

# Pravidla EU pro uplatnění DPH

---

DPH SE VYBÍRÁ PODLE HARMONIZOVANÝCH  
PRAVIDEL VE VSECH ČLENSKÝCH STÁTECH EU-  
PRAVIDLA PRO  
PŘEDMĚT PLNĚNÍ

# Intrakomunitární obchody

---

jsou obchody mezi jednotlivými členskými státy Evropské unie.

Problematika těchto transakcí je podstatně obsáhlejší než u vnitrostátních obchodů.

Dochází zde totiž ke střetu dvou a více legislativ.

Proto by si všichni plátcí, kteří obchodují v rámci Evropské unie měli prostudovat nejenom tuzemskou legislativu, ale i toho členského státu, se kterým provádějí zdanitelná plnění.

# Dodání zboží do jiného členského státu, vývoz zboží

Podle zákona o dani z přidané hodnoty byl ve vztahu k pořizovatelům zboží z členských států Evropské unie pojem "vývoz zboží" nahrazen termínem "**dodání zboží do jiného členského státu**", neboli tzv. "**intra-komunitární plnění**".

***Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že: (podmínka)***

- pořizovatel zboží je v jiném členském státě Evropské unie registrován k dani z přidané hodnoty, tzn., že mu bylo přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ) pro účely DPH
- a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo
- přepraveno do jiného členského státu EU plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Osvobození nelze uplatnit v případě, že je dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně. Pro účel uplatnění osvobození od daně je dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, které mu bylo vydáno v jiné členské zemi Evropské unie.

# POJMY pro účely DPH

---

1. Subjekty
2. Předmět daně
3. Základ
4. Sazba
5. Obrat
6. Ekonomická činnost
7. Místo zdanitelného plnění
8. Daň na VSTUPU – odpočet daně x daň na VÝSTUPU

# Subjekty povinné

---

1. OSOBY POVINNÉ K DANI-PLÁTCE §6
2. SKUPINA
3. OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI
4. OSOBY REGISTROVANÉ k dani (v JINÉM ČLENSKÉM SÁTĚ EU)
5. ZAHRANIČNÍ OSOBA
6. OSOBY OSVOBOZENÉ

# PLÁTCI DPH

---

*Osoby povinné k  
dani se sídlem v  
ČR*

1. Ze zákona
2. Dobrovolnost

*Osoby s výkonem  
ekonomických  
činností mimo ČR,  
ale poskytují plnění  
v ČR*

# PLÁTCI ZE ZÁKONA

---

**„Obrat“ nad limit 12 měs/**

**2 000 000,-**

**Pořízení zboží a služby z jiného členského státu EU nebo třetí země**

**Příjemci služby poskytnuté osobou se sídlem mimo tuzemsko s místem plnění v ČR**

**Ekonomická činnost**

# Územní aspekty fungování DPH

---

- 1. Osoba uskutečňující plnění**
- 2. Osoba přijímající plnění**
- 3. Druh předmětu plnění**
- 4. Sídlo x bydliště, výkon ekonomických činností, zda je uskutečňují**
- 5. Registrace – příslušný stát**



