

# Všeobecné údaje k DPH

## **1. Obecně k uplatnění DPH u Nositelů práv a u INTERGRAMU**

### (i) Uplatnění DPH u Nositelů práv

Nositelé práv jsou, z pohledu uplatnění DPH, považováni za osoby uskutečňující ekonomickou činnost a jsou označováni za osoby povinné k DPH. To znamená, že na tyto osoby a jimi uskutečňovaná plnění v podobě poskytnutí práv se vztahují pravidla a předpisy DPH platné v Evropské unii (dále jen „EU“), včetně České republiky (dále jen „ČR“). V případě EU se zejména jedná o Směrnici Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění pozdějších změn a doplňků (dále jen „Směrnice DPH“). V případě ČR se zejména jedná o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „český zákon o DPH“).

Jednotliví Nositelé práv z pohledu uplatnění DPH poskytují práva kolektivnímu správci těchto práv, tj. INTERGRAMU, z.s. (dále jen „INTERGRAM“). Tj. z pohledu DPH poskytují INTERGRAMU službu. Za poskytnutí práv náleží jednotlivým Nositelům práv stanovená odměna (dále jen „Odměna za poskytnutí práv“). Na Odměnu za poskytnutí práv jednotliví Nositelé práv (pouze plátcí DPH) vystaví pro INTERGRAM fakturu, která bude obsahovat stanovené náležitosti (viz. dále část 2)

Nositelům práv mohou v souvislosti s autorskými právy náležet také další peněžní částky z důvodu kompenzace případné újmy za možné bezesmluvní užití práv. Na tyto částky se však DPH nevztahuje ((viz bod (iv) této části 1.).

Jednou z nejvýznamnějších skutečností při uplatnění DPH u Odměny za poskytnutí práv je tzv. Usazení Nositele práv (viz body (iii) a (v) této části 1.).

Konkrétní způsob uplatnění DPH u fakturace Odměny za poskytnutí práv se liší podle stanovených podmínek a je uveden dále v části 2.

### (ii) Uplatnění DPH u INTERGRAM

INTERGRAM z pohledu uplatnění DPH poskytuje jednotlivým Nositelům práv službu spočívající ve správě práv. Odměna za tuto službu je označena jako režie na kolektivní správu INTERGRAM a režie na kulturní, sociální a vzdělávací služby (dále také „Odměna za kolektivní správu“). INTERGRAM vystaví pro jednotlivé Nositele práv na Odměnu za kolektivní správu fakturu, která obsahuje stanovené náležitosti daňového dokladu (dále také „Faktura za režijní srážku“).

Jednou z nejvýznamnějších skutečností při uplatnění DPH u Odměny za kolektivní správu je tzv. Usazení Nositele práv (viz body (iii) a (v) této části 1.).

Konkrétní způsob uplatnění DPH u fakturace Odměny za správu práv se liší podle stanovených podmínek a je uveden dále v části 2.

### (iii) Usazení Nositelů práv z pohledu DPH

Pro uplatnění DPH je důležité, ve kterém státě má daný Nositel práv své sídlo, případně provozovnu pro účely DPH, tj. ve kterém státě je pro účely uplatnění DPH tzv. „Usazen“.

Sídlem u osoby povinné k dani se podle českého zákona o DPH rozumí adresa místa jejího vedení, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby bydliště nebo místo jejího pobytu. Přitom:

- a) bydlištěm se podle českého zákona o DPH rozumí adresa vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,
- b) místem, kde se obvykle fyzická osoba zdržuje, se podle českého zákona o DPH rozumí místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami.

Provozovnou pro účely DPH se podle českého zákona o DPH rozumí organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje.

V případě Nositelů práv bude místu jejich Usazení obvykle odpovídat jejich bydliště nebo místo, kde se obvykle zdržují.

**Upozornění:** Pokud je Nositel práv registrovaný k DPH v ČR, pak INTERGRAM považuje tohoto Nositele práv za Usazeného v ČR. Tento postup odpovídá situaci, kdy je Nositel práv zaregistrovaný k DPH v ČR na základě § 6, nebo § 6f odst. 1 českého zákona o DPH. Pokud je Nositel práv zaregistrovaný k DPH v ČR na základě jiného ustanovení českého zákona o DPH, než je výše uvedeno, pak je nezbytné, aby tento Nositel práv o této skutečnosti INTERGRAM bezodkladně informoval, protože tato skutečnost může mít vliv na správnost uplatnění DPH.

