. V tomto istom termíne boli vykonané aj súvisiace úpravy v zákone o dani z príjmov.

	Účinnosť od
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov	
- zákon č. 324/2024	1.1.2025
Usmernenie č. 29/DZPaU/2020/MU k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa 2020.08.17_29_DZPaU_2020_MU.pdf	2020
34/DZPaU/2024/MU Usmernenie k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa od 1.1.2025 (34/DZPaU/2024/MU – Usmernenie k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa od 1.1.2025)	2025

PRÍSPEVOK NA ŠPORTOVÚ ČINNOSŤ DIEŤA JE DEFINOVANÝ V § 152B ZÁKONNÍKA PRÁCE

Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne ZAMESTNANCOVI, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na športovú činnosť dieťaťa v sume **55% oprávnených výdavkov**, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca.

Splnenie podmienky 24 mesiacov sa posudzuje ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa doklad za športovú činnosť vzťahuje

U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na športovú činnosť dieťaťa za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

Príspevok na športovú činnosť dieťaťa môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov.

Počet zamestnávateľských zamestnancov je PRIEMERNÝ EVIDENČNÝ POČET ZAMESTNANCOV ZA PREDCHÁDZAJÚCI KALENDÁRNY ROK. Príspevok na športovú činnosť dieťaťa sa **zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor**.

OPRÁVNENÝMI VÝDAVKAMI sú preukázané výdavky zamestnanca na športovú činnosť dieťaťa u oprávnenej osoby, ktorou je výlučne športová organizácia zapísaná v registri právnických osôb v športe podľa osobitného predpisu, ktorá zabezpečuje pre dieťa zamestnanca vykonávanie tejto športovej činnosti pod dohľadom **odborne spôsobilého športového odborníka**, a to najviac za obdobie kalendárneho roka, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok na športovú činnosť dieťaťa.

Obsah dokladu
Identifikácia športovej organizácie (Názov, IČO, DIČ, sídlo, zápis v RMIO)
Číslo zápisu v ISŠ
Meno a priezvisko dieťaťa
Dátum od kedy je dieťa evidované v ISŠ osobou s príslušnosťou k ŠO
Pre zjednodušenie uviesť aj číslo FO v ISŠ
Obdobie, na ktoré sa vzťahuje doklad (od – do)
Spôsob úhrady

Musí byť preukázané že za športovú činnosť vykonal úradu zamestnanec, ktorý o príspevok na športovú činnosť dieťaťa žiada.

Príslušnosť dieťaťa k športovej organizácii posudzujeme zamestnávateľ nahliadnutím do ISŠ.

Pri splnení ustanovených podmienok si môžu obaja rodičia uplatniť nárok na príspevok na to isté dieťa, ale na iné obdobie ale musia byť vystavené aj dva rôzne doklady.

ZA DIEŤA sa považuje vlastné dieťa zamestnanca, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu, dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktoré dovŕšilo najviac 18 rokov veku v kalendárnom roku, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok na športovú činnosť dieťaťa, **a je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej počas šiestich mesiacov.**

Dieťa musí splniť podmienku príslušnosti k športovej organizácii k prvému dňu obdobia, za ktoré je doklad vystavený t.z. ak doklad je za obdobie od 1.1. , tak dieťa musí byť príslušný k ŠO nie neskôr ako 30.6 predchádzajúceho roka.

Zamestnanec môže za kalendárny rok požiadať o príspevok na športovú činnosť dieťaťa len u jedného zamestnávateľa.

Zamestnanca, ktorý požiada o príspevok na športovú činnosť dieťaťa, nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiada.

Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť ďalšie podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať príspevok na športovú činnosť dieťaťa.

Zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky na športovú činnosť dieťaťa **predložením dokladu do 30 dní odo dňa jeho vydania oprávnenou osobou**, ktorého **súčasťou musí byť** **MENO A PRIEZVISKO DIEŤAŤA, KTORÉ VYKONÁVA ŠPORTOVÚ ČINNOSŤ, A OBDOBIE, NA KTORÉ SA VZŤAHUJE TENTO DOKLAD.**

Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na športovú činnosť dieťaťa posudzuje zamestnávateľ ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa vzťahuje vystavený doklad.

V prípade splnenia podmienok zamestnávateľ zamestnancovi poskytne príspevok na športovú činnosť dieťaťa po predložení dokladu v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak.

ZÁKON O DANI Z PRÍJMOV

- **§ 5 ods. 7 písm. b) DzP** – oslobodenie príspevku na športovú činnosť dieťaťa

Oslobodenie nemožno aplikovať na príspevok na základe odkladu, ktorý nie je vystavený oprávnenou osobou t.j. nie je v ISŠ, ale doklad vystavila FO alebo doklad neobsahuje všetky údaje.

- **§ 39 ods. 2 písm. f) bod 3 DzP** – príspevok na športovú činnosť dieťaťa sa uvádza na mzdovom liste
- **§ 19 ods. 2 písm. c), bod 5 DzP** - - definovanie ako daňový výdavok zamestnávateľa.
- **§ 19 ods. 2 písm. x) DzP**
- **§ 21 ods. 1 písm. i) DzP**

Nielen zamestnanci ale aj FO podnikatelia , ktorí zdaňujú svoje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a uplatňujú skutočné výdavky, si môžu vo svojich výdavkoch uplatniť príspevok na športovú činnosť dieťaťa do výšky 55% (max. 275 Eur za kalendárny rok) ak vykonávajú svoj činnosť viac ako 24 mesiacov.