

## Osobitné podmienky oprávnenosti výdavkov

v rámci výzvy s kódom OPKZP-PO1-SC121-2018-43

v znení Usmernenia č. 23

### Zoznam oprávnených výdavkov

Riadiaci orgán pre OP KŽP (ďalej len „RO“) overuje vecnú oprávnenosť výdavkov uvedených v žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“) na základe posúdenia, či žiadané výdavky vecne spadajú do rozsahu oprávnených výdavkov určených v tomto zozname. Zoznam oprávnených výdavkov obsahuje uzavretý zoznam tried a skupín oprávnených výdavkov a v rámci nich najčastejšie sa vyskytujúce typy oprávnených výdavkov v rámci tejto výzvy v súlade s Číselníkom oprávnených výdavkov, ktorý tvorí kapitolu 7.1 [Príručky k oprávnenosti výdavkov pre dopytovo orientované projekty OP KŽP](#), verzia 23.90 (ďalej len „Príručka k OV“).

V rámci tejto výzvy sa oprávnené výdavky členia na priame a nepriame výdavky. Platí pritom, že všetky nižšie uvedené typy oprávnených výdavkov sa členia medzi priame výdavky **okrem tých**, pri ktorých je v zátvorke explicitne uvedené, že ide o nepriame výdavky.

V tejto výzve sa aplikuje **reálne vykazovanie výdavkov** (priamych aj nepriamych).

**Upozornenie:** Všetky typy (a príklady) oprávnených výdavkov uvedené nižšie, musia mať priamu väzbu na budovanie stokovej siete a/alebo čistiare odpadových vôd, príp. aj súbežnú výstavbu verejného vodovodu v aglomeráciách do 2 000 EO, ktoré zasahujú do chránených vodohospodárskych oblastí.

Oprávnené sú iba tie výdavky, ktoré sú **nevyhnutné** pre realizáciu a dosiahnutie cieľov projektu.

V prípade, že žiadateľ/prijímateľ bude využívať nadobudnutý hmotný a nehmotný majetok okrem realizácie projektu aj na iné aktivity/činnosti nesúvisiace s realizáciou projektu, **oprávnené** na financovanie z európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „EŠIF“) a štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) **sú len pomerné výdavky** na obstaranie tohto majetku<sup>1</sup>.

Z hľadiska časovej oprávnenosti platí, že výdavky súvisiace s hlavnou aktivitou projektu „Verejný vodovod“ sú oprávnené od 04. 10. 2022 (vrátane). To znamená, že oprávnené sú výdavky, ktoré skutočne vznikli<sup>2</sup> a boli uhradené od 04. 10. 2022 (vrátane).

#### Trieda výdavkov 01 - Dlhodobý nehmotný majetok<sup>3</sup>

##### Skupina výdavkov 013 - Softvér

- **nákup softvéru** (ak je zakúpený samostatne, tzn. že nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia), vrátane výdavkov na nákup licencií súvisiacich s používaním tohto softvéru.

##### Skupina výdavkov 014 - Oceniteľné práva

- **nákup licencií** (výhradných, aj nevýhradných; nejde však o licencie súvisiace s používaním softvéru zaradeného do skupiny výdavkov 013 - Softvér, ale o nadobudnutie softvéru vyrobeného na mieru, ktorý je objednávateľovi/prijímateľovi dodaný vrátane majetkových a dispozičných práv podľa vopred uzatvorenej licenčnej zmluvy), **autorských práv a patentov**.

<sup>1</sup> Bližšie informácie sú uvedené v kapitole 6.8 *Príručky k OV*.

<sup>2</sup> Za dátum vzniku výdavku sa považuje dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ktorý je jednou z náležitostí účtovného dokladu.

<sup>3</sup> Radia sa sem zložky nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma 2 400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky (t. j. žiadateľa/prijímateľa) sem možno zaradiť aj dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná tejto sume alebo je nižšie, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok a účtovná jednotka postupuje v súlade so svojou internou smernicou k postupom účtovania.

