

# 16. 4 DPH pro cestovní ruch - § 89 zákona 235/2004 Sb.

Tento modul je určen **subjektům aktivního cestovního ruchu**, jenž jsou pro daňové účely povinni postupovat v souladu s ustanovením § 89 zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Na této stránce najdete:

- [DPH v cestovním ruchu obecně](#)
- [Nastavení](#)
- [Postup účtování](#)
  - [Příklad](#)

## DPH v cestovním ruchu obecně

V praxi to představuje, že podle § 89 odst. 3 je **základem daně přírážka poskytovatele cestovní služby snížená o daň z přírážky. Tato přírážka se stanoví jako rozdíl mezi celkovou částkou, kterou jsme jako úplatu obdrželi nebo máme obdržet za poskytnuté cestovní služby a celkovou částkou, kterou jsme uhradili nebo máme uhradit za nakoupené služby cestovního ruchu**, případně zboží, které jsou přímo zahrnuté do cestovních služeb.

💡 Jednoduše řečeno se **tato přírážka stanoví jako rozdíl mezi hodnotami prodaných a nakoupených služeb naší cestovní agentury**. Takto zjištěná přírážka se považuje za hrubou přírážku včetně daně, a daň bude vypočtena v souladu s § 37.

**Je-li rozdíl mezi naší prodejní a nákupní cenou záporný, jedná se o ztrátu, v takovém případě je základem daně nula.**

Podle § 89 odst. 6 se u cestovní služby uplatňuje základní sazba daně, tj. 21% z marže a tato daň nesmí být samostatně uvedena na daňovém dokladu viz. § 89 odst. 9.

💡 Jednoduše řečeno pokud jsme povinni postupovat v souladu se zněním § 89 s výjimkou jeho odst. 14, počítáme daň ve výši 21% z marže, bez ohledu na to, jaké sazby podléhají jednotlivé služby cestovního ruchu (např. ubytování 15% DPH, restaurace 21% DPH) a tuto daň musíme odvést, ale nesmíme uvést na daňovém dokladu.

### Příklad

Fakturujeme ubytování včetně restauračních služeb v hodnotě 1.500,- Kč a tyto služby jsme nakoupili v celkové hodnotě 1.000,- Kč. Přírážka je 500,- Kč brutto, DPH 21% z marže je 86,80 Kč a základ daně (netto marže 413,20 Kč).

DPH bylo vypočteno pomocí koeficientu uvedeného v § 37 odst. 2 tj.  $(21/121=0,1736)$ .

Pokud však poskytujeme cestovní službu jiné osobě povinné k dani, která není poskytovatelem cestovní služby, pro účely uskutečňování ekonomické činnosti, nemusíme dle § 89 odst. 14 uplatňovat zvláštní režim a můžeme uplatňovat u jednotlivých nakoupených služeb cestovního ruchu daň na výstupu podle příslušné sazby daně, pokud všechny nakoupené služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě, jsou poskytnuté v tuzemsku tj. např. ubytování 15%, restaurační služby 21% atd.

💡 Jednoduše řečeno za okolností uvedených v § 89 odst. 14 lze použít běžný daňový režim. Tzn. v případě nakoupených zdanitelných plnění si lze uplatnit DPH na vstupu v příslušné sazbě a u prodaných plnění uplatnit DPH na výstupu taktéž v příslušné sazbě daně.

## Nastavení

Pro používání modulu je nutné nastavit ve "[Správci - Předvolby – Globální - Daňové nastaven - DPH dle § 89](#)"

### Údaje o daňovém subjektu (pro přehled DPH, daně z příjmů...)

**Fyzická osoba**  
 Právnická osoba

Neplátce DPH  
 Čtvrtletní plátce DPH  
 **Měsíční plátce DPH**

Osoba identifikovaná k dani  
 **DPH dle § 89 (cestovní ruch)**  
 DPH dle VAP

**Fyzická/Právnická osoba:**  
Příjmení/Obchodní jméno:   
Ulice, č.p.   
PSČ, Obec (je-li jiná než sídlo)

Vlastní DIČ:   
(zadává se, je-li základní skupinové DIČ DPH)

Na základě výše uvedených skutečností modul splňuje následující požadavky:

- Za zvolené období filtruje (seskupuje) jednotlivé nákladové a výnosové položky dle příslušnosti k číslu přiřazené zakázky a počítá, jaké marže (přírážky) nebo ztráty bylo dosaženo.
- Za předpokladu, že se **jedná o kladnou hodnotu (tzn. přírážku)** bude modul počítat daň ve výši zvolené sazby (nyní 21%).

