

# 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 – 71g ZDPH))

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

■ Osvobozenými plněními bez nároku na odpočet jsou:

- ◆ základní poštovní služby a dodání poštovních známek (§ 52),
- ◆ finanční činnosti (§ 54),
- ◆ penzijní činnosti (§ 54a),
- ◆ pojišťovací činnosti (§ 55),
- ◆ dodání nemovité věci (§ 56),
- ◆ nájem nemovité věci (§ 56a),
- ◆ výchova a vzdělávání (§ 57),
- ◆ zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58),
- ◆ sociální pomoc (§ 59),
- ◆ provozování hazardních 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, které je osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně, vzniká povinnost jej přiznat ke dni jeho uskutečnění. Je-li před uskutečněním plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet daně přijata úplata, vzniká povinnost přiznat plnění z přijaté částky ke dni přijetí úplaty; to neplatí, není-li plnění osvobozené od daně ke dni přijetí úplaty známo dostatečně určitě. Při stanovení hodnoty plnění osvobozených od daně podle odstavce 1 se postupuje podle § 36. Při opravě hodnoty plnění osvobozených od daně podle odstavce 1 se postupuje podle § 42.
- 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),
  - ◆ Osvobození dle § 71g

- U plnění, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost jej přiznat ke dni jeho uskutečnění, pokud zákon nestanoví jinak. Při stanovení hodnoty plnění osvobozených od daně podle odstavce 1 se postupuje podle § 36. Při opravě hodnoty plnění osvobozených od daně podle odstavce 1 se postupuje podle § 42 a 43.
- 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 osobou registrovanou 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 zákona upravujícího spotřební daně, 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 s nárokem na odpočet daně, pokud
  - a) dodání takového zboží plátcem v tuzemsku by bylo v každém případě osvobozeno od daně,
  - b) dovoz takového zboží by byl osvobozen od daně, nebo
  - c) pořizovatel má nárok na vrácení daně na vstupu podle § 82a až 83, s výjimkou nároku na vrácení daně v poměrné výši.



# 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 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.
- Při dodání zboží do třetí země se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty za den uskutečnění plnění považuje den výstupu zboží z území Evropské unie.
- Výstup zboží z území Evropské unie je plátce povinen prokázat
  - ◆ a) rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, nebo
  - ◆ b) jinými důkazními prostředky v případě ústního celního prohlášení pro vývoz zboží.

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

- Poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo 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)

- (1) Při vývozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí
  - ◆ a) přepravy zboží,
  - ◆ b) služby přímo vázané na vývoz zboží, s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.
- (2) Při dovozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí
  - ◆ a) přepravy zboží,
  - ◆ b) služby přímo vázané na dovoz zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží, s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.
- (3) Osvobození od daně při uskutečňování přepravy při dovozu zboží nebo vývozu zboží je plátce, který uskutečňuje přepravu při dovozu zboží nebo vývozu zboží, povinen doložit
  - ◆ a) přepravním dokladem,
  - ◆ b) smlouvou o přepravě věci, nebo
  - ◆ c) jinými důkazními prostředky.

# 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)

(1) Od daně je osvobozen dovoz zboží, pokud by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně.

(2) Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, pokud se jedná o:

- ◆ a) zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy, jde-li o dovoz kávy nebo čaje, vztahuje se osvobození od daně na množství do
  - ★ 1. 500 g kávy, nebo 200 g kávového extraktu a esence,
  - 2. 100 g čaje, nebo 40 g čajového extraktu a esence,
- ◆ b) osobní majetek fyzických osob,
  - ★ 1. které se stěhují ze zahraničí do tuzemska,
  - 2. dovážený při příležitosti sňatku,
  - 3. nabytý děděním,
- ◆ c) vybavu, studijní potřeby a vybavení obývaných domácností žáků nebo studentů,
- ◆ d) přemístění obchodního majetku a ostatního zařízení při přemístění obchodního závodu,
- ◆ e) léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické nebo chemické látky,
  - ★ 1. laboratorní zvířata a biologické nebo chemické látky určené k výzkumu,
  - 2. léčivé látky lidského původu a činidla k určování krevní skupiny a tkání,
  - 3. referenční látky pro kontrolu jakosti přípravků,
  - 4. farmaceutické výrobky používané při mezinárodních sportovních událostech,