# **ZDANITELNÁ PLNĚNÍ**

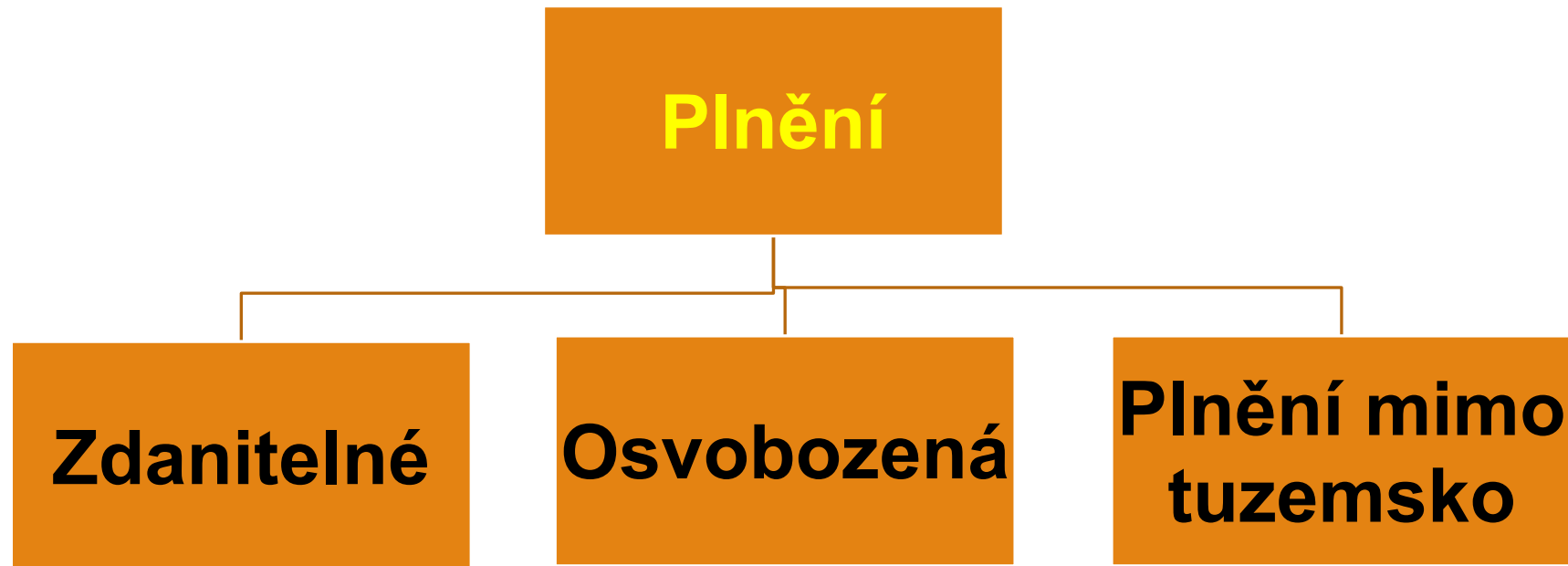
---

**Dodání zboží a poskytování služeb či jiné činnosti se obecně shrnují do pojmu**

**„Uskutečněná zdanitelná plnění“**

# ***Druhy uskutečněných zdanitelných plnění z pohledu DPH***

---



S nárokem na odpočet

Bez nároku na odpočet

# Zdanitelná a osvobozená plnění

---

- ◎ ZDANITELNÁ-Mají společné to, že místo jejich uskutečnění je tuzemsko
- ◎ Zdanitelné plnění je takové, u kterého plátcí daně vzniká povinnost přiznat a odvést daň na výstupu.

# **Podmínka zdanitelného plnění**

---

**Plnění poskytuje osoba povinná k dani**

**Plnění je poskytováno za úplatu**

**Místem plnění je tuzemsko**

# **Osvobozená plnění**

---

Mají místo plnění v tuzemsku, ale plátce není povinen z nich odvádět daň, tj. uplatnit daň na výstupu.

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně § 51 a násl. jsou *uskutečňována vůči tuzemským osobám*

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně §63 a násl. jsou *vůči osobám v jiných zemích*

# Základ daně

---

**Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno**

# SAZBA DANĚ

---

- a) Základní sazba daně ve výši 21%
- b) První snížená sazba daně ve výši 15%.
- c) Druhá snížená sazba daně ve výši 10%.

# INSTITUTY související se základem daně a výpočtem DPH

---

DAŇ NA VSTUPU tzv. odpočet daně §72

DAŇ NA VÝSTUPU § 4 odst. 1 c

VLASTNÍ DANÍ =  
daň na VÝSTUPU - ODPOČET DANĚ

NADMĚRNÝ ODPOČET  
daň na VÝSTUPU - ODPOČET DANĚ



# Zdaňování DPH 1.výrobek prochází přes tři plátce DPH

plátce	Cena S DPH	DPH Na VSTUPU	Základ daně	Navýšení-rabat	ZD	DPH Na Výstupu	Cena s DPH
I.	121	21	100	50	150	31,5	181,50
II.	181,5	31,5	150	30	180	37,8	217,8
III.	217,8	37,8	180	-40	140	29,4	169,4

# Zdaňování DPH 1.výrobek prochází přes plátce DPH a vstupuje neplátce

plátce	Cena s DPH	DPH Na VSTUPU	Základ daně	Navýšení-rabat	ZD	DPH Na Výstupu	Cena s DPH
I.	<b>242</b>	<b>42</b>	<b>200</b>	<b>60</b>	<b>260</b>	<b>54,6</b>	<b>314,6</b>
II. neplátce	<b>314,6</b>	-	<b>314,6</b>	<b>45,4</b>	-	-	<b>360</b>
III.	<b>360</b>	<b>0</b>	<b>360</b>	<b>40</b>	<b>400</b>	<b>84</b>	<b>484</b>
IV. neplátce	<b>484</b>	-	<b>484</b>	<b>16</b>	-	-	<b>500</b>

# Zdaňovací období

---

## Měsíční

Čtvrtletní – do 10 000 000,-Kč/12 měs.

