

uj. Rybířina
17.6.95 28 ✓

Ministerstvo financí
České republiky
Č.j. 181/1 159/1995
Vyřizuje: Ing. Paikert, l. 2290

V Praze dne 14. února 1995

Věc: Uplatňování DPH u ubytovacích služeb a stravování v rámci
dětské rekreace /Pokyn D - 101/

Ubytovací služby číselný kód SKP 55.1 a 55.2 a služby spojené s podáváním jídel včetně nápojů SKP 55.3 jsou služby zařazené v příloze č. 2 zákona č. 588/1992 Sb., o DPH ve znění pozdějších předpisů a je u nich uplatňována sazba daně 22%.

Výjimku tvoří ubytovací služby poskytované v zařízeních hotelového typu, v kempech a jiných zařízeních v rámci dětské rekreace, u kterých je uplatňována 5% sazba daně.

V tomto metodickém pokynu jsou vymezeny pouze otázky vyplývající ze specifického postavení ubytovacích a stravovacích služeb v rámci dětské rekreace zařazené pod číselné kódy SKP 55.1, 55.2 a 55.3, a které se odrážejí i v systému uplatňování DPH.

1. Vymezení pojmu dětská rekreace

Za dětskou rekreaci pro účely tohoto zákona je možné považovat výhradně:

- zimní a letní dětské tábory
- školy v přírodě a jiné ozdravné pobyty
- lyžařské příp. jiné povinné výcvikové kurzy pořádané v rámci výchovně vzdělávací činnosti
- školní výlety

organizované výchovně vzdělávacími organizacemi ve smyslu § 31 zákona a dalšími právníckými a fyzickými osobami, které splnili ohlašovací povinnost této volné živnosti na živnostenském úřadu ve smyslu zákona č. 455/91 Sb. o živnostenském podnikání (cestovní kanceláře, odborové organizace, školy, zdravotní pojišťovny a další).

Společná rekreace rodičů a dětí není považována za organizovanou dětskou rekreaci. (Dále viz bod 4).

2. Organizace resp. právnícká nebo fyzická osoba, která splňuje podmínku uvedenou v bodě 1 (tohoto pokynu), může požadovat od zařízení (plátce daně) poskytující ubytovací nebo stravovací služby (rekreační zařízení, hotel, penzion, restaurace ap.) uplatnění 5% sazby daně.

V těchto případech bude nutnou podmínkou pro uplatnění 5% sazby daně vedení řádné evidence o ubytování a vydaných jídlech pro dětské rekreanty, včetně vyčleněného prostoru a času, zvláštního menu obdobně jako u závodního stravování.

Finanční úřad může v těchto případech uložit záznamní povinnost provozovateli podle konkrétních podmínek.

3. Věkové kritérium

Sazba daně 5% je uplatňována pro nezletilé děti a dále pro zletilé děti až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírají invalidní důchod a soustavně se připravují na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, nebo se nemohou připravovat na budoucí povolání nebo být zaměstnány pro nemoc, nebo pro dlouhodobě nepříznivý zdravotní stav nejsou schopné se soustavně připravovat na budoucí povolání a nebo jsou schopny se na něj připravovat jen za mimořádných podmínek.

4. Dospělé osoby /u dětských táborů i nezletilé osoby tzv. praktikanti/, které zajišťují výchovný, odborný nebo zdravotní doprovod jsou považovány za účastníky dětské rekreace.

Za doprovod mohou být považováni i pověření rodiče dětí, které se zúčastní dětské rekreace.

Státní příslušnost účastníka dětské rekreace není podstatná.

Účinnost pokynu: od 1.1.1995. Vydáním tohoto pokynu pozbývá platnost pokyn č. D - 54 vydaný pod č.j. 181/63 085/1993.

Ing. Jan Kl a k, v. r.
I. náměstek ministra

