



## Finančné riaditeľstvo SR

1/DPH/2022/MU

### Metodické usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby dane v zmysle novely zákona o DPH účinnnej od 1. 1. 2023

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) sa s účinnosťou od 1.1.2023 prechodným ustanovením § 85km ods. 10 rozšíril okruh služieb, pri ktorých sa uplatňuje znížená sadzba dane. Toto opatrenie sa týka dvoch oblastí, a to oblasti podpory športu a oblasti podpory gastrosektora a má obmedzenú účinnosť do 31. marca 2023.

#### I. Uplatňovanie zníženej sadzby dane v oblasti podpory športu

Ako vyplýva z odôvodnenia doplňujúceho poslaneckého návrhu k novele zákona o DPH, vzhľadom na aktuálnu situáciu na trhu s energiami a s cieľom podpory cestovného ruchu a podpory športu, sa na časovo vymedzené obdobie začínajúce dňom účinnosti novely zákona o DPH, t. j. dňom 1. januára 2023 a končiace dňa 31. marca 2023, zavádza znížená sadzba DPH 10 % zo základu dane, ktorá sa uplatňuje na prepravu osôb visutými a pozemnými lanovkami a lyžiarskymi vlekmí, na sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu a na vstupné do umelých kúpalísk, s cieľom zachovať poskytovanie čo najširšieho spektra vymedzených služieb a umožniť prístup k týmto aktivitám pre čo najširšiu verejnosť z hľadiska ich cenovej dostupnosti.

Sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení je predmetom zákona o DPH ak sa poskytuje zdaniteľnou osobou za protihodnotu. Pri účele, ktorým je vykonávanie športu, nemusí ísť o profesionálnu úroveň vykonávania športu, ale týka sa aj úrovne rekreačnej. Zákon o DPH bližšie športové zariadenia nedefinuje, preto je možné vychádzať napr. zo štatistickej klasifikácie produkcie alebo zo zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V zmysle tohto zákona sa športovou infraštruktúrou rozumie štadión, športová hala, športové ihrisko, telocvičňa a iné kryté alebo otvorené športové zariadenie určené na vykonávanie športu.

Pokiaľ ide o zdaňovanie vstupného do umelých kúpalísk, novela zákona o DPH sa odvoláva na ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa tohto ustanovenia sa umelým kúpaliskom rozumie krytá stavba alebo nekrytá stavba so súborom zariadení využívaných na kúpanie a s ním súvisiace prevádzkové plochy.

#### II. Uplatňovanie zníženej sadzby dane v oblasti podpory gastrosektora

Ustanovením § 85km ods. 10 novely zákona o DPH sa s cieľom dočasnej podpory gastrosektora bude znížená sadzba dane 10 % uplatňovať v období od 1. januára 2023 do 31. marca 2023 aj na reštauračné a stravovacie služby tak, ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice o DPH (ďalej len „vykonávacie nariadenie č. 282/2011“).

Vykonávacie nariadenie č. 282/2011 v článku 6 ods.1 stanovuje, že reštauračnými a stravovacími službami sa rozumejú služby, ktoré pozostávajú z poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, ktoré sú určené na ľudskú spotrebu, pričom tieto služby sú sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu takýchto jedál alebo nápojov. Poskytovanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch predstavuje len časť celku, v ktorom prevládajú služby. Reštauračné služby sú poskytovaním týchto služieb v poskytovateľových priestoroch a stravovacie služby sú poskytovaním týchto služieb mimo poskytovateľových priestorov.

Zároveň v ods. 2 nariadenia sa uvádza, že poskytovanie pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, bez ohľadu na to, či zahŕňa prepravu, ale bez toho, aby sa poskytovali akékoľvek iné podporné služby, sa nepovažuje za reštauračné ani stravovacie služby v zmysle odseku 1.

