

# Praktické příklady v DPH

Vladimír Klíma

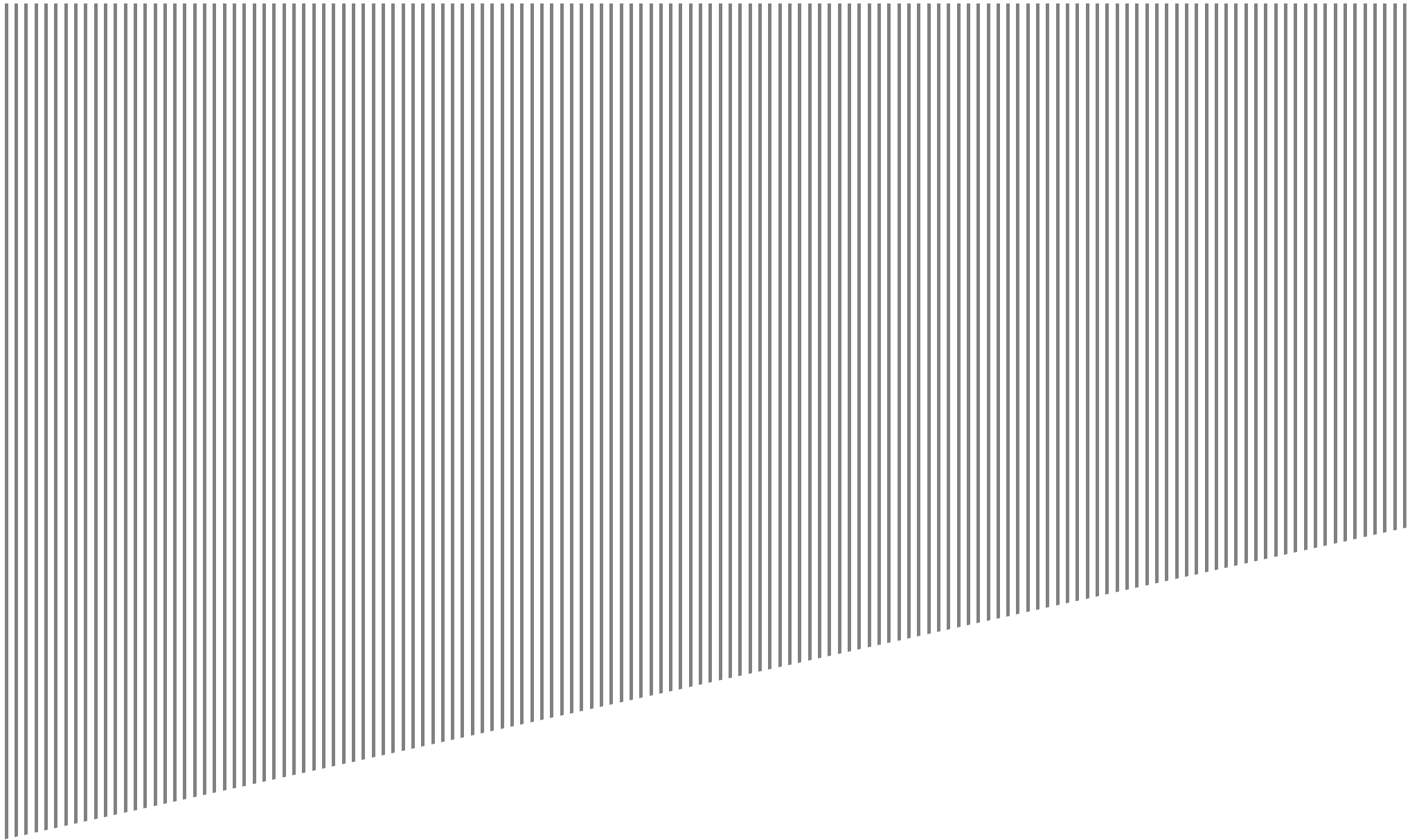
20. listopadu 2016

# Agenda

---

- 1) Přeshraniční řetězové obchody
- 2) Věrnostní programy (bonusy, slevy, apod.)
- 3) Bitcoin

# Přeshraniční řetězové obchody - příklady z praxe



# Dodání zboží do jiného členského státu

---

## Členský stát osvobodí dodání zboží, které bylo

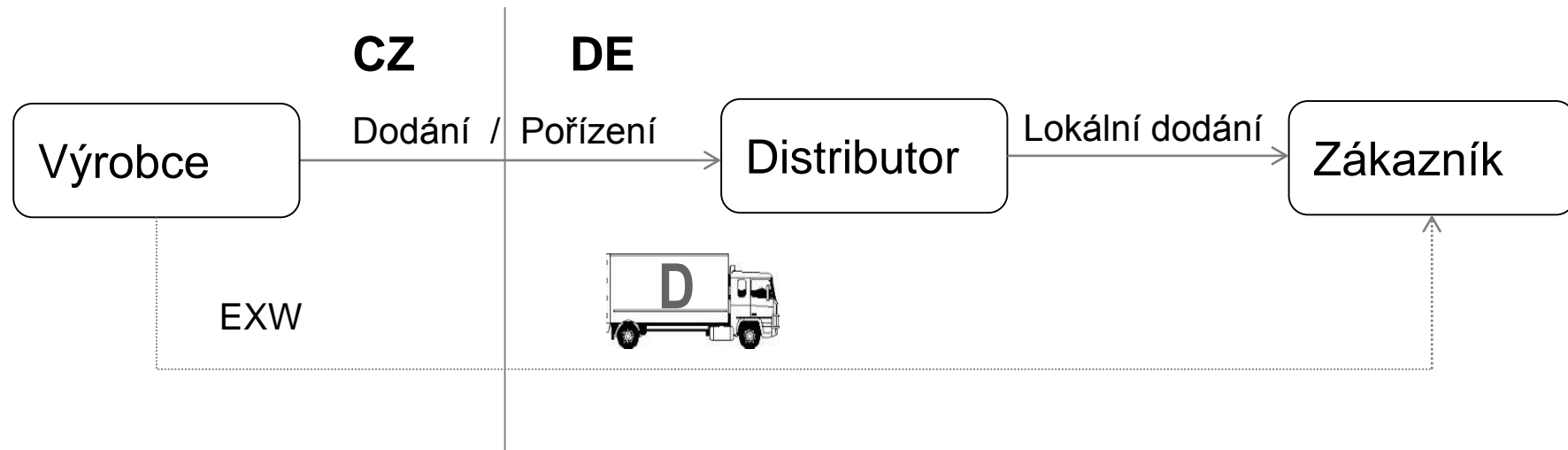
- ▶ odesláno nebo přepraveno mimo jeho území prodávajícím nebo pořizovatelem nebo na účet jednoho z nich
- ▶ pro jinou osobu povinnou k dani v jiném členském státě než ve státě zahájení přepravy zboží
- ▶ pro kterou je pořízení předmětem DPH

## C-245/04 EMAG - v řetězci prodeju se přeprava alokuje pouze jednomu dodání (pouze jedno dodání je osvobozeno)

- ▶ Předchozí transakce zdaněny ve státě odeslání
- ▶ Následující transakce zdaněny ve státě pořízení

