

DIS 07-08 /2020

Obsah:

1. Termín podání žádosti o kompenzační bonus za první bonusové období skončil dnem 29. června 2020
2. Zásadní chyby při vyplňování Žádosti o pomoc společníkům malých s. r. o.
3. Kompenzační bonus pro osoby, které pracovaly na DPP nebo na DPČ
4. Liberační balíček III – další daňové úlevy
5. Termíny pro podání a zaplacení některých daní bez sankcí se posouvají
6. Sdělení GFŘ v souvislosti se zákonem o prominutí části sociálního pojistného zaměstnavatelům
7. Informace k protikrizovému balíčku MF
8. Upozornění k tiskopisům daňového přiznání k dani z příjmů fyzických a právnických osob 2020
9. Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 7. 2020
10. Dotaz na činnosti poskytované v hotelovém zařízení – uplatnění DPH

Vážení přátelé,
na vaše dotazy odpovídáme telefonicky každý pracovní den, kromě pátku, od 8 do 12 hodin. Pokud se vám např. nepodaří telefonické spojení, můžete své dotazy zasílat poštou, e-mailem nebo faxem, a to nepřetržitě 24 hodin denně.

Praha 2. 7. 2020

Vážení přátelé,

většinu obsahu tohoto čísla našeho (Vašeho) DISu tvoří opět informace k řešení různých situací vyvolaných epidemií koronaviru.

Termín podání žádosti o kompenzační bonus za první bonusové období skončil dnem 29. června 2020

Osoby samostatně výdělečně činné a společníci malých s. r. o. mohli požádat o kompenzační bonus za první bonusové období nejpozději do 60 dnů po skončení tohoto bonusového období.

Lhůta pro podání žádosti týkající se uplatnění nároku na kompenzační bonus za **první bonusové období** (tj. za dny od 12. března do 30. dubna 2020) uplynula **29. června 2020**. **Po tomto datu uplatnění nároku za toto období již není možné.** Pro podání žádosti za **druhé bonusové období** (tj. za dny od 1. května do 8. června 2020), případně pro provedení úprav této žádosti je nejzazším termínem 7. srpen 2020.

Kromě OSVČ mohou o kompenzační bonus žádat společníci malých s. r. o., přičemž se musí jednat o společnost s nejvýše dvěma společníky. Z důvodu pomoci rodinným firmám se může jednat též o s. r. o. s více společníky, **jsou-li členy jedné rodiny**. Více informací ohledně podmínek, za kterých mohou společníci rodinných firem čerpat kompenzační bonus, včetně graficky znázorněných příkladů k vysvětlení pojmu „člen jedné rodiny“ naleznete např. na této webové stránce:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-pro-media/subjektivni-rodina_prikklady_graficke-schema.pdf

Zásadní chyby při vyplňování Žádosti o pomoc společníkům malých s. r. o.

Finanční správa žádá společníky, kteří posílají vyplněný formulář o Pomoc společníkům malých s. r. o. (datovou schránkou, e-mailem, poštou) a jejich bydliště je v jiném městě, než sídlo společnosti, aby zasílali žádosti na správný finanční úřad – územní pracoviště, kam podávají vlastní přiznání k dani z příjmů fyzických osob – zjednoduší a zrychlí tím vyřízení své žádosti.

