

Aplikačná prax DPH v prostredí samospráv



26.10.2023

Zákon o DPH

Povinnosť registrácie na DPH sa v súlade s § 4 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej už iba „zákon o DPH“) vzťahuje na zdaniteľné osoby, t.j. osoby, ktoré vykonávajú ekonomickú činnosť.

Ekonomickú činnosť definuje zákon o DPH ako každú činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitných predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť. Zdaniteľnou osobou môže byť aj osoba, ktorá nie je založená alebo zriadená na účely podnikania, ak vykonáva ekonomickú činnosť.

Zákon o DPH

Mestá (obce) nie sú v súlade s § 3 ods. 4 zákona o DPH zdaniteľnou osobou. Podľa § 3 ods. 4 zákona o DPH štátne orgány a ich rozpočtové organizácie, štátne fondy, orgány územnej samosprávy a ich rozpočtové organizácie a iné právnické osoby, ktoré sú orgánmi verejnej moci, **sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti, a to ani v prípade, ak prijímajú v súvislosti s touto činnosťou platby okrem dvoch výnimiek:**

Zákon o DPH

1. Ak orgán verejnej moci vykonáva činnosť, ktorá **môže konkurovať činnosti podnikateľa**, ale len v prípade, ak orgán verejnej moci svojou činnosťou, ktorú môže vykonávať aj podnikateľský subjekt, **výrazne narušuje alebo môže výrazne narušiť hospodársku súťaž**; kritériá pre posúdenie výrazného narušenia hospodárskej súťaže nie sú zákonom bližšie určené, preto je každý prípad potrebné posúdiť individuálne,
2. Ak orgán verejnej moci vykonáva činnosť, ktorá je uvedená v prílohe č. 8 k zákonu o DPH a túto činnosť **nevykonáva v zanedbateľnom rozsahu**.

Zákon o DPH

Ide o činnosti:

- telekomunikačné služby,
- dodanie vody, plynu, elektriny a tepla,
- preprava tovaru,
- prístavné a letiskové služby,
- preprava osôb,
- dodanie nového tovaru vyrobeného na predaj,
- činnosti pôdohospodárskych sprostredkovateľských agentúr týkajúce sa pôdohospodárskych produktov vykonávané podľa predpisov o spoločnej organizácii trhu s týmito produktmi,

Zákon o DPH

- organizovanie obchodných veľtrhov a výstav,
- skladovanie,
- reklamné služby,
- služby cestovného ruchu,
- prevádzkovanie predajní pre zamestnancov, prevádzkovanie jedální pre zamestnancov a prevádzkovanie podobných prevádzok,
- činnosti verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu iné ako tie, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 36 zákona o DPH.

Zákon o DPH

Ak orgán verejnej moci vykonáva uvedené činnosti **na pokračujúcej báze a z týchto činností dosahuje príjmy, má v rozsahu týchto činností postavenie zdaniteľnej osoby; ak by tieto činnosti vykonával v zanedbateľnom rozsahu, bude naďalej považovaný za nezdaniteľnú osobu;** zákon nedefinuje mieru zanedbateľného rozsahu, preto je potrebné každý prípad posúdiť **individuálne**; pri posudzovaní miery zanedbateľného rozsahu môže byť kritériom dosahovaný obrat z činností alebo miera sústavnosti vykonávanej činnosti.

Zákon o DPH

Pri posúdení, či subjekt uvedený v § 3 ods. 4 zákona o DPH ako nezdaniteľná osoba narušuje svojou činnosťou výrazne hospodársku súťaž, je možné vychádzať z týchto kritérií:

- 1. Konanie vo verejnom záujme** – právnické osoby uvedené v § 3 ods. 4 zákona o DPH svojou hlavnou činnosťou predovšetkým plnia úlohy štátu alebo úlohy územnej samosprávy, v rámci svojej hlavnej činnosti spravidla konajú vo verejnom záujme, prijímateľom ich činností je vo všeobecnosti verejnosť. Ak tieto osoby v rámci hlavnej činnosti poskytujú plnenia, ktoré nie sú plnením ich úloh vo verejnom záujme, napr. poskytovanie plnení súkromným osobám na základe zmluvy, pričom by išlo o také plnenie, ktoré si môže súkromná osoba objednať aj u podnikateľa, je možné považovať takúto činnosť na účely DPH za činnosť, ktorá nie je vykonávaná vo verejnom záujme a ak takáto činnosť z hľadiska postavenia poskytovateľa ako nezdaniteľnej osoby výrazne narušuje hospodársku súťaž, t.j. znevýhodňuje v súťaži podnikateľov poskytujúcich obdobné plnenia, považujú sa uvedené osoby v rozsahu takejto činnosti za zdaniteľné osoby.

Zákon o DPH

- Predmet plnenia** – či môže činnosť vykonávať aj podnikateľ alebo len subjekt uvedený v § 3 ods. 4 zákona o DPH, príp. či zo strany subjektu uvedeného v § 3 ods. 4 zákona o DPH existuje ponuka na poskytnutie plnenia napr. formou reklamy alebo priama ponuka na poskytnutie plnenia.
- Kto je objednávateľom plnenia** – či koná subjekt uvedený v § 3 ods. 4 zákona o DPH na základe zákona alebo pre iné osoby na zmluvnom základe.
- Cena plnenia** – za poskytnuté plnenie v porovnaní s cenou za rovnaké alebo obdobné plnenie poskytnuté platiteľom dane narušuje konkurenčné podmienky na trhu tým, že cena je nižšia z dôvodu, že subjekt uvedený v § 3 ods. 4 zákona o DPH ako nezdaniteľná osoba nemusí uplatniť k cene svojho plnenia daň z pridanej hodnoty.