Místem plnění při dodání zboží s přepravou je místo zahájení přepravy

# Dodání zboží

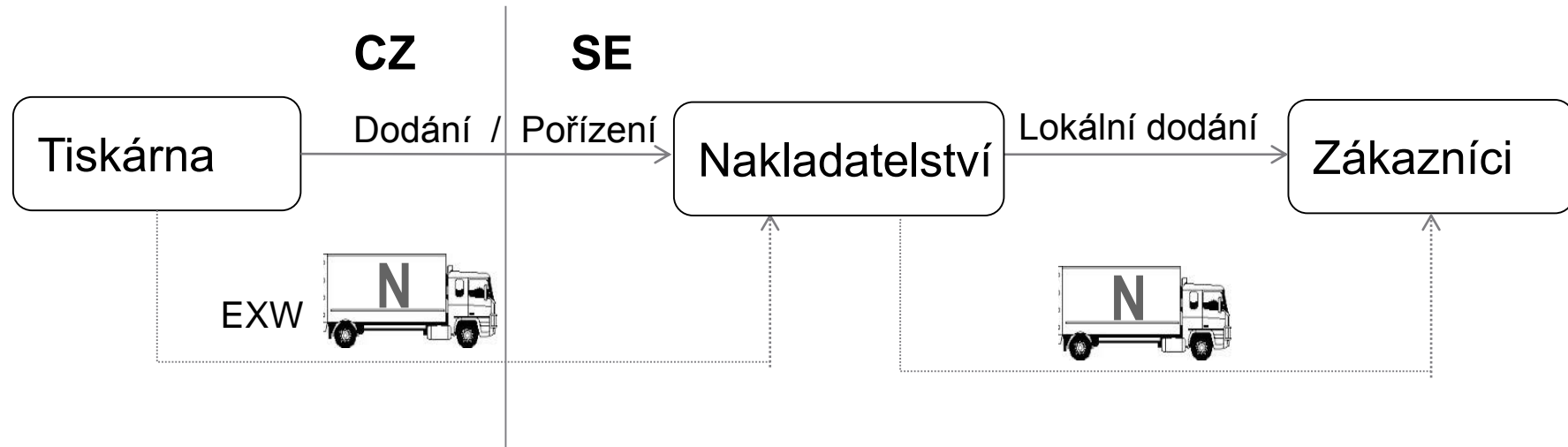


- ▶ Distributor zajišťuje dopravu - k jaké transakci alokujete přepravu?

C-430/09 Euro Tyre Holding - třetí osoba nesmí nabýt právo nakládat se zbožím jako vlastník v zemi odeslání

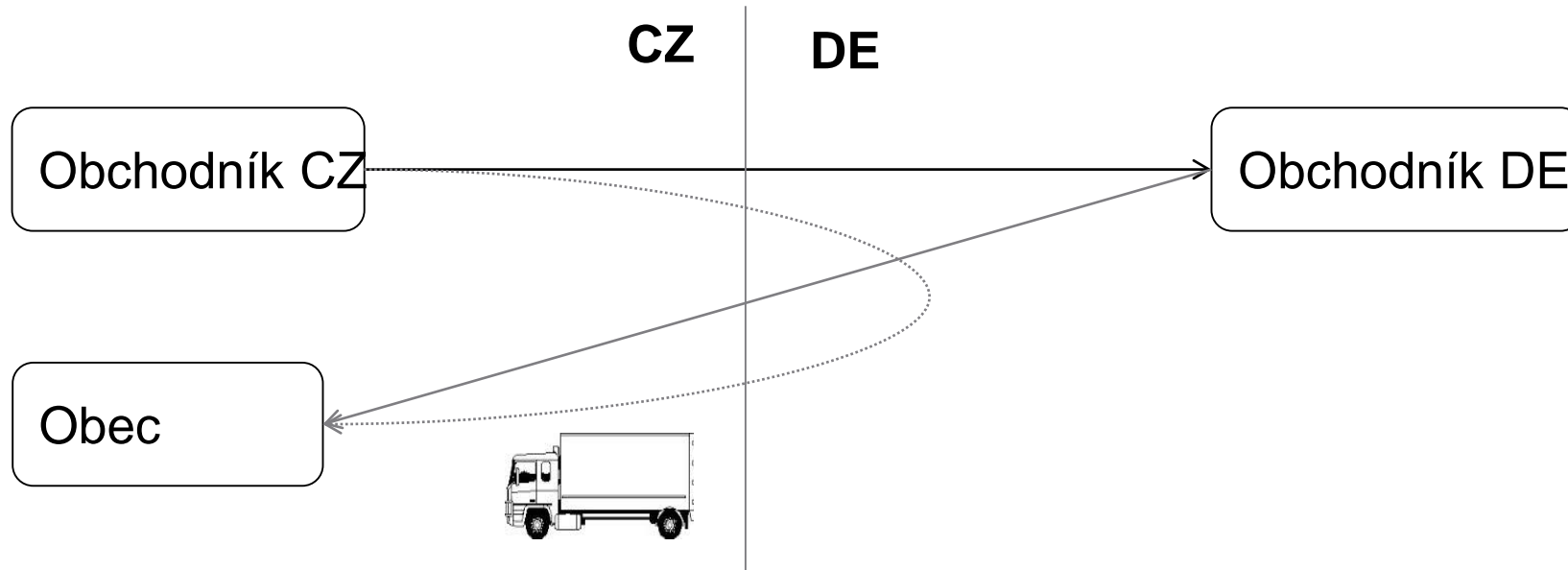
C-409/04 Teleos PLC - nárok na osvobození, pokud dobrá víra

# Dodání knih - dobrá víra



- ▶ Knížky určené pro švédský trh
- ▶ Švédské nakladatelství si nechá tisknout knihy v CZ
- ▶ Zboží je následně distribuováno v SE
  
- ▶ Dodavatel prokazuje přepravními doklady, potvrzením zákazníka o přepravě...

# Přeprava do Německa a zpět



- ▶ Obchodník CZ účelově přešel hranice, zboží skončilo v ČR
- ▶ Fiktivní doprava - dobrá víra?

# Přepracování



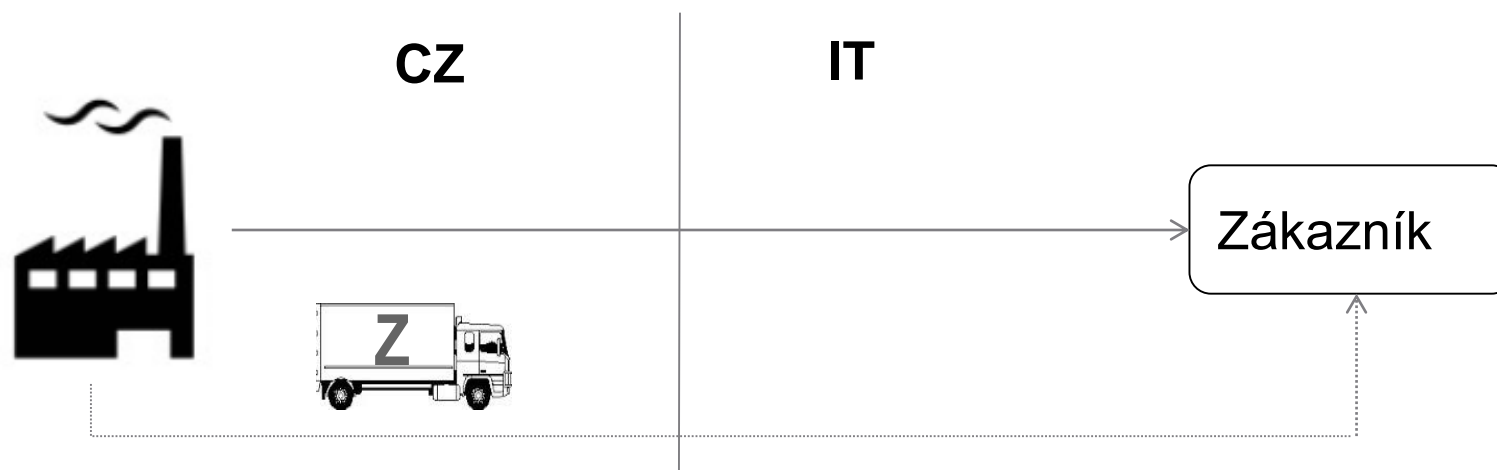
- ▶ Zboží určeno pro CZ a SK trh, zpracování v AT
- ▶ Po zpracování je zboží převezeno na SK - část dodána, část uskladněna po určitou dobu a následně odeslána do CZ
- ▶ Povinnost registrace dodavatele v AT a SK?

