



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/PO/2024/IM

Informácia

k poskytovaniu podielu zaplatenej dane právnickou osobou v roku 2024 z daňovej povinnosti za rok 2023 podľa § 50 zákona o dani z príjmov

Daňovník, ktorý je právnickou osobou (ďalej len "PO") je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane do výšky **2%** za podmienky, že v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka, alebo najneskôr v lehote na podanie tohto daňového priznania daroval finančné prostriedky najmenej vo výške **0,5%** zaplatenej dane ním určeným daňovníkom nezaloženým alebo nezriadeným na podnikanie na účely vymedzené v § 50 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Ak daňovník neposkytne finančný dar ním určenému daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie aspoň vo výške 0,5% zaplatenej dane (nemusí byť ten istý ako prijímateľ podielu zaplatenej dane), je oprávnený poukázať v daňovom priznaní podiel zaplatenej dane len do výšky **1%**.

Príklad č.1

*Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2023 poskytla finančný dar neziskovej organizácii vo výške 500 eur dňa 17.2.2024. Daňové priznanie podala 2.4.2024, v ktorom uviedla v VI. časti na riadku 2 sumu skutočne poskytnutého daru vo výške 500 eur. Na riadku 1 v VI. časti uviedla daň vo výške 50 000 eur. Suma zodpovedajúca 0,5 % z riadku 1 bola vo výške 250 eur (50 000*0,5%). Spoločnosť môže poukázať 2 % podielu zaplatenej dane vo výške 1000 eur (50 000*2%). **Suma finančného daru poskytnutá do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 vo výške 500 eur sa započítava do sumy finančného daru poskytnutého za zdaňovacie obdobie 2023 a nie je možné túto sumu alebo jej časť započítať ako dar poskytnutý za rok 2024.***

Daňovník môže určiť **jedného alebo viacerých prijímateľov** s uvedením príslušných súm, **každému však najmenej 8 eur** (zaokrúhľovanie matematicky na dve desatinné miesta). Ďalší prijímatelia sa v daňovom priznaní uvádzajú v osobitnej prílohe, ktorá je povinnou prílohou daňového priznania (aj v prípade, ak nebude vyplnená).

Právnická osoba poukazuje podiel zaplatenej dane v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby – **t. j. do 2.4.2024. Ak si lehotu na podanie daňového priznania predĺži, predlžuje sa aj lehota na poukávanie podielu zaplatenej dane ako aj lehota na poskytnutie finančného daru.**

Vyhlásenie o poukávaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby je súčasťou VI. časti tlačiva daňového priznania právnických osôb – [DPPOV22](#).

Identifikačné číslo prijímateľa (IČO) sa zarovnáva sprava. Ak IČO obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne. Organizačné jednotky občianskych združení môžu mať 8 alebo 12 miestne IČO. Prvých 8

čísiel je „klasické“ IČO, zvyšné 4 číslice sú pre organizačné jednotky rozlišovacie znaky (po starom SID, po novom poradové čísla). Ak je IČO prijímateľa občianskeho združenia 8 - miestne uvedie sa sprava, nepoužité polia ostávajú prázdne.

V súlade s § 50 ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane za príslušné zdaňovacie obdobie obsahuje identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov v rozsahu názov a identifikačné číslo organizácie, pričom názov má iba informatívny charakter.

Podiel zaplatenej dane PO poukazuje cez daňové priznanie tak, že vyplní a podpíše príslušnú časť daňového priznania. Ak podiel zaplatenej dane nepoukazuje, túto skutočnosť v príslušnej časti daňového priznania vyznačí **x**, vtedy sa táto časť daňového priznania **nepodpisuje. Na účel poukázania podielu zaplatenej dane sa vychádza zo sumy dane z príjmov právnickej osoby uvedenej na r. 1080 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby, resp. rozdiel riadkov 1080 - 1090, ak súčasťou riadku 1080 je daň z osobitného základu dane podľa §17f zákona o dani z príjmov, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa §17g zákona dani z príjmov.**

Poskytovateľ - daňovník PO môže využiť inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely, ak spĺňa tieto podmienky:

- nemá do 15 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,
- vo vyhlásení určil ako prijímateľa jedného alebo viac prijímateľov s uvedením príslušných súm.

