

MARATÓNSKY KLUB KOŠICE (MKK)
Pri jazdiarni 1, 043 04 Košice
IČO: 00595209; DIČ: 2020 777 682; IČ DPH: SK2020 777 682
SMERNICA č. MKK / 06 – 2019 pre stanovenie režimov a uplatňovanie DPH

Spracoval/a	Ing. Viera Lukáčová	Podpísal	Ing. Ján Sudzina, prezident MKK
Počet strán		Počet príloh	0
Účinnosť od		Dátum schválenia Správnou radou MKK	

Táto vnútorná smernica stanovuje uplatňovanie režimov Dane z pridanej hodnoty.

Účtovná jednotka pri stanovení režimov a uplatňovaní dane z pridanej hodnoty sa riadi touto smernicou, ktorá bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších zmien a predpisov (ďalej len ZDPH)

Maratónsky klub Košice dosahuje :

1/príjmy, ktoré sú predmetom dane z pridanej hodnoty podľa § 2 ZDPH :

2/ príjmy ktoré nie sú predmetom DPH,

3/ príjmy, ktoré sú predmetom DPH, ale sú oslobodené.

Účtovná jednotka pri každom zdaniteľnom obchode identifikuje účel jeho použitia. Následne prijatý zdaniteľný obchod zatriedi do jednej z nasledujúcich skupín:

- a) s plným nárokom na odpočítanie dane,
- b) bez nároku na odpočítanie dane,
- c) s pomerným odpočítaním dane.

Na základe uvedeného sa stanovujú nasledujúce daňové režimy DPH z pohľadu výnosov :

1/ tržby účtované na účtoch 602xxx, 604xxx a výnosy na účte 658xxx sú predmetom DPH podľa §2 ZDPH: ide o služby prezentácie a propagovania objednávateľa zabezpečením práv a reklamných služieb vrámci MMM, prevod marketingových a reklamných práv vrámci MMM, reklamné a marketingové služby, predaj tovaru a to: mincí, kníh, fotografií, tričiek, odznakov a nájom majetku.

Daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru alebo služby a ak je platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká daňová povinnosť z prijatej platby dňom prijatia platby podľa §19/4 ZDPH. Základom dane je pri dodaní služby všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú účtovná jednotka prijala od príjemcu služby, zníženú o daň. Uplatňuje sa základná sadzba DPH vo výške 20% a pri knihách znížená sadzba DPH vo výške 10%..

Účtovná jednotka pri odpočítaní dane z dokladov, ktorými dodávatelia uplatňujú dane na dodávky tovarov a služieb, ktoré súvisia s výnosmi uvedenými v bode 1/, postupuje podľa § 49 a § 51 ZDPH a odpočítava od dane, ktorú je povinný platiť, dane z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb – **plný nárok na odpočítanie dane.**

Právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká účtovnej jednotke v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť.

Podmienkou vzniku práva na odpočítanie dane je, že účtovná jednotka prijme dodávky tovarov alebo služieb na účely svojich zdaniteľných obchodov

2/ prijaté príspevky účtované na účtoch 662xxx ,664xxx, 665xxx a dotácie na účte 691xxx, ktoré nie sú predmetom DPH:

Dotácie a príspevky nie sú predmetom DPH, pretože samotná skutočnosť, že dotácia môže ovplyvniť cenu tovarov a služieb, ktoré dodáva účtovná jednotka nestačí, v zmysle čl.11 (A) šiestej smernice je

nutné, aby bola dotácia priamo spojená s cenou za dodávaný tovar a služby a predstavuje protihodnotu alebo časť protihodnoty.

Odpočítanie dane nie je možné - **bez nároku na odpočítanie dane.**

Účtovná jednotka postupuje podľa § 49 ZDPH a pri plneniach, ktoré nepoužije na zdaniteľné obchody ako platiteľ, neodpočítava daň z prijatých zdaniteľných obchodov. Ide o náklady, ktoré sú vynaložené na získanie príjmov, ktoré nepodliehajú dani z príjmov (ďalej DzP) / napr. notárske poplatky viažúce sa k prijatému podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona o dani z príjmov, k nákladu k získaniu darov../

3/ výnosy účtované na účtoch číslo 647xxx, 649xxx, ktoré sú predmetom DPH, ale sú oslobodené od DPH podľa § 33 ZDPH napr. štartovné, manipulačné poplatky a k nim súvisiace náklady na športové činnosti, príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov ale sú od dane podľa §13 DzP oslobodené. Ide o príjmy plynúce z činnosti na ktorej účel vznikli. Ide o 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 ZDPH.

Daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru alebo služby a ak je platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká daňová povinnosť z prijatej platby dňom prijatia platby podľa §19/4 ZDPH. Základom dane je pri dodaní služby všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú účtovná jednotka prijala od príjemcu služby, nezníženú o daň, keďže sa uplatňuje oslobodenie od DPH.

Účtovná jednotka nemá právo na odpočítanie dane z prijatých zdaniteľných obchodov, ktoré použije na uskutočnenie zdaniteľných obchodov oslobodených od dane - **bez nároku na odpočítanie dane.**

Účtovná jednotka neodpočítava dane z dokladov, ktorými dodávatelia uplatňujú dane na dodávky tovarov a služieb, ktoré súvisia s výnosmi uvedenými v bode 3/, postupuje podľa § 49 ZDPH. Ide o náklady, ktoré sa vzťahujú na hlavnú činnosť - prípravu a organizáciu Medzinárodného maratónu mieru, na účel ktorých vznikli.

Pomerné odpočítanie dane – krátenie odpočítanej dane koeficientom

Účtovná jednotka vykonáva zdaniteľnú činnosť s nárokom na odpočítanie dane a aj oslobodenú od dane bez nároku na odpočítanie a preto vypočítava výšku odpočítanej dane tak, že vynásobí daň na vstupe koeficientom. **Ide o takú daň na vstupe sa vzťahujúcu na prijaté zdaniteľné obchody, ktoré účtovná jednotka použije na svoje dodávky tovarov a služieb s nárokom na odpočítanie dane a súčasne aj bez nároku na odpočítanie dane.**

Z týchto zdaniteľných obchodov si účtovná jednotka uplatňuje daň pomerom, ktorý účtovná jednotka vypočíta ako súčin dane uvedenej v skupine s pomerným odpočítaním dane a koeficientu, ktorý vypočíta z hodnoty všetkých svojich uskutočnených dodávok bez ohľadu na miesto dodania dodávok. Do výpočtu koeficientu sa uvádza hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb za celý kalendárny rok, ktorý je jeho účtovným obdobím. Do výpočtu sa nezahrnú prijaté preddavky pred dodaním tovaru a služby, ktoré sa zahrnú do hodnoty dodaného tovaru a služby. Bezodplatne dodané tovary a služby sa nezahrnú do výpočtu koeficientu.

V čitateli koeficientu uvádzame hodnotu bez dane všetkých dodaných tovarov a služieb, pri ktorých má účtovná jednotka nárok na odpočítanie dane. V menovateli koeficientu uvádzame hodnotu všetkých dodaných tovarov a služieb za účtovné obdobie. Z výpočtu koeficientu sú vylúčené hodnoty dodávok tovarov a služieb podľa §50/2 ZDPH.

Koeficient = $\frac{\text{účty (602+604+658)}}{(602+604+658+647+649)}$

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka uplatňuje predbežné odpočítanie dane, používa pri výpočte výšky odpočítanej dane koeficient z predchádzajúceho účtovného obdobia. Ak účtovná jednotka v predchádzajúcom účtovnom období nepoužívala koeficient, lebo nevykonávala činnosť oslobodenú od dane bez nároku na odpočítanie dane, určí účtovná jednotka koeficient odhadom podľa predpokladaného charakteru činnosti a odsúhlasí tento koeficient so správcom dane.

V jednotlivých zdaňovacích obdobiach účtovného obdobia uplatňuje účtovná jednotka predbežné odpočítanie dane, ktoré v poslednom zdaňovacom období účtovného obdobia vysporiada podľa hodnôt bez dane skutočne dodaných tovarov a služieb. Účtovná jednotka vypočíta konečný koeficient z údajov za celé účtovné obdobie, ktorý vynásobí celkovou daňou na vstupe vzťahujúcou sa prijaté zdaniteľné obchody zaradené v skupine s pomerným odpočítaním dane za celé obdobie. Takto vypočítanú výšku odpočítanej dane porovná účtovná jednotka s výškou predbežne odpočítanej dane za celé obdobie. Rozdiel uvedie účtovná jednotka v daňovom priznaní.

V Košiciach, dňa

.....
Ing. Ján Sudzina
prezident Maratónskeho klubu Košice