

Úvod

Tento metodický článok a aj nasledujúci sú určené predovšetkým športovým spolkom (telovýchovným jednotám, športovým klubom, športovým zväzom...), ktoré sú zriadené (založené) podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov.

Pamätajte, že žiadny výklad zákona nie je právne záväzný, aj keby ho poskytol sám minister financií! Určite sa stretnete s rôznymi výkladmi niektorého daňového problému. V tomto a aj v nasledujúcom článku vychádzame aj zo stanoviska Daňového riaditeľstva SR zo 17. 1. 2006 k zdaňovaniu niektorých príjmov telovýchovných jednot a športových klubov založených ako občianske združenia (*stanovisko bolo uverejnené v Športinforme č. 2/2006*).

Podrobný výklad zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (*v texte budeme používať pre tento zákon aj skratku ZDP*) by zabral niekoľko desiatok strán, preto upozorňujeme iba na najzákladnejšie skutočnosti týkajúce sa športových spolkov. Mimochodom, zákon už bol 16-krát novelizovaný, naposledy zákonom č. 621/2007 Z.z. **Športové spolky (daňovníci) pri vyplňovaní a podávaní daňových priznaní budú postupovať takmer rovnako ako vlani, ale upozorňujeme na jednu významnú zmenu. Športové spolky už nemajú oslobodené od dane príjmy z podnikateľských činností do 300 000 Sk!**

Športový spolok sa môže pri vyplňovaní daňového priznania poradiť s jemu príslušným okresným daňovým úradom (správcom dane) alebo s pracoviskami Daňového riaditeľstva SR (DR) v krajských mestách, ale aj s odborom služieb pre verejnosť na DR SR Banská Bystrica. Taktiež môže za odplatu využiť rady daňových poradcov.

Proti postupom a rozhodnutiam daňového úradu, resp. kontroly môže športový spolok podať námietku, reklamáciu, odvolanie (*podrobnejšie v zákone č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov... v znení neskorších predpisov*). Ak nepochodí, môže sa sudiť.

Kedy a ktorý športový spolok podáva, resp. nepodáva daňové priznanie (§ 41 a 49 ZDP)

Športové spolky založené ako občianske združenia nesmú podať daňové priznanie za rok 2007, ak mali iba príjmy,

- a) ktoré nie sú predmetom dane, napríklad:
- príjem podľa § 50 ZDP (t. j. z 2 % dane);
 - príjem získaný darovaním alebo dedením;
 - podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, alebo obdobnej právnickej osoby v zahraničí určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, vyrovnací podiel a podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva okrem podielu na zisku spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti;
 - príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov ako aj príjem z dôvodu ich výmeny vrátane ich výmeny pri zrušení daňovníka bez likvidácie;
 - podpory, príspevky a dotácie zo štátneho rozpočtu (z MŠ SR, MF SR, úradu vlády SR...), z rozpočtu obce, vyššieho územného celku a z iných verejných zdrojov, ďalej

príspevky a dotácie zo športového zväzu či združenia (ATJK SR, SFZ, SOV, SAŠŠ, SAUŠ, krajské športové centrum, ale aj MOV, UEFA...) na investície a činnosť, na ktorej účel športový spolok vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou (úlohou) podľa stanov spolku.

- b) z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 ZDP (t. j. zrážkou), napríklad zo zdrojov na území SR plynúci úrok, výhra alebo iný výnos plynúci z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov a z vkladových účtov, ďalej výnos z podielových listov, výnos z vkladových certifikátov, depozitných certifikátov a z vkladových listov;
- c) oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP – t. j. členské príspevky, uhradené vo výške ustanovenej v stanovách športového spolku alebo v jeho vnútornom predpise, na ktorý sa stanovujú odvolávajú.

Správca dane má právo vyzvať športový spolok, ktorý nemusí podať daňové priznanie, na jeho podanie.

Občianskym združeniam, u ktorých je zdaňovacím obdobím kalendárny rok (takmer všetky športové spolky) a ktoré mali v roku 2007 čo iba jeden druh príjmu, ktorý nemožno zaradiť medzi príjmy uvedené v predchádzajúcom odstavci, vzniká povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb príslušnému správcovi dane (daňovému úradu podľa sídla spolku) najneskôr do 31. marca 2008 (pondelok) a zároveň daň zaplatiť.

Ak je u športového spolku zdaňovacím obdobím hospodársky rok, daňové priznanie musí podať do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia a zároveň aj daň zaplatiť.

Uvedené termíny sa vzťahujú aj na športové spolky, ktoré sú zriadené ako obchodné spoločnosti.

Športový spolok môže najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania písomne požiadať správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania najviac o tri mesiace. Ak súčasťou príjmov športového spolku sú príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o šesť mesiacov. Športové spolky, ktoré vznikli počas roka 2007 podávajú daňové priznanie za obdobie odo dňa svojho vzniku do 31. 12. 2007.

Športový spolok je povinný v daňovom priznaní si daň vypočítať sám a uviesť tiež prípadné výnimky, oslobodenia, zvýhodnenia, úľavy a vyčísliť ich výšku (§ 49 ods. 9 ZDP).

Predmet dane (§ 12 ZDP)

Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (aj športové spolky založené podľa zákona č. 83/1990 Zb.) sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43. Ide o príjmy zo zdrojov na území SR i zo zdrojov v zahraničí.

To však neznamená, že všetky príjmy, ktoré sú predmetom dane, sú zdaňované. Zákon o dani z príjmov ustanovuje, že niektoré z týchto príjmov sa nezahŕňajú do základu dane, pretože

- a) sú oslobodené od dane (§ 13 ZDP),
b) určuje tak zákon o dani z príjmov (§ 17 ZDP),
c) do základu dane sa zahrnie iba ich časť.

Podľa § 2 písm. c) ZDP príjmom je peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak zákon o dani z príjmov neustanovuje inak.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane (§ 12 ZDP)

§ 12 ZDP ustanovuje a dajú sa z neho určiť príjmy športových spolkov založených podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov, ktoré nie sú predmetom dane a nezahrňujú sa do základu dane (ide o nezdaňové príjmy):

- a) príjem podľa § 50 ZDP – t. j. príjem z prijatej podielu zaplatenej dane právnických osôb a fyzických osôb – tzv. 2 %;
- b) príjem získaný darovaním alebo dedením;
- c) podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, alebo obdobnej právnickej osoby v zahraničí určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, vyrovnací podiel a podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva. *Poznámka: športový spolok založený ako občianske združenie môže byť akcionárom alebo spoločníkom v obchodnej spoločnosti, dokonca aj jediným;*
- d) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov ako aj príjem plynúci z dôvodu ich výmeny pri zrušení daňovníka bez likvidácie;
- e) podpory, príspevky a dotácie zo štátneho rozpočtu (MŠ SR, MF SR, úrad vlády SR...), z rozpočtu obce, vyššieho územného celku a z iných verejných zdrojov, ďalej z rozpočtu športového zväzu, združenia (SFZ, SOV, SAŠŠ, SAUŠ, krajské športové centrum, ale aj MOV, SFZ...) na investície a činnosť, na ktorej účel športový spolok vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou.

Príjmy oslobodené od dane (§ 13 ZDP)

U športových spolkov založených podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov sú oslobodené od dane a teda sa nezahrňujú do základu dane:

- a) príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel športový spolok vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou vymedzenou v jeho stanovách okrem príjmov z činnosti, ktoré sú podnikaním, a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43. Podľa písomného stanoviska Daňového riaditeľstva SR z januára 2006 sú u športového spolku od dane oslobodené:
 - príjmy zo štartovného, resp. účastníckeho poplatku oprávňujúceho jednotlivcov a kolektívy zúčastniť sa na športovom podujatí, ktoré organizuje spolok;
 - príjmy za účasť športovcov a kolektívov spolku na športových súťažiach, exhibíciách alebo iných športových podujatiach;
 - peňažné a nepeňažné ceny spolku zo športových súťaží a podujatí;
 - príjmy zo vstupného na športové podujatia;
 - príjmy z „predaja“ športovcov, ktorí boli vychovaní z prostriedkov športového spolku;
 - príjmy z predaja práv na televízne a rozhlasové prenosy...;
 - príjmy z reklám, ale iba v prípade, že získavanie finančných prostriedkov prostredníctvom reklamy je jednou z hlavných činností spolku na zabezpečenie činnosti, za účelom ktorej vznikol a táto činnosť nezakladá cenovú konkurenciu. *Poznámka: podľa nás športový*

spolok musí spĺňať ešte jednu podmienku: na reklamnú činnosť nesmie mať živnostenské oprávnenie;

- príjmy z občasných alebo jednorazových podnikateľských činností v tom prípade, ak športový spolok má vo svojich stanovách uvedené tieto činnosti ako predmet svojej činnosti (základnú činnosť) a zároveň nemá na túto činnosť živnostenské oprávnenie. Napríklad: príjmy športového spolku z prednášky kondičného trénera pre verejnosť alebo príjmy od účastníkov letného hokejového tábora detí. *Tento príklad uvádzajú články v metodických príručkách, ktorých autormi sú zamestnanci Ministerstva financií SR. Odporúčame, aby ste ho konzultovali s príslušným daňovým úradom;*
- b) príjmy z členských príspevkov podľa stanov športového spolku;
- c) finančné prostriedky z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná.

Poznámka k reklamám: ide o stanovisko Daňového riaditeľstva SR. Z neho vyplýva, že príjmy z reklamy budú oslobodené od dane iba vtedy, ak má športový spolok reklamnú činnosť uvedenú vo svojich stanovách medzi svojimi základnými (hlavnými) činnosťami. To však mnohé spolky nemajú aj preto, že Ministerstvo vnútra SR pri registrácii stanov bolo zásadne proti tomu a trvalo na tom, aby reklamná činnosť mali uvedenú v časti stanov s názvom: „Zdroje príjmov športového spolku“ alebo „Hospodárenie športového spolku“. Pravda, nájdú sa aj také športové spolky, ktoré podnikateľské činnosti majú uvedené medzi základnými činnosťami. Prečo im to prešlo? Príčiny sú rôzne... Odporúčame, aby ste problematiku zdaňovania príjmov z reklám konzultovali s príslušným daňovým úradom.

Poznámka k členským príspevkom: podľa niektorých daňových príručiek, ak je v stanovách športového spolku alebo v jeho vnútornom predpise či v uznesení orgánu spolku, na ktorý sa stanov odvolávajú uvedené, že výška členského príspevku je napríklad 100 Sk ročne pre každého člena, ale niektorý člen zaplatil 300 Sk, potom 200-korunový rozdiel (300 Sk - 100 Sk) nebude oslobodený od dane! Odporúčame, aby športový spolok prehovoril člena, aby tých 200 Sk daroval športovému spolku. Dar nie je predmetom dane. Iné riešenie: v stanovách alebo v inom vnútornom predpise, na ktorý sa stanov odvolávajú, uveďte, že výška členského príspevku je od 1 Sk do trebárs 1 000 000 Sk ročne.

Poznámka o významnej zmene: u športových spolkov založených podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov počnúc zdaňovacím obdobím roka 2007 nie sú oslobodené od dane príjmy z podnikania! Oslobodenie časti týchto príjmov (ak nepresiahli za zdaňovacie obdobie 300 000 Sk) bolo zrušené a v daňovom priznaní za rok 2007, ktoré podávate v roku 2008, zaradíte všetky príjmy z podnikania medzi zdaňované príjmy!

Daňové výdavky (náklady) (§ 19)

Ak výšku výdavku (nákladu) limituje osobitný predpis (napr. zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách), preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu. Ak výšku výdavku (nákladu) limituje zákon o dani z príjmov alebo jeho zahrnutie v zdaňovacom ob-

pokračovanie na str. 32

dobí upravuje zákon o dani z príjmov v inej výške ako zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov len v rozsahu a za podmienok ustanovených v zákone o dani z príjmov (napr. daňové odpisy). Ak výšku výdavku (nákladu) limituje zákon o dani z príjmov výškou dosiahnutého príjmu alebo výškou príjmu z prijatej úhrady, uplatní sa výdavok (náklad) alebo jeho časť do daňových výdavkov v tom zdaňovacom období, v ktorom bol dosiahnutý príjem alebo prijatá úhrada.

Daňové výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v zákone č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov sú napríklad:

- a) výdavky (náklady) na prevádzku vlastného zariadenia na ochranu životného prostredia;
- b) výdavky (náklady) na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie vynaložené na
 - bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci a hygienické vybavenie pracovísk,
 - starostlivosť o zdravie zamestnancov v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi,
 - vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov,
 - príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom (napr. Zákonník práce),
 - mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov v rozsahu ustanovenom pracovnoprávnymi predpismi;
- c) výdavky (náklady) na pracovné cesty, na ktoré vzniká nárok podľa zákona o cestovných náhradách;
- d) výdavky (náklady) vo výške úhrnu obstarávacích cien akcií a úhrnu obstarávacích cien ostatných cenných papierov v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju, do výšky úhrnu príjmov z ich predaja s výnimkou... – bližšie § 19 ods. 2 písm. f) ZDP;
- e) výdavky (náklady) vo výške obstarávacej ceny
 - obchodného podielu na obchodnej spoločnosti alebo družstve,
 - zmenky, o ktorej sa účtuje ako o cennom papieri, pri jej predaji len do výšky príjmov z predaja, posudzovanej za každý predaj jednotlivo;
- f) výdavok (náklad) vo výške obstarávacej ceny pohľadávky nadobudnutej postúpením alebo výdavok vo výške odpisu menovitej hodnoty pohľadávky vrátane úrokov z omeškania a poplatkov z omeškania a iných platieb, ktoré zvyšujú pohľadávku z dôvodu oneskorenej úhrady (ďalej len „príslušenstvo“) – bližšie § 19 ods. 2 písm. h) ZDP;
- g) výdavok (náklad) vo výške menovitej hodnoty pohľadávky alebo obstarávacej ceny pohľadávky, ktorá jednotlivo nepresahuje 1000 SK za pohľadávku, ak sa trvale upúšťa od jej vymáhania z dôvodu, že náklady na jej vymáhanie by presiahli jej hodnotu; príslušenstvo k takejto pohľadávke je daňovým výdavkom, ak podľa § 17 ods. 21 bolo zahrnuté do základu dane;
- h) výdavky (náklady) na reklamu vynaložené na účel prezentácie podnikateľskej činnosti daňovníka, tovaru, služieb, nehnuteľností, obchodného mena, ochrannej známky, obchodného označenia výrobkov a iných práv a záväzkov súvisiacich s činnosťou daňovníka so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia, udržania alebo zvýšenia príjmov daňovníka;
- i) výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze, alebo ak sa táto spotreba v technickom preukaze neuvádza, alebo ak sa vozidlo alebo zariadenie používa na prevádzku, pri ktorej nie

je spotreba pohonných látok uvedená v technickom preukaze, podľa spotreby preukázanej iným preukázateľným dokladom;

- j) výdavky, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory a príspevky poskytnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, rozpočtov vyšších územných celkov, štátnych fondov a Národného úradu práce zahrňované do príjmov;
- k) odpisy pri majetku, ktorý nie je priamo využívaný daňovníkom, ale slúži na zabezpečenie zdaniteľných príjmov tohto daňovníka a súčasne aj daňovníka, ktorému bol poskytnutý, ak ide o poskytnutie majetku, ktorý slúži na podporu predaja tovaru, služieb alebo výrobkov daňovníka, ktorý tento majetok poskytol na priame využitie inému daňovníkovi.

