

Predkladám základné materiály k daniam z príjmu. Zároveň pripájam aj Metodický pokyn k zdaňovaniu daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie po 1.1.2004, ktorý vydalo Daňové riaditeľstvo BB.

Sú tam informácie týkajúce sa zdaňovania občianskych združení typu ZDHS. Je to tiež dobrý materiál.

Zároveň chcem poukázať na stránku daňového riaditeľstva www.drsr.sk

Na tejto stránke sa dá obrátiť s konkrétnymi otázkami na daňový úrad a tento vám potom odpovie, alebo jemu podriadený krajsky daňový úrad podá odpoveď na vami položenú konkrétnu otázku. (je to odskúšané). To znamená, že aj spolky ak majú konkrétnu, otázku, ktorá im nie je jasná si kliknú na svoj daňový úrad, ten tam ma mailovú adresu a tam nech napíšu. Odpoveď je asi do 3-4dni na maile, aj skorej.

Postup je www.drsr.sk tam kliknúť na kolónku daňová správa v červenom riadku v hornej časti stránky. Na ľavom boku stránky sa rozbalí menu a tam v časti územné členenie - kontakt treba kliknúť konkrétny kraj. Potom sa zobrazí mapa kraja a na nej daňové úrady a tam treba kliknúť konkrétny úrad. Zobrazia sa tam informácie o tom daňovom úrade + kontakt na nich (aj mailový)

Toto je dobre použiť v prípade nutných otázok, ktoré treba promptne riešiť.

Materiál k daniam spolkov ZDHS

- 1.) Podľa ustanovenia § 12 ods. 3 zák. 595/2003 Z.z. (zákon o Dani z príjmu) je občianske združenie (teda aj ZDHS či jednotlivé spolky) z hľadiska dane z príjmu posudzované ako právnická osoba. To znamená, že pri posudzovaní toho či vznikla daňová povinnosť, a teda či je treba podávať daňové priznanie sa postupuje podľa ustanovení, ktoré sa týkajú právnických osôb a nie fyzických osôb i keď sme združením fyzických osôb.
- 2.) Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, Národná banka Slovenska a Fond národného majetku Slovenskej republiky **nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43. Občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b).**
- 3.) Príjmom podľa § 13 ods. 2 písm. b) **je členské príspevky** podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami. **Členské príspevky sú oslobodené od dane**
- 4.) Príjmami podľa § 43 sú:
 - a) úrok, výhru alebo iný výnos plynúci z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov bežných účtov, z účtov stavebných sporiteľov a z vkladových účtov s výnimkou, ak je príjmom úroku alebo výnosu podielový fond, 66) doplnkový dôchodkový fond, banka alebo pobočka zahraničnej banky alebo Exportno-importná banka Slovenskej republiky
 - b) výnos z podielových listov, výnos z vkladových certifikátov, depozitných certifikátov a z vkladových listov s výnimkou, ak je príjmom výnosu podielový fond, 66) doplnkový

dôchodkový fond,

c) peňažnú výhru v lotériách a iných podobných hrách a peňažnú výhru z reklamných súťaží a žrebovaní [§ 8 ods. 1 písm. i)] okrem výhier oslobodených od dane podľa § 9,

d) peňažnú cenu z verejných súťaží, zo súťaží, v ktorých je okruh súťažiacich obmedzený podmienkami súťaže, alebo ak ide o súťažiacich vybraných usporiadateľom súťaže, a zo športových súťaží [§ 8 ods. 1 písm. j)] s výnimkou cien oslobodených od dane podľa § 9,

e) dávku z doplnkového dôchodkového sporenia podľa osobitného predpisu [§ 7 ods. 1 písm. d)],

f) plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku [§ 7 ods. 1 písm. e)],

g) príjem za prenájom nebytových priestorov, spoločných častí domu a spoločných zariadení domu vlastníkov bytov a nebytových priestorov, ktorý je príjmom fondu prevádzky, údržby a opráv,

h) príjem autorov za príspevky do novín, časopisov, rozhlasu alebo televízie, ak nejde o umelecký výkon (v zmysle autorského zákona)

i) výnos z dlhopisov a pokladničných poukážok plynúcich fyzickým osobám a daňovníkom uvedeným v odseku 6,

j) príjem podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) plynúci daňovníkovi od zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorého úhrnná výška od tohto zamestnávateľa nepresiahne za kalendárny mesiac úhrnnú sumu 5 000 Sk a u ktorého si tento daňovník pri výpočte preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti neuplatňuje nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 a daňový bonus podľa § 33,

k) príjem podľa § 16 ods. 1 písm. e) štvrtého bodu s výnimkou nájomného alebo príjmu plynúceho z iného využitia nehnuteľností umiestnených na území Slovenskej republiky a príjmu, pri ktorom sa zabezpečuje daň podľa § 44,

l) poistné zo zaplateného poistného na verejné zdravotné poistenie, o ktoré si daňovník znížil v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach príjem podľa § 5 alebo § 6, vrátené zdravotnou poisťovňou tomuto daňovníkovi z ročného zúčtovania poistného.