Trieda výdavkov **02 - Dlhodobý hmotný majetok**Skupina výdavkov **021 - Stavby**

- **stavebné práce**, napr.:
  - realizácia nových stavieb (t. j. výstavba novej stokovej siete a/alebo novej čistiarny odpadových vôd /ďalej len „ČOV“/), vrátane kanalizačného zberača a/alebo nového verejného vodovodu, ak bude realizovaná súbežne, t. j. v jednej ryhe s výstavbou stokovej siete;
  - rekonštrukcia a modernizácia existujúcich stavieb výlučne za účelom rozšírenia a zvýšenia kapacity stokovej siete a/alebo rozšírenia a zvýšenia kapacity, resp. intenzifikácie ČOV (dodržanie prísnejších limitov pre vypúšťané znečistenie) a/alebo rozšírenia verejného vodovodu, ak bude realizované súbežne, t. j. v jednej ryhe s výstavbou/zvýšením kapacity stokovej siete;
  - prístavby, resp. stavebné úpravy súvisiace s dobudovaním stokovej siete a/alebo dobudovaním/intenzifikáciou ČOV a/alebo dobudovaním verejného vodovodu, ak bude realizované súbežne, t. j. v jednej ryhe s výstavbou stokovej siete, za účelom zvýšenia kapacity;
  - demolácia realizovaná v nevyhnutnom rozsahu a priamej väzbe na projekt;
  - spätná úprava cestnej komunikácie<sup>4</sup> realizovaná v nevyhnutnom rozsahu a v priamej väzbe na výstavbu/rozšírenie/zvýšenie kapacity stokovej siete v šírke, ktorá je nevyhnutná ako priamy dôsledok výkopových prác v cestnej komunikácii a ktorá je v súlade s požiadavkami platnej národnej legislatívy určujúcej podrobné technické podmienky;
  - výstavba alebo rekonštrukcia obslužných a vnútro areálových komunikácií<sup>5</sup> výlučne v prípade výstavby novej alebo rozšírenia a zvyšovania kapacity, resp. intenzifikácie existujúcej ČOV;
- nevyhnutné zariadenie staveniska<sup>6</sup>;
- **nákup stavieb**, napr.:
  - nákup budov, objektov alebo ich častí vrátane takých, ktoré sú určené na likvidáciu (napr. v súvislosti s výstavbou iných nevyhnutných stavebných objektov), v rámci ktorých má byť projekt realizovaný, vo výške maximálne 10 % celkových oprávnených priamych výdavkov na projekt, vrátane výdavkov na nákup stavieb (pri dodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu);
- **prípravná a projektová dokumentácia**, napr.:
  - vypracovanie projektovej dokumentácie vrátane zmien, variantných riešení a doplnkov (pre územné rozhodnutie, stavebné povolenie, realizačná dokumentácia, dokumentácia skutočného vyhotovenia stavby, porealizačné geodetické zameranie);
  - prieskumné práce (napr. inžiniersko-geologický prieskum, hydrotechnické posúdenie) nevyhnutné pre vypracovanie projektovej dokumentácie;
  - zameriavacie práce (vytyčenie stavby, zameranie súčasného stavu stavby a iné);
  - manipulačné a prevádzkové poriadky stavieb, vrátane zmien;
  - plán organizácie výstavby;
  - projekt dopravného značenia;
- **stavebný dozor** do výšky stanovených percentuálnych limitov<sup>7</sup>;
- **odborný autorský dohľad**<sup>8</sup> do výšky stanovených percentuálnych limitov<sup>67</sup>.

<sup>4</sup> V zmysle §§ 4, 4a a 4b zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“).

<sup>5</sup> V zmysle § 22 cestného zákona.

<sup>6</sup> V zmysle § 43i ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

<sup>7</sup> Limity pre tento oprávnený výdavok sú uvedené v *Príručke k OV*.

<sup>8</sup> Odborný autorský dohľad bude obstaraný spolu s projektovou dokumentáciou v rámci projektu pre realizáciu stavby a výdavok na odborný autorský dohľad bude v rámci projektovej dokumentácie samostatne vyčíslený. V prípade nesplnenia uvedených podmienok bude predmetný výdavok považovaný poskytovateľom za neoprávnený.

