

Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov  
v znení neskorších predpisov  
(zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene  
a doplnení niektorých zákonov)

**Obsah**

1. Príjmy zo závislej činnosti
2. Príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti
3. Ostatné príjmy
4. Príjmy fyzickej osoby oslobodené od dane
5. Príjmy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie
6. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane
7. Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely

Zákonom č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o športe“) sa v **článku XI** s účinnosťou **od 01.01.2016** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

Zmeny vykonané v ZDP:

**1. Príjmy zo závislej činnosti (§ 5 ZDP)**

V § 5 sa **odsek 1** dopĺňa novým **písmenom m**), v súlade s ktorým príjmami zo závislej činnosti sú príjmy z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu podľa § 35 zákona o športe. Pokiaľ pôjde o príjmy z činnosti profesionálneho športovca uvedeného v § 4 ods. 3 písm. b) zákona o športe, t. j. napr. profesionálneho športovca vykonávajúceho šport na základe pracovnoprávneho vzťahu, potom jeho príjmy plynúce z tejto činnosti patria medzi príjmy zo závislej činnosti uvedené v § 5 ods. 1 písm. a) ZDP. Rovnako medzi príjmy zo závislej činnosti uvedené v § 5 ods. 1 písm. a) ZDP patria aj príjmy amatérskeho športovca, ktorý vykonáva šport na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru.

**2. Príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 2 ZDP)**

V § 6 sa **odsek 2** dopĺňa novým **písmenom e**), podľa ktorého sa medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti zaraďujú príjmy z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu, ktorým je podľa odkazu pod čiarou 29aa ustanovenie § 4 ods. 3 písm. c), ods. 4 písm. a), b) a d) a § 6 ods. 1 písm. a) až d) a § 45 zákona o športe.

Nadväzne na odkaz 29aa sa za príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 písm. e) ZDP považujú príjmy:

- profesionálneho športovca, ktorý vykonáva šport ako samostatne zárobkovo činná osoba [§ 4 ods. 3 písm. c) zákona o športe],
- amatérskeho športovca, ktorý vykonáva šport na základe zmluvy o amatérskom vykonávaní športu, ak:
  - rozsah vykonávania športu, aj ak spĺňa znaky závislej práce, počas jedného kalendárneho roka nepresahuje osem hodín v týždni, päť dní v mesiaci alebo 30 dní v kalendárnom roku,
  - zmluva športovca nezaväzuje k účasti na príprave na súťaž alebo
  - vykonáva šport v rámci jednej súťaže alebo viacerých navzájom súvisiacich súťaží v krátkom časovom období,

- [§ 4 ods. 4 písm. a) zákona o športe],
- amatérskeho športovca, ktorý vykonáva šport na základe zmluvy o príprave talentovaného športovca [§ 4 ods. 4 písm. b) zákona o športe],
- amatérskeho športovca, ktorý vykonáva šport bez zmluvy [§ 4 ods. 4 písm. d) zákona o športe],
- športového odborníka – trénera a inštruktora športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe],
- športového odborníka – fyzickej osoby vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti získanej podľa osobitného predpisu, napr. § 33 zákona č. 578/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 10 až § 13a zákona č. 1/2014 Z. z. o organizovaní verejných športových podujatí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z. [§ 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe],
- športového odborníka – fyzickej osoby vykonávajúcej odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu [§ 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe],
- športového odborníka - fyzickej osoby vykonávajúcej činnosť v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu nevyžaduje odborná spôsobilosť [§ 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe].

**Súčasťou príjmov vymedzených v § 6 ods. 2 písm. e) ZDP sú aj príjmy plynúce vyššie uvedeným daňovníkom na základe zmluvy o sponzorstve v športe uzavretej podľa § 50 a 51 zákona o športe.**