Daňovými výdavkami sú aj

- a) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku (§ 22 až 29 ZDP);
- b) zostatková cena (§ 25 ods. 3 ZDP) hmotného majetku a nehmotného majetku pri jeho vyradení predajom alebo likvidáciou alebo pomerná časť zostatkovej ceny vzťahujúca sa na predanú alebo likvidovanú časť majetku; zostatková cena likvidovaného stavebného objektu alebo jeho časti v súvislosti s výstavbou nového stavebného objektu alebo technickým zhodnotením stavby sa zahrnie do obstarávacej ceny;
- c) zostatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku vyradeného z dôvodu škody do výšky príjmov z náhrad zahrňovaných do základu dane vrátane prijatých úhrad z predaja vyradeného majetku s výnimkou uvedenou v písmene f);
- d) vstupná cena pri predaji hmotného majetku vylúčeného z odpisovania (napr. pozemky, umelecké diela), pričom pri predaji umeleckých diel, predmetov múzejnej a galerijnej hodnoty a ďalšieho majetku podľa § 23 ZDP a pozemkov nedotknutých ťažbou možno vstupnú cenu zahrnúť len do výšky príjmu z predaja;
- e) tvorba rezerv a opravných položiek – bližšie § 20 ZDP;
- f) škody nezavinené daňovníkom
 - vzniknuté v dôsledku živelnnej pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku,
 - spôsobené neznámym páchatelom v zdaňovacom období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou;
- g) hodnota pohľadávky pri jej postúpení do výšky príjmu z prijatých úhrad plynúcich z jej postúpenia a obstarávacia cena pohľadávky do výšky príjmu z prijatej úhrady plynúcej z jej ďalšieho postúpenia – bližšie § 20 ods. 3 písm. h) ZDP;
- h) daň z nehnuteľností, daň z prevodu a prechodu nehnuteľností, daň z motorových vozidiel (cestná daň) a poplatky vzťahujúce sa na činnosti, z ktorých príjmy podliehajú dani;
- i) daň z pridanej hodnoty – bližšie § 20 ods. 3 písm. k) ZDP;
- j) príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnancov; tieto príspevky je možné uznať najviac do výšky 6 % zo zúčtovanej mzdy a náhrady mzdy zamestnanca, ktorý je účastníkom tohto sporenia;
- k) odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou a občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím podľa osobitného predpisu;
- l) úrok pri finančnom prenájme zahrňovaný do základu dane počas celej doby trvania finančného prenájmu;
- m) odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky najviac do výšky vymoženej pohľadávky;
- n) úroky z úverov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ak podľa zákona o účtovníctve sa tieto úroky účtujú v nákladoch.

Nájomné, odplaty (provízie) za sprostredkovanie, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo podobných zmlúv, uhrádzané fyzickej osobe sa zahrnú do daňových výdavkov v zdaňovacom období, v ktorom boli zaplatené. Zaplatené nájomné fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie.

Daňové výdavky (náklady) sa odrátajú od zdaňovateľných príjmov, čím sa zistí základ dane, z ktorého sa vypočíta daň z príjmov. Tieto výdavky (náklady):

- musia byť preukázateľne vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov,
- musia byť zaúčtované v účtovníctve,
- musia vecne a časovo súvisieť so zdaňovanými príjmami.

Ide najmä o výdavky (náklady), ktoré športové spolky vynaložili na svoju podnikateľskú činnosť, prenájom či predaj majetku... Konkrétnejšie vid' v nižšie uvedenej časti tohto článku "Príklady výdavkov (nákladov), ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov zahrnujú do základu dane."

Nedaňové výdavky (náklady) (§ 21)

§ 21 ZDP ustanovuje, ktoré výdavky (náklady) nie sú daňovými výdavkami. Športový spolok si nimi nemôže znížiť základ dane.

Daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval, výdavky (náklady), ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázane, a ďalej napríklad

- výdavky (náklady) na obstaranie hmotného majetku, nehmotného majetku (§ 22 ZDP) a hmotného majetku a nehmotného majetku vylúčeného z odpisovania (§ 23 ZDP);
- výdavky na splácanie pôžičiek;
- úplatky alebo iné neoprávnené výhody poskytnuté inej osobe priamo alebo sprostredkované aj vtedy, ak v príslušnom štáte je poskytnutie takéhoto úplatku alebo inej neoprávnenej výhody obvykle tolerované,
- výdavky (náklady) presahujúce limity ustanovené zákonom o dani z príjmov alebo osobitnými predpismi (napr. zákon o cestovných náhradách a výdavky (náklady) vynaložené v rozpore s týmto zákonom alebo s osobitnými predpismi (napr. zákon o reklame),
- výdavky na technické zhodnotenie (§ 29 ods. 1) a výdavkov, ktorý sa považuje za technické zhodnotenie (§ 29 ods. 2).
Znenie § 29 ods. 1: Technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa na účely tohto zákona rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 30 000 Sk v úhrne za zdaňovacie obdobie.
Znenie § 29 ods. 2: Za technické zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku podľa odseku 1 sa považuje aj technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie 30 000 Sk, ak sa daňovník rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie. V tomto prípade sa takéto výdavky odpisujú ako súčasť vstupnej ceny, zvýšenej vstupnej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny hmotného majetku a nehmotného majetku;

- výdavky na reprezentáciu okrem výdavkov na reklamné predmety označené obchodným menom alebo ochrannou známkou poskytovateľa v hodnote neprevyšujúcej 500 Sk za jeden predmet;
- zvýšenia dane, prirážky k poistnému platenému na zdravotné poistenie, úroky platené za obdobie odkladu platenia dane a cla, penále a pokuty s výnimkou zaplatených zmluvných pokút;
- prirážky k základným sadzbám poplatkov za znečisťovanie ovzdušia a za ukladanie odpadov;
- prirážky k základným odplatám za vypúšťanie odpadových vôd;
- tvorba rezervného fondu a ostatných účelových fondov okrem povinného prídeltu do sociálneho fondu;
- manká a škody presahujúce prijaté náhrady s výnimkou uvedených škôd nezavinených daňovníkom
 - vzniknuté v dôsledku živelných pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku,
 - spôsobené neznámym páchatelom v zdaňovacom období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou;
- manká a škody presahujúce prijaté náhrady s výnimkou stratného v maloobchodnom predaji na základe ekonomickej odôvodnených noriem úbytkov tovaru určených daňovníkom a s výnimkou nezavinených úhynov zvierat, ktoré nie sú na účely tohto zákona hmotným majetkom; škodou nie je preukázaný úhyn alebo nutná porážka zvieratá zo základného stáda;
- zostatková cena trvale vyradeného hmotného majetku a nehmotného majetku s výnimkou uvedenou v § 19 ods. 3 písm. b) až d) ZDP;
- daň podľa zákona o dani z príjmov;
- dane zaplatené za iného daňovníka;
- daň z pridanej hodnoty u platiteľov tejto dane s výnimkou prípadov uvedených v § 19 ods. 3 písm. k) ZDP a s výnimkou dodatočne vyrubenej dane z pridanej hodnoty za minulé zdaňovacie obdobia účtovanej ako náklad;
- tvorba rezerv a tvorba opravných položiek s výnimkou podľa § 20 ZDP.

Konkrétnejšie vid' v nižšie uvedenej časti tohto článku "Príklady výdavkov (nákladov), ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov nezahrnujú do základu dane."

Základ dane (§ 14 a 17 ZDP)

Základ dane sa zistí podľa § 17 až 29 ZDP. Základom dane je rozdiel, o ktorý zdaňované príjmy prevyšujú na ne sa viažúce výdavky pri rešpektovaní ich vecnej a časovej súvislosti. Súčasťou základu dane je aj nepeňažný príjem.

Pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty u športových spolkov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva sa vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami.

Pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty u športových spolkov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa vychádza z hospodárskeho výsledku.

Športový spolok zriadený ako občianske združenie bude do základu dane zahrňovať príjmy, ktoré sú u neho predmetom dane – najmä príjmy z podnikateľskej činnosti, príjmy z nájomného, z predaja majetku a príjmy z členských príspevkov, ak ich vyberanie a výšku nemá uvedenú v stano-

pokračovanie na str. 34

vách alebo vo vnútornom predpise, na ktorý sa stanovujú odvolávajú.

Naopak, športový spolok do základu dane nezahrnie:

- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane,
- príjmy, ktoré sú oslobodené od dane,
- príjmy, ktoré sa podľa zákona o dani z príjmov nezahŕňajú do základu dane.

Ak hospodársky výsledok športového spolku zo všetkej jeho činnosti sa skončí stratou, nemusí to znamenať, že nebude platiť daň z príjmov.

Športový spolok zriadený ako občianske združenie účtovníctvom člení na nezdaňovanú činnosť (činnosť, na účel ktorej vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou vymedzenou v stanovách) **a na zdaňovanú činnosť** (podnikateľskú činnosť).

U športového spolku zriadeného ako občianske združenie sa hospodársky výsledok alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami pri zisťovaní základu dane

- zvýši o sumy**, ktoré nemožno podľa § 19 ZDP zahrnúť do daňových výdavkov, ale sa o nich účtuje, alebo ktoré do daňových výdavkov boli zahrnuté v nesprávnej výške;
- zvýši o sumy**, ktoré nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa zákona o dani z príjmov sú zahrňované do základu dane (ide o príjmy, o ktorých sa neúčtuje, ale zdaňujú sa);
- zniži o sumy**, ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa zákona o dani z príjmov sa nezahrnú do základu dane (napr. ak nezaplatil nájomné za prenajatú nehnuteľnosť fyzickej osobe).

Príklady príjmov, ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov zahrňujú do základu dane

Podľa § 12 ods. 2 zákona o dani z príjmov ide o príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám a z členských príspevkov, ak nie sú uvedené v stanovách alebo vo vnútorných predpisoch, na ktoré sa stanovujú odvolávajú. **Ide napríklad o tieto zdaňované príjmy.**

1. Prakticky všetky príjmy z podnikania. Čo je podnikanie upravuje § 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov: „*Podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku.*” Podnikateľom podľa Obchodného zákonníka môže byť aj občianske združenie, ak podniká na základe živnostenského oprávnenia. **V športovom spolku sú príjmami z podnikania napríklad príjmy:**

- z prevádzkovania ubytovacích a pohostinských zariadení;
- z maloobchodnej činnosti;
- z reklám v prípade, že reklamná činnosť nie je jednou z hlavných činností športového spolku, t. j. nemá reklamnú činnosť zapísanú vo svojich stanovách medzi hlavnými činnosťami – *viď poznámky k reklamám na strane 31*;
- z prevádzkovania zberných (*spravidla na základe mandátnych zmlúv – lotérie, stávkové hry*);
- z komerčného prevádzkovania športových zariadení a

objektov (vstupné na verejné korčuľovanie, plávanie, do fitnesscentra, sauny a pod., ale aj úhrady od iných športových spolkov, firiem a pod. za používanie športových objektov a zariadení);

- z požíčovania športového náradia, náčinia, výstroja a výzbroje;
- z remeselných prác a služieb (napr. stolárske, maliarske práce, brúsenie korčúľ, oprava športového materiálu);
- z dopravných služieb (napr.: preprava žiakov na školský výlet);
- dopravy osôb lyžiarskymi vlekmí;
- zo vstupného na zábavy, plesy...;
- z tombol, žrebových vecných lotérií usporiadaných počas kultúrnych podujatí, zábav, slávností, výročí, jarmokov a podobne;
- zo sústavného organizovania športových kurzov, prednášok, športových táborov..., za ktoré si jeho účastníci platia (*športový spolok na uvedené činnosti vykonávané sústavne by mal mať živnostenské oprávnenie*);
- prakticky z každej činnosti, na ktorú má športový spolok živnostenské oprávnenie.

2. Príjmy z predaja majetku podľa § 17 ods. 16 ZDP. Do základu dane športového spolku nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie sa pri predaji majetku, ktorý bol používaný na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane, zahrnie rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu podľa § 25 ZDP znižujú o odpisy uplatnené v daňových výdavkoch vypočítané podľa § 27 alebo § 28 ZDP. Pri predaji hmotného majetku, ktorý tento športový spolok nepoužíval na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane, je súčasťou základu dane aj rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí, zvýšený o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie (t. j. rekonštrukciu a modernizáciu).

Poznámky:

Predaj majetku, ktorý bol používaný na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane: podľa niektorých daňových príručiek, ktorých autormi sú zamestnanci MF SR, ide o majetok, ktorý športový spolok využíval na podnikanie. Napríklad: chladiarenský pult v reštaurácii, posilňovací stroj fitnesscentra, v ktorom verejnosť platí vstupné...

Predaj hmotného majetku, ktorý športové spolky nepoužívajú na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane: taký majetok vari ani neexistuje. Zaujímavý je však výklad, ktorého autormi sú v niektorých daňových príručkách zamestnanci MF SR. Podľa nich ide o majetok, ktorý nebol využívaný na podnikanie. Potom by to mohla byť napr. kosačka na trávu, basketbalové koše či pretekárske motocykle, ktoré športový spolok nevyužíval na podnikanie...

3. Príjmy z prenájmu majetku – napr. príjmy z majetku, ktorý športový spolok zmluvne prenajal iným osobám na podnikateľské a administratívne účely, skladovanie, ale aj príjmy zo zmluvného prenájmu majetku na športové a iné účely – napríklad, ak športový spolok prenajme za odplatu svoju telocvičňu alebo jej časť inému športovému spolku, podnikateľskému subjektu na koncert hudobnej skupiny...

4. Príjmy z členských príspevkov, ale iba v prípade, ak ich výška nie je ustanovená v stanovách alebo vo vnútornom predpise, na ktorý sa stanovujú odvolávajú alebo iba tá ich časť, ktorá presahuje určenú výšku.

5. Zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania, ale až po prijatí úhrady (poznámka: súvisiace s podnikateľskou činnosťou športového spolku).

6. Nepeňažný príjem prenajímateľa, ktorý je vlastníkom prenajatej veci, a to vo výške výdavkov vynaložených nájomcom, po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa, na technické zhodnotenie tejto veci nad rámec povinností dohodnutých v nájomnej zmluve a neuhradených prenajímateľom, a to v zdaňovacom období, v ktorom

- a) bolo technické zhodnotenie uvedené do užívania, ak o hodnotu technického zhodnotenia vlastník zvýšil vstupnú (zostatkovú) cenu tohto majetku,
- b) došlo k skončeniu nájmu, ak prenajímateľ nezvýšil vstupnú cenu o hodnotu vykonaného technického zhodnotenia; nepeňažný príjem sa určí vo výške zostatkovej ceny, ktorú by malo technické zhodnotenie pri použití rovnomerného odpisovania.

7. Nepeňažným príjmom prenajímateľa sú aj výdavky vynaložené nájomcom na opravy prenajatého hmotného majetku zahrnuté do daňových výdavkov nájomcu nad rámec povinností nájomcu dohodnutých v nájomnej zmluve.

