

*ij. Rybářová
čl. 25 ✓*

Ministerstvo financí
České republiky

V Praze dne 15. února 1995

Č.j. 181 - 1157/1995
Vyřizuje: Ing. Paikert
1. 2290

Pokyn D - 103

o uplatňování daně z přidané hodnoty
u některých motorových vozidel

Pro uplatňování daně z přidané hodnoty u motorových vozidel, zejména pak osobních automobilů, které mají z hlediska zákona o DPH specifické postavení mezi ostatním zbožím se vychází z jednotlivých ustanovení zákona č. 588/1992 Sb., o DPH ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon").

V tomto metodickém pokynu jsou vymezeny pouze otázky vyplývající ze specifického postavení osobních automobilů a některých dalších motorových vozidel, které se odvíjejí i v systému uplatňování daně z přidané hodnoty.

Paragraf 19 "zákon" zakazuje uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu při nákupu osobního automobilu a to i formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci ze vstupní ceny pokud není tento osobní automobil určen k dalšímu prodeji a to opět i formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého osobního automobilu.

To znamená, že zákaz odpočtu se týká výhradně osobních automobilů, které jsou definovány pro potřeby "zákon" v § 2, odst. 4 písm. m), jako silniční motorové vozidlo, které má v technickém průkazu zapsanou kategorii osobní automobil nebo M₁. Pokud tento zápis kategorie v TP chybí, vymezuje se zvláštním předpisem, kterým je vyhláška FMD č. 41/1984 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích ve znění vyhlášky č. 248/1991 Sb. a prováděcími předpisy k těmto vyhláškám (např. Podmínky pro zařazení vozidel do skupiny užitkových vozidel kategorie N₁ - Správa pro dopravu MHPR č.j. 155 570/91-512).

Z těchto "Podmínek" vyplývá možnost zařadit i užitkové verze vozidel vzniklých z osobních automobilů kategorie M₁ do kategorie N₁, u které je samozřejmě při nákupu nárok na odpočet daně na vstupu.

Proto je velmi důležité trvat při přihlašování vozidla na Dopravním inspektorátu na správném zařídění z hlediska kategorie vozidla, aby chybným zápisem do technického průkazu nebyl znemožněn nárok na odpočet daně na vstupu.

Do kategorie vozidel N₁ lze zařadit užitkové verze osobních automobilů s otevřenou karoserií typu valník, pick-up nebo nosič výměnných nástaveb (nákladní, speciální ap.) jejichž celková hmotnost nepřesáhne 3 500 kg.

Dále lze zařadit do kategorie N₁ i automobily s uzavřenou karoserií, jejichž celková hmotnost nepřevyšší 3 500 kg a splňují tyto podmínky:

- přeprava osob je obvykle jen na předních sedadlech (nejvýše 3 osoby), použití dvojkabiny nebo dvou řad sedadel je možné jen v případě, že ložný prostor má nejméně stejnou délku jako dvojkabina nebo prostor pro přepravu osob,
- za sedadly je pevná přepážka zabraňující proniknutí přepravovaných věcí a materiálů do prostoru posádky. Do výše sedadel musí být tato přepážka z plného materiálu, pokud nejsou použity opěrky hlavy musí být přepážka doplněna až ke stropu v celé šířce vozidla, přičemž způsob provedení a materiál přepážky nad sedadly je libovolný,
- do ložného prostoru musí být možné naložení krychle o hraně 750 mm a její uložení v celé základní ploše na rovné podlaze,

- boční okna v ložném prostoru mohou být jen tehdy, je-li jejich spodní hrana výše než 1 300 mm nad podlahou, je-li ložný prostor nižší, připouští se okna jen v pravých bočních dveřích vedoucích do tohoto prostoru, ostatní boční okna (zejména při přestavbě) musí být nahrazena pevným neprůhledným materiálem pevně spojeným s karoserií (zabarvení původními skel či použití neprůhledné folie je nepřípustné),
- kotevní místa pro bezpečnostní pásy u odstraněných sedadel (v ložném prostoru) musí být trvale znehodnoceny, neboť přestavba vozidla na kategorii M₁ další úpravou karoserie není přípustná.

Účinnost: od 1. ledna 1995



Ing. Jan Kláček

I. náměstek ministra financí ČR