UPOZORNENIE

Ak daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane ním určenému prijímateľovi, nedoplatok na dani nezaplatil najneskôr do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania správca dane nepoukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenému v daňovom priznaní.

Ak 15. deň lehoty na posudzovanie nedoplatku na dani pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, tak sa posúva na najbližší pracovný deň a splnenie podmienky, že poskytovateľ nemá nedoplatok na dani sa vyhodnotí až v deň nasledujúci po prvom pracovnom dni, na ktorý bola 15-dňová lehota posunutá.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2023 lehota na podanie daňového priznania uplynie 2.4.2024, nedoplatok na dani musí daňovník uhradiť najneskôr **do 17.4.2024 vrátane**.

Za deň platby pri bezhotovostných prevodoch z účtu u poskytovateľov platobných služieb sa považuje deň, keď bola **platba odpísaná z účtu** daňového subjektu (nemusí sa zhodovať s dňom zadania príkazu na úhradu!). To znamená, že ak bude platba odpísaná z účtu napr. 18.4.2024, podiel zaplatenej dane nebude poukázaný.

Správca dane je povinný po splnení týchto podmienok previesť podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa **do troch mesiacov po lehote na podanie daňového priznania**. Ak má daňovník predĺženú lehota na podanie daňového priznania, predlžuje sa aj lehota pre správcu dane na prevedenie podielu zaplatenej dane na účet prijímateľa.

Ak nebolo preukázané splnenie týchto podmienok, alebo ak **predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o prijímateľovi, nárok na poukázanie sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane zanikne**. Ak predložené vyhlásenie obsahuje aj iné nesprávne údaje, správca dane vyzve daňovníka na ich opravu, okrem údajov, ktoré je správca dane povinný a oprávnený pri svojej úradnej činnosti získavať a používať z úradnej

povinnosti podľa osobitných predpisov. Ak nebudú nedostatky vo vyhlásení v lehote určenej vo výzve odstránené, nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane zanikne. O týchto skutočnostiach upovedomuje správca dane bez zbytočného odkladu daňovníka.

V prípade, že daňovník podá dodatočné daňové priznanie, výška podielu zaplatenej dane v riadnom daňovom priznaní **sa nemení** (nezvyšuje ani neznižuje).

Zoznam prijímateľov je verejný zoznam, ktorý zverejňuje Notárska komora SR každoročne, a to do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi poskytnúť podiel zaplatenej dane. Zoznam prijímateľov je uvedený na internetovej stránke www.notar.sk. Aby prijímateľovi mohol byť poukázaný 2 % resp. 1% podiel zaplatenej dane, musí byť uvedený v tomto zozname.

Úplný zoznam prijímateľov podielu zaplatenej dane je zverejnený na internetovej stránke finančného riaditeľstva www.financnasprava.sk, v časti Rýchle odkazy – Informačné zoznamy – Zoznam prijímateľov z NK SR – Centrálny register prijímateľov 2% z dane.

Ak je poskytovateľom podielu zaplatenej dane právnická osoba, správca dane po súhlase daňovníka oznámi prijímateľovi označenie daňovníka, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane a to obchodné meno alebo názov, sídlo a právnu formu. Výška poukázaného podielu zaplatenej dane sa v tomto oznámení neuvádza. Svoj súhlas so zverejnením údajov daňovník deklaruje priamo v podanom daňovom priznaní.

Upozornenie:

V termíne do 31. januára 2024 správca dane oznámi prijímateľovi podielu zaplatenej dane identifikačné údaje poskytovateľa, ak daňovník v DP zaškrtnol pole, že súhlasí s poskytovaním údajov **podľa stavu k 31.12.2023**.