Príklady príjmov, ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov nezahrnujú do základu dane

1. Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane. Napríklad:

- a) príjmy získané dedením alebo darovaním nehnuteľnosti alebo huteľnej veci, majetkového práva – závet (testament) fyzickej osoby, ktorá nechala veci a práva športovému spolku. Ide aj o **všetky dary peňažnej i nepeňažnej povahy vrátane poskytnutých služieb (darom môže byť aj súprava dresov, bezplatné poskytnutie športového areálu... Poznámka: daň z darovania je už pár rokov zrušená);**
- b) prijatý podiel zaplatenej dane na osobitné účely, tzv. asigovaná daň, resp. 2 % zo zaplatenej dane;
- c) podpory, príspevky a dotácie zo štátneho rozpočtu (MŠ SR, MF SR...), z rozpočtu mesta, obce, vyššieho územného celku a z iných verejných zdrojov, z rozpočtu športového zväzu, združenia (SFZ, SAŠŠ, ATJK SR, krajské športové centrum...) na činnosť, na ktorej účel športový spolok vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou;
- d) podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, alebo obdobnej právnickej osoby v zahraničí určeného na rozdelenie osobám (aj športovým spolkom), ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, vyrovnací podiel a podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva;
- e) príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov;
- f) prijatá pôžička.

2. Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ZDP. Napríklad:

- a) členské príspevky, ale iba v prípade, že sú vo výške uvedenej v stanovách alebo vo vnútornom predpise, na ktorý sa odvolávajú stanovy;
- b) príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel športový spolok vznikol alebo ktorá je jeho základnou činnosťou vymedzenou v stanovách. Napríklad:
 - príjmy zo štartového, resp. účastníckeho poplatku oprávňujúceho štart jednotlivca či družstva na športovom podujatí organizovanom športovým spolkom;

- príjmy zo vstupného na športové podujatia;
- príjmy za účasť členov (športovcov a družstiev) na športových podujatiach, exhibíciách (napríklad: príjem spolku v sume 15 000 Sk za účasť jeho družstva na turnaji pri príležitosti výročia založenia vidieckej TJ);
- príjmy športového spolku vo forme peňažných a nepeňažných cien zo športových súťaží a podujatí (napr. družstvo za prvenstvo na turnaji dostane 20 000 Sk);
- príjmy z jednorazovo alebo občasne organizovaného športového kurzu, prednášky, športového tábora..., za ktoré si jeho účastníci platia, ak tieto činnosti vychádzajú z predmetu činnosti a základných úloh uvedených v stanovách športového spolku a ten na tieto činnosti nemá živnostenské oprávnenie (príjmy z raz – dvakrát do roka organizovaného plateného kurzu plávania, tenisu, lyžovania alebo z prázdninového futbalového tábora žiakov);
- príjmy z „predaja“ športovcov, ktorí boli vychovaní z prostriedkov športového spolku;
- príjmy z predaja práv na televízne a rozhlasové prenosy;
- príjmy z reklám, ale iba v prípade, že získavanie finančných prostriedkov prostredníctvom reklamy je jednou z hlavných činností športového spolku na zabezpečenie činnosti, za účelom ktorej športový klub vznikol a táto činnosť nezakladá cenovú konkurenciu – vid' vyššie poznámky k reklamám na strane 31.

3. Príjmy podľa § 17 ods. 3 ZDP:

- a) príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou – § 43 ods. 6 ZDP. Vybráním dane zrážkou je daňová povinnosť splnená. Ide o príjmy športového spolku vo forme
 - úroku, výhry (nie však z výhry zo športovej súťaže) alebo z iného výnosu plynúceho z peňažných prostriedkov bežných účtov a z vkladových účtov /§ 43 ods. 3 písm. a)/,
 - výnosu z podielových listov, z vkladových listov... /§ 43 ods. 3 písm. b)/;
- b) sumy, ktoré už boli zdanené podľa zákona o dani z príjmov alebo podľa doterajších predpisov;
- c) daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa na hmotný majetok a nehmotný majetok,
 - na ktorú si platiteľ dane z pridanej hodnoty uplatnil nárok na odpočet pri registrácii podľa zákona o dani z pridanej hodnoty, pričom o daň z pridanej hodnoty je daňovník povinný znížiť vstupnú cenu hmotného majetku a nehmotného majetku,
 - ktorú je platiteľ dane z pridanej hodnoty povinný odvieť pri zrušení registrácie podľa zákona o pridanej hodnote, o ktorú upraví vstupnú cenu hmotného majetku a nehmotného majetku;
- d) suma rovnajúca sa hodnote 45 percent z rozdielu, o ktorý úhrn výdavkov (nákladov) z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia prevyšuje úhrn príjmov z jeho prevádzky;
- e) výnos z odpísaného záväzku, ktorého plnenie prevzal nový dlžník;
- f) príjem prislúchajúci k výdavku (nákladu), ktorý nebol uznaný za daňový výdavok podľa § 19 ZDP, ktorý bol daňovník (športový spolok) povinný účtovať;
- g) dotácia, podpora a príspevok u športového spolku, ktorý účtuje v systave jednoduchého účtovníctva v zdaňovacom období, v ktorom ich prijal, ak neboli použité na úhradu daňových výdavkov; tieto príjmy nepoužité na úhradu daňových výdavkov sú zahrňované do základu dane

pokračovanie na str. 36

- postupne vo výške odpisov majetku nadobudnutého z týchto príjmov alebo v pomernej časti zodpovedajúcej výške použitej dotácie, podpory a príspevku na obstaranie odpisovaného majetku,
- v období čerpania dotácie, podpory a príspevku, ak tieto príjmy nesúvisia s výdavkom účtovaným v zdaňovacom období, v ktorom boli prijaté.

Príklady výdavkov (nákladov), ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov zahrnujú do základu dane

Aby si športový spolok vypočítal základ dane, od zdaňovaných príjmov odráta preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie, ktoré sú zaúčtované v jeho účtovníctve. Ide najmä o výdavky (náklady) vynaložené na jeho podnikateľskú činnosť, prenájom, predaj majetku... Ak výšku výdavku (nákladu) limituje osobitný predpis, preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu. Ak výšku výdavku (nákladu) limituje zákon o dani z príjmov, preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov len v rozsahu a za podmienok ustanovených v tomto zákone. **Podľa § 19 ZDP daňovými výdavkami sú aj:**

1. Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku,

ktorý je vo vlastníctve športového spolku a je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov (príjmov z podnikania...). Majetok musí byť evidovaný v majetku športového spolku podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri odpisovaní sa postupuje podľa § 22 až 29 ZDP. Ak športový spolok majetok iba sčasti používa na zabezpečenie zdaniteľného príjmu (na podnikanie), do daňových výdavkov zahrnie iba pomernú časť odpisov (napr. ak časť športovej haly je využívaná na podnikanie alebo je v zmluvnom prenájme). ***Poznámka:** odpisovaním sa na účely zákona o dani z príjmov rozumie postupné zahrňovanie odpisov z hmotného majetku a nehmotného majetku do daňových výdavkov, ktorý je účtovaný a je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov (príjmov z podnikania). Postup pri odpisovaní hmotného majetku je určený v § 26 až 28 ZDP a nehmotného majetku v § 22 ods. 8 ZDP, ak nejde o hmotný majetok a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania podľa § 23 ZDP. Bližšie vid' Športinform extra z januára 2008. **Upozornenie:** Od 1. 1. 2004 je zo zákona o dani z príjmov vylúčené ustanovenie o neodpisovaní hmotného a nehmotného majetku obstaraného z dotácií, podpôr a príspevkov zo štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, vyšších územných celkov a z iných verejných zdrojov. Športový spolok účtujúci v podvojnóm účtovníctve tieto dotácie, podpory a príspevky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku zahrnie do výnosov v každom účtovnom období v rovnakej výške, v akej je zaúčtovaný odpis z tohto majetku do nákladov, čo znamená, že tento spôsob zaúčtovania dotácie a odpis z majetku neovplyvní jeho výsledok hospodárenia. Pokiaľ ide o športový spolok účtujúci v jednoduchom účtovníctve, ktorý uplatňuje iba daňové odpisy, v tomto prípade nemôže dôjsť k žiadnym rozdielom pri vyčíslení výsledku hospodárenia a základu dane z príjmov /vid' § 17 ods. 3 písm. h) bod 1 ZDP – v tomto článku časť „Príklady príjmov, ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov nezahrnujú do základu dane – bod 3, písm. g)“/.*

2. Tvorba rezerv a opravných položiek podľa § 20 ZDP.

Rezervy účtované ako náklad na:

- a) nevyčerpané dovolenky vrátane poisťného a príspevkov, ktoré je povinný platiť športový klub ako zamestnávateľ za svojho zamestnanca v podnikateľských činnostiach,
- b) odmeny a prémie vrátane poisťného, ktoré je povinný platiť športový klub za svojho zamestnanca v podnikateľských činnostiach,
- c) nevyfaktúrované dodávky a služby spojené s podnikaním športového spolku,
- d) zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania; písmená a) až d) neplatia pre športové spolky účtujúce v systave jednoduchého účtovníctva.

Rozdiel medzi výškou vytvorenej rezervy uznanej za daňový výdavok a sumou skutočného nákladu, ku ktorému bola táto rezerva tvorená, **sa zahrnie** do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom došlo k použitiu alebo zrušeniu rezervy.

Opravné položky k:

- a) nadobudnutému majetku slúžiacemu na podnikanie športového spolku. Vytvorená opravná položka k nadobudnutému majetku sa zahrnie do daňových výdavkov alebo príjmov v súlade so zákonom o účtovníctve, pričom u športového klubu účtujúceho v systave jednoduchého účtovníctva je doba zahrňovania rovnaká ako u športového klubu účtujúceho v systave podvojného účtovníctva,
- b) nepremľčaným pohľadávkam v rámci podnikateľských činností športového spolku, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ktoré boli zahrnuté do príjmov, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako
 - tri mesiace, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) najviac do 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej prislúšenstva,
 - šesť mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) najviac do 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej prislúšenstva,
 - deväť mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) najviac do 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej prislúšenstva,
 - 12 mesiacov, sa zahrnie do výdavkov (nákladov) do 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej prislúšenstva),
- c) pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní a vyrovnacom konaní (*bližšie § 20 ods. 10 až 12 ZDP*).

3. Škody nezavinené športovým spolkom súvisiace s jeho podnikaním

- a) vzniknuté v dôsledku živelnnej pohromy, napríklad zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku,
- b) spôsobené neznámym páchatelom v zdaňovacom období, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou.

4. Poisťné a príspevky, ktoré je povinný platiť športový spolok ako zamestnávateľ za svojho zamestnanca v podnikateľských činnostiach (sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, poisťné na sociálne zabezpečenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie).

5. Daň z nehnuteľností, daň z prevodu a prechodu nehnuteľností, daň z motorových vozidiel a poplatky vzťahujúce sa na činnosti, z ktorých príjmy podliehajú dani (u športového spolku ide najmä o podnikateľské činnosti a nehnuteľnosti slúžiace na podnikanie).

- 6. Daň z pridanej hodnoty** /§ 19 ods. 3 písm. k) ZDP/
a) ktorú je platiteľ dane z pridanej hodnoty povinný odvieť pri zrušení registrácie podľa zákona o dani z pridanej hodnoty s výnimkou uvedenou v § 17 ods. 3 písm. d) druhom bode ZDP,
b) ak na jej odpočítanie platiteľ dane z pridanej hodnoty nemá nárok alebo pomerná časť dane z pridanej hodnoty, ak platiteľ dane uplatňuje nárok na odpočítanie dane koeficientom podľa zákona o pridanej hodnote.
- 7. Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie**, ktoré platí zamestnávateľ (športový spolok) za svojich zamestnancov podľa zákona č. 650/2004 Z.z. o doplnkovom dôchodkovom sporení; tieto príspevky je možné uznať najviac do výšky 6 % zo zúčtovanej mzdy a náhrady mzdy zamestnanca, ktorý je účastníkom tohto sporenia.
- 8. Odvod za neplnenie povinného podielu** zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou a občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím v podnikateľských činnostiach.
- 9. Výdavky (náklady) na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku**, ktorý podľa zákona o dani z príjmov nie je odpisovaný a slúži na podnikateľské činnosti športového spolku. Na daňové účely nie sú odpisované z hmotného majetku samostatné hnutelné veci v prípade, že ne-splňajú aspoň jednu z týchto troch podmienok:
a) majú samostatné technicko-ekonomické určenie,
b) vstupná cena je vyššia ako 30 000 Sk,
c) prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.
- 10. Výdavky (náklady) na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie vynaložené v rámci podnikateľských činností športového spolku na**
a) bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci a hygienické vybavenie pracovísk (napr. ochranné pracovné pomôcky, prostriedky na umývanie, čistenie a dezinfekciu, ochranné nápoje),
b) starostlivosť o zdravie zamestnancov (napr. na pracovnú zdravotnú službu, rekondičné pobyty, ktoré je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zo zákona),
c) vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov (napr. školenia, kurzy),
d) príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované za podmienok ustanovených v Zákonníku práce (daňovo uznaná výška príspevku je najmenej vo výške 55 % ceny jedla a najviac na každé jedlo do výšky 55 % stravného poskytovaného zamestnancovi pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách),
e) mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov v rozsahu ustanovenom pracovnoprávnymi predpismi (napr. odstupné).
- 11. Výdavky (náklady) na pracovné cesty**, na ktoré vzniká nárok podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. *Poznámka: iba na pracovné cesty zamestnancov v podnikateľských činnostiach športového spolku.*
- 12. Výdavok (náklad) vo výške odvodu z výťažku podľa zákona č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách.** Ide napríklad o odvod z výťažku z tombol, žrebových vecných lotérií usporiadaných pri príležitosti plesov, zábav...
- 13. Výdavky (náklady) na reklamu** vynaložené na účel prezentácie podnikateľskej činnosti športového spolku, tova-

ru, služieb, nehnuteľností, obchodného mena, ochrannej známky, obchodného označenia výrobkov a iných práv a záväzkov súvisiacich s podnikateľskou činnosťou športového spolku so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia, udržiavania alebo zvýšenia jeho príjmov.

