

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

**UPLATŇOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ
HODNOTY U DODÁNÍ ZBOŽÍ A
POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB UVNITŘ
EVROPSKÉ UNIE**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Markéta SMOLKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Mgr. Olga HOCHMANNOVÁ**

Znojmo, 2011

Prohlášení:

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma *Uplatňování daně z přidané hodnoty u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř Evropské Unie* jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v seznamu použitých zdrojů.

V Přelíci dne 29.4.2011

.....

Markéta SMOLKOVÁ

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych na tomto místě poděkovala především vedoucí práce Ing. Mgr. Olze Hochmannové za odborné vedení během realizace této práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor **Markéta SMOLKOVÁ**
Bakalářský studijní program Ekonomika a management
Obor Účetnictví a finanční řízení podniku

Název: **Uplatňování daně z přidané hodnoty u dodání zboží
a poskytování služeb uvnitř Evropské unie**

Název (v angličtině): Application of VAT on the supply of goods and services within
the European Community

Zásady pro vypracování:

1. Zpracovat návrh pracovní osnovy a projednat jej s vedoucí bakalářské práce.
2. Prostudovat odbornou literaturu a získat teoretické poznatky pro vypracování bakalářské práce.
3. Charakterizovat jednotlivé druhy plnění uvnitř Evropské unie a související odborné termíny.
4. Zjištěné skutečnosti aplikovat na modelových příkladech pro konkrétní firmy dodávající zboží nebo poskytující služby.

Rozsah práce: 45

Seznam odborné literatury:

1. BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : Wolters Kluwer, 2010. 145 s. ISBN 978-80-7357-524-3.
2. BENDA, Václav; TOMÍČEK, Milan. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 346 s. ISBN 978-807273-158-9.
3. DUŠEK, Jiří. *DPH 2010*. Praha : GRADA Publishing, 2010. 218 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
4. GALOČÍK, Svatopluk; LOUŠA, František. *DPH a účtování*. Praha : GRADA Publishing, 2010. 159 s. ISBN 978-80-247-3375-3.

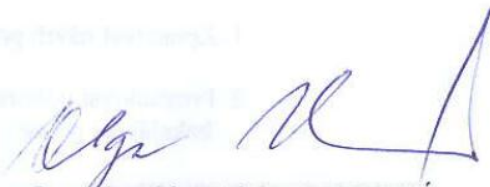
Datum zadání bakalářské práce: červenec 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2011

L. S.



Markéta SMOLKOVÁ
autor



Ing. Mgr. Olga HOCHMANNOVÁ
vedoucí bakalářské práce



prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Moje bakalářská práce se zabývá uplatňováním daně z přidané hodnoty uvnitř Evropské unie. Je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Začátek teoretické části seznamuje s nyní platnou legislativou daně z přidané hodnoty v Evropské unii a s obecně platnými principy fungování DPH. Pokračuje vysvětlením zásadních pojmů, jako je místo plnění a daňové subjekty. Popisuje základní ustanovení, jejich aplikaci a také některé výjimky z těchto pravidel. Poslední část se věnuje přímo uplatňování daně z přidané hodnoty. Nastihuje konkrétní řešení při poskytování služeb a dodání zboží mezi různými osobami. V praktické části je na různých firmách na jednotlivých příkladech z praxe popsáno praktické uplatnění teoretických znalostí. Např. při dodání zboží do jiného členského státu je to přemístění zboží, přepravení zboží, třístranný obchod nebo dodání nových dopravních prostředků. Poskytování služeb je rozděleno podle základního pravidla stanovení místa plnění a výjimek z něj.

Klíčová slova: místo plnění, osvobození od daně, daňová povinnost

ABSTRACT

My thesis deals with the application of VAT within the European Union. It is divided into theoretical and practical part. The beginning of the theoretical part makes familiar the nowadays valid legislation of value added tax in the European Union and generally accepted principles of VAT. It continues with explaining of fundamental terms such as place of execution and tax subjects. It describes the basic provisions, their applications and also some exceptions to these rules. The last part deals directly with the application of value added tax. It outlines specific solutions for the provision of services and goods delivery among different parties. In the practical part, there are described on specific examples of the various companies, the practical application of theoretical knowledge. Eg. shipping goods to another Member State is the movement of goods, transporting goods, three-parties trade or supply of new transport means. Service activities are divided according to the basic rule of determining the place of execution and exemptions from it.

