



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

9/DPH/2024/IM

Informácia k uplatňovaniu zníženej sadzby DPH vo výške 5 % na určité služby v oblasti športu od 1.1.2025

Táto informácia je určená pre platiteľov DPH, ktorí poskytujú služby v oblasti športu, najmä ak prevádzkujú športové zariadenia a fitnesscentrá. [Zákom č. 278/2024 Z. z.](#), ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. konsolidačný balíček), okrem iného na základe čl. VII dochádza od 1.1.2025 k zmenám v ustanovení § 27 [zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), ktoré upravuje sadzby DPH a k zmenám v zozname tovarov a služieb podliehajúcich zníženým sadzbám dane uvedených v prílohách č. 7 a č. 7a k zákonu o DPH. Konkrétne od 1.1.2025 dochádza k zmene základnej sadzby DPH na tovary a služby, ktorá sa mení z 20 % na 23 %. Znížená sadzba DPH vo výške 10 % sa zrušuje a zavádza sa nová znížená sadzba DPH vo výške 19 %. **Znížená sadzba DPH vo výške 5 % zostáva, pričom sa rozširuje jej uplatňovanie**, a to okrem iného aj na poskytovanie služieb v oblasti športu.

Podľa [novelizovanej prílohy č. 7a zákona o DPH](#) od 1.1. 2025 zníženej sadzbe DPH vo výške 5 % podliehajú nasledovné služby v oblasti športu:

- **Prevádzka športových zariadení – len služby súvisiace so vstupom na športové podujatia** (kód 93.11.1 CPA¹), pričom sa zákon o DPH pri službách súvisiacich so vstupom odvoláva na [čl. 32 vykonávacieho nariadenia \(EÚ\) č. 282/2011](#), ktorý znie nasledovne:
 1. Služby v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné alebo podobné podujatia, ako sa uvádza v [článku 53 smernice 2006/112/ES](#), zahŕňajú poskytnutie služieb, ktorých základnou charakteristikou je udelenie práva na vstup na podujatie výmenou za lístok alebo platbu, vrátane platby vo forme predplatného, sezónneho lístku alebo pravidelného poplatku.
 2. Odsek 1 sa vzťahuje najmä na:
 - a) právo na vstup na zábavné predstavenia, divadelné predstavenia, cirkusové predstavenia, veľtrhy, do zábavných parkov, na koncerty, výstavy a iné podobné kultúrne podujatia;
 - b) právo na vstup na športové podujatia, akými sú zápasy alebo súťaže;
 - c) právo na vstup na vzdelávacie a vedecké podujatia, akými sú konferencie a semináre.
 3. Odsek 1 sa nevzťahuje na používanie zariadení, akými sú telocvične alebo podobné zariadenia, za úhradu poplatku.“a
- **Služby fitnesscentier – len vstupné do fitnesscentier** (kód 93.13.10 CPA).

¹ 1 CPA = Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (Ú. v. EÚ L 145, 4. 6. 2008) v platnom znení.

V porovnaní s rokom 2024 zníženej sadzbe dane od 1.1.2025 nebudú podliehať nasledovné služby:

- „Preprava osôb visutými a pozemnými lanovkami, lyžiarskymi vlekmi (kód 49.39.20 CPA)“;
- „Služby súvisiace s prevádzkou rekreačných parkov a pláží – len vstupné do umelých kúpalísk (93.29.11 CPA)“ a
- „Prevádzka športových zariadení – len sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení, ako napríklad štadiónov, arén, klzísk, plavární, športových ihrísk, golfových ihrísk, kolkární, tenisových kurtov a jazdiarní, na účely vykonávania športu (93.11.10 CPA)“

Tieto služby budú od 1.1.2025 podliehať **základnej sadzbe dane vo výške 23 %**.

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:

Otázka č. 1 – Vstupné na hokejový zápas

Hokejový klub - platiteľ DPH bude v januári 2025 predávať fanúšikom vstupenky na hokejové zápasy svojho mužstva. Uplatní na predaj vstupeniek sadzbu DPH vo výške 5 %?

Odpoveď

Áno.

Poznámka: Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade predaja vstupeniek na obdobné športové podujatia ako napr. futbalové, basketbalové a iné zápasy, športové súťaže, na ktorých sa kupujúci vstupenky zúčastní pasívne ako divák.

Otázka č. 2 – Vstupné do fitnesscentra

Sme platiteľ DPH a prevádzkujeme fitnesscentrum. Aktuálne predávame vstupné do fitnesscentra s 10 % sadzbou DPH. Počuli sme, že od januára 2025 by sme mali uplatňovať na vstupné 5 % sadzbu DPH. Je to pravda?

Odpoveď

Áno.

Otázka č. 3 – Vstupné do fitnesscentra s trénerom

Sme platiteľ DPH a prevádzkujeme fitnesscentrum. Vstup do nášho fitnesscentra je však umožnený výlučne s našim osobným trénerom (naším zamestnancom), ktorý vykonáva nevyhnutné úkony pre aplikáciu cvičenia, ako je napr. inštrukcia spojená s používaním strojov určených na cvičenie. Aktuálne predávame toto vstupné do fitnesscentra s 10 % sadzbou DPH. Predpokladáme, že v roku 2025 budeme aplikovať na vstup 5 % sadzbu DPH. Uvažujeme správne?

Odpoveď

Áno.

Otázka č. 4 – Verejné korčuľovanie

Sme platiteľ DPH a každý víkend v určených hodinách organizujeme verejné korčuľovanie na ľadovej ploche. V týchto hodinách je ľadová plocha voľne prístupná verejnosti a po zaplatení vstupného ju môžu používať. Môžeme toto verejné korčuľovanie považovať za športové podujatie a na vstup od roku 2025 uplatňovať 5 % DPH?