### 3. Ostatné príjmy (§ 8 ZDP)

- v § 8 sa odsek 1 dopĺňa novým písmenom p) podľa ktorého sa medzi ostatné príjmy zaraďujú príjmy plynúce športovcovi, ktorý je vymedzený v § 4 ods. 3 písm. a) a b) zákona o športe, na základe zmluvy o sponzorstve v športe uzavretej podľa § 50 a 51 zákona o športe. Príjmy plynúce športovcovi na základe zmluvy o sponzorstve v športe uzavretej podľa § 50 a 51 zákona o športe sa zaraďujú medzi príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. p) ZDP, ak plynú profesionálnemu športovcovi vykonávajúcemu šport na základe:
  - zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu, ak výkon jeho činnosti spĺňa znaky závislej práce podľa § 1 ods. 2 Zákonníka práce [§ 4 ods. 3 písm. a) zákona o športe],
  - pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu v rezortnom športovom stredisku [§ 4 ods. 3 písm. b) zákona o športe].
- v súlade s novým odsekom 15 doplneným do § 8 ZDP sa pri príjmoch vymedzených v § 8 ods. 1 písm. p) ZDP za výdavky považujú všetky výdavky preukázateľne vynaložené športovcom na základe zmluvy o sponzorstve v športe. Ak je zmluva o sponzorstve v športe uzatvorená na obdobie presahujúce zdaňovacie obdobie, zahrnie sa príjem plynúci na základe tejto zmluvy do základu dane postupne v období, kedy daňovník príjem čerpal, a to v takej výške, v akej ho použil v danom zdaňovacom období v súlade s dohodnutým účelom, časovým rozvrhom a spôsobom použitia predmetu zmluvy o sponzorstve v športe.
- v § 8 sa odsek 1 dopĺňa novým písmenom r), a to v súvislosti s novelizáciou zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v znení zákona č. 440/2015 Z. z., v ktorom sa zavádza inštitút náhrady za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu. V súlade s § 8 ods. 1 písm. r) ZDP sa náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v znení zákona č. 440/2015 Z. z. zaraďuje medzi ostatné príjmy.

### 4. Príjmy fyzickej osoby oslobodené od dane (§ 9 ZDP)

V § 9 sa odsek 1 dopĺňa nové písmeno m), v súlade s ktorým sú od dane oslobodené príjmy vymedzené v § 8 ods. 1 písm. r) ZDP, t. j. náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného

v informačnom systéme športu, ak úhrn týchto príjmov nepresiahne v zdaňovacom období 500 eur. Ak príjmy vymedzené v § 8 ods. 1 písm. r) ZDP presiahnu 500 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto stanovenú hranicu, pričom výdavky k príjmom zahrnovaným do základu dane sa určia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov zahrnovaných do základu dane k celkovým príjmom.

## **5. Príjmy daňovníkov (právnických osôb) nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 a § 13 ZDP)**

- v § 12 odsek 2 sa medzi príjmy, ktoré sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie, dopĺňajú aj príjmy zo sponzorského dosiahnuté na základe zmluvy o sponzorstve v športe uzatvorenej podľa § 50 a § 51 zákona o športe. Ustanovenie § 12 ods. 2 ZDP v znení účinnom od 01.01.2016 sa v zmysle prechodného ustanovenia § 52zh ods. 1 ZDP použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2016.
- v § 13 odsek 1 písm. a) sa spresňujú príjmy oslobodené od dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie. Za oslobodené príjmy týchto daňovníkov sa nepovažujú príjmy z predaja majetku, príjmy z nájomného, príjmy z reklám, príjmy z členských príspevkov, ak nie sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 1 písm. b) až f) alebo ods. 2 ZDP, a tiež príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe uzatvorenej podľa § 50 a § 51 zákona o športe. Uvedené príjmy sú považované za zdaniteľné príjmy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie aj v prípadoch, ak im tieto príjmy plynú v súvislosti s činnosťou, na ktorej účel vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou. Podľa prechodného ustanovenia § 52zh ods. 2 ZDP sa § 13 ods. 1 písm. a) v znení účinnom od 01.01.2016 použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2016 okrem daňovníkov, ktorými sú ministerstvá a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, u ktorých sa toto ustanovenie použije po prvýkrát na príjmy (výnosy) z reklám po 31.03.2017.

## **6. Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane (§ 17 ZDP)**

- v § 17 sa odsek 3 dopĺňa písmenom k), v súlade s ktorým daňovník, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP nezahŕnie príjem, ktorý obdržal na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a § 51 zákona o športe, do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom ho obdržal, ak tento príjem nebol použitý na úhradu daňových výdavkov. Tento príjem zahŕnie daňovník do základu dane
  - postupne vo výške odpisov majetku nadobudnutého z tohto príjmu alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitého príjmu na obstaranie odpisovaného majetku,
  - v období čerpania sponzorského, ak tento príjem nesúvisí s výdavkom účtovaným v zdaňovacom období, v ktorom bol prijatý.Daňovník, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP postupuje pri zahrnutí sponzorského poskytnutého na základe zmluvy o sponzorstve v športe do základu dane obdobne ako pri zahŕňaní prijatých dotácií, podpôr a príspevkov do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. h) ZDP. V súlade s ustanovením § 52zh ods. 1 ZDP sa § 17 ods. 3 písm. k) v znení účinnom od 01.01.2016 použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2016.
- v § 17 sa odsek 3 dopĺňa písmenom l), podľa ktorého postupuje daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva alebo ktorý vykazuje výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo. Tento daňovník nezahŕnie do základu dane výnos zo sponzorského na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a § 51 zákona o športe použitý na obstaranie odpisovaného hmotného majetku, o ktorom účtuje podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Sponzorské zahŕnie do základu

dane postupne počas doby odpisovania tohto majetku podľa § 26 ZDP a vo výške odpisu podľa § 27 ZDP alebo § 28 ZDP alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitého príjmu na obstaranie tohto majetku.

Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva, alebo ktorý vykazuje výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo, postupuje pri zahrnutí sponzorského prijatého na základe zmluvy o sponzorstve v športe do základu dane obdobne ako postupuje pri zahŕňaní dotácie poskytnutej na obstaranie odpisovaného hmotného majetku do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. j) ZDP.

V súlade s ustanovením § 52zh ods. 1 ZDP sa § 17 ods. 3 písm. l) v znení účinnom od 01.01.2016 použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2016.

- v § 17 sa odsek 19 dopĺňa písmenom h), podľa ktorého sa do základu dane zahrnú až po zaplatení výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a § 51 zákona o športe poskytnuté počas obdobia trvania tejto zmluvy v rozsahu podľa jeho skutočného použitia u prijímateľa sponzorského v príslušnom zdaňovacom období, ak sú súčasne splnené nasledovné podmienky:

- sponzor vykáže kladný základ dane
- príjemcom sponzorského nie je amatérsky športovec uvedený v § 4 ods. 4 písm. a), c) a d) zákona o športe okrem športového reprezentanta podľa § 29 ods. 2 zákona o športe.

*Poznámka:*

*Z vyššie uvedenej podmienky vyplýva, že ak príjemcom sponzorského je amatérsky talentovaný športovec podľa § 4 ods. 4 písm. b) zákona o športe, sponzor môže sponzorské poskytnuté tomuto športovcovi po splnení ustanovených podmienok zahrnúť do základu dane.*

*Športovým reprezentantom podľa § 29 ods. 2 zákona o športe je občan SR, ktorý bol nominovaný ako športovec za člena športovej reprezentácie národným športovým zväzom alebo inou športovou organizáciou, ktorej toto oprávnenie vyplýva z medzinárodných športových pravidiel, predpisov a rozhodnutí.*

*Jednou z podstatných náležitostí zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 ods. 3 zákona o športe je spôsob použitia sponzorského. Podľa § 51 ods. 3 zákona o športe má sponzor právo žiadať informácie o použití sponzorského a doklady preukazujúce použitie sponzorského a sponzorovaný je povinný mu ich bezodkladne poskytnúť. Podľa § 51 ods. 4 zákona o športe je sponzorovaný 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 § 51 ods. 5 zákona o športe, ktoré sú prístupné aj tretím osobám.*

V súlade s ustanovením § 52zh ods. 1 sa § 17 ods. 19 písm. h) v znení účinnom od 01.01.2016 použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2016.

- v § 17 sa dopĺňa nový odsek 38, ktorým sa na účely uplatnenia
  - § 17 ods. 19 písm. h) ZDP [zahrnutie výdavkov (nákladov) na sponzorské u sponzora do základu dane],
  - § 17 ods. 34 ZDP (zvýšenie základu dane u daňovníka, ktorý zahŕňa do daňových výdavkov odpis osobného automobilu zatriedeného do Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou 48 000 eur a viac),
  - § 17 ods. 35 ZDP (zvýšenie základu dane u daňovníka, ktorý zahŕňa do daňových výdavkov nájomné za prenájom osobného automobilu zatriedeného do Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou 48 000 eur a viac),
  - § 17 ods. 37 ZDP (zníženie základu dane u daňovníka, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy podľa § 19 zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
  - § 19 ods. 3 písm. n) ZDP [zahrnutie výdavkov (nákladov) na členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa do daňových výdavkov] a
  - § 21 ods. 1 písm. h) ZDP [zahrnutie výdavkov (nákladov) na reklamné predmety do daňových výdavkov]

spresňuje základ dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou.

Týmto základom dane sa rozumie základ dane zistený podľa § 17 až § 29 ZDP okrem ustanovení § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34, 35 a 37, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) ZDP.

## **7. Použitie podielu zaplatenej dane na osobitné účely (§ 50 ZDP)**

V **§ 50 ods. 5** písm. b) bola vykonaná legislatívno-technická úprava v nadväznosti na zrušenie zákona č. 288/1997 Z. z. o telesnej kultúre a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Slovné spojenie „telesnej kultúry“ sa nahrádza slovom „športu“.

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