Pokud si Nositel práv nebude jistý správným stanovením místa Usazení, pak je nezbytné, aby tento Nositel práv o této skutečnosti INTERGRAM bezodkladně informoval, protože tato skutečnost může mít vliv na správnost uplatnění DPH.

- (iv) Výjimky při uplatnění DPH - Další peněžní nároky Nositelů práv (odměna podle § 25 Autorského zákona a o obdobné odměny)

Pokud jsou splněny stanovené podmínky, pak Nositelům práv náleží v souvislosti s rozmnožováním výkonů a záznamů pro osobní potřebu a vlastní vnitřní potřebu podle § 25 Autorského zákona č. 121/2000 Sb. v platném znění odměna (dále jen „odměna podle § 25 Autorského zákona“) a odměna od Státního fondu České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie. Tuto odměnu hradí Nositelům práv výrobci a dovozci nenahraných nosičů a přístrojů ke zhotovování rozmnoženin a Státní fond České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie a to prostřednictvím INTERGRAMU, který je i v tomto případě v postavení kolektivního správce.

Odměna podle § 25 Autorského zákona a odměna od Státního fondu České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie má formu odškodnění, tj. kompenzace případné újmy nositelům práv, a z tohoto důvodu a v souladu s judikaturou Soudního dvora EU (rozsudek C-37/16) není tato odměna zdaněna DPH, ani se tato odměna nezapočítává do obrátu pro povinnou registraci k DPH. Na daňových dokladech, které jsou vystavovány jednotlivými Nositeli práv, tak u této položky nebude uvedena sazba DPH a částka DPH, případně tato skutečnost bude vyjádřena sazbou DPH ve výši „0“.

Při vystavování daňových dokladů v roce 2018 Nositelé práva postupují podle informace uvedené na dokladu o vyúčtování za rok 2017, kde najdou rozdělenou odměnu na výši odměny jako základ daně pro DPH 21 % a výši odměny jako základ daně pro DPH 0 %.

- (v) Postup při uplatnění DPH

Postup při uplatnění DPH se bude lišit podle toho, ve kterém státě je nositel práv Usazen. Podle toho, ve kterém státě je nositel práv Usazen rozlišujeme následující situace:

- a) Uplatnění DPH - Nositel práv Usazený v ČR (viz bod 2.1)
- b) Uplatnění DPH - Nositel práv Usazený v EU, ale mimo ČR (viz bod 2.2)
- c) Uplatnění DPH - Nositel práv, který není plátcem DPH v ČR, a je Usazen mimo EU (viz bod 2.3)
- d) Uplatnění DPH - Nositel práv, který je plátcem DPH v ČR, a je Usazen mimo EU (viz bod 2.4)

## **2. Uplatnění DPH**

### **2.1 Sdělení k uplatnění DPH pro Nositele práv Usazených v ČR**

a) Uplatnění DPH u Odměny za poskytnutí práv a fakturace této odměny

Fakturace Odměny za poskytnutí práv se bude lišit podle toho, zda Nositel práv je, nebo není plátcem DPH v ČR.

(i) Nositel práv je Usazen v ČR a je plátcem DPH v ČR

Místo plnění u služby poskytnuté Nositelem práv, který je Usazen v ČR, je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH v ČR. Povinnost přiznat a zaplatit českou DPH u poskytované služby má Nositel práv, který je plátcem DPH.

