

# Osvobození od DPH

- U plnění, která jsou předmětem DPH, přichází v úvahu pouze 3 možnosti:
  1. Uplatnění DPH podle příslušné sazby DPH a to u plnění, která nejsou od DPH osvobozena,
  2. Osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH na vstupu (a to u plnění definovaných v § 51 ZDPH (a dále podrobně definovaných v § 52 – 62 ZDPH)),
  3. Osvobození od DPH s nárokem na odpočet DPH na vstupu (a to u plnění definovaných v § 63 ZDPH (a dále podrobně definovaných v § 64 – 71f ZDPH))

# Osvobození od DPH bez nároku na odpočet (§ 51 ZDPH a následující)

■ Osvobozenými plněními bez nároku na odpočet jsou:

- ◆ poštovní služby (§ 52),
- ◆ rozhlasové a televizní vysílání (§ 53),
- ◆ finanční činnosti (§ 54),
- ◆ pojišťovací činnosti (§ 55),
- ◆ převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§ 56),
- ◆ výchova a vzdělávání (§ 57),
- ◆ zdravotnické služby a zboží (§ 58),
- ◆ sociální pomoc (§ 59),
- ◆ provozování loterií a jiných podobných her (§ 60),
- ◆ ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61),
- ◆ dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62).

- U plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.
- Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

# Osvobození od DPH s nárokem na odpočet DPH (§ 63 ZDPH a násl.)

- Plněními osvobozenými od daně s nárokem na odpočet jsou:
  - ◆ dodání zboží do jiného členského státu (§ 64),
  - ◆ pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65),
  - ◆ vývoz zboží (§ 66),
  - ◆ poskytnutí služby do třetí země (§ 67),
  - ◆ osvobození ve zvláštních případech (§ 68),
  - ◆ přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§ 69),
  - ◆ přeprava osob (§ 70),
  - ◆ dovoz zboží (§ 71),
  - ◆ dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím (§ 71a až 71f).

- U plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon o DPH nestanoví jinak.
- Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

# Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

- Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.
- Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem osobě v jiném členském státě, který je odeslán nebo přepraven z tuzemska plátcem nebo osobou, která nový dopravní prostředek pořizuje, nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

- Dodání zboží, které je předmětem spotřební daně, do jiného členského státu plátcem osobě povinné k dani, která není registrovaná k dani v jiném členském státě, nebo právnické osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud odeslání nebo přeprava zboží je uskutečněna podle zvláštního právního předpisu, a povinnost platit spotřební daň vzniká pořizovateli v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží.
- Přemístění obchodního majetku plátce z tuzemska do jiného členského státu pro účely jeho podnikání podle § 13 odst. 6 ZDPH je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud plátce prokáže, že zboží bylo přemístěno do jiného členského státu a bylo předmětem daně při pořízení zboží v tomto členském státě.

# Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65)

- Pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud dodání takového zboží plátcem v tuzemsku je v každém případě osvobozeno od daně.
- Pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud dovoz takového zboží je osvobozen od daně.



# Osvobození při vývozu zboží (§ 66)

- Osvobozeno od daně při vývozu zboží do třetí země je dodání zboží plátcem, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska do třetí země
  - a) prodávajícím nebo jím zmocněnou osobou, nebo
  - b) kupujícím nebo jím zmocněnou osobou, jestliže kupující nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani místo pobytu, ani provozovnu, s výjimkou zboží přepravovaného kupujícím za účelem vybavení nebo zásobení rekreačních lodí nebo letadel, popřípadě jiného prostředku pro dopravu pro soukromé použití.Osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně je také umístění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

Vývoz zboží je plátce povinen prokázat daňovým dokladem podle § 30 odst. 4 písm. a) a odst. 5. V případě, že výstup zboží z území Evropského společenství není potvrzen celním orgánem na daňovém dokladu, může plátce prokázat výstup zboží jinými důkazními prostředky.

# Osvobození při poskytnutí služby do třetí země (§ 67 ZDPH)

- Poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, s místem plnění v tuzemsku, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.
- Službou podle předchozího odstavce jsou práce na movitém majetku, který je pořízen nebo dovezen za účelem provedení těchto prací v tuzemsku a následně je odeslán nebo přepraven do třetí země osobou, která tyto služby poskytla, nebo osobou, pro kterou jsou tyto služby poskytnuty, nebo zmocněnou třetí osobou.

# Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží (§ 69 ZDPH)

- Přeprava zboží při vývozu je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Služby přímo vázané na dovoz, včetně přepravy zboží při dovozu, které je povinna osoba, které vzniká daňová povinnost nebo povinnost přiznat daň podle § 23 ZDPH (dovoz), zahrnout do základu daně podle § 38 ZDPH, jsou v tuzemsku osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně.
- Služby, které jsou přímo vázány na dovoz zboží podle §12 odst. 2 ZDPH a vývoz zboží, jsou osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou služeb uvedených v § 51 ZDPH, pokud zákon nestanoví jinak.