Keywords: place of execution, tax exemptions, tax liability.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍL PRÁCE A METODIKA	11
TEORETICKÁ ČÁST	12
1. LEGISLATIVA DPH V EVROPSKÉ UNII	12
2. OBECNÉ PRINCIPY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
2.1 PŘEDMĚT DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY – ČLÁNEK 2 ODS. 1 SMĚRNICE O DPH	14
2.2 MECHANISMUS FUNGOVÁNÍ DPH	14
2.3 TERITORIA DPH	15
3. MÍSTO PLNĚNÍ	15
3.1 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	15
3.1.1 Místo plnění u služeb souvisejících s nemovitostí	16
3.1.2 Místo plnění při dodání plynu a elektrické energie	16
3.1.3 Místo plnění při zasílání zboží	17
3.2 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	17
3.2.1 Základní pravidlo	18
3.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	18
4. DAŇOVÉ SUBJEKTY	20
4.1 OSOBY POVINNÉ K DANĚ	21
4.1.1 Plátce daně	21
4.1.2 Osoby evidované k dani	22
4.1.3 Osoby identifikované k dani	22
4.2 OSOBY NEPOVINNÉ K DANĚ	22
5. UPLATŇOVÁNÍ DPH	23
5.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	23
5.1.1 Principy uplatnění daně	23
5.1.2 Přiznání daně při dodání zboží	24
5.1.3 Daňové doklady při dodání zboží z jiného členského státu	24
5.1.4 Oprava základu daně a výše daně	25
5.1.5 Intrastat	25
5.1.6 Třístranný obchod	25
5.1.7 Zasílání zboží	26
5.1.8 Dodání nových dopravních prostředků	26
5.2 POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB UVNITŘ EVROPSKÉ UNIE	27

5.2.1	Poskytování služby plátcem s místem plnění v EU	27
5.2.2	Poskytování služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	28
5.2.3	Souhrnná hlášení	28
PRAKTICKÁ ČÁST.....		30
6.	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	30
6.1	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU, KTERÉ NENÍ OSVOBOZENO OD DANĚ	30
6.2	ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ	33
6.3	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU, KTERÉ JE OSVOBOZENO OD DANĚ	34
6.4	BEZÚPLATNÉ DODÁNÍ VZORKŮ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	37
6.5	DODÁNÍ NOVÝCH DOPRAVNÍCH PROSTŘEDKŮ	37
6.6	ZVLÁŠTNÍ REŽIM PŘI OBCHODU S „OJETÝMI“ DOPRAVNÍMI PROSTŘEDKY MEZI ČLENSKÝMI STÁTY	38
6.7	DODÁNÍ ZBOŽÍ, KTERÉ JE PŘEDMĚTEM SPOTŘEBNÍ DANĚ	39
6.8	PŘEMÍSTĚNÍ ZBOŽÍ DO STÁTŮ EVROPSKÉ UNIE	40
6.9	PŘEPRAVENÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	42
6.10	TŘÍSTRANNÝ OBCHOD	43
6.11	DODÁNÍ ZBOŽÍ VČETNĚ MONTÁŽE A INSTALACE	45
7.	POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	46
7.1	POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB PODLE ZÁKLADNÍHO PRAVIDLA STANOVENÍ MÍSTA PLNĚNÍ	46
7.1.1	Oprávérenské služby	46
7.1.2	Zprostředkovatelské služby	47
7.1.3	Právní služby	47
7.1.4	Poradenské služby.....	48
7.2	POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB PODLE VÝJIMEK ZE ZÁKLADNÍHO PRAVIDLA STANOVENÍ MÍSTA PLNĚNÍ	49
7.2.1	Služby vztahující se k nemovitosti	49
7.2.2	Přepravní služby	49
7.2.3	Služby práce na movité věci.....	50
7.2.4	Služby vztahující se ke kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací zábavní nebo podobné akci jako je veletrh nebo výstava	50
7.2.5	Reklamní služby	51
7.2.6	Stravovací služby	52
7.2.7	Krátkodobý pronájem dopravních prostředků.....	53
ZÁVĚR.....		54
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ		55
PŘÍLOHY		57

