



## Poskytovanie sponzorského a jeho vplyv na základ dane z príjmov

Týmto si Vás dovoľujeme informovať o postupe pri poskytnutí sponzorského podľa Zákona o dani z príjmov a Zákona o športe a jeho vplyv na základ dane z príjmov.

Podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „ZDP“) **sú súčasťou základu dane daňovníka po zaplatení výdavky (náklady) na sponzorské** u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe poskytnuté počas obdobia trvania zmluvy o sponzorstve v športe v rozsahu podľa jeho skutočného použitia v príslušnom zdaňovacom období, ak v príslušnom zdaňovacom období sponzor vykáže kladný základ dane.

### Podmienky daňovej uznateľnosti

1. Zmluva o sponzorstve v športe
2. Prijemca sponzorského
3. Zaplatenie a použitie sponzorského
4. Prepojenie na zdaniteľné príjmy sponzora
5. Kladný základ dane
6. Zverejňovanie sponzorovaným

**Podľa zákona o dani z príjmov je sponzorský príspevok daňovo uznaným výdavkom.**

### 1. Zmluva o sponzorstve v športe

Sponzorské je možné poskytnúť iba na základe Zmluvy o sponzorstve v športe, ktorá musí byť uzatvorená písomne a obsahovať tieto náležitosti v zmysle §51 ods.3 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe (ďalej „ZoŠ“):

- a) identifikačné údaje zmluvných strán,
- b) **obdobie trvania zmluvy**, najviac do konca štvrtého roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola sponzorovanému poskytnutá prvá časť sponzorského,
- c) spôsob zániku zmluvy,
- d) **účel a rozsah sponzorského vrátane časového rozvrhu** a spôsobu jeho poskytnutia a použitia,
- e) podmienky, ktoré musí sponzorovaný splniť na poskytnutie sponzorského vrátane lehoty na oznámenie ich splnenia.

Súčasťou zmluvy o sponzorstve je v zmysle §51 ods.4 ZoŠ výpis z informačného systému športu o spôsobilosti prijímateľa verejných prostriedkov sponzorovaného a čestné vyhlásenie sponzora že:

1. sponzor nemá nedoplatky na daniach a cle,
2. voči sponzorovi nie je vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku a
3. sponzor nemá evidované nedoplatky poisťného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.

**Sponzor nesmie mať nedoplatky na daniach, cle a poisťnom ani byť v konkurze alebo reštrukturalizácii.**

**Vzor Zmluvy o sponzorstve v športe prikladáme v prílohe.**

**FINSERVIS TAX, s.r.o.,**  
Budova ORBIS, Rajská 7, 811 08 Bratislava  
Bankové spojenie: Tatrabanka Bratislava, a.s. 2629708937/1100  
IČO: 357 584 90  
IČ DPH : SK 2020231532

e-mail: [info@finservistax.sk](mailto:info@finservistax.sk)  
tel.: (+421) 2 444 526 78, 444 526 88  
fax: (+421) 2 444 526 79

## 2. Prijemca sponzorského<sup>1</sup>

Prijemcom môže byť športovec, športový odborník (tréner a inštruktór športu) a športová organizácia (klub), ktorí **sú členmi národného športového zväzu, národnej športovej organizácie alebo medzinárodnej športovej organizácie** alebo športový reprezentant. Národným športovým zväzom je napríklad Slovenský futbalový zväz alebo Slovenský zväz ľadového hokeja.

Zoznamy uznaných národných športových zväzov a národných športových organizácií sú k dispozícii [tu](#).

Zoznam medzinárodných športových organizácií je k dispozícii [tu](#).

Prijemcom nemôže byť športovec alebo organizácia, ktorí nie sú členmi národného športového zväzu, národnej športovej organizácie alebo medzinárodnej športovej organizácie, okrem športového reprezentanta, napríklad občianske združenie. **Ak sú finančné prostriedky poskytnuté týmto športovcom alebo organizáciám, nejde o sponzorské ale vo všeobecnosti o dar, ktorý nie je daňovo uznaným výdavkom.**

**Prijemca sponzorského musí byť členom národného športového zväzu, národnej športovej organizácie alebo medzinárodnej športovej organizácie, prípadne športový reprezentant.**

## 3. Zaplatenie a použitie sponzorského

V zmysle §17 ods.19 písm. h) ZDP si sponzor môže sponzorské uplatniť ako daňový výdavok, **len ak ho skutočne zaplatí**. Zároveň platí, že v danom roku si môže sponzor uznať **iba tú časť sponzorského, ktorú klub/športovec skutočne použil v súlade s účelom Zmluvy**.

