

Ministerstvo financí

Ing. Blanka Mattauschová

ředitelka odboru Nepřímých daní
Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana
Tel.: 257 042 551 Fax: 257 043 048
E-mail: Blanka.Mattauschova@mfcf.cz

V Praze dne 2. března 2011
Č.j.: 18/30 195/2011 – 181

Vážený pane,

k dotazu [REDAKCE] na uplatnění daně z přidané hodnoty („DPH“) u jachty zhotovované v Holandsku, sděluji tyto informace:

1) DPH je daní vysoce harmonizovanou v rámci Evropské unie („EU“) a základním předpisem pro tuto daň je Směrnice Rady 2006/112/ES („Směrnice o DPH“), která vstoupila v platnost od 1. ledna 2006 a nahradila do té doby platnou tzv. Šestou směrnici. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů („zákon o DPH“), platný od 1. května 2004, je se Směrnicí o DPH plně kompatibilní.

2) V případě lodí, tedy i jachty, se jedná z hlediska zákona o DPH o zboží. Dodání zboží je předmětem daně v té členské zemi EU, ve které je místo dodání. Dodáním se podle § 13 odst. 1 zákona o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je podle § 7 odst. 1 zákona o DPH místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je podle § 7 odst. 2 zákona o DPH místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.

Pokud tedy dojde k dodání zboží (jachty) s místem plnění v Holandsku, je místo plnění při dodání zboží Holandsko a v této členské zemi vzniká i povinnost přiznat a zaplatit daň. Pochopitelně nárok na odpočet daně má osoba registrovaná k dani, pokud použije zboží (jachtu) pro ekonomickou činnost a za podmínek stanovených zákonem platným v Holandsku.

3) V případě, že by došlo k pořízení zboží (jachty) v ČR z Holandska, je toto pořízení zboží předmětem daně v ČR.

Pořízením zboží z jiného členského státu (např. z Holandska) se pro účely zákona o DPH rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska nebo do jiného členského státu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. Pořizovatelem se pro účely zákona o DPH rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu.

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

Zákon o DPH obsahuje v § 19 specifický postup při pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie. Novým dopravním prostředkem je mimo jiné také loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin. Dnem prvního uvedení do provozu se u nových dopravních prostředků lodí a letadel rozumí den dodání výrobcem prvnímu kupujícímu nebo vlastníkovi nebo první den, kdy kupující nebo vlastník je oprávněn s dopravním prostředkem nakládat, a to ten den, který nastane dříve, nebo den, kdy byl dopravní prostředek výrobcem použit pro předváděcí účely.

Při pořízení nového dopravního prostředku z jiné členské země do tuzemska se postupuje tak, že při dodání se uplatní osvobození od daně a při pořízení v tuzemsku vzniká pořizovateli povinnost přiznat a zaplatit daň podle zákona o DPH zde platného.

4) Pokud tedy dojde k pořízení nové jachty s místem plnění mimo tuzemsko, vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň mimo tuzemsko, v rámci EU v jiné členské zemi. Povinnost přiznat a zaplatit daň v tuzemsku nevznikne, protože místo plnění je mimo tuzemsko a zboží (jachta) nevstoupí na území ČR.

5) Jestliže po pořízení bude jachta provozována na území např. Holandska nebo jiné členské země, bude místo plnění a tedy i místo, kde vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň při poskytnutí služby:

a) u přepravy osob místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje (§ 10a zákona o DPH),

b) u krátkodobého nájmu podle § 10d zákona o DPH místo, kde je dopravní prostředek (jachta) skutečně předán zákazníkovi do držení nebo užívání (pro účely stanovení místa plnění se krátkodobým nájmem rozumí nepřetržité držení nebo užívání u lodí nepřesahující 90 dní)

c) u nájmu poskytnutého osobě povinné k dani, který přesahuje u lodí 90 dnů, podle § 9 odst. 1 zákona o DPH místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání; pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna,

d) u nájmu poskytnutého osobě nepovinné k dani, který přesahuje u lodí 90 dnů, podle § 9 odst. 2 zákona o DPH místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání; pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna (při soustavném poskytování služeb by pravděpodobně plátcí vznikla provozovna v Holandsku).

Doufám, že výše uvedený komplexní rozbor Vám poskytne dostatek informací pro odpovědi tuzemským subjektům na dotazy, týkající se uplatnění DPH při pořízení jachet v jiném členském státě EU. V případě jakýchkoliv dalších dotazů nás neváhejte kontaktovat.

S pozdravem



Vážený pan
Marek Dlouhý
Odbor plavby, Námořní úřad ČR
Ministerstvo dopravy
110 15 Praha