Súdny dvor, ktorý sa zaoberá výkladom jednotlivých článkov smernice Rady č. 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty vo svojich rozsudkoch uvádza, že v prípade komplexného plnenia, ktoré pozostáva zo série úzko prepojených prvkov a činností objektívne tvoriacich jediné neoddeliteľné plnenie, je potrebné na účely určenia, či sa má toto plnenie kvalifikovať ako dodávka tovaru alebo poskytnutie služby, zohľadniť všetky okolnosti, za ktorých sa toto plnenie vykonáva, aby bolo možné nájsť charakteristické a prevažujúce prvky (C-703/19, bod 48). Prevažujúci prvok musí byť určený z pohľadu priemerného spotrebiteľa a v rámci celkového posúdenia musí zohľadniť nielen kvantitatívnu ale aj kvalitatívnu relevantnosť prvkov poskytovania služieb vo vzťahu k prvkom, ktoré sa týkajú dodávky tovarov (C-703/19, bod. 49). Predaj tovaru je totiž vždy spojený s minimálnym poskytovaním služieb ako je napríklad vystavenie výrobku v regáloch a teda pri celkovom komplexnom posúdení podielu poskytovania služby pri plnení zahŕňajúcom aj dodávku tovaru môžu byť zohľadnené len tie služby, ktoré sa líšia od služieb, ktoré sú nevyhnutne spojené s dodávkou tovaru (C-703/19, bod 50).

Súdny dvor preto rozhodol, že dodávka hotových jedál a nápojov určených na priamu konzumáciu je výsledkom celého radu služieb počnúc varením jedla až po jeho fyzické prinesenie odberateľovi, pričom zákazník má k dispozícii zároveň širokú škálu zariadení, nábytku a riadu. Ľudia, ktorí v rámci svojho povolania uskutočňujú transakcie spojené s reštauračnými službami, musia vykonávať ďalšie činnosti, akými sú prestretie stola, poskytnutie rád zákazníkovi a vysvetlení o jedlách a nápojoch nachádzajúcich sa na jedálnom a nápojovom lístku, obsluhovať hostí pri stole a odpratať použitý riad zo stola po skončení jedla a nápojov (C-231/94, bod 13). Reštauračné služby možno teda charakterizovať ako súhrn znakov a činností, z ktorých poskytovanie jedla predstavuje iba jeden prvok a pri ktorých podstatne prevláda charakter služieb. Takéto transakcie sa v zmysle smernice považujú za poskytnutie služieb. Odlišná je situácia v prípade predaja jedla, ktoré si konzument odnesie so sebou, pretože ich dodávka nie je spojená so službami, ktorých cieľom podporiť konzumáciu jedla na mieste v náležitom prostredí (C-231/94, bod 14).

Súdny dvor ďalej spresnil, že ak poskytovanie jedla sprevádzajú len elementárne zariadenia (ako napríklad jednoduché pulty bez možnosti sedenia) vyžadujúce len minimálne ľudské nasadenie, tieto prvky predstavujú vedľajšie minimálne plnenia a nemôžu zmeniť prevažujúci prvok hlavného plnenia, ktorým je dodanie tovaru (C-703/19, bod 53).

Rozhodujúce kritéria pre posúdenie, či služby spojené s poskytnutím pripravovaného jedla možno považovať za dostatočne podporné, sa týkajú úrovne služieb ponúkaných spotrebiteľovi, berúc do úvahy najmä také skutočnosti, akými sú prítomnosť čašníkov, existencia servisu spočívajúca v odovzdaní objednávok do kuchyne, prezentácia a servírovanie jedla zákazníkovi na stôl, existencia uzavretých vykurovaných miestností určených na konzumáciu jedla, existencia šatní, toaliet, ako aj poskytnutie riadu, nábytku, príborov (C-703/19, bod 59, 60).

Ak teda z kvalitatívneho posúdenia plnenia ako celku vyplynie, že neprevládajú prvky poskytovania služieb, ktoré predchádzajú dodávke potravín alebo ju súčasne dopĺňajú, ide o dodávky tovaru (C-497/09, bod 81).

