

# Změna sazby DPH za ubytování od 1.7.2020

## Scénář



Dne 30.6.2020 byl vyhlášen zákon č. 299/2020 Sb.

([https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=299/2020&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=299/2020&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)), která mění sazbu DPH u ubytování ze snížené na druhou sníženou sazbu. Účinnost je den následující po dni vyhlášení ve sbírce, tj. od 1.7.2020.

## Postup

30.6.2020 ve 13:30 jsme poslali aktualizaci ISKAMu, která potřebné změny provede sama. 1.7.2020 těsně po půlnoci změníme i sazbu DPH u existujících vyúčtování ubytování s DUZP od 1.7.2020, pokud ještě nebudou mít vystavený daňový doklad. Pokud dojde v červenci vlivem párování banky k úhradě takové pohledávky ještě červnovou platbou, tak bude DPH pohledávky za ubytování upraveno na 15%.

Z Vaší strany je nutné zajistit a zkontrolovat následující:

1. aby všichni uživatelé používali aktuální verzi ISKAMu, tj. aby nejpozději 30.6 večer ISKAM zavřeli a znovu se přihlásili
2. pokud máte nějaké  služby nebo  ruční pohledávky, které představují de-facto ubytování nebo náhradu za něj, tak musíte těmto službám nastavit s platností od 1.7.2020 druhou sníženou sazbu DPH.

## Další tipy a triky

Obracíte se na nás s dotazy, jak se mají správně zpracovat zálohy přijaté před 1.7.2020. Správný postup je uveden v [§ 37a zákona č. 235/2004 Sb.](#)

**Následující text berte, prosím, jen jako náš laický názor, zřikáme se zodpovědnosti za případné špatné porozumění výše uvedeného zákona.**

Potíž výše uvedeného ustanovení je v tom, že vůbec nebere v potaz situaci, kdy cena domluvená se zákazníkem je maloobchodní, tj. včetně DPH v zákonné výši. Zákon tedy na jedné straně připouští počítat DPH tzv. shora, ale při vyúčtování zálohy tuto možnost explicitně nestanovuje, což při rigidním výkladu vede k těžko pochopitelné situaci:

Příklad 1:

Celková cena ubytování včetně DPH byla domluvena na 1150 Kč.

Zákazník zaplatil před 30.6.2020 100% zálohu ve výši 1150 Kč (tj. 1000 Kč základ a 150 Kč DPH, které jste odvedli státu). Samotné ubytování proběhne v červenci 2020 a pokud by nebyla složena záloha, tak byste zákazníkovi naučtovali dle ceníku stále 1150 Kč (tj. 1045,45 Kč zálohu a 104,55 Kč DPH).

Výše uvedený text v zákoně o DPH explicitně říká, že základem DPH pro tyto účely je rozdíl zaplacených základů DPH, tj. v tomto případě  $1045,45 - 1000 = 45,45$  Kč. Navzdory logice tedy vzniká pro klienta nedoplatek ve výši  $45,45$  bez DPH +  $4,55$  DPH =  $50$  Kč. Výsledkem uplatnění ustanovení zákona je tedy to, že by vlivem snížení DPH měl klient doplatit  $50$  Kč a stát by kromě již odvedených  $150$  Kč dostal ještě  $4,55$  Kč na DPH.

Současně tím ale dojde k porušení smluvního vztahu s klientem, protože jste byli dohodnuti na ceně  $1150$  včetně DPH, a najednou by měl platit  $1200$  Kč. Domníváme se tedy, že tento postup striktně aplikovat nejde. Správnější by bylo účtovat zákazníkovi jen cenu  $1100$  Kč ( $1000$  Kč základ a  $100$  Kč DPH), nicméně pak budete mít problém zákazníkovi vysvětlit, že mu těch  $50$  Kč vrátit nechcete, protože jste je odvedli státu a ten je také nevrátí.

Proto doporučujeme postupovat tak, že u služby pro zúčtování zálohy změníte sazbu DPH na druhou sníženou sazbu také od 1.7.2020:

Příklad 2:

Záloha je zaplacená stejně, jako v předchozím příkladu.

K ubytování je vložena služba pro vyúčtování zálohy ve výši  $-1150$  Kč a s nastavenou druhou sníženou sazbou DPH  $10\%$ .

Vyúčtování pro klienta tedy bude obsahovat dva až na znaménko shodné řádky se základem  $1045,45$  Kč a DPH  $104,55$ , klient tedy nebude nic doplácet a vy nebudete nic dalšího danit. Státu tak zůstane těch původně odvedených  $150$  Kč, což je očekávaný výsledek jak pro stát, tak pro klienta.

Pokud by záloha nebyla  $100\%$  (popř. dojde k navýšení ceny např. vlivem prodloužení pobytu), tak vznikne doklad na doplatek v sazbě DPH  $10\%$ , což je správný výsledek. Pokud by záloha byla vyšší, než výsledná cena plnění, vyjde nám přeplatek v  $10\%$  sazbě DPH (tj. vratka DPH od státu). Správně byste mohli požadovat vratku ve výši  $15\%$ . To by šlo zrealizovat jedině tím, že by se vyúčtování zálohy snížilo na celou výslednou cenu ubytování a zbytek na kontě by se musel vrátit klientovi stornem části zálohy (tj. vložení záporné ruční pohledávky s DPH ve výši  $15\%$ ). Domníváme se však, že tyto případy budou velmi vzácné (přeplatky záloh nejsou časté, jejich vracení je pak ještě méně časté, protože to trochu popírá smysl zálohy), takže bude v praxi asi přijatelné nechat přeplatek s DPH  $10\%$ . Vratka od státu tak bude o něco málo menší, ale tato ztráta patrně nestojí za komplikace spojení s administrativou.

Výhoda výše popsaného postupu je v tom, že v daňovém přiznání za červenec 2020 (a další měsíce) bude veškeré ubytování v  $10\%$  sazbě DPH, nebude tam tedy nic „podezřelého“ z pohledu finanční kontroly.

**Jen pro úplnost dodáváme, že určitě nelze nechat službu pro vyúčtování zálohy v  $15\%$  sazbě DPH. Tím by fakticky došlo k tomu, že byste z ubytování ve výše uvedeném příkladu odvedli daň jen  $104,55$  Kč, což je zcela určitě špatně.**

~~DISCUSSION~~

From:

<https://napoveda.aps-brno.cz/> - **ISKAM**

Permanent link:

[https://napoveda.aps-brno.cz/doku.php?id=napoveda\\_iskam\\_4:dulezite:zmenasazebdph\\_7\\_2020](https://napoveda.aps-brno.cz/doku.php?id=napoveda_iskam_4:dulezite:zmenasazebdph_7_2020)

Last update: **2020/06/30 13:50**

