



Finančné riaditeľstvo SR

24/DZPaU/2025/I

Informácia o zmene a doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 29. mája 2025 schválila zákon č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 153/2025 Z. z.“).

Zákonom č. 153/2025 Z. z. sa v **článku I s účinnosťou od 1. januára 2026** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Schválenou novelou zákona o dani z príjmov sa do zákona zaviedlo nové **oslobodenie príjmov** zo závislej činnosti a nové daňové zvýhodnenie vo forme **odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu**.

1. Oslobodenie príjmov zo závislej činnosti plynúcich za výkon činnosti trénera zapísaného do registra fyzických osôb v športe

V § 5 ods. 7 zákona o dani z príjmov sa dopĺňa **písmeno r)**, v zmysle ktorého je od dane oslobodený aj príjem podľa § 5 ods. 1 písm. a) a m) plynúci za výkon činnosti trénera²⁴ⁱ⁾ zapísaného do registra fyzických osôb v športe^{24j)} v úhrnnej sume najviac 300 eur mesačne od všetkých zamestnávateľov; ak úhrn týchto príjmov presiahne v príslušnom kalendárnom mesiaci sumu 300 eur, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu.

Poznámka pod čiarou k **odkazu 24i** odkazuje na § 83 ods. 1 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení zákona č. 354/2016 Z. z. V zmysle § 83 ods. 1 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, tréner je športový odborník, pod vedením ktorého profesionálny športovec alebo amatérsky športovec vykonáva šport alebo pod vedením ktorého športovec vykonáva šport pre všetkých alebo šport zdravotne postihnutých.

Poznámka pod čiarou k **odkazu 24j** odkazuje na § 80 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zo znenia § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov vyplýva, že oslobodenie v úhrnnej sume najviac 300 eur mesačne od všetkých zamestnávateľov sa uplatní len na príjem zo závislej činnosti plynúci za výkon činnosti trénera, ktorá je vykonávaná na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu [§ 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov] a zmluvy o výkone činnosti športového odborníka podľa § 49a zákona č. 440/2015 Z. z. v znení zákona č. 335/2017 Z. z. [§ 5 ods. 1 písm. m) zákona o dani z príjmov].

V zmysle § 49a ods. 8 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov sa zmluvný vzťah založený zmluvou o výkone činnosti športového odborníka považuje za iný pracovnoprávny vzťah (s odkazom na § 1 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov).

Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zzzg ods. 1** zákona o dani z príjmov sa ustanovenie § 5 ods. 7 písm. r) v znení účinnom od 1. januára 2026 prvýkrát použije na príjmy plynúce z činnosti vykonávanej trénerom po 31. decembri 2025.

V nadväznosti na oslobodenie príjmu podľa § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov dochádza k zmene ustanovenia **§ 39 ods. 2** zákona o dani z príjmov, v zmysle ktorého povinnou náležitosťou mzdového listu je aj príjem podľa § 5 ods. 7 písm. r) zákona o dani z príjmov.

Legislatívne zmeny ustanovení § 5 ods. 7 a § 39 ods. 2 zákona o dani z príjmov majú vplyv na zmenu **vzoru tlačiva** Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona o dani z príjmov na zdaňovacie obdobie roku 2026.

2. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu

Do zákona o dani z príjmov bolo doplnené nové ustanovenie **§ 30ca**, v ktorom sa zavádza možnosť odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.

V zmysle **§ 30ca ods. 1** zákona o dani z príjmov od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, **možno odpočítať 50 % výdavkov (nákladov) vynaložených na podporu športu**, zaúčtovaných v účtovníctve daňovníka v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie.

Za výdavok sa považuje obstarávacía cena alebo vlastné náklady **nepeňažného plnenia** podľa § 30ca ods. 7 zákona o dani z príjmov.

Podporou športu, pri ktorej realizácii možno uplatniť odpočet výdavkov (nákladov), sa podľa **§ 30ca ods. 7** zákona o dani z príjmov rozumie poskytnutie nepeňažného plnenia športovej organizácii (s odkazom na § 8 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), a to formou poskytnutia športového náčinia alebo športového vybavenia daňovníkom športovej organizácii.

Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu možno v súlade s **§ 30ca ods. 2 zákona o dani z príjmov zvýšiť o 25 %** kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v

- zdaňovacom období na podporu športu zahrňovaných do odpočtu a úhrnom výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na podporu športu zahrňovaných do odpočtu a
- dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach na podporu športu zahrňovaných do odpočtu.

Ustanovenie **§ 30ca ods. 3 zákona o dani z príjmov** limituje maximálnu výšku odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu. Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu je možné uplatniť v maximálnej sume **najviac do výšky 250 000 eur** za príslušné zdaňovacie obdobie.