Súdny dvor sa v rozsudku C-497/09 v spojených veciach, body 82 - 88, zaoberal aj výkladom pojmu „potravina“ a teda konkrétne, či jedlá alebo pokrmy pripravené na priamu konzumáciu v prípade, že ide o dodávku tovaru, rovnako patria pod tento pojem uvedený v prílohe H kategórie 1 šiestej smernice. Z rozsudku súdneho dvora

vyplýva, že v prípade dodávky tovarov sa má pojem potraviny uvedený v prílohe H kategórie 1 šiestej smernice vykladať v tom zmysle, že sa vzťahuje aj na jedlá a pokrmy, ktoré sú uvarené, upečené, vypražené alebo iným spôsobom pripravené na priamu konzumáciu.

Znížená sadzba DPH sa teda bude v stanovenom období od 1.1.2023 do 31.3.2023 uplatňovať na podávanie jedla alebo nápojov alebo oboch, ak sú sprevádzané dostatočne podpornými službami, ktoré umožňujú ich priamu konzumáciu, ako napríklad poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, umývateľného riadu a príborov, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov (šatne a i.) z dôvodu, že uvedené plnenie sa z hľadiska DPH posudzuje ako poskytnutie služby.

V prípade, že sa bude dodávať samostatné jedlo alebo nápoj alebo oboje napríklad formou donášky alebo „formou predaja so sebou“ bez poskytnutia ďalších podporných služieb, pôjde o dodanie tovaru, ktoré bude podliehať základnej sadzbe.

Pri posudzovaní, či sa na službu vzťahuje znížená sadzba dane, nie je možné opierať sa o štatistickú klasifikáciu produkcie, podľa ktorej do kategórie 56 CPA patria aj také služby, pri ktorých vyššie uvedené vykonávacie nariadenia a judikatúra SD EÚ poskytujú pri definovaní pojmu reštauračné a stravovacie služby pre účely DPH zužujúci výklad.

V súvislosti s poskytovaním stravovania v jedálňach oprávnenou osobou vlastným študentom a študentom iných škôl v zmysle § 31 ods. 2 zákona o DPH je takéto stravovanie oslobodené od DPH ako služby úzko súvisiacej s výchovnými a vzdelávacími službami. Poskytovanie stravovania zamestnancom vzdelávacích inštitúcií alebo iným osobám ako osobám, ktoré prijímajú vzdelávacie služby, nie je oslobodené od dane podľa § 31 zákona o DPH.

Osobitnou kategóriou stravovacích služieb podľa CPA je poskytovanie stravovania zamestnávateľom pre jeho zamestnancov v jedálňach spoločného stravovania. Ak sú pri poskytovaní služieb závodného stravovania v prevládajúcej miere prítomné rôzne podporné služby, bude sa pri jeho poskytovaní uplatňovať znížená sadzba dane.

Príkladmi reštauračných a stravovacích služieb sú napr. podávanie jedla spolu s nealkoholickými či alkoholickými nápojmi v reštaurácii, podávanie kávy a múčnika v kaviarni, konzumácia samotného nealkoholického a alkoholického nápoja v reštaurácii, konzumácia rôznych pochutín podávaných spolu s nápojmi. O služby so zníženou sadzbou dane sa bude jednať vždy za okolností, že sú v priestoroch poskytovateľa sprevádzané podpornými službami ako je poskytnutý priestor, nábytok, obsluha, riad a príbor, toalety, šatne a podobne.

Osobitne je potrebné posudzovať poskytovanie stravovacích služieb v priestoroch zákazníka, kedy sa okrem prinesenia jedla budú poskytovať aj podporné služby, ako je napr. úprava priestorov, v ktorých sa bude jedlo podávať, prinesenie obrusov, riadov a príborov, ich odnesenie a údržba, obsluha (svadby, kary, oslavy, stužkové a pod). Aj pri takto poskytovaných cateringových službách sa bude uplatňovať znížená sadzba.

