

The background of the slide features a collection of three-dimensional, light blue numbers of various sizes and orientations, creating a textured, geometric pattern. The numbers are scattered across the entire frame, with some appearing more prominent than others.

ÚČTOVANIE A ZDAŇOVANIE PRÁVNICKÝCH OSÔB V ŠPORTE

Právnické subjekty v športe

1

Národné športové organizácie (občianske združenia)

2

Národné športové zväzy (občianske združenia)

3

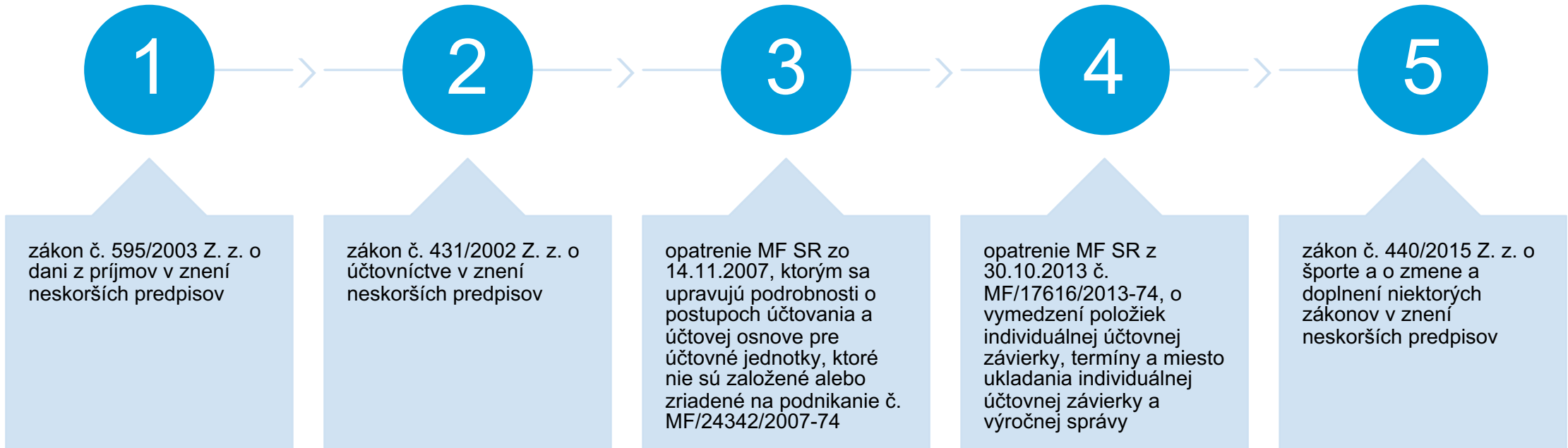
Športové kluby (občianske združenia, neziskové organizácie, ...)

Predmet

- členské príspevky
- príspevky na športovú činnosť
- dotácie
- dary
- reklama (bežná reklama a charitatívna reklama)
- príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe
- príspevok na športovú činnosť dieťaťa
- podiel zaplatenej dane



Základné legislatívne vymedzenie



Všeobecné vymedzenie

účtovné obdobie ŠO

- kalendárny rok (§ 9/3 ZoŠ)

vzor DP podľa Oznámenie MF SR č.
MF/014762/2021-721 (FS 15/2021)

tlačivo DP vydané MF SR č.
MF/010700/2021-721

termíny

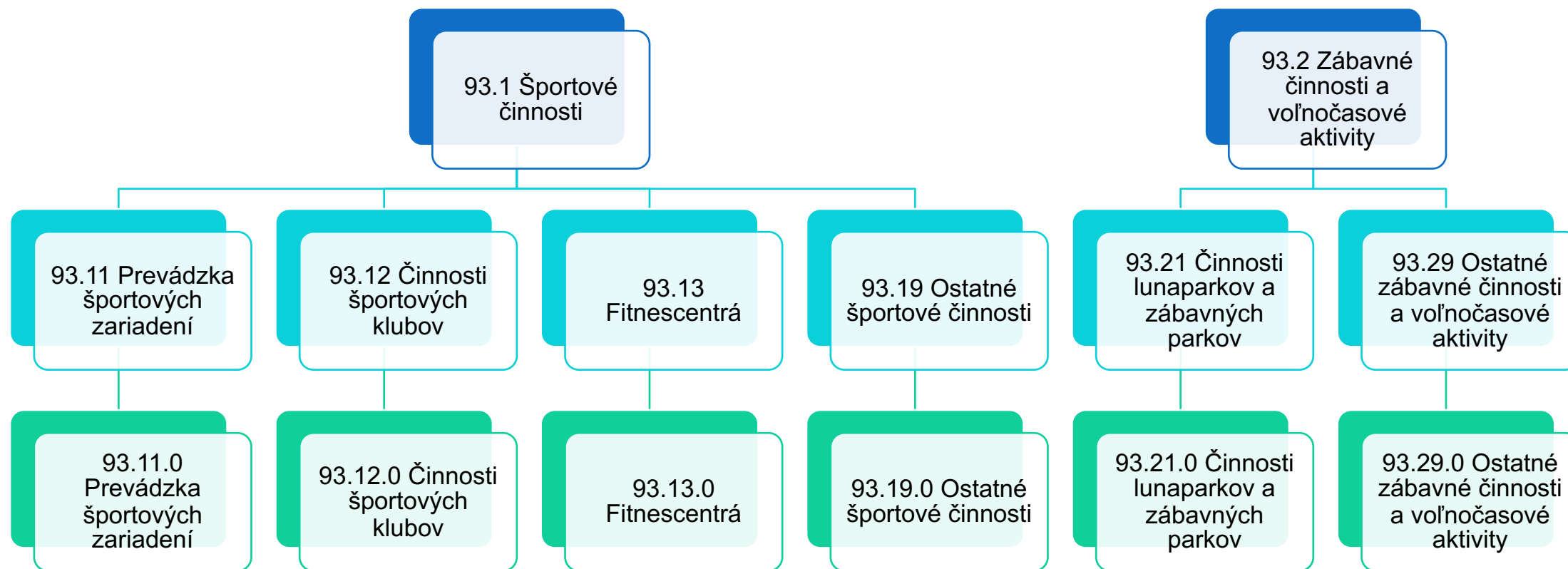
- Do 3 mesiacov po skončení DO
- Možnosť predĺžiť oznámením o 3 mesiace