- 14. Výdavky na reprezentáciu** - napr. reklamné predmety súvisiace s podnikaním športového spolku, ktorých jednotková cena je 500 Sk a menej za kus.
- 15. Výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky** súvisiace s podnikateľskou činnosťou športového spolku podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze, alebo ak sa táto spotreba v technickom preukaze neuvádza, alebo ak sa vozidlo alebo zariadenie používa na prevádzku, pri ktorej nie je spotreba pohonných látok uvedená v technickom preukaze, podľa spotreby preukázanej iným preukázateľným dokladom.
- 16. Zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania** okrem úrokov z omeškania z úverov platených bankám a prijatých bankami a úrokov v prípade vzniku nepovoleného debetného zostatku na bežnom účte platených bankám a prijatých bankami, ale až po tom, ako ich športový spolok-dlžník zaplatil. *Poznámka: musia súvisieť s podnikateľskou činnosťou športového spolku.*
- 17. Výdavky (náklady), resp. ich pomerná časť súvisiace s podnikateľskou činnosťou športového spolku.** Napríklad výdavky vynaložené na:
a) spotrebu materiálu, energií, vodné, stočné... ,
b) mzdy,
c) tovar zahrňovaný do nákladov pri predaji,
d) služby,
e) poplatky za šírenie hudobnej produkcie (SOZA),
f) zľavy,
g) skontá...
- Príklady podnikateľských činností športových spolkov:**
- prevádzka ubytovacích a pohostinských zariadení;
- prevádzka zberných (lotérie, stávkové hry);
- komerčné prevádzkovanie športových zariadení a objektov - vstupné na verejné korčuľovanie, plávanie, do fitnesscentra, sauny a pod., poskytovanie športových objektov a zariadení za odplatu firmám, iným TJ, ŠK...;
- požičiavanie športového náradia, náčinia, výstroja a výzbroje za odplatu;
- vykonávanie remeselných prác a služieb (oprava športového materiálu, stolárske, natieračské a maliarske práce, brúsenie korčúl atď.);
- maloobchodná činnosť;
- sústavná výchovnovzdelávacia (trénerská, cvičiteľská...) činnosť v oblasti športu vykonávaná pre verejnosť, ale aj pre členov športového spolku za úhradu (napríklad TJ organizuje platené kurzy plávania, tenisu, lyžovania alebo prázdninové športové tábory žiakov);
- reklamná činnosť, ak získavanie finančných prostriedkov prostredníctvom reklamy nie je jednou z hlavných činností športového spolku na zabezpečenie činnosti, za účelom ktorej športový klub vznikol a táto činnosť zakladá cenovú konkurenciu - vid' poznámky k reklamám na strane 31;
- dopravné služby za odplatu (napr.: školské výlety, svadby);

pokračovanie na str. 38

- organizovanie zábav, plesov;
- organizovanie tombol, žrebových vecných lotérií (vrátane správnych poplatkov a odvodov);

Príklady výdavkov (nákladov), ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov nezahŕňujú do základu dane

Daňovými výdavkami u športových spolkov zriadených ako občianske združenia nie sú výdavky (náklady),

- a) ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď o nich účtovali (neboli vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov z podnikateľskej činnosti, nájmu a predaja majetku);
- b) ktorých vynaloženie nie je dostatočne preukázateľné;
- c) ktoré boli vynaložené na príjmy, ktoré nie sú predmetom dane;
- d) ktoré boli vynaložené na príjmy oslobodené od dane.

Medzi tieto výdavky u športových spolkov patria napríklad:

1. Výdavky vynaložené na príjmy, ktoré nie sú u občianskych združení predmetom dane

- a) výdavky vynaložené na získanie darov;
- b) výdavky vynaložené na poskytnuté podpory, príspevky a dotácie zo štátneho rozpočtu (MŠ SR, MF SR...), z rozpočtu mesta, obce, vyššieho územného celku a z iných verejných zdrojov, z rozpočtu športového zväzu, združenia (ATJK SR, SFZ, SOV, SAŠŠ...);
- c) poplatky a iné výdavky vynaložené na získanie podielu z 2 % zo zaplatenej dane;
- d) výdavky na zvýšenie základného imania vrátane splácania pôžičiek.

2. Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane - napríklad

- a) výdavky na materiálno technické zabezpečenie športovej, telovýchovnej a turistickej činnosti - dresy, lopty, športové náradie, náčinie, výstroj a výzbroj...;
- b) výdavky na administratívu, organizáciu a podobne v tých činnostiach, za účelom ktorých športový spolok vznikol a ktoré sú jeho základnou činnosťou (úlohami) - tzv. hlavná činnosť;
- c) odmeny, prémie a cestovné náhrady vyplatené členom športového spolku za ich účasť (výsledky...) na športových, telovýchovných a turistických podujatiach, tréningoch...;
- d) odmeny členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov športového spolku za výkon funkcie - napr. odmeny tzv. dobrovoľných členov výboru;
- e) odmeny a náhrady vyplatené rozhodcom, delegátom, usporiadateľom na športových podujatiach;
- f) mzdy, odmeny a poistenia zamestnancov športového spolku, ktorých práca nesúvisí s podnikateľskou činnosťou;
- g) výdavky na prevádzku športového areálu (ihriská, haly), sociálnej (hospodárskej) budovy v prípade, ak tieto zariadenia, resp. ich časti neslúžia na podnikateľské činnosti či na prenájom;
- h) výdavky na dopravu a ubytovanie členov (športovcov, realizačných tímov) či materiálu súvisiace so športovými a turistickými podujatiami;
- i) výdavky na regeneráciu športovcov, na výživové doplnky...;

j) štartovné, disciplinárne, registračné a iné poplatky a pokuty, ktoré športový spolok uhradza organizátorom športových podujatí a súťaží (športovým zväzom, medzinárodným federáciám...);

k) výdavky na výchovu športového dorastu - *poznámka: citácia z materiálu Daňového riaditeľstva SR;*

l) výdavky na „nákup“ hráča, ktorý bude pôsobiť v športovom spolku a tím klub prezentovať dobrou hrou (výdavky na „nákup“ hráča s cieľom jeho ďalšieho „predaja“ nie sú uznané za daňové výdavky) - *poznámka: citácia z materiálu Daňového riaditeľstva SR;*

m) výdavky na reklamu, ak súvisia s príjmami z reklamnej činnosti použitých na zabezpečenie činnosti, za účelom ktorej športový klub vznikol a táto reklamná činnosť je jednou z hlavných činností športového spolku a nezakladá cenovú konkurenciu - *viď poznámku k reklamám na strane 31;*

n) výdavky na pracovnú zdravotnú službu.

3. Výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, napríklad

- a) príspevky a podpory vyplatené členom športového spolku, ale aj iným fyzickým osobám,
- b) dary, ktoré poskytol športový spolok iným právnickým osobám a fyzickým osobám,
- c) dotácie, ktoré poskytol športový spolok inej právnickej osobe.

4. Výdavky na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku slúžiaceho na podnikateľské činnosti v prípade, že tento majetok musí byť na daňové účely odpisovaný podľa § 22 ZDP (t. j. celá zaplatená suma sa neuplatní vo výdavkoch, ale sa robia odpisy) a výdavky (náklady) na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku vylúčeného z odpisovania (§ 23 ZDP). *Poznámka: odpisy - podrobnejšie viď Športinform extra z januára 2008 a aj bod 1. V časti tohto článku "Príklady výdavkov (nákladov), ktoré športové spolky zriadené podľa zákona o združovaní občanov zahŕňujú do základu dane".*

5. Výdavky presahujúce limity ustanovené zákonom o dani z príjmov alebo osobitnými predpismi (napr. zákon o cestovných náhradách) a výdavky (náklady) vynaložené v rozpore so zákonom o dani z príjmov alebo s osobitnými predpismi (napríklad: zákon č. 147/2001 Z.z. o reklame). *Príklad: športový spolok si objedná šírenie reklamy o svojej podnikateľskej činnosti, za čo zaplatí 50 000 Sk. Ak by táto reklama propagovala tovary a služby, ktoré podľa zákona o reklame je zakázané propagovať, potom si športový spolok nemôže výdavky vo výške 50 000 Sk spojené so šírením reklamy zahrnúť do základu dane.*

6. Výdavky prevyšujúce príjmy v zariadeniach na uspokojovanie potrieb zamestnancov alebo iných osôb s výnimkou sumy rovnajúcej sa hodnote 45 % z rozdielu, o ktorý úhrn výdavkov z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia prevyšuje úhrn príjmov z jeho prevádzky, pričom výdavky a príjmy sa posudzujú v úhrne za všetky zariadenia.

7. Výdavky na technické zhodnotenie prevyšujúce 30 000 Sk pri jednotlivom hmotnom alebo nehmotnom majetku (musia sa z nich robiť odpisy) a výdavok na technické zhodnotenie neprevyšujúci v úhrne 30 000 Sk, ak sa športový spolok rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie (potom z nich robí odpisy

z príjmov do 31. marca 2008

(§ 29 ods. 2 ZDP). V oboch prípadoch musia výdavky súvisieť s podnikaním športového spolku. *Poznámka: odpisy – podrobnejšie vid' Športinform extra z januára 2008.*

8. Manká a škody v súvislosti podnikaním presahujúce prijaté náhrady s výnimkou škôd nezavinených športovým spolkom, ktoré vznikli v dôsledku živelnej pohromy a boli spôsobené neznámym páchatelom, stratného v maloobchodnom predaji na základe ekonomicky odôvodnených noriem úbytkov tovaru určených daňovníkom a s výnimkou nezavinených úhynov zvierat, ktoré nie sú na účely zákona o dani z príjmov hmotným majetkom.

Sadzba dane (§ 15 ZDP)

Sadzba dane z príjmov je 19 % zo základu dane právnických osôb zníženého o daňovú stratu. Podľa § 30 ods. 1 ZDP si športový spolok od základu dane môže odpočítať daňovú stratu počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Platenie preddavkov na daň (§ 42 ZDP)

Športový spolok, ktorého daň za rok 2007 presiahla 500 000 Sk, je povinný platiť počínajúc januárom 2008 mesačné preddavky na daň vo výške 1/12 dane za rok 2007, a to vždy do konca príslušného kalendárneho mesiaca. Športový spolok v tomto prípade vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania za rok 2008 (do konca marca 2009).

Športový spolok, ktorého daň za rok 2007 presiahla 50 000 Sk a nepresiahla 500 000 Sk, platí v roku 2008 štvrtročné preddavky na daň na bežné zdaňovacie obdobie, a to vo výške 1/4 dane za rok 2007. Štvrtročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrtroka.

Športový spolok vyrovná celoročnú daň za rok v lehote na podanie daňového priznania za rok 2008 (do konca marca 2009).

Športový spolok, ktorého daň za rok 2007 nepresiahla 50 000 Sk, neplatí počas roku 2008 preddavky. Daň sa vyrovná v lehote na podanie daňového priznania za rok 2008 (do konca marca 2009).

Minimálna výška dane (§ 46)

Daň sa nevyrubí a neplatí, ak za zdaňovacie obdobie roka 2007 nepresiahla 500 Sk. To neplatí, ak sa daň vyberá zrážkou podľa § 43, alebo ak sa zrážajú preddavky na zabezpečenie dane podľa § 44 ZDP.

Zaokrúhľovanie (§ 47 ZDP)

Základ dane sa zaokrúhľuje na celé koruny nadol.

Daň sa zaokrúhľuje na celé koruny nadol.

Preddavky na daň sa zaokrúhľujú na celé koruny nadol.

Suma zodpovedajúca 2 % zaplatenej dane sa zaokrúhľujú na celé koruny nadol.

Výpočet daňovej sadzby a iné prepočty sa vykonávajú s presnosťou na dve desatinné miesta. Postupné zaokrúhľovanie v dvoch alebo vo viacerých stupňoch je neprípustné. Čísla sa zaokrúhľujú tak, že sa vynechajú všetky číslice za druhou číslicou zaokrúhľovaného čísla nasledujúcou po desatinnej čiarky, a táto druhá číslica sa ďalej upraví podľa číslíc, ktoré nasledujú po nej tak, že

- zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny (napr. 120,2945 zaokrúhľime na 120,29),
- zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu (napr. 230,766 sa zaokrúhľuje na 230,77).

(ďl', ms)

Vyplnenie a podanie daňového priznania športovými spolkami

Vyplnenie a podanie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (aj športové spolky - telovýchovné jednoty, športové kluby, športové zväzy) za kalendárny rok 2007 upravuje zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (v ďalšom texte aj "ZDP") a zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov... v znení neskorších predpisov.

Športový spolok založený podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov nemusí podať daňové priznanie, ak má iba príjmy,

- ktoré nie sú predmetom dane,
- z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 ZDP (t. j. zrážkou),
- oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP.

Daňové priznanie nemusí podať ani športový spolok, ktorý v roku 2007 nemal príjmy. *Bližšie vid' predchádzajúci článok v tomto Športinforme "Daňové priznanie a zaplatenie dane z príjmov do 31. marca 2008".*

Športový spolok, u ktorého je zdaňovacím obdobím kalendárny rok a ak mu vznikla povinnosť podať daňové priznanie podľa § 41 ods. 1 ZDP, musí sám podať v jednom exemplári daňové priznanie k dani z príjmov

právnických osôb za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2007 do 31. marca 2008. Zároveň do tohto termínu musí daň zaplatiť. Daňové priznanie podá a daň zaplatí miestne príslušnému správcovi dane (daňovému úradu). Športový spolok musí podať daňové priznanie aj vtedy, ak ho k tomu vyzve správca dane. Športový spolok môže najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania písomne požiadať správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania najviac o tri mesiace. Ak súčasťou príjmov športového spolku sú príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o šesť mesiacov. Športové spolky, ktoré vznikli počas roka 2007 podávajú daňové priznanie za obdobie odo dňa svojho vzniku do 31. 12. 2008.

Športový spolok, ktorý zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, alebo naopak, je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny v lehote do 3 kalendárnych mesiacov. Za zdaňovacie obdobie, ktorým je hospodársky rok, sa daňové priznanie podáva do 3 mesiacov po jeho uplynutí.

pokračovanie na str. 40

Správca dane môže na žiadosť športového spolku povoliť odklad platenia dane alebo jej platenie v splátkach najviac na 12 mesiacov od splatnosti dane.

Športový spolok môže podať aj opravné daňové priznanie a dodatočné daňové priznanie – bližšie viď § 39 zákona o správe daní a poplatkov...

Tlačivo na daňové priznanie pre právnické osoby (aj športové spolky) dostanete bezplatne na daňových úradoch. **Nepoužívajte tlačivá z minulého roka! Vyplnené daňové priznanie pošlite na daňový úrad doporučenou poštou alebo zaneste osobne.**

Športový spolok nezaložený alebo nezriadený na podnikanie (založený podľa zákona č. 83/1990 Zb o združovaní občanov) **môže pri vyplňovaní daňového priznania postupovať dvoma spôsobmi:**

- vychádzať z výsledku hospodárenia alebo z rozdielu medzi príjmami a výdavkami zo všetkej činnosti (v závislosti od používaných postupov účtovania), ktorého súčasťou v súlade s platnou metodikou účtovníctva sú aj príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy oslobodené od dane a následne ich vyňať zo základu dane prostredníctvom položiek znižujúcich výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (*tento postup sme zvolili v tomto článku*);
- do priznania premietnuť len príjmy, ktoré sú predmetom dane a na ne vynaložené výdavky, zároveň z týchto príjmov vyňať oslobodené príjmy a k nim prislúchajúce výdavky.

Podanie daňového priznania ešte neznamená, že športový spolok bude platiť daň z príjmov právnických osôb. Teda, odovzdanie vyplneného daňového priznania miestne príslušnému daňovému úradu je jedna vec, a platenie dane druhá vec.

K daňovému priznaniu je potrebné priložiť v dvoch vyhotoveniach účtovnú závierku v rozsahu a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a "starým" Opatrením MF SR č. 3227/2003-92 z 25. februára 2003 v znení neskorších opatrení (*podľa nového opatrenia č. MF/25682/2007-74 z 28. novembra 2007 sa bude postupovať až pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2008!*)

Účtovnú závierku v podvojnom účtovníctve tvoria:

- Súvaha (Uč. NUJ 1 - 01)** – tlačivo si môžete skopírovať zo Športinformu č. 3/2006,
- Výkaz ziskov a strát (Uč. NUJ 2 - 01)** – tlačivo si môžete skopírovať zo Športinformu extra, ktorý vyšiel v júni 2005,
- Poznámky k 20....** – viď Športinform č. 3/2006.

Športové spolky zriadené ako občianske združenia a účtujúce v sústave podvojného účtovníctva viedli do 31. 12. 2007 svoje účtovníctvo podľa Opatrenia MF SR č. 22 502/2002-92 z 10. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení Opatrenia č. 20 896/2003-92 zo dňa 11. novembra 2003, Opatrenia MF/10648/2004-74 z 8. decembra 2004 a Opatrenia z 30. novembra 2005 č. MF/24569/2005-74 (viď aj Športinform extra z júna 2005 a Športinform č. 3/2006).