Úvod

Dne 18. 4. 1951 byla v Paříži podepsána Smlouva o založení Evropského společenství uhlí a oceli (ESUO). Platnost této smlouvy vypršela v roce 2002. Další dvě smlouvy, tj. Smlouva o založení Evropského společenství pro atomovou energii (Euratom) a Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství (EHS) byly podepsány společně v Itálii, dne 25. 3. 1957. S účinností od 1. 11. 1993 je Evropské hospodářské společenství přejmenováno na Evropské společenství, nyní Evropská unie.

Zakládající státy Evropského hospodářského společenství měly až do poloviny šedesátých let minulého století různé daňové systémy, zejména u daní uvalených na spotřebu. Od roku 1954 daň z přidané hodnoty používala pouze Francie, ostatních pět zakladatelů (Belgie, Itálie, Lucembursko, Německo a Nizozemí) používalo kaskádovitý systém daně z obratu. Nevýhodou daně z obratu je vícenásobné zdanění u všech zpracovatelů a výrobců. Každý další článek musí vypočítat daň z hodnoty, která už byla několikrát zdaněna. V roce 1967 bylo rozhodnuto zavést povinně společný systém daně z přidané hodnoty ve všech členských zemích.

Podstatou daně z přidané hodnoty je ovšem zdanění přidané hodnoty, tj. hodnoty, kterou plátce daně přidává k hodnotě nakoupeného polotovaru. Na daň již jednou zaplacenou se tedy další daň znovu nevaluje. Realizace dohody na jednotném používání daně z přidané hodnoty trvala až do 17. 5. 1977, kdy se Šestá směrnice o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu stala prvním důležitým předpisem sjednocujícím oblast práva daně z přidané hodnoty. Tato Šestá směrnice byla v roce 2006 nahrazena směrnicí Rady 2006/112/ ES o společném systému daně z přidané hodnoty od 1.1.2007, dále jen „Směrnice o DPH“.

Od té doby až do současnosti význam daně z přidané hodnoty neustále roste, nejen proto, že výnos z ní je jedním z příjmů rozpočtu Evropské unie. Zde přichází na řadu potřeba spolupráce a výměny informací mezi členskými státy, proto bylo povinně zavedeno daňové identifikační číslo, datový systém VIES a kontrolní statistický systém Intrastat.

Cílem Evropské unie bylo vytvořit společný systém daně z přidané hodnoty, ve kterém by se odstranilo daňové zatížení při dovozu a současně by fungovalo osvobození od daně na vývozu. Bylo plánováno zavedení čistého principu země původu. To by ale předpokládalo jednotnou sazbu daně v celé Evropské unii. Současný princip státu určení, tj. daňové příjmy získává ten, kde má být zboží spotřebováno, se v posledních letech velmi osvědčil, i proto, že výrobky jsou zatěžovány pouze tuzemskou daní z přidané hodnoty. Evropská komise na konečném systému daně z přidané hodnoty stále pracuje.

Cíl práce a metodika

V souvislosti se vstupem do Evropské unie musela Česká Republika jako členský stát přizpůsobit svůj daňový systém principům stanoveným právními úpravami Evropské unie. Jednou z nejvýznamnějších oblastí, kterých se tato změna dotkla, je režim uplatňování daně z přidané hodnoty uvnitř společného evropského trhu.

Cílem mé bakalářské práce je přiblížit velmi složitou problematiku uplatňování daně z přidané hodnoty u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř Evropské unie tuzemským podnikatelům.