- Při záporném stavu zakázky se jedná o ztrátu a v takovém případě se daň nebude počítat, protože by byla v záporné hodnotě a to je nesmysl.
- Daň bude spočítána „dovnitř“ marže.

### Příklad

"Přijaté faktury" 1.000,- Kč a "Vystavené faktury" 1.500,- Kč. Marže je 500,- Kč. Nový modul bude v tomto případě počítat DPH 21% z marže je 86,80 Kč a základ daně 413,20 Kč. Souběžně s tímto výpočtem automaticky vytvoří interní doklad, kterým bude snížen stav na účtu 602.000 o propočtenou daň 86.80 Kč ve prospěch účtu 343.019 a o 413,20 Kč ve prospěch účtu 602.001.

## Postup účtování

- 1.) 311001/602000                      1.500,00 Kč    ruční zaúčtování vystavené faktury
- 2.) 602000/343001                      86,80 Kč    automatické proúčtování DPH
- 3.) 602000/602001                      413,20 Kč    automatické přeúčtování tržeb

2. a 3. bod je prováděn modulem.

Vzhledem k možnosti neúplnosti dat (např. chybějících dodavatelských faktur) ke dni daňového přiznání, která vede k nepřesnému vyčíslení marže, tedy základu daně během účetního období, existuje možnost opětovného přepočtení po jednotlivých měsících, ale i za celý rok. Pokud byla již konkrétní zakázka v minulosti zdaněna, je modul schopen opětovně přepočítat stav nákladů, výnosů, porovnat nově vypočtenou výši daně s již odvedenou daní a podle zjištěného stavu daň v rozdílové části podvést, nebo již odvedenou daň snížit, popřípadě neměnit nic.

Pro měsíční automatické proúčtování DPH pro potřeby sestavení daňového přiznání se použije poslední den vybraného měsíce. Pod tímto datem bude vystaven a zaúčtován příslušný interní doklad.

Pro roční přepočítání již vyčíslené daně během roku se použije poslední den účetního období, tj. 31.12.

Aby se zabránilo míchání jednotlivých daňových režimů (normální x §89), bylo doplněno v knize zakázek zaškrtačací pole (viz obrázek níže).

To znamená, že jakmile je zakládána nová zakázka, zaškrtnutím příslušného okénka (např. běžný režim nebo zvláštní režim) se automaticky nadefinuje, jestli tato zakázka má být požadovaným modulem zdaněna či nikoliv.

## Příklad

Nejdříve se založí zakázka, na které je zaškrtnuto, že se jedná o "Smlouvu dle §89".

Seřazeno podle čísla zakázky

**Cestovní ruch** Volné dokumenty: Nezaloženo

F12 Vazby Dohledat <F8> 90001 Poznávací zájezd

Obecné Individuální Poznámky Uživatelské údaje Plán / Proces Pravidla WF / Práva CRM/Pošta Přehledy

Číslo zakázky: ZCE 90001 Nadřazená zakázka: ?

Název zakázky: Poznávací zájezd Množství:

Objednatel: Zkratka: ?

Objed. / Smlouva: Cena zakázky v Kč: Cena zakázky v CM:  Kurs CM (orientační):

Smlouva potvrzena Objednáno: 01.11.2019

Kontaktní osoba: IČO: DIČ: Příjemce / vyřizuje: Plán: 01.11.2019 Skutečnost: zahájení termín splnění počet Nhod

Uživatelské údaje (povolují se v glob. předvolbách - zakázky)

Zařízení:	Stav poč.:	
Výr. číslo:	Stav poč.:	
Zařízení:	Stav poč.:	
Výr. číslo:	Stav poč.:	
Zařízení:	Stav poč.:	
Výr. číslo:	Stav poč.:	

Průběh zakázky: Poznámka: Zaevidoval: Jana Veselá

Uzavřeno  Smlouva dle §89 Identifikátory #1 #2 #3 #4 #5

Nová Kopie Změnit Smazat Změny

Plánování, procesy.... F6

**Přidružené doklady**

- Auto-propočít <F5> - aktualizovat
- Pokladna
- Banka
- Zápočty
- Ostatní deníky
- Vydané FA
- Vydané záloh. listy
- Přijaté FA
- Přijaté záloh listy
- Nabídky odběrat. Objednávky/ KS
- Kalkulace
- Výrobní soupisky
- Práce na zak.
- Kniha jízd
- Skl. příjemky
- DL / Skl. výdejky
- Poptávky u dod.
- Vyst. objednávky