Skupina výdavkov <b>022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí</b> <sup>9</sup>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia</b>, vrátane prvého zaškolenia obsluhy (ak relevantné);</li> <li>▪ <b>nákup výpočtovej techniky</b> (napr. PC, notebook, vrátane operačného systému (softvéru) zakúpeného spoločne s výpočtovou technikou, ak tvorí súčasť dodávky hardvéru a jeho ocenenia), vrátane príslušenstva (napr. myš, klávesnica a monitor k PC).</li> </ul>
Skupina výdavkov <b>027 - Pozemky</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>nákup pozemkov</b>, na ktorých má byť projekt realizovaný, vo výške maximálne 10 % celkových oprávnených priamych výdavkov na projekt, vrátane výdavkov na nákup pozemkov (pri dodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu). V prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa uvedený percentuálny limit zvyšuje na 15 %.</li> </ul>
Trieda výdavkov <b>51 - Služby</b>
Skupina výdavkov <b>518 - Ostatné služby</b> <sup>10</sup>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>výroba a osadenie dočasného</b> (veľkoplošného) <b>pútača a stálej tabule alebo plagátu</b><sup>11</sup> (nepriame výdavky)<sup>12</sup> do výšky stanovených finančných limitov<sup>67</sup>;</li> <li>▪ <b>publikovanie článkov o projekte</b><sup>101</sup> (nepriame výdavky) do výšky stanoveného finančného limitu<sup>67</sup>;</li> <li>▪ <b>riadenie projektu - externé</b><sup>13</sup> (nepriame výdavky), poskytované v rámci pracovnej pozície Projektový manažér - externý, do výšky stanoveného finančného limitu<sup>67</sup>;</li> <li>▪ <b>nákup nehmotného majetku</b> (napr. softvér, licencie, autorské práva a patenty), ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 EUR alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky (t. j. žiadateľa/prijímateľa) nebol zaradený do triedy výdavkov <b>01 - Dlhodobý nehmotný majetok</b>.</li> </ul>

<sup>9</sup> Radí sa sem hmotný majetok, ktorý má samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma 1 700 EUR. Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky (t. j. žiadateľa/prijímateľa) sem možno zaradiť aj dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná tejto sume alebo je nižšie, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok a účtovná jednotka postupuje v súlade so svojou internou smernicou k postupom účtovania.

<sup>10</sup> Všetky typy (a príklady) oprávnených výdavkov, uvedené v skupine výdavkov **518 - Ostatné služby**, sú zabezpečované dodávateľsky/externe, a to v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>11</sup> Výdavky, ktoré súvisia s informovaním verejnosti o podpore, ktorú projekt získal z EŠIF a ŠR SR na jeho spolufinancovanie. Jednotlivé nástroje pre informovanie, komunikáciu a viditeľnosť (vrátane technických parametrov a minimálnych požiadaviek) sú bližšie špecifikované v platnej verzii Manuálu pre informovanie, komunikáciu a viditeľnosť podpory z OP KŽP.

<sup>12</sup> Pre všetky **nepriame výdavky** platí, že súhrnne nesmú prekročiť stanovený percentuálny limit pre nepriame výdavky, t. j. max. 3 % celkových oprávnených priamych výdavkov na projekt pri investičných projektoch (investičný projekt - projekt zameraný predovšetkým na výstavbu a nákup nehnuteľností, technické zhodnotenie nehnuteľností, nákup strojov a technológií a pod., ktorého výsledkom je dlhodobý hmotný a/alebo nehmotný majetok v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o dani z príjmov, a v rámci ktorého výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku prekročia 40 % celkových oprávnených výdavkov na projekt).

<sup>13</sup> Zahŕňa finančné riadenie projektu, monitorovanie projektu (sledovanie čiastkových a celkových výsledkov projektu), administráciu zmien v projekte, resp. v Zmluve o poskytnutí NFP, zabezpečenie pre projekt relevantných nástrojov v oblasti informovania, komunikácie a viditeľnosti, činnosti podporného charakteru súvisiace s realizáciou verejných obstarávaní/obstarávaní pre účely projektu a pod.

**Trieda výdavkov 52 - Osobné výdavky****Skupina výdavkov 521 - Mzdové výdavky<sup>14</sup>**

- **mzda**, resp. **odmena<sup>15</sup>** za prácu bezprostredne súvisiacu **s riadením projektu - interné<sup>123</sup>** (nepriame výdavky), vykonanú v rámci pracovnej pozície Projektový manažér - interný<sup>16</sup>, do výšky stanoveného finančného limitu<sup>67</sup>.

**Trieda výdavkov 90 - Zjednodušené vykazovanie výdavkov a rezerva****Skupina výdavkov 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky**

- **rezerva na nepredvídané výdavky súvisiace so stavebnými prácami** maximálne do výšky 2,5 % celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce (napr. vynútené preložky inžinierskych sietí v nevyhnutnom rozsahu, pokiaľ tieto siete preukázateľne znemožňujú realizáciu projektu a nebolo ich možné vopred predvídať) výlučne v prípade, že stavebné práce sú predmetom projektu;
- **rezerva na nepredvídané výdavky súvisiace s výrazným nárastom cien výdavkov realizovaných dodávateľsky<sup>17</sup>** maximálne do výšky 15 % príslušných oprávnených výdavkov realizovaných dodávateľsky (napr. výrazný nárast cien výdavkov na stavebné práce a stavebné tovary/materiály).