spôsob

- Od 1.januára 2022 iba elektronicky prostredníctvom elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR

SK NACE – športových organizácií

93 Športové, zábavné a rekreačné činnosti



Špecifiká

Na NS sa nevzťahujú veľkostné kritériá

§ 7 ods. 2 písm. c) a d) ZoÚ možnosť viesť JEDNODUCHÉ ÚČTOVNÍCTVO

- občianske združenie, jeho organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu,
- organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu,
- združenia právnických osôb,
- spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov,
- neinvestičné fondy,
- poľovnícke organizácie a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby;
 - **ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur, ak nie sú subjektom verejnej správy, 5)**
- cirkev a náboženská spoločnosť, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu

Členenie výdavkov vynaložených k príjmom dosiahnutých zo zdaňovanej a z nezdaňovanej činnosti pre účely vyčíslenia základu dane

§ 21/1 DzP

Je potrebné vylúčiť výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom a výdavky vynaložené na príjmy nezahŕňané do základu dane

- Napr. administratívne a prevádzkové činnosti
- Určiť vo svojej internej smernici pravidlo, podľa ktorého bude rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov pre potreby ich zahrnutia do základu dane z príjmov
- Určiť koeficienty, ktoré budú vyjadrovať pomer medzi nákladmi a príslušnou zdaňovanou činnosťou
- Koeficient určený napr. počet odpracovaných hodín zamestnancom v rámci jednotlivých činností, výmera priestorov m², ktoré sa prenajímajú

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

Daňové priznanie DzP PO

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁴⁾				
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1			
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2			
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3			
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4			
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5			
Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	6			
⁴⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámci účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.				

Informatívny charakter údaje

Všetky výnosy z nájomného a reklám (aj charitatívnej reklamy)

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁵⁾				
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	1			
Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2			
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3			
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4			
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5			
Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	6			
⁵⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov uhraných z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z.) v znení neskorších predpisov.				

Informatívny charakter údaje

Všetky príjmy z nájomného a reklám (aj charitatívnej reklamy)

II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100	

ODPORÚČANIE: zvoliť si vhodnú analytickú evidenciu na účtoch výnosov a nákladov za účelom správneho vyplnenia riadkov tabuľky

Zmeny v DP 2021

- nové zaškrŕavacie pole „mikrodaňovník“
- časť VI. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby – vypustené údaje o sídle a právnej forme príslušného prijímateľa podielu zaplatenej dane; uvádzané obchodné meno alebo názov prijímateľa má iba informatívny charakter

- ☐ Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vyznačí sa x)
- ☐ Podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami
- ☐ Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na účely započítania daňovej licencie
- ☐ Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
- ☐ Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona
- ☐ Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona
- ☒ Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) zákona

Údaje o prijimateľovi č. 1		
(ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímatelia sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)		
Suma v eurách		podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona
IČO ¹⁵⁾		
Obchodné meno alebo názov		