# Osvobození přepravy osob (§ 70)

- **Přeprava osob a jejich zavazadel** mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi, **včetně služeb přímo souvisejících s touto přepravou**, je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. **Za služby přímo související s touto přepravou osob se považují zejména služby zajištění přepravy osob jménem a na účet jiné osoby, prodej přepravních dokladů, vystavení dokladů, vytvoření rezervace a její změna a výměna přepravních dokladů.** Tato přeprava je osvobozena, i když je prováděna osobami, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě, nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

# Osvobození při dovozu zboží (§ 71)

- V tomto případě platí základní pravidlo – osvobození od cla, osvobození od daně,
- Toto základní pravidlo potom obsahuje výjimky popsané v § 71 ZDPH (a to jak ve smyslu zúžení, tak rozšíření), takže např:
  - ◆ Od daně je také osvobozen dovoz zboží, pokud by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně.
  - ◆ Od daně je osvobozen také dovoz zboží, při kterém vzniká daňová povinnost v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně podle § 64 ZDPH.

# Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím

- Od daně je v tuzemsku osvobozen příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího, pokud je toto zboží určeno k osobnímu užívání cestujícím, k užívání členy jeho rodiny nebo jako dar a z povahy ani množství zboží nelze usuzovat, že je dováženo pro obchodní účely, a pokud jsou splněny podmínky uvedené v § 71b až 71d a v § 71f.

- Dovoz zboží cestujícím v letecké dopravě je v tuzemsku osvobozen od daně do výše hodnoty zboží odpovídající částce 430 EUR na osobu.
- Dovoz zboží cestujícím v rámci rekreačního nebo sportovního létání je v tuzemsku osvobozen od daně do výše hodnoty zboží odpovídající částce 300 EUR na osobu.
- Při dovozu zboží cestujícím mladším patnácti let se výše uvedené částky snižují na částku 200 EUR na osobu.
- Pro přepočet hodnoty zboží na českou měnu se použije kurz platný první pracovní den měsíce října roku předcházejícího dovozu zboží zveřejněný v Úředním věstníku Evropské unie. Takto přepočítaná hodnota zboží na českou měnu se zaokrouhlí na stokoruny.

Dovoz zboží cestujícím v případě, že se jedná o dovoz tabákových výrobků, je v tuzemsku osvobozen od daně nejvýše v rozsahu

- ◆ a) 200 cigaret,
  - ◆ b) 100 doutníků o hmotnosti jednoho kusu nejvýše 3 gramy,
  - ◆ c) 50 doutníků o hmotnosti jednoho kusu vyšší než 3 gramy, nebo
  - ◆ d) 250 g tabáku ke kouření.
- Pro účely osvobození od daně představuje každé množství jednotlivých druhů výrobků uvedené v předchozím odstavci 100 % celkového množství, které lze osvobodit od daně. Osvobození od daně lze uplatnit na jakoukoli kombinaci množství těchto výrobků, pokud součet jejich procentních podílů využitých pro dovoz nepřesáhne 100 %.
- Osvobození od daně podle předchozích odstavců se nevztahuje na zboží dovezené cestujícím mladším sedmnácti let.



■ Dovoz zboží cestujícím v případě, že se jedná o dovoz alkoholu a alkoholických nápojů, s výjimkou tichého vína a piva, je v tuzemsku osvobozen od daně nejvýše v rozsahu

- ◆ a) 1 litru alkoholického nápoje, jehož skutečný obsah lihu přesahuje 22 % objemových, nebo nedenaturovaného alkoholu s obsahem lihu nejméně 80 % objemových, nebo
- ◆ b) 2 litrů alkoholického nápoje, jehož skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 22 % objemových.

■ Pro účely osvobození od daně představuje každé množství jednotlivých druhů výrobků uvedené v předchozím odstavci 100 % celkového množství, které lze osvobodit od daně. Osvobození od daně lze uplatnit na jakoukoli kombinaci množství těchto výrobků, pokud součet jejich procentních podílů využitých pro dovoz nepřesáhne 100 %.

■ Při dovozu tichého vína a piva je v tuzemsku osvobozen od daně dovoz zboží cestujícím v množství nejvýše 4 litry tichého vína na osobu a 16 litrů piva na osobu.

■ Osvobození od daně podle předchozích odstavců se nevztahuje na zboží dovezené cestujícím mladším sedmnácti let.

- Dovoz zboží při výkonu práce členem posádky letadla, které je používáno k přepravě mezi třetími zeměmi a tuzemskem, nebo dovoz zboží členem posádky letadla v rámci rekreačního nebo sportovního létání, je v tuzemsku osvobozen od daně do výše hodnoty zboží odpovídající částce 300 EUR na osobu.
- Od daně je v tuzemsku osvobozen dovoz pohonných hmot v běžné nádrži motorového dopravního prostředku a dovoz pohonných hmot v množství nejvýše 10 litrů v přenosné nádrži v jednom motorovém dopravním prostředku.