V súlade s **§ 30ca ods. 4 zákona o dani z príjmov** postupuje pri odpočte výdavkov na podporu športu rovnako aj daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, ktorý vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

V zmysle **§ 30ca ods. 5 zákona o dani z príjmov** od základu dane možno odpočítať len daňové výdavky podľa § 2 písm. i) zákona o dani z príjmov, ktoré sú evidované oddelene od ostatných výdavkov (nákladov) daňovníka.

Znenie **§ 30ca ods. 6 zákona o dani z príjmov** vymedzuje výdavky (náklady), na ktoré nie je možné uplatniť odpočet na podporu športu. Odpočet **nemožno uplatniť** na výdavky (náklady), na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií.

Z dôvodu transparentnosti sa v **§ 30ca ods. 8 zákona o dani z príjmov** ustanovila povinnosť Finančného riaditeľstva SR zverejniť do troch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania v zozname daňových subjektov tieto údaje:

- o daňovníkovi, ktorý si pri realizácii podpory športu uplatnil odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu:
 - meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, daňové identifikačné číslo,
 - výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia,

- dátum začiatku realizácie podpory športu,
- o športovej organizácii, ktorej bolo plnenie poskytnuté – názov, adresa sídla a identifikačné číslo športovej organizácie.

Ak si daňovník nemôže uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, lebo vykázal daňovú stratu alebo základ dane znížený o odpočet daňovej straty je nižší ako odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, môže si v súlade s **§ 30ca ods. 9 zákona o dani z príjmov** odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu uplatniť v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, najviac v piatich zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období v ktorom nárok na odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca ods. 1 a 2 vznikol.

V súvislosti so legislatívnou úpravou, ktorá umožňuje uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu, boli upravené aj ďalšie ustanovenia zákona o dani z príjmov.

V **§ 17 ods. 19** zákona o dani z príjmov sa dopĺňa **písmeno l)**, podľa ktorého súčasťou základu dane len po zaplatení budú aj výdavky (náklady) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov, ak v príslušnom zdaňovacom období daňovník vykáže kladný základ dane.

V ustanovení **§ 17 ods. 38 zákona o dani z príjmov**, ktoré definuje základ dane právnickej osoby alebo u fyzickej osoby základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov, ktorý je základňou na účely uplatnenia vymedzených ustanovení zákona o dani z príjmov [§ 17 ods. 19 písm. h), § 17 ods. 34, 35 a 37, § 17k, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h)] sa nadväzne na zmenu vykonanú v § 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov doplnil § 17 ods. 19 písm. l) zákona o dani z príjmov. Základom dane právnickej osoby alebo u fyzickej osoby základom dane (čiastkovým základom dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov alebo základom dane (čiastkovým základom dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov sa rozumie základ dane zistený podľa § 17 až 29 okrem ustanovení § 17 ods. 19 písm. h) a l), ods. 34, 35 a 37, § 17k, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov.

Z dôvodu právnej istoty sa v úvodnej vete **§ 21 ods. 1 zákona o dani z príjmov** doplnilo, že daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval **okrem prípadov podľa § 30ca** zákona o dani z príjmov. Znamená to, že plnenia poskytované športovej organizácii budú daňovým výdavkom aj v takom prípade, ak nespĺňajú podmienku vecnej súvislosti so zdaniteľným príjmom daňovníka.

Úpravou **§ 21 ods. 2 písm. f) zákona o dani z príjmov**, podľa ktorého daňovým výdavkom nie je zostatková cena trvale vyradeného hmotného majetku a nehmotného majetku s vymedzenými výnimkami, bola medzi tieto výnimky zahrnutá aj zostatková cena majetku vyradeného z dôvodu jeho poskytnutia na podporu športu.

V súlade s prechodným ustanovením **§ 52zzzg** zákona o dani z príjmov sa ustanovenia § 17 ods. 19 písm. l) a ods. 38, § 21 ods. 1 a ods. 2 písm. f) a § 30ca prvýkrát použijú **v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2026.**

Vzhľadom na doplnenie nového typu daňového zvýhodnenia vymedzeného v § 30ca zákona o dani z príjmov sa do ustanovenia **§ 30d ods. 2 zákona o dani z príjmov** dopĺňa, že daňovník, ktorý je právnickou osobou a ktorý je verejnoprospešným podnikom podľa osobitného predpisu, si môže uplatniť úľavu na dani podľa § 30d ods. 1 zákona o dani z príjmov iba v prípade, ak neuplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov.

Odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa novelizovaného **§ 30e ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov** nemôže využiť daňovník ani na majetok, ktorého odpis zahrnuje úplne alebo čiastočne do odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky I FR SR
Júl 2025