- ◆ f) zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům,
  - ◆ 1. zboží dovážené pro uskutečnění obecných záměrů, základní životní potřeby pouze bezúplatně nabyté,
  - ◆ 2. bezúplatně nabyté zboží dovážené ve prospěch osob se zdravotním postižením pro účely vzdělávání, zaměstnávání a sociální rozvoj,
  - ◆ 3. zboží dovážené ve prospěch obětí katastrof,
- ◆ g) dovoz v rámci mezinárodních vztahů,
  - ◆ 1. čestná vyznamenání nebo ceny,
  - ◆ 2. dary obdržené v rámci mezinárodních vztahů,
  - ◆ 3. zboží určené k užívání hlavou státu,
- ◆ h) zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti,
  - ◆ 1. vzorky zboží nepatrné hodnoty,
  - ◆ 2. tiskoviny a reklamní materiál,
  - ◆ 3. zboží používané nebo spotřebované v průběhu výstavy nebo podobné události,
- ◆ i) zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům,
- ◆ j) různý dovoz, a to
  - ◆ 1. zásilky určené subjektům příslušným ve věcech ochrany autorských práv nebo průmyslového či obchodního vlastnictví,
  - ◆ 2. turistický propagační materiál,
  - ◆ 3. různé dokumenty a zboží,
  - ◆ 4. materiál k upevnění a ochraně zboží při přepravě,
  - ◆ 5. stelivo, píce a krmivo pro zvířata během jejich přepravy,
  - ◆ 6. pohonné hmoty a maziva nacházející se v silničních motorových vozidlech a speciálních kontejnerech,
  - ◆ 7. zboží určené na výstavbu, údržbu nebo výzdobu památníků nebo hřbitovů válečných obětí,
  - ◆ 8. rakve, urny a smuteční ozdoby.

### **(3) Od daně je dále osvobozen dovoz**

- ◆ a) zboží, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR, s výjimkou alkoholických nápojů, parfémů, toaletní vody, tabáků a tabákových výrobků,
- ◆ b) čistokrevných koní starých nejvýše šest měsíců, narozených ve třetí zemi nebo na třetím území ze zvířete, které bylo na území Evropské unie pokryto a poté dočasně vyvezeno k porodu,
- ◆ c) sbírkových a uměleckých předmětů vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy, které nejsou určeny k prodeji a které dovážejí muzea a galerie, pokud jsou dováženy bezúplatně, nebo pokud jsou dováženy za úplatu a nejsou dodány osobou povinnou k dani,
- ◆ d) oficiálních publikací vydávaných orgány veřejné moci země nebo území vývozu, mezinárodními organizacemi, veřejnými samosprávami a veřejnoprávními subjekty usazenými v zemi nebo na území vývozu a tiskovin šířených při příležitosti voleb do Evropského parlamentu nebo při příležitosti vnitrostátních voleb v zemi, z níž tiskovina pochází, zahraničními politickými organizacemi úředně uznanými v členských státech, pokud tyto publikace a tiskoviny podléhaly dani v zemi nebo na území vývozu a nevyužily vrácení daně při vývozu,
- ◆ e) vratných obalů bez úplaty či za úplatu,
- ◆ f) úlovku do přístavu, který nebyl zpracován nebo který již byl konzervován za účelem prodeje, ale dosud nebyl dodán, pokud byl skutečně osobou podnikající v námořním rybářství, nebo
- ◆ g) plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo vpuštěním z plavidla převážejícího plyn do soustavy zemního plynu nebo těžební plynovodní sítě, dovoz elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí.....

# 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.

**Osvobození od daně při dovozu zboží, které je 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**

- **Řeší nové ustanovení § 71g ZDPH:**
- **(1) Od daně je osvobozen dovoz zboží, při kterém vzniká daňová povinnost v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně podle § 64.**

(2) Pokud se však jedná o dodání zboží do jiného členského státu podle § 64 odst. 1 nebo o přemístění obchodního majetku podle § 64 odst. 4, je dovoz zboží osvobozen od daně, pokud plátce v okamžiku propuštění zboží do volného oběhu poskytne celnímu úřadu

- ◆ a) své daňové identifikační číslo nebo daňové identifikační číslo svého daňového zástupce,
- ◆ b) daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, které je zboží odesláno nebo přepraveno, popřípadě své daňové identifikační číslo, přidělené pro účely daně z přidané hodnoty v jiném členském státě, která jsou uvedena v písemném rozhodnutí celního úřadu o propuštění zboží do celního režimu volného oběhu, a
- ◆ c) podklady dokazující, že dovezené zboží je bezprostředně určeno k odeslání nebo přepravě do jiného členského státu.

(3) Plátce je povinen uvést dovoz zboží osvobozený od daně podle odstavce 1 do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do tohoto celního režimu propuštěno.

(4) Pokud nejsou splněny podmínky podle odstavce 1, vzniká plátcovi povinnost přiznat daň podle § 23.