



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/DPH/2025/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu sadzieb dane z pridanej hodnoty pri službách poskytovaných ubytovacími zariadeniami od 1.1.2025

Táto informácia je určená pre platiteľov dane registrovaných pre DPH podľa § 4, § 4b [zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty](#) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), ktorí prevádzkujú ubytovacie zariadenia, v ktorých okrem ubytovacích služieb poskytujú aj ďalšie iné služby pre zákazníkov. [Zákonom č. 278/2024 Z. z.](#), ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. konsolidačný balíček), okrem iného na základe čl. VII dochádza od 1.1.2025 k zmenám v ustanovení § 27 zákona o DPH, ktorý upravuje sadzby dane i taktiež k zmenám v obsahu prílohy č. 7 a č. 7a. Dôsledkom týchto zmien **od 1.1.2025 poskytovanie ubytovacích služieb**, ktoré patria pod kód 55 Štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA) a sú uvedené [v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH](#), **bude podliehať zníženej sadzbe dane 5 % zo základu dane.**

K uvedenej problematike prinášame odpovede na najčastejšie otázky daňových subjektov:

Otázka č. 1 – Použitie sadzby dane

Penzión – platiteľ DPH poskytne zákazníkovi ubytovanie v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025. Zákazník zaplatí pri odchode dňa 3.1.2025. Akou sadzbou dane zdaní poskytnuté ubytovanie? Rozdeliť cenu ubytovania takým spôsobom, že dve noci poskytnutého ubytovania v roku 2024 sa zdania sadzbou dane 10 % a tri noci v novom roku 2025 sadzbou dane 5 %?

Odpoveď

Nie. Pre správne uplatňovanie 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**“. Podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby, čo je v tomto prípade deň 3.1. 2025, kedy bolo ubytovanie ukončené. Dňa 3.1.2025 je už platná sadzba dane na ubytovacie služby 5 % a teda celý pobyt bude zdanený 5 % sadzbou dane.

Otázka č. 2 – Použitie sadzby dane

Penzión – platiteľ DPH na základe objednávky o ubytovanie požiadal zákazníka o 100 % úhradu ceny pobytu, ktorý mu poskytne v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025. Zákazník zaplatil požadovanú platbu vo výške 550 eur dňa 27.12.2024. Penzión z prijatej platby spätne vypočítal 10 % DPH, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XII/2024. Ak v novom roku penzión pri vyúčtovaní pobytu použije 5 % sadzbu DPH, ktorá je platná v roku 2025, tak voči zákazníkovi mu vznikne preplatok; čo s tým - má ho zákazníkovi vrátiť?

Odpoveď

Vzhľadom k tomu, že DPH z celej hodnoty ubytovania (v sadzbe dane 10 %) bola odvedená už v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XII/2024 zo 100 % prijatej zálohy (pri ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH), v roku 2025 pri ukončení pobytu už žiadna daňová povinnosť nevznikne a teda nie je dôvod aplikovať 5 % sadzbu dane. V tomto prípade na „vyúčtovacej“ faktúre za ubytovanie sa použije sadzba dane 10

%, od ktorej sa odpočíta 100 % záloha s aplikovanou 10 % sadzbou dane, takže žiadny rozdiel v prospech zákazníka nevznikne.

Otázka č. 3 – Použitie sadzby dane

V septembri 2024 si zákazník objednal pobyt v penzióne v dňoch od 29.12.2024 do 3.1.2025 v celkovej dohodnutej cene 550 eur, pričom 50 % z ceny t. j., 275 eur už aj zaplatil pri objednaní pobytu. Akým spôsobom penzión odvedie daň v takomto prípade?

Odpoveď

Z prijatej platby 275 eur, pri ktorej vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH penzión spätne vypočíta DPH v sadzbe dane 10 % t. j. 25 eur, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie IX/2024. Ukončením pobytu 3.1.2025 vznikne penziónu daňová povinnosť podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH len v rozsahu ubytovacej služby predstavujúcej rozdiel medzi celkovou dohodnutou cenou pobytu a zaplatenou zálohou. T. j. z doplatku 275 eur vypočíta spätne DPH v sadzbe dane 5 % platnej v roku 2025 vo výške 13,10 eur, ktorú odvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie I/2025.

Otázka č. 4 – Použitie sadzieb dane

Hotelový hosť počas svojho pobytu v dňoch od 29.12.2024 do 7.1.2025 konzumoval v niektorých dňoch starého i nového roka v hotelovom bare rôzne alkoholické a nealkoholické nápoje, pričom tieto účty sú mu kumulované na hotelovej izbe (na „účet izby“). Túto konzumáciu zaplatí pri odchode, pri ukončení pobytu v novom roku. Má tento konzum zdaňovať už len sadzbami dane platnými v roku 2025?

Odpoveď

Pre správne uplatnenie sadzby dane je rozhodujúci dátum konzumu v bare – dátum dodania služby. V zmysle § 19 ods. 2 zákona o DPH daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby, čiže v tomto prípade pri každom poskytnutí reštauračných služieb spojených s podávaním nápojov – v jednotlivých dňoch, kedy došlo ku konzumácii nápojov v bare. To znamená, že konzum nealkoholických nápojov v jednotlivých dňoch roku 2024 musí byť zdanený 10 % sadzbou dane, konzum alkoholických nápojov 20 % sadzbou dane, aj keď faktúra za tieto služby bude vyhotovená v novom roku 2025. Konzum nealkoholických nápojov v jednotlivých dňoch roka 2025 bude zdanený 19 % sadzbou dane a konzum alkoholických nápojov 23 % sadzbou dane.