**AT: C-446/13 Sociétés Fonderie - zboží musí být ve smluveném stavu**

**SK: Logistická zastávka?**



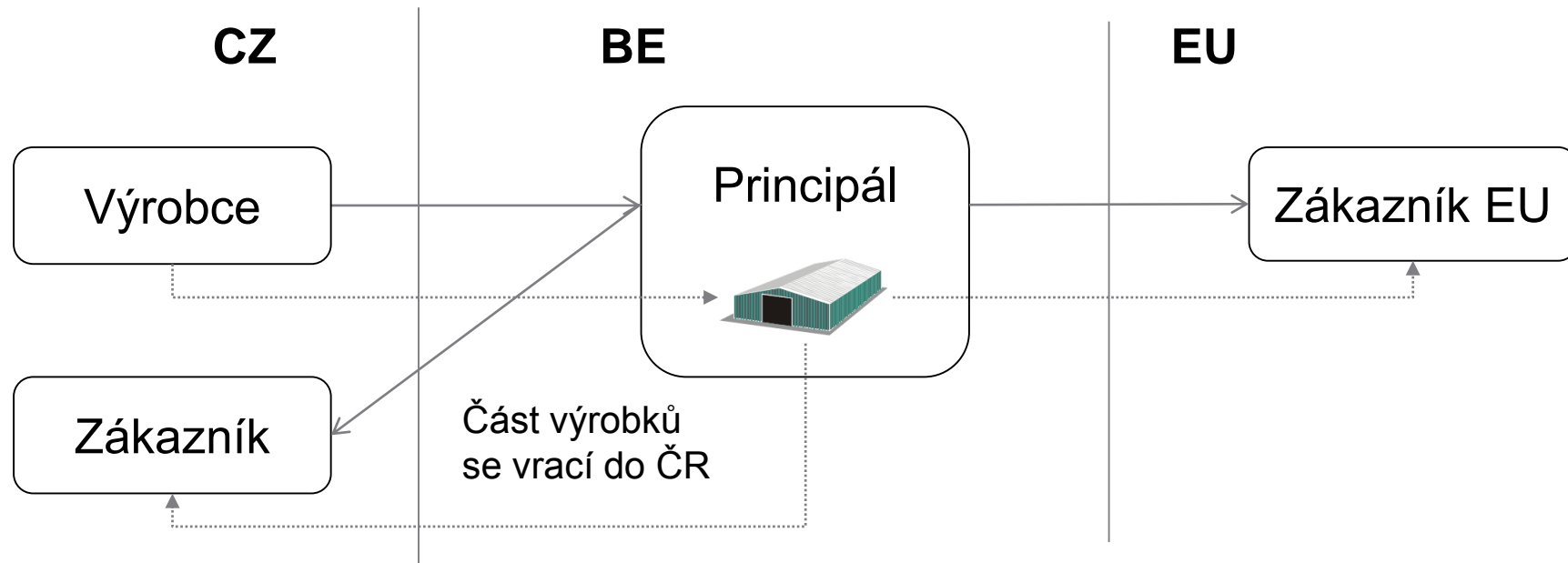
# Postupné dodání do EU



- ▶ Prodej smontované turbíny, zákazník demontoval a odvážel postupně
- ▶ Lze uplatnit osvobození?

C-84/09 X vs. Skatteverket - lhůty nelze stanovit

# Případová studie 1



- ▶ Zboží dodáno Principálovi do Belgie
- ▶ Následná distribuce zboží zákazníkům v EU
- ▶ Část zboží určena k distribuci v ČR

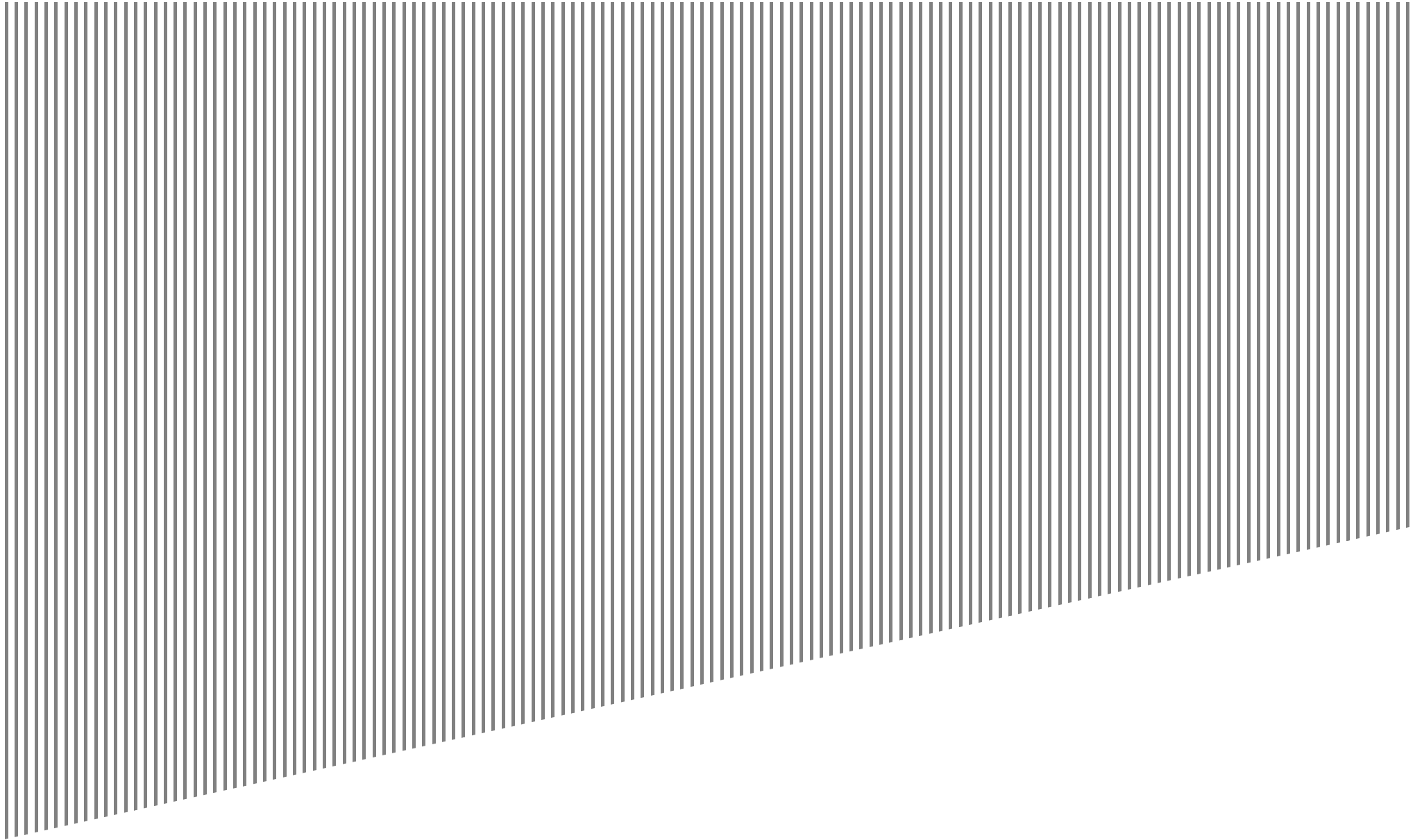
# Případová studie 1

---

Uplatnění DPH u dodávky do Belgie, kdy je část zboží následně dodána zpět do ČR

- a) Obě dodání jsou osvobozené intra-EU dodávky
- b) Výrobce rozdělí dodávku principálovi - na část zboží, která se vrátí do ČR uplatní DPH, zbytek je osvobozen
- c) Na zboží, které se vrátí do ČR se uplatní pravidla pro trojstranný obchod, zbytek je vykázán jako osvobozená intra-EU dodávka
- d) Výrobce zdaní celou dodávku principálovi, protože si není jistý, která část zboží se vrátí do ČR