PRIJÍMATELIA

Právnická osoba, ktorá sa rozhodne uchádzať o podiel zaplatenej dane, sa musí zaregistrovať do centrálného registra prijímateľov u ktoréhokoľvek notára, a to v období od 1. septembra do 15. decembra bežného roka. Notár osvedčuje každoročne do 15. decembra bežného roka u prijímateľa splnenie týchto podmienok

- prijímateľ je osobou, ktorej je možné poskytnúť podiel zaplatenej dane a ktorej predmetom činnosti sú činnosti uvedené v § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov,
- prijímateľ vznikol najneskôr v priebehu kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, v ktorom sa preukazuje splnenie podmienok na poskytnutie 2 % (1 %) podielu zaplatenej dane,
- 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 požiada notára o osvedčenie splnenia podmienok podľa § 50 odseku 6 písm. d), e), g), h) a j) zákona o dani z príjmov do 30. novembra bežného roka,
- prijímateľ je zapísaný do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci podľa zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci v znení neskorších predpisov.

UPOZORNENIE

Prijímateľ podielu zaplatenej dane nie je povinný na účely zápisu do zoznamu prijímateľov preukazovať notárovi, že nemá nedoplatky na poistnom na sociálne a zdravotné poistenie. Uvedené si notár overí sám prostredníctvom informačných systémov.

Notár, ktorý osvedčenie vykonal, je povinný bez zbytočného odkladu oznámiť identifikačné údaje prijímateľa alebo prijímateľov, a to obchodné meno alebo názov, sídlo, právnu formu, identifikačné číslo organizácie, názov banky alebo pobočky zahraničnej banky, v ktorej má prijímateľ zriadený účet a číslo tohto účtu Notárskej komore SR na účely jeho zápisu do zoznamu prijímateľov na nasledujúci rok.

Notár po osvedčení splnenia podmienok prijímateľov vyhotoví o tejto skutočnosti **Notársku zápisnicu. Ide o verejnú listinu, ktorá je nemenná.** Nakoľko **FR SR nemôže vstupovať do zoznamu prijímateľov – čiže nemôže údaje v zozname meniť ani opravovať, neodporúča sa** v období prijímania finančných prostriedkov z poukázaného podielu zaplatenej dane meniť **číslo účtu prijímateľa**, ktoré by mali za následok nemožnosť ich poukázania.

Prijímateľ – občianske združenie alebo organizačná jednotka združenia, nadácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, neinvestičný fond, Slovenský Červený kríž, organizácia s medzinárodným prvkom, účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti, subjekty výskumu a vývoja, môže podľa § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov použiť len na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti, a to:

- ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovo závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- podpora a rozvoj športu,
- poskytovanie sociálnej pomoci,
- zachovanie kultúrnych hodnôt,
- podpora vzdelávania,
- ochrana ľudských práv,
- ochrana a tvorba životného prostredia,
- veda a výskum,
- organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.

Za použitie podielu zaplatenej dane sa považuje aj vklad do výšky 25% z prijatého podielu zaplatenej dane do nadačného imania nadácie.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi uvedenom vo vyhlásení, ak sú splnené podmienky:

- prijímateľ je uvedený k 31. decembru predchádzajúceho roka v centrálnom registri prijímateľov, ktorý vedie Notárska komora SR,
- prijímateľ nemá do 15 dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma 5 eur,
- 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,

Za deň platby pri bezhotovostných prevodoch z účtu u poskytovateľov platobných služieb sa považuje deň, keď bola **platba odpísaná z účtu** daňového subjektu.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2023 lehota na podanie daňového priznania uplynie 2.4.2024, nedoplatok na dani musí daňovník uhradiť najneskôr **do 17.4.2024 vrátane**.

Ak prijímateľ použije poskytnutý podiel zaplatenej dane v rozpore s účelom, ktorý je predmetom činnosti, **poruší finančnú disciplínu podľa zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy z. z. v znení n. p. (ďalej len „ZRP“)**.