Účtovnú závierku v jednoduchom účtovníctve tvoria:

- Výkaz o príjmoch a výdavkoch (Výkaz NO Úč 1 – 01)**
- Výkaz o majetku a záväzkoch (Výkaz NO Úč 2 – 01)**

Oba výkazy si môžete odkopírovať zo Športinformu extra z júna 2005.

Športové spolky zriadené ako občianske združenia a účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva viedli v roku 2007 svoje účtovníctvo podľa Opatrenia MF SR č. 22602/2002-92 z 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení Opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10354/2004-74 (viď aj Športinform extra z júna 2005).

Pri vyplňovaní daňového priznania nezabúdajte na skutočnosť, že športové spolky zriadené ako občianske združenia členia svoje účtovníctvo na:

- príjmy a výdavky zo zdaňovaných činností a
- príjmy a výdavky z nezdaňovaných činností.

Ak športový spolok podá daňové priznanie po lehote alebo nepodá daňové priznanie, daňový úrad mu uloží pokutu. Ak nezaplatí daň v zákonom určených lehotách, daňový úrad mu vyrubí sankčný úrok, ktorý sa počíta najdlhšie za štyri roky omeškania s platbou. Ak daňový úrad zistí, že si športový spolok vypočítal neoprávnene nižšiu daň, potom mu uloží pokutu.

Zjednodušená pomôcka na zaradenie príjmov a výdavkov

Príklad je zjednodušený, je určený pre tzv. malé športové spolky zriadené ako občianske združenia. V texte budeme písať o "našom športovom spolku".

Športový spolok mal v roku 2007 celkové príjmy 670 000 Sk

- 10 000 Sk – príjem z 2 % – *nie je predmetom dane a zaráta sa do riadku 210 daňového priznania;*
- 10 000 Sk – dary od fyzických osôb a právnických osôb – *nie sú predmetom dane, zarátajú sa do riadku 210;*
- 70 000 Sk – dotácia (príspevok) na činnosť od obce – *nie je predmetom dane, zaráta sa do riadku 220;*
- 50 000 Sk – dotácia (príspevok) na činnosť od štátu (MŠ SR) – *nie je predmetom dane, zaráta sa do riadku 220;*
- 10 000 Sk – dotácia (príspevok) na činnosť z vyššieho územného celku – *nie je predmetom dane, zaráta sa do riadku 220;*
- 10 000 Sk – dotácia (príspevok) na činnosť od športového zväzu alebo iného športového spolku – *nie je predmetom dane, zaráta sa do riadku 220;*
- 20 000 Sk – vstupné na športové podujatia – *oslobodené od dane, zaráta sa do riadku 230;*
- 10 000 Sk – členské príspevky vo výške podľa stanov alebo vnútorného predpisu či uznesenia orgánu športového spolku, na ktorý sa stanovy odvolávajú – *oslobodené od dane, zarátajú sa do riadku 230;*
- 10 000 Sk – ceny za umiestnenie v športovej súťaži, ktorú získalo hokejové družstvo – *oslobodené od dane, zaráta sa do riadku 230;*

priznania športovými spolkami

- j) 10 000 Sk – štartovné poplatky vybrané od účastníkov cestného behu, ktorý organizoval športový spolok – *oslobodené od dane, zarátajú sa do riadku 230;*
- k) 25 000 Sk – výchovné, odstupné za športovca (“predaj” športovca) – *oslobodené od dane, zarátajú sa do riadku 230;*
- l) 5000 Sk – vstupné na prednášku člena (trénera) športového spolku pre verejnosť o cvičeniach na zvýšenie kondície – *oslobodené od dane, zarátajú sa do riadku 230. Upozornenie: podľa niektorých odborníkov sú u športového spolku od dane oslobodené tieto príjmy iba v prípade, že športový spolok vykonáva tieto činnosti jednorazovo a občasne, teda nie sústavne. Pojem sústavne však nie je v žiadnom zákone definovaný;*
- m) 5000 Sk – poplatky od účastníkov letného futbalového tábora detí, ktorý organizoval športový spolok – *oslobodené od dane, zarátajú sa do riadku 230. Poznámka: platí tu rovnaké upozornenie, ako v predchádzajúcom bode pod písmenom l);*
- n) 5000 Sk – úroky z bežného účtu – *do základu dane sa nezahrňujú (daň sa z nich vyberá zrážkou a tým je vysporiadaná), zarátajú sa do riadku 240;*
- p) 420 000 Sk – príjmy z podnikania – *sú zdaňovanými príjmami, zahrňujú sa do základu dane. Príklady príjmov*
- 100 000 Sk – nájomné za časť hospodárskej budovy
 - 80 000 Sk – poskytovanie športového areálu právnickým osobám a fyzickým osobám za odplatu
 - 40 000 Sk – vstupné na verejné korčuľovanie
 - 60 000 Sk – predaj v bufete
 - 20 000 Sk – zábava a ples
 - 70 000 Sk – autobusová preprava za odplatu, napr. školské výlety, preprava športovcov iných spolkov
 - 50 000 Sk – reklama. *Upozornenie: v prípade, že športový spolok má v stanovách reklamnú činnosť uvedenú medzi hlavnými činnosťami alebo medzi účelmi, na ktoré vznikol a táto činnosť nezakladá cenovú konkurenciu, potom príjem z reklamy môže zahrnúť medzi nezdaňované príjmy.*
- Športový spolok si všetky príjmy z podnikania (420 000 Sk) zahrnie do základu dane! Limit oslobodených príjmov do 300 000 Sk bol zrušený!**
- Športový spolok mal v roku 2007 celkové výdavky 650 000 Sk**
- a) 90 000 Sk – prevádzkové náklady sekretariátu súvisiace s administratívnym a organizačným zabezpečením športovej činnosti – *zarátajú sa do riadku 130 daňového priznania a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- b) 10 000 Sk – poplatky športovým zväzom a iným organizátorom za účasť družstiev a jednotlivcov v súťažiach – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- c) 10 000 Sk – poplatky zväzom za prestupy športovcov, pokuty za disciplinárne tresty a pod.) – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- d) 20 000 Sk – výdavky na výchovu športovca, ktorý prestúpil do športového spolku (“kúpa” športovca) – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- e) 65 000 Sk – výdavky alebo pomerná časť výdavkov (napríklad podľa času) na prevádzku športového areálu využívaného na vlastnú športovú činnosť, teda v čase, keď nebol poskytnutý za odplatu iným právnickým a fyzickým osobám – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- f) 40 000 Sk – výdavky alebo pomerná časť výdavkov na prevádzku tých častí sociálnej a hospodárskej budovy, ktoré neboli prenajímané za odplatu a neslúžili na podnikateľské aktivity – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky;*
- g) 70 000 Sk – výdavky na účasť na športových súťažiach (doprava – aj vlastným autobusom, občerstvenie, stravovanie, ubytovanie...) – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- h) 10 000 Sk – príspevky a podpory vyplatené členom športového spolku – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky;*
- i) 30 000 Sk – odmeny a náhrady vyplatené rozhodcom, delegátom – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- j) 20 000 Sk – odmeny zamestnancov športového spolku, aj na dohodu o vykonaní práce, ktorí pracovali v činnostiach nesúvisiacimi s príjmami z podnikania (napr. vodič autobusu, ktorý prepravoval športovcov na súťaže, usporiadateľ) – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- k) 5000 Sk – odmeny členom výboru – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky;*
- l) 30 000 Sk – výdavky na nákup, opravu, pranie športového materiálu a pod., ktorý slúži členom – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*

pokračovanie na str. 42

pokračovanie zo str. 41

- m) 20 000 Sk – výdavky na nákup benzínu, oleja a pod. do kosačky, člnov – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- n) 50 000 Sk – úhrada za používanie mestskej športovej haly na tréningy – *zaráta sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňový výdavok, lebo je vynaložený na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- o) 30 000 Sk – výdavky na prevádzku osobného automobilu pri cestách súvisiacich so športovou činnosťou – *zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A, ide o nedaňové výdavky, lebo sú vynaložené na činnosť, na účel ktorej športový spolok vznikol;*
- p) 5 000 Sk – dar (príspevok, podpora a dotácia) poskytnutý inému športovému spolku, obci... – *zaráta sa do riadku 130 a 9. riadku III. časti/A, ide o nedaňový výdavok;*
- r) 145 000 Sk – výdavky vynaložené na podnikanie – *ide o daňové výdavky.*

Príklady

- 20 000 Sk – prevádzka časti hospodárskej a sociálnej budovy prenajatej za odplatu (napr. podľa pomeru plochy prenajatej k celkovej ploche budovy)

- 20 000 Sk – prevádzka športového areálu za odplatu pomerná časť výdavkov vypočítaná napríklad podľa hodín)
- 25 000 Sk – nákup tovaru do bufetu a jeho prevádzka
- 3000 Sk – nákup mikrovlnky do bufetu
- 5000 Sk – organizácia plesu (zábavy)
- 20 000 Sk – prevádzka autobusu, ale iba tá časť výdavkov, ktorá súvisela s prepravou za odplatu (pomerná časť výdavkov na technickú kontrolu, na pohonné hmoty, diaľničnú známku, cestnú daň...)
- 37 000 Sk – mzdy, odvody, cestovné náhrady, príspevky na stravu, odmeny... zamestnancov (aj na dohody o vykonaní práce), ktorí pracovali v podnikateľských činnostiach športového spolku – predavač, šofér, skladník...
- 10 000 Sk – zaplatené poistné (alebo jeho pomerná časť) majetku, ktorý športový spolok využíval na podnikateľské činnosti

Firma KOŠÍK - siete s.r.o.
 Detvianska 6, 940 67 Nové Zámky
 Tel.:035/6424 154 mobil:0905/422604
www.kosiksport.sk

ŠPORTOVÉ SIETE A OCHRANNÉ SIETE
 Lopty pre všetky športy
 Vybavenie ihrísk
 Športové oblečenie
 Športové poháre

Začnite deň s nami

niké

ŠPORT

Predplaťte si denník Šport a všetky zaujímavé informácie máte ihneď a z prvej ruky
Volajte: 02/602 69 357 alebo mailujte: marketing@sportpress.sk
a my vašu objednávku vybavíme za vás

priznania športovými spolkami

- 5000 Sk – výdavky spojené s reklamou iných firiem.
Upozornenie: v prípade, že športový spolok má v stanovách reklamnú činnosť uvedenú medzi hlavnými činnosťami alebo medzi účelmi, na ktoré vznikol a táto činnosť nezakladá cenovú konkurenciu, potom výdavky spojené s reklamou zaradí medzi nezdaňované výdavky – zarátajú sa do riadku 130 a 13. riadku III. časti/A.

Náš športový spolok na výpočet základu dane použije všetky výdavky vynaložené na podnikanie (145 000 Sk).

Základné výpočty

Hospodársky výsledok zo všetkej činnosti športového spolku pred zdanením je zisk + 20 000 Sk (všetky príjmy mínus všetky výdavky: 670 000 – 650 000 Sk) – uvedie sa v riadku 100.

Výpočet dane, ktorú má športový spolok zaplatiť

- Celkové príjmy 670 000 Sk. Z nich odráta 250 000 Sk, t. j. príjmy, ktoré si nezahrňa do základu dane, lebo nie sú predmetom dane a sú oslobodené od dane (ide o príjmy z nepodnikateľských činností, z tzv. hlavnej činnosti). Do základu dane zahrnie príjmy vo výške 420 000 Sk.
- Celkové výdavky 650 000 Sk. Z nich odráta výdavky, ktoré neboli vynaložené na podnikanie (505 000 Sk) Do základu dane si zahrnie výdavky vo výške 145 000 Sk.
- Základ dane: 420 000 Sk - 145 000 = 275 000 Sk.
- Daň z príjmov: 19 % z 275 000 Sk = 52 250 Sk.

Vyplňovanie daňového priznania

Športový spolok vyplňuje v daňovom priznaní číselné údaje so zarovnávaním vpravo, ostatné údaje píše zľava. Nevyplnené riadky ponechá prázdne, neprečiarkuje ich.

Záhlavie

- 01 – Daňové identifikačné číslo:** každý športový spolok by ho mal mať pridelené od miestne príslušného daňového úradu
 - 02 – IČO:** každý športový spolok by ho mal mať pridelené od štatistického úradu
 - 03 – Právna forma:** športový spolok zriadený podľa zákona č. 83/1990 Zb. (občianske združenie) uvedie "701"
- Druh daňového priznania:** krížik do štvorčeka pred slovami "daňové priznanie"
- Za zdaňovacie obdobie:** od 01. 01. do 31. 12. 2007

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI

- 04 – Názov:** napíšte presný názov športového spolku uvedený v jeho stanovách registrovaných na Ministerstve vnútra SR
- 05 až 11** – tieto kolónky sú jasné, nie je potrebné ich vysvetľovať

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou.... – nedáte krížik

Ekonomické alebo personálne prepojenie... - nedáte krížik

Umiestnenie stálej prevádzkárne... kolónky 12 až 16 nevyplňujte

- 17** – uvediete banku, v ktorej má športový spolok zriadený účet

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Údaje v daňových priznaniach sa uvádzajú v celých korunách. Do daňového priznania zapisujete sumy tak, aby v nich zaberali posledné predtlačené bunky v príslušnom riadku, teda sprava, a aby medzi číslicami nebola medzera. Náš športový spolok bude vyplňať riadky nasledovne:

- riadok 100: + 20000** (hospodársky výsledok pred zdanením alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami zo všetkej činnosti: 670 000 Sk – 650 000 Sk)
- riadky 110 a 120** nevyplňa
- riadok 130: 505000** (zrátané výdavky/náklady, ktoré nie sú daňovými výdavkami)
- riadky 140 až 190** nevyplňa (riadok 190 preto, lebo príjmy uviedol pri výpočte na riadku 100)
- riadok 200: 505000** (súčet riadkov 110 až 190)
- riadok 210: 20000** (príjmy z 2 % a z darov)
- riadok 220: 140000** (dotácie a príspevky od štátu, obce...)
- riadok 230: 85000** (príjmy z tzv. hlavnej činnosti)
- riadok 240: 5000** (úrok z bežného účtu)
- riadky 250 až 290** nevyplňa
- riadok 300: 250000** (súčet riadkov 210 až 290)
- riadok 310: + 275000** (základ dane, u nášho športového spolku: 20 000 Sk + 505 000 Sk – 250 000)
- riadky 320 a 330** nevyplňa
- riadok 400: + 275000**
- riadok 410** nevyplňa
- riadok 500: 275000**
- riadok 510: 19**
- riadok 600: 52250**
- riadok 610** nevyplňa
- riadok 700: 52250**
- riadok 710** nevyplňa
- riadok 800: 52250**
- riadok 810 až 840** nevyplňa
- riadok 850: 52250**
- riadok 900: 52250**
- riadok 901** nevyplňa
- riadok 910: 52250** – z toho vyplýva, že náš športový spolok bude počas roku 2008 platiť štvrtročne preddavky na daň vo výške 13 062 Sk (52 250:4), pretože jeho daň za rok 2007 presiahla sumu 50 000 Sk
- riadky 920 až 970** nevyplňa

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

Náš športový spolok musí vyplniť iba niektoré riadky v časti A a F.

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k riadku 130 II. časti).

