

20. 6. 2004

Veźměte, prosĭme, na vědomĭ, Źe text ělĀnku odpovĭdĀ platně prĀvnĭ ůpravě ke dni publikace.

NĀrok na odpoěet daně z pŕijatĚch plněnĭ podlěhajĭcĭ DPH reverse charge mechanismem

V dubnu letošnĭho roku Evropskĕ soudnĭ dvŕ (ESD) vydal odbornou veŕejnostĭ oěekĀvanĕ nĀzor k Źadosti o posouzenĭ pŕedběŹně otĀzky tĕkajĭcĭ se interpretace ěl. 18(1) a 22(3) VI. směrnice upravujĭcĭ vznik nĀroku na odpoěet daně z pŕijatĚch plněnĭ, kdy je pŕĭjemce plněnĭ povinen uplatnit daŇ na vĕstupu reverse charge mechanismem.



Vĭce informacĭ naleznete: [Centurycz.com](http://centurycz.com)

NĀrok na odpoěet daně z pŕijatĚch plněnĭ podlěhajĭcĭ DPH reverse charge mechanismem

(volnĕ pŕeklad rozsudku C - 90/02 G. Bockemŕhl)

V dubnu letošnĭho roku Evropskĕ soudnĭ dvŕ (ESD) vydal odbornou veŕejnostĭ oěekĀvanĕ nĀzor k Źadosti o posouzenĭ pŕedběŹně otĀzky tĕkajĭcĭ se interpretace ěl. 18(1) a 22(3) VI. směrnice upravujĭcĭ vznik nĀroku na odpoěet daně z pŕijatĚch plněnĭ, kdy je pŕĭjemce plněnĭ povinen uplatnit daŇ na vĕstupu reverse charge mechanismem.

Pŕedmět Źetŕenĭ pŕed ESD vychĀzel ze sporu mezi Gerhardem Bockemŕhlem a německĕm sprĀvcem daně, kterĕ zamĭtl nĀrok na odpoěet daně ze sluŹeb podnikateli poskytnutĚch, jejichŹ poskytnutĭ bylo spojeno s povinnostĭ pŕiznat daŇ na vĕstupu podnikatelem.

Gerhard Bockemŕhl provozujĭcĭ stavebnĭ společnost v Německu vyuŹival v roce 1995 pro ěinnost společnosti zaměstnance společnosti se sĭdlem ve Velkě BritĀnii. Faktury za sluŹby britskě společnosti obsahovaly britskě DPH identifikaěnĭ ěíslo bez uvedenĭ jakěkoliv ěĀstky DPH.

Německĕ sprĀvce daně v rĀmci daŇově kontroly dodateěně doměŕil Gerhardu Bockemŕhlovi daŇ z uvedenĚch sluŹeb mu poskytnutĚch, neboŹ dle jeho nĀzoru byla sluŹba poskytnuta tŕetĭ neznĀmou společností se sĭdlem mimo Německo a pŕĭjemci sluŹby tak vznikla povinnost k odvodu německě DPH.

V rĀmci soudnĭho ŕizenĭ nĀrodnĭ soud poŹĀdal ESD o nĀzor, zda pŕĭjemce sluŹby, kterĕ je povinen pŕiznat a uhradit daŇ v souladu s ěl. 21(1) směrnice, je oprĀvněn uplatnit svě prĀvo odpoětu daně dle ěl. 18(1)(a) směrnice pouze tehdy, kdy mĀ v drŕenĭ fakturu vystavenou v souladu s ěl. 22(3).