V prípade, ak cateringová spoločnosť poskytne len donášku jedla, jedná sa o dodanie tovaru a uplatní sa základná sadzba dane. O dodanie tovaru sa jedná pri každej donáške jedla na objednávku, pri zakúpení jedla v reštaurácii, pričom sa po jeho vyzdvihnutí jedlo skonzumuje mimo reštaurácie, pri zakúpení jedla pri okienku a jeho skonzumovanie mimo priestorov predajcu, kúpa pripraveného hotového jedla, i keď teplého, v potravinárskom obchode a podobne.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica*  
*Odbor daňovej metodiky*  
*December 2022*



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

13/DPH/2022/IM

### Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty pri reštauračných a stravovacích službách od 01.01.2023

Od 1.1.2023 sa zákonom č. 516/2022 Z.z. novelizoval zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH), ktorý prechodným ustanovením § 85km ods. 10 zavádza zníženú sadzbu dane 10 %, ktorá sa bude od 1. januára 2023 uplatňovať okrem iného aj na reštauračné a stravovacie služby tak, ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice o DPH (ďalej len „vykonávacie nariadenie“).

Podľa čl. 6 ods.1 vykonávacieho nariadenia reštauračnými a stravovacími službami sa rozumejú služby, ktoré pozostávajú z poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, ktoré sú určené na ľudskú spotrebu, pričom  tieto služby sú sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu týchto jedál alebo nápojov. Poskytovanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch predstavuje len časť celku, v ktorom prevládajú služby. Reštauračné služby sú poskytovaním týchto služieb v poskytovateľových priestoroch a stravovacie služby sú poskytovaním týchto služieb mimo poskytovateľových priestorov.

Zároveň v ods. 2 vykonávacieho nariadenia sa uvádza, že poskytovanie pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo obidvoch, bez ohľadu na to, či zahŕňa prepravu, ale bez toho, aby sa poskytovali akékoľvek iné podporné služby, sa nepovažuje za reštauračné ani stravovacie služby v zmysle odseku 1.

Podľa rozsudkov Súdneho dvora EÚ vzťahujúcich sa na danú problematiku (C-231/94, C-497/09, C-499/09, C-501/09 a C-502/09, C-703/19) **podpornými službami sú napríklad poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, umývatel'ného riadu, príborov, nábytku – stolov, stoličiek, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov (šatne a i.).**

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:

#### **Otázka č. 1 – Informácie k zníženej sadzbe dane v gastrosektore**

*Podnikáme v gastrosektore, kde sa od 1.1.2023 bude uplatňovať znížená sadzba DPH 10 %. Vydalo FR SR nejaké usmernenie k tejto problematike, resp. kde by som mohol získať podrobnejšie informácie o aplikácii zníženej sadzby dane?*

#### **Odpoveď**

*K aplikácii zníženej sadzby 10 % na reštauračné a stravovacie služby vydalo FR SR [Metodické usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby dane v zmysle novely zákona o DPH účinnej od 1. 1. 2023](#), ktoré je zverejnené na portáli finančnej správy ([www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk)) v sekcii Odborná verejnosť/ Metodické usmernenia/podoblast' Nepriame dane. Podrobnejšie informácie k chápaniu obsahu reštauračných a stravovacích služieb je možné získať*

aj vo vyššie uvedených rozsudkoch SD EÚ (C-231/94, C-497/09, C-499/09, C-501/09 a C-502/09, C-703/19), ktoré je možné vyhľadať na [internetovej stránke Súdneho dvora EÚ](#).

### **Otázka č. 2 – Uplatňovanie zníženej sadzby dane v gastrosektore**

Prevádzkujeme reštauráciu - máme živnostenské oprávnenie na pohostinskú činnosť a výrobu hotových jedál určených na priamu spotrebu. Znamená to, že od 1.1.2023 budeme uplatňovať na všetky naše tržby zníženú sadzbu dane?