# Příklady z praxe - pořízení



# Pořízení zboží z jiného členského státu

---

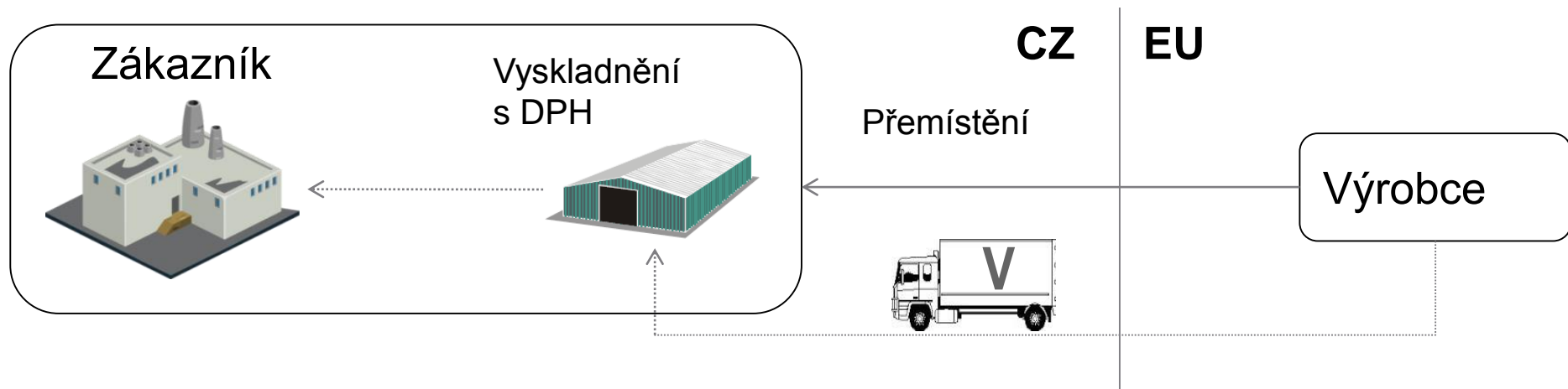
- ▶ Zrcadlo k dodání zboží do jiného členského státu
- ▶ **Místem pořízení zboží země**
  - ▶ ukončení dopravy (vždy)
  - ▶ která vydala DIČ použité pro transakci
- ▶ Za dodání/pořízení se považuje i přemístění majetku do jiného členského státu za účelem uskutečňování ekonomických činností

## Výjimka:

Přechodné užití zboží za účelem poskytnutí služby

Poskytnutí služby na zboží, je-li vráceno zpět do stejného státu

# Konsignační sklad



- ▶ Zboží určené konkrétnímu zákazníkovi, sklad provozuje zákazník
- ▶ Vyskladnění dle požadavků výroby
- ▶ Kdo pořizuje zboží v ČR?

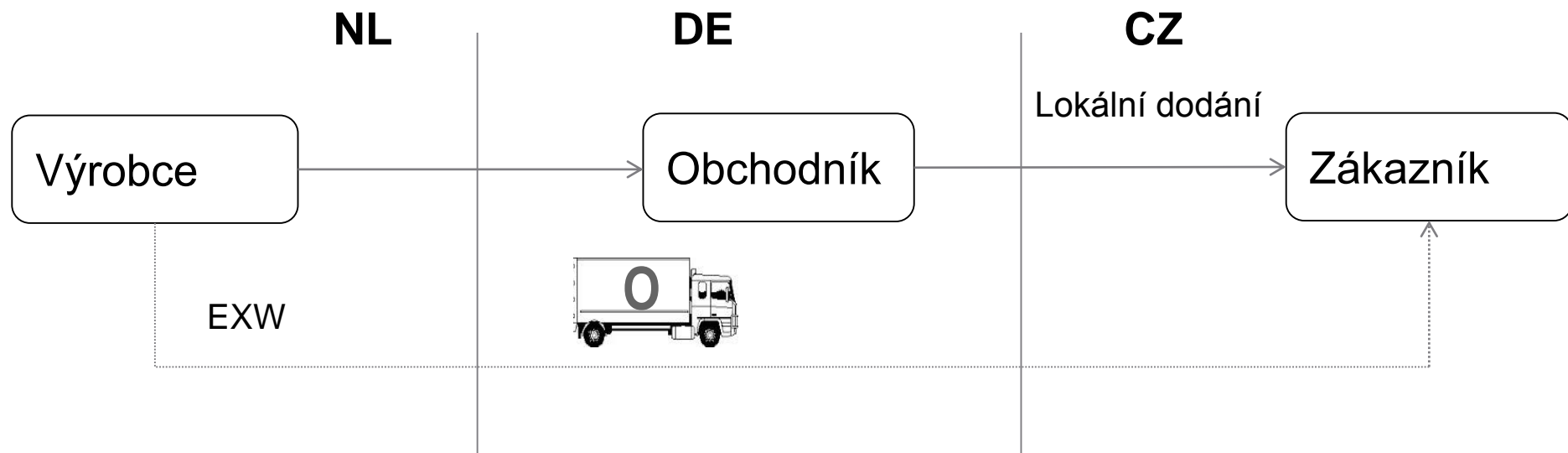
# Trojstranný obchod

---

DPH není vybírána při pořízení zboží uvnitř Společenství prostřední osobou při splnění podmínek:

- ▶ 3 subjekty registrované každý v jiném členském státě
- ▶ Prostřední osoba (B) nesmí být usazena (registrována) ve státě pořízení (C)
- ▶ Pořízení zboží za účelem následného dodání zboží kupujícímu ve státě pořízení
- ▶ Dopravu zajišťuje prodávající nebo prostřední osoba

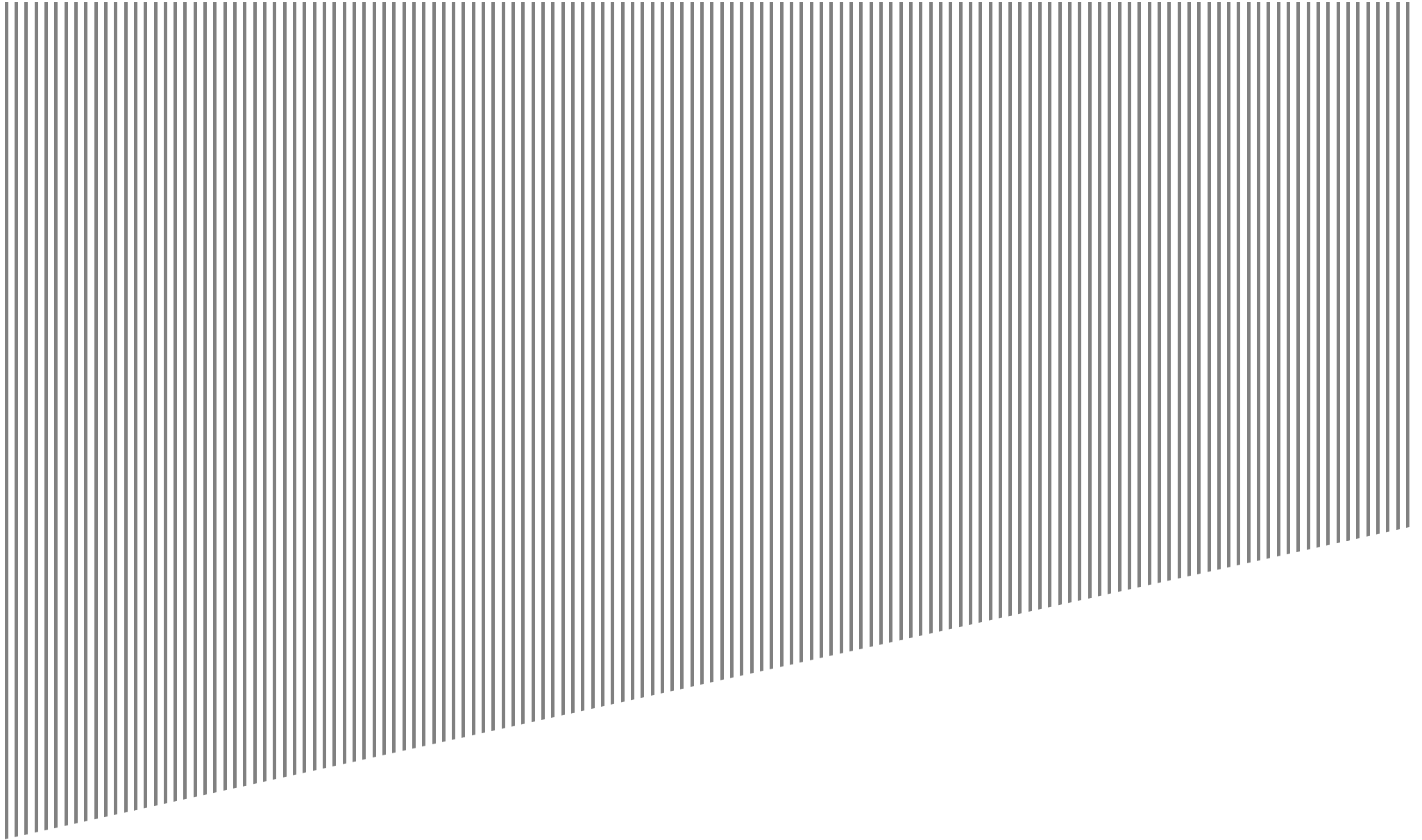
# Triangulace v praxi



- ▶ Obchodník předloží výrobcí své německé DIČ
- ▶ Musí se obchodník registrovat v CZ a zdanit české dodání?

