

## Usmernenie SPF pre športových odborníkov

Športovým odborníkom je osoba podľa § 6 ods. 1 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe.

Športový odborník SPF má tieto zmluvné možnosti:

- a) využívať inštitút výkonu podnikateľskej činnosti (ako SZČO) na základe zmluvy o poskytovaní služieb,
- b) ako nepodnikateľ využívať zmluvu o výkone činnosti športového odborníka podľa zákona o športe, s čím sú však spojené viaceré pracovnoprávne aspekty a povinnosti; prípadne zmluvu o dobrovoľníckej činnosti, avšak s tou sú zase spojené administratívne povinnosti na strane oboch zmluvných strán a poskytovanie cestovných náhrad
- c) využívať príkaznú zmluvu, ktorú môžu využívať rovnako SZČO ako aj nepodnikatelia – zdaňovacie a odvodové povinnosti sú uvedené nižšie

Ak športoví odborníci vykonávajú činnosť ako inú samostatnú zárobkovú činnosť (ako SZČO), dosahujú príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Ak športoví odborníci vykonávajú činnosť príležitostne, nie ako podnikanie, dosahujú tzv. „ostatné príjmy“ podľa § 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Zdanenie oboch druhov príjmov je možné dvoma spôsobmi:

1. daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. u) zákona o dani z príjmov, za predpokladu, že daňovník nepostupuje podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov,
2. v daňovom priznaní, ak ide o postup podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov, daňovník sa s osobou, ktorá mu vypláca príjem dohodne (je potrebná písomná forma), že zrážkovú daň neuplatní, daňovníkovi sa vyplatí celý (hrubý) príjem, ktorý si následne sám vysporiada v daňovom priznaní.

### 1. Zrážková daň

Daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky sa vyberá zrážkou vo výške 19%.

Dôsledky zdaňovania zrážkovou daňou sú:

- zrážkovú daň odvádza športový zväz (SPF)
- neplatí sa poisťné na zdravotné ani sociálne poistenie,
- nie je možné uplatniť daňové výdavky v daňovom priznaní športového odborníka,
- nie je možné využiť 15 % sadzbu dane, ktorá je využívaná osobami SZČO,
- nie je možné vykázat daňovú stratu, ktorú by bolo možné v nasledujúcich rokoch od základu dane odpočítať, čo je využívané osobami SZČO,
- nie je možné uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane ani nároku na daňový bonus,
- nie je možné poukázať asignáciu 2% z dane.

### 2. Daňové priznanie športového odborníka – bez zrážkovej dane

Zrážka sa nevykonáva, ak sa tak zmluvné strany dohodnú. Dohodu podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov je povinný platiť dane oznámiť správcovi dane najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá. Dohoda musí byť uzatvorená vopred pred prvým vyplatením príjmu a môže byť uzatvorená na konkrétny príjem ŠO (aj opakovane), na dlhšie obdobie, na celý kalendárny rok alebo aj na dobu neurčitú.

Príjem si vykáže športový odborník sám v daňovom priznaní a daň si odvedie sám.

Športový odborník, ktorý je SZČO, má všetky výhody uvedené vyššie, ktoré nepatria tomu, kto uplatňuje zrážkovú daň. Osobitne má právo uplatňovania výdavkov v daňovom priznaní, čím si znižuje daňový základ a výšku dane:

- a) preukázateľné (skutočné) výdavky na základe vedeného účtovníctva alebo daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, pričom:
  - ak daňové výdavky prevýšia zdaniteľné príjmy, môže vykázať daňovú stratu,
  - zároveň má nárok aj na odpočet daňovej straty vykázanej v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach z čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, pri dodržaní podmienok ustanovených v § 30 zákona o dani z príjmov,
- b) výdavky percentom z príjmov, resp. paušálne výdavky podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, ak nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, a to vo výške 60 % z úhrnu príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, najviac do výšky 20 000 €.

Zároveň za určitých podmienok je výška dane SZČO iba vo výške 15%, namiesto 19%.

SZČO zároveň v závislosti od výšky svojich príjmov musí po roku činnosti platiť aj zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré mu vypočítajú ako preddavkové platby príslušná zdravotná poisťovňa a Sociálna poisťovňa.

Športový odborník, ktorý nie je SZČO, a vykonáva činnosť príležitostne, si rovnako robí daňové priznanie sám, pričom však povinnosť podať daňové priznanie z výkonu činnosti športového odborníka mu vzniká iba vo vzťahu k príjmom, ktoré prekročia hranicu 500 eur ročne.

Z priznaných príjmov v daňovom priznaní určí zdravotná poisťovňa odborníkovi v ročnom zúčtovaní povinnosť uhradiť zdravotné poistenie z dosiahnutého príjmu.

V prípade prekročenia príjmov vo výške nad 7.800 eur vzniká povinnosť platiť sociálne poistenie – výšku preddavkov určí Sociálna poisťovňa.

**Vzhľadom na vyššie uvedené, SPF odporúča využívať inštitút príkaznej zmluvy, a to ideálne ako SZČO v prípade, ak ide o pravidelnú činnosť s príjmami podstatne presahujúcimi 500 eur ročne. Naopak je pre ŠO nevýhodné prihlásiť sa ako SZČO ak jeho príjem je do 500 eur ročne, alebo iba mierne prekračujúci.**