Napríklad ak sa podľa Zmluvy zmluvné strany dohodli, že sponzorské bude použité v priebehu 3 rokov a v prvom roku klub/športovec použije 1/3 poskytnutých prostriedkov, sponzor si môže dať do daňových výdavkov iba 1/3 zo sponzorského, za podmienky, že ho aj skutočne zaplatil. Z pohľadu dani z príjmov je neuplatnené sponzorské prechodnou položkou. Sponzor si uplatní do nákladov celú sumu sponzorského v prvom roku poskytnutia, avšak nepoužitú 2/3 budú v prvom roku poskytnutia pripočítateľnou položkou. Následne v druhom a treťom roku už sponzorské nebude zahrnuté v nákladoch sponzora, ale bude odpočítateľnou položkou, čiže zníži základ dane sponzora.

V prípade **ak sponzorské nie je použité do konca obdobia**, na ktoré bola uzatvorená Zmluva o sponzorstve v športe alebo nebolo použité v súlade s účelom Zmluvy, je **klub/športovec povinný vrátiť nevyčerpanú sumu** alebo sumu, ktorá bola použitá v rozpore s dohodnutým účelom.<sup>2</sup>

Klub/športovec je povinný použiť sponzorské v súlade s účelom Zmluvy. Účelom môže byť napríklad nákup výstroja, technické vybavenie tréningu, sústredenie a podobne. Ak je prijímateľom sponzorského klub, môže sponzorské použiť aj na výplatu mzdy športovcov, ak je to dohodnuté v Zmluve. Pokiaľ je prijímateľom priamo športovec alebo športový odborník, nemôže byť sponzorské použité na vyplatenie mzdy, odmeny ani na úhradu nákladov na osobnú potrebu.

**Sponzorské je daňovým výdavkom len ak ho v danom zdaňovacom období sponzor skutočne zaplatil a klub/športovec skutočne použil.**

Zároveň má **sponzor právo žiadať informácie a doklady o použití sponzorského** a klub/športovec je povinný mu ich poskytnúť, pretože, iba ak klub/športovec sponzorské skutočne použil, a to na účel dohodnutý v Zmluve, môže si sponzor poskytnuté sponzorské uplatniť ako daňový výdavok. V prípade, že sponzorské nebude použité, pre sponzora bude takéto sponzorské predstavovať nedaňový výdavok.<sup>3</sup>

## 4. Prepojenie na zdaniteľné príjmy sponzora

Klub/športovec môže podľa § 51 ods.2 ZoŠ uvádzať názov alebo obchodné meno, sídlo, logo sponzora alebo logo jeho výrobu v spojení s účelom poskytnutia sponzorského. **Náklady na uvádzanie sponzora však nesmú presiahnuť 10% hodnoty sponzorského**. To znamená, že ak klub/športovec robí svojmu sponzorovi reklamu, napríklad formou banneru na štadióne alebo nášivkách na dresoch, náklady na tento banner alebo nášivky nemôžu presiahnuť 10% zo sumy prijatého sponzorského.

<sup>1</sup> § 50 ods. 1 ZoŠ

<sup>2</sup> § 51 ods. 2 ZoŠ

<sup>3</sup> § 51 ods. 3 ZoŠ

Pre daňovú uznateľnosť sa vždy skúma, či bol výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Sponzor je povinný **disponovať evidenciou, ktorá dostatočne preukáže spojenie sponzorovho mena či výrobkov s klubom/športovcom**. A to napríklad vo forme fotodokumentácie bannerov sponzora na štadióne, dresov hráčov s uvedeným logom sponzora, formou článkov o klube/športovcovi, v ktorých bude uvedené meno sponzora, formou audiovizuálnych prostriedkov, napríklad, keď pri rozhovore s hráčmi bude jasne spomenuté alebo viditeľné meno sponzora a podobne, avšak náklady na uvádzanie sponzora nesmú nepresiahnuť viac ako 10% zo sumy sponzorského.

### 5. Kladný základ dane

Sponzorské je v zmysle §17 ods.19 písm. h) ZDP uznané za daňový výdavok iba ak sponzor vykáže kladný základ dane.

