

## DPH u osobních automobilů po 1. 4. 2009

**Novela zákona o dani z přidané hodnoty umožňuje plátcům daně z přidané hodnoty (dále též „DPH“ nebo „daně“), kteří uskutečňují zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, uplatnit nárok na odpočet DPH při pořízení osobního automobilu (dále též „OA“) určeného k ekonomické činnosti.**

### I. Osobní automobily pořízené před 1.4.2009

Osobní automobily, které plátci DPH pořídili před účinností novely zákona o DPH, podléhají režimu dle přechodných ustanovení novely, tzn. že při jejich prodeji se bude jednat o osvobozené plnění a prodej tohoto osobního automobilu nepodléhá odvodu DPH. Z toho plyne, že ani následující plátce, který pořídí tento osobní automobil, nebude mít nárok na odpočet daně.

V případě autobazarů, které využívají zvláštního režimu, se nadále zatěžuje daní z přidané hodnoty pouze přírůžka. Uplatňování DPH při pořízení nákladních automobilů a automobilů typu N1 se novelou nemění. Nadále je umožněn nárok na odpočet daně a při prodeji prodávající odvádí DPH na výstupu.

#### **Příklad:**

Plátce DPH pořídil 2.2.2009 osobní automobil za 595.000,- Kč (500.000,- + 95.000,-DPH). Jelikož byl osobní automobil pořízen před účinností novely, plátce daně neměl nárok na odpočet daně. Tento automobil se podnikatel rozhodne 30.4.2009 prodat za 550.000,- Kč jinému plátci DPH. Prodej tohoto automobilu je z pohledu DPH osvobozeným plněním a kupující proto nemůže uplatnit DPH při pořízení, neboť prodávající žádnou daň neodvádí.

### II. Osobní automobily pořízené po 1.4.2009

U osobních automobilů, které plátci DPH pořídí po 1.4.2009 a budou používány pro uskutečňování ekonomické činnosti, u které mají plátci daně nárok na odpočet daně, mohou tito plátci při jejich pořízení nárokovat odpočet daně na vstupu.

Při následném prodeji takového automobilu dochází vždy ke zdanitelnému plnění a odvodu DPH na výstupu. Rovněž pokud je automobil využíván pro osobní potřebu plátce nebo jeho zaměstnanci, vždy dochází ke zdanitelnému plnění s povinností uplatnit daň na výstupu.

### III. Leasingové smlouvy na pořízení OA uzavřené před 1.4.2009

- a) Leasingové smlouvy s povinností odkupu (uzavřené a předané v době od 1.1.2009 do 31.3.2009).  
Dnem předání předmětu leasingu dochází ke zdanitelnému plnění z celé hodnoty předmětu, a k tomuto dni je DPH vypořádáno. Proto nájemce po 1.4.2009 nemá nárok na odpočet daně při pořízení OA formou finančního pronájmu s následnou koupí.
- b) Leasingové smlouvy s právem odkupu (uzavřené a předané v době od 1.1.2009 do 31.3.2009).  
U těchto smluv se plátce DPH musí dle přechodných ustanovení novely řídit až do ukončení leasingové smlouvy zněním zákona o DPH platným v době do 31.3.2009. Proto ani u těchto typů smluv nebudou mít plátci daně nárok na odpočet DPH.

- c) Leasingové smlouvy uzavřené a předané do 31.12.2008.  
U těchto leasingových smluv se až do ukončení bude postupovat dle znění zákona platného do 31.12.2008, tzn., že ani u těchto smluv není po 1.4.2009 umožněn nárok na odpočet daně z dílčích zdanitelných plnění.

#### **IV. Leasingové smlouvy na pořízení OA uzavřené po 1.4.2009**

- a) Leasingové smlouvy s povinností odkupu – tyto smlouvy se z pohledu DPH považují za dodání zboží a plátce daně má nárok na odpočet z celé hodnoty leasingu ke dni předání a převzetí osobního automobilu.
- b) Leasingové smlouvy s právem odkupu – tyto smlouvy se považují za poskytnutí služby a plátce daně má nárok na odpočet DPH z jednotlivých splátek dle splátkového kalendáře, který je daňovým dokladem.

#### **V. Technické zhodnocení osobního automobilu**

- a) Technické zhodnocení osobního automobilu provedené do 31.3.2009. U tohoto technického zhodnocení nelze zpětně uplatnit nárok na odpočet daně, neboť přechodná ustanovení novely stanoví, že u tohoto technického zhodnocení se bude uplatňovat znění zákona platné do 31.3.2008.
- b) Bude-li provedeno technické zhodnocení OA po 1.4.2009, lze uplatnit nárok na odpočet daně z hodnoty tohoto technického zhodnocení i u OA pořízených do 31.3.2009, pokud je automobil využíván pro ekonomickou činnost, u které má plátce daně nárok na odpočet DPH.

#### **VI. Shrnutí**

- Pouze u osobních automobilů pořízených po 1.4.2009 a používaných pro uskutečňování zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených s nárokem na odpočet DPH, lze uplatnit nárok na odpočet DPH
- Pouze u smluv o finančním pronájmu s následnou koupí najatého majetku uzavřených a předaných po 1.4.2009 má plátce DPH nárok na odpočet DPH, pokud bude osobní automobil používat pro uskutečňování zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených s nárokem na odpočet DPH.
- Nárok na odpočet DPH lze uplatnit i z technického zhodnocení osobního automobilu provedeného po 1.4.2009.