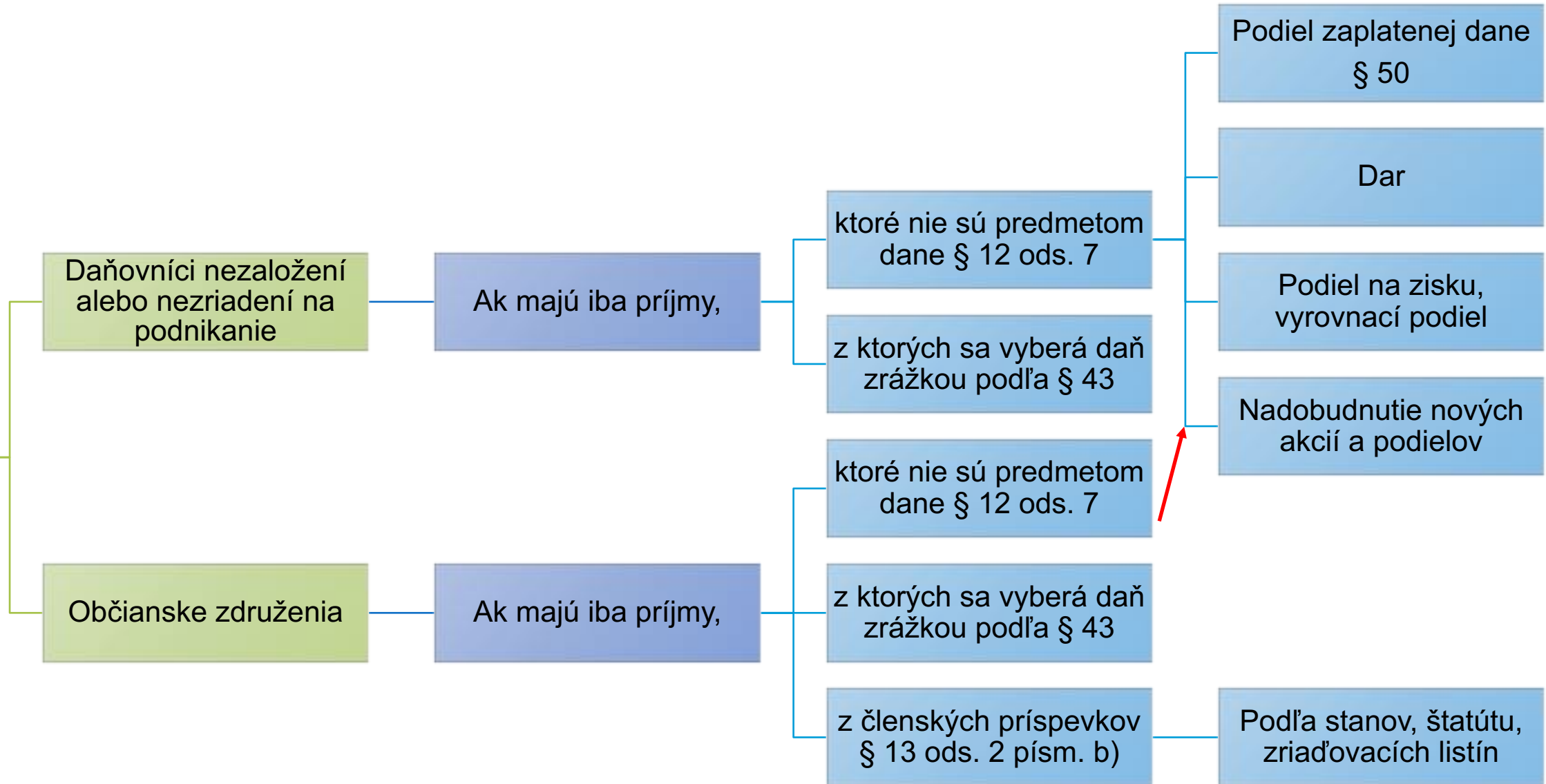
15) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužívané polia zostávajú prázdne.

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR



POVINNOSŤ PODAŤ DAŇOVÉ PRIZNANIE - nemajú

Zákon č. 595/2003 Z. z. o
dani z príjmov v z.n.p. - § 41
ods. 1



Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie podľa § 12 ods. 2 DzP

Príjmy z činností ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť

Príjmy z predaja majetku

Príjmy z nájomného

Príjmy z reklám

Príjmy z členských príspevkov

Príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 DzP

Príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe.



Príjmy oslobodené od dane § 13 DzP

Oslobodený od dane môže byť len ten príjem, ktorý je predmetom dane podľa § 2 písm. b) a § 12 ods. 2 DzP

- Príjmy plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktoré je ich základnou činnosťou t.j. oslobodené sú príjmy z činností, ktoré sú základným poslaním daňovníkov, alebo vyplývajú z osobitných predpisov na základe ktorých vznikli, konkretizované ďalej štatútom, stanovami, zriaďovacími a zakladateľskými listinami
- Príjmy z reklám určené na charitatívne účely najviac do výšky 20.000 Eur za príslušné zdaňovacie obdobie



Zákon o dani z príjmov

§ 13 ods. 1 DZP

Od dane sú oslobodené príjmy daňovníkov uvedených v § 13 ods. 3 plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou predpisom **okrem**

príjmov z predaja majetku,

príjmov z nájomného,

príjmov z reklám,

príjmov z členských príspevkov, ak nie sú oslobodené podľa písmen b) až g) alebo odseku 2,

príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe,

príjmov z činností, ktoré sú podnikaním a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43

Podľa hlavných činností upravených v stanovách športovej organizácie:

- Podpora a rozvoj športu
- Podpora vzdelávania
- Organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti

Na ťarchu účtu 547 – Osobitné náklady sa účtujú najmä

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

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR

Podvojné účtovníctvo -§ 52 Náklady na činnosť

Ak vo vyúčtovacích faktúrach za prijaté služby alebo v nákladoch účtovaných podľa iných dokladov sú zahrnuté aj sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad **SÚKROMNÉ TELEFONICKÉ HOVORY**, prepravné, nájomné, elektrický prúd, v účtovnej jednotke sa postupuje takto:

ak sa zistia pred účtovaním príslušných vyúčtovacích faktúr pohľadávky, ktoré majú uhradiť zamestnanci alebo iné účtovné jednotky, sumy týchto pohľadávok sa účtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,

ak sa nezistia sumy pohľadávok podľa písmena a) pred účtovaním príslušných vyúčtovacích faktúr, účtujú sa na príslušnom účte v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť;
o dodatočne prijaté náhrady alebo pohľadávky, na účtoch v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy, sa znížia účtované náklady v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť.