Zákon o DPH

Obec ako orgán verejnej moci môže byť zdaniteľnou osobou aj v prípade, ak vykonáva inú ekonomickú činnosť (podnikanie) v zmysle § 3 ods. 2 zákona o DPH, kedy sa považuje za zdaniteľnú osobu v rozsahu vykonávanej činnosti. Vykonávanie ekonomickej činnosti nie je podľa zákona o DPH podmienené vydaním živnostenského oprávnenia (zákon o DPH definuje podnikanie širšie, ako živnostenský zákon).

Ak je orgán verejnej moci v rozsahu niektorých činností považovaný za zdaniteľnú osobu, musí si sledovať obrat z ekonomickej činnosti a registrovať za platiteľa DPH, ak dosiahne zákonom stanovený obrat (§ 4 ods. 1 a 7 zákona o DPH), príp. sa môže stať platiteľom dane zo zákona v zmysle § 4 ods. 4 zákona o DPH.

Zákon o DPH

Ak sa obec stane platiteľom DPH, je vo všeobecnosti povinná odvádzať daň z plnení, v rámci ktorých sa považuje za zdaniteľnú osobu (z ostatných činností nie) a súčasne ako platiteľ dane má podľa § 49 – 51 zákona o DPH nárok na odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb, ktoré súvisia s jeho zdaniteľnou činnosťou.

Ako platiteľ dane zo svojej ekonomickej činnosti podáva daňové priznania podľa § 78 zákona o DPH, kontrolné výkazy podľa § 78a, súhrnné výkazy, vedie záznamy podľa § 70 zákona o DPH, atď.

Typy registrácie na účely DPH

Zákon o DPH upravuje registráciu tuzemských osôb podľa:

- § 4 zákona o DPH,
- § 7 zákona o DPH,
- § 7a zákona o DPH.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

Tuzemské zdaniteľné osoby (fyzické a právnické osoby) sa registrujú za platiteľa DPH v zmysle § 4 zákona o DPH. Registráciou podľa tohto ustanovenia nadobudnú postavenie platiteľa DPH, t.j. majú povinnosť odvádzať daň zo svojich dodávok tovarov a služieb a majú právo na odpočítanie dane s výnimkou, ak dodávajú tovary a služby oslobodené od dane podľa § 28 až 42 zákona o DPH.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

(1) Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, a ktorá **dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň;** to neplatí, ak zdaniteľná osoba dosiahla obrat výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa **§ 37 až 39**. Zdaniteľná osoba je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla obrat podľa prvej vety.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

(2) Žiadosť o registráciu pre daň **môže podať aj zdaniteľná osoba, ktorá nedosiahla obrat podľa odseku 1.**

(3) Ak právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá podala žiadosť o registráciu pre daň podľa odseku 1 alebo odseku 2, je zdaniteľnou osobou podľa **§ 3**, daňový úrad ju zaregistruje a prideli jej identifikačné číslo pre daň; ak zdaniteľná osoba má identifikačné číslo pre daň na účely uplatňovania osobitnej úpravy podľa **§ 68b ods. 2**, daňový úrad jej prideli to isté identifikačné číslo pre daň. Daňový úrad vykoná registráciu najneskôr do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň. Dňom uvedeným v rozhodnutí o registrácii pre daň sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane (ďalej len „platiteľ“); proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

(4) Platiteľom sa stáva aj

- a) právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá nadobudne v tuzemsku hmotný majetok a nehmotný majetok v rámci nadobudnutého podniku platiteľa alebo časti podniku platiteľa, ktorá tvorí samostatnú organizačnú zložku, a to odo dňa nadobudnutia podniku alebo jeho časti,
- b) zdaniteľná osoba, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie, a to odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom platiteľa,
- c) zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu, časť stavby alebo stavebný pozemok alebo prijme platbu pred ich dodaním, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z dodania má dosiahnuť obrat podľa odseku 1, okrem dodania stavby, časti stavby alebo stavebného pozemku, ktoré sú oslobodené od dane podľa **§ 38 ods. 1** alebo **ods. 7**,
- d) zdaniteľná osoba podľa **§ 8 ods. 7** prvej vety, ktorá neuplatňuje osobitnú úpravu podľa **§ 68b**, a to dňom dodania tovaru s miestom dodania v tuzemsku.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

(5) Na účely tohto zákona sa prevádzkarňou rozumie stále miesto podnikania, ktoré má personálne a materiálne vybavenie potrebné na výkon podnikania.

(6) Na účely tohto zákona sa bydliskom rozumie adresa trvalého pobytu fyzickej osoby v tuzemsku a u fyzickej osoby, ktorá nemá trvalý pobyt v tuzemsku, sa bydliskom rozumie trvalé miesto jej pobytu v zahraničí.

(7) Na účely tohto zákona sa obratom rozumie hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb v tuzemsku okrem hodnoty tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa **§ 28 až 36** a podľa **§ 40 až 42**. Hodnota dodaných poisťovacích služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa **§ 37**, a finančných služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa **§ 39**, sa nezahŕňa do obratu, ak tieto služby sú dodané pri dodaní tovaru alebo služby ako doplnkové služby. Do obratu sa nezahŕňa hodnota príležitostne dodaného hmotného majetku okrem zásob a hodnota príležitostne dodaného nehmotného majetku.

Registrácia podľa § 4 zákona o DPH

(8) Platiteľ uvedený v odseku 4 je povinný oznámiť daňovému úradu skutočnosť, na základe ktorej sa stal platiteľom, do desiatich dní odo dňa vzniku tejto skutočnosti a v tej istej lehote predložiť doklady osvedčujúce túto skutočnosť. Daňový úrad preverí a porovná skutkový stav s údajmi v oznámení a dokladoch a ak sú údaje v oznámení a dokladoch pravdivé a správne, zaregistruje platiteľa a prideli mu identifikačné číslo pre daň do desiatich dní odo dňa doručenia oznámenia skutočnosti a dokladov osvedčujúcich túto skutočnosť; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie. Ak daňový úrad osobu nezaregistruje, vydá o tom rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie.

