

STRUČNE K DPH SO ZAMERANÍM NA ŠPORTOVÉ ZVÄZY/ORGANIZÁCIE



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

REGISTRÁCIA K DPH PODĽA § 4

Povinnosť registrovať sa **za platiteľa DPH** má každá zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má v tuzemsku bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava a dosiahne **obrat 49 790 eur za najviac 12 predchádzajúcich po sebe** idúcich kalendárnych mesiacov.



DO OBRATU SA NEZAHŔŇA HODNOTA TÝCHTO PLNENÍ:

- poštových služieb podľa § 28,
- služieb zdravotnej starostlivosti podľa § 29,
- služieb sociálnej pomoci podľa § 30,
- výchovných a vzdelávacích služieb podľa § 31,
- služieb dodávaných členom podľa § 32,
- **služieb súvisiacich so športom a telesnou výchovou podľa § 33,**
- kultúrnych služieb podľa § 34,
- služieb zameraných na zhromažďovanie finančných prostriedkov podľa § 35,
- služieb verejnoprávnej televízie a rozhlasu podľa § 36,
- predaja poštových cenín, koliek a úradných cenín podľa § 40,
- prevádzkovania lotérií a iných podobných hier podľa § 41,
- dodania tovarov, pri kúpe ktorých nemohla byť odpočítaná daň podľa § 42,
- poisťovacie a finančné služby podľa § 37 a § 39, ak sú poskytované v súvislosti s iným hlavným plnením ako doplnkové služby,
- príležitostný predaj nehmotného a hmotného majetku (okrem zásob).



- ZVÄZY AK SÚ PLATCAMI DPH, TAK SÚ PLATCAMI ZVÄČŠA Z DOVOZU TOVARU § 7 ALEBO DOVOZU SLUŽIEB § 7A

<https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/registracna-povinnost-pre-dph>

Podľa § 7 zákona o DPH sa registrujú nadobúdatelia, ktorí **nadobúdajú tovary** z iných členských štátov v tuzemsku. Registráciou podľa tohto ustanovenia sa nadobúdatelia nestávajú platiteľmi dane. Majú povinnosť platiť daň z nadobudnutia tovarov, ale nemajú nárok na odpočítanie dane.



POVINNÁ REGISTRÁCIA PODĽA § 7

Povinnosť registrovať sa pre DPH z dôvodu nadobudnutia tovarov z iného členského štátu podľa § 7 zákona o DPH vzniká týmto osobám:

- zdaniteľným osobám, ktoré nie sú registrované pre DPH v SR,
- právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (nevykonáva ekonomickú činnosť v zmysle zákona o DPH – napr. rozpočtová alebo príspevková organizácia),

ak tieto osoby:

nadobudnú tovar v tuzemsku z iného členského štátu, ktorého nadobudnutím celková hodnota tovaru bez dane dosiahne **v kalendáriom roku 14 000 eur.**



[HTTPS://WWW.FINANCNASPRAVA.SK/SK/PODNIKATELIA/DANE/DAN-Z-PRIDANEJ-HODNOTY/REGISTRACNA-POVINNOST-PRE-DPH](https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/registracna-povinnost-pre-dph)

Podľa § 7a zákona o DPH sa registrujú zdaniteľné osoby, ktoré **prijímajú alebo dodávajú služby** z/do iného členského štátu, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. Registráciou podľa tohto ustanovenia sa zdaniteľné osoby nestávajú platiteľmi dane. Sú povinné platiť daň pri prijatí služby od zahraničnej zdaniteľnej osoby, ale nemajú nárok na odpočítanie dane.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

POVINNÁ REGISTRÁCIA PODĽA § 7a

- Pri **§ 7a** je povinnosť registrovať sa pre DPH Žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7a zákona o DPH sa podáva **pred prvým prijatím služby** z iného členského štátu, pri ktorej príjemcovi služby vzniká daňová povinnosť podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH alebo pred prvým dodaním služby do iného členského štátu, pri ktorej sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby.
- Hodnota prijatých resp. poskytnutých služieb nie je rozhodujúca, t.j. zdaniteľná osoba sa v zmysle vyššie uvedeného musí registrovať pred prijatím alebo poskytnutím služby bez ohľadu na hodnotu prijatej alebo dodanej služby.



POVINNÁ REGISTRÁCIA PODĽA § 7a

MEDZI TAKÉTO SLUŽBY PATRIA NAJMÄ:

sprostredkovateľské služby, preprava tovaru, doplnkové služby pri preprave tovaru, ocenenie a práce na hmotnom hnutel'nom majetku, nájom hnutel'ného majetku (s výnimkou krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov), reklamné, poradenské, inžinierske, technické, právne, účtovné, audítorské, prekladateľské, tlmočnicke služby, pridelenie zamestnancov, služby dodávané elektronickými prostriedkami.