Členské príspevky

- Oslobodené v prípade, ak občianske združenie má v stanovách určenú povinnosť platiť členské príspevky
- v stanovách nemusí byť určená presná výška členských príspevkov





Príspevky

§ 67 PU PU

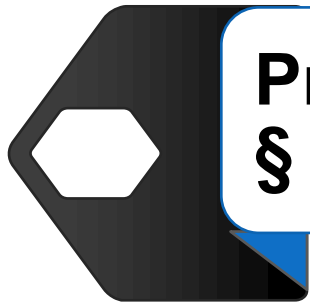
účet 662 - Prijaté príspevky od právnických osôb sa účtujú

- prijaté finančné príspevky alebo
- nárok na finančné príspevky od právnických osôb,
- **prijaté finančné prostriedky ako dar podľa osobitného predpisu – asignačná daň podľa § 50 zákona o DzP**
- Peňažné príjmy zo zmluvy o sponzorstve v športe § 50 zákona o športe

Odpustenie záväzku voči právnickej osobe

662 – Prijaté príspevky od PO

na ťarchu príslušného účtu záväzkov.



Príspevky § 67 PU PU

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb sa účtujú

- prijaté finančné príspevky alebo
- nárok na finančné príspevky od fyzických osôb

prijaté finančné príspevky alebo

221 – Bankové účty , 211 – Pokladnica

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb



nárok na finančné príspevky od fyzických osôb

315 – Ostatné pohľadávky

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb



odpustenie záväzku voči fyzickej osobe

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu záväzkov.

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR

Podvojné účtovníctvo - § 67 Prijaté príspevky

prijaté finančné príspevky

221 – Bankové účty , 211 – Pokladnica

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb



nárok na finančné príspevky od fyzických osôb

315 – Ostatné pohľadávky

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb



odpustenie záväzku voči fyzickej osobe

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu záväzkov.

V prospech účtu 647 – Osobitné výnosy sa účtujú najmä

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

Výnosy z organizovania športových podujatí (štartovné)

211 Pokladnica alebo 221 Bankové účty

647 Osobitné výnosy

§ 15 ods. 4 ZoŠ

- PRI ZMENE KLUBOVEJ PRÍSLUŠNOSTI FORMOU PRESTUPU športovca do iného športového klubu alebo PRI OPÄTOVNEJ REGISTRÁCIÍ ŠPORTOVCA V TOM ISTOM ŠPORTOVOM ZVÄZE ZA INÝ ŠPORTOVÝ KLUB uhrádza nový športový klub výchovné športovému klubu, v ktorom bol športovec naposledy registrovaný, **ak tak určujú predpisy športového zväzu**;
- predpisy športového zväzu zároveň určia výšku výchovného alebo spôsob jej určenia. Výchovné sa uhrádza do dovŕšenia 23 rokov veku športovca, ak športovec neuzavrie skôr svoju prvú zmluvu o profesionálnom vykonávaní športu.

§ 15 ods. 5 ZoŠ

- **Výchovné** predstavuje náklady športového klubu na prípravu a výchovu športovca; ak sa športovec pripravoval v družstve, výchovné zohľadňuje aj náklady na prípravu družstva.
- Do výchovného sa nezapočítavajú náklady, na úhradu ktorých vynaložil alebo zabezpečil finančné prostriedky športovec alebo jeho blízka osoba.

PU PU

§ 65 ods. 6

V prospech účtu 647 – Osobitné výnosy sa účtujú výnosy športovej organizácie spojené s úhradou výchovného

PU JU

§ 9 ods. 12 písm. d)/15

Príjmy ostatné
Kniha pohľadávok

VÝCHOVNÉ– príjem/výnos

Dotácie

z ministerstiev

z VUC

z miest a obcí

z EU

[illegible]

Uvádza sa dotácia poskytnutá na obstaranie odpisovaného hmotného majetku nad rámec § 17/3/f ZDP.

Uvedie sa kladný rozdiel medzi dotáciou vo výške daňového odpisu a dotáciou zaúčtovanou do výnosov vo výške účtovného odpisu

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR

Podvojné účtovníctvo - § 45 Účty časového rozlíšenia

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým časovo rozlíšené výnosy vecne súvisia.

Prijaté dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku odpisovaného sa účtujú v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby uvedenia tohto majetku do používania.

na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období a

v prospech účtu 691 – Dotácie



Ak sa dotácia čerpá počas viacerých účtovných období, okrem príspevkov prijatých politickou stranou alebo politickým hnutím podľa osobitného predpisu^{48a}), účtuje sa

v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a až v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, sa účtuje v prospech účtu 691 – Dotácie.



Dotácie na nákup pozemku, ktorých poskytnutie je podmienené výstavbou na tomto pozemku, sa rozpustia do výnosov počas určenej doby odpisovania stavby.

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR

Podvojné účtovníctvo - § 69 Dotácie

V prospech účtu 691 – Dotácie	sa účtuje	priznanie dotácie účtovnej jednotke a na ťarchu účtu	346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom 348 – Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy.
V prospech účtu 691 – Dotácie	sa účtuje	aj poskytnutie príspevku podľa osobitných predpisov ⁷⁴⁾ so súvzťažným zápisom	na účte 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom.

sa účtujú sumy záväzkov podľa príslušných dokladov.

Na ťarchu účtu 542 – Ostatné pokuty a penále

Na ťarchu účtu 542 – Ostatné pokuty a penále s

a účtuje odvod, penále, pokuta alebo sankcia podľa osobitného predpisu^{67a)} so súvzťažným zápisom v prospech účtu

346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom,

348 – Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy alebo

379 – Iné záväzky.

sa účtuje odpísanie pohľadávky

pri trvalom upustení od jej vymáhania,

postúpenie pohľadávky a

odpísanie podľa osobitného predpisu.⁶⁸⁾

Na ťarchu účtu 543 – Odpísanie pohľadávky

Pred vyradením pohľadávky z účtovníctva sa zúčtuje vytvorená opravná položka k pohľadávke na ťarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu pohľadávky.

