Ministerstvo financí
České republiky
Odbor 18 - nepřímých daní
Č.j. 181/74387/93
Vyřizuje: Ing. Čapková l.2502

V Praze dne 20.prosince 1993

Věc: Uplatňování daně z přidané hodnoty při přechodu vlastnictví majetku státu na jiné osoby
(Pokyn č. D - 61)

Při převodu majetku státu na jiné osoby je důležité vymezení, kdy se při převodu jedná o zdanitelné plnění, které ve smyslu zákona č.588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění č.196/1993 Sb., podléhá dani z přidané hodnoty

1. Převod majetku státu na jiné osoby na základě rozhodnutí o privatizaci podle zákona č.92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů, není zdanitelným plněním, a proto tento převod nepodléhá dani z přidané hodnoty.

2. Převod vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby na základě veřejné dražby podle zákona č.427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění zákona č.541/1990 Sb. a ve znění č.429/1991 Sb., není zdanitelným plněním, a proto tento převod nepodléhá dani z přidané hodnoty.

Zdanitelným plněním je však prodej zásob, které jsou vydražiteli prodávány sice v rámci dražby, ale cena, za které zásoby kupuje, není součástí vyvolávací ceny draženého majetku. Cenu zásob včetně daně z přidané hodnoty vydražitel zaplatí organizaci do 30 dní ode dne dražby.

3. Přechod některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí podle zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví státu, není zdanitelným plněním a tedy nepodléhá dani z přidané hodnoty.

4. Převod práva hospodaření s majetkem státu podle § 12 vyhlášky č.119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem, není zdanitelným plněním, a proto tyto převody nepodléhají dani z přidané hodnoty.

5. Převod vlastnictví podle § 14 (případně s povolením výjimky podle § 35) vyhlášky č.119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem, je zdanitelným plněním, a proto tyto převody podléhají dani z přidané hodnoty.

Převod vlastnictví majetku státu uskutečněného státním podnikem na základě výjimky povolené vládou podle § 45 odst.2 zákona 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů, je také zdanitelným plněním, a proto tento převod (ať úplatný či bezúplatný) podléhá dani z přidané hodnoty.

(Při převodu nemovitostí se postupuje podle § 30 zákona o dani z přidané hodnoty t.j. zdaňují se převody do dvou let po kolaudaci nebo do dvou let po nabytí. Ze zákona dále vyplývá, že převod pozemků není zdanitelným plněním).

6. Převod majetku státních podniků v likvidaci podle § 47b zákona č.92/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je zdanitelným plněním, a proto všechny formy převodu majetku státních podniků v likvidaci na jiné osoby podléhají dani z přidané hodnoty ve smyslu zákona o dani z přidané hodnoty.

   V případě bezúplatných přechodů je základem daně cena obvyklá. Při likvidaci prodejem věcí ve veřejné dražbě se pro stanovení daně použije § 14 odst.9 zákona o dani z přidané hodnoty.

7. Restituce podle zákona č.403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č.87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, ve znění pozdějších předpisů, nejsou zdanitelným plněním. a proto nepodléhají dani z přidané hodnoty.

   Zdanitelným plněním je však prodej majetku souvisejícího s vydávaným majetkem (zhodnocení vydávané stavby, prodej budovy na vydávaném pozemku apod.).

Upozorňujeme nabyvatele majetku na základě rozhodnutí o privatizaci, že v novele zákona o dani z přidané hodnoty, která vstoupí v platnost 1.1.1994, byla doplněna v souvislosti s privatizací tato ustanovení :

V § 5 byl doplněn odst. 8:
Plátci jsou také osoby podléhající dani, které nabývají majetek na základě rozhodnutí o privatizaci podle zvláštního zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.

A dále v § 5 byl doplněn odst. 10:
O zrušení registrace mohou plátci uvedení v odst. 8 a 9 požádat po uplynutí tří měsíců od data, kdy se stali plátci podle odst. 8 nebo odst. 9, pokud jejich obrat nepřesáhne za tyto tři měsíce částku 750 000,- Kč.

Ing. Jan Kvak
I. náměstek ministra financí