



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

7/DPH/2024/IM

### Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu sadzieb dane z pridanej hodnoty pri reštauračných službách od 1.1.2025

Od 1.1.2025 sa [zákonom č. 278/2024 Z. z.](#), ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. konsolidačný balíček) novelizoval aj [zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) (ďalej len zákon o DPH), a to konkrétne v čl. VII dochádza od 1.1.2025 k zmenám v ustanovení § 27 zákona o DPH, ktoré upravuje sadzby DPH a k zmenám v zozname tovarov a služieb podliehajúcich zníženým sadzbám dane uvedených v prílohách č. 7 a č. 7a k zákonu o DPH. V dôsledku týchto zmien okrem iného budú:

1. Služby spojené s podávaním jedál a nápojov (kód 56 CPA<sup>1</sup>) – len reštauračné a stravovacie služby<sup>2</sup> pozostávajúce z **poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla** určeného na ľudskú konzumáciu **podliehať zníženej sadzbe dane 5 %**,
2. Služby spojené s podávaním jedál a nápojov (kód 56 CPA) – len reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z **poskytovania nápojov určených na ľudskú konzumáciu (s výnimkou poskytovania alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu)** budú **podliehať zníženej sadzbe dane 19 %**.

Z dedukcie vyššie uvedených bodov vyplýva, že **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 23 % zo základu dane**.

**K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:**

#### Otázka č. 1 – Uplatňovanie sadzieb dane pri reštauračných službách

Prevádzkujeme reštauráciu. Akými sadzbami dane budeme od 1.1.2025 zdaňovať naše služby na základe novely zákona o DPH?

#### Odpoveď

Platiteľ dane poskytujúci pripravené alebo nepripravené jedlo, ktoré bude zákazníkom v priestoroch reštaurácie aj konzumované, poskytuje reštauračnú službu pozostávajúcu z poskytovania jedla, ktorá je uvedená v 2. bode prílohy č. 7a zákona o DPH, t. j. bude sa v roku 2025 zdaňovať zníženou sadzbou dane 5 %.

Pri podávaní nealkoholických nápojov a nápojov s obsahom alkoholu do 0,5 % objemu vrátane, ktoré budú zákazníkom požívané v priestoroch reštaurácie, pôjde o reštauračnú službu pozostávajúcu z poskytovania nápojov, ktorá je uvedená v 1. bode prílohy č. 7a zákona o DPH a bude sa v roku 2025 zdaňovať zníženou sadzbou dane 19 %.

Pri podávaní alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu sa bude vždy uplatňovať základná sadzba dane 23%.

<sup>1</sup> CPA = Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (Ú. v. EÚ L 145, 4. 6. 2008) v platnom znení.

<sup>2</sup> Čl. 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 (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 77, 23. 3. 2011) v platnom znení.

## **Otázka č. 2 – Uplatňovanie sadzieb dane v gastrosektore a dopad na e-kasu**

Novelou platnou od 1.1.2025 sa menia sadzby dane, ale však sa nemení princíp posudzovania, že ak zákazník pripravené jedlo skonzumuje v reštaurácii za stolom, tak sa mu poskytuje reštauračná služba, (ktorú zdaní od nového roka 5 % DPH) a ak jedlo nebude konzumovať v reštaurácii, ale mu bude rovno vydané zabalené v plastových nádobách resp. nabraté do obedára, t. j. jedlo si odnesie so sebou, tak v takomto prípade pôjde o dodanie tovaru (ktorý zdaní 19 % DPH)? Čiže to isté jedlo bude musieť mať tak ako v roku 2024 tak aj v roku 2025 v e-kase „nahraté“ pod dvoma položkami s rozdielnymi sadzbami dane, pričom použije príslušnú sadzbu dane podľa toho, akým spôsobom dodá jedlo zákazníkovi – rozmýšľam dobre?

### **Odpoveď**

Áno. Aby sa dodanie jedla považovalo za reštauračnú službu musia byť pri jeho dodaní zákazníkovi poskytnuté aj podporné služby ako napr. poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, poskytnutie umývadla, riadu, príborov, nábytku – stolov, stoličiek, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov - šatne a i. V takomto prípade sa na poskytnuté jedlo uplatní 5 % sadzba DPH – ide o službu, ktorá sa nachádza v 2. bode prílohy č. 7a zákona o DPH.

Ak sa zákazníkovi tieto podporné služby s dodaním jedla neposkytnú – pôjde o dodanie tovaru, ktorý sa nachádza v 1. bode novelizovanej prílohy č. 7 zákona o DPH a podlieha 19 % sadzbe dane.

Čiže naozaj reštaurácia pri takýchto rozdielných dodávkach jedla, bude musieť mať to isté jedlo v e-kase „nahraté“ pod dvoma položkami s rozdielnymi sadzbami dane.

