

# Zdanitelná plnění

- Již víme, že zdanitelná plnění (§ 2 odst. 3 ZDPH) jsou:
  - Dodání zboží (včetně dovozu a pořízení zboží z JČS),
  - Převod nemovitosti,
  - Poskytnutí služby,
- za úplatu, v rámci uskutečňování ekonomických činností, s místem plnění v tuzemsku.
- Přesnější vymezení těchto pojmů (i ve smyslu faktického rozšíření předchozí definice) vymezují § 13 – 20 ZDPH,
- V § 17 – 19 ZDPH jsou vymezeny zvláštní režimy vysvětlené v předchozí přednášce (trojstranný obchod, zasílání zboží, dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř ES).

# Dodání zboží a převod nemovitosti

- Definice vymezena v § 13 odst. 1 ZDPH:
  - ◆ Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník,
  - ◆ Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, která se zapisuje do katastru nemovitostí, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření. Převod nemovitosti, která se nezapisuje do katastru nemovitostí, se považuje za dodání zboží.
- Dodání zboží do JČS vymezuje § 13 odst. 2 ZDPH:
  - ◆ dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

# Co se také považuje za dodání zboží nebo převod nemovitosti?

- Dle § 13 odst. 3 a 4 ZDPH zejména:
  - ◆ dodání zboží prostřednictvím komisionáře na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu; toto dodání zboží se považuje za samostatné dodání zboží komitentem nebo třetí osobou komisionáři a samostatné dodání zboží komisionářem třetí osobě nebo komitentovi,
  - ◆ použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (definice v § 13 odst. 5 ZDPH),
  - ◆ použití hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pro účely, kdy nemá plátce nárok na odpočet daně,

- Dále specifické situace vyskytující při vkladech do obchodních společností a naopak situace při ukončení činnosti společníků a společností,
- přestavba motorového vozidla, u kterého byl uplatněn nárok na odpočet daně, jejímž výsledkem je osobní automobil, u kterého není nárok na odpočet daně,
- přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud při jejich pořízení uplatnil nárok na odpočet daně, dále přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody, které plátce pořídil od osoby, která není plátcem daně (s výjimkou situace popsané v § 13 odst. 10 písm. d) ZDPH),

- Za dodání zboží za úplatu se považuje také přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu. Přemístěním obchodního majetku se rozumí odeslání nebo přeprava majetku tímto plátcem nebo jím zmocněnou třetí osobou z tuzemska do jiného členského státu pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností v jiném členském státě. Za dodání zboží do jiného členského státu plátcem se považuje také přemístění zboží, které bylo pořízeno tímto plátcem podle § 16 odst. 4 ZDPH, z tuzemska do jiného členského státu (výjimky potom obsahuje § 13 odst. 7 ZDPH).

# Co však není dodáním zboží nebo převodem nemovitosti (§ 13 odst. 10 ZDPH)

- Zejména:
  - ◆ poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, který je označen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, a který není předmětem spotřební daně,
  - ◆ dodání vratného obalu spolu se zbožím kupujícímu, pokud zákon nestanoví jinak; pokud je vratný obal dodán za úplatu, není jeho dodání považováno za dodání zboží pouze v případě, že je kupujícímu při dodání zboží zaručeno vrácení této úplaty po vrácení vratného obalu, nebo
  - ◆ vrácení vratného obalu bez úplaty či za úplatu.

# Poskytnutí služby (§ 14 ZDPH)

- Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Poskytnutím služby se rozumí také:
  - ◆ převod práv,
  - ◆ poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkově využitelné hodnoty,
  - ◆ vznik a zánik věcného břemene,
  - ◆ přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci,
  - ◆ poskytnutí služby prostřednictvím komisionáře na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu; tato služba se považuje za samostatné poskytnutí služby komitentem nebo třetí osobou komisionáři a samostatné poskytnutí služby komisionářem třetí osobě nebo komitentovi,

- poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (definice v § 14 odst. 4 ZDPH),
- použití nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností v případech, kdy plátce nemá nárok na odpočet daně,
- přeúčtování služeb, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud při jejich pořízení uplatnil nárok na odpočet daně, dále přeúčtování služeb, které plátce pořídil od osoby, která není plátcem daně (s výjimkou popsanou v § 14 odst. 5 ZDPH),
- a opět určité specifické situace spojené s ukončením činnosti společníků a společností.



# Pořízení zboží z JČS

- Dle § 16 se pořízením zboží z JČS rozumí:
  - ◆ nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou nebo zasílání zboží podle §18 ZDPH.

- Za pořízení zboží z jiného členského státu plátcem se také považuje přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu a není plátcem podle § 94 odst. 11 ZDPH, za účelem následného dodání zboží v tuzemsku tomuto plátcovi. Plátce je povinen na základě daňového dokladu podle § 35 vystaveného osobou registrovanou k dani v jiném členském státě daň přiznat a zaplatit podle § 108.
- Za pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu se považuje:
  - ◆ přemístění zboží plátcem pro účely uskutečňování ekonomických činností v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska a toto zboží bylo plátcem v rámci uskutečňování ekonomických činností v tomto jiném členském státě vyrobeno, nakoupeno, pořízeno z dalšího členského státu nebo dovezeno z třetí země,

- Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje přemístění obchodního majetku z jiného členského státu do tuzemska pro účely uvedené v § 13 odst. 7 ZDPH,
- Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje nabytí vratného obalu za úplatu.

# Dovoz zboží

- Vymezen v § 20 ZDPH:
  - ◆ Dovozením zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství,
  - ◆ Za dovoz zboží se považuje také vrácení zboží, které je po předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska. Za vrácení zboží do tuzemska se nepovažuje dodání zboží do jiného členského státu přímo ze svobodného skladu nebo svobodného pásma a vývoz zboží přímo ze svobodného skladu nebo svobodného pásma.