Otázka č. 5 – Ubytovanie vrátane raňajok

Hotel poskytuje ubytovanie, v cene ktorého sú zahrnuté aj raňajky, pričom raňajky sa skladajú z poskytnutého jedla a nápoja (pričom podávanie nealkoholických nápojov podlieha v roku 2025 sadzbe dane 19 % zo základu dane) – nie je možnosť objednať si v hoteli ubytovanie bez raňajok. Akou sadzbou dane má hotel zdaňovať takéto ubytovanie?

Odpoveď

Hotel pri takomto type ubytovania, v cene ktorého sú zahrnuté raňajky, pričom nie je možnosť jeho objednania bez raňajok, uplatní v roku 2025 sadzbu dane 5 % - ide o zložené plnenie. K poskytovaniu ubytovacích služieb v kombinácii s ďalšími službami vo väzbe na to, či ide o jedno zložené plnenie alebo o viacero samostatných plnení je vydaný materiál, ktorý podrobnejšie vysvetľuje danú problematiku s názvom: [„Informácia k uplatňovaniu zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty na ubytovacie služby“](#).

Otázka č. 6 – Ubytovanie vrátane parkovného a vstupu do bazéna

Hotel poskytuje ubytovanie, v cene ktorého je zahrnuté aj parkovné a taktiež aj voľný vstup do hotelového bazéna počas ubytovania, bez rozdielu, či sú tieto služby zákazníkom využité. Akú sadzbu dane má hotel v roku 2025 uplatniť pri takomto ubytovaní?

Odpoveď

Hotel pri takomto type ubytovania, v cene ktorého je zahrnuté parkovné resp. voľný vstup do hotelového bazéna počas ubytovania uplatní v roku 2025 sadzbu dane 5% - ide o zložené plnenie.

Otázka č. 7 – Ubytovanie a wellness služby

Náš hotel okrem ubytovacích služieb poskytuje aj wellness služby, ktoré si už musia ubytovaní hostia, pokiaľ majú záujem, osobitne dokúpiť. Wellness je prístupné aj pre verejnosť, ktorej tieto služby budeme v roku 2025 účtovať s 23 % DPH. Môžeme ubytovaným hosťom poskytnutie wellness služieb účtovať s 5 % sadzbou dane?

Odpoveď

Nie. V danom prípade ide o poskytnutie dvoch samostatných služieb: ubytovania a wellness; aj ubytovaným hosťom bude hotel v takomto prípade wellness služby účtovať s 23 % DPH.

Otázka č. 8 – Ubytovanie s možnosťou stravovania

Ak hotel ponúka ubytovanie s možnosťou objednania plnej penzie resp. polpenzie resp. s možnosťou individuálneho výberu jedla zákazníkom, je možné od roku 2025 uvedené považovať za jednu službu, ktorej sadzbu dane určuje poskytnutá ubytovacia služba a zdaníť ju 5 % sadzbou dane?

Odpoveď

Nie. Ak sa popri ubytovaní poskytuje polpenzia alebo plná penzia, resp. možnosť individuálneho výberu jedla zákazníkom, nejde o jedno zložené plnenie, ale o poskytnutie samostatných služieb – ubytovania a reštauračnej služby spojenej s podávaním jedla, prípadne spojenej s podávaním nealkoholických resp. alkoholických nápojov. Pri ubytovacej službe sa v roku 2025 uplatní 5 % sadzba dane a pri poskytnutí stravovania sa uplatní sadzba dane 5 % - ide totiž o reštauračné služby spojené s podávaním jedál, ktoré sú tiež uvedené v bode 2 prílohy č. 7a zákona o DPH (prípadne pri podávaní nealkoholických nápojov sadzba dane 19 %, resp. pri podávaní alkoholických nápojov 23 %) v závislosti od ich foriem poskytnutia. Podrobnejšie informácie k uplatňovaniu sadzieb dane pri službách spojených s podávaním jedál a nápojov je možné nájsť v bode 4 [„Informácie k čl. VII zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov“](#).

Otázka č. 9 – Ubytovanie s možnosťou kúpy raňajok

Hotel ponúka ubytovanie s možnosťou samostatného dokúpenia si - objednania raňajok za pevne stanovenú cenu, ktoré sú poskytované formou švédskych stolov, kde okrem jedla sú k dispozícii aj nealkoholické nápoje, mlieko. Akú sadzbu dane má použiť hotel v roku 2025 pri poskytovaní ubytovacích služieb a pri podávaní jedla a nealkoholických nápojov v rámci raňajok?

Odpoveď

Ubytovacie služby v roku 2025 podliehajú 5 % sadzbe dane a predmetné raňajky obsahujúce podávané jedlo i nápoje sa považujú za jedno zložené plnenie, (pri ktorom cieľom pre priemerného spotrebiteľa je jedlo) a teda na raňajky vrátane podávaných nápojov sa v takomto prípade bude uplatňovať znížená 5 % sadzba dane – ide o reštauračnú službu spojenú s podávaním jedla, ktorá je tiež uvedená v bode 2 prílohy č. 7a k zákonu o DPH.

Otázka č. 10 – Sadzba dane za neskorší „check out“

Vo výnimočných prípadoch hotel účtuje hosťovi poplatok za neskorší „check out“ – poplatok za oneskorené „odubytovanie“. V akej sadzbe dane v roku 2025 účtovať tento poplatok?

Odpoveď

Daný poplatok v podstate predstavuje odplatu za predĺženie pobytu o niekoľko hodín a teda je súčasťou základu dane poskytovaného ubytovania, ktoré v roku 2025 podlieha 5 % sadzbe dane.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2025