



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Blok 3:

Propojení (mezinárodního) obchodního a daňového práva.

Zdeněk Kapitán

MVV794K: Praxe MPSaO



evropský
sociální
fond v ČR



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Složené daňové transakce.



Cílová transakce

- dodávka (investičního) celku do zahraničí (jatka, nemocnice, rafinérka)
- subjekty
 - zahraniční investor (objednatel)
 - český generální dodavatel (zhotovitel)
 - subdodavatel 1
 - subdodavatel subdodavatele I
 - subdodavatel subdodavatele II
 - subdodavatel subdodavatele III
 - subdodavatel 2
 - subdodavatel 3



Popis řetězce plnění

- nižší subdodavatel vyššímu (sub)dodavateli poskytuje nějaká zařízení (komponenty) a na místě v rámci celku provádí jeho montáž
- například běloruský investor si na dodávku jatek objedná českého zhotovitele (řád 1), jeho subdodavatel dodává bourárenskou linku a subdodavatel tohoto subdodavatele (řád 2) dodává pohony k této lince
- problémy
 - smluvní řetězec
 - propojení vzájemných odpovědností a rozsahu plnění tak, aby byl zachován požadovaný standard investora (objednatele)
 - daňový režim transakce



Stezka odvahy

- český subdodavatel bude garantovat dodání komponent včetně montáže v požadovaném termínu v Bělorusku, tak aby plnění celku nebylo ohroženo
- teritoriální riziko ...



Nabízené (obchodněprávní) řešení

- rozdělení plnění ...
- plnění 1:
 - kde: v České republice
 - co: dodání komponent (kupní smlouva) včetně přechodu rizik (nebezpečí škody na zboží)
- plnění 2:
 - kde: v Bělorusku
 - co: montáž komponent v rámci celku (smlouva dílo)



Daňový režim rozděleného plnění 1

- plnění 1 - dodání zboží v tuzemsku, nutnost přiznat DPH na výstupu = **plnění s daní**
- plnění 2 - služba spočívající v montáži movité věci, pak dle § 9 odst. 1 zákona o DPH jde při plnění českému subjektu neregistrovanému k DPH v Bělorusku o plnění s nutností přiznat DPH na výstupu = **plnění s daní**



Contradictio in adiecto?

- více samostatných navazujících (rozdělených) plnění může být považováno za plnění složené, v jehož důsledku by měla složená transakce jeden režim DPH
- ani zákon o DPH, ani unijní směrnice tzv. složené plnění neznají
- koncept složeného plnění definoval Soudní dvůr EU jako prostředek k prevenci obcházení režimu DPH



Složené plnění v judikatuře SDEU

- spojené případy C-308/96 a C-94/97 Madgett a Baldwin, případ C-231/94 Faaborg-Gelting Linien A/S, případ C-41/04 Levob Verzekeringen BV, případ C-111/05 Aktiebolaget NN
- výsledek: **neexistuje exaktní a univerzální definice složeného plnění**
- některá kritéria
 - zda některé poskytované plnění je plněním hlavním a představuje pro zákazníka cíl a druhé je pouze prostředkem lepšího využití hlavního plnění
 - zda je dodané zboží pro zákazníka využitelné bez jeho následné montáže
 - které plnění představuje pro zákazníka vyšší část celkových nákladů



Daňový režim rozděleného plnění 3 (s aplikací konceptu složeného plnění dle SDEU)

- pokud by se aplikoval koncept složeného plnění, znamenalo by to, že plnění 1 a plnění 2 by se posuzovalo jako jediné zdanitelné plnění
- takové zdanitelné plnění by bylo
 - buď zdaňováno jako tuzemské dodání zboží, tj. **celé s daní**,
 - nebo jako služba vztahující se k nemovitosti v Bělorusku, tj. **celé bez daně**



Praktické hodnocení

- koncept složeného plnění v duchu judikatury SDEU finančněsprávní praxe příliš nereflektuje (pochopitelně s ohledem na nutnost abstrakcí překonat relativně konkrétní zákonem nastolené kategorie)
- z hlediska prevence rizik lze doporučit postup, kdy obě rozdělená plnění budou správcem daně kvalifikovaná jako plnění s povinností přiznat daň na výstupu a u příjemce plnění splňují kvalifikační kritéria pro odpočet daně na vstupu



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

DPH u vývozních obchodních operací.



Vývozní obchodní operace - Incoterms a DPH

- okamžik zdanitelného plnění stanoví pro své potřeby zákon o DPH, není tedy věcí Incoterms
- zdanitelné plnění je okamžik dodání, tj. okamžik vzniku oprávnění nakládat s věcí jako vlastník
- výjimkou je propojení Incoterms a prokázání vzniku nároku na odpočet DPH
- příklady pro vnitrounní mezinárodní vývoz a dovoz a pro mimounnní mezinárodní vývoz a dovoz
- viz samostatnou prezentaci ke zdanění tzv. složených transakcí s ohledem na judikaturu SDEU



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Děkuji za pozornost.