



## Komora daňových poradců ČR

*„Dát šanci těm, kteří chtějí, aby mohli a uměli“*



NEJVYŠŠÍ SPRÁVNÍ SOUD



**Ministerstvo financí**

# Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník

**Ing. Stanislav Kryl**

Společný seminář  
Komory daňových poradců ČR,  
Nejvyššího správního soudu a  
Ministerstva financí ČR

## **PARADOX 1: „PRÁVO NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK“ ≠ „EKONOMICKÉ VLASTNICTVÍ“**

### **„EKONOMICKÉ VLASTNICTVÍ“**

- Zavádějící pojem, směřuje pouze k ekonomické stránce majetku, tj. k využívání majetku, braní užitku z něho
- Soudní dvůr EU výslovně odmítl tento koncept analyzovat (viz případ C-320/88 SAFE, bod 11)

### **„PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK“**

- Směřuje k právní stránce majetku
- Soudní dvůr EU systematicky používá pouze tento pojem

# PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK

## C-320/88 SHIPPING AND FORWARDING ENTERPRISE SAFE BV („SAFE“)

SAFE převedla na zákazníka práva k užívání nemovitosti a zároveň opci na převod vlastnického práva. Došlo k dodání zboží pokud nebylo převedeno vlastnictví?

*„Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník je jakýkoliv převod majetku jednou smluvní stranou, který druhou smluvní stranu oprávní, aby s ním fakticky jednala, jako by byla vlastníkem tohoto majetku, a to i v případě, že nedojde k přechodu právního vlastnictví (body 7 a 9).*

*Pojem dodání zboží přitom nemá být vykládán jako převod vlastnictví podle domácích právních úprav platných v jednotlivých členských státech. Důvodem je nutnost zajistit, aby dodání zboží bylo zdaňováno jednotně ve všech členských státech (bod 8).”*



## **PARADOX 2: PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK = (ZPRAVIDLA) PŘEVOD VLASTNICTVÍ**

Vlastník se zpravidla může chovat jako vlastník

# VÝZNAM VNITROSTÁTNÍCH PŘEDPISŮ

## ROZSUDEK NSS 9 AFS 137/2016 AREX

*„Právo nakládat se zbožím jako vlastník nelze vykládat tak, že se jedná vždy pouze o převod vlastnického práva. Musí se nicméně jednat o převod nějakého práva. Zpravidla bude oprávněn se zbožím nakládat jako vlastník právě jeho vlastník. Spíše výjimečně nepůjde o převod vlastnického práva, ale o převod jiných práv, která dovolí nabyvateli nakládat se zbožím v obdobném rozsahu, jako kdyby na něj vlastnické právo bylo převedeno. Některé hraniční případy upravuje přímo směrnice o DPH, například nepřihlížení k výhradě vlastnictví, neboť v takovém případě se v souladu s čl. 14 odst. 2 písm. b) považuje za dodání zboží již skutečné předání zboží. Převod vlastnického práva podle vnitrostátních předpisů proto hraje důležitou roli při posouzení, kdo nabyl právo nakládat s věcí jako vlastník ve smyslu směrnice o DPH (bod 110).“*



# PŘEVOD VLASTNICTVÍ NASTANE/NENASTANE

## NENASTANE

- K převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník může přesto dojít, jak naznačuje advokátka v případě C-401/18 Herst, s.r.o., bod 34
- Je nutná dobrá smlouva (jinak nastane situace, jako v případě C-435/03 British American Tobacco)

## NASTANE

- K převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na zprostředkovatele přesto nemusí dojít, pokud k převodu vlastnictví na zprostředkovatele nedojde dříve, než v okamžiku, kdy následující kupující nabyl právo nakládat se zbožím jako vlastník (viz případ C-526/13 Fast Bunkering Klaipėda, bod 53)



## PŘEVOD VLASTNICTVÍ PŘEDCHÁZÍ PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM

- Prodej zboží, které zůstává ve skladu dodavatele (došlo k faktickému převodu práva?)
- Zajišťovací převod vlastnického práva v kombinaci s výpůjčkou věci dlužníkovi. Věřitel je formálně vlastníkem věci, ale nemůže se chovat jako vlastník, dokud dlužník řádně splácí zajištěný dluh. K dodání pro účely DPH dojde až zabavením (převzetím) věci, pokud dlužník nezaplatí [příspěvek na Koordinační výbor č. 071/31.08.05 *Zajišťovací převod vlastnického práva*].

## PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM PŘEDCHÁZÍ PŘEVOD VLASTNICTVÍ

- Dodání zboží prostřednictvím konsignačního skladu, které jsou pod plnou kontrolou budoucího kupujícího (převzetím do skladu)
- Skutečným předání v případě finančního leasingu, kdy za obvyklých okolností nájemce nabude vlastnické právo k najaté věci nejpozději zaplacením poslední splátky



## **PARADOX 3: PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK = (NEJČASTĚJI) FYZICKÉ PŘEVZETÍ**

*K převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník v zásadě dochází v okamžiku, kdy kupující zboží fyzicky převzal.*

## **PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK V JUDIKATUŘE SDEU**

*„Podle smlouvy uzavřené mezi smluvními stranami se převod práva nakládat se zbožím jako vlastník uskutečnil v okamžiku naložení zboží na dopravní prostředky poskytnuté pořizovatelem.“ [C-273/11 Meczek Gabona, bod 33]*

*„Od okamžiku, kdy jsou pohonné hmoty natankovány do nádrže lodi, má se za to, že provozovatel lodi je za běžných podmínek oprávněn s nimi fakticky nakládat, jako by byl jejich vlastníkem.“ [C-526/13 Fast Bunkering Klaipeda UAB, bod 49]*

## **PŘEVOD PRÁVA NAKLÁDAT SE ZBOŽÍM JAKO VLASTNÍK V JUDIKATUŘE SDEU**

*„Odběr zboží ze skladu společnosti Euro Tyre Holding BV zástupcem prvního pořizovatele musí být považován za převod práva nakládat se zbožím jako vlastník na posledně uvedeného, což je skutečnost, která musí být přičtena prvnímu dodání.“  
[C-430/09 Euro Tyre Holding BV, bod 32]*

*„Společnost AREX poté, co pořídila pohonné hmoty dotčené ve věci v původním řízení od svých českých smluvních partnerů, získala tyto pohonné hmoty do držení, když je v Rakousku naložila do svých cisteren před tím, že je vlastními dopravními prostředky přepravila z Rakouska do České republiky. Z těchto skutečností mimoto vyplývá, že k převodu vlastnictví k tomuto zboží ve smyslu českého soukromého práva na společnost AREX podle všeho došlo touto nakládkou. [C-414/17 AREX CZ A.S., bod 78]*

## **ODBORNÉ ČLÁNKY**

KRYL, Stanislav. Prodej zboží s výhradou vlastnictví. Daňový expert 5/2010, str. 13 - 14

KRYL, Stanislav. Podmínky INCOTERMS a DPH. Daňový expert 6/2010, str. 18 - 19.

KRYL, Stanislav. Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Daňový expert 3/2011, str. 10 – 12.

KRYL, Stanislav. Uplatnění DPH při dodání zboží prostřednictvím konsignačního skladu. Bulletin KDP CR 2/2014, str. 43 – 45.

KRYL, Stanislav. Alokace přepravy u řetězových transakcí v rámci EU. Bulletin KDP CR, 1/2017, str. 26 – 29.

**Děkuji vám za pozornost.**

**Stanislav Kryl**

[stanislav.kryl@cz.ey.com](mailto:stanislav.kryl@cz.ey.com)