#### **Odpoveď**

Nie, nie je to možné takto zjednodušene uviesť. Platiteľ DPH prevádzkujúci reštauráciu bude pri svojej činnosti od 1.1.2023 vo väčšine prípadoch uplatňovať zníženú sadzbu dane, ale nie je možné tvrdiť, že vo všetkých prípadoch. Ustanovenie § 85km ods. 10 novely zákona o DPH, ktoré zavádza zníženú sadzbu dane okrem iného aj na reštauračné a stravovacie služby, pri týchto službách nemá odvolávku na slovenský živnostenský zákon, ale na čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, podľa ktorého treba vykladať predmetné služby. Jednoduchý príklad na demonštráciu tohto rozdielu: Platiteľ DPH prevádzkujúci reštauráciu pri dodaní uvareného jedla, ktoré bude zákazníkom aj v priestoroch reštaurácii skonsumované, uplatní zníženú sadzbu dane 10 %, pretože v zmysle citovaného článku pôjde o poskytnutie reštauračnej služby – o dodanie pripraveného jedla vrátane vyššie vymenovaných podporných služieb. Ak si však také isté uvarené jedlo zákazník požiadava vydať do „obedára“, v ktorom si ho odnesie, čiže bude dodané pripravené jedlo bez podporných služieb - uplatní sa 20 % sadzba dane, pretože v zmysle citovaného článku pôjde o dodanie tovaru.

### **Otázka č. 3 – Uplatňovanie zníženej sadzby dane v reštauráciách a pohostinstvách**

Znížená sadzba dane 10 % sa bude vzťahovať/uplatňovať výlučne len na reštaurácie (na podávanie jedál) alebo aj na pohostinstvá, kde sa väčšinou podávajú len nápoje (alkoholické aj nealkoholické)?

#### **Odpoveď**

Znížená sadzba dane sa bude uplatňovať pri samotnom podávaní jedál a tiež aj pri samotnom podávaní nápojov (alkoholických aj nealkoholických), vrátane ich rôznych kombinácií (bez rozdielu, či budú dodané v kaviarni, v reštaurácii, v motoreste, v závodnej jedálni, v bufete, v bare, vo vinárni, v pivárni, v cukrárni, atď..) za podmienky, že ich dodanie bude sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu takýchto jedál alebo nápojov. Poskytovanie jedla alebo nápojov alebo obidvoch predstavuje len časť celku, v ktorom prevládajú služby.

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

Prevádzkujeme pizzeriu, kde môžu zákazníci objednanú pizzu skonsumovať za stolom – vtedy uplatníme 10 % sadzbu dane. Niekedy sa však stáva, že nezjedenú časť pizze zákazník požiadava zabalit' a vezme si ju so sebou, vtedy akú sadzbu dane uplatniť – treba to rozdeľovať? Rovnako vykonávame aj rozvoz pizze k zákazníkovi, na základe telefonických objednávok; skutočnosť, že poskytujeme dopravu k zákazníkovi má vplyv na uplatnenie sadzby dane?

#### **Odpoveď**

V prvom prípade bolo zákazníkovi dodané pripravené jedlo vrátane podporných služieb (obsluha, príbor, stôl, stolička, toalety), t.j. ide o reštauračnú službu a uplatní sa znížená sadzba dane, pričom na uvedené nemá vplyv, že nezjedenú časť pizze požaduje zákazník zabalit', a že si ju vezme so sebou. V druhom prípade – pri rozvoze pizze ide o dodanie tovaru - zákazníkovi neboli poskytnuté podporné služby; doprava pizze k zákazníkovi nie je podpornou službou podľa čl. 6 vykonávacieho nariadenia.

### **Otázka č. 5 – Uplatňovanie zníženej sadzby dane v gastrosektore a dopad na e-kasu**

Ak som dobre porozumel uplatňovaniu zníženej sadzby dane v gastrosektore, tak ak zákazník skonsumuje jedlo v našej reštaurácii za stolom, tak mu blokujem cez e-kasu s 10 % DPH. Ak však jedlo nebude konzumovať v našich priestoroch, ale mu ho rovno vydám zabalené v plastových nádobách resp. do obedára a jedlo si odnesie so sebou, tak blokujem s uplatnením 20 % DPH. Čiže to isté jedlo musím mať v e-kase „nahraté“ pod dvoma položkami s rozdielnou sadzbou dane – rozmýšľam dobre?