Dobrovoľná registrácia

Zdaniteľná osoba **môže** v zmysle § 4 ods. 2 zákona o DPH **požiadat' o registráciu za platiteľa DPH aj pred dosiahnutím zákonom stanoveného obratu**, t.j. pred dosiahnutím obratu 49 790 eur za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov.

Pri podaní žiadosti o dobrovoľnú registráciu za platiteľa DPH je podstatná skutočnosť, či osoba podávajúca žiadosť je zdaniteľnou osobou, t.j. či **vykonáva ekonomickú činnosť v zmysle § 3 zákona DPH**. Podľa záväzného výkladu Súdneho dvora EÚ sa aj samotná príprava na budúce zdaniteľné obchody považuje za vykonávanie ekonomickej činnosti (rozhodnutie Súdneho dvora C-268/83). Preto o dobrovoľnú registráciu môže požiadať aj osoba, ktorá v čase podania žiadosti neuskutočňuje žiadne zdaniteľné obchody, avšak má zámer vykonávať podnikateľskú činnosť, pričom prípravu na budúce zdaniteľné obchody vie preukázať hodnovernými dôkazmi.

Registrácia podľa § 7 zákona o 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.**

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.**

Registrácia podľa § 7a zákona o 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.

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň, je povinná sa registrovať:

- Pred prijatím služby z iného členského štátu, pri ktorej jej vzniká povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH alebo
- Pred dodaním služby do iného členského štátu, pri ktorej sa určí miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby.

Registrácia podľa § 7a zákona o DPH

Medzi služby, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, 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.

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
1	Mesto	Banská Bystrica	ÁNO	NIE	NIE
2	Mesto	Banská Štiavnica	NIE	ÁNO	NIE
3	Mesto	Brezno	NIE	NIE	ÁNO
4	Mesto	Čierna nad Tisou	NIE	NIE	ÁNO
5	Mesto	Dolný Kubín	NIE	ÁNO	NIE
6	Mesto	Dubnica nad Váhom	NIE	ÁNO	NIE
7	Mesto	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava	ÁNO	NIE	NIE
8	Mesto	Hlohovec	NIE	NIE	ÁNO
9	Mesto	Humenné	ÁNO	NIE	NIE
10	Mesto	Hurbanovo	ÁNO	NIE	NIE
11	Mesto	Kežmarok	NIE	NIE	ÁNO
12	Mesto	Komárno	NIE	NIE	ÁNO
13	Mesto	Košice	ÁNO	NIE	NIE
14	Mesto	Kráľovský Chlmec	NIE	NIE	ÁNO
15	Mesto	Krásno nad Kysucou	NIE	NIE	ÁNO
16	Mesto	Kremnica	NIE	NIE	ÁNO
17	Mesto	Levice	NIE	NIE	ÁNO
18	Mesto	Liptovský Hrádok	ÁNO	NIE	NIE
19	Mesto	Liptovský Mikuláš	NIE	NIE	ÁNO
20	Mesto	Lučenec	NIE	NIE	ÁNO

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
21	Mesto	Martin	NIE	ÁNO	NIE
22	Mesto	Medzilaborce	NIE	ÁNO	NIE
23	Mesto	Michalovce	NIE	ÁNO	NIE
24	Mesto	Modra	NIE	NIE	ÁNO
25	Mesto	Nitra	ÁNO	NIE	NIE
26	Mesto	Nové Zámky	NIE	ÁNO	NIE
					ÁNO
27	Mesto	Pezinok	NIE	NIE	ÁNO
28	Mesto	Piešťany	NIE	ÁNO	NIE
29	Mesto	Poltár	NIE	ÁNO	NIE
30	Mesto	Poprad	NIE	NIE	ÁNO
31	Mesto	Považská Bystrica	NIE	NIE	ÁNO
32	Mesto	Púchov	NIE	ÁNO	NIE
33	Mesto	Revúca	NIE	NIE	ÁNO
34	Mesto	Rimavská Sobota	NIE	ÁNO	NIE
35	Mesto	Ružomberok	NIE	NIE	ÁNO
36	Mesto	Sládkovičovo	NIE	ÁNO	NIE
37	Mesto	Snina	ÁNO	NIE	NIE
38	Mesto	Spišská Belá	NIE	NIE	ÁNO
39	Mesto	Spišská Stará Ves	NIE	NIE	ÁNO
40	Mesto	Stará Turá	NIE	ÁNO	NIE

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
41	Mesto	Šahy	NIE	NIE	ÁNO
42	Mesto	Šamorín	ÁNO	NIE	NIE
43	Mesto	Štúrovo	NIE	ÁNO	NIE
44	Mesto	Topoľčany	NIE	ÁNO	NIE
45	Mesto	Trebišov	ÁNO	NIE	NIE
46	Mesto	Trenčín	NIE	ÁNO	NIE
				ÁNO	
47	Mesto	Trnava	NIE	ÁNO	NIE
48	Mesto	Trstená	NIE	ÁNO	NIE
49	Mesto	Turany	NIE	ÁNO	NIE
50	Mesto	Veľký Meder	NIE	NIE	ÁNO
51	Mesto	Vranov nad Topľou	NIE	ÁNO	NIE
52	Mesto	Zvolen	NIE	ÁNO	NIE
53	Mesto	Želiezovce	NIE	NIE	ÁNO
54	Mesto	Žiar nad Hronom	NIE	ÁNO	NIE
55	Mesto	Žilina	NIE	NIE	ÁNO
56	Obec	Demänovská Dolina	ÁNO	NIE	NIE
57	Obec	Bajč	ÁNO	NIE	NIE
58	Obec	Bajtava	ÁNO	NIE	NIE
59	Obec	Baka	NIE	NIE	ÁNO
60	Obec	Banská Belá	NIE	ÁNO	NIE
61	Obec	Belá nad Cirochou	NIE	ÁNO	NIE
62	Obec	Beladice	NIE	ÁNO	NIE
63	Obec	Beluša	ÁNO	NIE	NIE
64	Obec	Beša	NIE	NIE	ÁNO
65	Obec	Bidovce	ÁNO	NIE	NIE
66	Obec	Bodza	NIE	ÁNO	NIE
			ÁNO		
67	Obec	Borinka		NIE	NIE
68	Obec	Boňany	NIE	NIE	ÁNO
69	Obec	Bottovo	ÁNO	NIE	NIE
70	Obec	Brehy	NIE	ÁNO	NIE
71	Obec	Brestovec	ÁNO	NIE	NIE
72	Obec	Brodské	NIE	NIE	ÁNO
73	Obec	Bušince	NIE	NIE	ÁNO
74	Obec	Čeláre	NIE	NIE	ÁNO
75	Obec	Čerhov	ÁNO	NIE	NIE
76	Obec	Dedinky	ÁNO	NIE	NIE
77	Obec	Dobrá Niva	NIE	ÁNO	NIE
78	Obec	Dohňany	NIE	ÁNO	NIE
79	Obec	Dolná Trnávka	NIE	ÁNO	NIE
80	Obec	Dolná Žďaňa	NIE	ÁNO	NIE

