



Finančné riaditeľstvo SR

34/DZPaU/2024/MU

Usmernenie k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa od 1.1.2025

Národná rada Slovenskej republiky dňa 5.11.2024 schválila zákon č. 324/2024 Z. z., ktorým sa **s účinnosťou od 1.1.2025** mení zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Legislatívna zmena bola vykonaná v ust. **§ 152b ods. 1** zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), v ktorom je upravený rozsah a podmienky, za akých zamestnávateľ môže na žiadosť zamestnanca poskytnúť **príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca** (ďalej len „príspevok“).

Finančné riaditeľstvo SR vydáva usmernenie k posúdeniu zdaniteľnosti predmetného príspevku a jeho uplatňovaniu do daňových výdavkov v súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“ alebo „zákon o dani z príjmov“), **aktualizované v nadväznosti na nové znenie § 152b ods. 1 Zákonníka práce účinné od 1.1.2025¹** (pozri prvý bod tohto usmernenia).

1. Rozsah a podmienky poskytnutia príspevku podľa Zákonníka práce

V súlade s § 152b ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva **viac ako 49 zamestnancov, poskytnúť** (má povinnosť poskytnúť) zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok **môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť** zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva **menej ako 50 zamestnancov**. Počet zamestnávaných zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

U zamestnávateľa s počtom zamestnancov 49 a menej platia tie isté podmienky pre poskytnutie príspevku ako u zamestnávateľa zamestnávajúceho 50 a viac zamestnancov, t. j. nemá možnosť obmedziť rozsah poskytnutia príspevku. Ak takýto zamestnanec požiada zamestnávateľa o príspevok, ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa vzťahuje doklad podľa § 152b ods. 5 Zákonníka práce, musí spĺňať podmienku nepretržitého trvania pracovného pomeru u tohto zamestnávateľa najmenej 24 mesiacov, a zamestnávateľ mu môže (nemá povinnosť) vyhovieť. Aj

¹ Inštitút „príspevok na športovú činnosť dieťaťa“ bol zavedený v § 152b Zákonníka práce s účinnosťou od 1.1.2020. Rovnako, s účinnosťou od 1.1.2020, boli vykonané aj súvisiace úpravy v zákone o dani z príjmov, a to v § 5 ods. 7 písm. b), § 19 ods. 2 písm. c) piatom bode, § 19 ods. 2 písm. x) a § 21 ods. 1 písm. i). Uvedené ustanovenia v znení účinnom od 1.1.2020 sa v zmysle prechodného ustanovenia § 52zzf cit. zákona použijú na športovú činnosť dieťaťa podľa § 152b Zákonníka práce, ktorú dieťa vykonáva po 31.12.2019. V nadväznosti na predmetné legislatívne zmeny vykonané od 1.1.2020 vydal odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky dane z príjmov a účtovníctva dňa 11.2.2020 Usmernenie k príspevkom na športovú činnosť dieťaťa č. 82388/2020.

napriek tomu, že zamestnávateľ s počtom zamestnancov 49 a menej poskytuje príspevok na báze vlastného rozhodnutia, dobrovoľnosti, výdavky preukázateľne vynaložené na príspevok si môže uplatniť do daňových výdavkov (v sume 55 % oprávnených výdavkov, max. 275 eur za kalendárny rok).

Po splnení ustanovených podmienok zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok počas kalendárneho roka aj opakovane, a to až do vyčerpania najvyššej sumy príspevku za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku za kalendárny rok, t. j. suma 275 eur, zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Ak zamestnávateľ za ustanovených podmienok vyplatí zamestnancovi príspevok, a podmienky na výplatu príspevku sa v priebehu roka zmenia, nie je dôvod, aby zamestnanec vrátil poskytnutý príspevok, pri ktorom boli splnené všetky ustanovené podmienky (splnenie podmienok posudzuje zamestnávateľ v zmysle § 152b ods. 5 Zákonníka práce).