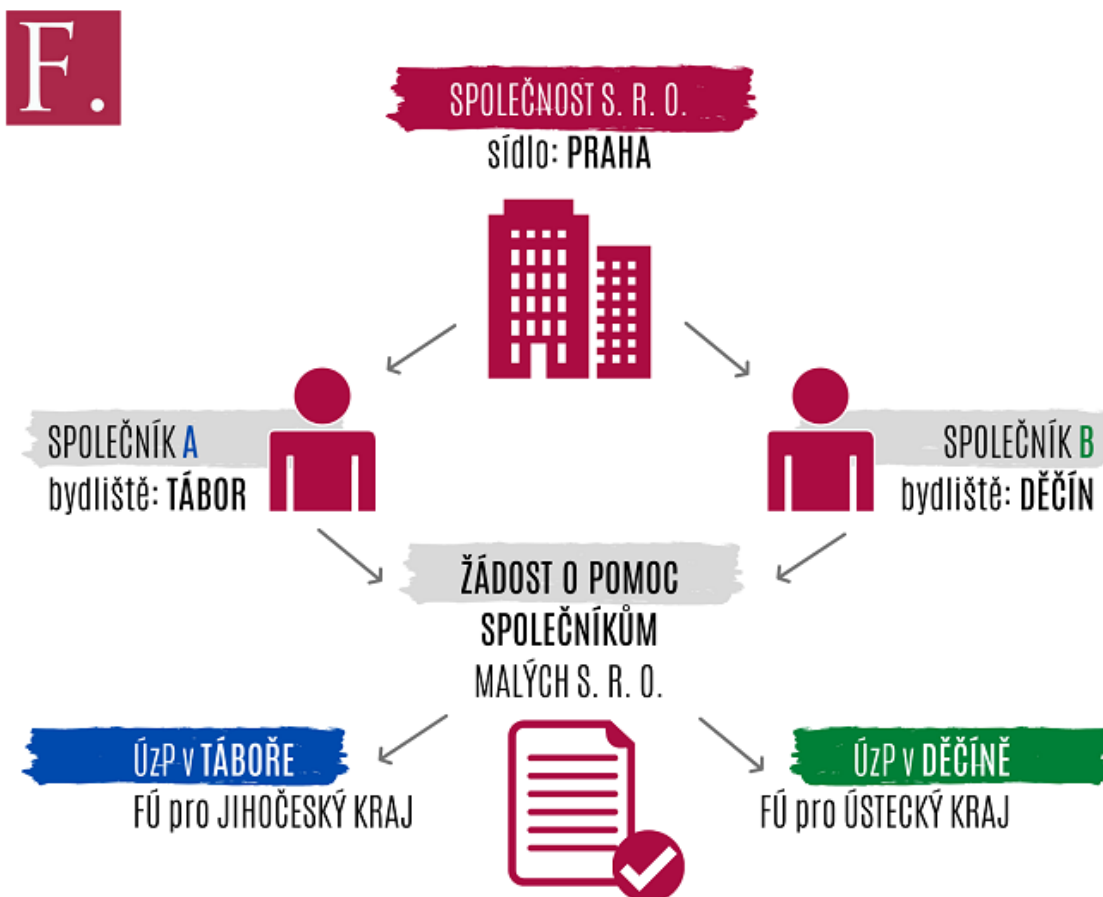
Příklad podání žádosti o Pomoc společníkům malých s.r.o. správnému územnímu pracovišti finančního úřadu:

Sídlo s.r.o. v Praze, společník bydlí v Táboře

– žádost má poslat na Územní pracoviště v Táboře (FÚ pro Jihočeský kraj)

Sídlo s.r.o. v Praze, společník bydlí v Děčíně

– žádost má poslat na Územní pracoviště v Děčíně (FÚ pro Ústecký kraj)



Podpis

Žadatelem je společník. Žádost může odeslat ze své osobní datové schránky. Pokud žádost odešle z firemní datové schránky, musí ji PODEPSAT (na žádosti stačí naskenovaný vlastnoruční podpis). Z pohledu úřadu se jedná o cizí datovou schránku. Právnícká osoba (s.r.o.) nemůže být žadatelem.

Kompenzační bonus pro osoby, které pracovaly na DPP nebo na DPČ

Vláda schválila novelu zákona o kompenzačním bonusu navrhuje státní pomoc pro osoby, které pracovaly na dohodu o provedení práce (DPP) nebo na dohodu o pracovní činnosti (DPČ). O kompenzační bonus ve výši 350 Kč denně budou moci žádat dohodáři, kteří platili nemocenské pojištění, a to zpětně za období od 12. března do 8. června 2020.

Podmínkou nároku na kompenzační bonus je, že daná osoba pracovala alespoň 4 z 6 měsíců před krizí (od 1. října 2019 do 31. března 2020) na pojištěnou dohodu (tj. DPČ od 3.000 Kč a DPP nad 10.000 Kč měsíčně).

Dále muselo dojít k omezení nebo úplnému znemožnění výkonu této činnosti z důvodu koronavirové krize, např. ukončením spolupráce ze strany zaměstnavatele.

Podobně jako u kompenzačního bonusu pro podnikatele jsou vyloučeny osoby, které vedle DPP a DPČ vykonávají jiné zaměstnání. Souběh čerpání bonusu pro OSVČ se zaměstnáním povolený u pěstounů a dobrovolných pracovníků pečovatelské služby bude nicméně nově rozšířen nejen na pojištěné dohodáře, ale i na společníky malých s.r.o.