Postupy účtovania neziskový sektor - PU

Dane a dotácie § 41 - 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so ŠR
§ 69 Dotácie

Priznanie štátnych dotácií

346 – Dotácie a ost. zúčtovanie so
ŠR

691 - Dotácie

Dotácia na obstaranie dlhodobého majetku

346 – Dotácie a ost. zúčtovanie so
ŠR

384 – Výnosy budúcich období

Prijatie štátnych dotácií FORMOU PREDDAVKU

221 – bankové účty

346 – dotácie a ost. zúčtovanie so
ŠR

Odvod, pokuta, penále za porušenie finančnej disciplíny

542 – Ostatné pokuty a penále

346 – Dotácie a ost. zúčtovanie so
ŠR

Postupy účtovania neziskový sektor - PU

Dane a dotácie § 41

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka,

- sa účtuje o priznaní dotácie uvedenej v odsekoch 8 a 9, a to v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím, na ktoré sa priznanie takýchto dotácií vzťahuje, ak je už uzatvorená zmluva o ich poskytnutí.

príspevky z dotácie z prostriedkov Európskej únie, ktoré ešte neboli odsúhlasené, ale účtovná jednotka na projekt už vynaložila vlastné finančné prostriedky v súlade s dohodnutou zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov z Európskej únie

Na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom

v prospech účtu 691 – Dotácie

Postupy účtovania neziskový sektor - PU

Dane a dotácie § 41 - 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so ŠR

*Ak poskytovateľ štátnych dotácií alebo miestnych dotácií v ZMLUVE určí sumu finančných prostriedkov, ktoré je prijímateľ povinný **PREROZDELIŤ** určeným právnickým osobám*

PRIJÍMATEĽ	
346 alebo 348	325 – ostatné záväzky

PO, ktorej sú prerozdelené FP	
346 alebo 348	691 – Dotácie alebo 384 – Výnosy budúcich období

Dary

Finančné dary

Nepeňažné dary

Na ťarchu účtu 546 – Dary

- sa účtuje **dobrovoľné bezodplatné odovzdanie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob.**
- Na tomto účte sa účtuje napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, vrátane dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na toto bezodplatné plnenie.
- V účtovnej jednotke, ktorá používa **spôsob B účtovania zásob** sa tu účtuje bezodplatne prevzatý dlhodobý majetok, ktorý bol určený darcom na jeho ďalšie darovanie.
- V prospech účtu 546 – Dary sa účtuje nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zaplatenej za tovar vyvezený mimo územia Európskej únie na humanitárnu, dobročinnú alebo vzdelávaciu činnosť^{68aa)} so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

POSTUPY ÚČTOVANIA PRE NEZISKOVÝ SEKTOR

PU - § 65 Ostatné výnosy

Prijmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a prijmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona

210 _____ , _____

V prospech účtu 646 – Prijaté dary

- sa účtujú nepeňažné dary prijaté účtovnou jednotkou, napríklad dlhodobý majetok, ak je určený na jeho ďalšie darovanie, zásoby alebo služby so súvzťažným zápisom na účtoch účtovej triedy 1 alebo 5.

V prospech účtu 646 – Prijaté dary

- sa účtuje prijaté nepeňažné plnenie na základe zmluvy o sponzorstve v športe.71c)

Pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorý bol nadobudnutý bezodplatne, sa účtuje

na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku

v prospech účtu 646 – Prijaté dary

Reklama / Charitatívna reklama

§ 13/1/g DzP

do výšky 20.000
Eur

príjemcovia povinní použiť na účely uvedené v § 50 ods. 5 DzP najneskôr do konca roka nasledujúceho roku, v ktorom ich prijali

ak nebudú použité na vymedzené účely,
sú povinní príjemcovia tieto príjmy alebo
ich nepoužitú časť v tom zdaňovacom
období, v ktorom uplynie táto lehota.

[illegible]

Príklad – charitatívna reklama

Rok prijatia charitatívnej reklamy

- nárok 25.000 Eur 315/602AE
- Príjem na účet 25.000 Eur 221/315
- Uvedené na r. 100 DP
- Oslobodená časť 20.000 Eur sa uvedie na r. 230 DP
- V danom roku nevyčerpala 10.000 Eur

Rok použitia charitatívnej reklamy

- V danom roku vyčerpala 7.000 Eur
- Nevyčerpaný zostatok 3.000 Eur uvedie na r. 180 DP

Príjmy z charitatívnej reklamy sa uvádzajú v DP v roku, v ktorom boli prijaté na bankový účet resp. v hotovosti.

