

Manuálík pre cestovky: Cestovná služba a DPH

UOL[®]
ÚČTOVNÍCTVO



Máte cestovku? Gratulujeme, zákon o DPH na vás myslel a vymyslel vám špecialitku. Spolu s vami sa zvezie aj časť podnikateľov, ktorí sa venujú úplne iným odborom. Ide o cestovnú službu: **kombináciu rôznych služieb cestovného ruchu.**

Prečo je z pohľadu DPH tak špeciálna a ako s ňou naložiť? Spísali sme pre vás praktický manuál. Využijú ho šikovné účtovníčky aj prevádzkovatelia cestoviek alebo hotelov.

E-book pre vás pripravili účtovníci a daňoví špecialisti z UOL. **Pokiaľ vám pri čítaní napadne otázka, ozvite sa nám. Radi poradíme.**

UOL[®]

ÚČTOVNÍCTVO

www.uol.sk

+421 553 244 200

info@uol.sk

P. S.: E-book sme napísali, aby pomáhal.

Zdarma.

Zdieľajte ho so všetkými, komu by sa mohol hodiť.

Obsah

Čo je to cestovná služba?	4
Príkaldy zo Súdného dvora EÚ:	
Je to cestovná služba, alebo nie?	5
Kto je poskytovateľ cestovnej služby? A ste to vy? ..	6
Osobitný režim: Čo to je?	7
Ako vypočítate základ dane pri cestovnej službe?	8
Čo so zálohou na cestovnú službu?.....	10
Kedy je cestovná služba oslobodená od DPH?	11

Čo je to cestovná služba?

Cestovná služba je **kombinácia služieb cestovného ruchu**. Typicky si u vás zákazník kúpi ubytovanie alebo prepravu a k tomu nejaké ďalšie služby, ktoré on sám spotrebuje. Napríklad vstupenky, cestovné poistenie, stravovanie, skipasy, výlety a podobne. Nepatrí sem poistenie proti krachu cestovnej kancelárie, provízie alebo bankové poplatky.



Dobré vedieť:

Z pohľadu DPH rieši cestovnú službu § 65 zákona o DPH.



Príklady zo Súdneho dvora EÚ: Je to cestovná služba, alebo nie?

Možno váhate, či práve vy poskytujete cestovnú službu. Podme si prejsť pár prípadov, kde Súdny dvor EÚ rozhodol, že ide **o cestovnú službu**:

1. **Hotel svojim hosťom poskytoval balíčky.** Okrem ubytovania dostali jednodňový výlet, polopenziu a dopravu autobusom do hotela.
2. **Cestovka organizovala dovolenky pre motoristov.** Zaisťovala ubytovanie v prenajatých bungalovoch, dopravu si turisti riešili sami.
3. **Nemecká jazyková škola ponúkala kurz v USA so sprievodcom a dopravou** až do hostiteľskej rodiny.
4. **Cestovka si najímala domy v Nemecku, Rakúsku a Taliansku.** Prenajímala ich klientom a majitelia domov zariaďovali upratovanie, pranie a donášky pečiva.

V týchto prípadoch o cestovnú službu **nejde**:

1. Cestovná kancelária nakúpila pre svojich zákazníkov **vstupenky na operu bez súvisiacich služieb.**
2. Prepravná spoločnosť zariadila zákazníkovi **len prepravu bez doplňujúcich služieb.**

Kto je poskytovateľ cestovnej služby? A ste to vy?

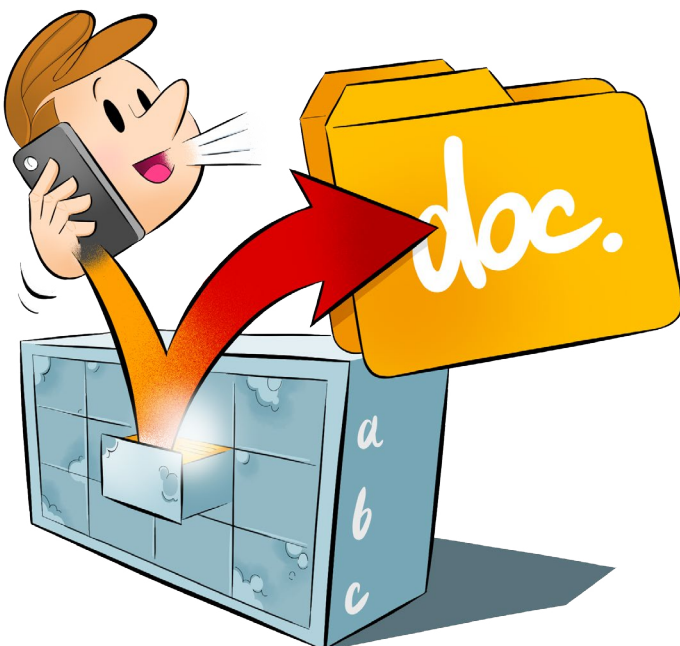
Cestovnú službu **nemusí poskytovať len cestovná kancelária**, ale pokojne akýkoľvek podnikateľ.

Trebárs hotel, ktorý si dovezie svojich zákazníkov alebo prikúpi ubytovanie v inom hoteli. Prípadne jazyková škola, ktorá predáva kurz s dopravou a ubytovaním.

i

Dobré vedieť:

Zákazník nemusí byť len turista, ale aj podnikateľ, ktorý nakupuje služby na ďalší predaj. To znamená, že môže ísť o fyzickú aj právnickú osobu.



Osobitný režim: Čo to je?