## **Otázka č. 3 – Uplatňovanie sadzieb dane v pizzerii**

Prevádzkujeme pizzeriu, v priestoroch ktorej môžu zákazníci objednanú pizzu zároveň aj skonzumovať za stolom, taktiež si môžu k nej objednať nealkoholický nápoj – čaj, minerálku, kofolu, ale taktiež aj alkoholický nápoj ako pivo a víno. Rovnako vykonávame aj rozvoz pizze k zákazníkovi, na základe telefonických objednávok. Akú sadzbu dane budeme používať pri jednotlivých činnostiach?

### **Odpoveď**

V prvom prípade bude zákazníkovi poskytnuté jedlo a nápoje vrátane podporných služieb (obsluha, príbor, stôl, stolička, toalety), t.j. ide o reštauračnú službu a na poskytnuté jedlo sa uplatní znížená sadzba dane 5%, na podávané nealkoholické nápoje sa uplatní 19 % sadzba DPH a pri podávaných alkoholických nápojoch sa uplatní základná sadzba dane 23%.

V druhom prípade – pri rozvoze pizze, vzhľadom k tomu, že zákazníkovi neboli poskytnuté vyššie uvedené podporné služby (doprava pizze k zákazníkovi nie je podpornou službou), potom ide o dodanie tovaru určeného na ľudskú konzumáciu, ktorý sa nachádza v 1. bode novelizovanej prílohy č. 7 zákona o DPH a podlieha 19 % sadzbe dane.

## **Otázka č. 4 – Uplatňovanie sadzby dane v cukrárni**

V priestoroch našej cukrárni zákazníkovi podávame zákusky, nápoje, kávu, čaj, ktoré tam skonzumujú - je tam miesto na konzumáciu, poskytujeme obsluhu, samozrejmosťou sú toalety. Aké sadzby dane budeme uplatňovať v roku 2025? Taktiež na objednávku pečieme zákazníkovi zákusky, ktoré si vezmú – skonzumujú mimo našej cukrárni. V tomto prípade akú sadzbu DPH použijeme?

### **Odpoveď**

Zákusky podávané - konzumované v cukrárni budú podliehať 5 % sadzbe DPH, podávané nápoje budú podliehať 19 % DPH okrem podávaných alkoholických nápojov s obsahom alkoholu viac ako 0,5 % objemu, ktoré budú podliehať 23% DPH.

Zákusky, ktoré si zákazník objedná – kúpi s tým, že ich skonzumuje mimo priestorov cukrárne budú podliehať 19 % DPH.

## **Otázka č. 5 – Uplatňovanie sadzby dane v pohostinstve**

Prevádzkujeme pohostinstvo na dedine. V priestoroch pohostinstva zákazníci požívajú pivo, víno, liehoviny, nealko nápoje, resp. konzumujú pochutiny (chipsy, arašidy, tyčinky), + predávame im aj cigarety. Aké sadzby dane budeme aplikovať pri týchto predajoch v novom roku 2025?

### **Odpoveď**

Pri podávaných alkoholických nápojoch sa uplatní základná sadzba dane 23 %, pri podávaných nealkoholických nápojoch vrátane nealkoholického piva, radlera s obsahom alkoholu do 0,5 % objemu vrátane, sa uplatní sadzba dane 19 %, pri podávaných - skonzumovaných pochutinách v pohostinstve sa uplatní 5 % sadzba dane. Pri predaji cigariet sa vždy uplatní 23 % sadzba dane.

### **Otázka č. 6 – Sadzby dane na predaj v predajných stánkoch**

Na rôznych kultúrnych, športových akciách, festivaloch, jarmokoch a trhoch predávame zo stánkov pečenú klobásu, a iné pečené mäsové špeciality, čapujeme pivo, „rozlievame“ alkoholické a nealkoholické nápoje, ktoré zákazníci skonzumujú za pultami tzv. na „stojáka“. Ako budeme postupovať pri zdaňovaní v roku 2025?

### **Odpoveď**

V danom prípade poskytovanie jedla a nápojov sprevádzajú len elementárne zariadenia (pulty bez možnosti sedenia) vyžadujúce len minimálne ľudské nasadenie, neprevládajú prvky poskytovania služieb a teda nejde o dodanie reštauračných služieb, ale o dodanie tovaru. Viac vysvetlenia poskytnú rozsudky SD EÚ C-497/09, C-499/09, C-501/09. T.j. na dodaný tovar – na alkoholické nápoje sa uplatní 23 % sadzba dane, pretože tento tovar sa nenachádza v prílohe č. 7 zákona o DPH. Na dodaný tovar - nealkoholické nápoje, na pečenú klobásu, mäsové špeciality sa uplatní 19 % DPH, pretože tento tovar sa nachádza v 1. bode v prílohy č. 7 zákona o DPH.