- nárok 25.000 Eur 315/602AE
- Do konca roka neuhradené
- Uvedené na r. 100 DP
- Neuhradená časť sa uvedie na r. 290 DP
- V danom roku nevyčerpala 10.000 Eur

- Prijatie úhrady – r. 180 DP
- Použitie – 230 DP

Výpočet výdavkov na charitatívnu reklamu podľa 21/1/j DzP

Celková výška charitatívnej reklamy = 30 000 Eur

Oslobodená výška charitatívnej reklamy = 20.000 Eur

Celkové náklady k príjmom z charitatívnej reklamy = 15.000 Eur

Spôsob 1:

- Výdavky nezahŕňané do ZD, priradované k sume oslobodených príjmov **sa určia v rovnakom pomere**, v akom bola suma oslobodených príjmov zahrňaným do ZD
 - $20.000/30.000 = 66,66\%$
 - $66.66\% \times 15.000 = \mathbf{10.000 \text{ Eur}}$

Spôsob 2:

- Pomer celkových výdavkov priradených k reklame k celkovým príjmom
 - $15.000 / 30.000 = 50\%$
 - $50\% \times 20.000 = \mathbf{10.000 \text{ Eur}}$

Zmluva o sponzorstve v športe

§ 50 a 51 zákona o športe

Možno poskytnúť

- Športovcovi
- Trénerovi a inštruktorovi športu
- Športovej organizácii, ktorá je členom NŠZ, NŠO alebo medzinárodnej ŠO

Nesmie sa poskytnúť na odmenu pre športovca.

Náklady na uvádzanie sponzora nesmú presiahnuť 10% sponzorského.

Povinnosti sponzorovaného:

- zmluvu, zmeny, doplnenie musí zverejniť do 30 dní odo dňa podpísania v ISŠ
- Zverejňovanie použitia do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca po použití

Náležitosti zmluvy:

- identifikačné údaje zmluvných strán,
- obdobie trvania zmluvy, najviac do konca štvrtého roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola sponzorovanému poskytnutá prvá časť sponzorského,
- spôsob zániku zmluvy,
- účel a rozsah sponzorského vrátane časového rozvrhu a spôsobu jeho poskytnutia a použitia,
- podmienky, ktoré musí sponzorovaný splniť na poskytnutie sponzorského vrátane lehoty na oznámenie ich splnenia
- Čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu sponzora o tom, že
 - Sponzor má vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom
 - Nie je konkurze, reštrukturalizácii a nebol zamietnutý konkurz

ZMLUVA O SPONZORSTVE V ŠPORTE

účtovníctvo obchodné spoločnosti - § 52b OPATRENIE 23054/2002-92

(1) Na účte 347 Ostatné dotácie sa účtuje aj nárok na peňažné plnenie a nepeňažné plnenie (ďalej len „sponzorské“) podľa osobitného predpisu.

Nárok na sponzorské sa účtuje na ľarchu účtu 347 -Ostatné dotácie na základe uzavretej zmluvy o sponzorstve v športe so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtu 384 -Výnosy budúcich období.

Suma sponzorského sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúcemu vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

PRÍKLAD ÚČTOVANIA

neziskový sektor

sponzorovaný – občianske združenie

	MD	D
Uzatvorenie zmluvy o sponzorstve v športe	347	384
Prijatie sponzorského na bankový účet	221	347
Obstaranie DHM zo zmluvy o sponzorstve v športe	042	321
Mesačné odpisy DHM	551	082
Zúčtovanie sponzorského prislúchajúceho k odpisom	384	648

Príspevky

§ 67 PU PU

prijaté peňažné plnenie na základe **zmluvy o sponzorstve v športe** (ďalej len „sponzorské“)

221 – Bankové účty, 211 – Pokladnica, 315 –
Ostatné pohľadávky

662 – Prijaté príspevky od PO

V účtovnom období, v ktorom bolo sponzorské prijaté, sa suma použitého sponzorského na obstaranie dlhodobého majetku odpisovaného

662 – Prijaté príspevky od právnických osôb a

384 – Výnosy budúcich období.

V časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského

384 – Výnosy budúcich období a

662 – Prijaté príspevky od právnických osôb.

Príspevky

§ 67 PU PU

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zostatok sponzorského, ktoré bude použité v nasledujúcich účtovných obdobiach,

662 – Prijaté príspevky od právnických osôb

384 – Výnosy budúcich období.



V nasledujúcom účtovnom období sa suma použitého sponzorského

384 – Výnosy budúcich období

662 - Prijaté príspevky od právnických osôb vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním použitia sponzorského,

Suma sponzorského,
ktorá nebola použitá do konca obdobia, na ktoré bola zmluva o sponzorstve v športe uzavretá,
ktorá nebola použitá v súlade s dohodnutým účelom,

na ľarchu účtu

- 662 – Prijaté príspevky od právnických osôb
- 384 – Výnosy budúcich období
- podľa toho, v ktorom roku bolo sponzorské prijaté alebo na aký účel bolo sponzorské použité.