Tok zakázky

K zakázce jsou se váží tyto doklady:

**Přístupné vydané faktury** Zakázka: 90001 Poznávací zájezd

F12 Vazby Zobrazení: <seznam> Pohled: <základní>

	Datum	D.	Číslo	Partner	Popis	Splatnost	Měna	Zakázka netto	Netto v CZK	Faktura netto	Faktura celkem	Zbývá uhrad.
	01.11.2019	VF	19400051	Partner s.r.o.		15.11.2019		158 700,00	158 700,00	158 700,00	192 027,00	92 027,00
								1	158 700,00	158 700,00	158 700,00	192 027,00

Nová Kopie Změnit Smazat Ukázat Otevřít v nové záložce Tisknout seznam Zavřít

**Přístupné přijaté faktury** Zakázka: 90001 Poznávací zájezd

F12 Vazby Zobrazení: <seznam> Pohled: <Základní>

Datum	D.	Číslo	Partner	Popis	Splatnost	Měna	Zakázka netto	Netto v CZK	Faktura netto	Faktura celkem	Zbývá uhrat	
01.11.2019	PF	1910032	AAA společnost s.r.o.		11.11.2019		50 000,00	50 000,00	50 000,00	60 500,00	60 500,00	
02.11.2019	PF	1910033	AAA společnost s.r.o.		16.11.2019		35 000,00	35 000,00	35 000,00	42 350,00	42 350,00	
							2	85 000,00	85 000,00	85 000,00	102 850,00	02 850,00

Nová Kopie Změnit Smazat Ukázat Otevřít v nové záložce Tisknout seznam Zavřít

V záložce "Účetnictví - Daňová kancelář - Přiznání k DPH" je aktivní volba "DPH - rozpuštění dle §89".

**DPH**

- 1 Přiznání k DPH
- 2 Detaily - všechna plnění, Kontrolní hlášení DPH
- 3 Podklady pro přiznání DPH v jiných zemích EU
- 4 Kontrola konzistence PF
- 5 Kontrola konzistence VF
- 6 Vizuální kontrola vzestupného číslování
- 7 Podklady pro výpočet přiznání dle způsobu VAP

hodnoty převést do jiné než místní měny

**DPH - rozpuštění dle § 89**

V tomto kroku je potřeba nastavit **rozúčtování DPH u cestovního ruchu**:

**Výpočet DPH** - zobrazí se soupis zakázek za dané období k DPH.

Předtím je potřeba vyplnit:

- **Kód DPH** - zvolí se kód/sazba DPH.
- **Dokladová řada dokladů** - zvolí se interní dokladová řada, kde se má provést automatické rozúčtování.
- **Účet pro přeúč. tržeb** - zde se vyplní účet pro přeúčtování.
- **Automatický výpočet DPH dle §89 od** - vyplní se datum odkdy se má rozúčtování provést.
- **Automatický výpočet DPH dle §90** - pro použití DPH dle §90 je automatickém sestavování doplněno o definici účtů, ze kterých se mají načítat náklady (související s nákupem).

Volbou "Uložit" se navolené hodnoty uloží pro příště.

Soupis zakázek k DPH vypadá takto:

**Nastavení pro rozúčtování DPH u cestovního ruchu**

Výpočet DPH Kód DPH: [ ] Použít původní účet

Dokladová řada interních dokladů: [ ] Účet pro přeúčt. tržeb: [ ]

Automatický výpočet DPH dle §89 od: [ ]

Automatický výpočet DPH dle §90: [ ] Náklady

Uložit Zavřít

Zobrazen

## Soupis zakazek k DPH

Navrhnout zaúčtování

...	ísto zakázky	Název	Odběratel	Detail	Výnosy	Náklady	Marže	DPH	Odvedeno	Rozdíl
	90001	Poznávací zájezd	Partner s.r.o	>	158 700,00	85 000,00	73 700,00	12 790,91		12 790,91

Návrh účtování k DPH pak takto:

Datum účtování: 30.11.2019

## Návrh účtování k DPH

Zaúčtovat

...	Číslo zakázky	Název	Odběratel	Doklad	Číslo	Částka	MD	Dal	Kód DP
	90001	Poznávací zájezd	Partner s.r.o	ICE	20191100	60 909,09	602100	602300	36
	90001	Poznávací zájezd	Partner s.r.o	ICE	20191100	12 790,91	602100	343200	36

Stisknutím volby program provede automatické zaúčtování do výše nastavené interní dokladové řady.