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
81	Obec	Dolné Obdokovce	NIE	NIE	ÁNO
82	Obec	Drženice	ÁNO	NIE	NIE
83	Obec	Dúbrava	ÁNO	NIE	NIE
84	Obec	Gbelce	NIE	NIE	ÁNO
85	Obec	Glabušovce	ÁNO	NIE	NIE
86	Obec	Hajnáčka	ÁNO	NIE	NIE
					ÁNO
87	Obec	Halič	NIE	NIE	ÁNO
88	Obec	Harichovce	NIE	ÁNO	NIE
89	Obec	Heľpa	NIE	NIE	ÁNO
90	Obec	Henclová	ÁNO	NIE	NIE
91	Obec	Hliník nad Hronom	NIE	ÁNO	NIE
92	Obec	Hniezdne	ÁNO	NIE	NIE
93	Obec	Hodruša Hámre	NIE	ÁNO	NIE
94	Obec	Horná Súča	NIE	ÁNO	NIE
95	Obec	Horná Ves	ÁNO	NIE	NIE
96	Obec	Hronská Dúbrava	NIE	ÁNO	NIE
97	Obec	Hronský Beňadik	NIE	ÁNO	NIE
98	Obec	Huncovce	NIE	NIE	ÁNO
99	Obec	Hurbanova Ves	ÁNO	NIE	NIE
100	Obec	Ihľany	ÁNO	NIE	NIE

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
101	Obec	Ihráč	NIE	ÁNO	NIE
102	Obec	Ipeľský Sokolec	NIE	NIE	ÁNO
103	Obec	Iža	NIE	NIE	ÁNO
104	Obec	Jablonka	ÁNO	NIE	NIE
105	Obec	Janova Lehota	NIE	ÁNO	NIE
106	Obec	Jánovce	NIE	NIE	ÁNO
			ÁNO		
107	Obec	Jarabina	ÁNO	NIE	NIE
108	Obec	Jasenica	ÁNO	NIE	NIE
109	Obec	Jaslovské Bohunice	ÁNO	NIE	NIE
110	Obec	Jasov	ÁNO	NIE	NIE
111	Obec	Jelka	NIE	NIE	ÁNO
112	Obec	Kalná nad Hronom	NIE	NIE	ÁNO
113	Obec	Kálnica	ÁNO	NIE	NIE
114	Obec	Kaluža	ÁNO	NIE	NIE
115	Obec	Kátov	NIE	ÁNO	NIE
116	Obec	Kechnec	ÁNO	NIE	NIE
117	Obec	Kláštor pod Znievom	NIE	ÁNO	NIE
118	Obec	Kosorín	NIE	ÁNO	NIE
119	Obec	Kozárovce	ÁNO	NIE	NIE
120	Obec	Kravany nad Dunajom	NIE	NIE	ÁNO

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
121	Obec	Kružno	ÁNO	NIE	NIE
122	Obec	Kúty	NIE	ÁNO	NIE
123	Obec	Kvetoslavov	ÁNO	NIE	NIE
124	Obec	Kysucký Lieskovec	ÁNO	NIE	NIE
125	Obec	Ladomerská Vieska	NIE	ÁNO	NIE
126	Obec	Lednica	ÁNO	NIE	NIE
127	Obec	Lehôtka pod Brehmi	NIE	ÁNO	NIE
128	Obec	Leles	NIE	NIE	ÁNO
129	Obec	Letanovce	NIE	NIE	ÁNO
130	Obec	Liptovské Sliače	NIE	NIE	ÁNO
131	Obec	Liptovský Trnovec	ÁNO	NIE	NIE
132	Obec	Ľubá	NIE	NIE	ÁNO
133	Obec	Lúč na Ostrove	NIE	NIE	ÁNO
134	Obec	Machulince	ÁNO	NIE	NIE
135	Obec	Malá Lehota	NIE	ÁNO	NIE
136	Obec	Malé Dvorníky	NIE	NIE	ÁNO
137	Obec	Malý Kamenec	NIE	NIE	ÁNO
138	Obec	Matúškovo	ÁNO	NIE	NIE
139	Obec	Mestečko	ÁNO	NIE	NIE
140	Obec	Michalová	ÁNO	NIE	NIE