v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky

Podiel zaplatenej dane

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

- a) daňovník nemá **do pätnástich dní** po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nedoplatku na dani nepresahujúca 5 eur; daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, preukáže potvrdením od tohto zamestnávateľa, že daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonal, bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonal, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia podľa [odseku 1](#), pričom takéto potvrdenie vystaví zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca ([§ 39 ods. 7](#)) a toto potvrdenie je prílohou vyhlásenia
- b) daňovník vo vyhlásení určil ako prijímateľa
 - 1. len jednu právnickú osobu podľa odseku 4 s uvedením príslušnej sumy, ak ide o daňovníka fyzickú osobu, alebo
 - 2. jednu alebo viac právnických osôb podľa odseku 4 s uvedením príslušných súm, ak ide o daňovníka právnickú osobu,
- c) prijímateľ je uvedený **k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka v centrálnom registri prijímateľov vedenom Notárskou komorou Slovenskej republiky** podľa osobitného predpisu (ďalej len "komora"),
- d) prijímateľ je osobou uvedenou v odseku 4, ktorej predmetom činnosti sú činnosti uvedené v odseku 5,
- e) prijímateľ vznikol najneskôr v priebehu kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa preukazuje splnenie podmienok podľa písmen d), g) a h),
- f) prijímateľ **nemá do pätnástich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani**, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nepresahujúca 5 eur,
- g) prijímateľ nemá evidované nedoplatky na poistnom **na sociálne poistenie alebo nie je evidovaný v informačnom systéme Sociálnej poisťovne v časti týkajúcej sa evidencie nedoplatkov** na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,
- h) prijímateľ preukáže, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, potvrdením banky alebo pobočky zahraničnej banky, nie starším ako 30 dní a oznámi číslo tohto účtu; **to neplatí, ak prijímateľ požiadá notára o osvedčenie splnenia podmienok podľa odseku 6 písm. d), e), g), h) a j) do 30. novembra bežného roka, a tiež ak prijímateľ od 1. septembra 2021 do 15. decembra preukázal, že má zriadený účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky a nedošlo k zmene jeho čísla účtu v banke alebo pobočke zahraničnej banky**,
- i) notár osvedčil prijímateľovi a bez zbytočného odkladu oznámil komore identifikačné údaje prijímateľa, názov banky alebo pobočky zahraničnej banky, v ktorej má zriadený účet a číslo tohto účtu,
- j) prijímateľ je zapísaný do registra právnických osôb.

Podiel zaplatenej dane

Ak prijímateľ **NEPOUŽIJE** poskytnutý podiel zaplatenej dane **najneskôr do konca roka nasledujúceho po roku**, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný, vzťahujú sa na prijímateľa ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu, ⁷⁴⁾ pričom je povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa **do 90 dní** odo dňa vzniku skutočnosti, ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

- Ak prijímateľ použije poskytnutý podiel zaplatenej dane v rozpore s účelom podľa [odseku 5](#), poruší finančnú disciplínu podľa osobitného predpisu. ¹⁴⁶⁾
- Použitie podielu zaplatenej dane na obstaranie hnutelnej veci a nehnuteľnosti, ktoré sa využívajú na účely [podľa odseku 5](#) sa nepovažuje za porušenie finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu. ¹⁴⁶⁾
- Rovnako sa posudzuje aj použitie podielu zaplatenej dane na reklamu, ^{146aa)} ktorá bola vynaložená na účely [podľa odseku 5](#).
- Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad **do výšky 25% z prijatého podielu** zaplatenej dane do nadačného imania ^{146aaa)} nadácie.

Podiel zaplatenej dane

Povinnosti prijímateľa

- ak súhrn podielov je vyšší ako 3 320 Eur
 - povinnosť do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov zverejniť použitie v Obchodnom vestníku (výška a účel použitia)
 - *povinnosť nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom zverejnil použitie, bezodkladne po splnení povinnosti – NOVÁ POVINNOSŤ*
- ak súhrn podielov je vyšší ako 33 000 Eur
 - zriadiť osobitný bankový účet a povinnosť previesť prijatú a nespotrebovanú časť podielu zaplatenej dane
 - Číslo osobitného účtu, *číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom zverejnil použitie*
 - Úroky na osobitnom bankovom účte je možné iba na stanovený účel

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

Príspevky (§ 67 PU PU)

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane

Príspevok od právnických osôb a fyzických osôb podľa osobitného predpisu,

úctu 221 – Bankové účty

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie, ktorý bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane

384 – Výnosy budúcich období.

Pri použití prostriedkov podielu zaplatenej dane na obstaranie pozemku, na ktorom sa uskutoční výstavba, pozemku, na ktorom je vybudovaná nehnuteľnosť alebo na obstaranie dlhodobého majetku odpisovaného, ktorý bude využívať prijímateľ podielu zaplatenej dane, sa účtuje na

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane a

384 – Výnosy budúcich období.

V časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku obstaraného z príspevku podielu zaplatenej dane vo výške odpisov dlhodobého majetku, opravných položiek k dlhodobému majetku alebo zostatkovej ceny dlhodobého majetku pri vyradení dlhodobého majetku

384 – Výnosy budúcich období

665 – Príspevky z podielu zaplatenej dane.

Podvojné účtovníctvo -§ 59 Poskytnuté príspevky

ktorá je prijímateľom podielu
zaplatenej dane,

účtu 325 – Ostatné záväzky

účtu 221 – Bankové účty.

Na ťarchu účtu 565 –
Poskytnuté príspevky
z podielu zaplatenej
dane sa v účtovnej
jednotke,

V účtovníctve inej právnickej osoby sa účtuje

prijatý príspevok z podielu
zaplatenej dane
od prijímateľa podielu
zaplatenej dane v prospech

účtu 662 – Prijaté príspevky
od iných organizácií.