Tato práce neřeší další problematiku obchodování se třetími zeměmi, tedy dovoz a vývoz, a ani pořízení zboží z Evropské unie z důvodu obšírnosti tématu

V teoretické části bude nejvíce čerpáno z odborných zdrojů a budou objasněny nejdůležitější termíny, které podnikatele nejvíce zajímají, tedy předmět daně z přidané hodnoty, mechanismus fungování daně z přidané hodnoty a územní působnost, dále stanovení místa plnění u dodání zboží a poskytování služeb u různých obchodních případů. Dále budou podrobně uvedeny rozdíly mezi daňovými subjekty a vysvětleno jejich postavení a hlavně jejich práva a povinnosti. Teoretickou část zakončí obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu, přiznání daně nebo osvobození od daně, vystavování daňových dokladů a jejich oprav, podávání souhrnných hlášení a statistického výkazu Intrastat.

Praktická část bude zaměřena na aplikaci teoretických znalostí do obchodních případů vybraných modelových firem. Ponejvíce bude řešeno stanovení místa plnění při poskytování služeb podle základního pravidla i podle výjimek z něj. Dodání zboží bude řešeno jednak osvobozené od daně, jednak neosvobozené od daně z přidané hodnoty.

TEORETICKÁ ČÁST

1. Legislativa DPH v evropské unii

Oblast daně z přidané hodnoty ve členských státech Evropské unie upravuje Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice o DPH“), která tak představuje pro Evropskou unii základní právní předpis v této oblasti. Byla zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie dne 11.12.2006. Jedná se vlastně o nové úplné konsolidované znění Šesté směrnice (recast Šesté směrnice), do něhož byla začleněna všechna použitelná ustanovení směrnice Rady 67/227/EHS ze dne 11.4.1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu¹. Osoby, na které se tato směrnice vztahuje, se na ni mohou do určité míry přímo odvolávat, pokud jsou ustanovení jejich národních právních úprav pro ně méně výhodná. Pravomoc zásadním způsobem vykládat příslušná ustanovení práva Společenství má Evropský soudní dvůr. Kromě judikatury Evropského soudního dvora je důležité Nařízení Rady ES č. 1777/2005, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 77/388/EHS. Komentář k jednotlivým článkům Směrnice o DPH dále obsahuje pokyny Poradního výboru pro DPH a důvodové zprávy k příslušným ustanovením Směrnice o DPH².

Některé další směrnice a nařízení schválené v období po účinnosti recastu Šesté směrnice³:

- Směrnice Rady 2007/74/ES ze dne 20. prosince 2007 o osvobození zboží dováženého osobami cestujícími ze třetích zemí od daně z přidané hodnoty a spotřební daně
- Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby

¹ BENDA, Václav; TOMÍČEK, Václav. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha: BOVA POLYGON, 2010. 326 s. ISBN 978-80-7273-158-9

² BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Vídeň : LexisNexis Verlag ARD Orac GmbH a Co KG, 2010. 32 s. ISBN 978-80-86324-83-8.

³ BENDA, Václav; TOMÍČEK, Václav. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha: BOVA POLYGON, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7273-158-9

- Směrnice Rady 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněními uvnitř Společenství.
- Nařízení Rady (ES) č. 1798/2003 ze 7.10.2003 o správní spolupráci v oblasti daně z přidané hodnoty definuje podmínky, za jakých dochází k výměně dat mezi jednotlivými členskými státy v oblasti DPH s cílem zamezit daňovým únikům. Každý stát je povinen zřídit elektronickou databázi, v níž zpracovává a uchovává údaje ze Souhrnných hlášení po dobu nejméně pěti let.

