



GFR00838419
ESS

Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Oddělení daně z přidané hodnoty I

Č. j. 8330/19/7100-20116-050822

Vyřizuje: MUDr. Jiří Beran, Oddělení daně z přidané hodnoty I

Tel: (+420) 296 852 222

E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Vážený pan

Mgr. Adam Jarmar

asistent prezidenta

Asociace lanové dopravy

sekretar@aldr.cz

Odpověď na dotaz ohledně uplatňování sazeb DPH u dopravy osob lanovými dráhami

Vážený pane,

ve Vašem emailu doručeném dne 31. 1. 2019 se na GFŘ obracíte s upozorněním na problém vystavování daňových dokladů při prodeji přepravních tarifů-jízdného v lyžařských areálech, kde jsou provozovány lanové dráhy i lyžařské vleky, nyní tedy s rozdílnou sazbou DPH. Provozovatel při prodeji není schopen dopředu určit, které dopravní zařízení (lyžařský vlek, lanovou dráhu) lyžař využije, a prodává tedy v praxi jeden jízdní doklad na dva druhy dopravních zařízení. Ptáte se, jak tedy mají provozovatelé v takových areálech postupovat?

V odpovědi na Vaši žádost předesíláme, že GFŘ není až na výjimky stanovené v § 47a a § 92h zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“) oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního a vzdělávacího poradenství v individuálních případech. Proto Vám doporučujeme obracet se při aplikaci ZDPH na certifikovaného daňového poradce.

K vašemu dotazu uvádíme následující:

Lze bezpochyby přisvědčit názoru, že „provozovatel při prodeji není schopen dopředu určit, které dopravní zařízení (lyžařský vlek, lanovou dráhu) lyžař využije“. Z toho ovšem i vyplývá, že daňový doklad nelze řádně vystavit v okamžiku prodeje jízdenky a lze jej vystavit až posléze, kdy už je skutečné využití dopravních zařízení známo.

Zákon o DPH stanoví, že daňový doklad (pokud je povinnost ho vystavit) musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň (§ 28 odst. 4). Povinnost přiznat daň při poskytnutí služby vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (§ 20a odst. 1). Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (mimo jiné) dnem jejího poskytnutí (§ 21 odst. 3), což bude v uvedených případech poslední den období, na které je přepravní tarif prodáván. I když tedy v okamžiku prodeje provozovatel přijímá úplatu,

zdanitelné plnění k tomuto dni není známo dostatečně určitě a provozovatel nemá tedy povinnost přiznat daň z této úplaty ke dni prodeje (§ 20a, zejména odst. 2 a 3), ale až k poslednímu dni, na které je jízdenka prodávána.

Z výše uvedeného vyplývá, že ve Vámi uvedených případech by měl být daňový doklad vystaven do 15 dnů po posledním dni platnosti jízdenky. Do těchto 15 dnů by mělo být provozovateli známo i skutečné využití dopravních zařízení.

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený
vedoucí oddělení