

Usmernenie

k zaradeniu príjmov športovcov alebo športových odborníkov medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) a k uplatňovaniu sponzorského do daňových výdavkov sponzora podľa § 17 ods. 19 písm. h) ZDP počas prechodného obdobia do dobudovania Informačného systému športu

Z dôvodu zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní § 6 ods. 2 písm. e) a § 17 ods. 19 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) v prechodnom období do dobudovania Informačného systému športu (ďalej len „IS športu“) vydáva Finančné riaditeľstvo SR nasledovné usmernenie.

1. Zaradenie príjmov športovca a športového odborníka medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti

S účinnosťou od 1. 1. 2016 medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP boli zaradené príjmy z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa § 4 ods. 3 písm. c), ods. 4 písm. a), b) a d) a § 6 ods. 1 písm. a) až d) a § 45 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“) vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe podľa § 50 a 51 zákona o športe.

V nadväznosti na uvedené sa **za príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 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],
 - na základe zmluvy o príprave talentovaného športovca [§ 4 ods. 4 písm. b) zákona o športe],
 - bez zmluvy [§ 4 ods. 4 písm. d) zákona o športe];
- **športového odborníka**, ktorý je
 - trénerom a inštruktorom športu [§ 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe],
 - fyzickou osobou vykonávajúcou 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],
 - fyzickou osobou vykonávajúcou odbornú činnosť v športe na základe odbornej spôsobilosti určenej predpismi športového zväzu [§ 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe],
 - fyzickou osobou vykonávajúcou 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],

ak nie sú naplnené znaky závislej práce alebo sa so športovou organizáciou nedohodne inak, a to podľa znenia § 6 ods. 3 zákona o športe v znení účinnom do 31. 12. 2016, resp. v súlade so znením § 6 ods. 3 cit. zákona v znení účinnom od 1. 1. 2017, ak vykonáva činnosť športového odborníka ako podnikanie, ako dobrovoľník (§ 6 zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z.) alebo bez zmluvy.

Posudzovať uvedených športovcov alebo športových odborníkov v zmysle zákona o športe a **zaradiť ich príjmy medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP je možné, len vtedy ak uvedené fyzické osoby sú zapísané v Informačnom systéme športu** (§ 79 zákona o športe), ďalej len „IS športu“. Ak by uvedená podmienka splnená nebola, príjmy uvedených fyzických osôb by sa zaradili medzi ostatné príjmy podľa § 8 ZDP.

Podľa § 4 ods. 2 zákona o športe **profesionálny a amatérsky športovec** vykonáva šport v športovej organizácii, za ktorú je registrovaný v zdrojovej evidencii, ktorou v zmysle § 3 písm. q) cit. zákona je evidencia športovej organizácie, v ktorej údaj o fyzickej osobe alebo právnickej osobe vznikol. Zdrojovú evidenciu osôb s jej príslušnosťou vedie v súlade s § 8 ods. 3 cit. zákona športová organizácia. Z uvedeného vyplýva, že športovec, ktorého príjmy sa zaraďujú medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP, musí byť primárne vedený v zdrojovej evidencii športovej organizácie. Oprávnenie vykonávať činnosť **športového odborníka** vzniká v súlade s § 6 ods. 2 zákona o športe dňom zápisu športového odborníka do registra fyzických osôb, ktorý predstavuje jeden z modulov IS športu. V zmysle § 79 ods. 5 zákona o športe povinné údaje sa do IS športu zapisujú priamym vložением alebo automatickou synchronizáciou údajov v zdrojovej evidencii športovej organizácie s údajmi v IS športu.

Vychádzajúc z informácie Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), pokiaľ ide o zápis do IS športu, rozhodujúca je jeho funkcionálnosť. Vzhľadom na to, že IS športu zatiaľ nie je spôsobilý plne poskytnúť všetky funkcionality, ktoré predpokladá zákon o športe, potrebné je vychádzať z prechodného ustanovenia § 104 ods. 2 až 4 zákona o športe. V súlade s predmetným ustanovením športovej organizácie, ktoré sú povinné zverejniť údaje na webovom sídle, sú povinné zverejniť ich do 31. 3. 2016, pričom **povinnosť zverejňovať údaje na webovom sídle športovej organizácie trvá do času, kým tieto údaje nebudú zverejňované v príslušných registroch IS športu. Športové organizácie a iné osoby, ktoré zadávajú údaje do IS športu, sú povinné doplniť údaje do jednotlivých registrov do troch mesiacov od oznámenia o funkčnosti príslušného registra.**

Pre posudzovanie športovca, resp. športového odborníka z hľadiska ich evidencie v IS športu **počas prechodného obdobia do sfunkčnenia IS športu** je rozhodujúce, aby **uvedené fyzické osoby boli zaevidované v zdrojovej evidencii športového klubu, príp. športového zväzu** (národné športové zväzy majú svoje verejne prístupné informačné systémy obsahujúce údaje o športovcoch a ich príslušnosti, a ak takéto informačné systémy nemajú, mali by uvedené údaje zverejňovať na svojom webovom sídle). Ak fyzické osoby vymedzené v § 6 ods. 2 písm. e) ZDP, sú takýmto spôsobom zaevidované, potom ich príjmy je možné aj počas prechodného obdobia do sfunkčnenia IS športu považovať za príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa cit. ustanovenia.

