

Ministerstvo financí

České republiky

Č.j. 181/63085/1993

Vyřizuje: Ing. Paikert, 1. 2290

V Praze dne 1. prosince 1993

Věc: Uplatňování DPH u výkonů ubytovacích služeb a stravování
v rámci dětské rekreace /Pokyn D -54 /

Ubytovací služby JKV 953, stravování restaurační JKV 9031 a stravování v zařízeních rekreačních JKV 903 4 jsou služby zařazené v příloze č. 2 zákona č. 588/1992 Sb. o DPH ve znění zákona č. 196/1993 Sb. /dále jen zákona/ a je u nich uplatňována sazba daně 23%.

Výjimku tvoří ubytovací výkony rekreačních středisek v rámci dětské rekreace JKV 953 3 a stravování v rekreačních zařízeních v rámci dětské rekreace, u kterých je uplatňována 5% sazba daně.

V tomto metodickém pokynu jsou vymezeny pouze otázky vyplývající ze specifického postavení výkonů ubytovacích a stravovacích služeb v rámci dětské rekreace zařazené v oborech 953 a 903 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
- 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. Sazba daně 5% může být uplatňována v rámci dětské rekreace podle bodu 1 vedle rekreačních zařízení i v zařízeních poskytující veřejné ubytovací služby a restaurační stravování (hotely, pensiony ap.).

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 shodně 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 pověřeni rodiče dětí, které se zúčastní dětské rekreace.

Účinnost pokynu: od 1.12.1993 s tím, že pokud bylo takto postupováno před účinností tohoto pokynu od 1.8.1993 je postup považován za postup podle pokynu.


Ing. Jan Kláček, v.r.
I. náměstek ministra