V súlade s § 50 ods. 11 zákona o dani z príjmov je prijímateľ povinný použiť poskytnutý podiel zaplatenej dane na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti a sú uvedené v § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov **do konca roka nasledujúceho po roku, v ktorom mu bol podiel zaplatenej dane poukázaný**.

Ak prijímateľ nepoužije poskytnutý podiel zaplatenej dane na zákonom o dani z príjmov uvedené činnosti v stanovenej lehote, vzťahujú sa na neho ustanovenia o porušení finančnej disciplíny podľa ZRP, **pričom je prijímateľ povinný podiel zaplatenej dane vrátiť správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa do 90 dní** odo dňa vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vrátiť poskytnutý podiel zaplatenej dane.

Rovnako **ak sa zruší prijímateľ do 12 mesiacov po poukázaní podielu zaplatenej dane správcom dane**, prijímateľ je povinný najneskôr ku dňu zrušenia vrátiť podiel zaplatenej dane správcovi dane miestne príslušnému podľa sídla prijímateľa. Vrátenie podielu zaplatenej dane prijímateľom sa zasiela na účet 500689-Osobný účet daňovníka (OÚD) /8180 v tvare IBAN, variabilný symbol: 8100MMRRRR, kde MMRRRR je mesiac a rok, v ktorom prijímateľ finančné prostriedky vracia.

Vládny audit dodržiavania ustanovení zákona o dani z príjmov o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely vykonáva MF SR a Úrad vládneho audit.

Ďalšie povinnosti prijímateľov

Prijímateľ **môže poskytnúť prijatý podiel zaplatenej dane inej právnickej osobe**, ale prijímateľ zodpovedá za použitie podielu zaplatenej dane na účely vymedzené v § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Prijímateľ je povinný preukázať použitie podielu zaplatenej dane dokladmi tejto inej právnickej osoby. Iná právnická osoba je povinná použiť takto prijatý podiel zaplatenej dane len na účely vymedzené v § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov, a to v lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov fyzických osôb a právnických osôb v príslušnom kalendárnom roku **je vyšší ako 33 000 eur, je povinný najneskôr do 30 dní od prijatia tejto sumy zriadiť osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky**, na ktorom vedie len prijatie a čerpanie podielu zaplatenej dane, pričom finančné prostriedky zodpovedajúce podielu zaplatenej dane prijaté v príslušnom kalendárnom roku pred uvedeným obdobím znížené o použité sumy prijímateľ prevedie na tento účet do 30 dní od povinnosti jeho zriadenia. Číslo osobitného účtu a číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa § 50 ods. 13 prvej vety zákona o dani z príjmov je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi každoročne na účely osvedčenia pri preukazovaní splnenia podmienky podľa odseku § 50 ods. 6 písm. h) zákona o dani z príjmov.

Prijímateľ, ktorého súhrn podielov zaplatenej dane z príjmov od fyzických osôb a právnických osôb v ročnom prehľade prijímateľov je **vyšší ako 3 320 eur, je povinný do 16 mesiacov odo dňa zverejnenia ročného prehľadu prijímateľov zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu v Obchodnom vestníku** a výrok audítora, ak podľa osobitného predpisu prijímateľ musí mať účtovnú závierku overenú audítorm.

Prijímateľ musí zverejniť špecifikáciu použitia prijatého podielu zaplatenej dane v Obchodnom vestníku v členení na:

- **výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s účelom použitia**
- **výšku a druh výdavkov priamo súvisiacich s prevádzkou prijímateľa.**

V súlade s § 50 ods. 13 zákona o dani z príjmov je prijímateľ povinný nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom si splnil povinnosť podľa prvej vety § 50 ods. 13 zákona o dani z príjmov, a to bezodkladne po splnení tejto povinnosti.

Ak prijímateľ nesplní tieto povinnosti, komora nezaradí prijímateľa do zoznamu prijímateľov na obdobie jedného roka nasledujúceho po roku, v ktorom došlo k nesplneniu povinnosti.

Podiel zaplatenej dane sa zaokrúhľuje **na dve desatinné miesta matematicky.**

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2024*