



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/DPH/2024/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu 20 % sadzby dane pri podávaní alkoholických nápojov v rámci poskytnutia reštauračných a stravovacích služieb od 1. januára 2024

Od 1.1.2024 sa [zákonom č. 530/2023 Z. z., \(ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií\)](#) novelizoval aj [zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov](#) (ďalej len zákon o DPH), a to konkrétne v čl. XI dochádza k zmene znenia prílohy č. 7a k zákonu o DPH v dôsledku ktorého dochádza k vylúčeniu podávania alkoholických nápojov z uplatňovania zníženej sadzby dane vo výške 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na reštauračné a stravovacie služby. **Podávanie alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb bude podliehať základnej sadzbe dane vo výške 20 % zo základu dane.**

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:

Otázka č. 1 – Informácie k zmene zdaňovania podávaných alkoholických nápojov

Podnikáme v gastrosektore, kde sa od 1.1.2024 má uplatňovať sadzba dane 20 % na podávané alkoholické nápoje. Vydalo FR SR nejaké usmernenie k tejto problematike, resp. kde by sme mohli získať podrobnejšie informácie k danej téme?

Odpoveď

K aplikácii sadzby dane 20 % na podávané alkoholické nápoje v rámci poskytovania reštauračných a stravovacích služieb FR SR vydalo [Informáciu 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](#), ktorá je zverejnená na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v sekcii Odborná verejnosť/ Novinky z legislatívy/podoblasť Nepriame dane.

Otázka č. 2 – Uplatňovanie sadzieb dane pri reštauračných službách

Prevádzkujeme reštauráciu - máme živnostenské oprávnenie na pohostinskú činnosť a výrobu hotových jedál určených na priamu spotrebu. Ako sa premietne do našej činnosti novela zákona o DPH platná od 1.1.2024?

Odpoveď

Zmenu, ktorú prináša táto novela je možné zjednodušene opísať nasledovne: Platiteľ DPH prevádzkujúci reštauráciu, pri dodaní uvareného jedla, ktoré bude zákazníkom v priestoroch reštaurácie aj skonsumované, bude naďalej uplatňovať zníženú sadzbu dane 10 %, ale pokiaľ si zákazník objedná aj alkoholický nápoj, napr. liehovinu, destilát, víno, alebo alkoholické pivo, potom k cene len týchto tovarov už uplatní 20 % sadzbu dane.

Otázka č. 3 – Uplatňovanie 20 % sadzby dane na alkoholické nápoje

Sadzba dane 20 % sa bude vzťahovať/uplatňovať výlučne len na pohostinstvá, kde sa prevažne podávajú len alkoholické nápoje?

Odpoveď

Nie; bez rozdielu o akú prevádzku sa bude jednať, či pôjde o reštauráciu, pohostinstvo, kaviareň, motorest, bar, vináreň, piváreň, cukráreň, bez rozdielu či alkoholický nápoj bude poskytnutý spolu s jedlom alebo len samotný, bude musieť byť zdanený 20 % DPH.

Otázka č. 4 – Uplatňovanie 20 % sadzby dane na alkoholické nápoje

Existujú názory, že sadzba dane 20 % sa vzťahuje len na rozlievaný „tvrdý“ alkohol, ale nie na víno a pivo; je to pravda?

Odpoveď

Nie. Pivo (s výnimkou nealkoholického) obsahuje od 3 % do 5,3 % obsahu alkoholu v závislosti od druhu; víno od cca 9,5 % do cca 19 % obsahu alkoholu v závislosti od druhu a teda jednoznačne podliehajú 20 % sadzbe DPH.

Otázka č. 5 – Uplatňovanie 20 % sadzby dane na alkoholické nápoje

Vzťahuje sa táto novela DPH nejakým spôsobom aj na klasické obchody, kde sa predáva „nečapovaný“ alkohol, napr. Tesco, predajne COOP Jednota, a podobne?

Odpoveď

Nie. Predmetná novela sa vzťahuje na alkoholické nápoje podávané v rámci poskytovania reštauračných alebo stravovacích služieb, ale nie na predaj alkoholických nápojov v spotrebiteľskom balení v klasických obchodoch. Predaj alkoholických nápojov v spotrebiteľskom balení v klasických obchodoch podliehal aj pred predmetnou novelou zákona o DPH sadzbe dane 20 %.

Otázka č. 6 – Uplatňovanie 20 % sadzby dane na alkoholické nápoje

Rozumiem, že v mojom pohostinstve budem uplatňovať 20 % sadzbu dane na podávané alkoholické nápoje ako liehoviny, destiláty, víno, 10° - 12° pivo, ale čo v prípade predaja čapovaného nealkoholického piva?