Oprávnenými výdavkami sú preukázané výdavky zamestnanca na športovú činnosť dieťaťa u oprávnenej osoby, ktorou je výlučne športová organizácia zapísaná v registri právnických osôb v športe podľa osobitného predpisu, ktorá zabezpečuje pre dieťa zamestnanca vykonávanie tejto športovej činnosti pod dohľadom odborne spôsobilého športového odborníka, a to najviac za obdobie kalendárneho roka, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok (§ 152b ods. 2 Zákonníka práce).

Pojmy „športová činnosť“, „príslušnosť k športovej organizácii“, „športová organizácia“ sú vymedzené v § 3 písm. a) a k) a v § 8 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“). Napríklad, športovou organizáciou je právnická osoba (nie fyzická osoba), ktorej predmetom činnosti alebo cieľom činnosti je športová činnosť; športovou organizáciou nie je orgán verejnej správy. **Športová organizácia sa povinne zapisuje do registra právnických osôb v športe** (ďalej len „Informačný systém športu“).

V súlade s § 152b ods. 3 Zákonníka práce **za dieťa** sa na účely § 152b ods. 1 a 2 Zákonníka práce považuje vlastné dieťa zamestnanca, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu, dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktoré dovŕšilo najviac 18 rokov veku v kalendárnom roku, za ktorý zamestnanec žiada o príspevok, a je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej počas šiestich mesiacov. Napríklad, za splnenia všetkých ustanovených podmienok v § 152b Zákonníka práce, si môže zamestnanec uplatniť príspevok za rok 2025 aj na dieťa, ktoré 1.1.2025 dovŕšilo 18 rokov veku.

V súlade s § 152b ods. 4 Zákonníka práce zamestnanec môže za kalendárny rok **požiadat'** o príspevok **len u jedného zamestnávateľa**. Zamestnanca, ktorý požiadá o príspevok, nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiadá. Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť ďalšie podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať príspevok.

2. Preukazovanie oprávnených výdavkov

V súlade s § 152b ods. 5 Zákonníka práce zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky na športovú činnosť dieťaťa predložením dokladu do 30 dní odo dňa jeho vydania oprávnenou osobou, ktorého súčasťou musí byť meno a priezvisko dieťaťa, ktoré vykonáva športovú činnosť, a obdobie, na ktoré sa vzťahuje tento doklad. **Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na športovú činnosť dieťaťa posudzuje zamestnávateľ ku dňu začatia obdobia**, na ktoré sa vzťahuje doklad podľa prvej vety. V prípade splnenia podmienok zamestnávateľ zamestnancovi poskytne príspevok po predložení dokladu v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak.

Zamestnávateľ v nadväznosti na § 152b Zákonníka práce pri účtovaní oprávnených výdavkov príspevku má vyžadovať, aby zamestnanec predložil taký doklad, ktorým preukáže splnenie ustanovených podmienok. Medzi základné údaje, ktoré má doklad obsahovať patria: identifikácia športovej organizácie zapísanej v Informačnom systéme športu a identifikácia dieťaťa (meno a priezvisko), ktoré vykonáva športovú činnosť. Súčasťou dokladu je aj obdobie, na ktoré sa vzťahuje tento doklad, aby zamestnávateľ mohol ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa doklad vzťahuje, posúdiť splnenie podmienok na poskytnutie príspevku. Rovnako dôležité je aj preukázanie úhrady výdavkov zamestnanca oprávnenej osobe na športovú činnosť dieťaťa. Účtovné doklady

zamestnávateľ musí uschovávať pre svoje účtovné a daňové potreby podľa osobitných predpisov. Zamestnanec k žiadosti o príspevok priložie kópiu dokladu a originál predloží zamestnávateľovi len k nahliadnutiu, ak ho zamestnávateľ oň požiada.

Za oprávnené výdavky možno považovať len preukázané výdavky zamestnanca, a nemožno považovať tie výdavky, ktoré vynaloží iná osoba.