2. Sponzorské ako daňový výdavok sponzora

V súlade s § 17 ods. 19 písm. h) ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2016 súčasťou základu dane daňovníka len po zaplatení sú výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe (§ 50 a 51 zákona o športe) a poskytnuté počas obdobia trvania zmluvy o sponzorstve v športe (§ 50 a 51 zákona o športe) v rozsahu podľa jeho skutočného použitia v príslušnom zdaňovacom období, ak v príslušnom zdaňovacom období sponzor vykáže kladný základ dane; za výdavky (náklady) na sponzorské sa nepovažuje poskytnutie sponzorského pre športovca [§ 4 ods. 4 písm. a), c) a d) zákona o športe] okrem športového reprezentanta [§ 29 ods. 2 zákona o športe].

Pri pojme zmluva o sponzorstve v športe odkazuje ZDP na § 50 a 51 zákona o športe, znamená to, že na to, aby sponzorské bolo daňovým výdavkom sponzora podľa § 17 ods. 19 písm. h) ZDP, **musia byť splnené aj podmienky podľa predmetných ustanovení zákona o športe, a to napr. v ust. § 50 ods. 4 písm. a) a § 51 ods. 1 a 4.** Z ust. § 50 ods. 4 písm. a) zákona o športe vyplýva, že súčasťou zmluvy o sponzorstve v športe je výpis z IS športu o spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov sponzorovaného. V súlade s § 51 ods. 1 a 4 cit. zákona zmluvu o sponzorstve v športe, jej zmeny a doplnenia zverejní sponzorovaný najneskôr do 30 dní odo dňa jej podpisu oboma zmluvnými stranami a informácie o spôsobe použitia sponzorského je sponzorovaný povinný zverejňovať priebežne najneskôr do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak nevedie

sponzorské na osobitnom bankovom účte. V nadväznosti na § 2 písm. r) zákona o športe sa zverejnením rozumie zverejnenie údajov v IS športu.

Na účely riadneho využívania inštitútu zmluvy o sponzorstve v športe v prechodnom období do dobudovania IS športu vydalo MŠVVaŠ SR Metodické usmernenie č. 11/2016 k uplatňovaniu § 50 ods. 4 písm. a) a § 51 ods. 1 a 4 zákona o športe. Predmetné metodické usmernenie, ktoré nadobudlo účinnosť 12. 2. 2016 a **stráca účinnosť dňom nasledujúcim po dni oznámenia o funkčnosti príslušného registra IS športu**, je uverejnené na webovom sídle MŠVVaŠ SR (<http://www.minedu.sk/vnutorne-rezortne-predpisy-vydane-v-roku-2016/>).

Vychádzajúc zo znenia § 50 až 51 zákona o športe a z obsahu predmetného metodického usmernenia MŠVVaŠ SR, **v prechodnom období do dobudovania IS športu**

- **sponzorovaný zverejní údaje** o svojej osobe podľa § 80 ods. 2, ak ide o fyzickú osobu alebo podľa § 81 ods. 1 zákona o športe, ak ide o právnickú osobu **na svojom webovom sídle alebo na webovom sídle národného športového zväzu, ktorého je členom;**
- **namiesto výpisu o spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov** [§ 50 ods. 4 písm. a) zákona o športe] **súčasťou zmluvy o sponzorstve v športe je**
 - **tlačená verzia zobrazenia webovej stránky** so zverejnenými údajmi podľa § 80 ods. 2, ak ide o fyzickú osobu alebo podľa § 81 ods. 1 zákona o športe, ak ide o právnickú osobu,
 - **čestné vyhlásenie sponzorovaného, že**
 - má stanovy v súlade s § 19 až 23 zákona o športe, ak je sponzorovaným športový zväz alebo národná športová organizácia,
 - činnosť športovej organizácie je v súlade s § 19 až 23 zákona o športe, ak sponzorovaným je športová organizácia s právnou formou občianskeho združenia,
 - mu nebola v lehote šesť mesiacov pred podpisom zmluvy o sponzorstve v športe uložená sankcia za závažné porušenie povinnosti podľa § 98 ods. 1 zákona o športe;
- **zmluvu o sponzorstve v športe, jej zmeny a doplnenia** zverejní sponzorovaný do 30 dní od jej podpisu oboma zmluvnými stranami (§ 51 ods. 1 zákona o športe) **na svojom webovom sídle alebo na webovom sídle národného športového zväzu, ktorého je členom;**
- **informácie o spôsobe použitia sponzorského** je sponzorovaný povinný priebežne zverejňovať najneskôr do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca po použití sponzorského alebo jeho časti (§ 51 ods. 4 zákona o športe) **na svojom webovom sídle alebo na webovom sídle národného športového zväzu, ktorého je členom;** to neplatí, ak sponzorovaný tieto informácie zverejňuje prostredníctvom verejne prístupného transparentného účtu podľa § 51 ods. 5 zákona o športe.
Vykazovanie použitia sponzorského (§ 51 ods. 1 a 4 zákona o športe) musí byť nepretržite verejne prístupné. Adresu webového sídla, na ktorom sú zmluva o sponzorstve v športe a vykazovanie použitia sponzorského zverejnené, sponzorovaný je povinný bezodkladne písomne alebo elektronicky oznámiť MŠVVaŠ SR.

Ak daňovník počas prechodného obdobia do dobudovania IS športu dodrží postup podľa predmetného metodického usmernenia MŠVVaŠ SR, potom aj na účely uplatnenia ust. § 17 ods. 19 písm. h) ZDP sa podmienky podľa § 50 ods. 4 písm. a) a § 51 ods. 1 a 4 zákona o športe považujú za splnené.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR
Odbor daňovej metodiky
Február 2017*