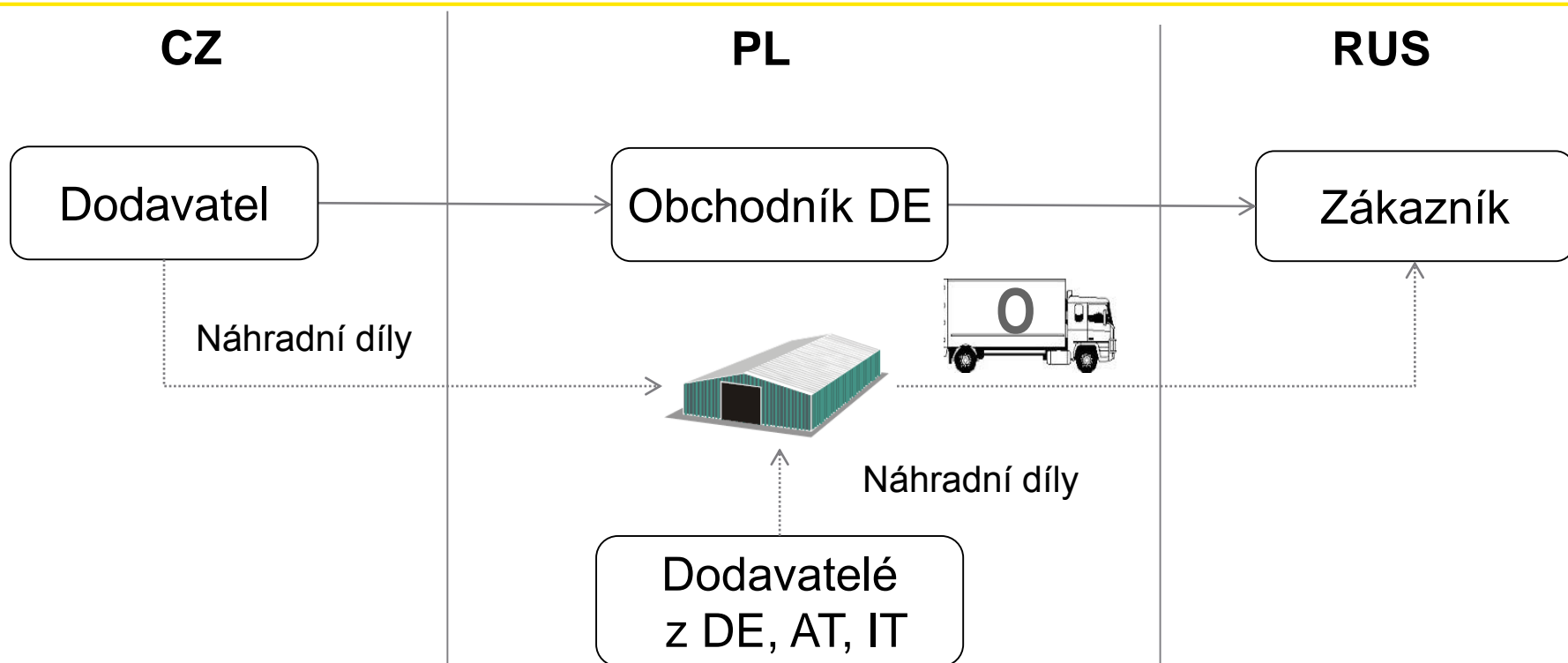


# Příklady z praxe - Vývoz



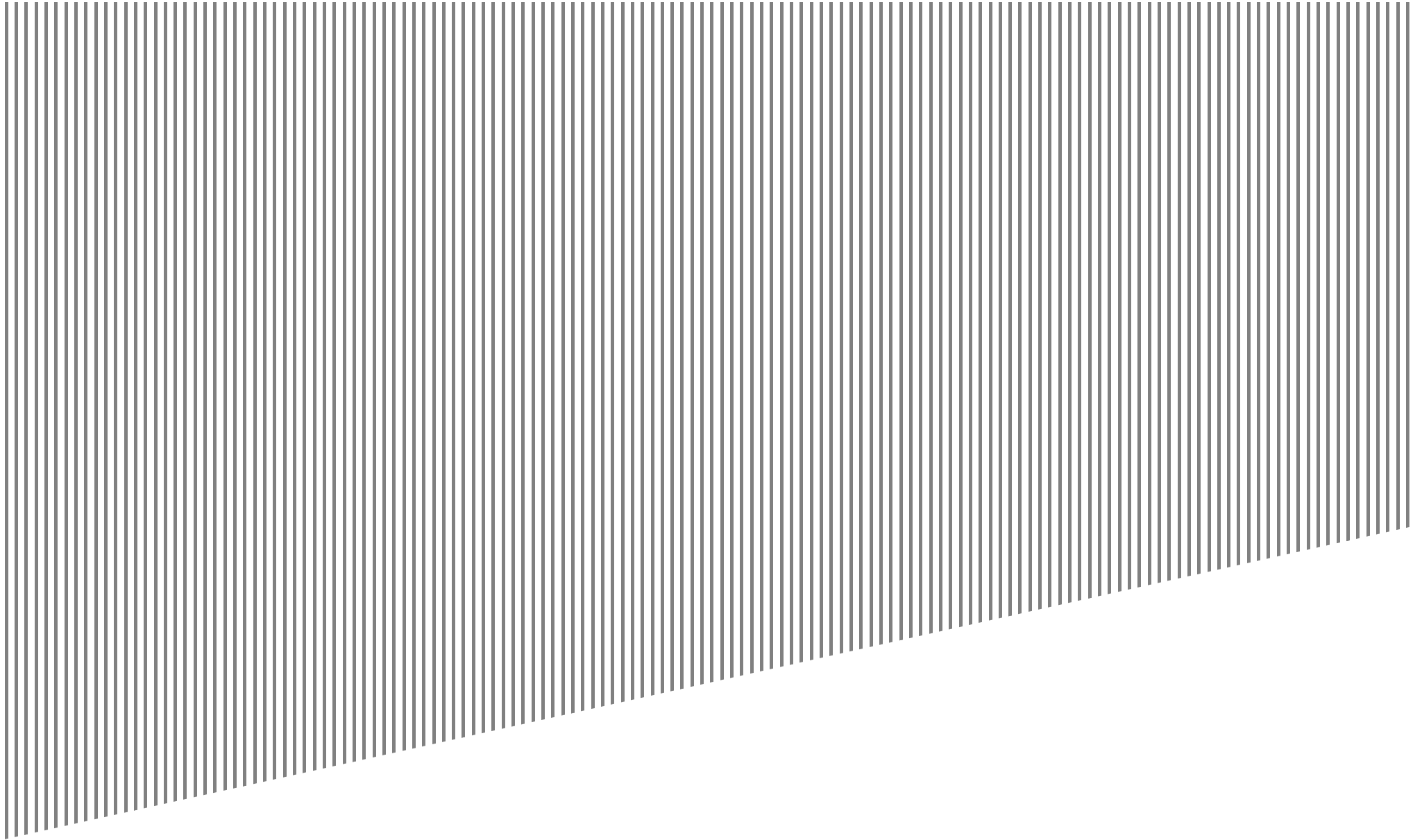
- ▶ **Členský stát osvobodí dodání zboží, které bylo odesláno nebo přepraveno mimo Společenství**
  - ▶ prodávajícím nebo na jeho účet
  - ▶ pořizovatelem neusazeným na jeho území nebo na jeho účet
- ▶ Osvobození se prokazuje celní deklarací, kterým je potvrzen výstup zboží do třetí země

