

## SLUŽBY SÚVISIACE SO ŠPORTOM ALEBO TELESNOU VÝCHOVOU

### § 33

#### Služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou

Oslobodené od dane sú služby, ktoré úzko súvisia so športom alebo telesnou výchovou, dodávané osobám, ktoré sa zúčastňujú na športe alebo telesnej výchove, ak sú tieto služby dodávané právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu podmienku alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2.

**V zmysle § 33 zákona o DPH sú oslobodené od DPH služby, ktoré úzko súvisia so športom a telesnou výchovou a ktoré sú dodávané osobám fyzicky zúčastňujúcim sa športu alebo telesnej výchovy.**

Osobou, ktorá sa zúčastňuje športu a telesnej výchovy, je teda potrebné rozumieť osobu, ktorá túto činnosť vykonáva. Službou úzko súvisiacou so športom alebo telesnou výchovou môže byť prípad, kedy sa osobe, ktorá sa na športe alebo telesnej výchove zúčastňuje, poskytuje služba, ktorá priamo s výkonom jej športovej činnosti súvisí, pričom sa poskytnutie služby vykonáva na zmluvnom základe a z poskytnutej služby dosiahne jej poskytovateľ príjem. Medzi poskytovateľom služby a odberateľom služby musí existovať vzájomný právny vzťah a odmena za poskytnutú službu zo strany poskytovateľa musí predstavovať hodnotu služby ako odplatu zo strany odberateľa.

Aby bolo dodanie týchto služieb oslobodené od dane, dodávateľom musí byť právnická osoba alebo fyzická osoba s neziskovým charakterom spĺňajúca podmienky uvedené v § 30 ods. 2 zákona o DPH:

- **vykonávanie činnosti za iným účelom, ako je dosahovanie zisku;** ak príslušná organizácia dosiahne akýkoľvek prípadný zisk, musí byť tento v plnom rozsahu určený na pokračovanie alebo zlepšenie dodávaných služieb,
- **zriadenie a spravovanie subjektu na zásele dobrovoľnosti** osobami, ktoré nemajú priamy alebo nepriamy finančný prospech na výsledkoch jej činnosti,
- **uplatňovanie cien schválených príslušnými úradmi alebo cien neprekračujúcich takto schválené ceny a pri službách,** ktoré nepodliehajú povinnosti schválenia ceny, **uplatňovanie nižšej ceny,** ako za obdobné služby uplatňujú osoby, ktorých cieľom je dosiahnuť takouto činnosťou zisk.

Za účelom uplatnenia oslobodenia od DPH je postačujúce **splnenie aspoň jednej z uvedených podmienok**. Toto **oslobodenie od dane sa nevzťahuje napríklad na predaj lístkov a vstupeniék na rôzne športové podujatia**, keďže ide o službu, ktorá sa neposkytuje osobám zúčastňujúcim sa na športe alebo telesnej výchove.

**Príklad č. 19:**

*Športový klub, ktorý je platiteľom DPH, obdržal odstupné za prestup hráča. Pôjde o plnenie oslobodené od DPH podľa § 33 zákona o DPH?*

Odplata za prestup hráča je pre športový klub z hľadiska DPH ekonomickou činnosťou, pričom nedochádza k dodaniu služby oslobodenej od DPH. Táto služba nenapĺňa základnú definíciu oslobodenia uvedenú v § 33 zákona o DPH, keďže jej dodanie nesúvisí so športom alebo telesnou výchovou a nie je poskytnutá osobe priamo vykonávajúcej činnosť športu.

**Príklad č. 20:**

*Športový klub ubrádza poplatok za trénerské školenie svojich trénerov. Aký režim DPH sa má v tomto prípade uplatniť vo vzťahu k školiteľskej organizácii a vo vzťahu k trénerom?*

Služba poskytnutia trénerského školenia podlieha dani, pokiaľ nie je poskytovaná subjektmi vzdelávania podľa zákona o vysokých školách, podľa školského zákona alebo právnickou alebo fyzickou osobou, ktorá spĺňa jednu alebo viac podmienok podľa § 30 ods. 2 zákona o DPH.

Vo vzťahu športového klubu a trénera je možné pre účely oslobodenia aplikovať § 32 zákona o DPH, pokiaľ je tréner členom športového klubu a poskytnutie trénerského školenia je službou poskytovanou členovi v zmysle stanov klubu ako protihodnota členskému príspevku.

# PREDAJ POŠTOVÝCH CENÍN A KOLKOV

## § 40

### Predaj poštových cenín a kolkov

Oslobodené od dane je sprostredkovanie predaja platných poštových cenín určených na použitie v rámci poštových služieb, kolkov a iných úradných cenín, ak sa predávajú za nominálnu hodnotu.

Podľa § 40 zákona o DPH je oslobodené od dane **sprostredkovanie predaja platných poštových cenín určených na použitie v rámci poštových služieb, kolkov a iných úradných cenín, ak sa predávajú za nominálnu hodnotu**. Oslobodenie pri sprostredkovaní predaja platných poštových cenín, kolkov a iných úradných cenín nie je podmienené uvedením nominálnej hodnoty.

Poštovou ceninou podľa § 6 zákona o poštových službách je:

- poštová známka s označením „Slovensko“ alebo „Slovenská republika“, ktoré môže byť doplnené symbolom Európskej únie,
- poštová cenina, ktorou je lístok, obálka, aerogram a pigeogram s vyobrazením poštovej známky,
- výplatná značka s označením „Slovensko“ alebo „Slovenská republika“, ktoré môže byť doplnené symbolom Európskej únie, zo samoobslužných technických zariadení,
- prúžok do výplatného stroja alebo
- medzinárodná odpovedka vydaná Medzinárodným úradom Svetovej poštovej únie.

Dialničná nálepka, ktorou sa preukazuje zaplatenie úhrady za užívanie zákonom určených dialnic, ciest pre motorové vozidlá a ciest I. triedy, sa nepovažuje za úradnú ceninu a sprostredkovanie predaja dialničných nálepiek podlieha dani.

#### Príklad č. 35:

*Prevádzkovateľ novinového stánku predáva poštové ceniny. So Slovenskou poštou, a. s., má mesačne zmluvne dohodnutý odber cenín za dohodnutú sprostredkovateľskú províziu 5 % z predaja. V januári 2015 zrealizoval predaj poštových cenín v hodnote 850 eur. Aký režim DPH prislúcha sprostredkovateľskej provízii?*

Prevádzkovateľovi v zmysle zmluvy vzniká nárok na sprostredkovateľskú províziu vo výške 42,50 eura. Táto suma je cenou služby sprostredkovania predaja poštových cenín, ktorá je oslobodená od dane podľa § 40 zákona o DPH. Prevádzkovateľ hodnotu tejto služby uvádza do riadku 15 daňového priznania a v súvislosti s poskytovaním tejto služby nemá nárok na odpočítanie DPH.