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
141	Obec	Mierovo	NIE	NIE	ÁNO
142	Obec	Modrany	NIE	NIE	ÁNO
143	Obec	Mužla	NIE	ÁNO	NIE
144	Obec	Nálepkovo	ÁNO	NIE	NIE
145	Obec	Nitrica	ÁNO	NIE	NIE
146	Obec	Nižný Hrušov	ÁNO	NIE	NIE
147	Obec	Nižný Lánec	NIE	NIE	ÁNO
148	Obec	Nový Tekov	NIE	ÁNO	NIE
149	Obec	Obid	NIE	NIE	ÁNO
150	Obec	Oborín	NIE	ÁNO	NIE
151	Obec	Okoličná na Ostrove	NIE	NIE	ÁNO
152	Obec	Opatovská Nová Ves	ÁNO	NIE	NIE
153	Obec	Oravská Lesná	NIE	NIE	ÁNO
154	Obec	Orovnica	NIE	ÁNO	NIE
155	Obec	Paparadno	NIE	ÁNO	NIE
156	Obec	Patince	NIE	NIE	ÁNO
157	Obec	Píla	NIE	ÁNO	NIE
158	Obec	Plevník-Drienové	ÁNO	NIE	NIE
159	Obec	Podbranč	ÁNO	NIE	NIE
160	Obec	Polomka	ÁNO	NIE	NIE

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
161	Obec	Pribeník	NIE	NIE	ÁNO
162	Obec	Pribylina	ÁNO	NIE	NIE
163	Obec	Ratková	ÁNO	NIE	NIE
164	Obec	Rohožník	ÁNO	NIE	NIE
165	Obec	Sebechleby	ÁNO	NIE	NIE
166	Obec	Silická Jablonica	NIE	ÁNO	NIE
			ÁNO		
167	Obec	Smižany		NIE	NIE
168	Obec	Sokolce	NIE	NIE	ÁNO
169	Obec	Spišské Bystré	ÁNO	NIE	NIE
170	Obec	Spišský Hrhov	NIE	NIE	ÁNO
171	Obec	Stará Voda	ÁNO	NIE	NIE
172	Obec	Stožok	ÁNO	NIE	NIE
173	Obec	Stráne pod Tatrami	NIE	ÁNO	NIE
174	Obec	Strážne	NIE	NIE	ÁNO
175	Obec	Streda nad Bodrogom	NIE	NIE	ÁNO
176	Obec	Šenkvice	NIE	ÁNO	NIE
177	Obec	Šiatorská Bukovinka	ÁNO	NIE	NIE
178	Obec	Tekovská Breznica	NIE	ÁNO	NIE
179	Obec	Tekovský Hrádok	NIE	ÁNO	NIE
180	Obec	Tomášikovo	NIE	ÁNO	NIE

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
181	Obec	Tôň	NIE	NIE	ÁNO
182	Obec	Trnavá Hora	NIE	ÁNO	NIE
183	Obec	Tvarožná	ÁNO	NIE	NIE
184	Obec	Ulič	NIE	NIE	ÁNO
185	Obec	Uličské Krivé	ÁNO	NIE	NIE
186	Obec	Unín	NIE	ÁNO	NIE
				ÁNO	
187	Obec	Veľká Čalomija	NIE	ÁNO	NIE
188	Obec	Veľká Lehota	NIE	ÁNO	NIE
189	Obec	Veľká Mača	NIE	NIE	ÁNO
190	Obec	Veľká nad Ipľom	NIE	NIE	ÁNO
191	Obec	Veľká Paka	ÁNO	NIE	NIE
192	Obec	Veľké Raškovce	NIE	ÁNO	NIE
193	Obec	Veľké Uľany	NIE	ÁNO	NIE
194	Obec	Veľký Horeš	NIE	NIE	ÁNO
195	Obec	Veľký Kamenec	NIE	NIE	ÁNO
196	Obec	Vikartovce	ÁNO	NIE	NIE
197	Obec	Vinica	NIE	ÁNO	NIE
198	Obec	Viničky	NIE	NIE	ÁNO
199	Obec	Vlčany	ÁNO	NIE	NIE
200	Obec	Vlčkovce	NIE	ÁNO	NIE

Vzorka miest a obcí z hľadiska registrácie DPH

P.č.	Mesto/Obec	Názov	Registrácia podľa § 4	Registrácia podľa § 7	Registrácia podľa § 7a
201	Obec	Vojčice	NIE	NIE	ÁNO
202	Obec	Vojka	NIE	NIE	ÁNO
203	Obec	Vrakúň	ÁNO	NIE	NIE
204	Obec	Vrbov	ÁNO	NIE	NIE
205	Obec	Vyhne	ÁNO	NIE	NIE
206	Obec	Vysoká nad Kysucou	NIE	ÁNO	NIE
			ÁNO		
207	Obec	Zakamenné		NIE	NIE
208	Obec	Závod	NIE	NIE	ÁNO
209	Obec	Zemianska Olča	NIE	NIE	ÁNO
210	Obec	Zemianske Kostofany	NIE	ÁNO	NIE
211	Obec	Zemné	NIE	NIE	ÁNO
212	Obec	Zempín	NIE	NIE	ÁNO
213	Obec	Zemplínske Hámre	NIE	NIE	ÁNO
214	Obec	Zemplínske Hradište	ÁNO	NIE	NIE
215	Obec	Ždaňa	ÁNO	NIE	NIE

Vzorka 215 miest a obcí

Registrácia podľa § 4	74
Registrácia podľa § 7	68
Registrácia podľa § 7a	73

Otázky a odpovede

Otázka č. 1 – Kultúrne služby

1. a) Kultúrne služby – ak mesto vo svojom zariadení, organizuje kultúrne predstavenia, či predaj vstupeniek podlieha DPH (§ 34 Zákon o DPH) – spadá to do registračnej povinnosti mesta, obce?

Podľa § 34 zákona o DPH sú od dane oslobodené kultúrne služby a dodanie tovarov úzko s nimi súvisiacich, ak sú poskytované

- a) právnickou osobou zriadenou zákonom,*
- b) právnickou osobou zriadenou Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného predpisu (zákon o rozpočtových pravidlách)*
- c) právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2.*

Ak mesto poskytuje kultúrne služby podľa § 34 zákona o DPH, t.j. služby sú poskytované PO zriadenou obcou, potom sú služby oslobodené od dane a príjem z kultúrnych služieb sa do obratu pre povinnú registráciu podľa § 4 ods. 7 zákona o DPH nezapočíta.

