

Dotaz na činnosti poskytované v hotelovém zařízení – uplatnění DPH (Aktualizováno k 1. 7. 2020)

Naše společnost je plátcem daně s předmětem činnosti provozování hotelového zařízení. V rámci zlepšování služeb našim hostům poskytujeme kromě ubytování řadu dalších služeb, u nichž není jednoznačné, zda souvisí s ubytováním a uplatněním druhé snížené sazby daně, nebo zda se posuzují jako služby samostatné. Jak je to se sazbou DPH u těchto služeb?

Jde zejména o:

1. Poskytování ubytování se snídaní – cena je stanovena pro jednu osobu, cena snídaně není samostatně kalkulována, ale je součástí ceny za ubytování. Samostatnou cenu za ubytování bez snídaně nekalkulujeme.
2. Spolu s ubytováním poskytujeme parkování vozidel na vlastním parkovišti. Našim hostům parkovací poplatky neúčtujeme, považujeme je za součást ceny za ubytování.
3. Podle smlouvy uzavřené s vedlejším penzionem, mohou na našem parkovišti parkovat i hosté tohoto penzionu. Parkovací poplatek je účtován ve formě paušální částky penzionu, nikoliv jeho hostům.
4. V souvislosti s poskytováním ubytování poskytujeme i služby recepce, např. ranní buzení, úschova předmětů apod. Služba není samostatně kalkulována, je považována za součást služby ubytování.
5. Poskytování stravovacích služeb v restauraci, která je veřejně přístupná. Stravování je poskytováno nejen ubytovaným hostům, ale i hostům nahodilým. Na snídaně, obědy i večeře je kalkulována samostatná cena.
6. Poskytování stravovacích služeb pro ubytované hosty je různě kombinováno. Kromě základní ceny ubytování se snídaní je nabízeno ještě ubytování s polopenzí nebo plnou penzí nebo ubytování se stravováním podle individuálního výběru hosta.
7. Provozování bazénu – ubytovaným hostům se využití bazénu 1x týdně neúčtuje, považuje se za součást ceny za ubytování. Při častějším využívání bazénu, jsou jednotlivé návštěvy bazénu zpoplatněny dle stanoveného ceníku.
8. Poskytování wellness služeb (masáže, solárium, sauna, perličkové koupele, whirlpool, kadeřnictví, manikúra, pedikúra, posilovna) v prostorách hotelu. Tyto služby jsou poskytovány různými dodavateli. Ceny za poskytované služby jsou našim hostům účtovány samostatně.
9. Poskytování tzv. wellness balíčků, které obsahují ubytování s polopenzí nebo plnou penzí a wellness služby (viz bod. 8.).

Odpověď:

Pro správné uplatnění sazby DPH obecně podle ustanovení § 47 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“ nebo „zákon“), platí, že podle § 47 odst. 4 zákona o DPH se u zdanitelného plnění – poskytnutí služby uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak, přičemž u poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje první snížená sazba daně a v případě poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 2a se uplatňuje druhá snížená sazba daně. Pro uplatnění první, případně druhé snížené sazby daně u služeb vymezených v příloze č. 2, případně č. 2a zákona o DPH je rozhodná skutečnost, zda se jedná o službu, která odpovídá současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platné od 1. 1. 2008 (dále jen „kód CZ-CPA“) a výslovně uvedenému slovnímu popisu ke kódu v té určité textové části přílohy zákona o DPH.

Ubytovací služby v hotelích a podobných zařízeních jsou uvedeny v kódu 55 Klasifikace produkce CZ-CPA a od 1. 7. 2020 jsou zahrnuty do služeb uvedených v příloze č. 2a k zákonu o DPH, u nichž se uplatňuje druhá snížená sazba daně. Tyto služby zahrnují zpravidla vedle samotného ubytování, také každodenní úklid, snídaně, parkování, recepční služby, ev. další služby v případě, že jsou poskytovány jedním subjektem, jsou zahrnuty v ceně ubytování a může je bez rozdílu využívat každý ubytovaný host, aniž by za ně zvlášť

platil. Znamená to, že poskytování těchto služeb je součástí ceny ubytování bez ohledu na to, zda si jejich poskytnutí host vyžádal, zda je využije či nikoliv.

Pokud jde o další uvedené služby, je nutné posoudit, zda souvisí s ubytováním jako jednotné plnění, nebo zda jde o samostatně poskytnuté služby.

Pro toto rozlišení platí obecná zásada, že každá služba má být zpravidla považována za jednotlivé samostatné plnění. O jedno jednotlivé plnění jde zejména v situacích, kdy jedna nebo více částí plnění představují hlavní plnění a jedna nebo více částí představují vedlejší plnění, které sleduje daňový režim plnění hlavního. Za vedlejší plnění se považuje takové plnění, které nepředstavuje pro zákazníka vlastní účel, nýbrž určitý prostředek k optimálnímu využití hlavního plnění.

