

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registrovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Slovenský národný aeroklub
Pri Rajčianke 49
010 01 Žilina

V Považskej Bystrici 17.12.2019

Vec: Stanovisko k problematike zdanenia predaja lietadla OM-CRO (Objednávka č. 20190010)

Na základe Vašej požiadavky, poskytnutých informácií a dokumentov Vám predkladáme stanovisko k problematike zdanenia predaja lietadla OM-CRO. Pri spracovaní tohto stanoviska sme neskúmali účtovnú ani operatívnu dokumentáciu Vášho združenia.

Zo zaslaných stanov Slovenského národného aeroklubu generála Milana Rastislava Štefánika (znenie schválené konferenciou SNA 24.3.2018 a registrované Ministerstvom vnútra SR dňa 18.5.2018, číslo spisu VVS/1-909-90-173-14) článok 1 – Základné ustanovenia bod 1.2.2. vyplýva, že Slovenský národný aeroklub (ďalej len SNA) je občianskym združením, skratka o.z. Podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov je SNA daňovníkom uvedeným v § 12 ods 3 pís. a). Predmet dane týchto daňovníkov uvádza § 12 ods. 2 zákona o dani z príjmov, ktorý znie: „Predmetom dane daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (odvolávka § 2 ods. 1 Obchodného zákonníka) sú príjmy z činnosti, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmom z členských príspevkov, príjmov z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 a príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe.“

Pre oslobodenie príjmov týchto daňovníkov je rozhodujúce ustanovenie § 13 ods. 1 písm. a), ktoré uvádza podmienky oslobodenia nasledovne: „Od dane sú oslobodené príjmy daňovníkov uvedených v § 12 ods. 3 plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov, ak nie sú oslobodené podľa písmen b) až g) alebo v odseku 2, príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe, príjmov z činností, ktoré sú podnikaním a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.“

Pre úplnosť vymedzenia oslobodených príjmov je pre SNA, ako občianske združenie, tiež určujúce ustanovenie § 13 ods. 2 písm. b), ktoré uvádza ďalší titul oslobodených príjmov nasledovne: „Od dane sú oslobodené aj členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, profesijnými komorami, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií, politickými stranami a politickými hnutiami.“

Na základe týchto zákonných ustanovení je potrebné posúdiť aj otázku uvedenú vo Vašej objednávke t.j. aký je základ dane z prenájmu resp. zapožičania resp. poskytnutia lietadiel (zapísané v registri lietadiel použitie na nekomerčné účely) za cenu vykalkulovaných nákladov bez zisku pre svojich členov (občianskeho združenia Slovenského národného aeroklubu).

Pre posudzovanie týchto príjmov v činnosti Vášho združenia môžu byť určujúce dva predložené dokumenty a to:

a) stanovy SNA,

kde sú ako jeden z príjmov uvedené v bode 7.1.7.11. Príjmy z vlastnej činnosti a z nakladania s vlastným majetkom. Poznávame, že v stanovách, okrem tohto ustanovenia, nie sú taxatívne uvedené príjmy z prenájmu a inej komerčnej činnosti vo vzťahu ku hospodáreniu s majetkom.

b) SNA má vydanú Smernicu pre správu hmotného majetku SNA (č. A2-2/2017 schválenou konferenciou SNA s platnosťou od 25.3.2017. Pre posudzovanie hospodárenia s hmotným majetkom sú určujúce ustanovenia uvedené v bode 3 Zapožičiavanie majetku v rámci SNA a mimo SNA.

3. ZAPOŽIČIAVANIE MAJETKU V RÁMCI SNA MIMO SNA

3.1. Hnutel'ný majetok (lietadlá, padáky, motorové vozidlá a pod.) sú zapožičiavané ZOČ a členom SNA na základe požiadaviek odborných komisií SNA alebo ZOČ SNA.

3.2. Zapožičiavanie a prenájom **hnutel'ného** majetku sa riadi príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka a schvaľuje ho prezident SNA na návrh odbornej komisie SNA alebo požiadavky ZOČ.