V osobitných a riadne odôvodnených prípadoch sú zo strany RO akceptovateľné aj iné typy oprávnených výdavkov ako tie, ktoré sú vymedzené vo vyššie uvedenom Zozname oprávnených výdavkov.

**Zoznam neoprávnených výdavkov**

Neoprávnené výdavky pre dopytovo orientované projekty **sú uvedené** v kapitole 8 Príručky k OV. Nad rámec tam uvedených neoprávnených výdavkov sú stanovené nasledujúce špecifické výdavky, ktoré sú v rámci predmetnej výzvy **taktiež neoprávnené**:

- typy výdavkov, ktoré sa v súlade s Číselníkom oprávnených výdavkov zaraďujú do skupín výdavkov iných, ako sú skupiny výdavkov uvedené v časti Zoznam oprávnených výdavkov tejto prílohy;
- výstavba/rekonštrukcia/rozšírenie kanalizačných prípojk<sup>18</sup> a vodovodných prípojk<sup>19</sup>;
- výstavba alebo rozšírenie verejného vodovodu bez súbežnej realizácie stokovej siete v jednej ryhe;
- výdavky súvisiace s hlavnou aktivitou projektu „Verejný vodovod“, ktoré vznikli<sup>2</sup> a boli uhradené pred 04. 10.

<sup>14</sup> Základným oprávneným výdavkom v oblasti osobných výdavkov je **celková cena práce** (t. j. hrubá mzda, resp. odmena za vykonanú prácu a zákonné odvody zamestnávateľa). Zložky mzdy ako odmeny (okrem odmien poskytnutých zamestnancovi, ktorý pracuje iba na projekte/och spolufinancovanom/-ých z EŠIF a ŠR SR), odstupné, odchodné, preplatenie dovolenky pri odchode a dovolenka nad rámec alikvotnej časti za odpracované dni na projekte patria medzi **neoprávnené**. Medzi **neoprávnené** položky, ktoré netvoria súčasť hrubej mzdy, patria daňový bonus, príspevky zamestnávateľa zo sociálneho fondu a na doplnkové dôchodkové sporenie (DDS). V prípade zamestnávateľov/prijímateľov, na ktorých nemôže byť vyhlásený konkurz podľa osobitného predpisu (napr. štát, štátna rozpočtová organizácia, obec, vyšší územný celok alebo iná osoba, za ktorej všetky záväzky zodpovedá alebo ručí štát) garančné poistenie nevstupuje do celkovej ceny práce.

<sup>15</sup> Na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v zmysle ustanovení §§ 223 až 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, t. j. na základe dohody o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, dohody o pracovnej činnosti, resp. dohody o brigádnickej práci študentov, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

<sup>16</sup> Kombinácia interného a externého riadenia projektu nie je, v rámci jedného a toho istého projektu, prípustná. Oprávnená pracovná pozícia v oblasti riadenia projektu je preto buď Projektový manažér - interný alebo Projektový manažér - externý.

<sup>17</sup> Nevzťahuje sa na nepriame výdavky projektu a výdavky, pre ktoré RO stanovil finančné a/alebo percentuálne limity.

<sup>18</sup> V zmysle § 3 ods. 45 písm. h) zákona č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách“) sa kanalizačné prípojky nepovažujú za súčasť verejnej kanalizácie, a preto sú výdavky na realizáciu kanalizačných prípojk neoprávnené. Kanalizačná prípojka predstavuje úsek potrubia, ktorým sa odvádzajú odpadové vody z pozemku alebo miesta vyústenia vnútorných kanalizačných rozvodov objektu alebo stavby až po zaústenie kanalizačnej prípojky do verejnej kanalizácie. Zaústenie kanalizačnej prípojky tvorí súčasť verejnej kanalizácie.

<sup>19</sup> V zmysle § 3 ods. 4 písm. e) zákona o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách sa vodovodné prípojky nepovažujú za súčasť verejného vodovodu, a preto sú výdavky na realizáciu vodovodných prípojk neoprávnené. Vodovodná prípojka predstavuje úsek potrubia spájajúci rozvážiacu vetvu verejnej vodovodnej siete s vnútorným vodovodom nehnuteľnosti alebo objektu okrem meradla, ak je osadené.