Dle nĀzoru ESD prĀvo odpoětu daně dle ěl. 17 VI. směrnice tvoŕĭ nedĭlnou ěĀst DPH mechanismu a v principu nemŕŹe bĕt zŕŕeno. Toto prĀvo mŕŹe bĕt vykonĀno bezprostŕedně ve vztahu ke vĚm danĭm ovlivŇujĭcĭm pŕedchozĭ ŕetĕzově transakce. Systěm odpoětu daně je zamŕŹlen plně zprostit podnikatele zĀtěŹe DPH splatně nebo zaplaceně v kontextu jeho veŹkerě ekonomickě ěinnosti. V pŕĭpadech jako v uvedeněm sporu, tam kde se aplikuje reverse charge mechanismus, se pouŹije pouze ustanovenĭ ěl. 18(1)(d) směrnice, proto osoba povinnĀ k dani, kterĀ je jako pŕĭjemce sluŹby povinna pŕiznat DPH, nenĭ povinna vlastnit fakturu vystavenou v souladu s ěl. 22(3) směrnice, jejĭŹ

držení by bylo předpokladem uplatnění práva k odpočtu daně, a tato osoba musí pouze splnit formální náležitosti předepsané daným státem, využije-li daný stát volbu mu umožněnou 18(1)(d) směrnice. Právo členského státu při zavedení formálních náležitostí musí být užito v souladu s jedním z cílů sledovaných VI. direktivou, kterým je zajištění výběru DPH a jeho ověření daňovou správou. Navíc uvedené oprávnění členského státu může být vykonáno pouze v té míře, co do množství nebo technické podstaty takovýchto formálních opatření, kdy jejich zavedení nevytváří praktické obtíže nebo nadměrně nestěžuje uplatnění odpočtu daně. Zavedení a míra formálních opatření by neměly překračovat míru, která je bezprostředně nutná pro účely ověření správné aplikace příslušného přiznání daně reverse charge mechanismem. Tam kde má daňová správa informace nutné ke konstatování, že osoba povinná k dani je jako příjemce služby povinna přiznat daň, nemohou být ve vztahu k právu uplatnění odpočtu daně touto osobou zavedeny dodatečné podmínky, které mohou ovlivnit, že se toto právo odpočtu stane neefektivní pro praktické použití. Proto tam kde osoba povinná k dani jako příjemce plnění, je určena jako osoba povinná k přiznání daně, daňová správa nemůže požadovat, aby tato osoba při uplatnění svého práva k odpočtu daně, měla v držení fakturu vystavenou v souladu s čl. 22(3). Takovýto požadavek by vyústil v situaci, že na jedné straně je tato osoba povinna jako příjemce služby přiznat daň, ale na druhé straně by jí vystavil riziku, že není oprávněna uplatnit odpočet daně jí přiznané na výstupu.

Proto tam kde je aplikováno přiznání daně reverse charge mechanismem, osoba povinná k dani, která jako příjemce služby přiznává daň dle čl. 21(1) VI. směrnice, není povinna vlastnit fakturu vystavenou v souladu s čl. 22(3) směrnice, aby byla oprávněna uplatnit právo odpočtu daně.

© EPRAVO.CZ - Sběrka zákonů, judikatura, právo | www.epravo.cz

Další články:

- [Evropská unie mění pravidla plateb: více odpovědnosti, intenzivnější zpracování dat, více kontrol](#)
- [Sdílení elektriny v obecních projektech, změny po 1.8.2026 a zapojení bateriových úložišť](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc květen 2026](#)
- [Když model počítá správně, ale závěr je zavádějící: limity AI při oceňování podniků](#)
- [Institut zajišťovacího příkazu v daňovém řízení: podmínky vydání a obrana v odvolacím řízení](#)
- [Postavení finančního arbitra v kontextu nařízení Brusel I bis - Funkční pojetí „soudu“, osvědčení podle čl. 53 a možnost výkonu nálezu v jiných členských státech EU](#)
- [Daňová ztráta a její vliv na lhůtu pro stanovení daně](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc duben 2026](#)
- [Zaměstnanecké benefity dle ustanovení § 6 odst. 9 písm. d\) zákona o daních z příjmů v roce 2026](#)
- [Flotilová novela: Kdo a kdy musí nově získat licenci k distribuci pojištění?](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc březen 2026](#)