# Vývoz přes Polsko



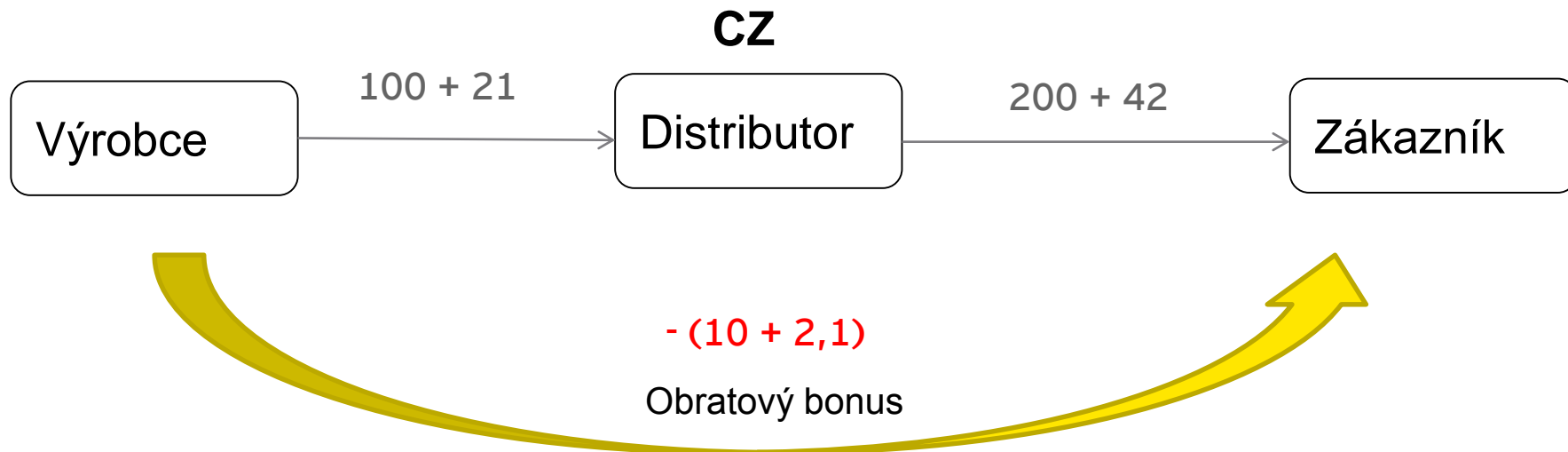
- ▶ Zboží (náhradní díly) se svážely do logistického skladu v Polsku, odtud Obchodník zboží vyvážel na paletách do Ruska
- ▶ Český dodavatel vykazoval vývoz z CZ
- ▶ Mezinárodní dožádání

# Věrnostní schémata



# Nepřímý bonus

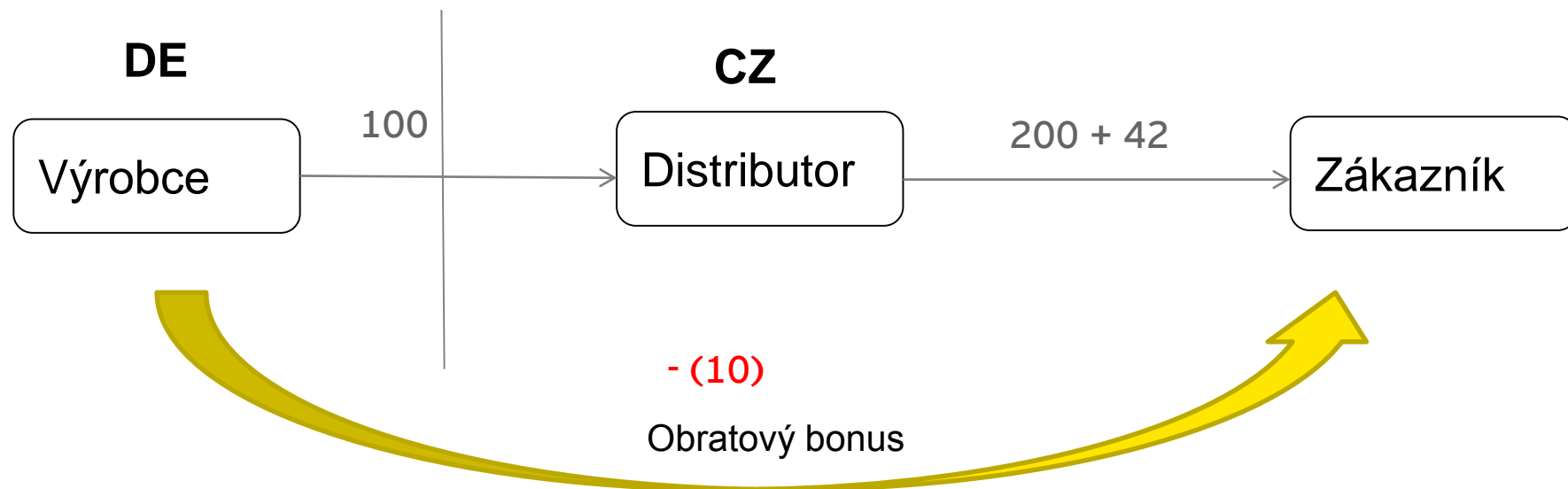
- ▶ Výrobce provozuje motivační schéma pro své zákazníky
- ▶ Za určitý objem nákupů poskytne věrnostní bonus



- ▶ Může výrobce snížit DPH na výstupu?
- ▶ Kdo snižuje nárok na odpočet?
- ▶ Kupony, cash-back

# Nepřímý bonus

- ▶ Výrobce poskytne přeshraniční bonus
- ▶ Distributor o něm neví



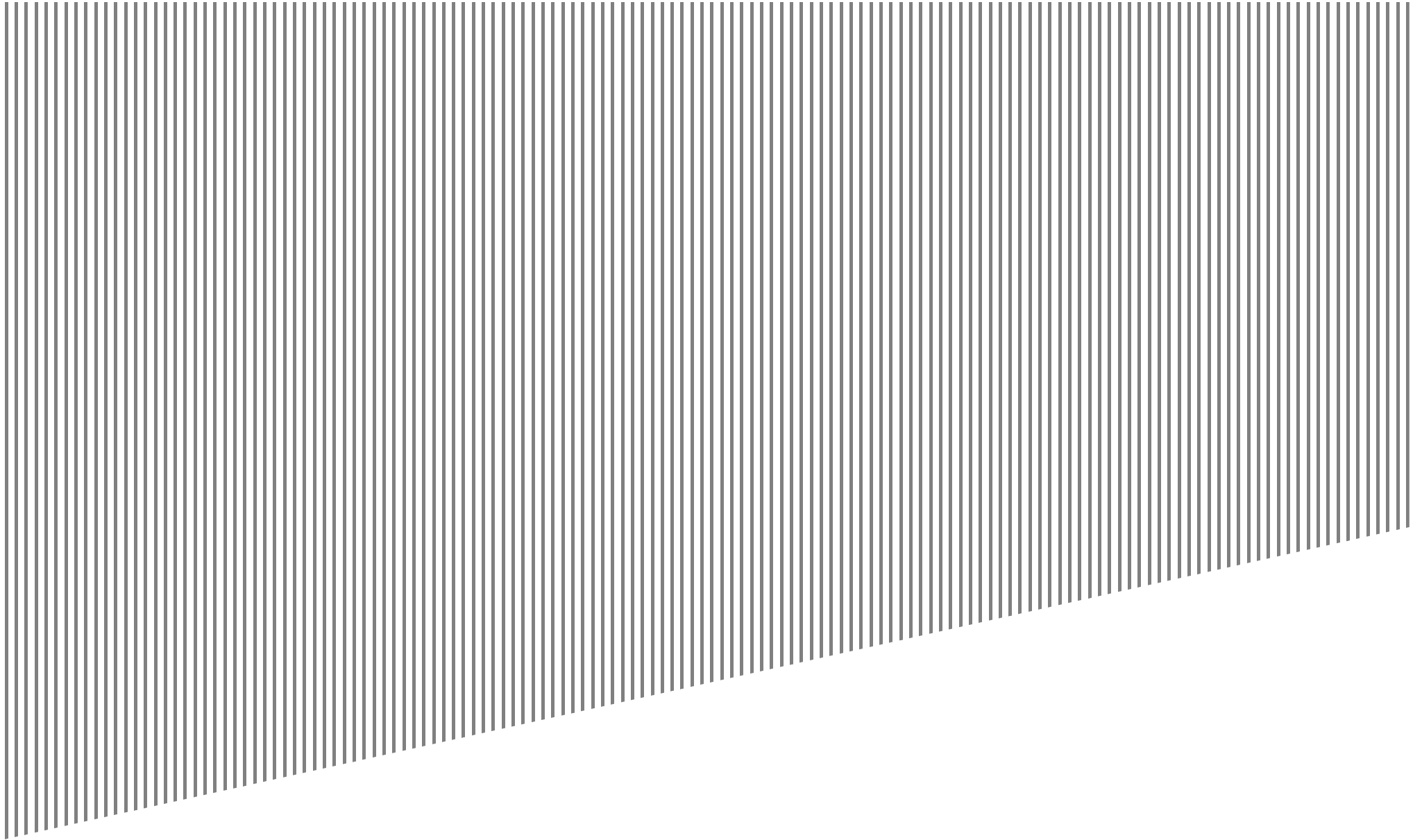
- ▶ Musí Zákazník opravit odpočet DPH?