- riadok 9:** 5000 (dar poskytnutý inému spolku)
- riadok 13:** 500000
- riadok 15:** 505000
- ostatné riadky nevyplňa**

F - Doplňujúce údaje

- riadok 1:** 670 000
- riadok 2:** 650 000
- riadok 3 a 4** nevyplňa

pokračovanie na str. 44

Vyplnenie a podanie daňového priznania športovými spolkami

pokračovanie zo str. 43

Hlavná, prevažná činnosť – vypíše: **Iné športové činnosti**
Kód OKEČ – vypíše: **92.62 alebo ten, ktorý má pridelený na doklade o IČO**

IV. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby

Športový spolok môže určiť komu poukáže 2 % zo svojej zaplatenej dane. **Môže ich určiť aj sám sebe, ak je registrovaný ako príjemca 2 %**. Dve percentá z dane u nášho športového spolku predstavujú 1045 Sk.

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu: môže to byť ekonóm, riaditeľ, predseda, konateľ... športového spolku, ale aj iná fyzická osoba (napr. daňový poradca), ktorú na to splnomocnil športový spolok uznesením svojho orgánu.

Počet príloh: u spolkov účtujúcich v podvojnom účtovníctve ich bude minimálne 6 (2x Súvaha, 2x Výkaz ziskov a strát, 2x Poznámky k 31. 12. 2007), u spolkov účtujúcich v jednoduchom účtovníctve budú minimálne 2 (Výkaz o príjmoch a výdavkoch a Výkaz o majetku a záväzkoch).

Odtlačok pečiatky daňovníka a podpis štatutárneho orgánu daňovníka...: štatutárny orgán športového spolku je ustanovený v jeho stanovách. Spravidla je ním predseda, prezident, podpredseda, výkonný tajomník, konateľ...

VI. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU

Vyplní športový spolok, ktorý počas roka 2007 odviedol na preddavkoch viac ako je jeho skutočne vypočítaná daň.

Príloha k IV. časti – Údaje o ďalších príjmateľoch

Športový spolok uvedie ďalšie právnické osoby, ak im chce určiť podiel z 2 % zaplatenej dane.

Poznámky

Ak športový spolok platil v priebehu roka 2007 (štvrtročné, resp. mesačné) preddavky na daň, potom uhradí rozdiel medzi priznanou daňou a zaplatenými preddavkami, ak priznaná daň je vyššia ako zaplatené preddavky. Môže nastať aj situácia, že priznaná daň je nižšia ako zaplatené preddavky, potom daňový úrad športovému spolku vráti rozdiel (riadky 810 až 901 daňového priznania).

Podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov... v znení neskorších predpisov **daň sa platí príslušnému správcovi dane v slovenskej mene. Pri každej platbe musí byť uvedené, na ktorú daň je platba určená. Daň možno platiť**

- bezhotovostným prevodom z účtu vedeného v banke na príslušný účet správcu dane (daňového úradu) – *adresy a čísla účtov daňových úradov v SR boli uverejnené v Športinforme č. 9/2006,*
- v hotovosti poštovým poukazom na príslušný účet správcu dane (daňového úradu).

(dl', ms)

Povinnosti športových spolkov v súvislosti s vyplácaním príjmov fyzickým osobám

Nové tlačivá k dani z príjmu zo závislej činnosti

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") vydalo MF SR Oznámenie č. MF/029439/2007-72 z 31. 12. 2007 o uverejnení odporúčaných tlačív. Ich vzory uverejňujeme na stranách 47 – 55.

Ak zamestnávateľa (aj športové spolky), ktorí sú platiteľmi dane, použijú vlastné tlačivá, MF SR odporúča, aby obsahovali údaje uvedené vo vzoroch. Odporúčané tlačivá sú aj na internetovej stránke MF SR: www.finance.gov.sk či Daňového riaditeľstva SR: www.drsr.sk. **Všetky tlačivá, s výnimkou tých, ktoré sú určené k "2 % dane", sú oproti minulému roku zmenené!**

1. Potvrdenie o príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o dani vyberanej zrážkou z týchto príjmov a o daňovom bonuse na vyživované deti ("daňový bonus") za obdobie (kalendárny rok) 2007 podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

- Vzor nového tlačiva je na strane 47.
- Športový spolok **vystavuje** potvrdenie všetkým osobám, ktoré u neho vykonávali akúkoľvek závislú činnosť podľa § 5 zákona o dani z príjmov (*zamestnanci v pracovnom pomere; v pracovnom pomere na kratší pracovný čas - ďalej len zamestnanci; na dohodu o vykonaní práce; na dohodu o pracovnej činnosti; na dohodu o brigádnickej práci študentov; osoby s príjmami na základe príkaznej zmluvy, nepomenovanej zmluvy... - ďalej len dohodári*)

a ktorým zrážal daň z príjmov zo závislej činnosti (peňažných aj nepeňažných), či už vo forme preddavkov (§ 35 zákona) alebo zrážkou /§ 43 ods. 3 písm. j) zákona – z príjmov do 5000 Sk mesačne/.

- Športový spolok **nevystavuje** potvrdenie osobám, ktoré u neho vykonávali prácu (službu) ako samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO), pretože z vyplatených príjmov im nezrážal žiadnu daň.
- Športový spolok **nevystavuje** potvrdenie ani osobám, ktorým vyplatil ďalšie príjmy zdaňované zrážkou podľa § 43 – napr. autorská odmena za príspevok do časopisu (bulletinu) športového spolku (§ 43 ods. 3 písm. h), peňažná cena zo športovej súťaže nad 5000 Sk (§ 43 ods. 3 písm. d) alebo príjem zahraničného športovca zo zdrojov na území SR (§ 43 ods. 2).
- Podkladmi na vystavenie potvrdenia sú súhrnné údaje zo mzdového listu zamestnanca alebo dohodára.
- Ak zamestnanec alebo dohodár požiada o vystavenie potvrdenia najneskôr **do 5. februára 2008**, športový spolok je povinný vystaviť a doručiť mu tento doklad **do 11. februára 2008**. Ide najmä o zamestnancov alebo dohodárov, ktorým bude ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2007 vykonávať iný zamestnávateľ, alebo ktorí budú chcieť podať daňové priznanie sami v skoršom termíne ako ukladá zákon (na dôvode nezáleži).
- Ak zamestnanec alebo dohodár nebude robiť ročné zúčtovanie športový spolok (napr. z dôvodu, že si bude podávať daňové priznanie sám), vystaví a doručí mu potvrdenie **do 10. marca 2008** a to aj bez žiadosti zamestnanca alebo dohodára. Kópiu potvrdenia musí mať každý zamestnávateľ archivovanú!
- Ak zamestnanec alebo dohodár bude robiť ročné zúčtovanie športový spolok, potvrdenie mu doručí **do 31. marca 2008** spolu s ročným zúčtovaním preddavkov.

Povinnosti športových spolkov v súvislosti s vyplácaním príjmov fyzickým osobám

Z uverejneného vyplýva, že potvrdenie bude vystavovať každý športový spolok, ktorý v roku 2007 vyplácal akékoľvek príjmy zo závislej činnosti (napr. len rozhodcom) bez ohľadu na to, či zamestnanec alebo dohodár oň požiada alebo nie. Dôležité je však pripomenúť týmto zamestnancom alebo dohodárom, ako s ním majú ďalej naložiť. Je to čiastočne vysvetlené vyššie, no – a to sa týka najmä dohodárov, ktorí poberali od športového spolku len príjmy zdaňované zrážkou (t. j. príjmy, ktoré v jednom mesiaci nepresiahli v úhrne sumu 5000 Sk) – tieto osoby si podľa zákona o dani z príjmov môžu, ale nemusia započítať uvedené príjmy do ostatných príjmov, na základe ktorých sú povinné sami si podávať daňované priznanie. Ak si uvedené príjmy nechcú uplatniť v daňovom priznaní, nemusia s potvrdením nič robiť, pretože ich príjmy sú daňovo vysporiadané! Nemôžu však požiadať svojho prípadného hlavného zamestnávateľa, aby ich zahrnul do ročného zúčtovania preddavkov. Výhodné je, ak si aj príjmy zdaňované zrážkou uplatnia v daňovom priznaní napríklad študenti, ktorým sa po odpočítaní základnej nezdaniteľnej časti zaplatená daň zrážkou vráti. Pre dôchodcov je podanie daňového priznania výhodné vtedy, ak ich príjmy v roku 2007 nepresiahli v úhrne sumu 47 808 Sk, pokiaľ nemali iné zdaniteľné príjmy.

2. Žiadosť o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") za zdaňovacie obdobie (rok) 2007

- Vzor nového tlačiva je na strane 48.
- Na tomto tlačive zamestnanec musí požiadať svojho, spravidla hlavného (alebo posledného), zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov dane **do 15. februára 2008**, ale len vtedy, ak nemal iné príjmy okrem iných príjmov zo závislej činnosti. Ináč si musí podať daňové priznanie sám. Ak mal len príjmy zo závislej činnosti (aj od viacerých zamestnávateľov) a nestihne do tohto termínu požiadať hlavného zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, ten mu ho môže odmietnuť vykonať. Zamestnanec si aj v takomto prípade musí podať daňové priznanie sám. Súčasťou žiadosti je aj vyhlásenie, že zamestnanec nepoberal v roku 2007 okrem zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43), žiadne iné zdaniteľné príjmy.
- K žiadosti zamestnanec pripojí všetky potvrdenia o príjmoch zo závislej činnosti od ostatných zamestnávateľov a v prípade, že si uplatňuje nezdaniteľné časti týkajúce sa doplnkového dôchodkového sporenia, účelového sporenia alebo životného poistenia, priloží aj potvrdenie od príslušnej inštitúcie, v prospech ktorej boli prostriedky na dané účely zaplatené. Potvrdenia posielajú svojim klientom samotné inštitúcie – poisťovne okrem doplnkových dôchodkových poisťovní. Uverejňujeme ho na strane 49).
- Na základe "Žiadosti..." zamestnávateľ vykoná zamestnancovi ročné zúčtovanie **do 31. marca 2008**.

3. Potvrdenie na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane fyzickej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. c) až e) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z príjmov")

- Vzor tlačiva je na strane 49.
- Potvrdenie prikladá zamestnanec k Žiadosti o vykonanie výpočtu dane z príjmov..., ak si uplatňuje nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona v úhrnnej výške **12 000 Sk**.
- Potvrdenie neprikladá zamestnanec, ktorý mal len doplnkové dôchodkové sporenie podľa zákona č. 650/2004 Z.z., ak bolo v roku 2007 platené zrážkami zo mzdy a za-

mestnanec športovému spolku preukázal, že ide o zrážky zo mzdy na základe účastníckej (zamestnaneckej) zmluvy.

4. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a daňový bonus za rok 2007 podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

- Vzor nového tlačiva je na stranách 50 – 51.
 - Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov sa týka najmä tých zamestnancov športových spolkov, ktorí boli zamestnaní v pracovnom pomere (aj na kratší pracovný čas), pričom o vykonanie ročného zúčtovania športový spolok požiadať na tlačive, ktoré uvádzame na 48. strane, v termíne **do 15. februára 2008**, a ktorí súčasne predložili všetky ďalšie prílohy – potvrdenia od iných zamestnávateľov a od poisťovní, ak si uplatňujú nezdaniteľné časti podľa § 11 ods. 1 písm. c).
 - Dohodárom sa môže vykonať ročné zúčtovanie preddavkov len vtedy, ak v športovom spolku pri uzatvorení dohody podpísali "Vyhlásenie na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov..." a ich mesačná úhrnná odmena je spravidla vyššia ako 5000 Sk (môže byť aj nižšia, ale v praxi sa táto možnosť málo využíva – napr. vtedy, ak ide o jediné zamestnanie dohodára, najmä študenta). Ak dohodár podpísal "Vyhlásenie...", potom sa akákoľvek jeho odmena zdaňuje preddavkom dane a nie zrážkou.
 - Ak mal zamestnanec v roku 2007 viacero zamestnávateľov a nezdaniteľnú časť si neuplatňoval u žiadneho z nich, môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania ktoréhokoľvek z nich.
 - Športový spolok pri výpočte dane, okrem zrazených preddavkov v priebehu uplynulého roka, prihliada aj na:
 - a) nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 - **za rok 2007 je to suma 95 616 Sk**, pokiaľ základ dane zamestnanca sa rovná alebo je nižší ako 498 000 Sk (t. j. 100-násobok sumy platného životného minima); ak je vyšší ako 498 000 Sk, potom nezdaniteľná časť základu dane ročne na zamestnanca je suma zodpovedajúca rozdielu 220 116 Sk ročne (44,2-násobok sumy platného životného minima) a jednej štvrtiny základu dane. Ak je táto suma nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane ročne na daňovníka sa rovná nule;
 - b) nezdaniteľnú časť základu dane na manželku, manžela podľa § 11 ods. 3;
 - c) nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 4 – t. j. príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, účelové sporenie alebo poistné na životné poistenie – v úhrne **12 000 Sk**;
 - d) nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka – poberateľa starobného a predčasného starobného alebo výsluhového dôchodku podľa § 11 ods. 7 zákona. Základ dane takéhoto daňovníka sa neznižuje o základnú nezdaniteľnú časť základu dane – 95 616 Sk vtedy, ak zamestnanec bol už od začiatku roka "dôchodca" a úhrnná suma dôchodku (aj spätne priznaného) je vyššia ako 95 616 Sk. Ak suma dôchodku je nižšia ako 95 616 Sk, základ dane sa zníži len vo výške rozdielu medzi uvedenou sumou a sumou dôchodku.
 - e) daňový bonus (od 1. 1. 2007 do 30. 6. 2007: 540 Sk mesačne na každé vyživované dieťa; od 1. 7. 2007 do 31. 12. 2007: 555 Sk mesačne na každé vyživované dieťa - za rok 2007 v úhrne 6570 Sk).
- Poznámka: bližšie o nezdaniteľných častiach základu dane pre rok 2007 a o daňovom bonuse v Športinforme č. 3/2007 na stranách 20 – 22.*

