



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k uplatňovaniu dane z pridanej hodnoty zdaniteľnými osobami, ktoré vo svojom mene a na účet zákazníka obstarávajú služby cestovného ruchu

Problematiku uplatňovania dane z pridanej hodnoty zdaniteľnými osobami, ktoré vo svojom mene na účet zákazníka obstarávajú služby cestovného ruchu (**d'alej len „cestovná kancelária“**) upravuje § 65 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH). Podľa aktuálneho znenia tohto ustanovenia cestovná kancelária postupuje pri uplatňovaní dane nasledovne:

1. ak predáva služby cestovného ruchu zákazníkovi na jeho konečnú spotrebu postupuje pri uplatňovaní dane podľa § 65 ods. 1 – 7 zákona o DPH, t.j. uplatňuje osobitnú úpravu zdaňovania, ktorá predstavuje odvod dane z pridanej hodnoty len z prirážky cestovnej kancelárie, ktorá sa vypočíta ako rozdiel medzi celkovou predajnou cenou požadovanou od zákazníka a súčtom cien služieb cestovného ruchu obstaraných od iných osôb vrátane vlastnej služby cestovnej kancelárie. Služby cestovného ruchu obstarané od iných zdaniteľných osôb, vlastné služby cestovnej kancelárie a prirážka cestovnej kancelárie sa považujú za dodanie jednej služby cestovnou kanceláriou zákazníkovi a táto služba je predmetom dane v členskom štáte, v ktorom má cestovná kancelária sídlo alebo prevádzkareň, z ktorej službu dodala.
2. ak predáva služby cestovného ruchu zdaniteľnej osobe na účely jej podnikania postupuje podľa § 65 ods. 10 zákona o DPH, t.j. pri každej jednotlivej službe tvoriacej predávaný „balík“ služieb cestovného ruchu v súlade s § 9 ods. 4 zákona o DPH uplatní bežný režim dane v závislosti od zistenia miesta dodania jednotlivej služby. Ak má dodávaná služba miesto dodania v SR, potom podlieha zákonu o DPH platnému v SR a cestovná kancelária odvedie daň z predajnej ceny danej služby; ak má služba miesto dodania v zahraničí, toto dodanie nepodlieha zákonu platnému v SR, ale podlieha zákonu o DPH platnému v príslušnom štáte.

V roku 2011 podala Komisia EÚ žalobu na 8 členských štátov EÚ z dôvodu nesplnenia si povinnosti stanovenej v článkoch 306 až 310 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len smernica). Dané členské štáty vo svojich národných zákonoch k DPH umožňovali použiť osobitnú úpravu aj pri predaji služieb cestovného ruchu iným zákazníkom, nielen konečnému spotrebiteľovi.

Podľa názoru Komisie EÚ osobitná úprava zdaňovania služby poskytnutej cestovnou kanceláriou uvedená v citovaných článkoch smernice sa môže použiť iba v prípade, ak zákazníkom je „cestujúci“, čiže konečný spotrebiteľ služieb.

Súdny dvor EÚ v konaniach C-189/11, C-193/11, C-236/11, C-269/11, C-293/11, C-296/11, C-309/11, C-450/11 však nepotvrdil výklad Komisie EÚ, ale naopak uviedol, že dané články smernice sa musia vykladať tak, že na účely uplatnenia osobitnej úpravy môže byť za cestujúceho považovaná aj iná zdaniteľná osoba. Takže v zmysle citovaných rozsudkov, ak cestovná kancelária zostaví „balík“ služieb cestovného ruchu a predá ho inej zdaniteľnej osobe, pri predaji tohto „balíka“ uplatní osobitnú úpravu zdaňovania.

V nadväznosti na uvedený záver Súdneho dvora EÚ v citovaných rozsudkov EÚ a aktuálne znenie § 65 ods. 10 zákona o DPH (až do nadobudnutia účinnosti prípadnej zmeny tohto ustanovenia) cestovná kancelária môže pri predaji služieb cestovného ruchu zdaniteľnej osobe na účely jej podnikania uplatniť:

- a) **bežný režim dane podľa § 65 ods. 10 zákona o DPH ako je uvedené vyššie v bode 2/ alebo**
- b) **osobitnú úpravu zdaňovania podľa § 65 ods. 1 – 7 zákona o DPH, t.j. odvádzať daň z prírážky CK.**

Ak sa cestovná kancelária, ktorá doteraz pri predaji služieb cestovného ruchu zdaniteľnej osobe na účely jej podnikania postupovala podľa § 65 ods.10 zákona, rozhodne k určitému dátumu, že pri predaji služieb cestovného ruchu týmto osobám začne uplatňovať osobitnú úpravu, predmetné rozhodnutie neoznamuje daňovému úradu.

Pri prechode na zmenu daňového režimu je potrebné zo strany cestovnej kancelárie venovať pozornosť, aby konkrétny dodaný „balík“ služieb cestovného ruchu zdanila len jedným daňovým režimom. Ak sa napr. cestovná kancelária rozhodne uplatňovať osobitnú úpravu zdaňovania na „balík“ služieb cestovného ruchu aj voči zdaniteľnej osobe, ktorá si služby objednala na účely svojho podnikania, nemôže uplatniť tento postup v prípade, ak na dodanie služieb cestovného ruchu, ktoré tvoria „balík“ služieb, prijala preddavok, pri ktorom uplatnila postup podľa § 65 ods. 10 zákona o DPH.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2015*