Nositel práv vystaví fakturu, která má náležitosti daňové dokladu, na Odměnu za poskytnutí práv s českou DPH a zahrne do této faktury také odměnu (částku odškodnění viz bod (iv) část 1. výše) nepodléhající DPH. Nositel práv na faktuře uvede mimo jiné tyto skutečnosti:

1. Odměna podléhající DPH (viz část. 1 bod (i))
  - základ daně – Odměna za poskytnutí práv v částce bez DPH
  - částku DPH v zákonné sazbě platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
  - odměnu podléhající režimu DPH včetně částky DPH
2. Odměna nepodléhající DPH (viz část 1 bod (iv))
  - základ daně mimo režim DPH - Částka kompenzace případné újmy nositelům práv
  - částka DPH ve výši 0 %
  - odměna nepodléhající režimu DPH celkem
3. Úhrada odměny
  - částečně vypořádáno zápočtem s Fakturou za režijní srážku
  - zbylý doplatek (bude uhrazen INTERGRAMEM po obdržení daňového dokladu)

(ii) Nositel práv je Usazen v ČR a není plátcem DPH v ČR

Místo plnění u služby poskytnuté Nositelem práv, který je usazen v ČR, je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH v ČR. Odměna za poskytnutí práv se započítává do obrátu pro povinnou registraci k DPH v ČR.

Nositel práv nevystaví pro INTERGRAM fakturu. Nositel práv obdrží od INTERGRAM informaci o výši odměny a daňový doklad na režii (viz písmeno b) dále). Zároveň mu bude vyplacena odměna.

b) Uplatnění DPH u Odměny za kolektivní správu a fakturace této odměny

Místo plnění u poskytnuté služby kolektivní správy INTERGRAMEM je v souladu s § 9 českého zákona o DPH v ČR. Povinnost přiznat a zaplatit českou DPH u této služby má INTERGRAM, a to vzhledem k tomu, že Nositel práv je usazen v ČR.

INTERGRAM vystaví fakturu, která má náležitosti daňového dokladu podle českého zákona o DPH, na Odměnu za kolektivní správu s českou DPH. Nositel práv je oprávněn si uplatnit odpočet DPH v přiznání k DPH v ČR, pokud je plátcem DPH a splní stanovené podmínky.

## **2.2 Sdělení k uplatnění DPH pro Nositele práv Usazených v EU, ale mimo ČR**

### a) Uplatnění DPH u Odměny za poskytnutí práv a fakturace této odměny

Místo plnění u služby poskytnuté Nositelem práv, který je Usazený v EU, ale mimo ČR, je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH v ČR. Povinnost přiznat DPH u této služby má INTERGRAM. INTERGRAM uplatní DPH formou reverse-charge. INTERGRAM tímto způsobem postupuje bez ohledu na to, zda nositel práv je, nebo není v jiném členském státě EU registrovaný k DPH. Nositel práv nemá povinnost se z důvodu poskytnutí práv registrovat k DPH v ČR.

Fakturace Odměny za poskytnutí práv se bude lišit podle toho, zda Nositel práv je, nebo není plátcem DPH v jiném členském státě EU mimo ČR.

#### (i) Nositel práv je Usazený v EU, ale mimo ČR, a je registrovaný k DPH v jiném členském státě EU mimo ČR

Nositel práv vystaví fakturu na Odměnu za poskytnutí práv bez jakékoliv DPH (sazba DPH je 0%) podle předpisů o DPH platných v členském státě EU, ve kterém je Nositel práv Usazen. Nositel práv uvede fakturované položky v následujícím členění:

- I. Odměna podléhající DPH (viz část. 1 bod (i))
- II. Odměna nepodléhající DPH (viz část 1 bod (iv))

#### (ii) Nositel práv je Usazený v EU, ale mimo ČR, a není registrovaný k DPH v jiném členském státě EU mimo ČR

Nositel práv nevystaví pro INTERGRAM fakturu. Nositel práv obdrží od INTERGRAM informaci o výši odměny a daňový doklad na režii (viz písmeno b) dále). Zároveň mu bude vyplacena odměna.

### b) Uplatnění DPH u Odměny za kolektivní správu a fakturace této odměny

Nositel práv je povinen poskytnout INTERGRAMU své registrační číslo k DPH, pod kterým INTERGRAM službu kolektivní správy poskytne a vykáže v souhrnném hlášení. Pokud předpisy DPH v členském státě EU, ve kterém je Nositel práv usazen, nevyžadují při nákupu obecné služby od plátce DPH z jiného členského státu EU registraci k DPH a registrační číslo k DPH Nositeli práv tak nebylo přiděleno, pak je Nositel práv povinen tuto skutečnost písemně oznámit INTERGRAMU.