# Případová studie 2 - Payback scheme

---

- ▶ Zákazník za každý nákup obdrží věrnostní bod
- ▶ Věrnostní body lze uplatnit:
  - ▶ Cash-back
  - ▶ Sleva v partnerském obchodě
  - ▶ Dárek v e-shopu
  - ▶ Charita
- ▶ Nevyužité body propadají po 3 letech
- ▶ Funguje úprava DPH u dodavatele?

# Bitcoiny



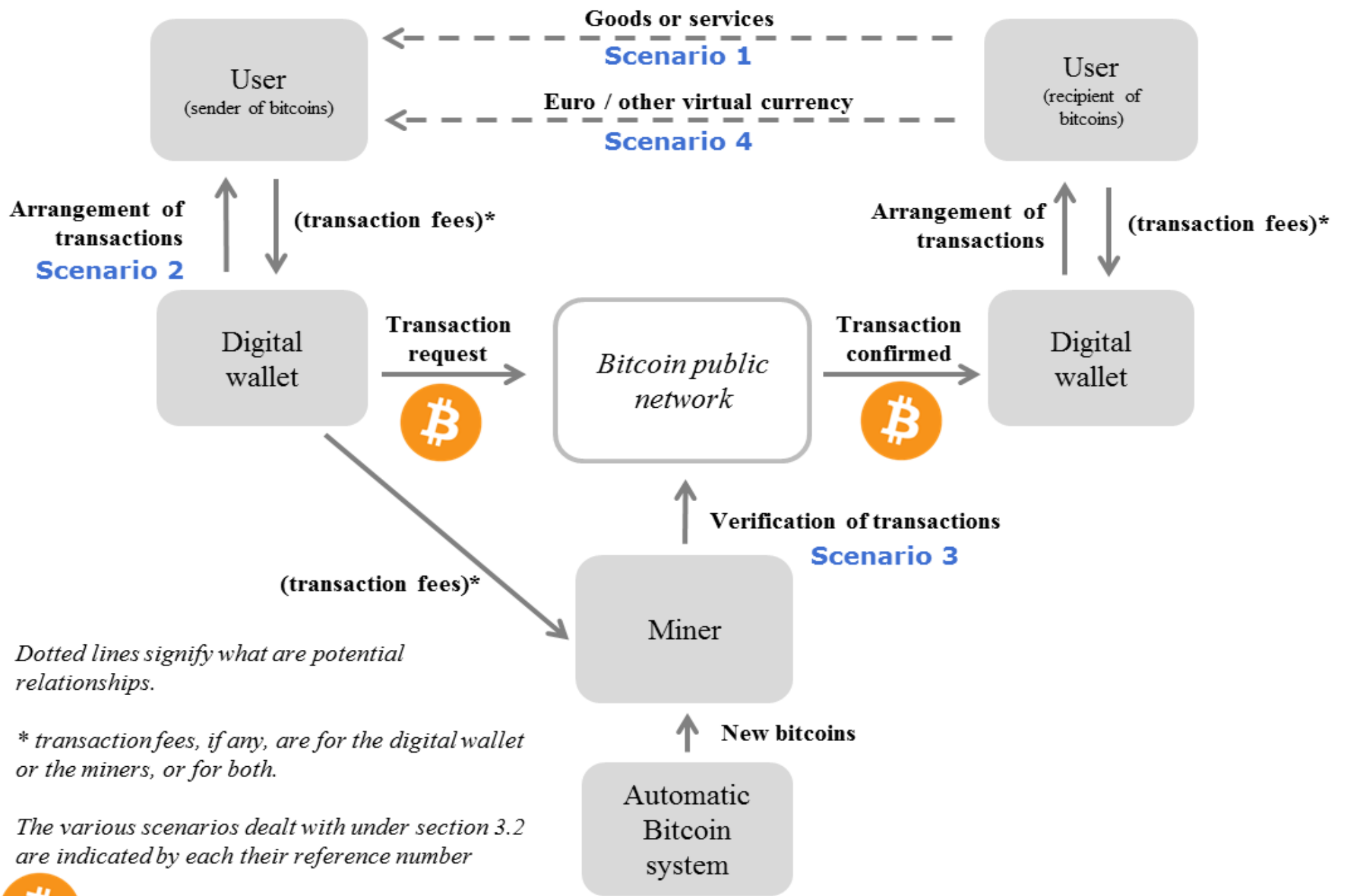


# Bitcoin

---

- ▶ Virtuální, decentralizovaná, neregulovaná kryptoměna
- ▶ Co to je z právního/daňového pohledu?
  - ▶ elektronické peníze
  - ▶ tradiční měna
  - ▶ cenný papír
  - ▶ voucher
  - ▶ digitální produkt






*Dotted lines signify what are potential relationships.*

*\* transaction fees, if any, are for the digital wallet or the miners, or for both.*

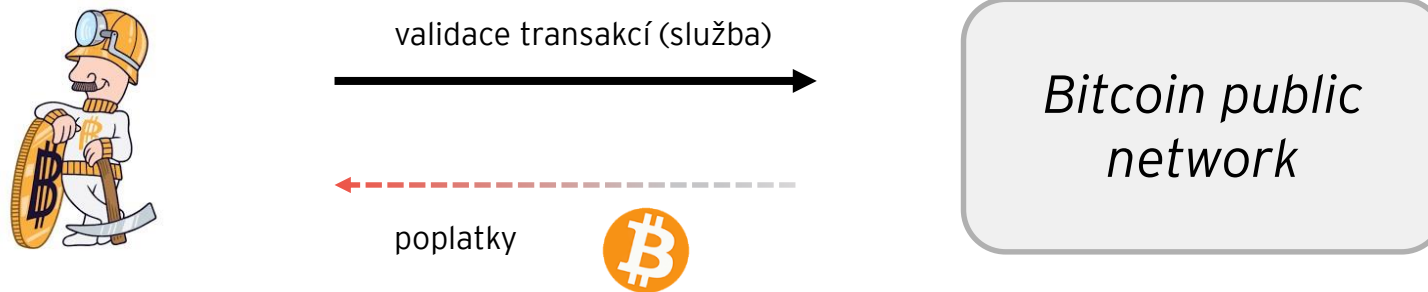
*The various scenarios dealt with under section 3.2 are indicated by each their reference number*

 = bitcoins

# Transakce s bitcoiny

---

## 1) Těžář

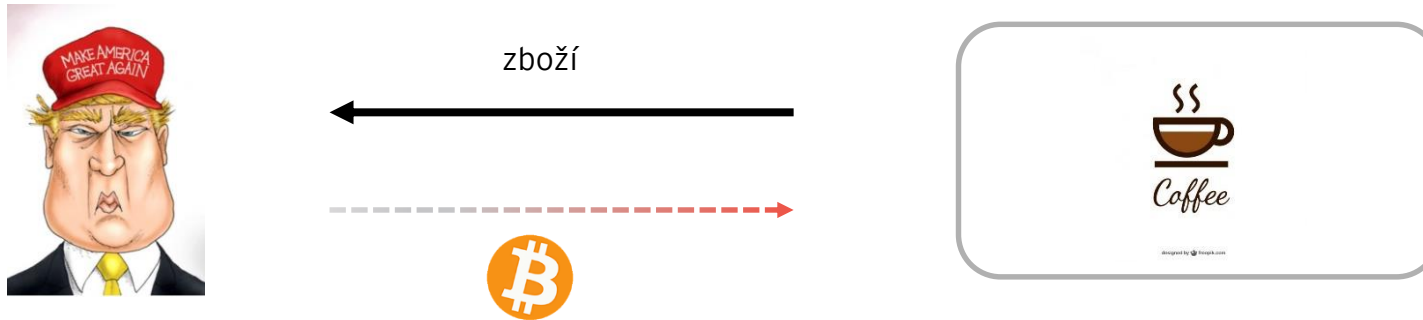


- ▶ Zajišťují bezpečnost systému - schvalují transakce
- ▶ Anonymní
- ▶ Odměna za kapacitu počítače - peníze/bitcoiny
  
- ▶ Otázka: zdanitelná služba z pohledu DPH?