O posouzení služeb hlavních a vedlejších rozhodoval již vícekrát Soudní dvůr Evropské unie, který např. ve svém rozsudku C-94/97 uvedl, že služba je doplňková, jestliže přispívá k řádnému provedení hlavní služby. Doplňková služba nepředstavuje pro klienta cíl nebo službu, ale je prostředkem k získání hlavní služby za co nejlepších podmínek. Obdobně se tento soud vyjádřil i ve svém rozsudku C-572/07, když uvedl, že konkrétně musí být plnění považováno za vedlejší k plnění hlavnímu, pokud samo o sobě není pro zákazníka cílem, nýbrž prostředkem k získání prospěchu z hlavního plnění poskytovatele za nejvýhodnějších podmínek. Jde-li o poskytování služeb, které jsou vzájemně tak úzce propojeny, že z ekonomického pohledu tvoří objektivně celek, považuje se poskytování takových služeb za jednotné plnění. Jde-li však o služby ekonomicky oddělitelné a jsou poskytovány i samostatně a přitom poskytnutí jedné služby nepodmiňuje poskytnutí služby jiné, posoudí se tyto služby jako plnění samostatná.

Na povinnosti posoudit takto všechna poskytovaná plnění nic nemění ani skutečnost, že hostovi je účtována celková cena za poskytnutý „balíček služeb“. V této souvislosti je třeba upozornit na ustanovení § 36 odst. 9 zákona o DPH, které stanoví povinnost rozdělit základ daně podle jednotlivých plnění, pokud se za uskutečněné plnění stanoví celková cena, která zahrnuje dodání zboží nebo poskytnutí služeb s různými sazbami daně či s plněními osvobozenými od daně. Rozdělení plnění podle sazeb daně je povinné nejen pro stanovení základu daně, ale i pro vystavení daňového dokladu.

K jednotlivým plněním uvedeným v dotaze:

1. Ubytování se snídaní - jde o ubytovací službu dle kódu 55 Klasifikace produkce CZ-CPA, tzn. že podle přílohy č. 2a k zákonu o DPH se uplatní druhá snížená sazba daně. Tato druhá snížená sazba se uplatní u celé ceny za ubytování, tj. včetně snídaně a případných dalších vedlejších služeb poskytovaných spolu s ubytováním každému hostovi, pokud je lze posoudit jako služby související s ubytováním, které jsou prostředkem k lepšímu využití služby hlavní – ubytování.
2. U poskytnutí parkování pro vozidla hostů, které není samostatně účtováno, ale je zahrnuto do ceny ubytování každého hosta, se uplatní rovněž druhá snížená sazba daně podle hlavního plnění - ubytovací služby.
3. Parkovací služby poskytované jinému ubytovacímu zařízení za cenu sjednanou ve výši paušální částky jsou zdanitelným plněním, u kterého se uplatní základní sazba daně.
4. Poskytnutí recepčních služeb je zpravidla součástí služby ubytovací s druhou sníženou sazbou daně. Lze je posoudit jako služby související s ubytováním, jsou prostředkem k lepšímu využití služby hlavní – ubytování.
5. Stravovací služby jsou zaříděny do kódu 56 Klasifikace produkce CZ-CPA, které jsou od 1. 5. 2020 zahrnuty do přílohy č. 2a zákona o DPH, a proto se u nich uplatňuje druhá snížená sazba daně. Není rozhodující, zda jsou tyto služby poskytnuty ubytovanému hostovi nebo hostovi nahodilému.
6. Při kombinování stravovacích služeb se službami ubytovacími ať již formou polopenze nebo plné penze jde o dvě samostatné služby – stravování a ubytování, neboť nejde o plnění vedlejší a plnění hlavní ve smyslu výše uvedených zásad. Tyto služby existují samostatně a žádná z nich nepodmiňuje lepší využití druhé služby.

7. Využití bazénu za tazatelem uvedených podmínek, které není samostatně účtováno a je poskytováno každému ubytovanému hostovi, je součástí ubytování a není tak samostatným zdanitelným plněním. Jde-li však o využití bazénu „navíc“ za samostatnou úplatu, jde o poskytnutí oprávnění vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem. Tato služba se zařídí do kódů 93.11 a 93.12 Klasifikace produkce CZ-CPA a je zařazena od 1. 7. 2020 do přílohy č. 2a k zákonu. Uplatní se u ní druhá snížená sazba daně.
8. U wellness služeb, které jsou nabízeny v hotelu, ale jsou poskytovány jinými dodavateli, se jedná o samostatně poskytované služby, a tito dodavatelé uplatní, pokud jsou plátcí daně, příslušnou sazbu DPH platnou pro jednotlivé služby - tj. základní sazbu daně, nejedná-li se o služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH, kde se uplatní první snížená sazba daně, nebo o služby uvedené v příloze č. 2a zákona o DPH, kde se uplatní druhá snížená sazba daně.
9. U poskytování wellness balíčků, kdy je hotelem poskytováno ubytování spolu se stravováním a dalšími wellness službami, nejde rovněž o služby vedlejší, které souvisí se službou hlavní – ubytováním. Tyto služby jsou službami samostatnými, a jako samostatné musí být také posuzovány. Základ daně se proto rozdělí podle výše uvedeného.