



GFR03907320  
ESS

**Generální finanční ředitelství**  
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

**Sekce metodiky a výkonu daní**

Č. j. 38742/20/7100-20116-050822

## **Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 7. 2020**

### **1. Úvod**

S účinností od 1. 7. 2020 dochází v souladu se zákonem č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2, ke změnám sazeb daně, a to k zařazení poskytnutí vybraných služeb do přílohy č. 2a k zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). K vybraným změnám podáváme doplňující informace.

### **2. Rozšíření a úprava přílohy č. 2a k zákonu o DPH – seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně ve výši 10 %**

S účinností od 1. 7. 2020 jsou nově zařazeny do přílohy č. 2a či upraveny následující položky:

#### **Znění doplněných či upravených položek přílohy 2a od 1. 7. 2020**

<b>CZ-CPA</b>	<b>Popis služby</b>
49	Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel a osobní doprava lyžařskými vleky.
55	Ubytovací služby.
59.14, 90, 91, 93	Poskytnutí oprávnění ke vstupu na představení, do divadel, do cirkusů, do zábavních parků, na koncerty, do muzeí, do zoologických zahrad, do kin, na výstavy a na podobné kulturní události nebo do podobných kulturních zařízení; poskytnutí oprávnění ke vstupu do botanických zahrad, přírodních rezervací a národních parků.
93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11	Poskytnutí oprávnění ke vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem; služby související s provozem rekreačních parků a pláží.
96.04	Služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní.

### 3. Sazba daně u lyžařských vleků

U osobní dopravy **lyžařskými vleký** se nově **uplatní druhá snížená sazba daně** obdobně jako u hromadné pravidelné dopravy cestujících pozemními i visutými dráhami.

V praxi to kromě podpory tohoto odvětví znamená i zjednodušení situace při vystavování daňových dokladů při prodeji přepravních tarifů-jízdného v lyžařských areálech, kde jsou provozovány lanové dráhy i lyžařské vleký dosud s rozdílnou sazbou DPH.

Problematikou uplatňování sazeb DPH u dopravy osob lanovými dráhami se zabývá [Informace GFŘ k uplatňování sazeb DPH u dopravy osob lanovými dráhami od 1. 2. 2019](#).

### 4. Ubytovací služby

U ubytovacích služeb se bude nově aplikovat druhá snížená sazba daně (stejně jako u služeb stravovacích v kódu 56), čímž dojde ke zjednodušení aplikační praxe, neboť ubytovací služby jsou často poskytovány se službami stravovacími. I když se ve většině případů jedná z pohledu uplatňování DPH o dvě samostatné služby, nebude muset poskytovatel plnění při jedné ceně za obě poskytnuté služby na daňovém dokladu rozepisovat základ daně pro různé sazby daně. Detailněji se problematikou uplatňování DPH u ubytovacích služeb a dalších spolu s nimi poskytovaných služeb zabývá odpověď GFŘ na [Dotaz na činnosti poskytované v hotelovém zařízení](#).

### 5. Oprávnění ke vstupu na kulturní akce

Do druhé snížené sazby DPH ve výši 10 % se nově zařazuje poskytnutí služby spočívající v poskytnutí oprávnění ke vstupu na kulturní akce, a to bez ohledu na skutečnost, zda se konají uvnitř kulturního zařízení nebo venku. Zároveň dochází k formulačnímu upřesnění a sjednocení textu této položky se směrnicí o společném systému DPH<sup>1</sup>. Převzetím textu z této směrnice je možné některé explicitně uváděné kulturní akce z textu zákona o DPH vypustit, neboť budou nově spadat pod pojem „podobné kulturní události“ nebo „podobné kulturní zařízení“. Druhé snížené sazbě DPH tak bude podléhat i vstupné do lunaparků či historických staveb.

Obdobně platí pro vypuštění položky 93.29.21 z přílohy č. 2, která bude nově spadat pod termín „představení“, a vypuštění položky 59.14 s tím, že oprávnění ke vstupu na filmová představení budou zahrnuta přímo ve vymezení „oprávnění ke vstupu do kin“ nebo oprávnění ke vstupu na kulturní událost podobnou vstupu do kin (např. promítání filmů v jiných promítacích sálech).

Rovněž dochází k přeřazení do druhé snížené sazby DPH vstupného do botanických zahrad, přírodních rezervací a národních parků.

### 6. Zbývající položky kódu 93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11 a 96.04

U zbývajících položek jde o pouhé přesunutí z přílohy 2 do přílohy 2a zákona o DPH s uplatněním 10% sazby daně u slovně vyjmenovaných služeb bez dalších změn v aplikační praxi. Služby posiloven a fitcenter jsou vypuštěny ze slovního popisu, neboť je lze podřadit pod slovní popis „použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem“.

---

<sup>1</sup> Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty

## 7. Zdanění a vypořádání záloh

**Ke zdanění a vypořádání záloh** uvádíme, že obecné pravidlo pro vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby je vymezeno v § 20a zákona o DPH. Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, přičemž je-li před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty (zálohy).

Pravidla pro určení základu daně a výše daně v případě vypořádání záloh za zdanitelná plnění, kdy se v průběhu vypořádávaného období měnily sazby daně, řeší ustanovení § 37a zákona o DPH a podrobně jsou příkladně řešena v [Informaci GFŘ k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020](#). V případě ubytování bude nejčastěji docházet k situaci záloh zdaněných sazbou DPH 15 % před účinností zákona č. 299/2020 Sb. a doplatků zdaněných sazbou 10 % po účinnosti zákona č. 299/2020.

## 8. Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění

V případě nejistoty či nejasností jakou sazbu daně v případě zdanitelného plnění uplatnit, lze i nadále využít institutu tzv. závazného posouzení. Podání žádosti o závazné posouzení pak vychází především z § 47a a § 47b zákona o DPH, přičemž se pro podání žádosti a další procesní záležitosti spojené s řízením o závazném posouzení použijí příslušná ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Žádost se může vztahovat pouze k jedné položce zboží či služby a její podání podléhá správnímu poplatku ve výši 10 000 Kč.

Ing. Jiří Fojtík  
ředitel sekce