

# Manuál pro cestovky: Cestovní služba a DPH

**UOL**<sup>®</sup>  
ÚČETNICTVÍ



Máte cestovku? Gratulujeme, zákon o DPH na vás myslel a vymyslel vám specialitku. Spolu s vámi se sveze i část podnikatelů, kteří se věnují úplně jiným oborům.

Jde o cestovní službu: **kombinaci různých služeb cestovního ruchu.**

Proč je z pohledu DPH tak speciální a jak s ní naložit? Sepsali jsme pro vás **praktický manuál**. Využijí ho šikovné účetní i provozovatelé cestovek nebo hotelů.

E-book pro vás připravili účetní a daňoví specialisté z UOL. **Pokud vás při čtení napadne otázka, ozvěte se nám. Rádi poradíme.**



**www.uol.cz**  
**+420 910 190 008**  
**info@uol.cz**

PS: E-book jsme napsali, aby pomáhal.  
Zdarma.  
Sdílejte ho volně všem, komu by se mohl hodit.

## Obsah

Co je to cestovní služba? .....	4
Příklady od Evropského soudního dvora:	
Je to cestovní služba, nebo ne? .....	5
Kdo je poskytovatel cestovní služby? A jste to vy? .....	6
Zvláštní režim: Co to je? .....	7
Jak vypočítáte základ daně u cestovní služby? .....	8
Co se zálohou na cestovní službu? .....	9
Kdy je cestovní služba osvobozená od DPH? .....	10

## Co je to cestovní služba?

Cestovní služba je **kombinace služeb cestovního ruchu**. Typicky si u vás zákazník koupí ubytování nebo přepravu a k tomu nějaké další služby, které on sám spotřebuje. Například vstupenky, cestovní pojištění, stravování, skipasy, výlety a podobně. Nepatří sem pojištění proti krachu cestovní kanceláře, provize nebo bankovní poplatky.

i

### Dobré vědět:

Z pohledu DPH řeší cestovní službu [§ 89 zákona o DPH](#).



## Příklady od Evropského soudního dvora: Je to cestovní služba, nebo ne?

Možná váháte, jestli právě vy poskytujete cestovní službu. Pojdme si projít pár případů, kde Evropský soudní dvůr rozhodl, že **se o cestovní službu jedná**:

1. **Hotel svým hostům poskytoval balíčky.**  
Kromě ubytování dostali jednodenní výlet, polopenzi a dopravu autobusem do hotelu.
2. **Cestovka organizovala dovolené pro motoristy.**  
Zajišťovala ubytování v pronajatých bungalovech, dopravu si turisté řešili sami.
3. **Německá jazyková škola nabízela kurz v USA s průvodcem a dopravou** až do hostitelské rodiny.
4. **Cestovka si najímala domy v Německu, Rakousku a Itálii.** Pronajímala je klientům a majitelé domů zařizovali úklid, praní a donášky pečiva.

V těchto případech se o cestovní službu **nejednalo**:

1. Cestovní kancelář nakoupila pro své zákazníky **vstupenky na operu bez souvisejících služeb.**
2. Přepravní společnost zařídila zákazníkům **jen přepravu bez doplňujících služeb.**

## Kdo je poskytovatel cestovní služby? A jste to vy?

Cestovní službu **nemusí poskytovat jen cestovní kancelář**, ale klidně jakýkoli podnikatel. Třeba hotel, který si doveze své zákazníky nebo přikoupí ubytování u jiného hotelu. Případně jazyková škola, která prodává kurz s dopravou a ubytováním.



### Dobré vědět:

Zákazník nemusí být jen turista, ale i podnikatel, který nakupuje služby k dalšímu prodeji. To znamená, že může jít o fyzickou i právnickou osobu.



## Zvláštní režim: Co to je?

Jednáte se zákazníkem vlastním jménem a služby přímo zajišťujete? Jestli ano a nejste jen zprostředkovatel, použijete **zvláštní režim**.

Zvláštní režim znamená, že nedaníte celou službu, ale jen ziskovou přírážku. Zahrnují se sem jen služby, které nakoupíte **od jiných podnikatelů**.

Pokud tedy použijete i **vlastní služby**, nemůžete je zahrnout do zvláštního režimu a zdaníte je standardně. Přírážku stanovíte za každou cestovní službu samostatně.

### Dobré vědět:

U služeb, které nakoupíte a zahrnete do zvláštního režimu, nemáte jako poskytovatel cestovní služby nárok na odpočet.



Když využijete zvláštní režim, musíte na daňovém dokladu uvést údaj „*zvláštní režim – cestovní služba*“. Nesmíte uvést DPH z přírážky.

Tento údaj na paragonu bude důležitý i pro zákazníka. Když poskytnete cestovní službu ve zvláštním režimu, **nemá zákazník nárok na odpočet**.