Stejně jako u OSVČ a společníků s.r.o. budou peníze vyplácet finanční úřady, které začnou přijímat žádosti neprodleně po nabytí účinnosti zákona. Předpokládá se projednání úpravy na mimořádném zasedání Poslanecké sněmovny 10. července, a to ve zrychleném legislativním procesu. Žádat bude poté možné vyplněním jednoduchého formuláře a jeho odesláním na místně příslušný finanční úřad např. přes datovou schránku, e-mailem, nebo osobně. Spolu se žádostí bude nutné doložit kopii příslušné dohody a mzdových listů nebo jiné relevantní potvrzení zaměstnavatele.

Záměrem návrhu je také rozšířit pomoc o OSVČ a společníky s.r.o., kteří dosud na kompenzační bonus kvůli souběhu s pojištěnou dohodou nedosáhli. Mimo státní pomoc zůstala skupina drobných podnikatelů, kteří po uzavření svých provozoven na nic nečekali a šli si na DPČ nebo DPP přivydělat a mnohým tím vznikla účast na nemocenském pojištění, čímž ztratili nárok na státní pomoc. Zpětně jim proto bude přiznán kompenzační bonus ve výši 500 Kč denně, nejvýše pak 44.500 Kč. Tyto osoby na rozdíl od běžných zaměstnanců nenaplnily ani podmínky programu Antivirus a zůstaly tak zcela bez prostředků.

O tento kompenzační bonus bude možno dle návrhu žádat nejdéle do konce třetího kalendářního měsíce od nabytí účinnosti novely.

Liberační balíček III – další daňové úlevy

Vládou schválený návrh MF upravuje několik daňových úlev přijatých v rámci Liberačního balíčku I a II, zejména posouvá lhůtu do 18. srpna 2020 pro podání daňového přiznání k dani z příjmů.

Balíček dále prodlužuje prominutí DPH na bezúplatná dodání ochranných prostředků do 31. července 2020.

Až do 31. prosince 2020 se odsouvá také povinnost podat daňové přiznání a uhradit daň z nabytí nemovitých věcí. Rovněž dojde k automatickému prominutí úroků na všech daních za období od počátku nouzového stavu do 31. prosince 2020 v případech, kdy bude správcem daně povoleno posečkání v souvislosti s koronavirem.

Liberačním balíčkem II byla úhrada daně z nabytí nemovitých věcí již fakticky odsunuta do 31. srpna. Tímto rozhodnutím dojde k překlenutí období až do nabytí účinnosti zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. Pokud některý poplatník tuto daň (splatnou od 31.3.2020) a později, již zaplatil, bude mu na základě žádosti vrácena.

Daňová opatření obsažená ve vládou přijatém Liberačním balíčku III:

- Faktické odložení přiznání a platby daně z nabytí nemovitých věcí do konce letošního roku (prominutí sankcí spojených s pozdějším podáním a placením).

- Prominutí DPH na bezúplatné dodání základních ochranných prostředků, zejména roušek, respirátorů, dezinfekčních prostředků apod., u nichž vznikla povinnost přiznat daň v období od 18. 5. 2020 do 31. 7. 2020.
- Faktické posunutí lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů do 18. 8. 2020. Toto datum bylo zvoleno s ohledem na prodloužení lhůty pro projednání řádné účetní závěrky korporací (prominutí sankcí spojených s pozdějším podáním a placením).
- Automatické prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky vzniklých od 12. 3. 2020 do 31. 12. 2020 v případech, kdy bylo správcem daně individuálně povoleno posečkání či úhrada ve splátkách z důvodů souvisejících s koronavirem.
- Prominutí správního poplatku za podání žádostí na finanční či celní úřad učiněných do konce roku 2020 (žádost o posečkání nebo splátkování daně, žádost o prominutí úroku z prodlení, žádost o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení apod.)
- Faktické posunutí lhůty pro oznámení osvobozeného příjmu do 18. 8. 2020 (prominutí sankcí spojených s pozdějším podáním).
- Prominutí pokuty za opožděné podání vyúčtování zaměstnavatele (daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti), pokud k podání vyúčtování došlo do 31. 5. 2020.
- Faktické posunutí lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů za rok 2018 těm subjektům, u nichž došlo v průběhu roku 2019 ke změně způsobu uplatňování výdajů nebo k zahájení účtování, vedení daňové evidence apod. Termín pro podání a úhradu daně se posouvá do 18. 8. 2020 (prominutí sankcí spojených s pozdějším podáním a placením).