[illegible]

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

[illegible]

Príspevok od právnických osôb a fyzických osôb

221 Bankové účty

665 Príspevky z podielu zaplatenej dane

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje
UZ

Zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane, ktorý bude spotrebovaný v nasledujúcom
UO

665 Príspevky z podielu zaplatenej
dane

384 Výnosy budúcich období

Použitie prostriedkov PZD na obstaranie pozemku, na ktorom sa uskutoční výstavba; pozemku, na ktorom je vybudovaná nehnuteľnosť alebo na obstaranie dlhodobého majetku odpisovaného, ktorý bude využívať prijímateľ PZD

665 Príspevky podielu
zaplatenej dane

384 Výnosy budúcich
období

V časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov DM obstaraného z PZD sa vo výške odpisov DM, opravných položiek DM alebo zostatkovej ceny DM pri vyradení DM

384 Výnosy budúcich
období

665 Príspevky podielu
zaplatenej dane

Príjmy zdanené zrážkovou daňou

- § 43/3 ZDP
- Napr. úroky
- príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou sa vybratím dane zrážkou u daňovníkov nezriadených na podnikanie pri všetkých druhoch príjmov **poväzuje daňová povinnosť za splnenú**



Predaj majetku a uplatnenie výdavkov

Postup upravený v § 17/16 DzP

Do základu dane daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 2)

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, zníženú o odpisy uplatnené v daňových výdavkoch vypočítané podľa § 27 alebo § 28.

- Pri predaji hmotného majetku, ktorý tento daňovník 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, zvýšenú o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie.

Predaj majetku používaného na činnosti, príjmy z ktorej sú predmetom dane

- Do ZD sa zahrnie rozdiel medzi príjmom z predaja a vstupnou cenou zníženou o odpisy uplatnené ako daňový výdavok
- Zdaní sa rozdiel medzi predajnou cenou a daňovou zostatkovou cenou

Predaj majetku používaného na základnú (hlavnú) činnosť

- Do ZD sa zahrnie rozdiel medzi príjmom z predaja a obstarávacou cenou (zvýšenú o technické zhodnotenie)
- Na stratu z predaja sa neprihliada

Predaj majetku používaného na oslobodené príjmy aj na zdaniteľné príjmy

§ 24/5 DzP

- (5) Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, **pri preradení hmotného majetku a nehmotného majetku z osobného užívania do obchodného majetku a daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie pri začatí používania majetku na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane**, odpisujú tento majetok ako v ďalších rokoch odpisovania zo vstupnej ceny ustanovenej v *§ 25 ods. 1 písm. d).*

§ 25/1/d DzP

- **Vstupnou cenou** hmotného majetku a nehmotného majetku je cena určená podľa *písmen a) až c)* (obstarávacia cena, vlastné náklady, všeobecná cena) pri preradení majetku z osobného užívania fyzickej osoby do obchodného majetku alebo u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie pri začatí používania majetku na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane, pričom za roky nevyužívania hmotného majetku a nehmotného majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu sa odpisy neuplatňujú

Vstupnou cenou majetku pri preradení do majetku určeného na zabezpečenie zdaniteľných príjmov:

- *Obstarávacia cena*
- *Suma vo výške vlastných nákladov*
- *Všeobecná cena pri majetku nadobudnutom dedením, darovaním*

Za roky, kedy sa majetok využíval na hlavnú činnosť sa daňové odpisy neuplatňujú.

*Ak sa využíva majetok na zdaniteľné príjmy aj na hlavnú činnosť, daňové odpisy sa uplatnia **pomerom**.*

*Ak sa majetok prenajíma daňové odpisy možno uplatniť **maximálne do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu**.*

Mikrodaňovník

- § 2 písm. w ZDP
- § 52zzb ods. ZDP

Pre právnické osoby, ktorých všetky výnosy (príjmy) dosiahnuté v zdaňovacom období

- sú maximálne vo výške **49 790 Eur**.

Pri výnosoch (príjmoch) sa nezohľadňuje, či sú predmetom dane alebo nie, alebo či sú zdaniteľné alebo nie.

Postavenie MIKRODANOVNÍKA získa PO len vtedy, ak nie je:

- *Závislou osobou podľa § 2 písm. n) až r) ZDP, ktorá za toto zdaňovacie obdobie realizuje kontrolovanú transakciu*
- *Osobou, na ktorú bol vyhlásený konkurz alebo jej bol povolený splátkový kalendár (§ 168 a nasl. zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii vzn.)*
- *Zdaňovacie obdobie je 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov*

Pre mikrodaňovníka sa zaviedli zjednodušené opatrenia v 3 oblastiach:

- Uplatnenie daňových odpisov
- Odpočet daňovej straty
- Tvorba opravnej položky k nepremlčanej pohľadávke



Sadzba dane

Sadzba dane a daň pred uplatnením úfav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí									
Sadzba dane (v %)	550								
Úhrn zdaniteľných príjmov	550								
Daň pred uplatnením úfav na dani (r. 510 x r. 550) : 100	500								

Sadzba daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok:

- 15%, ak úhrn zdaniteľných príjmov uvedený na r. 560 je rovný alebo nižší ako 49.790 Eur
- 21%, ak úhrn zdaniteľných príjmov je vyšší ako 49.790 Eur

Pri vyplnení **riadku 560** sa vychádza z tabuľky C1 – riadok 6, alebo z tabuľky C2 – riadok 6.

Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne sumu 5 Eur.

Usmernenie FR SR č. 18/DZPaU/2021/MU

Zdaniteľné príjmy (výnosy)

Výnosy v účtovnej triede 6 upravené o výnosy, ktoré:

- Nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 ZDP (napr.. dary, asignačná daň)
- Sú od dane oslobodené § 13 ZDP

Výnosy, ktoré nevstupujú do ZD ale zahrňujú sa do zdaniteľných príjmov

- Výnosy zdanené daňou vyberanou zrážkou

Do zdaniteľných príjmov vstupujú:

- Dotácie vo výške v akej sa účtujú do výnosov

Ďakujem
za pozornosť