Plátce se může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud

- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
- b) není nespolehlivým plátcem,
- c) není skupinou a
- d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

# Pravidla pro uplatnění DPH-teritoriální pohled

---

**Nutno rozlišení 3 zón:** místo zdanitelného plnění- tj. v místě, kde je plnění uskutečněno

1. Tuzemsko
2. Jiné členské státy EU – INTRAKOMUNITÁRNÍ plnění - komunitární
3. Zbytek světa – třetí země - zahraniční osoby

# Intrakomunitární obchod

---

je vzájemný obchod mezi členskými státy EU v rámci jednotného vnitřního trhu.

**Jednotný vnitřní trh** můžeme charakterizovat jako prostor bez vnitřních hranic, který byl vytvořen za účelem volného pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu, tedy i jednoduššího obchodování mezi státy EU.

Evropská unie i jednotlivé státy se snaží o odstraňování nejrůznějších překážek a omezení, které brání správnému fungování vnitřního trhu.

# Základní pravidla

---

U přeshraničních dodání zboží v rámci EU (intrakomunitární dodání zboží) je třeba odlišovat dvě základní skupiny obchodů:

- obchody, kdy je kupující registrován k DPH a vzniká mu povinnost přiznat DPH v členském státě ukončení přepravy (**B2B** obchody)
- obchody, kdy je kupujícím spotřebitel resp. osoba, které nevzniká povinnost přiznat daň (**B2C** obchody).

U první skupiny obchodů uplatňuje prodávající při splnění podmínek osvobození od daně, obchod vykazuje v souhrnném hlášení a DPH přiznává kupující. Např. při prodeji zboží, které je odesláno z ČR do SR, osobě registrované k DPH na Slovensku uplatní prodávající osvobození od daně (při splnění podmínek), obchod vykáže v souhrnném hlášení a na Slovensku kupující přizná DPH z pořízení zboží z jiného členského státu - tento jeden obchod tedy představuje z pohledu DPH dvě plnění (z pohledu českého prodávajícího plnění s místem plnění v ČR, které je při splnění podmínek osvobozeno; z pohledu slovenského kupujícího zdanitelné pořízení zboží z jiného členského státu podléhající zdanění na Slovensku). U této první skupiny obchodů došlo k poměrně důležitým změnám **od roku 2020** - viz dále k implementační novele ZDPH **od 1.9.2020**.

---

Zatímco u první skupiny obchodů (B2B obchody) je uplatněna DPH členského státu, kde je ukončena přeprava a tuto **daň přiznává kupující**, tak u druhé skupiny obchodů (B2C obchody) vždy uplatňuje DPH prodávající. Pokud u B2C obchodu prodávající odesílá zboží do jiného členského státu, jedná se o tzv. **prodej na dálku** (do 30.6.2021 označováno jako zásilkový prodej) a prodávající musí uplatnit buď daň členského státu, kde je usazen, anebo daň členského státu, do kterého zboží odeslal.

Např. český e-shop při odeslání zboží slovenskému zákazníkovi musí odvést buď českou anebo slovenskou DPH - toto platí jak do 30.6.2021, tak to bude platit **od 1.7.2021**. Od 1.7.2021 se však zásadně mění rozhodovací pravidlo, zda se má resp. musí uplatnit slovenská DPH či zda se uplatní česká DPH. Podle pravidel platných do 30.6.2021 se prodávající z důvodu uplatnění slovenské DPH musel registrovat k DPH na Slovensku a DPH přiznávat a platit slovenskému správci daně. Od 1.7.2021 může prodávající využít systému jednoho správního místa (One Stop Shop - OSS), což je rozšíření stávajícího zvláštního režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl. zákona o DPH.