Otázka č. 1 – Kultúrne služby

1. b) Ak dodávateľ služby je zahraničná osoba (bez ohľadu na to, či je platcom, alebo neplatcom DPH) a mesto je platcom podľa § 7a (miesto dodania je SR), aké povinnosti vyplývajú z tohto vzťahu mestu – DPH, platenie odvodov a dane z príjmu?

Podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH sú zdaniteľná osoba a právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je registrovaná pre daň podľa § 7, povinné platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu, ak je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku.

Ak je príjemca služby – obec, ako PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je registrovaná podľa § 7 zákona o DPH a miesto dodania služby je podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku je obec osobou povinnou platiť daň v súlade s § 69 ods. 3 zákona o DPH.

Ak mesto nie je zdaniteľnou osobou a nie je registrované podľa § 7 zákona o DPH, nemá povinnosť registrovať sa podľa § 7a zákona o DPH, ani povinnosť platiť z prijatej služby daň. Ak zahraničná osoba poskytuje službu s miestom dodania v tuzemsku nezdaniteľnej osobe má v tuzemsku registračnú povinnosť podľa § 5 zákona o DPH aj povinnosť platiť v tuzemsku daň.

Otázka č. 2 - Parkovné

2. Parkovné – povinnosti mesta v súvislosti s DPH – pozdĺžne parkovanie, parkovanie na sídliskách, parkovanie v parkovacom dome a iné odstavné plochy (viacpodlažné parkovisko zastrešené prízemie a prvé poschodie bez strechy), prenájom parkovacích miest – v rámci hlavnej činnosti mesta, obce. Rozdelenie parkovania v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti mesta, obce a jeho PO a RO.

§ 6a - zákon č. 1 a nie je registrované podľa § 35/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon)

§ 6a (1) Na účely organizovania dopravy na území obce môže obec ustanoviť všeobecne záväzným nariadením **úseky miestnych ciest** na dočasné parkovanie motorových vozidiel (ďalej len „parkovacie miesta“) a na stanovištia vozidiel taxislužby, ak sa tým neohrozí bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky alebo iný verejný záujem. Parkovacie miesta a stanovištia vozidiel taxislužby musia byť označené zvislými a vodorovnými dopravnými značkami. Vo všeobecne záväznom nariadení obec ustanoví spôsob zabezpečenia prevádzky parkovacích miest, výšku úhrady za dočasné parkovanie motorových vozidiel podľa osobitného predpisu, spôsob jej platenia a spôsob preukázania jej zaplatenia.

Otázka č. 2 – Parkovné

(2) Prevádzkou parkovacích miest podľa odseku 1 môže obec poveriť aj inú právnickú osobu ako v § 3d ods. 5 písm. d). Na úpravu vzťahov medzi obcou a poverenou právnickou osobou sa vzťahuje osobitný predpis. Ak prevádzku parkovacích miest zabezpečuje právnická osoba poverená obcou, tak všeobecne záväzné nariadenie obce podľa odseku 1 ustanoví aj podmienky a rozsah prevádzky parkovacích miest a spôsob určenia odplaty poverenej právnickej osoby za prevádzku parkovacích miest.

(3) Výnos úhrad za dočasné parkovanie motorových vozidiel je príjmom obce; to neplatí, ak je prevádzka parkovacích miest zabezpečovaná podľa odseku 2, keď predmetný výnos úhrad za dočasné parkovanie je príjmom na prevádzku parkovacích miest poverenej právnickej osoby.

Otázka č. 2 – Parkovné

Ak mesto vyberaním parkovného narušuje hospodársku súťaž, (cena parkovného vyberaného mestom je v porovnaní s cenou podnikateľov nižšia o sumu uplatnenej dane) podľa platného zákona o DPH a rozsudkov SD EÚ C-288/07 zo septembra 2008, body 30 až 32 , bod 38 a bod 60 a rozsudku C-102/08 zo dňa 04.06.2009 Salix bod 76, sa mesto pri výbere parkovného považuje za zdaniteľnú osobu a pri prekročení obratu 49 790,00 Eur za 12 kalendárnych, po sebe nasledujúcich mesiacov má povinnosť požiadať o registráciu na DPH.

Rozsudok C-288/07 - , body 30 až 32 , bod 38 a bod 60

30. Iba ako výnimka z tohto všeobecného pravidla nepodliehajú niektoré činnosti hospodárskej povahy DPH. Takáto výnimka je stanovená v článku 4 ods. 5 prvom pododseku šiestej smernice, v zmysle ktorého činnosti vykonávané verejnoprávnym subjektom, ktorý koná v postavení verejného orgánu, nepodliehajú tejto dani.

Otázka č. 2 – Parkovné

31. Táto výnimka sa týka najmä činností vykonávaných verejnoprávnymi subjektmi ako verejnými orgánmi, ktoré hoci sú hospodárskej povahy, sú úzko spojené s používaním privilégií verejnej moci. Za týchto podmienok nepodliehanie uvedených subjektov DPH z týchto činností nemá potenciálne protisúťažný účinok, keďže ich vo všeobecnosti výlučne alebo takmer výlučne vykonáva verejný sektor.

32. Predsa však, ak tieto subjekty vykonávajú takéto činnosti v ich postavení verejných orgánov, musia byť považované za zdaniteľné osoby podľa článku 4 ods. 5 druhého a tretieho pododseku šiestej smernice, ak by ich nepodliehanie dani viedlo k výraznému narušeniu hospodárskej súťaže alebo tiež ak tieto činnosti, v rozsahu v akom nie sú zanedbateľné, sú vymenované v prílohe D tej istej smernice.