#### **Odpoveď**

Áno, je to dôsledok toho, že v prvom prípade je poskytnutá reštauračná služba, ktorá podlieha 10 % DPH a v druhom prípade je dodaný tovar, ktorý podlieha 20 % DPH.

**Otázka č. 6 – Uplatňovanie sadzby dane v cukrárni**

Vzťahuje sa znížená sadzba DPH vo výške 10 % od 1.1.2023 aj na cukrárne? Poskytujeme tam nápoje, kávu, čaj, koláče, je tam miesto na konzumáciu, nápoje sa podávajú s obsluhou, využíva sa umývateľný riad, samozrejmosťou sú toalety.

**Odpoveď**

Áno, ale len v prípadoch, ak s poskytnutím predmetných nápojov a koláčov sú poskytnuté aj podporné služby. Ak by však napr. zákazník kúpil v kaviarni zákusky, ktoré by si požadoval zabaliť a zobral by ich so sebou, (bez poskytnutia podporných služieb), potom by išlo o predaj tovaru, pri ktorom by sa uplatnila základná sadzba dane 20 % DPH.

**Otázka č. 7 – Uplatňovanie sadzby dane v kaviarni**

V našej kaviarni poskytujeme aj produkt "kávu so sebou", ktorý si zákazníci po zakúpení v špeciálnych papierových pohároch odnesú. Akú sadzbu dane uplatniť na tento produkt?

**Odpoveď**

Základnú sadzbu dane 20 % - ide o dodanie tovaru.

**Otázka č. 8 – Uplatňovanie sadzby dane na pochutiny**

Znížená sadzba dane sa od 1.1.2023 bude vzťahovať aj na pochutiny (chipsy, arašidy, tyčinky, keksy a pod.), ktoré sa dajú zakúpiť v pohostinstve pri výčape?

**Odpoveď**

Áno, za podmienky, že predmetné pochutiny budú poskytnuté vrátane podporných služieb, t.j. budú skonzumované za stolom v pohostinstve napr. s vyspaním do tanierika. Predaj pochutín bez podporných služieb podlieha 20 % sadzbe DPH.

**Otázka č. 9 – 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 a iné nápoje, ktoré zákazníci skonzumujú za pultami tzv. na „stojáka“. Môžeme na tento predaj uplatniť zníženú sadzbu dane?

**Odpoveď**

Nie. 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, pri ktorom sa uplatní 20 % DPH. Viac vysvetlenia poskytnú rozsudky SD EÚ C-497/09, C-499/09, C-501/09.

**Otázka č. 10 – Znížená sadzba dane na závodné stravovanie**

V našej prevádzke poskytujeme pre vlastných zamestnancov formou objednávky podávanie jedál a nápojov v umývateľných riadoch, príbor, poskytujeme stoly a stoličky na konzumáciu stravy, toalety a zabezpečujeme upratovanie týchto priestorov. Vydávanie stravy a nápojov je cez okienko, nie je zabezpečená obsluha. Na uvedené stravovanie firma poskytuje zákonný príspevok na stravovanie, ale časť nákladov podľa kalkulácie si platia zamestnanci. Chcem sa spýtať, či takto poskytnutá strava zamestnávateľom zamestnancovi vo výške, ktorú si platia zamestnanci podlieha 20 % DPH, alebo zníženej 10 % DPH?

Taktiež v tejto našej prevádzke poskytujeme stravovanie aj pre cudzích zamestnancov z iných firiem, z ktorých časť jedla a nápoja skonzumuje v našej prevádzke a časť z nich si jedlo odnesú v obedári a skonzumujú mimo našej prevádzky. Akú sadzbu dane uplatniť pri poskytnutí stravy a nápojov týmto cudzím zamestnancom?

**Odpoveď**

V opísanom prípade pri podávaní jedál a nápojov vlastným zamestnancom a cudzím zamestnancom, ktorí ich skonzumujú v priestoroch prevádzky, prevládajú služby a daná poskytnutá reštauračná služba, v zmysle definície čl. 6 vykonávacieho nariadenia, podlieha zníženej sadzbe dane 10 %. Strava a nápoje, ktoré si cudzí zamestnanci odnesú so sebou v obedári, podlieha sadzbe dane 20 %.