Termíny pro podání a zaplacení některých daní bez sankcí se posouvají

Daňové přiznání k daním z příjmů u poplatníků daně z příjmů fyzických a právnických osob za rok 2019 bude možné bez sankce podat až do 18. srpna. Opatření se však nevztahuje na subjekty spravované Specializovaným finančním úřadem.

Tzv. Liberační balíček III prodlužuje a rozšiřuje některá prominutí daně, příslušenství daně a správních poplatků z důvodu mimořádné události způsobené šířením koronaviru.

Daň z příjmů

Poplatníkům daně z příjmů fyzických a právnických osob **se promijí pokuta** za pozdě podané daňové přiznání **a úrok** za pozdě zaplacenou daň za zdaňovací období 2019 v případech, kdy je zákonná povinnost podat daňové přiznání do 1. dubna, resp. 1. července, **bude-li daňové přiznání podáno a daň zaplacena do 18. srpna 2020**. Pokud do 18. srpna 2020 poplatníci **nepodají daňové přiznání a neuhradí daň**, budou se jim **sankce za pozdní podání** a pozdní úhradu počítat **od začátku zákonné lhůty, tj. od 1. dubna, resp. od 1. července, a to do dne podání nebo do dne zaplacení**.

Prominutí sankce podle Liberačního balíčku III **se nevztahuje** na daňové subjekty **spravované Specializovaným finančním úřadem (SFÚ)**. Jedná se o právnické osoby založené za účelem podnikání, která dosáhly obratu **více než 2 mld. Kč**. Dále se jedná o banky, spořitelny, či pojišťovny.

Daň z nabytí nemovitých věcí

V případech daně z nabytí nemovitých věcí, kdy **poslední den lhůty** pro podání daňového přiznání a **splatnost daně** nastane v období od 31. 3. 2020 až 30. 11. 2020, budou **prominuty sankce** související s pozdním podáním daňového přiznání a s pozdní úhradou daně, **pokud bude daňové přiznání podáno a daň uhrazena do 31. 12. 2020**.

Daň z přidané hodnoty

Finanční správa upozorňuje plátce DPH, že **31. 7. 2020** končí účinnost některých prominutí v oblasti DPH. Jedná se především o **automatické prominutí pokuty 1.000 Kč** za pozdní podání kontrolního hlášení (**bez výzvy správce daně**) a **prominutí pokut** ve výši 10, 30 nebo 50 tisíc Kč za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením v důsledku působení mimořádných opatření. Dále také již nebude ke stejnému datu automaticky prominuta pokuta za pozdní podání daňového přiznání k DPH, jejíž prominutí je vázáno na současné prominutí pokuty za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením v důsledku působení mimořádných opatření.

V této souvislosti **doporučujeme plátcům DPH**, aby co nejdříve předložili podání v oblasti DPH, která **nebyla doposud podána** z důvodu vlivu mimořádné události a u kterých již uplynula zákonná lhůta.

Shrnutí termínů pro plnění povinností bez sankce u

- **daně z příjmů**
 - 1. července 2020 – termín pro subjekty spravované SFÚ
 - 18. srpna 2020 – ostatní fyzické a právnické osoby
- **daně z nabytí nemovitých věcí**
 - 31. prosince 2020 – daň z nabytí nemovitých věcí

Sdělení GFŘ v souvislosti se zákonem o prominutí části sociálního pojistného zaměstnavatelům

Zákon č. 300/2020 Sb., o **prominutí pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti placeného některými zaměstnavateli jako poplatníky**, umožňuje vybraným zaměstnavatelům prominout pojistné za měsíce červen, červenec a srpen, které je povinen platit zaměstnavatel ve výši 24.8 % za zaměstnance. Touto otázkou se podrobněji zabývají naši kolegové ze mzdového poradenství (vit tzv. „modrý DIS“).

GFŘ upozorňuje plátce daně, že uvedený **zákon nemá vliv na konstrukci výpočtu základu daně (superhrubou mzdu)** podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů). **Plátcí daně,**

kterých se zákon dotkne, budou standardně navyšovat příjem poplatníka pro účely výpočtu základu daně zpravidla o 33,8 %.

