

Obsah

ZKRATKY	9
PŘEDMLUVA	10
I. ÚVOD	11
II. ZÁKLADNÍ PRÁVNÍ VÝCHODISKA	13
II.A. Právní systém	13
II.B. Speciální zákony používané v oblasti cestovního ruchu	16
III. OBECNÉ ZÁKONY	17
III.A. Občanský a obchodní zákoník	17
III.A.1. Který ze zákoníků je vhodný pro naše účely	17
III.A.2. Zprostředkování podle občanského zákoníku	18
III.A.3. Zprostředkování podle obchodního zákoníku	18
III.A.4. Mandátní smlouva	19
III.A.5. Prodej a nákup služeb	20
III.A.6. Použití jednotlivých druhů smluv v praxi	20
III.A.7. Cestovní smlouva	22
III.A.8. Zadarmo a zdarma versus bezúplatně	22
III.A.9. Cena jiná než obvyklá	23
IV. DAŇOVÉ ZÁKONY V OBLASTI CESTOVNÍHO RUCHU	24
IV.A. Zákon o správě daní a poplatků	25
IV.B. Účetnictví obecně	26
IV.B.1. Daňová evidence	27
IV.B.2. Účetnictví, dříve podvojně účetnictví	27
IV.B.2.1. Rozdíl mezi dotací a slevou poskytnutou cestovní kanceláři	35
IV.C. Zákon o daních z příjmů	37
IV.C.1. Nepeněžitý příjem	39
IV.C.2. Švarcsystém	40
IV.D. Zákony související se zákonem o daních z příjmů	43
IV.D.1. Cestovní náhrady	43
IV.D.1.1. Cestovní náhrady pro zaměstnance	45
IV.D.1.1.1. Náhrady zaměstnance při tuzemských pracovních cestách	45
IV.D.1.1.2. Náhrady zaměstnance při zahraničních pracovních cestách	47
IV.D.1.2. Náhrady pro podnikatele	49
IV.E. Zákon o dani z přidané hodnoty	50
IV.E.1. Limit obratu pro povinnou registraci	50
IV.E.2. Místo zdanitelného plnění	52

IV.E.2.1 Místo zdanitelného plnění u organizátorů zájezdu	52
IV.E.2.2. Místo zdanitelného plnění u provizních prodejců	53
IV.E.2.3. Místo zdanitelného plnění u přepravy	54
IV.E.3. Den uskutečnění zdanitelného plnění	55
IV.E.3.1. Den uskutečnění zdanitelného plnění u vlastních služeb a povinnost přiznat daň	55
IV.E.3.1.1. Plátce, který vede daňovou evidenci	55
IV.E.3.1.2. Plátce, který vede účetnictví	56
IV.E.3.2. Den uskutečnění zdanitelného plnění u cestovní služby a povinnost přiznat daň	57
IV.E.3.3. Den uskutečnění zdanitelného plnění u provizního prodeje a povinnost přiznat daň	58
IV.E.4. Základ daně u cestovních kanceláří	58
IV.E.4.1. Na koho se zvláštní režim vztahuje	59
IV.E.4.2. Výjimky z tohoto režimu	61
IV.E.4.3. Základ daně	62
IV.E.4.3.1. Zjištění "obdržené ceny" za cestovní službu	62
IV.E.4.3.2. Základ daně u vlastních služeb	63
IV.E.4.3.3. Základ daně u zájezdů v rámci EU	63
IV.E.4.3.4. Základ daně u zájezdů do třetích zemí	65
IV.E.4.3.5. Základ daně u provizních prodejců	69
IV.E.4.3.6. Základ daně u provizních prodejců při prodeji zájezdů do třetí země	69
IV.E.4.3.7. Jaký vzít kurz pro výpočet základu daně	69
IV.E.5. Nárok na odpočet	71
IV.E.5.1. Jak zjistit, zda je obchodní partner opravdu plátce DPH	71
IV.E.5.2. Povinné náležitosti dokladu	72
IV.E.5.3. Krácení nároku při osvobozených plněních	75
IV.E.5.3.1. Roztřídění dokladů	75
IV.E.5.3.2. Výpočet koeficientu	76
IV.E.6. Sazba daně	77
IV.E.7. Osvobozená plnění	78
IV.E.7.1.1. Finanční činnosti	78
IV.E.7.1.2. Pojišťovací činnosti	79
IV.E.7.1.3. Lázeňské pobyty	79
IV.E.7.2. Zdanění vnitrostátní přepravy osob	82
IV.E.7.3. Zdanění mezinárodní přepravy osob	83
IV.E.7.3.1. Zdanění mezinárodní přepravy osob v letecké dopravě	84
IV.E.7.3.1.1. Zdanění prodeje letenek	84
IV.E.7.3.2. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Belgii	85
IV.E.7.3.3. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Dánsku	85
IV.E.7.3.4. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy ve Finsku	86
IV.E.7.3.5. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy ve Francii	86