2022:

- individuálne čistenie odpadových vôd realizované v rámci nehnuteľností fyzických osôb, vrátane výdavkov na odvoz odpadových vôd;
- obnova ostatných inžinierskych sietí z dôvodu ich nevyhovujúceho technického stavu;
- výstavba alebo obnova dažďovej kanalizácie, ~~či verejného vodovodu~~ (uvedené nebráni paralelným stavebným prácam na iných inžinierskych sieťach, pokiaľ sa ~~jednoznačne oddeľia~~ výdavky na tieto ostatné siete jednoznačne oddeľia);
- rekonštrukcia existujúcej stokovej siete a/alebo ČOV (okrem prípadov, kedy dochádza k zvýšeniu kapacity stokovej siete a/alebo zvýšeniu kapacity a intenzifikácii ČOV);
- pravidelné obnovovacie investície zamerané na modernizáciu existujúcej a funkčnej infraštruktúry/technológie (stoková sieť a/alebo ČOV a/alebo verejný vodovod);
- akékoľvek prevádzkové výdavky (napr. prevádzka vodohospodárskej infraštruktúry, vrátane skúšobnej prevádzky);
- škody spôsobené počas výstavby/rozširovania/zvyšovania kapacity na cudzom majetku;
- nákup dopravných prostriedkov;
- nákup hmotného majetku, ktorý nesplňa kritériá nákupu dlhodobého hmotného majetku z kapitálových výdavkov;
- nákup mobilnej telekomunikačnej techniky (napr. mobilné telefóny a pod.);
- nájom nehnuteľností (pozemkov a stavieb);
- nájom hmotného majetku;
- mzda, resp. odmena<sup>145</sup> za vykonanú prácu bezprostredne súvisiacu s realizáciou hlavnej aktivity projektu (priame výdavky);
- technický dozor;
- vypracovanie stavebného zámeru verejnej práce<sup>20</sup>;
- nákup použitého zariadenia.

V prípade identifikácie neoprávnených výdavkov ŽoNFP z dôvodu vecnej neoprávnenosti alebo neúčelnosti, RO v procese odborného hodnotenia zníži výšku žiadaných celkových oprávnených výdavkov ŽoNFP o identifikované neoprávnené výdavky, ktoré nebudú z OP KŽP financované. V prípade, ak RO identifikuje **viac ako 25 %** finančnej hodnoty žiadaných celkových oprávnených výdavkov ŽoNFP ako **vecne neoprávnených a/alebo neúčelných**, RO vydá rozhodnutie o neschválení ŽoNFP.

### Daň z pridanej hodnoty

~~V zmysle čl. 69 ods. 3 písm. c) všeobecného nariadenia<sup>21</sup> je daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) neoprávneným výdavkom. Za splnenia určitých podmienok, však DPH môže byť oprávneným výdavkom<sup>22</sup>.~~

~~Pre účely tejto výzvy je DPH oprávneným výdavkom v prípade, ak žiadateľ/prijímateľ nie je zdaniteľnou osobou podľa § 3 ods. 4 zákona o DPH<sup>23</sup> (t. j. nemá nárok na odpočet DPH) a zároveň:~~

- ~~1. zabezpečuje prevádzku infraštruktúry ako regulovaný subjekt vo vlastnej réžii, pričom na stočné neúčtuje konečnému spotrebiteľovi DPH alebo~~

<sup>20</sup> Podľa zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov.

<sup>21</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení.

<sup>22</sup> Podmienky oprávnenosti DPH stanovila Európska komisia vo svojom usmernení k oprávnenosti DPH Conditions for eligibility of VAT under Cohesion policy rules in the 2014-2020 programming period.

<sup>23</sup> Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

2. zabezpečuje prevádzku infraštruktúry prostredníctvom tretej osoby, ktorá je regulovaným subjektom, pričom tretia osoba na stočné neúčtuje konečnému spotrebiteľovi DPH.

**Upozornenie:** DPH nie je oprávnená, ak nie sú splnené všetky vyššie uvedené podmienky, a to ani v prípadoch, kedy samotný žiadateľ/prijímateľ nemá nárok na odpočet DPH. Nenárokovateľnosť DPH na odpočte je len jedným, nie však jediným kritériom oprávnenosti DPH.

Usporiadanie finančných vzťahov medzi žiadateľom/prijímateľom a prevádzkovateľom sú v kontexte oprávnenosti DPH irelevantné.

Nižšie uvedená je zjednodušená matica oprávnenosti DPH.

Postavenie daňového subjektu (zdaniteľná/nezdaniteľná osoba)		DPH na stočné (účtovaná/neúčtovaná)	DPH oprávnená (áno/nie)
Žiadateľ/prijímateľ	Tretia osoba		
zdaniteľná osoba	irelevantné	irelevantné	nie
nezdaniteľná osoba	neexistuje	neúčtovaná	áno
nezdaniteľná osoba	nezdaniteľná osoba	neúčtovaná	áno
nezdaniteľná osoba	zdaniteľná osoba	účtovaná	nie