**Otázka č. 11 – Znížená sadzba dane na stravovanie zamestnancov školy**

Sme stredná odborná škola - platiteľ DPH. Okrem iných činností poskytujeme našim študentom stravovanie v našej jedálni, ktoré nezdaňujeme DPH-čkou, lebo uplatňujeme oslobodenie od dane podľa § 31 ods. 2 zákona o DPH. Taktiež v jedálni poskytujeme aj stravovanie školským zamestnancom, ktoré sme doteraz zdaňovali 20 % sadzbu

dane. Vztahuje sa uplatňovanie zníženej sadzby dane od nového roku aj na poskytnutie stravy školským zamestnancom?

**Odpoveď**

Áno, poskytnutá strava školským zamestnancom, ktorú aj v jedálni skonzumujú, podlieha od 01.01.2023 sadzbe dane 10 %.

**Otázka č. 12 – Sadzba dane na langoše a hot-dogy**

V areáli autobusovej stanici v stánku predávame langoše a hot-dogy, ktoré na mieste vyrábame. Nedisponujeme stolmi ani stoličkami, kde by ich mohli zákazníci skonzumovať, predmetné jedlo si musia odnieť so sebou. Je možné uplatniť na ich predaj 10 % sadzbu dane?

**Odpoveď**

Nie, ide o predaj tovaru, ktorý podlieha 20 % sadzbe dane.

**Otázka č. 13 – Sadzba dane na grilované kurča predané v obchode**

Prevádzkujeme hypermarket, v rámci ktorého si zákazníci môžu zakúpiť aj čerstvo grilované kurča, ktoré však nie je možné skonzumovať na mieste predaja, ale zákazník si ho takto pripravené vezme so sebou. Je možné uplatniť na jeho predaj 10 % sadzbu dane?

**Odpoveď**

Nie, ide o predaj tovaru, ktorý podlieha 20 % sadzbe dane.

**Otázka č. 14 – Znížená sadzba dane na raňajky v penzióne**

Platiteľ prevádzkuje malý penzión, v ktorom okrem ubytovania za osobitný príplatok poskytuje aj raňajky pre ubytovaných hostí. Za týmto účelom je hosťom k dispozícii jedáleň vrátane nábytku, umývateľné riady a príbor a samozrejme podľa objednávky pripravené jedlo vrátane nápojov čaju a kávy. Môže tieto raňajky zdaňovať 10 % sadzbou dane?

**Odpoveď**

Áno, pri poskytovaní raňajok prevládajú služby a preto poskytnutá reštauračná služba, v zmysle definície čl. 6 vykonávacieho nariadenia, podlieha zníženej sadzbe dane 10 %.

**Otázka č. 15 – Sadzba dane na „balíček so suchou stravou“**

Sme hotel vo Vysokých Tatrách. Ubytovaní hostia majú možnosť namiesto štandardného jedla konzumovaného v reštaurácii objednať si suchú stravu – „balíček“, ktorý skonzumujú na turistike alebo na ceste domov. Správne sme pochopili, že tento balíček podlieha 20 % sadzbe dane, pretože nie sú s ním poskytnuté podporné služby?

**Odpoveď**

Áno, ide o dodanie tovaru, daný „balíček“ podlieha sadzbe dane 20 %.

**Otázka č. 16 – Sadzba dane pri cateringových službách**

Okrem prevádzkovania reštaurácie naša firma poskytuje aj cateringové služby. V prvom prípade na základe požiadaviek klienta navrhne menu na rodinnú oslavu, pripravíme, dovezieme a servírujeme dohodnuté jedlo a nápoje v priestoroch určených klientom (väčšinou záhrady), poskytneme riady, príbory, zabezpečíme obsluhu, záverom upraceme príslušný priestor po oslave. V druhom prípade len navrhne menu, pripravené teplé jedlo dovezieme na dohodnuté miesto a o ďalšie veci sa nestaráme. Akú sadzbu dane uplatňovať v týchto dvoch prípadoch?