38. Druhý a tretí pododsek uvedeného článku 4 ods. 5 šiestej smernice sú v dôsledku toho úzko spojené, keďže sledujú rovnaký cieľ, a to podliehanie verejnoprávných subjektov DPH, dokonca aj keď tieto subjekty konajú ako verejné orgány. Tieto pododseky tiež podliehajú rovnakej logike, ktorou zákonodarca Spoločenstva zamýšľal obmedziť pôsobnosť nepodliehania verejnoprávných subjektov dani s cieľom, aby bolo rešpektované všeobecné pravidlo uvedené v článku 2 bode 1 a článku 4 ods. 1 a 2 tejto smernice, podľa ktorého všetky hospodárske činnosti v zásade podliehajú DPH.

Otázka č. 2 – Parkovné

60. Je potrebné pripomenúť, že ako vyplýva z bodu 30 tohto rozsudku, nepodliehanie verejnoprávnych subjektov DPH podľa článku 4 ods. 5 prvého pododseku šiestej smernice predstavuje výnimku zo všeobecného pravidla podliehania každej hospodárskej činnosti dani, a že preto toto ustanovenie treba vykladať reštriktívne. Pokiaľ teda ide o článok 4 ods. 5 druhý pododsek tejto smernice, je potrebné konštatovať, že tento pododsek znovu zavádza všeobecné pravidlo na predídenie toho, aby nepodliehanie týchto subjektov dani viedlo k výrazným narušeniam hospodárskej súťaže. Toto ustanovenie teda nie je možné vykladať zužujúco.

Rozsudok C-102/08 – bod 76

76. Za týchto okolností treba na druhú otázku odpovedať, že článok 4 ods. 5 druhý pododsek šiestej smernice sa má vykladať tak, že orgány riadiace sa verejným právom musia byť považované za zdaniteľné osoby pri činnostiach alebo plneniach, ktoré vykonávajú ako orgány verejnej moci, nielen ak by ich nepodliehanie dani v zmysle prvého alebo štvrtého pododseku uvedeného ustanovenia viedlo k výraznému narušeniu hospodárskej súťaže na ujmu ich súkromných konkurentov, ale tiež, ak by viedlo k takémuto výraznému narušeniu hospodárskej súťaže na ich vlastnú ujmu.

Otázka č. 3 – Predaj / prenájom pozemkov

3. Predaj resp. nájom pozemkov v meste s inžinierskymi sieťami (nie novovytvorené), alebo inžinierske siete v blízkosti pozemku (náhodný predaj). Pozemok na vytvorenie parkovacieho miesta, odstavnej plochy.

Ak obec predáva stavebné pozemky za účelom realizácie stavieb, ktoré majú verejnoprospešný charakter, napr. stavba cesty, koná obec vo verejnom záujme, a preto je predaj stavebných pozemkov na verejnoprospešný účel mimo režim zákona o DPH. Ak obec predáva pozemky pre individuálnu bytovú výstavbu v nezanedbateľnom rozsahu, t.j. koná opakovane, nie príležitostne, potom obec v rozsahu tejto činnosti nadobúda postavenie zdaniteľnej osoby a príjem z predaja pozemkov vstupuje do obratu pre povinnú registráciu. Ak pôjde o príležitostný predaj, potom príjem z predaja pozemkov sa do obratu pre povinnú registráciu podľa § 4 ods. 7 zákona o DPH nezapočíta. Ak mesto predáva opakovane stavebné pozemky, predaj ktorých podlieha dani, potom sa stáva platiteľom zo zákona podľa § 4 ods. 4 písm. c) zákona o DPH, t.j. už predajom prvého pozemku.

Otázka č. 3 – Predaj / prenájom pozemkov

Nájom pozemkov je v súlade s § 38 ods. 3 zákona o DPH oslobodený od dane, pričom oslobodenie od dane pri ich nájme môžu uplatniť aj podnikateľské subjekty. Uplatnená DPH v takom prípade neovplyvňuje cenu prenájmu, čo znamená, že mesto nájmom pozemkov nenarušuje hospodársku súťaž a ich nájmom nenadobúda postavenie zdaniteľnej osoby. Mesto z tohto titulu nie je možné považovať za zdaniteľnú osobu, preto príjmy z takejto činnosti nezapočítava do obratu na účely registrácie pre DPH.

Otázka č. 4 – Prenájom pozemku zahraničnej osobe

4. Prenájom pozemku vo vlastníctve mesta zahraničnej osobe.

Podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH je nájom nehnuteľnosti alebo jej časti oslobodený od dane, s výnimkou:

- a) ubytovacích služieb,*
- b) nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel,*
- c) nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov,*
- d) nájmu bezpečnostných schránok.*

Podľa § 38 ods. 5 zákona o DPH, platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe, sa môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane okrem nájmu bytu, rodinného domu a nájmu apartmánu v bytovom dome alebo ich častí.

Ak mesto nie je platiteľom dane príjem z nájmu pozemkov do obratu nevstupuje (bod 3), ak by mesto prenajímalo pozemky v postavení platiteľa dane, potom nájom pozemkov zahraničnej osobe (podnikateľovi) oslobodí od dane, alebo sa podľa § 38 ods. 5 zákona o DPH môže rozhodnúť nájom zdaníť.,

Otázka č. 5 – Športové podujatia

5. Športové podujatia – poplatok za verejné korčuľovanie, vstupné plaváreň a iné.