# Transakce s bitcoiny

---

## 2) Uživatel

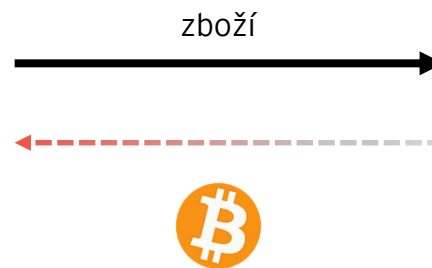


- ▶ Kупuje si zboží za bitcoiny
- ▶ Drží bitcoiny za účelem zhodnocení
- ▶ Potřebuje digitální peněženku
  
- ▶ Otázka: je bitcoin úplata za dodání zboží?

# Transakce s bitcoiny

---

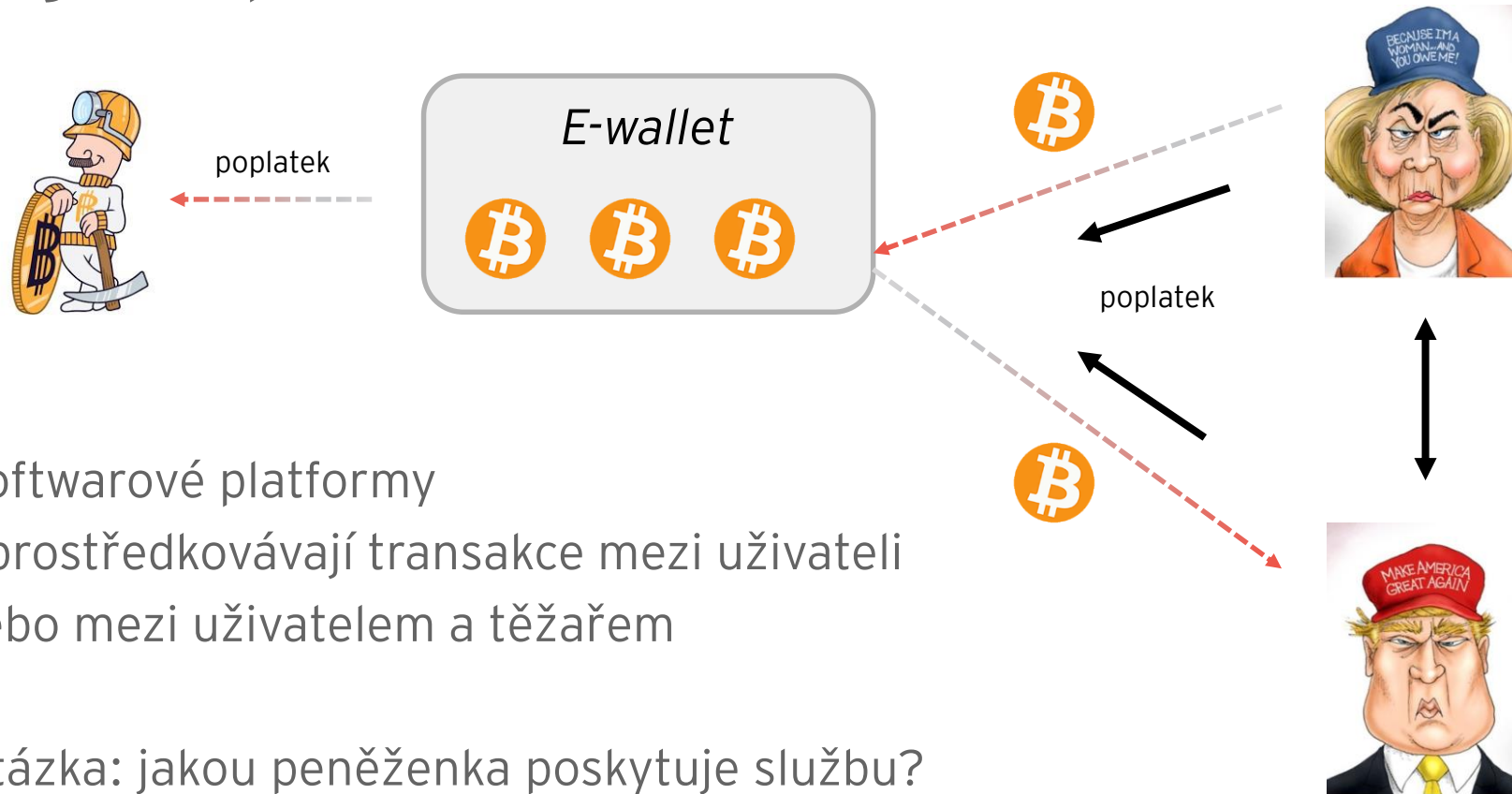
## 3) Obchodník



- ▶ Prodává zboží za bitcoiny
- ▶ Otázka: z jaké částky odvede DPH?

# Transakce s bitcoiny

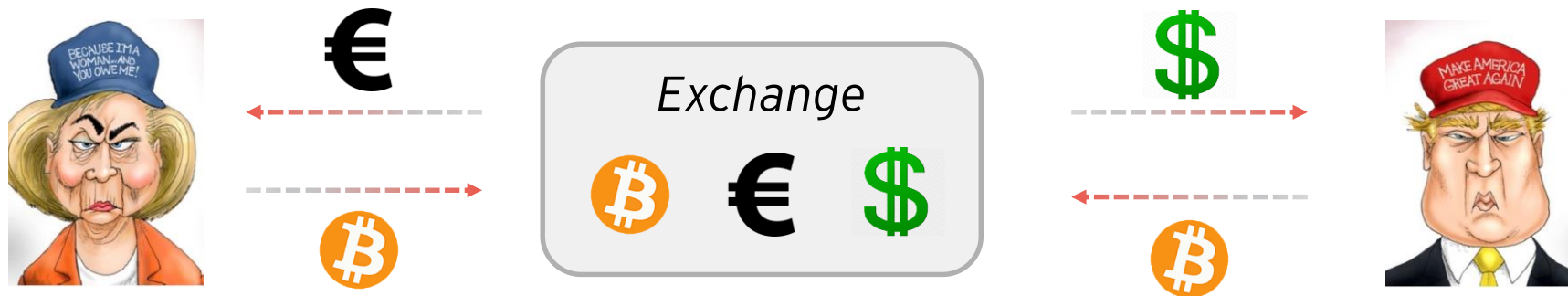
## 4) Digitální peněženka



- ▶ Softwarové platformy
- ▶ Zprostředkovávají transakce mezi uživateli nebo mezi uživatelem a těžařem
- ▶ Otázka: jakou peněženka poskytuje službu?

# Transakce s bitcoiny

## 5) Směnárna



- ▶ Směnárnny vyměňují virtuální měny za tradiční a naopak
- ▶ Generují zisk z kurzových rozdílů a poplatků
- ▶ Otázka: Jedná se o směnárenskou činnost?

# Nějaké otázky?

Děkuji za Vaši pozornost

...a hodně štěstí v životě 😊

[vladimir.klima@cz.ey.com](mailto:vladimir.klima@cz.ey.com)

[andrea.svobodova@cz.ey.com](mailto:andrea.svobodova@cz.ey.com)

<https://www.facebook.com/EYCZCareers/>