Pokiaľ ide o rodičov dieťaťa, Zákonník práce neustanovuje poskytnutie príspevku len pre jedného z rodičov, preto po splnení ustanovených podmienok si môžu obidvaja rodičia uplatniť nárok na príspevok na to isté dieťa (napr. za iné obdobie vykonávania tej istej športovej činnosti dieťaťa). Zamestnávateľ nemá povinnosť preveriť, či druhý z rodičov si na to isté dieťa uplatňuje uvádzaný príspevok. Na základe jedného vystaveného dokladu o zaplatení oprávneného výdavku si môže nárok na príspevok uplatniť len jeden z rodičov dieťaťa a takýto výdavok nemožno rozdeliť medzi rodičov.

Príklad č. 1

Rodičia maloletej dcéry v januári 2025 uhradili športovej organizácii, ktorá je právnickou osobou zaregistrovanou v Informačnom systéme športu, oprávnené výdavky na športovú činnosť dieťa v sume 1 200 € na obdobie roka 2025. Otec dieťaťa, ale aj matka dieťaťa, požiadali o príspevok za rok 2025. Každý k žiadosti priložil fotokópiu tej istej faktúry na sumu 1 200 € (faktúra obsahovala ustanovené náležitosti) a výpis z banky na meno manžela, preukazujúci úhradu faktúry. Môže zamestnávateľ poskytnúť príspevok obidvom rodičom, za predpokladu, ak majú bezpodielové spoluvlastníctvo manželov a obidvaja preukážu oprávnené výdavky tými istými dokladmi?

Preukázateľne zaplatené oprávnené výdavky podľa jedného dokladu nie je možné medzi rodičov rozdeliť, preto v tomto prípade vzniká nárok na príspevok len jednému rodičovi. V daných situáciách sa rodičom odporúča, aby im oprávnená osoba vystavila dva doklady, na rôzne obdobia (napr. na prvý a druhý polrok), na základe ktorých by obidvom rodičom mohol byť príspevok poskytnutý.

3. Daňové hľadisko

3.1. Zdaniteľnosť príspevku

V súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP v znení účinnom od 1.1.2020, od dane z príjmov sú oslobodené aj príjmy poskytnuté ako suma príspevku poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa § 152b Zákonníka práce.

Poskytnutý príspevok, ktorý zamestnávateľ v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodí od dane z príjmov sa uvádza na mzdovom liste [§ 39 ods. 2 písm. f) bod 3 ZDP].

Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP nemožno aplikovať na príspevok, ak zamestnávateľ príspevok poskytne zamestnancovi na základe dokladu, ktorý nie je vystavený oprávnenou osobou, t. j. nie je vystavený športovou organizáciou (právnickou osobou), zapísanou v Informačnom systéme športu, pre ktorú dieťa vykonáva šport. Rovnako toto ustanovenie nemožno aplikovať na príspevok, ktorý zamestnávateľ poskytne na základe dokladu bez identifikačných údajov (mena a priezviska) dieťa, resp. doklad, na ktorom nie je uvedené obdobie.

Príklad č. 2

Má zamestnávateľ povinnosť preveriť, či športová organizácia je právnickou osobou zapísanou v Informačnom systéme športu?

V § 152b Zákonníka práce sú ustanovené podmienky, ktoré musia byť splnené, aby zamestnávateľ mohol príspevok poskytnúť a podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane. Je na zamestnávateľovi, či bude od zamestnanca vyžadovať preukazovanie splnenia uvádzanej podmienky alebo si sám zamestnávateľ preverí uvedenú skutočnosť. Informačný systém športu je informačným systémom verejnej správy, ktorého správcou a prevádzkovateľom je Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR. Informačný systém športu tvoria viaceré moduly, medzi ktoré patrí aj register právnických osôb v športe, register fyzických osôb v športe, verejný portál informačného systému športu (ďalej len „športový portál“). Na športovom portáli (sport.iedu.sk) má zamestnávateľ možnosť preveriť, či športová organizácia je zapísaná v Informačnom systéme športu.