pokračovanie na str. 46

- Ak zamestnanec v športovom spolku z nejakých dôvodov si neuplatňoval nezdaniteľné časti základu dane alebo daňový bonus počas roka, športový spolok vykonávajúci ročné zúčtovanie na ne prihladne práve pri ročnom zúčtovaní, ak zamestnanec preukáže, že na ich uplatnenie mal nárok.
- Termín na vykonanie ročného zúčtovania preddavkov a výpočtu dane za rok 2007 je **najneskôr 31. marca 2008**.
- Ak je rozdiel medzi úhrnom zrazených preddavkov na daň a vypočítanou daňou **v prospech zamestnanca**, zamestnávateľ mu preplatok vráti a daňový bonus alebo jeho časť do výšky ustanovenej zákonom o dani z príjmov mu vypláti po vykonaní ročného zúčtovania, najneskôr však **pri zúčtovaní mzdy za apríl 2008**. O vrátený rozdiel postupne znižuje odvod preddavkov na daň najneskôr do konca kalendárneho roka 2008 alebo požiada daňový úrad o poukázanie sumy vyplatennej zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania. Podobne postupuje aj pri vyplatenom daňovom bonuse, o daňový bonus môže znižovať aj odvod dane vyberanej zrážkou.
- Ak vznikne rozdiel medzi preddavkovo zrazenou daňou a vypočítanou daňou **v neprospech zamestnanca v sume presahujúcej 100 Sk**, nedoplatok dane zráža platiteľ dane daňovníkovi **najneskôr do konca roka 2008**. Ak však bude nedoplatok na dani znížený o dodatočne uplatnený daňový bonus, zohľadní sa daňový nedoplatok, aj keď bude vo výške 100 Sk alebo menej. Zrazený nedoplatok dane alebo zrazenú časť nedoplatku dane odvedie platiteľ daňovému úradu v najbližšom termíne na odvod preddavkov na daň po ročnom zúčtovaní. Ak zamestnanec vyhlási, že suma do výšky 2 % zo zaplatenej dane sa má poukázať ním určenej právnickej osobe (nesmie byť nižšia ako 100 Sk), zamestnávateľ zrazi zamestnancovi aj daňový nedoplatok v sume 100 Sk alebo nižšej, najneskôr do 30. apríla 2008.
- Ak zamestnancovi vyšiel z ročného zúčtovania nedoplatok na dani alebo rozdiel daňového bonusu vyšší ako 100 Sk a športový spolok mu ho nemôže zraziť z príjmu do konca kalendárneho roka z dôvodu, že mu už nevypláca mzdu, alebo ak nemôže zrážku dane vykonať, je športový spolok povinný zasláť daňovému úradu miestne príslušnému podľa trvalého pobytu zamestnanca o tom oznámenie do 30 dní odo dňa, keď táto skutočnosť nastala (napr. pri skončení pracovného pomeru). Súčasťou oznámenia sú aj doklady o vykonanom ročnom zúčtovaní a vykonaných zrážkach z príjmu zamestnanca.
- Ak zamestnanec **nepožiada o ročné zúčtovanie do 15. februára 2008, resp. nepredloží všetky potrebné potvrdenia** k správne výpočtu dane, je povinný podať si daňové priznanie **sám do 31. marca 2008** a to na tlačíve:
 - a) typu A – ak mal len príjmy zo závislej činnosti (§ 5 zákona) alebo
 - b) typu B – ak mal okrem príjmov zo závislej činnosti aj iné druhy príjmov (§ 6 – 8 zákona).*Tlačivá neuverejňujeme.*
- Ak mal **dohodár** v roku 2007 len príjmy zdanené zrážkou podľa § 43 (napr. úhrn príjmov zo závislej činnosti v sume do 5000 Sk mesačne alebo príjmy za príspevky do časopisu športového spolku), o ročné zúčtovanie zamestnávateľa nežiada. Táto daň bola zrazením v športovom spolku už vysporiadaná a daňovník – dohodár, si ju môže, ale nemusí, uplatniť iba pri podaní daňového priznania. Ako sme už uviedli, oplatí sa to študentom, ktorým sa po odpočítaní základnej nezdaniteľnej časti základu dane (95 616 Sk) zrazená daň alebo jej časť vráti a dôchodcom, ak ich príjmy zdanené zrážkou v roku 2007 nepresiahli sumu 47 808 Sk. Aj im sa zrazená daň vráti.

5. Vyhlásenie na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (ďalej len "zákon")

- Vzor nového tlačíva je na stranách 52 – 55.
- Podľa bodu 4 Oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/029439/2007-72 z 31. 12. 2007 akceptuje sa aj použitie tlačíva "Vyhlásenie..." platné na roky 2006 a 2007.
- Športový spolok bude v roku 2008 prihladať na základnú nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) a na daňový bonus, ak zamestnanec podá do konca mesiaca, v ktorom nastúpil do zamestnania a každoročne najneskôr do konca januára (alebo do prvého spracovania mzdy v danom roku) uvedené vyhlásenie, v ktorom vyhlasuje
 - a) že si uplatňuje daňový bonus a že spĺňa podmienky na jeho priznanie, prípadne kedy a ako sa tieto podmienky zmenili (aktualizuje ich aj počas roka!),
 - b) že si súčasne neuplatňuje nezdaniteľnú časť a daňový bonus u iného zamestnávateľa, alebo že si daňový bonus neuplatňuje manžel/manželka,
 - c) či je poberateľom dôchodku podľa § 11 ods. 7 (starobný, predčasný starobný, výsluhový dôchodok...)
- Základná nezdaniteľná časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) v roku 2008 je: **98 496 Sk ročne** (19,2-násobok sumy platného životného minima), resp. **8208 Sk mesačne**.
- "Vyhlásenie..." môže v športovom spolku podpísať aj študent pracujúci na dohodu o brigádnickej práci študentov, resp. dohodu o vykonaní práce. Ak pracuje na "dohody" u viacerých zamestnávateľov, vyhlásenie podpisuje len u jedného z nich. Jeho podpísaním mu športový spolok bude z odmeny odpočítavať základnú odpočítateľnú položku.
- U dôchodcov (poberateľov starobných, predčasných starobných a výsluhových dôchodkov) pracujúcich na "dohodu" je podpísanie "Vyhlásenia..." bezpredmetné s výnimkou dôchodcu, ktorý ešte vyživuje dieťa, na ktoré si môže uplatňovať daňový bonus.
- Daňový bonus na každé vyživované dieťa zamestnanca je **555 Sk** (platí od 1. 7. 2007).

Ďalšie tlačivá súvisiace s daňou zo závislej činnosti

1. **Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, dani vyberanej podľa § 43 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") z vyplatených príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse (§ 33 zákona) za uplynulý kalendárny štvrtrok.**
 - Tlačivo s poučením sme uverejnili v **Športinforme č. 3/2007** na stranách 22 – 27.
 - Za 4. štvrtrok 2007 sa na príslušný daňový úrad posielala uvedené tlačivo **do 31. januára 2007**. Pravdepodobne bude platiť aj v roku 2008 – o novom tlačíve zatiaľ MF SR neinformovalo.
2. **Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti znížených o sumy podľa § 5 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, o zrazených preddavkoch na daň a o daňovom bonuse (ďalej len "hlásenie")**
 - Nové tlačivo s poučením uverejníme v nasledujúcom vydaní Športinformu.
 - Termín na predloženie "Hlásenia..." príslušnému daňovému úradu je **do 31. marca 2008**.

(ms)

P O T V R D E N I E

o príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o dani vybranej zrážkou z týchto príjmov a o daňovom bonuse na vyživované deti („daňový bonus“) za obdobie (kalendárny rok):

.....
podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Titul, meno a priezvisko daňovníka :..... Rodné číslo¹⁾:

Adresa trvalého pobytu: PSČ:

01	Úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) v peňažnej i v nepeňažnej forme, vrátane doplatkov za minulé roky, okrem príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, príjmov od dane oslobodených a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona (v Sk)		
02	Zúčtované a vyplatené za mesiace (uvedie sa ich číselné označenie)		
03	Poistné a príspevky (§ 5 ods. 8 zákona) celkom (v Sk) - z toho poistné na verejné zdravotné poistenie ²⁾ (v Sk)		
04	Čiastkový základ dane (r. 01 – r. 03) (v Sk)		
05	Úhrn preddavkov na daň zrazených podľa § 35 zákona (bez uplatnenia daňového bonusu) (v Sk)		
Zníženie základu dane podľa § 11 zákona³⁾		kal. mesiace	suma
06	Nezdaniteľná časť na daňovníka		
Priznaný a vyplatený daňový bonus podľa § 33 zákona – meno, priezvisko dieťaťa⁴⁾, narodený (á)		kal. mesiace	suma
07	1.		
	2.		
	3.		
	4.		
	5.		
	6.		
08	Spolu 07		
09	Zrazené príspevky na doplnkové dôch. sporenie (poistenie) [§ 11 ods. 4 písm. a) zákona]		
10	Označenie mesiacov, v ktorých sa na priznanie daňového bonusu zohľadnila nižšia min. mzda ⁵⁾		
Daň vybraná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. j) zákona (v Sk)			
11	Úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti [§ 5 ods. 1 písm. a) až g) zákona] v peňažnej i v nepeňažnej forme, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona		
12	Poistné a príspevky (§ 5 ods. 8 zákona) z príjmov z r. 11 celkom (v Sk) - z toho poistné na verejné zdravotné poistenie ²⁾		
13	Úhrnná suma dane , ktorá bola z príjmov z r. 11 vybraná zrážkou podľa § 43 zákona ⁶⁾		

Vypracoval: Dňa:.....

Číslo telefónu:

DIČ, meno a adresa zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

.....
.....

.....
Podpis a odtlačok pečiatky
zamestnávateľa, ktorý je
platiteľom dane

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa uvedie dátum narodenia

²⁾ Poistné platené podľa zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

³⁾ V riadkoch 06 a 07 sa uvedie číselné označenie mesiacov a úhrnná suma v Sk

⁴⁾ V prípade uplatnenia ďalších detí sa uvedú údaje na druhej strane tlačiva v členení podľa tabuľky

⁵⁾ § 2 ods. 1 písm. e) a d) zákona č. 90/1996 Z. z. o minimálnej mzde v znení neskorších predpisov

⁶⁾ Daň vybraná zrážkou, ktorú môže zamestnanec v súlade § 43 ods. 7 zákona považovať za preddavok na daň a odpočítat od dane v daňovom priznaní

Žiadosť

o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok)

(Poznámka: bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné výpočet dane a ročné zúčtovanie preddavkov na daň vykonať.)

Priezvisko (aj rodné): Meno: Titul:
Rodné číslo¹⁾: Rodinný stav:
Adresa trvalého pobytu: PSČ:
Zamestnávateľ (platiteľ dane), pre ktorého podpisujem žiadosť:

Údaje o manželke (manželovi), ktorá so mnou žila v zdaňovacom období v (spoločnej) domácnosti²⁾

Meno a priezvisko: Dátum narodenia:
Adresa trvalého pobytu: PSČ:
Manželka (manžel) žila so mnou v (spoločnej) domácnosti – uveďte počet mesiacov:
Zamestnávateľ manželky (manžela), príp. iná zárobková činnosť:

I. Podľa § 38 ods. 1 zákona žiadam o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov a podľa § 38 ods. 4 zákona vyhlasujem, že som v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43 zákona), pri ktorých som si neuplatnil postup podľa § 43 ods. 7 zákona,

- poberal príjmy len zo závislej činnosti celkom od iných zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, od ktorých prikladám všetky potvrdenia o zúčtovaných a vyplatených príjmoch fyzických osôb zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov a o priznanom a vyplatenom daňovom bonuse na vyživované deti³⁾ a súčasne som
- nepoberal iné zdaniteľné príjmy (napr. z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a pod.) a som⁴⁾ – nie som⁴⁾ poberateľom dôchodkov uvedených v § 11 ods. 7 zákona a
- nie som povinný zvýšiť základ dane z dôvodu, že neboli splnené podmienky na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane (§ 11 ods. 4 zákona).

II. Okrem nároku na zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, uplatňujem nárok:

I. dodatočne na ► daňový bonus na vyživované dieťa (deti). Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady (§ 37 zákona) - uvádzam len nárok, ktorý som si neuplatňoval(a) v priebehu zdaňovacieho obdobia,

Meno a priezvisko dieťaťa	Dátum nar.	Kal. mesiace	Meno a priezvisko dieťaťa	Dátum nar.	Kal. mesiace

► **zaplatené povinné poistné a príspevky** o zaplatení ktorých prikladám doklad (doklady) v úhrnej výške⁶⁾Sk

2. na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) (§ 11 ods. 3 zákona), ktorá žila so mnou v tomto zdaňovacom období v (spoločnej) domácnosti a **čestne vyhlasujem** [§ 37 ods. 1 písm. a) zákona], že

- nemala vlastné príjmy⁴⁾ alebo
- malá vlastné príjmy znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky, okrem príjmov uvedených v § 11 ods. 5 zákona⁴⁾.

Zdaňovacie obdobie	Počet mesiacov ⁵⁾	Úhrn vlastného príjmu manželky (manžela) – časť II. bod 2 písm. b) žiadosti

3. na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka (§ 11 ods. 2 zákona) z dôvodu, že úhrnná výška dôchodku (dôchodkov), uvedeného v § 11 ods. 7 zákona nepresiahla v zdaňovacom období výšku ustanovenú zákonom a preto **uplatňujem sumu vo výške rozdielu** medzi touto sumou a úhrnom dôchodku (dôchodkov).

Zdaňovacie obdobie	Úhrnná suma dôchodku (dôchodkov)

Ďalej vyhlasujem, že splňujem ustanovené podmienky (§ 11 zákona) a uplatňujem nárok na tieto ďalšie nezdaniteľné časti základu dane [§ 11 ods. 4 písm. a), b) a c) zákona]:

4. zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (poistenie) [§ 11 ods. 4 písm. a) zákona]

o zaplatení ktorých prikladám doklad (doklady) v úhrnej výške⁶⁾: Sk,

5. zaplatené finančné prostriedky na účelové sporenie [§ 11 ods. 4 písm. b) zákona]

o zaplatení ktorých prikladám doklad (doklady) v úhrnej výške: Sk,

6. zaplatené finančné prostriedky na životné poistenie [§ 11 ods. 4 písm. c) zákona]

o zaplatení ktorých prikladám doklad (doklady) v úhrnej výške: Sk.

Úhrnná suma
(4+5+6)
sa môže uplatniť
najviac do výšky
12 000 Sk ročne

III. Žiadam – nežiadam⁴⁾ aj o vystavenie potvrdenia podľa § 39 ods. 7 zákona (potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50 zákona).

V Dňa: Podpis žiadateľa:

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa vyplní dátum narodenia.

²⁾ Vyplní sa v prípade uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 3 zákona.

³⁾ Tieto potvrdenia slúžia aj na účely dodatočného uplatnenia nároku na daňový bonus (36 ods. 5 zákona), ak zamestnanec v zdaňovacom období nedosiahol do 31. januára po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré žiada vykonať ročné zúčtovanie, úhrn zdaniteľných príjmov vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (§ 33 ods. 1 zákona) od zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorému žiadosť predkladá.

⁴⁾ Nehodí sa prečiarkne.

⁵⁾ Počet mesiacov na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti (nie počet mesiacov poberania vlastného príjmu).

⁶⁾ Doklady prikladám v prípade, ak som poistné a príspevky platil sám (nie prostredníctvom zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane).

POTVRDENIE

na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane fyzickej osoby podľa § 11 ods. 1 písm. c) až e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“)

I.

Doplnkové dôchodkové sporenie je ustanovené zákonom č. 650/2004 Z. z. (doplnkové dôchodkové poistenie je ustanovené zákonom č. 123/1996 Z. z.). Uplatnenie tohoto sporenia (poistenia) ako nezdaniteľnej časti základu dane zamestnanec nepredkladá na tomto odporúčanom tlačive v prípade, ak je platené zrážkami zo mzdy a zamestnanec zamestnávateľovi, ktorý vykonával zrážky preukázal, že ide o zrážky zo mzdy na základe účastnickej (zamestnaneckej) zmluvy. Ak zamestnanec toto potvrdenie na uplatnenie doplnkového dôchodkového sporenia (poistenia) predkladá, v potvrdení sa neuvádza suma prostriedkov, ktorú na doplnkové dôchodkové sporenie (poistenie) v prospech daňovníka zaplatil zamestnávateľ.

II.

Potvrdzujeme týmto, že v prospech

pána (pani): bytom:

narodeného dňa: boli našej organizácii preukázateľne zaplatené finančné prostriedky na

- doplnkové dôchodkové sporenie (poistenie)^{*)}:

- účelové sporenie^{*)}:

- životné poistenie^{*)}:

v zdaňovacom období roku^{**)}: v sume^{**)} Sk

Rovnako potvrdzujeme, že v súvislosti s vyššie uvedenými úhradami boli dodržané podmienky ustanovené v § 11 zákona o dani z príjmov.