**Odpoveď**

V prvom prípade ide podľa obsahu a prevahy poskytnutých služieb o dodanie stravovacích služieb v zmysle čl. 6 vykonávacieho nariadenia, ktoré od nového roku podliehajú zníženej sadzbe dane 10 %. V druhom prípade, vzhľadom k tomu, že nie sú s jedlom poskytnuté podporné služby, ide o dodanie tovaru, ktoré podlieha sadzbe dane 20 %.

**Otázka č. 17 – Sadzba dane na prelome rokov 2022/2023**

Na Silvestra budeme mať otvorený bar až do nového roka. Akú sadzbu dane použijeme pri blokovaní do e-kasy na prelome rokov za nami poskytované služby?

**Odpoveď**

Pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí reštauračných služieb do 31.12.2022 pri blokovaní do e-kasy platiteľ DPH použije platnú sadzbu dane v čase dodania plnenia, t. j. – 20 % DPH.

*Pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí reštauračných služieb od 01.01.2023 pri blokovaní do e-kasy použije platiteľ DPH platnú sadzbu dane v čase dodania plnenia – pri dodaní tovaru uplatní 20 % DPH a pri dodaní reštauračných služieb v zmysle čl. 6 vykonávacieho nariadenia, použije 10 % DPH.*

**Otázka č. 18 – Zdanenie zálohy na reštauračné služby**

*Pre organizátora silvestrovskej zábavy v priestoroch našej reštaurácie budeme poskytovať dodávku slávnostnej večere spolu s nápojmi vrátane obsluhy. Od organizátora sme zinkasovali už v starom roku 100 % zálohu za dohodnutý rozsah nami dodaných služieb. Pre účastníkov večierku, ktorí budú chcieť nad rámec vstupenkou zaplatených služieb konzumovať nápoje, bude k dispozícii bar, v ktorom už budú musieť platiť za objednané nápoje. Môžeme zo zálohy odviesť daň v 10 % sadzbe dane, keďže poskytovanie našich služieb bude ukončené v novom roku? Akú sadzbu dane použijeme pri blokovaní do e-kasy na prelome rokov za predaj nápojov?*

**Odpoveď**

*Pri prijatí preddavku v roku 2022 za poskytnuté reštauračné služby vznikla platiteľovi DPH daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH – dňom prijatia platby a je povinný pri výpočte dane použiť platnú sadzbu dane v čase prijatia platby t. j. 20 % DPH. Pri blokovaní do e-kasy pri predaji nápojov bude platiteľ DPH postupovať podľa odpovedi k otázke č. 17.*

**Otázka č. 19 – Zdanenie zálohy na reštauračné služby**

*Naša cateringová spoločnosť bude v januári 2023 pre štvrtákov strednej školy zabezpečovať na stužkovej jedlo a nápoje, vrátane obsluhy, riadu, príborov a obrusov. Na základe dohodnutého menu sme od študentov 20.12. 2022 vyinkasovali predpokladanú 50 % zálohu za dodávku našich služieb. Zostávajúcu sumu nám študenti doplatia po stužkovej v novom roku. Akým spôsobom zdaníme nami poskytnuté reštauračné služby?*

**Odpoveď**

*Pri odvode dane z prijatého preddavku bude cateringová spoločnosť postupovať podľa odpovedi k otázke č. 18. V novom roku 2023 vznikne cateringovej spoločnosti podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH daňová povinnosť dňom dodania služby, pričom v tom čase platnú 10 % sadzbu dane uplatní len na sumu základu dane, ktorý vypočíta ako rozdiel celkového základu dane poskytnutej služby (bez DPH) a základu dane z prijatého preddavku (bez DPH). T.j. časť ceny reštauračnej služby bude zdanená 20 % sadzbou dane a časť ceny 10 % sadzbou dane, čo je dôsledkom toho, že daňová povinnosť vznikla v starom i v novom roku a že novelou zákona o DPH došlo k zmene sadzby dane.*

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
December 2022