### Dobré vědět:

Pro účely DPH vedte odděleně údaje o cestovní službě ve zvláštním režimu a případně i ve standardním režimu zdanění.



## Jak vypočítáte základ daně u cestovní služby?

Základ daně počítejte jako **svou ziskovou přírážku sníženou o DPH**. Pokud přírážka vyjde záporná, je základ daně nula. U cestovní služby uplatníte základní sazbu daně.

### **Příklad:**

*Cestovka prodává zájezd za 10 000 Kč. Související služby nakoupila za 7 000 Kč. Přírážka je tedy 3 000 Kč.*

*Základ daně vypočítáte jako  
 $3\,000\text{ Kč} : 121 \times 100 = 2\,479\text{ Kč}$ .*

*DPH je  $3\,000 - 2\,479 = 521\text{ Kč}$ .*

*Tyto částky uvede cestovka na řádek 1 přiznání k DPH, částku 7 000 Kč pak na řádek 26.*



### **Dobré vědět:**

Do obratu pro účely DPH se počítá celá cena za cestovní službu, nejen přírážka.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je **den poskytnutí poslední služby**. Obvykle je to poslední den zájezdu. Místo plnění cestovní služby je **vaše sídlo**. Pokud jste cestovka a sídlíte v České republice, je místo plnění Česká republika.



### **Dobré vědět:**

Co když cestovní službu jen zprostředkováváte? Pak nepoužijete zvláštní režim a zdaníte svoji provizi podle standardních pravidel DPH. Do obratu vám vstupuje pouze provize.



## Co se zálohou na cestovní službu?

Často musíte od zákazníků vybrat **zálohu ještě před zájezdem**. Jak se potom záloha chová v rámci DPH?

Od roku 2022 musíte ze zálohy přijaté před datem uskutečnění zdanitelného plnění **odvést DPH**.

Jestli využíváte zvláštní režim, odvedete i u zálohy **DPH z přírážky**. Tu spočítáte tak, že vezmete zálohu a vynásobíte ji koeficientem.

A teď kde vezmete ten koeficient, vidíte? Máte dvě možnosti:

1. Od ceny za cestovní službu odečtete **náklady, které jste už uhradili**, a to celé vydělíte cenou za cestovní službu.
2. Od ceny za cestovní službu odečtete **předpokládané náklady**, a to celé vydělíte cenou za cestovní službu.

V prvním případě musíte u každé zálohy počítat koeficient zvlášť, ve druhém můžete koeficient vypočítat jen jednou a použít pro všechny zálohy.

### Dobré vědět:

Při prodeji poukazů na cestovní službu ve zvláštním režimu nepoužijete pravidla pro poukazy podle [§ 15–15b zákona o DPH](#).



## Kdy je cestovní služba osvobozená od DPH?

Cestovní služba je osvobozená s nárokem na odpočet, když ji **poskytujete mimo EU**. Pokud ji poskytujete jak v EU, tak mimo EU, je **osvobozená jen část mimo EU**. Osvobozenou část uvedete v přiznání k DPH na ř. 26.

Tím vznikají zajímavé situace například při **letecké dopravě**. Jak ji danit, když let vede nad zeměmi EU i mimo ně? Od roku 2022 je takový let **osvobozený jen nad třetími zeměmi**. Musíte proto vypočítat poměr, abyste věděli, jakou část osvobození můžete využít.

**Jak poměr vypočítáte?** Máte tři možnosti:

1. podle poměru vzdáleností
2. podle odhadnuté vzdálenosti mezi letišti
3. podle Přílohy 23-01 Prováděcího nařízení komise EU 2015/2447 (stanovení úseků přepravy pro potřeby celního řízení)



### Dobré vědět:

Detaily ze zmíněné Přílohy 23-01 vysvětluje i s příklady [tento dokument od českého Generálního finančního ředitelství](#).





## **Hod'te s námi účetnictví za hlavu!**

Pečujeme o 4 000 podnikatelů v Česku a na Slovensku.  
Postaráme se i o vás.

### **Dojedeme pro vaše doklady**

Vy je jen naházíte do krabice, kterou si náš kurýr  
každý měsíc vyzvedne.

### **Úřady vyřídíme za vás**

Ušetřete si čas. Zastoupíme vás, ať půjde o banalitu,  
nebo o daňovou kontrolu.

### **Daňového poradce máte zdarma**

Naši poradci jsou vám k dispozici zdarma, stačí zvednout telefon.

### **Vidíte nám pod ruce**

Doklady skenujeme do online systému.  
Vy dostanete přístup, ať můžete sledovat naši práci.

### **Ozvěte se.**

**[www.uol.cz](http://www.uol.cz)**

**+420 910 190 008**

**[info@uol.cz](mailto:info@uol.cz)**