Ustanovení § 6 odst. 12 zákona o daních z příjmů řeší také postup zaměstnavatele při výpočtu základu daně, jestliže zaměstnavateli byly sníženy odvody povinného pojistného o jiné částky. Výklad tohoto ustanovení zahrnuje i situace, kdy ke snížení odvodu pojistného dochází fakticky v důsledku snížení vyměřovacího základu zaměstnavatele (jako je tomu u navrhovaného zákona) a ne pouze formálním snížením samotného odvodu.

Prominutí pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti placeného některými zaměstnavateli nebude mít stejně tak vliv například na způsob vyplnění Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňového zvýhodnění – tiskopis MFin 5460 – vzor č. 28 za rok 2020, na řádce 6. Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona). Obdobně tomu bude u Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a sražené dani podle zvláštní sazby daně. Prominutí pojistného nebude mít rovněž vliv na stanovení maximálního vyměřovacího základu pro odvod sociálního pojištění.

Informace k protikrizovému balíčku MF

Dnem 1. 7. 2020 nabyl účinnosti zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů.

ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

Výše uvedeným zákonem se novelizují i některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“), vztahující se k uplatňování daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně. K nejdůležitějším změnám zákona o daních z příjmů patří:

Možnost uplatnění daňové ztráty zpětně za předcházející období (§ 34 odst. 1 ZDP)

- Rozšiřuje se možnost uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně, a to na 2 zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která se daňová ztráta stanoví. Výše takto uplatnitelné daňové ztráty je omezena částkou 30.000.000 Kč (v souhrnu za obě předcházející období).

Postupem při uplatnění daňové ztráty zpětně za předcházející období (§ 38zh ZDP) je stanovena zákonná fikce pro datum podání dodatečného daňového přiznání v případech, kdy je podáváno současně s řádným daňovým přiznáním a je dodatečně uplatňována daňová ztráta, která je tvrzena v řádném daňovém přiznání.

- Stanoví se možnost poplatníka vzdát se práva na uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně ve zdaňovacích obdobích následujících po období, za které byla stanovena. Oznámení o vzdání se práva musí být učiněno

ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které byla daňová ztráta stanovena, a poté, co bylo učiněno je již nelze vzít zpět.

- Stanoví se povinnost poplatníka uvést v daňovém přiznání nebo v dodatečném daňovém přiznání při uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně, jakou daňovou ztrátu (tj. stanovenou za jaké konkrétní období) uplatňuje a v jaké výši.

Možnost **uplatnění „očekávané“ daňové ztráty** zpětně za první bezprostředně předcházející období (Přechodná ustanovení čl. III bod 3.)

- Stanoví se možnost uplatnění „očekávané“ daňové ztráty za první zdaňovací období poplatníka, které skončilo ode dne 30. června 2020, jako položky odčitatelné od základu daně v bezprostředně předcházejícím období. Výše takto uplatnitelné „očekávané“ daňové ztráty je omezena částkou 30.000.000 Kč. Pokud nebude tato „očekávaná“ daňová ztráta následně pravomocně stanovena minimálně v očekávané výši, vznikne poplatníkovi povinnost podat dodatečné daňové přiznání.

Očekávanou daňovou ztrátu je tedy možné uplatnit v daňovém přiznání pouze za první zdaňovací období bezprostředně předcházející období, za které si poplatník tuto daňovou ztrátu určil. Informace k postupu uplatnění „očekávané daňové ztráty“ v daňovém přiznání naleznete v níže uvedeném článku „Upozornění k tiskopisům daňového přiznání k dani z příjmů fyzických a právnických osob 2020“.

Uplatnění daňové ztráty zpětně za předcházející období v případě **poplatníka využívajícího slevu na dani z titulu investiční pobídky** (§ 35a odst. 2 písm. a) bod 3 ZDP)

- Uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně v období předcházejícím období, za které byla daňová ztráta stanovena, je v případě poplatníka využívajícího slevu na dani v souvislosti s investiční pobídkou dle § 35a ZDP fakultativní.