V Vypracoval (meno a podpis):

Dňa: Číslo telefónu: DIČ:

Názov a sídlo organizácie:

.....

.....

.....

Toto potvrdenie nenahrádza iné potvrdenie výšky vkladu alebo stavu účtu a slúži len na účely preukazovania nároku podľa zákona o dani z príjmov.

.....
Podpis a odtlačok pečiatky organizácie,
ktorej boli finančné prostriedky
na vyššie uvedené účely zaplatené

^{*)} Nehodiace sa prečiarknite, resp. doplňte identifikačné údaje (číslo zmluvy, názov - číslo vkladnej knižky a pod.)

^{**)} Uveďte úhrnnú sumu preukázateľne zaplatenú v období 1. január až 31. december kalendárneho roka

ROČNÉ ZÚČTOVANIE PREDDAVKOV NA DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI A DAŇOVÝ BONUS ZA ROK

podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Meno a priezvisko zamestnanca : Rodné číslo¹⁾:

Adresa trvalého pobytu: PSČ:

I. časť

(v Sk)

00	Úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) v peňažnej i v nepeňažnej forme, vrátane príjmov zo sociálneho fondu, doplatkov za minulé roky, <u>okrem</u> príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, príjmov oslobodených od dane a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. j) zákona.	
	Poistné a príspevky (§ 5 ods. 8 zákona)	
01	Základ dane zaokrúhlený na celé koruny nadol [úhrn príjmov z r. 00 znížený o poistné a príspevky]	
02	Nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona	02a odsek 2 - na daňovníka
		02b odsek 3 - na manželku (manžela)
		02c odsek 4 písm. a) - zaplatené a uplatnené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (poistenie)
		02d odsek 4 písm. b) - zaplatená a uplatnená suma fin. prostriedkov na účelové sporenie
		02e odsek 4 písm. c) - zaplatená a uplatnená suma fin. prostriedkov na životné poistenie
		02f Spolu r. 02c + r. 02d + r. 02e = max. 12 000 Sk
		Spolu r. 02a+r. 02b+r. 02f
03	Zdaniteľná mzda (r. 01 – r. 02)	
04	Daň podľa § 15 zákona, zaokrúhlená na celé koruny nadol ²⁾	
05	Nárok na daňový bonus (v úhrne na všetky vyživované deti podľa § 33 zákona) ²⁾	
06	Daňový bonus priznaný a vyplatený všetkými zamestnávateľmi, ktorí sú platiteľmi dane (na všetky vyživované deti podľa § 33 zákona)	
07	Daňový bonus na vyplatenie zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania (r.05 - r. 06 > 0)	
08	Daňový bonus na vybratie od zamestnanca po vykonaní ročného zúčtovania (r. 05 - r. 06 < 0)	
09	Úhrn preddavkov na daň , zrazených všetkými zamestnávateľmi, ktorí sú platiteľmi dane (§ 35 zákona), neupravený o daňový bonus	
10	Daň na úhradu - nedoplatok dane (r. 04 - r. 05 + r. 06 - r. 09)	(+)
11	Preplatok dane – rozdiel v prospech zamestnanca (r. 04 - r. 05 + r. 06 - r. 09)	(-)

II. časť

(v Sk)

12.	Nedoplatok z ročného zúčtovania neupravený o daňový bonus (r. 04 - r. 09 > 0)	(+)
13.	Preplatok z ročného zúčtovania neupravený o daňový bonus (r. 04 - r. 09 < 0)	(-)

Údaje o zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, ktorý toto ročné zúčtovanie vykonal:

DIČ: Tel.:

Obchodné meno a adresa

.....
Ročné zúčtovanie vykonal

.....
Dňa

.....
Podpis a odtlačok
pečiatky zamestnávateľa,
ktorý je platiteľom dane

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa uvedie dátum narodenia.

²⁾ Na účely použitia 2% podielu zaplatenej dane na osobitné účely podľa § 50 zákona sa použije rozdiel riadkov 04 a 05 (§ 50 ods. 1 zákona - daň znížená o daňový bonus).

Poznámka: Tlačivo slúži pre zamestnanca aj ako doklad na účely § 39 ods. 5 a 6 zákona.

III. časť

Vyplní na žiadosť zamestnanca zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane v prípade, ak zamestnanec, ktorému vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, podáva za toto zdaňovacie obdobie daňové priznanie (§ 39 ods. 6 zákona).

Na základe žiadosti zamestnanca, doručenej dňa, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, týmto dopĺňa doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní za rok takto:

Zamestnancovi (meno a priezvisko) bolo	Dňa ³⁾	V sume (Sk)	Zostatok ³⁾
zrazené v úhrne (z r.10)	XX		
z toho			
- daňový bonus (z r.08)			
- nedoplatok (z r.12)			
vrátené v úhrne (z r.11)	XX		
z toho			
- daňový bonus (z r.07)			
- preplatok (z r.13)			

V

Dňa:.....

.....
Podpis a odtlačok
pečiatky zamestnávateľa,
ktorý je platiteľom dane

³⁾ V prípade postupného zrážania nedoplatku dane z r. 10 alebo vracania preplatku dane z r. 11 sa uvedie zostávajúca nezrazená (nevrátená) časť nedoplatku (preplatku) dane ku dňu doplnenia III. časti tlačiva ročného zúčtovania a dátum poslednej vykonanej zrážky, resp. vrátenia. Ak bol nedoplatok dane z riadku 10 alebo preplatok dane z riadku 11 ku dňu doplnenia III. časti tlačiva ročného zúčtovania zrazený (vrátený) v úhrnnej výške, uvedie sa nula. (Odo dňa doplnenia III. časti tlačiva ročného zúčtovania zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane nepokračuje vo vysporiadaní dane zamestnanca, ktorému III. časť na jeho žiadosť doplnil.)

Ak uplatňuje daňovník dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti pri výpočte tejto dane alebo preddavkov na daň nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a priznanie daňového bonusu na vyživované dieťa (ďalej len „daňový bonus“), vyplní uvedené vyhlásenie zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane¹⁾ najneskôr do konca kalendárneho mesiaca po vstupe do zamestnania a každoročne **do konca januára** príslušného zdaňovacieho obdobia alebo v priebehu zdaňovacieho obdobia. Ak má daňovník súčasne viacerých zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, vyhlásenie predloží **len jednému z nich**.

VYHLÁSENIE

na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon“)

Priezvisko (aj predošlé): Meno : Titul:
 Rodné číslo²⁾: Rodinný stav:
 Adresa trvalého pobytu: PSČ:
 Vyhlásenie podpisujem pre platiteľa dane (zamestnávateľa):
 Adresa môjho pracoviska:

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) so mnou žije v domácnosti³⁾:
 Meno a priezvisko (aj predošlé): Dátum narodenia:
 Adresa trvalého pobytu: PSČ:
 Zamestnávateľ, príp. iná zárobková činnosť:

Iné:

I.

Podľa

a) § 11 zákona uplatňujem – neuplatňujem⁴⁾ nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka vo výške ustanovenej zákonom.

b) § 33 zákona uplatňujem – neuplatňujem⁴⁾ daňový bonus [dieťa vlastné, osvojené, dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu, dieťa druhého z manželov žijúce so mnou v domácnosti⁵⁾] na:

1) nezaopatrované deti do skončenia povinnej školskej dochádzky:

Meno a priezvisko	Narodený (á)	Meno a priezvisko	Narodený (á)

2) nezaopatrované deti po skončení povinnej školskej dochádzky, ktoré sa
 - zúčastňujú dennou formou kurzu na získanie základného vzdelania (do 18 rokov veku)⁵⁾
 - sústavne pripravujú na povolanie štúdiom

Meno a priezvisko	Narodený (á)	Meno a priezvisko	Narodený (á)

- nemôžu sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť
 - pre chorobu alebo úraz (do 25 rokov veku)
 - pre dlhodobo nepriaznivý zdravotný stav (do dovŕšenia plnoletosti)

Meno a priezvisko	Narodený (á)	Meno a priezvisko	Narodený (á)

1) § 5 ods. 3 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v systéme územných finančných orgánov.

2) U cudzích štátnych príslušníkov uveďte dátum narodenia.

3) § 115 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

4) Nehodí sa prečiarkanie.

5) § 3 ods. 2 písm. a) zákona č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa v znení zákona č. 532/2007 Z. z.

Poučenie :

Daňovník dane z príjmov fyzických osôb, ktorý v zdaňovacom období, t.j. v príslušnom kalendárnom roku, poberá príjmy zo závislej činnosti (zamestnanec), uplatní na účely výpočtu preddavkov na daň za príslušný kalendárny mesiac a na výpočet dane za zdaňovacie obdobie nárok na zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka tým, že podá (vyplní a podpíše) vyhlásenie na zdanenie príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prihladne na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a na daňový bonus, ak zamestnanec podá vyhlásenie do konca mesiaca, v ktorom nastúpil do zamestnania a každoročne najneskôr **do konca januára** alebo v priebehu zdaňovacieho obdobia s uvedením prípadných zmien, ktoré v zdaňovacom období nastali v skutočnostiach rozhodujúcich na výpočet preddavkov na daň.

Nezdaniteľné časti základu dane - V priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane prihladne na 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka [§ 11 ods. 2 písm. a) zákona]. Pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prihladne na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona, na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona, na nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 4 zákona: zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, finančné prostriedky na účelové sporenie a poisťné na životné poistenie.

Daňový bonus (§ 33 zákona) - Zamestnanec je povinný splnenie podmienok na priznanie daňového bonusu preukázať zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane. Daňový bonus na vyživované dieťa uplatní zamestnanec už v kalendárnom mesiaci, v ktorom sa dieťa narodilo, alebo v ktorom sa začína sústavná príprava dieťaťa na budúce povolanie, alebo v ktorom bolo osvojené alebo prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu. Pri nástupe do zamestnania zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane prihladne na predložené doklady už v kalendárnom mesiaci, v ktorom zamestnanec nastúpil do zamestnania za predpokladu, že ich preukáže do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom do zamestnania nastúpil.

Ak zamestnanec poberá v kalendárnom mesiaci mzdu súčasne od viacerých zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, na nezdaniteľnú časť základu dane prihladne a daňový bonus prizná a vyplatí **len jeden z nich** a to ten, ktorému zamestnanec nárok na priznanie daňového bonusu preukáže a súčasne podpíše vyhlásenie na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti.

II.

V y h l a s u j e m , ž e

- súčasne** za rovnaké zdaňovacie obdobie (kalendárny mesiac, resp. kalendárny rok) neuplatňujem nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus u iného zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a že nárok na daňový bonus na tie isté osoby súčasne za rovnaké zdaňovacie obdobie neuplatňuje iný daňovník,
- som – nie som**⁴⁾ poberateľom starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia, dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu alebo výsluhového dôchodku,
-

Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia **k zmene rozhodujúcich skutočností na priznanie daňového bonusu**, oznámim a preukážem ich platiteľovi dane písomne (napr. zmenou vo vyhlásení) najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala.

Ak v priebehu zdaňovacieho obdobia dôjde **k zmene zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane**, u ktorého si uplatňujem nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus, potvrdím zmenu svojím podpisom vo vyhlásení ku dňu, keď táto zmena nastala.

Som si vedomý(á) následkov, keby toto vyhlásenie nezodpovedalo pravde a som si vedomý (á) toho, že **z mojej viny** nesprávne zrazené preddavky na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a **z mojej viny** priznaný a vyplatený daňový bonus vo vyššej sume ako je ustanovené zákonom mi budú v plnej výške (vrátane sankčného úroku) zrazené z príjmu zo závislej činnosti alebo vybraté príslušným správcom dane.

Potvrdzujem správnosť a úplnosť údajov uvedených v tomto vyhlásení a preukazujem ich predložením príslušných dokladov.

Dňa
(vyplní sa pri nástupe do zamestnania)

.....
Podpis zamestnanca

III.

Zmeny, ku ktorým došlo v jednotlivých kalendárnych mesiacoch uvádzam nižšie :

Druh zmeny	Zmena nastala dňa	Podpis	Dátum podpisu

Vyhlasujem, že v skutočnostiach uvedených vo vyhlásení nedošlo k ďalším zmenám.

Na zdaňovacie obdobie: Dátum: Podpis daňovníka:.....

Na zdaňovacie obdobie: Dátum: Podpis daňovníka:

Na zdaňovacie obdobie: Dátum: Podpis daňovníka:

Na zdaňovacie obdobie: Dátum: Podpis daňovníka:

IV.

Zmena zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, u ktorého si uplatňujem nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a na daňový bonus **nastala ku**

dňu:

Nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, u ktorého som podpísal toto vyhlásenie, uplatňujem

poslednýkrát pri zdanení mzdy za mesiac: roku:

Dňa:

.....
Podpis zamestnanca

.....
Za zamestnávateľa,
ktorý je platiteľom dane

V.

Vyplní zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, **pri zmene zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, u ktorého si zamestnanec uplatňuje daňový bonus:**

Daňový bonus bol zamestnancovi naposledy vyplatený za mesiac:..... roku:.....

dňa: v sume:.....Sk

Dňa: Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Údaje o vydání potvrzení

Za zdaňovací obdobíbolodňa

- vydané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Podpis daňovníka:

- zaslané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Za zdaňovací období bolodňa

- vydané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Podpis daňovníka:

- zaslané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Za zdaňovací období bolodňa

- vydané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Podpis daňovníka:

- zaslané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Za zdaňovací období bolodňa

- vydané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Podpis daňovníka:

- zaslané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Za zdaňovací období bolodňa

- vydané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Podpis daňovníka:

- zaslané⁴⁾

a) potvrdenie o zdaniteľnej mzde⁴⁾

b) ročné zúčtovanie preddavkov na daň⁴⁾

c) potvrdenie o zaplatení dane na účely vyhlásenia podľa § 50 zákona⁴⁾

Za zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane:

Kompava INFO

Dozviete sa viac o:

- histórii firmy
- aktivitách firmy na športových podujatiach
- extra triede výživových doplnkov
- Kompava klube pre priaznivcov
- Majstrovstvách sveta vo fitness, bodyfitness a kulturistike žien, kde Kompava bola generálnym sponzorom



Pýtajte si u svojich predajcov, prípadne si ho ešte stále môžete zdarma stiahnuť na:

www.kompava.sk

STROJTOX

proteinová tyčinka pre rast a regeneráciu svalov

Gurman Protein bar

Cranberry Vanilka Čoko-Crocc

Glutamín, BCAA, Vápnik

21% PROTEÍNOV V JEDNEJ TYČINKE

Glutamín 3700mg Vápnik 255 mg

BCAA 3500mg

Proteíny 17 g

určená:

- pre všetkých, ktorí potrebujú doplniť zásoby kvalitných bielkovín
- pre manažérov, vodičov - ľudí s nedostatkom času na jedlo
- pre športovcov, ktorí dbajú o kvalitný prísun látok zabraňujúcich katabolizmu svalovej hmoty
- pre ľudí, ktorí chcú spestriť a doplniť svoj fitness program o výživný snack
- pre osoby, ktoré potrebujú znížiť svoju telesnú hmotnosť
- pre všetkých, ktorí chcú ochutnať zdravie v tyčinke

kompava
Protein bar Gurman ...POŽITOK PRE TEBA...