

Manuálek pro cestovky: Cestovní služba a DPH

UOL[®]
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.**

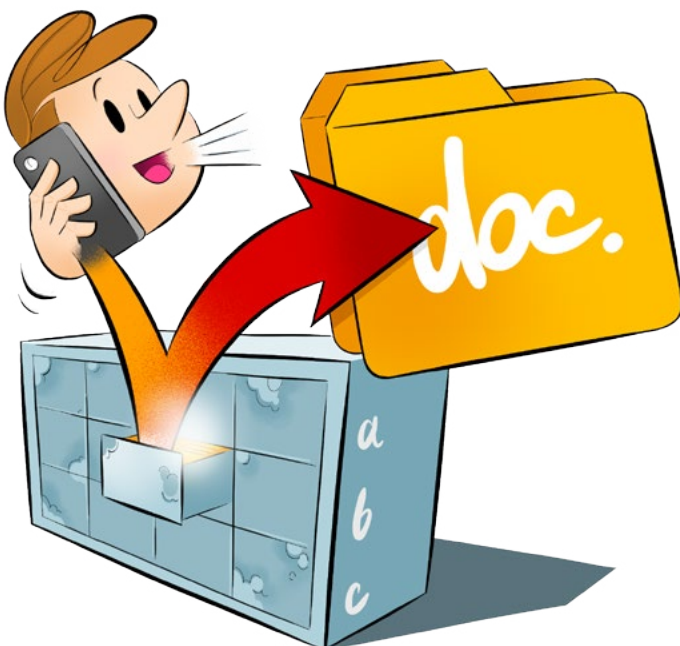
Kdo je poskytovatel cestovní služby? A jste to vy?

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?

Od 1. 1. 2025 je díky novele zákona o DPH letecká přeprava do a ze třetí země osvobozená od DPH s nárokem na odpočet. Nově již není nutné rozdělovat, zda let vede nad zeměmi EU nebo třetími zeměmi. Celá přeprava mezi EU a třetí zemí je považována za osvobozenou. Novela tak výrazně zjednodušuje postupy při výpočtu a uplatnění tohoto režimu.

Do konce roku 2024 platilo, že letecká přeprava byla osvobozena od DPH pouze nad územím třetích zemí. V případě letů, které vedly nad zeměmi EU i mimo ně, bylo nutné vypočítat poměr osvobozené části přepravy. Tento postup byl často administrativně náročný, protože bylo nutné rozdělit let na úseky podle toho, nad jakým územím probíhal, a osvobození uplatnit pouze na část mimo EU. Tato povinnost nyní odpadá.





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

+420 910 190 008

info@uol.cz