Uplatnění daňové ztráty zpětně za předcházející období v případě tzv. **podstatné změny, resp. zachování stejné činnosti poplatníka** (§ 38na odst. 1 a odst. 3 ZDP)

- Rozšiřuje se podmínka stanovená tzv. testem podstatné změny, resp. testem zachování stejné činnosti, i na případy uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně ve 2 zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících období, za které se daňová ztráta stanoví.
- Naplnění podmínky zachování stejné činnosti dopadá i na případy, kdy období, ve kterém se daňová ztráta uplatňuje jako položka odčitatelná od základu daně, předchází období, za které byla daňová ztráta stanovena.

Možnost uplatnění daňové ztráty zpětně za předcházející období **při přeměnách** (§ 38na odst. 7 a § 23c odst. 8 písm. b) ZDP)

- Daňová ztráta stanovená po přeměně poplatníka nemůže být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně v období předcházejícím období, za které byla stanovena, vůči základu daně právního předchůdce (zaniklého poplatníka), který byl stanoven za období před přeměnou poplatníka. Tuto daňovou ztrátu může poplatník uplatnit vůči svému základu daně, který mu byl stanoven za období před přeměnou, a to v rozsahu, v jakém se daňová ztráta vztahuje ke

stejným činnostem, které tento poplatník vykonával již v období před přeměnou, ve kterém daňovou ztrátu uplatňuje.

- Daňovou ztrátu převzatou od zanikající nebo rozdělované společnosti při přeměnách (§ 23c odst. 8 písm. b) ZDP) nelze uplatnit zpětně vůči základu daně právního předchůdce, ani vůči základu daně právního nástupce stanovenému v období před přeměnou (tj. za 2 předcházející zdaňovací období).

Lhůta pro stanovení daně (§ 38r odst. 2 ZDP)

- Prodlužuje se lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období předcházející období, za které byla daňová ztráta stanovena, a to v případě, pokud v tomto období byla daňová ztráta skutečně uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně.
- Stanoví se pravidlo, podle kterého nedochází v případě vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty pro následující zdaňovací období k prodloužení lhůty pro stanovení daně za zdaňovací období následující po období, za které byla daňová ztráta stanovena (v tomto případě dochází k prodloužení lhůty pro stanovení daně pouze pro období předcházející, a to jen pokud v nich daňová ztráta byla skutečně uplatněna).

Výše uvedené změny v ustanoveních týkajících se uplatňování daňové ztráty nabyly účinnosti dnem 1. 7. 2020 s tím, že

- na daňovou ztrátu pravomocně stanovenou za zdaňovací období, které skončilo ode dne 30. 6. 2020, se použije „novelizovaný“ zákon o daních z příjmů (viz Přejícná ustanovení čl. III bod 1.)
- na daňovou ztrátu pravomocně stanovenou za zdaňovací období, které skončilo přede dnem 30. 6. 2020, se použije „původní“ zákon o daních z příjmů (viz Přejícná ustanovení čl. III bod 2.)

Uplatnění zahraniční daně z příjmů jako daňově uznatelný výdaj (§ 24 odst. 2 písm. ch) ZDP)

- Omezuje se možnost uplatnit jako daňový výdaj daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, která nemohla být započtena na daňovou povinnost v tuzemsku po zpětném uplatnění daňové ztráty stanovené za následující zdaňovací období, v případě, kdy se tato zahraniční daň týká období, ve kterém je jako položka odčitatelná od základu daně zpětně uplatněna daňová ztráta vzniklá za následné období. Na výši zpětně uplatňované daňové ztráty tento postup nemá vliv (výše daňové ztráty se nemění).

ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Výše uvedeným zákonem dochází dále ke změnám sazeb DPH, 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.

Nově jsou do **druhé snížené sazby daně z přidané hodnoty ve výši 10 %** zařazeny:

- ubytovací služby – kód CZ-CPA 55,

- 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 – kód CZ-CPA 59.14, 90, 91, 93,
- poskytnutí oprávnění ke vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem; služby související s provozem rekreačních parků a pláží – kód CZ-CPA 93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11,
- služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní – kód CZ-CPA 96.04,
- osobní doprava lyžařskými vleky – kód CZ-CPA 49.

