

Ve Zlíně dne 10. 5. 2020

Novela zákona o dani z přidané hodnoty od 1. 5. 2020

- Novelou zákona č. 256/2019 Sb. se mění u některých služeb a zboží sazba daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) v ustanovení § 47 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v jeho platném znění (dále jen ZDPH). K této novele byla vydána informace Generálního finančního ředitelství vedená pod č.j. 2735/20/7100-20116-050822:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/INFORMACE_sazby_dane_od_1_5_2020_FINAL.pdf

Stravovací služby a podávání nápojů

- Asi nejrozšířenější službou, u které dochází ke změně sazeb DPH, jsou stravovací služby nebo podávání nápojů. Tyto služby jsou zařazeny v položce 56 CZ-CPA klasifikace produkce. Tato položka obsahuje širokou paletu stravovacích služeb a služeb podávání nápojů. Pro účely DPH je však rozhodující definice stravovacích (restauračních) služeb z pohledu směrnice viz. PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty:

„KAPITOLA IV

ZDANITELNÁ PLNĚNÍ (ČLÁNKY 24 AŽ 29 SMĚRNICE 2006/112/ES)

Článek 6

1. Restauračními a cateringovými službami se rozumí služby spočívající v dodání připravených nebo nepřipravených jídel nebo nápojů či obojího určených pro lidskou spotřebu spolu s dostatečnými podpůrnými službami umožňujícími jejich okamžitou spotřebu. Dodání jídel nebo nápojů či obojího je pouze jednou složkou celku, v němž služby převažují. Restaurační služby jsou poskytnutím takových služeb v prostorách poskytovatele a cateringové služby jsou poskytnutím takových služeb mimo prostory poskytovatele.

2. Za restaurační ani cateringovou službu ve smyslu odstavce 1 se nepovažuje dodání připravených nebo nepřipravených jídel nebo nápojů či obojího, bez ohledu na to, zda s přepravou, či bez ní, které však nezahrnuje žádné další podpůrné služby.

Z výše uvedené definice je zřejmé, že při dodání stravovacích služeb nebo nápojů ve druhé snížené sazbě DPH je nutné splnit současně níže uvedené podmínky:

- služba je uskutečněna v prostorách provozovatele,
- služba slouží k okamžité spotřebě,
- služba je poskytnuta s podpůrnými službami (kompletní servis, dostatečné vybavení prostor - stoly, židle, toaleta, šatna atp.),
- dodání jídel či nápojů je pouze jednou složkou celku, ve kterém však převažuje složka služeb skládajících se z jednotlivých činností.

Nejsou-li výše uvedené podmínky splněny současně, nelze uplatnit u těchto služeb druhou sníženou sazbu DPH dle přílohy č. 2a ZDPH tedy nyní 10%.

Pozor, příloha č. 2a obsahuje ještě další podmínky, které novela ZDPH zakotvila. Při podávání alkoholický nápojů nebo tabákových výrobků v rámci stravovací služby nebo podávání nápojů nelze uplatnit druhou sníženou sazbu DPH. Výjimka se však vztahuje na čepované pivo ze sladu v nádobách o obsahu vyšších jak 10 litrů (2203 00 10 kód nomenklatury celního sazebníku), u kterého je možné uplatnit druhou sníženou sazbu DPH tedy nyní 10%.

- U stravovacích služeb a podávání nápojů v kioscích, ve stáncích či nyní přes „okénko“ nelze uplatnit druhou sníženou sazbu DPH. To samé platí i při rozvážení jídel, či dodání jídla nyní přes „okénko“ či odnos jídla v krabici či boxu mimo prostory provozovatele.
- Určitým specifíkem mohou být cateringové služby (party service). Zde pouze odkazují na ROZSUDEK SOUDNÍHO DVORA (třetího senátu) ze dne 10. března 2011 ve spojených věcech C-497/09, C-499/09, C-501/09 a C-502/09) **Finanzamt Burgdorf (C-497/09)**:

„1) Články 5 a 6 šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně, ve znění směrnice Rady 92/111/EHS ze dne 14. prosince 1992, musí být vykládány v tom smyslu, že:

- *dodávka čerstvě připravených jídel nebo potravin určených k okamžité konzumaci ve stáncích s občerstvením, v občerstvovacích vozidlech nebo ve foyer kin je dodáním zboží ve smyslu uvedeného článku 5, pokud z posouzení plnění jako celku vyplývá, že prvky poskytování služeb, které předcházejí a doprovázejí dodání potravin, nejsou z kvalitativního hlediska převažující;*
- *kromě případů, ve kterých se podnik poskytující služby „party service“ v domácích prostorách omezuje na dodání standardizovaných jídel bez jiného prvku poskytnutí doplňující služby, nebo pokud jiné zvláštní okolnosti prokazují, že dodání jídel představuje převládající prvek plnění, jsou činnosti podniku poskytujícího služby „party service“ v domácích prostorách poskytováním služeb ve smyslu uvedeného článku 6.*

- 2) *V případě dodání zboží musí být pojem „potraviny“ uvedený v první kategorii přílohy H šesté směrnice 77/388, ve znění směrnice 92/111, vykládán v tom smyslu, že pod něj spadají i jídla a pokrmy, které byly vařením, pečením, smažením nebo jiným způsobem připraveny k okamžité konzumaci.“*

Dodání pitné vody

- Další změna sazby DPH je u dodání pitné vody (2201 kód nomenklatury celního sazebníku), která byla zařazena do přílohy č. 3a tedy zboží podléhající druhé snížené sazbě DPH, tedy nyní 10%. V příloze č.3a je mj. uvedeno: *„Pitnou vodou se pro účely tohoto zákona rozumí pitná voda dodávaná odběratelům vodovodem podle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů.“*
- V přechodných ustanoveních je uvedeno, že nová úprava bude aplikována na zdanitelná plnění od 1. 5. 2020. V případě uskutečnění zdanitelného plnění při dodání pitné vody po 1. 5. 2020 s tím, že před touto novelou byly poskytnuty úplaty, bude toto dodání pitné vody vyúčtováno dle ustanovení § 37a ZDPH, kdy *„základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění v případě, že vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění, je rozdíl mezi základem daně podle § 36 odst. 1 a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2.“*

Elektronicky poskytnuté služby

- § 47 odst. 5 ZDPH: *„U elektronicky poskytovaných služeb spočívajících v poskytnutí knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalováněk, hudebnin a kartografických výrobků, které by byly zbožím, na jehož dodání se uplatňuje druhá snížená sazba daně, pokud by byly obsaženy na hmotném nosiči, včetně jejich zpřístupnění v rámci veřejných knihovnických a informačních nebo dalších služeb poskytovaných podle knihovního zákona nebo obdobných služeb poskytovaných podle jiného právního předpisu, se uplatní druhá snížená sazba daně.“*

Služby autorů a výkonných umělců

- Služby autorů a výkonných umělců, které jsou zařazeny v položce 90 CZ-CPA klasifikace produkce byly zařazeny do přílohy č. 2 tedy služby podléhající první snížené sazbě DPH tedy nyní 15%. Nespádají zde služby novinářů a služby nezávislých modelů a modelek. Dále zde nespádá oprávnění poskytnutí k výkonu práva dílo nebo užití uměleckého výkonu dle zákona č. 121/2000 Sb. v jeho platném znění.