

MINISTERSTVO FINANCÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

odb.18 – DPH
Čj: 18/63849/2006-181
Ref: Ing. Kuneš

V Praze dne 14.7. 2006

Věc: vracení recyklačních příspěvků na elektrozařízení.

K Vašemu dotazu uvádíme:

Zákon o odpadech ukládá všem osobám, které uvádějí elektrozařízení na trh zajišťovat likvidaci elektroodpadu.

Povinnost likvidace elektroodpadu se netýká elektrozařízení, které není uvedeno na trh. Jedná se o elektrozařízení, které je vyváženo nebo dodáváno do jiného členského státu.

Povinnost likvidace elektroodpadu lze zajistit prostřednictvím správce kolektivního systému. Tuto povinnost uvedené osoby zajišťují tak, že správci kolektivního systému poskytují finanční částku na likvidaci elektroodpadu. Poskytnutí finanční částky probíhá tak, že správce kolektivního systému účtuje uvedeným osobám službu, likvidaci elektroodpadu.

Finanční částka za likvidaci elektroodpadu u plátců daně z přidané hodnoty vstupuje v souladu s ustanovením § 36 zákona o DPH do základu daně pro výpočet daně z přidané hodnoty.

Plátce, který dodává elektrozařízení v tuzemsku, uskutečňuje zdanitelná plnění dodání zboží a v souladu se zákonem o DPH z těchto plnění uplatňuje daň na výstupu.

Pokud je zboží určeno na dodání mimo tuzemsko, například přímo výrobcem a je prokázáno, že toto zboží opustilo tuzemsko, nevzniká tomuto výrobcovi povinnost přispět na likvidaci elektrozařízení a základ daně za dodání zboží finanční příspěvek nezahrnuje.

Pokud dodává elektrozařízení mimo tuzemsko osoba, která nakoupila elektrozařízení, které již bylo uvedeno na trh, nakupuje ho za cenu včetně daně, má vzhledem k určení zboží na vývoz nebo dodání zboží do jiného členského státu nárok na odpočet daně. Vycházíme přitom z toho, že taková osoba může žádat o vrácení částky poplatku za likvidaci elektroodpadu, kterou v tomto případě hradila v ceně zboží nadbytečně, protože ke spotřebě zboží a jeho likvidaci dojde mimo tuzemsko.

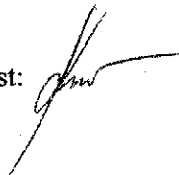
V těchto případech je možné postupovat tak, že na základě prokázání, že zboží opustilo tuzemsko je správcem kolektivního systému formou dobropisu příspěvek na likvidaci elektroodpadu vrácen osobě, která příspěvek poskytla, tj. osobě, která dané zařízení uvedla na trh. Daňové dobropisy na opravu základu daně mohou být pak vystavovány v celém řetězci až k osobě, která elektrozařízení vyváží nebo dodává do jiného členského státu.

Druhou možností je vrácení příspěvku správcem kolektivního systému přímo osobě, která elektrozařízení uvedené na trh vyváží nebo dodává do jiného členského státu. V takovém případě nedochází mezi správcem kolektivního systému a uvedenou osobou ke zdanitelnému plnění. Jedná se pouze o finanční vyrovnání, které není předmětem DPH.

Podotýkáme, že posuzování dodržování povinností podle zákona o odpadech, případně jiných právních předpisů, není v kompetenci ministerstva financí.

Ing. Petra Pospíšilová v.r.
ředitelka odboru 18

Za správnost:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Pospíšilová', written over the text 'Za správnost:'.