Místo plnění u poskytnuté služby INTERGRAMEM je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH a v souladu s Článkem 44 Směrnice DPH v členském státě EU, ve kterém je Nositel práv Usazen. Povinnost přiznat DPH u Odměny za kolektivní správu má Nositel práv podle předpisů platných v členském státě EU, ve kterém je Nositel práv Usazen. V souladu s Článkem 196 Směrnice DPH by Nositel práv měl u této služby uplatnit DPH formou reverse-charge.

INTERGRAM vystaví na Odměnu za kolektivní správu fakturu (Faktura za režijní srážku), která má náležitosti daňového dokladu, bez jakékoliv DPH. Na faktuře bude uvedena mimo jiné DPH ve výši 0%.

### **2.3 Sdělení k uplatnění DPH pro Nositele práv, kteří nejsou plátcí DPH v ČR a kteří jsou Usazeni mimo EU**

a) Uplatnění DPH u Odměny za poskytnutí práv a fakturace této odměny

Místo plnění u služby poskytnuté Nositelem práv, který není Usazen v EU, je v souladu s § 9 odst. 1 zákona o DPH v ČR. Povinnost přiznat DPH u této služby má INTERGRAM. INTERGRAM uplatní DPH formou reverse-charge. Nositel práv nemá povinnost se z důvodu poskytnutí práv registrovat k DPH v ČR.

Nositel práv vystaví fakturu na Odměnu za poskytnutí práv bez jakékoliv DPH podle předpisů o DPH platných v ČR. Na faktuře bude uvedena mimo jiné DPH ve výši 0%. Nositel práv uvede fakturované položky v následujícím členění:

- (i) Odměna podléhající DPH (viz část. 1 bod (i))
- (ii) Odměna nepodléhající DPH (viz část 1 bod (iv))

b) Uplatnění DPH u Odměny za kolektivní správu a fakturace této odměny

Místo plnění u poskytnuté služby INTERGRAMEM je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH a v souladu s Článkem 44 Směrnice DPH ve třetí zemi mimo EU, ve kterém je Nositel práv Usazen. Případné uplatnění DPH ve státě, ve kterém je Nositel práv Usazen, se řídí předpisy o DPH, které jsou platné v tomto státě Usazení.

INTERGRAM vystaví na Odměnu za kolektivní správu fakturu (Faktura za režijní srážku), která má náležitosti daňového dokladu, bez jakékoliv DPH. Na faktuře bude uvedena mimo jiné DPH ve výši 0%.

### **2.4 Sdělení k uplatnění DPH pro Nositele práv, kteří jsou plátcí DPH v ČR a kteří jsou Usazeni mimo EU**

a) Uplatnění DPH u Odměny za poskytnutí práv a fakturace této odměny

Místo plnění u služby poskytnuté Nositelem práv, který není usazen v EU, je v souladu s § 9 odst. 1 českého zákona o DPH v ČR. Povinnost přiznat DPH u této služby má INTERGRAM. INTERGRAM uplatní DPH formou reverse-charge.

Nositel práv vystaví fakturu na Odměnu za poskytnutí práv bez jakékoliv DPH podle předpisů o DPH platných v ČR. Na faktuře bude uvedena mimo jiné DPH ve výši 0%. Nositel práv uvede fakturované položky v následujícím členění:

- (i) Odměna podléhající DPH (viz část. 1 bod (i))
- (ii) Odměna nepodléhající DPH (viz část 1 bod (iv))

b) Uplatnění DPH u Odměny za kolektivní správu a fakturace této odměny

Místo plnění u poskytnuté služby INTERGRAMEM je v souladu s § 9a zákona o DPH v ČR, protože ke skutečnému užití nebo spotřebě služby dochází v ČR. Povinnost přiznat a zaplatit českou DPH u této služby má INTERGRAM.

INTERGRAM vystaví fakturu, která má náležitosti daňového dokladu, na Odměnu za kolektivní správu s českou DPH. Nositel práv je oprávněn si uplatnit odpočet DPH v přiznání k DPH v ČR, pokud splní stanovené podmínky.