

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 18 – Nepřímé daně

Ing. Magdalena Faltýsková
ředitelka
Odbor financí a ekonomiky
Ministerstvo dopravy ČR
nábřeží Ludvíka Svobody 1222/12
110 15 Praha 1

PID: MFCR8XTBTZ
Č. j.: MF-19559/2018/1801-6
Zpracovatel: Prachařová Radka, Ing.
Počet listů: 3

Praha 21. 8. 2018

DPH u jízdného ve veřejné dopravě

K č. j.: 136/2018-410-PRIV/3

Vážená paní ředitelko,

obrátila jste se na nás dopisem ze dne 26. 7. 2018, ve kterém žádáte o výklad problematiky DPH ve věci ne/připočítávání DPH k cenám dle znaleckých posudků při nabývání pozemků v rámci činnosti Ředitelství silnic a dálnic ČR a určení data zdanitelného plnění u jízdného ve veřejné dopravě v případě clearingů tržeb a kompenzačních slev z jízdného.

Vzhledem ke skutečnosti, že k první části dotazu byla vyžádána subdodávka od jiného útvaru Ministerstva financí a řešení DPH u kompenzací je akutní, je součástí tohoto dopisu pouze odpověď na druhou část dotazu.

V uvedené věci bylo dne 16. 8. 2018 z naší strany svoláno jednání, kterého se účastnili zástupci Integrovaného dopravního systému Jihomoravského kraje Kordis JMK, a.s., Českých drah, a.s., Ministerstva dopravy ČR (souhrnně dále „zástupci dopravy“), odboru Nepřímých daní Generálního finančního ředitelství a odboru 18 Ministerstva financí. Výsledkem jednání bylo nalezení kompromisního postupu, který je v souladu s principy daně z přidané hodnoty a současně umožní zohlednit specifika integrovaných dopravních systémů a nově zaváděné nařízené slevy z jízdného pro žáky, studenty a seniory a který níže shrnujeme.

V rámci jednání byl odsouhlasen následující postup:

- body následující vychází z faktů poskytnutých zástupci dopravy, že v okamžiku prodeje není známo, zda daná jízdenka X bude celá spotřebována dopravou realizovanou dopravcem, jehož jménem byla vydána (dále jen „dopravce A“), či zda část nebo celé jízdné bude absorbováno dopravou uskutečněnou jiným či jinými dopravci zapojenými do integrovaného dopravního systému, kterým náleží příslušná část jízdného z jízdenky X. V okamžiku prodeje jízdenky X není dopravci vždy objektivně a jednoznačně známo, zda doprava zákazníka na základě jízdenky X bude realizována právě jen dopravcem A či jiným dopravcem, není tak znám faktický ani peněžní podíl na dopravě jednotlivých dopravců, den uskutečnění dopravy atd.

Současně dopravce A uskutečňuje služby dopravy zákazníka na jízdenku Y vydanou jiným dopravcem integrovaného dopravního systému, kdy dopravci A náleží za tuto přepravu část jízdného z jízdenky Y;

- pokud abstrahujeme od obvyklého prodeje jízdenek formou standardní komise (prodej v trafice apod.), v některých případech formou mandátní smlouvy, pak obecně dochází k prodeji jízdenky jménem příslušného dopravce na jeho účet a nebo jménem příslušného dopravce na účet cizího dopravce. V druhém případě dochází k poskytnutí služby, která má charakter podobný komisionářské smlouvě (srovnej s § 21 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty). Ze všech prodaných jízdenek příslušný dopravce odvede za kalendářní měsíc daň na výstupu (§ 20a a § 21 zákona o dani z přidané hodnoty) a přizná ji v daňovém přiznání a plnění vykáže v kontrolním hlášení;

- vzhledem k tomu, že v kalendářním měsíci není znám faktický podíl realizované dopravy všech zapojených dopravců v integrovaném dopravním systému, shodlo se, že celá přiznaná částka za všechny prodané jízdenky příslušným dopravcem za daný kalendářní měsíc (viz předchozí bod) představuje kvalifikovaný odhad v sobě zahrnující tato uskutečněná a přijatá plnění:

- uskutečněná jednotlivá plnění dopravy zákazníkovi realizovaná příslušným dopravcem na základě jízdenky X,
- uskutečněný prodej jízdenky X příslušným dopravcem zákazníkovi na účet cizího dopravce, který fakticky realizuje dopravu včetně právní fikce uskutečněné dopravy cizím dopravcem pro příslušného dopravce ve smyslu § 21 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty a
- právní fikce uskutečněné dopravy na základě jízdenky Y příslušným dopravcem pro cizího dopravce dle § 21 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty;

- za kalendářní měsíc, ve kterém bude po provedení clearingů zjištěna skutečná výše realizované dopravy, dopravce provede opravu základu daně dle § 42 zákona o dani z přidané hodnoty, která se považuje za samostatné zdanitelné plnění. O této skutečnosti vydá dopravce účetní opravný doklad, provede opravu v evidenci pro daňové účely a současně tuto skutečnost uvede v daňovém přiznání a kontrolním hlášení;

- po provedení clearingů vystaví každý z dopravců Ministerstvu dopravy ČR (účetní) doklad na příslušnou výši kompenzace státem nařízené slevy (dle příslušných pravidel tento postup upravujících – tento proces zůstává plně v gesci Ministerstva dopravy ČR). V kalendářním měsíci, kdy je výše kompenzace potvrzena, nejpozději však přijetím příslušné částky kompenzace, bude provedena oprava dle § 42 zákona o dani z přidané hodnoty – viz předchozí bod (tato kompenzace, stejně jako samotný clearing, se vztahuje na jednotlivě poskytnutou dopravu zákazníkovi, tj. zpravidla bude vykázána v části A. 5 kontrolního hlášení).

Výše uvedené závěry nelze rozšiřovat na další případy, jimi argumentovat v jiných situacích nebo při změně zákona o dani z přidané hodnoty. V případě jakýchkoliv nejasností se na nás prosím neváhejte obrátit.

S pozdravem

Ing. Ondřej
Fasora Ph.D.

Digitálně podepsal Ing. Ondřej Fasora Ph.D.
DN: c=Ing. Ondřej Fasora Ph.D., ou=Fasora,
givenName=Ondřej, cn=Ing. Ondřej Fasora Ph.D.,
1.5.118.10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká
republika - Ministerstvo financí, st=ředitel odboru,
serialNumber=cA-10443332
Datum: 2018.08.21 10:10:12 +0200

.....
Ing. Ondřej Fasora, Ph.D.
ředitel odboru

Na vědomí: Generální finanční ředitelství