Zamestnávateľ pri poskytnutí príspevku je povinný preveriť aj tú skutočnosť, či dieťa je osobou s príslušnosťou k športovej organizácii podľa osobitného predpisu najmenej počas šiestich mesiacov. Splnenie tejto podmienky

môže zamestnanec preukázať, napr. potvrdením, ktoré vystaví oprávnená osoba (priamo v doklade je uvedené, od kedy je dieťa príslušné k športovej organizácii) alebo sám zamestnávateľ preverí uvedenú skutočnosť, napr. prostredníctvom Informačného systému športu.

Príklad č. 3

Dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti vykonáva športovú činnosť od 15.9.2024. Zamestnanec 10.1.2025 športovej organizácii zapísanej v Informačnom systéme športu uhradil 500 €, na športovú činnosť dieťaťa vykonávanú v prvom polroku 2025. Dieťa podmienku príslušnosti k športovej organizácii najmenej počas šiestich mesiacov splní až 15.3.2025. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku zamestnávateľ posudzuje ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa vzťahuje doklad, t. j. k 1.1.2025. Keďže podmienka príslušnosti dieťaťa k športovej organizácii (najmenej šesť mesiacov) k 1.1.2025 nie je splnená, výdavky zamestnanca za prvý polrok 2025 nemožno považovať za oprávnené výdavky podľa § 152b Zákonníka práce.

Ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP sa aplikuje rovnako na príspevok poskytnutý zamestnancovi v súlade s ustanovením § 152b Zákonníka práce účinným do 31.12.2024 (dobrovoľný príspevok zamestnávateľa) alebo od 1.1.2025, kedy je tento príspevok pre vybraných zamestnávateľov povinným príspevkom.

Príklad č. 4

Zamestnanec v januári 2025 požiada zamestnávateľa, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov o príspevok. K žiadosti priloží doklad z januára 2025 vystavený športovou organizáciou, v ktorom fakturuje výdavky za športovú činnosť vykonávanú v IV. štvrťroku 2024 a doklad o úhrade faktúry z januára 2025. Možno tento príspevok poskytnúť v súlade s § 152b Zákonníka práce v znení účinnom od 1.1.2025, ako povinný príspevok a považovať ho za príspevok roka 2025?

Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku posudzuje zamestnávateľ ku dňu začatia obdobia, na ktoré sa vzťahuje doklad, čo v tomto prípade je 1.10.2024 (IV. štvrťrok 2024). Vzhľadom na to, zamestnávateľ môže (nemá povinnosť) zamestnancovi poskytnúť príspevok v súlade s § 152b Zákonníka práce v znení účinnom do 31.12.2024. Ak zamestnávateľ tomuto zamestnancovi poskytne príspevok, považuje sa za príspevok roka 2024, bez ohľadu na to, že zamestnanec úhradu oprávnených výdavkov vykonal až v roku 2025.

3.2. Daňové výdavky

3.2.1 Príspevok ako daňový výdavok zamestnávateľa

Príspevky poskytnuté zamestnancom za podmienok ustanovených v § 152b Zákonníka práce sú daňovým výdavkom zamestnávateľa v zmysle § 19 ods. 2 písm. c) piateho bodu ZDP v spojení s § 2 písm. i) ZDP.

3.2.2 Výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa ako daňový výdavok daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP

Daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP sú výdavky (náklady) daňovníka na športovú činnosť dieťaťa daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý vykonáva túto činnosť nepretržite najmenej 24 mesiacov, v rozsahu, vo výške a za podmienok ustanovených pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce, ak daňovníkovi nebol poskytnutý príspevok podľa § 152b Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti. Na ust. § 19 ods. 2 písm. x) nadväzuje ust. § 21 ods. 1 písm. i) ZDP, v zmysle ktorého sa toto ustanovenie vymedzujúce výdavky na osobnú spotrebu daňovníka, ako výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami, nepoužije na výdavky (náklady) podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP.

Z uvedeného vyplýva, že za predpokladu splnenia podmienok ustanovených v § 2 písm. i) a § 19 ods. 2 písm. x) ZDP daňovými výdavkami daňovníka s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP sú výdavky (náklady), ktoré uvedený daňovník preukázateľne vynaložil na športovú činnosť dieťaťa daňovníka.

Preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa (k vymedzeniu pojmu „dieťa“ pozri na str. 2 tohto usmernenia) si daňovník s uvedenými príjmami môže uplatniť do daňových výdavkov v rozsahu, vo výške a za podmienok, ktoré sú ustanovené pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce. Okrem podmienok

ustanovených v § 152b Zákonníka práce, sú pre daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP ďalšie podmienky pre uplatnenie predmetných výdavkov (nákladov) do daňových výdavkov ustanovené aj priamo v § 19 ods. 2 písm. x) ZDP, v zmysle ktorého:

- daňovník musí vykonávať činnosť, z ktorej mu plynú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, nepretržite najmenej 24 mesiacov,
- daňovníkovi nemôže byť poskytnutý príspevok podľa § 152b Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

Výdavky (náklady) preukázateľne vynaložené na športovú činnosť dieťaťa daňovníka podľa § 19 ods. 2 písm. x) ZDP je možné uplatniť do daňových výdavkov v rovnakej výške, aká je ustanovená pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce, t. j. vo výške 55 % z oprávnených výdavkov vymedzených v § 152b Zákonníka práce (k vymedzeniu pojmu „oprávnené výdavky“ pozri na str. 1 a 2 tohto usmernenia), najviac však vo výške 275 € za zdaňovacie obdobie.

Príklad č. 5

Daňovníčka prevádzkuje živnosť od 1.1.2019 (nejde o živnosť so sezónnym charakterom), s výnimkou obdobia od 1.3.2024 do 31.12.2024, počas ktorého mala prevádzkovanie tejto živnosti zo zdravotných dôvodov pozastavené. Okrem pozastavenej živnosti daňovníčka nevykonáva žiadnu inú z činností, z ktorých by jej plynuli príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP. Od 1.1.2025 daňovníčka prevádzkovanie pozastavenej živnosti obnovila. Na základe faktúry vystavenej 10.12.2024 uhradila 20.12.2024 Tenisovému klubu XY, ktorý je právnickou osobou zaregistrovanou v Informačnom systéme športu, oprávnené výdavky v sume 800 € na športovú činnosť, ktorú jej maloletý syn bude v tomto klube vykonávať v roku 2025. Daňovníčkin syn je od roku 2020 vo vzťahu k tenisovému klubu registrovaný v Informačnom systéme športu ako amatérsky športovec.

Živnosť, ktorú mala daňovníčka pozastavenú od marca 2024 do konca roka 2024, obnovila 1.1.2025, t. j. živnosť obnovila do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2024. V dôsledku pozastavenia živnosti v tomto prípade nedošlo v zmysle § 17 ods. 9 ZDP k skončeniu podnikania. Znamená to, že k 1.1.2025 [podľa faktúry vystavenej Tenisovým klubom XY uhrádza daňovníčka výdavky (náklady) za športovú činnosť, ktorú bude jej syn vykonávať počas roka 2025, splnenie ustanovených podmienok sa preto, v nadväznosti na druhú vetu uvedenú v § 152b ods. 5 Zákonníka práce, v tomto prípade posudzuje k začiatku roka 2025, t. j. k 1.1.2025] prevádzkuje živnosť nepretržite viac ako 24 mesiacov. Za predpokladu splnenia aj ďalších podmienok ustanovených v Zákonníku práce a v zákone o dani z príjmov, si do daňových výdavkov za rok 2025 bude môcť daňovníčka uplatniť výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa v sume 275 €. Uvedené platí aj napriek tomu, že oprávnené výdavky na športovú činnosť dieťaťa pre rok 2025 zaplatila už v roku 2024.

Poznámka: 55 % zo sumy oprávnených výdavkov podľa § 152b Zákonníka práce predstavuje 440 € (55 % zo sumy 800 €), výdavky (náklady) na športovú činnosť dieťaťa je však možné uplatniť do daňových výdavkov najviac vo výške, ktorá je ustanovená pre zamestnancov v § 152b Zákonníka práce, čo je 275 €.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
November 2024