**Režim DPH u SCS**

Ministerstvo pro místní rozvoj se v souvislosti s účinností zákona č. 111/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání a o výkonu některých činností v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů, a dalších souvisejících zákonů, obrátilo dopisem na Ministerstvo financí. Jedním z dotazů byl režim DPH u spojených cestovních služeb (dále jen „SCS“.

***Stanovisko MF k obdrženému dotazu – režim DPH u SCS***

Pro odpověď na otázku, zda se u spojených cestovních služeb vymezených zákonem č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání a o výkonu některých činností v oblasti cestovního ruchu, ve znění zákona č. 111/2018 Sb., uplatňuje DPH v běžném režimu nebo ve zvláštním režimu pro cestovní službu, je nutné zkoumat jednotlivé případy poskytnutí služeb, které jsou součástí těchto spojených cestovních služeb, a okolnosti jejich poskytnutí.

Pravidla pro uplatnění DPH ve zvláštním režimu pro cestovní službu stanoví § 89 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „zákon o DPH“). Tato pravidla jsou v EU harmonizovaná, řídí se čl. 306 směrnice Rady 2006/112/ES a ustálenou judikaturou Soudního dvora Evropské unie. Základní podmínkou pro aplikaci tohoto zvláštního režimu stanovenou v § 89 odst. 1 zákona o DPH je, že poskytovatel při poskytnutí cestovní služby jedná se zákazníkem vlastním jménem. Další podmínkou stanovenou v § 89 odst. 2 písm. c) zákona o DPH je, že cestovní služba zahrnuje kombinaci služeb cestovního ruchu nebo zboží, popř. jediné služby cestovního ruchu, jestliže jde o službu ubytování nebo dopravy osob, které jsou nakoupené od jiných osob povinných k dani.

Zákon č. 159/1999 Sb., v platném znění, vymezuje spojené cestovní služby v § 1c jako služby cestovního ruchu, které cestovní kancelář svým zákazníkům zprostředkuje, a to dvěma způsoby. Jedná se buď o zprostředkování samostatného výběru a samostatné platby každé jednotlivé služby cestovního ruchu (podle písm. a) odst. 1), nebo o zprostředkování cíleným způsobem pořízení alespoň jedné další služby cestovního ruchu od jiného poskytovatele služeb cestovního ruchu, v určité časové lhůtě (podle písm. b) odst. 1). Ačkoli zákon č. 159/1999 Sb., v platném znění, nevymezuje pojem „zprostředkuje“, z jednotlivých ustanovení (například z výčtu činností, ke kterým je cestovní kancelář oprávněna v rámci udělené koncese v § 2) lze dovozovat, že činí rozdíl mezi činnostmi

„prodávat“ a „zprostředkovávat“.

Z popisu situací, které spadají pod spojené cestovní služby v důvodové zprávě k § 1c zákona   
č. 111/2018 Sb., podle našeho názoru vyplývá, že „zprostředkování spojených cestovních služeb“ nezahrnuje případy nakoupených a dále poskytnutých služeb cestovního ruchu vlastním jménem plátce. V důvodové zprávě k tomuto bodu se mimo jiné uvádí, že v praxi se cílený způsob nabízení spojených cestovních služeb uplatní mezi podnikateli za finanční odměnu (provizi), což je jeden   
z charakteristických znaků zprostředkovatelské služby.

Na základě výše uvedené analýzy dovozujeme, že **plátce, který zprostředkuje spojené cestovní služby, neposkytuje z hlediska § 89 zákona o DPH cestovní službu ve smyslu zvláštního režimu pro cestovní službu, a tudíž při poskytnutí služby zprostředkování tento zvláštní režim neuplatní**. Na druhé straně **jednotliví poskytovatelé služeb cestovního ruchu, jejichž služby jsou součástí spojených cestovních služeb, budou při uplatnění DPH na jimi poskytnuté služby postupovat podle zvláštního režimu pro cestovní službu, pokud budou naplněny podmínky tohoto zvláštního režimu stanovené v § 89 zákona o DPH.**