



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR09011017
ESS

Oddělení daně z přidané hodnoty I

Č. j.: 89041/17/7100-20116-506729

Vyřizuje: Ing. Martina Matějková, Oddělení daně z přidané hodnoty I

Tel: (+ 420) 296 852 222

E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Ochranná organizace autorská – sdružení autorů děl výtvarného umění, architektury a obrazové složky audiovizuálních děl, o.s.

Eva Štěpánková

ředitelka OOA-S

zaslat do DS

Odpověď na dotaz k DPH

Vážená paní ředitelko,

ve svém podání ze dne 22. 8. 2017 zaslaném Generálnímu finančnímu ředitelství uvádíte, že Ochranná organizace autorská – Sdružení autorů děl výtvarného umění, architektury a obrazové složky audiovizuálních děl, z.s., se sídlem Národní 973/41, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČ 60166916 (dále jen „OOA-S“), vykonává kolektivní správu autorských práv pro obor výtvarný a architektonický. V rámci této činnosti OOA-S účtuje poplatky vůči vývozcům a dovozcům přístrojů ke zhotovování rozmnoženin záznamů a prázdných nosičů, a to v zákonné či vyhláškou stanovené výši. Tyto poplatky jsou po jejich výběru rozúčtovány jednotlivým autorům. Poplatky jsou za Vaši organizaci vybírány jiným kolektivním správcem, OSA – Ochranný svaz autorský pro práva k dílům hudebním, z.s. (dále jen „OSA“). Tážete se, zda odměny, které rozdělujete autorům, podléhají DPH či nikoliv, a dále, zda OSA fakturujete správně bez DPH. Jak uvádíte, narážíte na to, zda jsou uvedené činnosti podle GFŘ považovány za službu či nikoliv.

V odpovědi na Váš dotaz předesíláme, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních případech. Proto Vám doporučujeme obracet se při aplikaci zákona o dani z přidané hodnoty na certifikovaného daňového poradce, který se o Váš případ postará s odbornou péčí.

S ohledem na výše uvedené odkazujeme nejprve v obecné rovině na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Předmět daně z přidané hodnoty je vymezen v ustanovení § 2 zákona o DPH. Zjednodušeně řečeno, předmětem daně z přidané hodnoty je (kromě pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží ze třetí země) dodání zboží či **poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku**. Pokud

není splněna alespoň jedna z podmínek vymezených v ustanovení § 2 zákona o DPH, není takové plnění předmětem daně. Poskytnutí služby je vymezeno v ustanovení § 14 zákona o DPH. Obecně řečeno se poskytnutím služby rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží.

Jak vyplývá z ustálené judikatury SDEU (např. C-16/93 Tolsma, C-246/08 Komise v. Finsko, C-93/10 GFKL Financial Services) je předpokladem plnění, která jsou předmětem daně, skutečnost, že dojde k plnění mezi stranami, které **zahrnuje ujednání o ceně nebo protihodnotě**. Pokud tedy činnost poskytovatele spočívá výlučně v plnění bez přímého protiplnění, neexistuje zdanitelný základ, a tato plnění tedy nepodléhají DPH. **Poskytování služeb je uskutečněno za „protiplnění“ a je předmětem daně pouze tehdy, pokud mezi poskytovatelem a příjemcem existuje právní vztah, v jehož rámci jsou vzájemně poskytnuta plnění, přičemž odměna poskytnutá poskytovatelem představuje skutečnou protihodnotu služby poskytnuté příjemci.**

Podle ustanovení § 25 zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „autorský zákon“) má autor právo na odměnu v souvislosti s rozmnožováním díla pro osobní potřebu a vlastní vnitřní potřebu u zveřejněných děl, která lze rozmnožovat pro osobní potřebu fyzické osoby či vlastní vnitřní potřebu právnické osoby či podnikající fyzické osoby pomocí přístroje k zhotovování tiskových rozmnoženin na papír nebo podobný podklad, anebo pro osobní potřebu fyzické osoby na podkladě zvukového, zvukově obrazového nebo jiného záznamu či rozhlasového nebo televizního vysílání jejich přenesením pomocí přístroje na nenahrané nosiče záznamu. V předmětném zákonném ustanovení jsou uvedeny osoby, které jsou povinny platit příslušnému kolektivnímu správci odměnu, a dále je zde popsán způsob stanovení odměny. Typy nenahraných nosičů záznamů, z nichž se platí odměna a výši paušální odměny podle typu přístroje k zhotovování tiskových rozmnoženin a typu nenahraného nosiče záznamů stanoví Ministerstvo kultury vyhláškou.

Z výše uvedeného je tedy zřejmé, že povinnost platit odměnu (poplatek) kolektivnímu správci ukládá příslušným osobám vnitrostátní zákon, v daném případě autorský zákon. Tento zákon zároveň stanoví výši těchto poplatků. Tyto poplatky nejsou přímou protihodnotou žádné služby, pouze slouží ke kompenzaci případné újmy, která by autorům (nositelům autorských práv) vznikla při případném rozmnožování jejich děl. Lze tedy dojít k závěru, že v daném případě autoři děl chráněných autorským zákonem neposkytují osobám, které jsou povinny platit příslušnému kolektivnímu správci ve smyslu § 25 autorského zákona odměnu (poplatek), službu ve smyslu § 14 zákona o DPH. Poplatky účtované OSA vůči výrobcům a dovozcům přístrojů, stejně tak jako následné rozúčtování těchto poplatků autorům děl chráněných autorským zákonem, tak není předmětem daně ve smyslu § 2 zákona o DPH a tedy nepodléhá dani na výstupu.

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený
vedoucí oddělení