# Od 1.1.2020 došlo k těmto zásadním změnám:

---

1. podmínkou pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je, že **kupující sdělí prodávajícímu platné daňové identifikační číslo**

2. podmínkou pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je, že **prodávající uvede obchod do souhrnného hlášení**

3. **zjednodušení pro dodání zboží do jiných členských států v režimu konsignačního skladu (call-off-stock)**

Pokud např. slovenský plátce přemístil 15.1.2020 do ČR zboží, které je sice určeno pro konkrétního českého plátce, ale je v ČR uskladněno v konsignačním skladu, ze kterého bude postupně prodáváno českému plátci, tak nemusel český plátce zdaňovat přemístění celé zásilky uskutečněné 15.1.2020 (jak dosud vyplývá z českého zákona o DPH), ale až jednotlivé postupné prodeje. Předpokladem je, že jsou dodrženy všechny podmínky dané směrnicí a prováděcím nařízením pro režim call-off-stock.

22.1.2020 Finanční správa potvrdila, že i v ČR lze od 1.1.2020 uplatnit. V příslušné [informaci](#) je také uvedeno, že pokud bude český dodavatel uplatňovat režim konsignačního skladu při dodání zboží z ČR do jiného členského státu, tak pohyb zboží musí být uveden v souhrnném hlášení podávaném v ČR za leden 2020

4. zavedení pravidla pro přiřazení přepravy u řetězových obchodů

5. stanovení kombinace důkazních prostředků, jejichž předložením může prodávající jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu - za předpokladu, že není prokázán opak.



# Intrakomunitární plnění

---

konkrétní formy intrakomunitárních plnění, a to podle „směru dodávky“:

Dodávky zboží a služeb „ven“ – tedy do jiných členských států (dodavatelem je Český plátce):

1. Dodání zboží do jiného členského státu
2. Poskytnutí služeb osobě v jiném členském státě

Dodávky zboží a služeb „dovnitř“ – tedy z jiných členských států (odběratelem je Český plátce)

1. Pořízení zboží z jiného členského státu
2. Poskytnutí služeb osobou v jiném členském státě (tady se lišíme od bodu b) jen pádem, je vhodné pro lepší rozlišení používat pojem „pořízení služby od osoby v jiném členském státě“).

**Jaké povinnosti nám z jednotlivých typů dodávek zboží a služeb plynou?**

To záleží především na **stanovení místa plnění**. Nachází-li se místo plnění v tuzemsku, musíme případ řešit podle Českého zákona – tedy plnění zdanit nebo od daně osvobodit.

Pokud je místo plnění mimo tuzemsko, budeme pouze námi realizovaná plnění (nikoliv přijímaná) vykazovat v daňovém přiznání a souhrnném hlášení. Plnění, která mají místo plnění mimo tuzemsko, není možné v tuzemsku zdanit, ale ani od daně osvobodit.

## Dodání zboží do jiného členského státu (tj. „ven“)

**místem plnění** je v případě dodání zboží s přepravou místo, kde se přeprava zboží začíná uskutečňovat. Když si představíme dodání zboží do jiného členského státu, přeprava začíná v tuzemsku – dodání zboží do jiného členského státu je tedy předmětem daně v tuzemsku.

Zbývá rozhodnout, zda se jedná o plnění zdanitelné, či od daně osvobozené. Dodání zboží do jiného členského státu je od daně **osvobozené** v případě splnění podmínek uvedených v [§ 64 ZDPH](#):

1. zboží je **dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě** a zároveň
2. zboží je **přepraveno za hranice tuzemska** (není podstatné, zda dodavatelem, odběratelem či jedním z nich pověřenou třetí osobou),
3. dodání zboží je uvedeno dodavatelem v souhrnném hlášení.

Pokud podmínky (všechny či kterákoliv z nich) nejsou splněny, jedná se o tuzemské neosvobozené plnění s povinností přiznat daň v tuzemsku na řádcích 1 a 2 daňového přiznání (místo plnění bylo a zůstává stále v tuzemsku). Podle [původního znění § 64 odst. 5 ZDPH platného do 31. 8. 2020](#) lze skutečnost, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, nebo jinými důkazními prostředky.

# Pravidla pro uplatnění DPH

---

- Nutno určit místo uskutečněného zdanitelného plnění-STÁT plnění
- Osobu uskuteč. plnění- KDO PŘIZNÁ DAŇ
- Zda jde o předmět zd. plnění – zboží x služby
  
- A zda vznikla daňová povinnost a
- Který stát je státem plnění tzn. ve kterém státě se daň vybere?
  