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ODPOČÍTANIE DPH

- Nárok na odpočítanie dane vzniká len zdaniteľnej osobe, ktorá má postavenie platiteľ'a dane (teda podľa § 4). Ak nedôjde ku vzniku daňovej povinnosti, nemôže vzniknúť ani nárok na odpočet dane (§ 49 ods. 1 zákona o DPH).
- **Pre vznik nároku na odpočítanie dane je podstatné, aby prijaté tovary a služby mali priamu a bezprostrednú väzbu na zdaniteľné plnenie s nárokom na odpočítanie dane.** Platiteľ dane musí vedieť objektívne preukázať všetky skutočnosti, na základe ktorých si uplatnil odpočítanie dane, t.j., že prijaté tovary a služby bezprostredne súvisia s jeho ekonomickou činnosťou. Podmienkou vzniku práva na odpočítanie dane je, že platiteľ dane prijme tovar alebo službu na účely svojho podnikania ako platiteľ dane. Platiteľ dane podľa § 49 ods. 2 zákona o DPH môže odpočítat':



KEDY PLATITEĽ NEMÔŽE ODPOČÍTAŤ DAŇ Z TOVAROV A SLUŽIEB

- **Platiteľ dane nemôže odpočítať daň, ak vykonáva činnosti oslobodené od dane podľa § 28 až 42 (§ 49 ods. 3 zákona o DPH), pri kúpe tovarov a služieb na účely pohostenia a zábavy a pri prechodných položkách (§ 49 ods. 7 zákona o DPH) a v prípade, ak nakúpi tovar alebo službu na iný účel ako na podnikanie.**

Vplyv oslobodených činností na odpočítanie dane

- **Pri dodaní činností (pr.vaša hl. činnosť) oslobodených od dane podľa § 28 až § 42 zákona o DPH nevzniká právo na odpočítanie dane pri kúpe tovarov a služieb, ktoré bezprostredne s dodaním týchto služieb súvisí.** Z uvedeného vyplýva, že ak napr. zväz poskytuje výlučne služby súvisiace so športom t.j. oslobodené od dane (§33) a je platiteľom dane, nemá právo na odpočítanie dane za nakúpené tovary a služby – vid' § 49 ods. 3 zákona o DPH.



OSLOBODNÉ ČINNOSTI

Ide o činnosti uvedené v ustanoveniach § 28 až § 42 zákona o DPH, z ktorých platiteľ neodvádza DPH na výstupe.

Potom:

si nemôže odpočítať daň na vstupe z nakúpených tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb oslobodených od dane podľa vyššie uvedených ustanovení.



OSLOBODNÉ ČINNOSTI

Služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou sú oslobodené od dane z pridanej hodnoty podľa § 33 zákona o DPH. Ide o také služby, ktoré úzko súvisia so športom alebo telesnou výchovou, sú dodávané osobám, ktoré sa zúčastňujú na športe alebo telesnej výchove, pričom poskytovateľ služieb - právnická osoba alebo fyzická osoba musí spĺňať aspoň jednu z podmienok:

- vykonáva činnosť za iným účelom, ako je dosahovanie zisku, príp. zisk musí byť určený na pokračovanie alebo zlepšenie týchto služieb,
- je zriadená alebo spravovaná na zásade dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy prospech na výsledkoch týchto činností.



ODPOČÍTANIE DPH POMEROM

Ak by však zväz poskytoval popri športových službách aj služby, ktoré sa zdaňujú (napr. prenájom športovej infraštruktúry/priestorov voči podnikateľom, ktorý sa rozhodla zdaňovať, alebo vykonával inú podnikateľskú činnosť), má právo na odpočítanie dane pomerom v zmysle § 49 ods. 4 vo väzbe na § 50 zákona o DPH.



Z HLADISKA DANE Z PRÍJMU

Daň z pridanej hodnoty môže byť daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. k) bodu 2. zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov iba v prípade, ak platiteľ dane nemá nárok na jej odpočítanie, alebo ak platiteľ dane uplatňuje nárok na odpočítanie dane koeficientom podľa zákona o dani z pridanej hodnoty.

Obdoba pri uplatnení DPH z PUŠ



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

Z HLADISKA DANE Z PRÍJMU

T.j. daň z pridanej hodnoty je **daňovým výdavkom u platiteľa DPH** iba v prípadoch uvedených v § 19 ods. 3 písm. k) zákona o dani z príjmov, ak napr.