ZÁKON O DANI SILNIČNÍ

Výše uvedeným zákonem se novelizuje také zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“). **Předmětem změny je snížení sazeb daně vymezených v § 6 odst. 2 zákona o dani silniční o 25 %. Tyto snížené sazby daně se použijí pro celé zdaňovací období roku 2020 i pro následující období a uplatňují se u všech vozidel vymezených v § 5 písm. b) a c) zákona o dani silniční, tj. u všech vozidel kromě osobních automobilů.**

Pro účely výpočtu záloh na daň silniční na zdaňovací období roku 2020 splatných přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použijí sazby daně silniční podle § 6 odst. 2 zákona o dani silniční, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. zálohy za rok 2020 se vypočítávají počínaje 1. 1. 2020 ve snížené výši, tj. v případě sazeb vymezených v § 6 odst. 2 zákona o dani silniční se jedná o sazby snížené o 25 % oproti roku 2019).

Část zaplacených záloh na daň silniční za zdaňovací období roku 2020 splatných přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona odpovídající kladnému rozdílu mezi zaplacenou zálohou a výší zálohy vypočtené s použitím sazeb daně silniční podle § 6 odst. 2 zákona č. 16/1993 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. sazby snížené dle tohoto zákona), se použije postupně na úhradu záloh ve zdaňovacím období roku 2020 splatných ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona a daně silniční za zdaňovací období roku 2020.

Příklad: Poplatník přiznává daň za vozidlo, u kterého se pro výpočet daně použije sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona o dani silniční. Poplatník zaplatil zálohu k 15. 4. 2020 ve výši 12.600 Kč (tj. před účinností tohoto zákona s použitím nesnížených sazeb), „předplatil“ si tudíž na další zálohu 3.150 Kč. Další zálohu zaplatí o tuto částku nižší, tj. ve lhůtě následující zálohy zaplatí namísto zálohy ve výši 9.450 Kč pouze částku ve výši 6.300 Kč. V souladu s novelou se 3.150 Kč uhrazených ve lhůtě 15. 4. 2020 nepovažuje za vratitelný přeplatek.

ZÁKON O DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Osvobození od daně z nemovitých věcí v případě mimořádných událostí

Výše uvedeným zákonem se novelizuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DNV“), konkrétně ustanovení §17a, které umožňuje obci osvobodit nemovité věci z důvodu mimořádné události (**např. z důvodu povodně, vichřice, extrémního sucha, pandemie, opatření vyvolaném**

krizovými opatřeními podle krizového zákona nebo průmyslové havárie), a to nejdéle na dobu 5 let. Osvobození od daně z nemovitých věcí může obec též stanovit za již uplynulé zdaňovací období.

Osvobozené nemovité věci musí obec vymezit v obecně závazné vyhlášce, která **musí být vydána tak, aby nabyla účinnosti do 31. března roku následujícího po zdaňovacím období, v němž k mimořádné, zejména živelní, události došlo.** Pokud obec bude chtít osvobodit vymezené nemovité věci pouze částečně, tak částečné osvobození vyjádří procentem.

DNV dále upravuje, jakým způsobem může obec nemovité věci ve vyhlášce vymezit. Obecně závazná vyhláška buď může v případě rozsáhlejší mimořádné události vztáhnout osvobození k celému území obce nebo k jednomu nebo více katastrálním územím (opět v jejich plném rozsahu). V takovém případě může obec podle typu mimořádné události volit, zda osvobodí všechny nemovité věci, které leží na tomto území, nebo zda osvobození vztáhne pouze k jedné z dílčích daní a osvobodí buď pouze pozemky, nebo pouze zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky. Tímto způsobem nelze osvobodit pouze zdanitelné stavby, aniž by došlo k osvobození zdanitelných jednotek.

Pokud se mimořádná událost týká pouze vymezených nemovitých věcí, může je obec v obecně závazné vyhlášce uvést jmenovitě. V takovém případě DNV jednoznačně stanoví požadavky na jejich označení.

Poplatník, jehož nemovité věci obec osvobodí, **musí nárok na osvobození uplatnit v daňovém nebo v dodatečném daňovém přiznání,** a to podle toho, zda obec obecně závaznou vyhláškou osvobodí nemovité věci na dosud neuplynulá zdaňovací období (do budoucna), nebo za již uplynulá zdaňovací období.

Upozornění k tiskopisům daňového přiznání k dani z příjmů fyzických a právnických osob 2020

Upozornění k tiskopisům daňového přiznání k dani z příjmů fyzických a právnických osob pro poplatníky, kteří využít možnosti dle bodu 3 čl. III. přechodných ustanovení k zákonu č. 299/2020 Sb., a uplatní v daňovém přiznání jako odčitatelnou položku od základu daně „očekávanou“ daňovou ztrátu.