- Princip země původu ZEMĚ dodávající
- Princip země spotřeby -určení ZEMĚ dodání

**DAŇ je vybrána ale pouze jednou**

# *Princip země původu*

---

Čl. státu EU- odkud se zboží dodává nebo služba poskytuje,  
se **daň vybere ve státě ze kterého se zboží dodává nebo služba poskytuje-sazby** a pravidla DPH platná pro tuto zemi

Princip nejjednodušší - **tuzemský model**

# *Princip země původu*

---

Stát původu plnění = stát poskytovatele

Stát určení(spotřeby)=stát příjemce

MÍSTO PLNĚNÍ  
ZDANITELNÉ PLNĚNÍ



DAŇ

(sazba pro tuto zemi vč. pravidel uplatnění)

# *Princip země původu*

---

Ve státě, kde se spotřebovává plnění, přichází o výnos DPH-  
plátce přijímající plnění uplatňuje ODPOČET daně-  
**stát spotřeby vrací daň**

# Výběr DPH podle principu země původu

---

stát A 25%

daň na výstupu 25%

stát B 21%

nárok na odpočet daně 25%

Stát B nemohl vybrat daň, ale musel uznat nárok na odpočet daně.

Stát **A** daňový výnos 25%, stát **B** 25% se d. výnos snížil, a to ještě ve vyšší sazbě oproti 21% a to vzhledem k tomu, že ve státě A je sazba 25%.

- 
- **Tento mechanismus se uplatňuje především vůči konečnému spotřebiteli-turistický ruch.**

*Do budoucna využití větší v modifikované formě- nová pravidla pro přeúčtování výnosů DPH mezi jednotlivými státy.*



# Princip země spotřeby-určení

---

## Stát původu plnění

stát poskytovatele

není zdanit. plnění

nevybere se daň

## Stát určení (spotřeby)

stát příjemce

MÍSTO PLNĚNÍ

zdanitelné plnění

DAŇ dle sazby

Místo plnění je ve státě, do kterého plnění směřuje, je zde spotřebováno a bude rozhodováno o tom, zda je to zdanitelné plnění a pokud ANO, daň se vybere se sazbou tohoto státu!

---

Stát, kam plnění směřuje, kde je spotřebováno rozhoduje o tom, zda se daň vybere a zda jde **o zd. plnění**.

**VÝHODY:** daň je vybrána –nárok na odpočet, má stát spotřeby,  
nemusí docházet k dalšímu přeúčtování

**NEVÝHODY** – najít osobu plátce, která odvede daň - daňové úniky  
vyšší administrativní zátěž

# Princip země spotřeby

---

Nejjednodušší uplatnění tohoto principu je mezi os.registrovanými k dani-povinnými v různých čl.státech EU

**Důležité rozlišit:**

os. příjemce je plátce-přizná, odvede daň

není plátce- povinnost stát se plátce, registrovat se, odvést daň

Dodavatel x poskytovatel- osoba, která má provozovnu ve státě původu – povinnost registrace v jiném čl. st.EU

# Příklad dodání zboží do jiného čl. státu

---

<u>Stát dodavatele</u>	<u>Stát příjemce</u>
plátce DPH dodání zboží místo plnění	os. registrovaná k dani
<u>osvob. plnění s nár. na odpočet</u>	

Místo plnění= místo, kde začíná přeprava, ale ne vždy se daň v tomto státě vybere, podmínkou je, že příjemce je registrován k DPH-plátce- PRINCIP SPOTŘEBY,

Místo plnění je u dodavatele, ale aby daň nebyla vybrána v tomto státě, stanoví se pravidlo OSVOBOZENÉ PLNĚNÍ s NnO za splnění podmínek:

1. Příjemce je os.registrovaná
2. Zboží se dodává v rámci ek.činností
3. Pořízení zboží je pro příjemce zd.plněním
4. Přeprava zboží byla dokončena

# Pořízení zboží z jiného členského státu

---

- | <u>Stát dodavatele</u>                 | <u>Stát příjemce</u> |
|--|----------------------|
| dodavatel plátce                       | osoba reg. k dani    |
| místo plnění                           | místo plnění         |
| dodání zboží                           | pořízení zboží       |
| osvobozené plnění<br>s nár. na odpočet | zdanitelné plnění    |

Plátce uplatňuje DPH na vstupu i výstupu