

Ministerstvo financí České republiky

Č.j. 181/2177/96

Vyřizuje Ing. Ilovičný,

V Praze dne 30. listopadu 1996

JUDr. Galočík

P o k y n ě . D - 149

Uplatňování daně z přidané hodnoty v podmínkách organizačních složek zahraničních osob působících na území České republiky

Při uplatňování daně z přidané hodnoty v podmínkách organizačních složek zahraničních osob, (dále jen "organizační složka"), působících na území ČR se vychází z jednotlivých ustanovení zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o DPH"). V tomto metodickém pokynu jsou vymezeny pouze otázky vyplývající ze specifických podmínek organizačních složek zahraničních osob, které se odrážejí i v systému uplatňování daně z přidané hodnoty.

1. Základní pojmy

a) organizační složkou zahraniční osoby se rozumí její organizační jednotka zřízená na území ČR podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "obchodní zákoník"),

b) příspěvkem na činnost se rozumí finanční prostředky, které poskytuje své organizační složce zřizovatel.

2. Plátcí daně z přidané hodnoty

Pokud organizační složka provádí zdanitelná plnění (§ 2 odst.1 zákona o DPH), je osobou podléhající dani, která se musí zaregistrovat povinně nebo se může zaregistrovat na vlastní žádost (§ 5 zákona o DPH). Za zdanitelná plnění se považují i plnění poskytovaná zřizovateli.

V případě zdanitelných plnění poskytovaných zřizovateli, kdy organizační složka tato zdanitelná plnění nefakturuje, ale jsou hrazena formou příspěvku na činnost, (k úhradě např. nájmu, nákladů na topení, el. energii, poštovních a telekomunikačních služeb apod.), je tento příspěvek součástí obrátu rozhodného pro účely registrace. Nezapočítávají se zde prostředky, které obdrží organizační složka prokazatelně k jiným účelům než k dosažení obrátu za svá zdanitelná plnění.

Plátcem daně může být pouze organizační složka.

3. Základ daně

Základem daně je cena za zdanitelné plnění, která neobsahuje daň, pokud zákon o DPH nestanoví jinak.

V případě zdanitelných plnění uskutečňovaných organizační složkou zřizovateli, kdy organizační složka tato zdanitelná plnění nefakturuje, přičemž se jedná ve smyslu § 46 zákona o DPH o poskytování služeb do zahraničí, se finanční prostředky obdržené od zřizovatele uvedou do příslušného řádku daňového přiznání (vývoz služeb). Nevchází sem část příspěvku určená k jiným účelům, než k dosažení obratu za svá zdanitelná plnění.

Pokud je příspěvek na činnost vyšší (po odečtení prostředků obdržných k jiným účelům než k dosažení obratu za svá zdanitelná plnění), než jsou prokazatelné náklady na činnost organizační složky, je považován rozdíl těchto částek za zdanitelné plnění v tuzemsku podléhající DPH.

4. Vznik daňové povinnosti

Daňová povinnost vzniká dnem uskutečnění zdanitelného plnění. V případech, kdy se jedná o nefakturovaná zdanitelná plnění uskutečněná pro zřizovatele, za něž obdržela organizační složka příspěvek na činnost, uvede se základ daně do daňového přiznání ve zdaňovacím období, v němž organizační složka obdržela příspěvek. Pokud je příspěvek poskytován zálohově s vyúčtováním za určené období, uvede se do daňového přiznání ve zdaňovacím období, v němž bylo vyúčtování uskutečněno, nejpozději však za poslední zdaňovací období příslušného kalendářního roku.

5. Služby poskytované zřizovateli

Pro služby poskytované organizační složkou zřizovateli platí ustanovení §46 zákona o DPH.

6. Nárok na odpočet daně

Nárok na odpočet daně vzniká organizační složce pouze u těch přijatých zdanitelných plnění, která použije k dosažení obratu za svá zdanitelná plnění.

7. Poskytování služeb ze zahraničí

Zdanitelným plněním podle § 2 zákona o DPH není poskytování služeb v tuzemsku zahraniční osobou, která nemá na území ČR sídlo ani bydliště a jejíž činnost nesplňuje znaky podnikání podle § 2 obchodního zákoníku.

8. Záznamní povinnost

K zajištění efektivní správy a kontroly daně z přidané hodnoty může stanovit finanční úřad organizační složce vedení záznamní povinnosti ve smyslu §39 zákona ČNR č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Správce daně zaregistruje osobu podléhající dani jako plátce daně z přidané hodnoty pouze tehdy, je-li zapsána v obchodním rejstříku. U osob, které již jsou registrovanými plátcí daně a nejsou zapsány v obchodním rejstříku, bude správce daně vyžadovat dodatečně zápis do obchodního rejstříku a tyto osoby jsou povinny předložit správci daně žádost o zápis do obchodního rejstříku, a to nejpozději do 31. ledna 1997. Pokud osoba podléhající dani neprokáže v této lhůtě, že požádala o zápis do obchodního rejstříku, zruší správce daně její registraci k 1. lednu 1997.

Účinnost pokynu: Od 1. ledna 1997

Vydáním tohoto pokynu pozbývá platnost pokyn č. D-96 vydaný pod č.j. 181/59277/1994.

Ing. Jan Kl a k v.r.

I. náměstek ministra financí

