



Finančné riaditeľstvo SR

2/DPH/2024/I

Informácia k zákonu č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií – článok XI, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 19. decembra 2023 zákon č. 530/2023 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií, ktorý **v článku XI s účinnosťou od 1. januára 2024** mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona o DPH“), pokiaľ ide o vylúčenie uplatňovania zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty vo výške 10 % zo základu dane na podávanie alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb.

Základná sadzba dane z pridanej hodnoty na tovary a služby podľa § 27 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) je 20 % zo základu dane. Znížená sadzba dane 10 % zo základu dane sa podľa § 27 ods. 2 písm. a) a písm. b) zákona o DPH uplatňuje na presne vymedzené tovary uvedené v prílohe č. 7 a služby uvedené v prílohe č. 7a, ako aj na tovary a služby v rámci aktivít sociálnej ekonomiky.

Znížená sadzba dane vo výške 10 % zo základu dane na poskytovanie reštauračných a stravovacích služieb bola zavedená od 1. januára 2023 s cieľom podpory gastrosektora vzhľadom na vtedajšiu aktuálnu situáciu na trhu s energiami, ale aj na negatívnu situáciu v sektore spôsobenú pandemiou ochorenia COVID-19, a to doplnením prílohy č. 7a k zákonu o DPH.

Novelou zákona o DPH dochádza od 1. januára 2024 k úprave prílohy č. 7a k zákonu o DPH, a to k vylúčeniu podávania alkoholických nápojov z uplatňovania zníženej sadzby dane vo výške 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na reštauračné a stravovacie služby tak, ako sú vymedzené v článku 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty. Zo smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení, z prílohy č. III vyplýva možnosť vylúčiť dodávanie alkoholických nápojov zo zníženej sadzby dane uplatňujúcej sa na reštauračné a stravovacie služby. Slovenská republika túto možnosť vylúčenia alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb využila.

Podávanie alkoholických nápojov v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb tak bude podliehať základnej sadzbe dane vo výške 20 % zo základu dane. Za alkoholický nápoj sa bude považovať taký nápoj, v ktorom obsah alkoholu je viac ako 0,5 % jeho objemu.

Ako vyplýva z dôvodovej správy, odôvodnenosť tohto opatrenia vyplýva na jednej strane z potreby konsolidácie verejných financií a na strane druhej, alkoholické nápoje negatívne vplyvajú na ľudské zdravie, rodinné vzťahy, prípadne iné sociálne oblasti, čo vyvoláva zvýšené náklady verejných financií na elimináciu týchto škodlivých následkov. Nie je preto žiadúce, aby podávanie alkoholických nápojov v rámci stravovacích a reštauračných služieb naďalej podliehalo zníženej sadzbe dane.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica*
Odbor daňovej metodiky
Január 2024