3.3. **Dlhodobé** zapožičiavanie a prenájom **hnutel'ného** majetku podľa článku 3.1. podlieha schváleniu prezídia SNA a vykonáva sa na základe návrhu odbornej komisie SNA alebo požiadavky ZOČ. Za dlhodobé zapožičiavanie a prenájom sa považuje obdobie 30 dní a viac.

3.4. Zapožičiavanie, prípadne prenájom **nehnutel'ného** majetku podlieha schváleniu konferencie SNA.

- 3.5. Zapožičiavanie alebo prenájom majetku môže zrušiť konferencia SNA. Prezident alebo ním splnomocnený zástupca nemôže podpísať dohodu (zmluvu) o zapožičaní alebo prenájme majetku SNA v znení, ktoré by vypovedanie dohody (zmluvy) neumožňovalo.
- 3.6. Majetok SNA zapožičaný alebo prenajatý ZOČ SNA nesmie byť bez súhlasu prezídia SNA zapožičaný alebo prenajatý tretej osobe, ani použitý na komerčnú činnosť. Porušenie tohto ustanovenia má a následok okamžité vypovedanie príslušnej dohody (zmluvy).

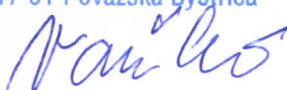
Zo zaslaných podkladov týkajúcich sa nákladov a výnosov z prevádzky lietadla OM-CRO od roku 2015 vyplýva, že prevádzka lietadla bola a toto obdobie stratová (poznáme, že vyššie uvedené údaje sme nepreverovali ani ináč verifikovali). Z vyššie uvedených dokumentov SNA vyplýva (najmä ustanovenia bodov 3.1. a 3.6. smernice pre správu hmotného majetku), že zámerom hospodárenia s hmotným majetkom je naplnenie základnej činnosti občianskeho združenia a nie realizácia podnikateľskej činnosti. Poskytnuté informácie o regulácii tejto činnosti podľa zákona o civilnom letectve a vykonávacie predpisy nariadení EÚ to ani neumožňujú. Doporučujeme však združeniu, aby vo svojich dokumentoch nepoužívalo termín prenájom resp. nájom aby z formálno-právneho titulu nebola vykonávaná činnosť združenia prekvalifikovaná. Do stanov a smernice odporúčame tiež uviesť spôsob ako bude kalkulovaná cena za zapožičanie (suma ktorých nákladov, bez ziskovej prirážky).

Pokiaľ sa týka posúdenia predaja predmetného lietadla, zákon o daniach z príjmov reguluje túto oblasť ustanovením § 17 ods. 16, ktorý znie: „Do základu dane daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 2) sa pri predaji majetku, ktorý bol používaný na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane, zahrnie rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu podľa § 25, zníženú o odpisy uplatnené v daňových výdavkoch vypočítané podľa § 27 alebo § 28. Pri predaji hmotného majetku, ktorý tento daňovník nepoužíval na činnosť, z ktorej príjmy sú predmetom dane, je súčasťou základu dane aj rozdiel, o ktorý príjem z jeho predaja prevyšuje cenu, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve pri jeho nadobudnutí, zvýšenú o náklady preukázateľne vynaložené na jeho technické zhodnotenie.

Rozhodujúcou otázkou, ktorá pre spôsob zdanenia je určujúca, či predmetné lietadlo bolo používané v hlavnej činnosti združenia a nie v podnikateľskej činnosti (zdaňovanej).

Zo zaslaných materiálov vyplýva, že predmetný predaj ste posúdili ako predaj majetku využívaného na hlavnú činnosť združenia. Ako sme v predchádzajúcej časti nášho stanoviska uviedli, konkrétne údaje sme neverifikovali ani vecne neposudzovali. Upozorňujeme však, že v cene obstarania predmetného lietadla (vstupná cena daňová) máte zahrnuté náklady na technické zhodnotenie v predchádzajúcich obdobiach, ktorých vecná náplň musí spĺňať ustanovenia zákona o daniach z príjmov pre technické zhodnotenie platné v príslušnom zdaňovacom období, v ktorom bolo vykonané.

S pozdravom

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica

Ing. Milan Vaňko, CSc.
konateľ spoločnosti