**Zmluva o sponzorstve v športe ako aj použitie sponzorského musí byť zverejnené.**

### 6. Zverejňovanie sponzorovaným

Klub/športovec je **povinný zverejniť podpísanú Zmluvu o sponzorstve v športe do 30 dní** od jej uzatvorenia. Takisto je povinný zverejňovať jej zmeny a ďalšie doplnenia. Okrem Zmluvy je povinný zverejňovať aj informácie o spôsobe použitia sponzorského. Zverejňovať tieto údaje je klub/športovec povinný v informačnom systéme športu, kým nebudú príslušné registre zverejňované, klub/športovec zverejní informácie na webovom sídle alebo formou osobitného bankového účtu. Zároveň platí, že vykazovanie použitia sponzorského musí byť nepretržite verejne prístupné.<sup>4</sup>

Adresu webového sídla musí klub/športovec oznámiť ministerstvu školstva. Ak ide o právnickú osobu môže informácie zverejniť **na svojom webovom sídle alebo na webovom sídle národného športového zväzu**, ktorého je členom.<sup>5</sup>

Odporúčame Vám uviesť adresu webového sídla, na ktorej klub/športovec zverejňuje zmluvu a použitie sponzorského aj do Zmluvy, a následne archivovať v účtovníctve spolu zo zmluvami aj údaje zverejnené na webe vo vytlačenej forme alebo uložené ako obrázky spolu s faktúrou, napríklad použitie sponzorského v danom roku.

### 7. Sponzorské a daň z pridanej hodnoty

Z pohľadu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej „ZDPH“) je predmetom dane z pridanej hodnoty (ďalej „DPH“) dodanie tovaru alebo služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby. Nakoľko pri poskytnutí sponzorského nejde o dodanie tovaru alebo služby za protihodnotu, toto dodanie nie je predmetom DPH. Ak by však v tejto súvislosti došlo k zmene legislatívy alebo výkladu finančnej správy, budeme Vás bezodkladne informovať.

**Sponzorské nie je predmetom dane z pridanej hodnoty.**

### Zhrnutie

**Ak chce sponzor poskytnúť sponzorský príspevok je povinný:**

- Nemať nedoplatky na daniach, cle, poisťnom ani byť v konkurze alebo reštrukturalizácii,
- Vykázať kladný základ dane,
- Overiť si, či klub/športovec je súčasťou národného športového zväzu, národnej športovej organizácie, medzinárodnej športovej organizácie alebo je športovým reprezentantom,
- Zaplatiť sponzorský príspevok,
- Mať evidenciu, ktorá preukáže spojenie jeho mena, loga alebo výrobkov s klubom/športovcom,
- Kontrolovať, či klub/športovec použil sponzorské v súlade s účelom Zmluvy.

**Klub/športovec, ktorý prijíma sponzorské je povinný:**

- Používať sponzorské v súlade s účelom Zmluvy,
- Pri propagácii sponzora použiť maximálne 10% z hodnoty sponzorského,
- Zverejňovať podpísané zmluvy, ich zmeny a doplnenia,
- Zverejňovať, kedy a akým spôsobom bolo sponzorské použité,
- Oznámiť ministerstvu školstva adresu webového sídla, na ktorom zverejňuje informácie o sponzoroch.

<sup>4</sup> § 51 ods. 1 a 4 ZoŠ

<sup>5</sup> Metodické usmernenie č. 11/2016 k uplatňovaniu § 50 ods. 4 písm. a) a §51 ods. 1 a 4 ZoŠ

### **Odporúčanie/Záver**

Ak Zmluva nie je uzavretá v súlade so Zákonom o športe alebo klub/športovec neplní svoje povinnosti vyplývajúce z tohto zákona, nejedná sa o sponzoring. Poskytnuté prostriedky sa následne preklasifikujú na dar, ktorý nie je daňovo uznaným výdavkom. Z tohto dôvodu Vám odporúčame konzultáciu pri poskytnutí sponzorského so spoločnosťou FINSERVIS TAX, s.r.o..

Bližšie informácie k praktickej aplikácii Vám radi poskytnú zamestnanci FINSERVIS TAX, s.r.o. Ing. Vladimíra Mačuhová, [vladimira.macuhova@finservistax.sk](mailto:vladimira.macuhova@finservistax.sk), Ing. Andrea Pidychová, [andrea.pidychova@finservistax.sk](mailto:andrea.pidychova@finservistax.sk).