Odpoveď

Nie. V danom prípade sa nejedná o poskytnutie služby **súvisiacej so vstupom na športové podujatie**, pretože nie je naplnená podstata čl. 32 vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011 (pozri prvú stranu tohto informačného materiálu) a teda nie je možné uplatniť 5 % sadzbu DPH. V danom prípade sa bude od 1.1.2025 aplikovať 23 % sadzba dane.

Otázka č. 5 – Prevádzka lyžiarskeho vleku

Platiteľ DPH prevádzkuje lyžiarske vleky. Akú sadzbu DPH bude uplatňovať na lístky/skipasy predané v roku 2025? A ako bude postupovať v prípade predaných sezónnych skipasov, ktoré predá ešte v roku 2024, ale budú oprávňovať na využívanie lyžiarskych vlekov aj v mesiacoch roka 2025?

Odpoveď

Na predané lístky/skipasy v roku 2025 sa bude aplikovať 23 % sadzba dane – daná služba sa od 1.1.2025 nenachádza v prílohe č. 7a zákona o DPH. V prípade **zaplatenia celej hodnoty** sezónneho skipasu v roku 2024 sa aplikuje aktuálne platná znížená sadzba DPH vo výške 10 %, napriek tomu, že tento sezónny skipas bude možné využiť aj v roku 2025. V takomto prípade nie je dôvod aplikovať 23 % sadzbu dane, keďže celá hodnota skipasu bola uhradená v roku 2024.

Poznámka: Pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH **platná v deň vzniku daňovej povinnosti** (§ 27 ods. 5 zákona o DPH).

Otázka č. 6 – Bowling, biliard, stroj na hranie šípok a minigolf

Som živnostník, platiteľ DPH a prevádzkujem podnik, v ktorom majú zákazníci možnosť zahrať si bowling, biliard, šípky a v exteriéri minigolf. Všetky tieto aktivity sú dostupné zákazníkom za poplatok. Aktuálne tento poplatok zdaňujem 10 % sadzbou DPH, keďže mi bolo povedané, že spĺňam podmienku „sprístupnenia krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu“. Akú sadzbu DPH mám na predaj týchto aktivít aplikovať od januára 2025?

Odpoveď

23 % DPH. V danom prípade sa nejedná o vstupné na športové podujatie (pozri prvú stranu tohto informačného materiálu) a preto sa bude aplikovať základná sadzba DPH, ktorá sa od 1.1.2025 mení z 20 % na 23 %.

Otázka č. 7 – Prevádzka trampolínovej arény

Sme spoločnosť, platiteľ DPH a prevádzkujeme trampolínovú arénu, v ktorej sa nachádza aj lezecká stena. Zákazníci platia len za vstup na športovisko. Akej sadzbe DPH bude v novom roku podliehať tento vstup?

Odpoveď

23 %. V danom prípade sa nejedná o vstupné na športové podujatie (pozri prvú stranu tohto informačného materiálu) a preto sa bude aplikovať základná sadzba DPH, ktorá sa od 1.1.2025 mení z 20 % na 23 %.

Otázka č. 8 – Wellness

Sme platiteľom DPH a prevádzkujeme wellness zariadenie za úhradu vstupu, pričom aktuálne tento vstup zdaňujeme 20 % sadzbou DPH. Akú sadzbu DPH budeme uplatňovať v novom roku?

Odpoveď

23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH.

Otázka č. 9 – Kúpalisko v areáli hotela

Sme hotelové zariadenie, platiteľ DPH a v areáli hotela prevádzkujeme vonkajšie kúpalisko za poplatok (aj pre verejnosť). Aktuálne uplatňujeme na tento vstup 10 % sadzbu DPH. Akú sadzbu DPH budeme uplatňovať v novom roku?

Odpoveď

23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH.

Otázka č. 10 – Plavecký výcvik

Platiteľ DPH ide v januári až februári 2025 organizovať plavecký kurz pre predškolákov na plavárni v našom meste. Akej sadzbe DPH bude podliehať poplatok za kurz, ktorý bude vybraný od záujemcov až v januári 2025?

Odpoveď

23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH (organizácia plaveckého kurzu je službou športového vzdelávania; nejedná sa o vstupné na športové podujatie).

Otázka č. 11 – Požičanie tenisových rakiet

Prevádzkujeme tenisové kurty a niektorým zákazníkom za poplatok požičiavame aj tenisové rakety. Momentálne zdaňujeme poplatok základnou sadzbou dane vo výške 20 %. Akou sadzbou DPH máme od 1.1.2025 zdaňovať požičanie týchto rakiet?

Odpoveď

23 % DPH, daná služba sa nenachádza v prílohe č. 7a k zákonu o DPH (ide o službu prenájmu predmetov/športového náradia na športové účely; nejedná sa o vstupné na športové podujatie).

Otázka č. 12 – Použitie sadzieb dane na prelome rokov 2024 – 2025

V máji 2025 budeme organizovať športové podujatie (futbalový zápas), na ktoré si v rámci predpredaja vstupeniek objednala firma 20 vstupeniek pre svojich zamestnancov. Dohodli sme sa s firmou, že v decembri 2024 uhradia zálohu vo výške 50 % a zvyšnú časť uhradia až v máji 2025 (v čase konania športového podujatia). Ako budeme postupovať pri zdaňovaní?

Odpoveď

Prijatú zálohu v roku 2024 zdaní platiteľ 20 % sadzbou dane a následne doplatok vstupeniek za športové podujatie v roku 2025 zdaní 5 % sadzbou dane.

Poznámka: Pri zmene sadzby DPH sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba DPH **platná v deň vzniku daňovej povinnosti** (§ 27 ods. 5 zákona o DPH).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
December 2024