Ak poplatok z prevádzkovania plavárne, kúpaliska, klziska je viazaný k službám úzko súvisiacim so športom alebo telesnou výchovou osôb, ktoré sa zúčastňujú športu, potom do obratu pre povinnú registráciu nevstupuje. Podľa § 33 zákona o DPH služby úzko súvisiace so športom sú oslobodené od dane, ak sú tieto služby dodávané právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o DPH oslobodené od dane sú služby, ktoré svojim členom dodáva právnická osoba, ak :

- a) všetci jej členovia vykonávajú činnosť, ktorá je oslobodená od dane podľa § 28 až 41, alebo činnosť, ktorá nie je predmetom dane,*
- b) tieto služby sú priamo nevyhnutné na vykonávanie činnosti podľa písmena a),*
- c) táto právnická osoba požaduje od svojich členov len úhradu podielu na spoločných výdavkoch*
a
- d) toto oslobodenie od dane nenarušuje hospodársku súťaž.*

Otázka č. 5 – Športové podujatia

Predpokladom pre oslobodenie od dane u poskytovateľa týchto služieb je splnenie aspoň jednej z týchto podmienok :

- vykonávanie činnosti s iným cieľom ako je dosahovanie zisku, dosahovaný zisk musí byť určený na pokračovanie, alebo zlepšenie služieb,*
- poskytovateľ je zriadený alebo spravovaný na základe dobrovoľnosti osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy prospech na výsledkoch týchto činností,*
- poskytovateľ uplatňuje ceny schválené príslušnými úradmi, alebo ceny, ktoré ich neprekračujú.*

Otázka č. 6 – Kopírovacie služby

6. Kopírovacie služby – či sa zarátavajú do výšky obratu pre registračnú povinnosť.

Ak obec poskytuje kopírovacie služby na komerčnej báze, narušuje týmto konaním hospodársku súťaž (cena mesta je v porovnaní s podnikateľským subjektom nižšia o sumu DPH). Poplatok za kopírovacie služby sa do obratu pre povinnú registráciu podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH zaráta.

Otázka č. 7 – Pult centrálnej ochrany

7. Pult centrálnej ochrany – služby fakturované mestskou políciou za ochranu objektov (štátna polícia DPH nefakturuje).

Ak pult ochrany realizuje mesto, potom podľa nášho názoru mesto touto činnosťou nenarušuje hospodársku súťaž, za predpokladu, že rovnakú službu neposkytujú podnikateľské subjekty, ale iba PZ.

Otázka č. 8 – Prenájom nehnuteľností

8. Prenájom nehnuteľnosti resp. poplatok za – športoviská, *nebytové* priestory, ihriská, ľadová plocha, futbalovej plochy (čistá trávnatá plocha bez príslušenstva).

Príjem z prenájmu nehnuteľnosti do obratu pre povinnú registráciu nevstupuje, nájom je podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH oslobodený od dane (bod 3). Poplatok za prenájom športoviska ako služby súvisiacej so športom by mal byť v súlade s § 33 zákona o DPH oslobodený od dane a do obratu pre povinnú registráciu podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH nevstupuje.

Otázka č. 9 – Prenájom hnuteľného majetku

9. Prenájom hnuteľného majetku

Cena za prenájom hnuteľného majetku vo vlastníctve obce do obratu pre povinnú registráciu vstupuje, obec prenájomom môže narušiť hospodársku súťaž. Cena za prenájom bude v porovnaní s cenou uplatňovanou podnikateľským subjektom, platiteľom dane, nižšia o sumu dane.

Otázka č. 10 – Stanovenie výšky obratu

10. Ako správne určiť výšku obratu za 12 mesiacov pre registračnú povinnosť (služby, ktoré spadajú do výpočtu) – postup pre výpočet.

Z hľadiska určenia povinnosti registrácie obce na DPH je potrebné určiť, či obec svojou činnosťou výrazne narušuje hospodársku súťaž, alebo či vykonáva v nezanedbateľnom rozsahu činnosti podľa prílohy č. 8 zákona o DPH, alebo či vykonáva podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia (napr. prevádzku vlekov, reštauračného zariadenia a pod.), t.j. či vykonáva ekonomickú činnosť podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH.

Obrat pre účely zákona o DPH definuje § 4 ods. 7 zákona o DPH ako hodnotu bez dane dodaných tovarov a služieb v tuzemsku okrem hodnoty tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42. Hodnota dodaných poisťovacích služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37, a finančných služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 39, sa nezahŕňa do obratu, ak tieto služby sú dodané pri dodaní tovaru alebo služby ako doplnkové služby.

Do obratu sa nezahŕňa hodnota príležitostne dodaného hmotného majetku okrem zásob a hodnota príležitostne dodaného nehmotného majetku.

Otázka č. 10 – Stanovenie výšky obratu

Do obratu obce podľa § 4 ods. 7 zákona o DPH vstupuje napr. odplata za dodanie tovaru v informačnom centre – predaj pohľadníc, máp, darčkových predmetov, odplata za parkovacie služby, odplata za predaj stavebných pozemkov, odplata za prenájom hnutel'ného hmotného majetku.

Do obratu obce pre účely registrácie nevstupuje napr. odplata za odpredaj investičného majetku, ktorý je obecným majetkom, odplata z prevádzkovania plavárne, kúpaliska, ak je viazaná k službám úzko súvisiacim so športom alebo telesnou výchovou osôb, ktoré sa zúčastňujú športu, odplata zo vstupného do kina – ide o prevádzkovanie kultúrneho zariadenia (kultúrne služby), odplata za požičiavanie kníh v knižnici, odplata za požičanie ihriska alebo telocvične, ale len vtedy, ak ide o zapožičanie osobám, ktoré vykonávajú športovú činnosť, alebo právnickým osobám na výkon športovej činnosti jej zamestnancov, resp. členov združení. Dary a tzv. „sponzorské“ sa nezapočítavajú do obratu na účely registrácie pre DPH, pretože v týchto prípadoch nie je možné hovoriť o hodnote bez dane dodávaných tovarov a služieb v zmysle § 4 ods. 7 zákona o DPH.

Dosiahnutý obrat pre povinnú registráciu sa podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH posudzuje vždy za 12 kalendárnych po sebe nasledujúcich mesiacov, nie za kalendárny rok.

Ďakujeme za pozornosť.

TAX-AUDIT Slovensko®, spol. s r.o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava, tel.: 033 534 92 91,

e-mail: taxaudit@slovanet.sk, www.taxauditslovensko.sk