Podle bodu 3 čl. III. Přechodných ustanovení zákona č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů, má poplatník možnost uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále též „ZDP“), částku, kterou si určí ve výši očekávané daňové ztráty, nejvýše však ve výši 30.000.000 Kč.

Částka, kterou poplatník určí ve výši očekávané daňové ztráty za první zdaňovací období, které skončí ode dne 30. června 2020, se do pravomocného stanovení daně nebo daňové ztráty za toto zdaňovací období považuje za daňovou ztrátu pravomocně stanovenou. Tuto očekávanou daňovou ztrátu, může poplatník uplatnit pouze ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím období, za které ji určil.

Poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří využijí výše uvedené možnosti uplatnit „očekávanou“ daňovou ztrátu, tak učiní na tiskopise daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob platném pro dané zdaňovací období. Uplatněná „očekávaná“ daňová ztráta se uvede na ř. **230 II. oddílu** stejným způsobem, jakým se uvádí uplatňovaná daňová ztráta vzniklá a stanovená za předcházející zdaňovací období. V rozčlenění částky uvedené na ř. 230 II. oddílu v tabulce **E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 ZDP** se ve sloupci 1 uvede zdaňovací období, za které je očekávaná daňová ztráta určena, a ve sloupci 4 výše uplatňované „očekávané“ daňové ztráty.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří využijí výše uvedené možnosti uplatnit „očekávanou“ daňovou ztrátu, tak učiní na tiskopise daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob platném pro dané zdaňovací období. Uplatněná „očekávaná“ daňová ztráta se uvede na ř. **44 2. oddílu** stejným způsobem, jakým se uvádí uplatňovaná daňová ztráta vzniklá a stanovená za předcházející zdaňovací období. V rozčlenění částky na ř. 44 2. oddílu v **Příloze k přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 ZDP** se uvede ve sloupci 1 zdaňovací období, za které je očekávaná daňová ztráta určena, a ve sloupci 4 výše uplatňované „očekávané“ daňové ztráty, za předpokladu, že bude tato nepovinná příloha přiložena k daňovému přiznání.

Ve vazbě na vymezení zdaňovacího období, za které se podává daňové přiznání, a lhůty pro jeho podání, může poplatník výše uvedené možnosti využít v rámci podání řádného daňového přiznání (typicky v případě, že dosud neuplynula lhůta pro jeho podání nebo je podáváno opožděně) nebo dodatečného daňového přiznání. V této souvislosti upozorňujeme na povinnost daňového subjektu uvést důvody pro podání dodatečného daňového přiznání, je-li podáváno na daň nižší.

Aplikace **Elektronická podání pro finanční správu** aktuálně nezohledňuje právní úpravu dle výše uvedeného zákona, a proto, bude-li daňové přiznání podáváno elektronicky s využitím aplikace Elektronická podání pro finanční správu, bude poplatníkovi zobrazeno chybové hlášení, upozorňující na nesprávné vyplnění zdaňovacího období v tabulce pro odečet daňové ztráty. Nejedná se o faktickou chybu, chybové hlášení má **propustný charakter a nebrání odeslání** daňového přiznání.

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

CZ-CPA	Popis služby
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.
CZ-CPA	Popis služby
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 vleky 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 vleky dosud s rozdílnou sazbou DPH. Problematikou uplatňování sazeb DPH u dopravy osob lanovými dráhami se zabývá Informace GŘ k uplatňování sazeb DPH u dopravy osob lanovými dráhami od 1. 2. 2019 (viz např. náš DIS č. 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 GŘ na Dotaz na činnosti poskytované v hotelovém zařízení (viz následující článek tohoto DISu).

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^(*). 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 sazby DPH tak bude podléhat i vstupné do lunaparků či historických staveb.

Obdobné 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“.

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 GŘŘ k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020 (viz např. náš DIS č. 2/2020).

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.

Poznámka:

(*) Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Dotaz na činnosti poskytované v hotelovém zařízení – uplatnění DPH

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, snídane, 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 vyšší 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 úplatou, 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.

U poskytování wellness balíčků, kdy je hotelem poskytováno ubytování spolu s 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.