IV.E.7.3.6. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Lotyšsku . . .	87
IV.E.7.3.7. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Německu . . .	87
IV.E.7.3.8. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Nizozemí . . .	87
IV.E.7.3.9. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Norsku . . .	88
IV.E.7.3.10. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Portugalsku . . .	88
IV.E.7.3.11. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Rakousku . . .	89
IV.E.7.3.12. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v Řecku . . .	89
IV.E.7.3.13. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy ve Španělsku	89
IV.E.7.3.14. Zdanění mezinárodní autobusové přepravy v ostatních evropských státech	90
IV.E.8. Oprava základu daně	90

V. ČASTÉ DOTAZY Z OBLASTI CESTOVNÍCH KANCELÁŘÍ91

VI. SMĚRNICE EU	101
VI.A. Směrnice č.90/314/EHS ze dne 13. června 1990 o souborných službách pro cesty, pobyty a zájezdy	101
VI.B. Čl. 26 Směrnice 77/388/EEC (6D) o zdanění cestovních kanceláří	115

VII. VÝŇATKY Z JUDIKÁTŮ EVROPSKÉHO SOUDNÍHO DVORA	117
VII.A. Spor C - 30/89 mezi Komisí a Francií	117
VII.B. Spor C - 74/91 mezi Komisí a Německem	118
VII.C. Spor C - 163/91 mezi Beheersmaatschappij Van Ginkel Wad- dinxveen BV a Inspecteur der Omzetbelasting (Holandsko)	121
VII.D. Spor C - 331/94 mezi Komisí a Řeckem	123
VII.E. Spor C - 260/95 mezi Commissioners of Customs and Excise a DFDS A/S (Velká Británie)	125
VII.F. Spor C - 116/96 mezi Reisebüro Binder GmbH a Finanzamt Stuttgart-Körperschaften	127
VII.G. Spor C - 291/03 mezi MyTravel plc a Commissioners of Customs & Excise	129

VIII. VÝŇATKY ČÁSTI TUZEMSKÉHO ZÁKONA O DPH TÝKAJÍCÍ SE CESTOVNÍCH KANCELÁŘÍ	142
VIII.A. Znění zákona platné od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2004	142
VIII.B. Znění zákona platné od 1. 1. 2005 do 30. 9. 2005	144
VIII.C. Znění zákona platné od 1. 10. 2005	146

IX. ZÁKLADNÍ SAZBY STRAVNÉHO V CIZÍ MĚNĚ PRO ROK 2005 150

X. INFORMACE MF ČR155

X.A. Uplatňování DPH při poskytování stravovacích služeb ze dne 24. 5. 2004, aktualizováno: 25. 6. 2004	155
X.B. Informace k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu podle zákona o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. ze dne 14. 6. 2004, aktualizováno: 25. 6. 2004	157
X.C. Informace ze dne 26. 1. 2005	163
X.D. Informace k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu od 1. 1. 2005 podle novely zákona o DPH č. 635/2004 Sb. ze dne 18. 2. 2005	164
X.E. Odpověď na dotazy uveřejněné MF ČR	170
X.F. Informace k osvobození od daně u přírážky k cestovní službě § 89, která zahrnuje nakoupenou leteckou přepravu ze dne 6. 5. 2005 ...	171
X.G. Informace ke stanovení kurzu pro přepočet cizí měny na české koruny v případě uplatňování zvláštního režimu pro cestovní službu podle § 89 zákona o DPH ze dne 10. 5. 2005	172

LITERATURA	173
------------------	-----

REJSTŘÍK	174
----------------	-----