Odpoveď

V prípade, že pôjde o predaj čapovaného nealkoholického piva s obsahom alkoholu 0,5 % objemu a menej, potom tento predaj podlieha 10 % sadzbe dane.

Otázka č. 7 – Uplatňovanie 20 % sadzby dane na alkoholické nápoje

Na rôznych kultúrnych, športových akciách, festivaloch, jarmokoch „rozlievame“ alkoholické a nealkoholické nápoje a čapujeme pivo, ktoré zákazníci skonzumujú za jednoduchými pultami tzv. na „stojáka“. Zdaňuje sa takýto predaj alkoholických nápojov a piva od 1.1.2024 sadzbou dane 20 %?

Odpoveď

V danom prípade predaja nejde ani o dodanie reštauračných služieb - neprevládajú prvky poskytovania služieb, ale ide o dodanie tovaru, pri ktorom sa uplatňuje a aj uplatňovala pred 1.1.2024 sadzba dane 20 %. K aplikácii zníženej sadzby dane 10 % na reštauračné a stravovacie služby FR SR vydalo [Metodické usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby dane v zmysle novely zákona o DPH účinnej od 1.4.2023 na určité služby v oblasti športu a gastrosektora](#), ktoré je zverejnené na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v sekcii Odborná verejnosť/ Metodické usmernenia/podoblasť Nepriame dane.

Otázka č. 8 – Sadzba dane na prelome rokov 2023/2024

Na Silvestra 2023 sme mali otvorený bar až do nového roka. Po polnoci obsluha neprestavila e-kasu a tak aj po 24:00 hodine sa blokovali podávané alkoholické nápoje s 10 % sadzbou DPH. Ako teraz postupovať pri odvode DPH?

Odpoveď

Z alkoholických nápojov podávaných od 1.1.2024 je povinnosť odviesť 20 % DPH. (Např. platiteľ DPH v osobnej internetovej zóne - v e-kasa zóne v časti [„Dostupné reporty“](#) v reporte „Evidované doklady“ si vyhledá dotknuté predaje alkoholických nápojov a späťne z ich predajnej ceny vypočíta 20 % DPH, ktorú odvedie v daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie I/2024 resp. I.Q./2024).

Otázka č. 9 – Zdanenie silvestrovského večierka

V priestoroch našej reštaurácie sme organizovali silvestrovský večierok, ktorý pozostával z dvoch chodov jedla s podaním stanoveného množstva alkoholických a nealkoholických nápojov na osobu, vrátane obsluhy. Od účastníkov večierka sme už novembri 2023 pri predaji vstupeniek zinkasovali 100 % zálohu na tento večierok, z ktorej sme odvedli 10 % DPH v daňovom priznaní k DPH za mesiac XI/2023. Je potrebné ešte nejakým

spôsobom odvieť aj 20 % DPH z alkoholických nápojov podaných po polnoci, ktorých však cena bola zarátaná v cene lístka - vstupenky a teda boli zdanené 10 % sadzbou dane za mesiac XI/2023?

Odpoveď

Nie. V opísanom prípade pri alkoholických nápojoch vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom prijatia 100 % zálohy, kedy sa uplatnila platná sadzba dane 10 % a DPH sa odvieďla v daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie XI/2023. T. j. pri ich podávaní v novom roku 2024 už daňová povinnosť nevznikla, pretože už boli „daňovo vysporiadané“ zdanením 100 % zálohy.

Otázka č. 10 – Zdanenie podávaných alkoholických nápojov, pri ktorých bola časť ceny zaplatená v roku 2023

Dňa 12.12.2023 sme od zákazníka, ktorý si v našej reštaurácii objednal slávnostnú večeru zinkasovali preddavok vo výške 50 % z predpokladanej celkovej ceny. Večera bude pozostávať z dohodnutého menu a z podávaných alkoholických a nealkoholických nápojov a uskutoční sa až 13.1.2024. Zostávajúcu sumu nám zákazník zaplatí po akcii. Akým spôsobom sa zdanenia alkoholické nápoje podané v rámci tejto večere?

Odpoveď

V rámci prijatej 50 % preddavku, pri ktorom vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH dňom jeho prijatia a pri ktorom sa uplatní 10 % sadzba dane platná v čase jeho prijatia sa zdaní aj zodpovedajúca časť ceny podaných alkoholických nápojov. Zostávajúca časť ceny podaných alkoholických nápojov sa už zdaní 20 % sadzbou dane, ktorá je platná v čase dodania reštauračnej služby, kedy platiteľovi DPH vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2024