Tieto príspevky sa automaticky zdaňujú 19% sadzbou dane.

5.) Predmetom dane je podľa § 12 odsek 2:

Predmetom dane **daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (teda ZDHS či jednotlivé spolky)**, 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 podľa § 43.

6.) Daňovníkmi v zmysle bodu 5 sú **záujmové združenia právnických osôb (teda ZDHS)**, profesijné komory, **občianske združenia (teda spolky)** vrátane odborových organizácií, politické strany a politické hnutia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, štátne fondy, vysoké školy, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Sociálna poisťovňa, Národný úrad práce, Fond ochrany vkladov, Slovenská kancelária poisťovateľov, Slovenský pozemkový fond, Slovenský rozhlas, Slovenská televízia, Fond na podporu zahraničného obchodu, Garančný fond investícií neinvestičné fondy, nadácie, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, organizácie, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na základe ktorého vznikli; za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sa na účely tohto zákona nepovažujú obchodné spoločnosti nezaložené na účel podnikania.

7.) Toto platí pre všetky právnické osoby spoločne. Avšak pre ZDHS a spolky môžeme aplikovať akúsi výnimku, ktorú ustanovuje § 13 odsek 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu

8.) **Od dane sú oslobodené príjmy** daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 (t.j. v našom prípade bod 6) **plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli** alebo ktorá je ich základnou

činnosťou vymezenou osobitným predpisom. To znamená, že príjmy z koncertov a vystúpení spolkov sú oslobodené od dane, nakoľko za touto činnosťou vznikli naše spolky.

- 9.) Ešte by som rád poukázal na príjmy, ktoré majú spolky a ZDHS z 2% z daní a ktoré spolky a ZDHS dostávajú ako dotácie od ministerstiev, VÚC či obcí alebo sponzorské dary. **Tieto príjmy nie sú predmetom dane podľa zákona o dani z príjmu.**

10.) **Záverom by som urobil nasledovné resumé: Spolky a ZDHS sú povinné podať daňové priznanie vtedy, ak majú zisky, ktoré tvoria predmet dane.** (Vid' bod 5) Vtedy sa základ dane, ktorý sa zdaňuje 19% sadzbou dane vyráta tak, že od príjmov sa odpočítajú výdavky a následne sa vyráta 19% z výslednej sumy a to je daň.

Ak by **spolky (ZDHS) mali iba príjmy** napríklad podľa § 50 (teda 2 % zo zaplatenej dane), príjem získaný darovaním (sponzorské dary) a príjmy z členských príspevkov (§ 13 ods. 2 písm. b), **tak potom nie je povinné podať daňové priznanie.**

V prípade, ak **majú spolky aj príjmy** podľa § 13 ods.1 písm. a) zákona o dani z príjmov (teda **príjem oslobodený od dane- príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou= príjmy z koncertov**), tak potom sú povinné podať daňové priznanie k dani z príjmov. V daňovom priznaní sa tieto príjmy uvádzajú, ale zároveň sa vykazujú na riadku č. 230, čím tvoria položku znižujúcu hospodársky výsledok alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami. Teda tieto príjmy

Uvediem prakticky:

Príklad 1.:

Spolok v roku 2009 neodohral ani jeden koncert, jeho príjem bol získaný iba z finančných prostriedkov, ktoré im niekto daroval, ďalej financie získali z grantov od obcí, VÚC či ministerstiev a nejaké peniaze získali poukázaním 2% zo zaplatenej dane. Ak má spolok iba tieto príjmy, **nie je povinný podať daňové priznanie.**

Príklad 2:

Spolok mal v roku 2009 príjem z koncertnej činnosti napr. 600 € za rok 2009. V danom prípade je povinný podať daňové priznanie do 31.marca príslušného kalendárneho roku. V ňom túto sumu uvedie ako príjem a zároveň túto sumu uvedie i do políčka č. 230 na daňovom priznaní, čím sa vlastne táto suma akoby nuluje. Ďalej v priznaní uvedie výdavky, ktoré mal v roku 2009 napr. 400 €. Tým vlastne vykáže stratu 400 € a daň neplatí. Poňaté matematicky by to bolo 600-600-400.

Ak spolok mal aj príjem, ktorý získal darovaním, ďalej z grantov od obcí, VÚC či ministerstiev a financie získané poukázaním 2% zo zaplatenej dane, tieto do priznania uvádza medzi príjmy, avšak nie sú zarátané medzi príjmy, s ktorými sa počíta pri výpočte základu dane.