

Zohlednění DPH u nabídek dodavatelů z jiných členských států v případě zadávacích řízení, kdy zadavatel je neplátcem DPH.

Podle § 115 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek rozhoduje při hodnocení nabídek u zadavatele, který

- a) je plátcem DPH, cena bez DPH
- b) není plátcem DPH, cena s DPH.

Zadavatel je přitom oprávněn (nikoli povinen), stanovit v zadávací dokumentaci „jinak“, může tedy stanovit odlišná nebo podrobnější pravidla v této otázce.

Pokud zadavatel obdrží nabídky od dodavatelů z jiných členských států, jejichž předmětem jsou dodávky, jedná se podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, o pořízení zboží z jiného členského státu, které je obecně podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o DPH předmětem daně v tuzemsku, a to tehdy, pokud je pořízení zboží uskutečněno za úplaty, a to osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti (pojem širší než je podnikání) nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání („právnickou neziskovou osobou“).

Předmětem daně přitom není pořízení zboží z jiného členského státu osobou povinnou k dani, která není plátcem, nebo právnickou osobou, která není založena za účelem podnikání, pokud celková hodnota pořízeného zboží nepřekročila v příslušném roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla překročena ani v předcházejícím roce. Do limitu se zahrnuje pouze pořízení zboží, které je předmětem daně - viz § 2 odst. 2 písm. b) zákona o DPH, nezahrnuje se pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně a pořízení nových dopravních prostředků.

Osoba povinná k dani, včetně zadavatele, který není plátcem DPH, se ode dne pořízení zboží, kterým se stanovený limit překročí, stane z pohledu zákona o DPH tzv. identifikovanou osobou (§ 6g zákona o DPH).

Pokud tedy zadavatel, který není plátcem DPH, pořídí zboží z EU a překročí limit 326 000 Kč, má povinnost do 15 dnů ode dne, kdy uvedený limit překročil, podat přihlášku k registraci ve smyslu ustanovení § 97 zákona o DPH jako identifikovaná osoba. Z předmětných nákupů z EU pak odvede daň na základě podaného daňového přiznání k DPH. Pokud zadavatel při pořízení zboží z EU nepřekročí uvedený limit, bude mu například slovenský dodavatel fakturovat cenu včetně slovenské DPH.

Při hodnocení ceny v případě dodavatele z jiného členského státu (který v nabídce neuvádí DPH, neboť nebude povinen ji odvést) tak musí zadavatel zohlednit DPH, kterou sám odvede. **Výpočet DPH provede zadavatel sám a přičte ji pro účely hodnocení k ceně bez DPH uvedené v nabídce.** Tento postup si zadavatel nemusí vyhrazovat v zadávací dokumentaci, neboť zohlednění DPH při hodnocení nabídek pro neplátce DPH vyplývá přímo z textu § 115 odst. 3 ZZVZ.

Jiný výklad by vedl k neodůvodněnému zvýhodnění dodavatelů z ostatních členských zemí oproti dodavatelům z České republiky.

V případě, kdy by dodavatel z jiného členského státu nedodával zboží, ale poskytoval službu nebo stavební práce a jednalo se přitom o subjekt, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu (případně provozovnu má, ale ta se konkrétního plnění neúčastní) a poskytl by službu s místem plnění v tuzemsku zadavateli, který je osobou povinnou k dani, byl by zadavatel podle § 6h zákona o DPH povinen se rovněž stát identifikovanou osobou a přiznat daň. Podmínky z hlediska srovnání cen od tuzemských dodavatelů a od dodavatelů z jiných členských států by tak byly shodné jako v případě dodávek popsaném výše.