Rokujete so zákazníkom vlastným menom a služby priamo zaistujete? Ak áno a nie ste len sprostredkovateľ, použijete **osobitný režim**.

Osobitný režim znamená, že nezdaníte celú službu, ale len ziskovú prirážku - maržu. Zahrňujú sa sem len služby, ktoré nakúpite **od iných podnikateľov**.

Pokiaľ teda použijete i **vlastné služby**, nemôžete ich zahrnúť do zvláštneho režimu a zdaníte ich štandardne. Prirážku stanovíte za každú cestovnú službu samostatne.

Dobré vedieť:

Pri službách, ktoré nakúpite a zahrniete do **osobitného režimu**, nemáte ako poskytovateľ cestovnej služby nárok na odpočet.



Keď využijete osobitný režim, musíte na daňovom doklade uviesť údaj „*úprava zdaňovania prirážky – cestovné kancelárie*“. Nesmiete uviesť DPH z prirážky.

Tento údaj na daňovom doklade bude dôležitý i pre zákazníka. Keď poskytnete cestovnú službu v zvláštnom režime, **nemá zákazník nárok na odpočet**.

Dobré vedieť:

Pre účely DPH vedzte oddelene údaje o cestovnej službe v osobitnej úprave a prípadne aj v štandardnom režime zdanenia.



Ako vypočítate základ dane pri cestovnej službe?

Základ dane počítajte ako **svoju ziskovú prirážku zníženú o DPH**. Pokiaľ prirážka vyjde záporná, je základ dane nula. Pri cestovnej službe uplatníte základnú sadzbu dane.

Príklad:

Cestovka predáva zájazd za 1.000 Eur. Súvisiace služby nakúpila za 700 Eur. Prirážka je teda 300 Eur.

Základ dane vypočítate ako 300 Eur : 123 × 100 = 243,90 Eur.

DPH je 300 – 243,9 = 56,1 Eur.



Dobré vedieť:

Do obratu pre účely DPH sa počíta celá cena za cestovnú službu, nie len prirážka.

Dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia je **deň poskytnutia poslednej služby**, ak je platba prijatá pred poskytnutím poslednej služby, vzniká daňová povinnosť z každej platby dňom prijatia platby. Obvykle je to posledný deň zájazdu.

Miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, je miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarni zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň. Ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.



Dobré vedieť:

Čo keď cestovnú službu len sprostredkovávate?
Potom nepoužijete osobitný režim a zdaníte svoju
províziu podľa štandardných pravidiel DPH. Do obratu
vám vstupuje iba provízia.



Čo so zálohou na cestovnú službu?

Často musíte od zákazníkov vybrať **zálohu ešte pred zájazdom**. Ako sa potom záloha správa v rámci DPH?

Od roku 2022 musíte zo zálohy prijatej pred dátumom uskutočnenia zdaniteľného plnenia **odviesť DPH**.

Ak využívate osobitný režim, odvediete aj pri zálohe **DPH z prirážky**. Tú spočítate tak, že vezmete zálohu a vynásobíte ju koeficientom.

A teraz kde vezmete ten koeficient, že? Máte dve možnosti:

1. Od ceny za cestovnú službu odpočítate **náklady, ktoré ste už uhradili**, a to celé vydelite cenou za cestovnú službu.
2. Od ceny za cestovnú službu odpočítate **predpokladané náklady**, a to celé vydelite cenou za cestovnú službu.

V prvom prípade musíte pri každej zálohe počítat koeficient zvlášť, v druhom môžete koeficient vypočítat len raz a použiť pre všetky zálohy.



Dobré vedieť:

Pri predaji poukazov na cestovnú službu v osobitnom režime nepoužijete pravidlá pre poukazy podľa § 9a zákona o DPH.

Kedy je cestovná služba oslobodená od DPH?

Od 1. 1. 2025 je vďaka novele zákona o DPH letecká preprava do a z tretej krajiny oslobodená od DPH s nárokom na odpočet. Novo už nie je nutné rozdeľovať, či let vedie nad krajinami EÚ alebo tretími krajinami. Celá preprava medzi EÚ a treťou krajinou je považovaná za oslobodenú. Novela tak výrazne zjednodušuje postupy pri výpočte a uplatnenie tohto režimu.

Do konca roku 2024 platilo, že letecká preprava bola oslobodená od DPH iba nad územím tretích krajín. V prípade letov, ktoré viedli nad krajinami EÚ i mimo nich, bolo nutné vypočítať pomer oslobodenej časti prepravy. Tento postup bol často administratívne náročný, pretože bolo nutné rozdeliť let na úseky podľa toho, nad akým územím prebiehal, a oslobodenie uplatniť iba na časť mimo EÚ. Táto povinnosť teraz odpadá.

Hod'te s nami účtovníctvo za hlavu!

Staráme sa o 4 000 podnikateľov v Česku a na Slovensku.
Postaráme sa i o vás.

Dôjdeme pre vaše doklady

Vy ich len nahádzžete do škatule, ktorú si náš kuriér
každý mesiac vyzdvihne.

Úrady vybavíme za vás

Ušetríte si čas. Zastúpime vás, nech pôjde o banalitu,
alebo o daňovú kontrolu.

Daňového poradcu máte zadarmo

Naši poradcovia sú vám k dispozícii zadarmo, stačí zdvihnúť telefón.

Vidíte nám pod ruky

Doklady skenujeme do on-line systému. Vy dostanete prístup,
nech môžete sledovať našu prácu.

Ozvíte sa.

www.uol.sk

+421 553 244 200

info@uol.sk