### **Otázka č. 7 – Zdanenie vstupného na silvestrovský večierok**

V priestoroch našej reštaurácie ideme organizovať silvestrovský večierok, ktorý bude pozostávať z dvoch chodov jedla s podaním stanoveného množstva alkoholických a nealkoholických nápojov na osobu, vrátane obsluhy. Predaj vstupeniek spustíme v decembri 2024. Z inkasovaného vstupného odvedieme daň v daňovom priznaní za mesiac december, pričom časť ceny vstupenky zodpovedajúcej poskytnutým reštauračným službám zdaníme 10 % sadzbou dane a časť zodpovedajúcu cene poskytnutým alkoholickým nápojom na osobu zdaníme 20 % DPH. Je to správny postup alebo máme ešte časť z ceny vstupeniek zdaníť 5 % sadzbou dane, pretože druhý chod jedla bude poskytnutý až po polnoci, kedy už bude platiť na jedlo 5 % sadzba dane?

Pre účastníkov večierka bude k dispozícii aj bar, v ktorom však za zakúpené nealkoholické a alkoholické nápoje už budú musieť platiť. Znamená to, že obsluha do polnoci bude blokovať nealko nápoje s 10 % a alkohol s 20 % DPH a po polnoci nealko s 19 % DPH a alkohol s 23 % DPH. Je to správny postup?

### **Odpoveď**

Pri rozhodovaní o použití sadzby dane je potrebné vychádzať z § 27 ods. 5 zákona o DPH, ktorý znie: „**Pri zmene sadzby dane sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba dane platná v deň vzniku daňovej povinnosti**“. Zo vstupného zinkasovaného pred silvestrovským večierkom vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH – dňom prijatia platby a je potrebné postupom ako ste uviedli z neho odvieť daň v sadzbách dane 10 % a 20 %, ktoré sú platné v čase vzniku daňovej povinnosti v daňovom priznaní za december 2024. Vzhľadom k tomu, že zaplatené vstupné predstavuje preddavok v 100 % výške ceny poskytnutých služieb, z ktorého bude daň „vysporiadaná“ - odvedená v príslušnom daňovom priznaní, z poskytnutého jedla po polnoci už žiadna daňová povinnosť nevznikne a teda nie je dôvod v takomto prípade zo vstupného odvieť aj 5 % sadzbu dane.

Postup baru pri predaji nealkoholických a alkoholických nápojov na silvestrovskom večierku ste posúdili správne.

### **Otázka č. 8 – Daňový režim kaucie a zdanenie zálohy na reštauračné služby**

Naša reštaurácia zabezpečuje aj rodinné oslavy. Zákazník – občan pri dohodnutí dátumu príslušnej akcie je povinný zaplatiť kauciu vo výške 100 eur, ktorá v prípade, že by neskôr zrušil objednávku „prepadne“ v náš prospech ako pokuta za odstúpenie. V prípade, že sa dohodnutá akcia uskutoční, daná kaucia sa mu vráti v celej sume, resp. sa z nej odpočíta cena rozbitého riadu. Kauciu pri zaplatení nezdaňujeme DPH-áčkou, nechápeme ju ako odplatu za nejakú službu. Uvažujeme správne?

Za poskytnuté reštauračné služby zaplatí zákazník po skončení akcie. Máme teraz zákazníka, s ktorým sme sa dohodli na dátume akcie – 11.1. 2025, zákazník zložil kauciu, dohodli sme sa na presnom menu i nápojovom

lístku. Zákazník chce teraz ešte v starom roku zaplatiť aj zálohu na podávané exkluzívne alkoholické nápoje vo výške dohodnutého množstva a ceny s argumentáciou, že v novom roku z titulu zmeny sadzby dane na 23 % bude alkohol drahší a preto ho chce zaplatiť ešte teraz, keď je platná sadzba dane 20 %. Ak zaplatí v roku 2024 a vyhotovíme mu doklad na prijatú zálohu s textom, že sa vzťahuje len na podávaný alkohol a túto zálohu zdaníme 20 % DPH bude náš postup správny?

**Odpoveď**

Kaucia má zabezpečovaciu funkciu, nie je odplatom za poskytnutú službu a preto sa nezdaňuje – postup reštaurácie je správny.

Pokiaľ platiteľovi zákazník zaplatí v roku 2024 zálohu jednoznačne vymedzenú na podávaný alkohol (vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH), k čomu platiteľ vyhotoví aj doklad, a predmetnú zálohu zdaní 20 % DPH a odvedie z nej daň v príslušnom zdaňovacom období roka 2024, voči tomuto postupu nie je čo namietat – je správny.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
November 2024