- **na jej odpočítanie platiteľ DPH nemá nárok**, alebo pomerná časť dane z pridanej hodnoty, ak platiteľ dane uplatňuje nárok na odpočítanie dane koeficientom podľa zákona o dani z pridanej hodnoty;
- **s účinnosťou od 1.1.2015** neuplatnená časť DPH, na ktorú nemá daňovník nárok na odpočet, nie je jednorazovým daňovým výdavkom, ak sa vzťahuje na hmotný a nehmotný majetok. Takáto DPH je súčasťou vstupnej ceny hmotného a nehmotného majetku a do základu dane sa zahŕňa postupne vo forme odpisov z tohto majetku.



Z HĽADISKA ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE

- Pri prijatí služby (tovarov), pri ktorej nevzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu, sa daň z pridanej hodnoty účtuje v prospech príslušného účtu záväzkov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu vecne príslušného účtu nákladov.
- **Pri nadobudnutí majetku**, ktorým je tovar podľa osobitného predpisu, pri ktorom nevzniká účtovnej jednotke nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu, je daň z pridanej hodnoty súčasťou obstarávacej ceny.

Pozor: aj potom je finančný limit pre obstaranie HIM aj s DPH suma nad 1700 €

https://www.ako-uctovat.sk/ucet.php?ucet_c=343&popis=Dan-z-pridanej-hodnoty&i=126



OBSTARÁVACIA CENA

Obstarávacia cena (OC) je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. **Obstarávacia cena je vstupnou cenou hmotného majetku, ak ide o majetok**

- nadobudnutý kúpou alebo prevodom,
- nadobudnutý od fyzickej osoby darom (ak ide o majetok, ktorý nebol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku a v prípade jeho predaja uskutočneného v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov),
- nadobudnutý darom od právnickej osoby, ktorý bol u darcu vylúčený z odpisovania a vyradený z dôvodu darovania,



OBSTARÁVACIA CENA

- nadobudnutý od fyzickej osoby darom, ktorý bol u darcu zahrnutý v obchodnom majetku a vylúčený z odpisovania, pričom pri jeho predaji u darcu uskutočnenom v deň darovania by sa naň nevzťahovalo oslobodenie podľa § 9 zákona o dani z príjmov

Súčasťou obstarávacej ceny je aj DPH, a to

- u daňovníka, ktorý nie je platiteľom DPH
- u daňovníka, ktorý je platiteľom DPH a nemôže si ju odpočítať
- u daňovníka, ktorý je platiteľom DPH a uplatňuje nárok na odpočet DPH koeficientom, a to časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty

DPH nie je súčasťou obstarávacej ceny hmotného majetku u daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu.

<https://podpora.financnasprava.sk/920606-Obstar%C3%A1vaciacena>



OBSTARÁVACIA CENA § 25 /6/ Z. o účtovníctve

Na účely zákona o účtovníctve § 25 /6/ sa rozumie

a) **obstarávacou cenou cena**, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny,

b) **vlastnými nákladmi**

1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť,

2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorenom vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

c) **menovitou hodnotou** cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.



SÚČASŤOU OBSTARÁVACEJ CENY **NIE SÚ**

- a) úroky z úverov, ak podľa rozhodnutia účtovnej jednotky do času uvedenia do používania tohto majetku sa nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny a kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- b) penále, poplatky z omeškania a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
- c) výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- d) výdavky na vybavenie obstarávaného dlhodobého hmotného majetku zásobami,
- f) výdavky na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia, alebo poškodenia dlhodobého hmotného majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,

A iné – definované v postupoch účtovania § 22/2/



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU

ÚČTOVANIE OBSTARANIA MAJETKU

Obstaranie HIM z dotácie	EUR	MD	DAL
zaúčtovanie nároku na dotáciu na KV- podľa zmluvy	1 701,00	346	384
došlá faktúra cena bez DPH	1 417,50		
DPH 20 % bez nároku na odpočet	283,50		
SPOLU obstarávacia cena HIM	1 701,00	042	321
došlá dotácia na Kapitálové výdavky	1 701,00	221	346
zaradenie do majetku pr. Stroj(zariadenie)	1 701,00	022	042
odpis HIM za rok (1/4 ... Pozor na dátum zaradenia a výpočet odpisov)	425,25	551	082
zúčtovanie výnosov budúcich období vo výške odpisov HIM obstaraného z dotácií	425,25	384	691



ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ

Ing. Mariana DVORŠČÍKOVÁ
hlavný kontrolór športu

V BRATISLAVE 4. 8. 2021



HLAVNÝ
KONTROLÓR
ŠPORTU