2. Obecné principy daně z přidané hodnoty

Společný systém DPH je založen na zásadě, že se na zboží a služby uplatňuje všeobecná daň ze spotřeby v přesném poměru k ceně zboží a služeb, bez ohledu na počet plnění uskutečněných ve výrobním a distribučním procesu před stupněm, ve kterém je daň uplatněna. Evropský soudní dvůr podle této definice konstatoval čtyři základní charakteristiky daně z přidané hodnoty¹:

- Uplatňuje se všeobecně na dodání zboží nebo poskytnutí služby
- Její výše je proporcionální k úplatě obdržené osobou povinnou k dani jako protiplnění za zboží a služby
- Je uplatňována v každém výrobním a distribučním stupni včetně maloobchodu, a to bez ohledu na počet plnění uskutečněných před daným stupněm
- Je možné uplatnit nárok na odpočet daně, daň z přidané hodnoty je tak uplatňována pouze na hodnotu přidanou příslušnému zboží nebo službě na daném stupni. Daňové zatížení tak nese konečný spotřebitel

¹ BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Vídeň : LexisNexis Verlag ARD Orac GmbH a Co KG, 2010. 73 s. ISBN 978-80-86324-83-8.

2.1 Předmět daně z přidané hodnoty – článek 2 odst. 1 Směrnice o DPH

Dodání zboží a poskytnutí služby je předmětem daně pouze v případě, že jsou uskutečněna osobou povinnou k dani na území určitého členského státu, za úplatu, v rámci ekonomické činnosti dané osoby povinné k dani.

Pořízení zboží z jiného členského státu osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která není osobou povinnou k dani, s výjimkou dodání zboží osobou povinnou k dani osvobozenou od uplatňování daně, u níž hodnota zboží pořízeného z jiného členského státu nepřesáhla stanovenou hranici je předmětem daně.

Pořízení nového dopravního prostředku je předmětem daně ve všech případech.

Pořízení zboží podléhajícího spotřební dani (alkohol, alkoholické nápoje, tabákové výrobky a energetické výrobky) osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která není osobou povinnou k dani (např. spolek) je předmětem daně.

Předmětem daně je dovoz zboží, kterým se rozumí především dodání zboží do tuzemska ze třetích zemí mimo EU.¹

2.2 Mechanismus fungování DPH

Plátce daně má povinnost uplatňovat daň na výstupu za jím uskutečněná zdanitelná plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění. Jestliže daň na výstupu za příslušné zdaňovací období převyší odpočet daně, vzniká plátcovi vlastní daňová povinnost. Pokud naopak odpočet daně za příslušné zdaňovací období převyší daň na výstupu, vznikne plátcovi nadměrný odpočet².

¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 4 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

² BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 5 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

2.3 Teritoria DPH

Územní působnost je klíčová pro správné vymezení předmětu daně ve vazbě na místo plnění. Tuzemskem se rozumí území České Republiky, území vymezené příslušnou směrnicí ES je územím Evropského společenství. Ve vazbě na Šestou směrnici jsou některá území členských států, která jsou součástí celního území ES, považována pro účely DPH za třetí zemi, např. některé španělské ostrovy a francouzské zámořské departmenty. Za třetí zemi se také považují území, která nejsou součástí celního území ES, např. ostrov Helgoland, Ceutu a Melikou. Naopak, některá území jsou považována za daňové území ES, tj. chápou se jako území některého členského státu, např. Monacké knížectví, ostrov Man, a území Akrotiri a Dhekelie¹.

3. Místo plnění

Místo plnění je klíčové pro stanovení předmětu daně. Pouze u plnění s místem plnění v tuzemsku se postupuje podle znění ZDPH platného pro Českou Republiku, tj. pouze u těchto plnění vzniká povinnost zaplatit a přiznat daň, případně osvobození od daně s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně podle ZDPH. Je-li místo plnění mimo tuzemsko, je nutno postupovat podle předpisů platných v zemi, kde je podle stanovených pravidel místo plnění.²

3.1 Místo plnění při dodání zboží do jiného členského státu

Z hlediska dodavatele se místo plnění při dodání zboží do jiného členského státu stanoví podle § 7 odst. 2 zákona o DPH. Platí zásada, že místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží nebo osobou, pro niž se uskutečňuje dodání zboží nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží

¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 6 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

² BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 6 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná. Pokud by však odeslání nebo přeprava zboží začínala ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následném dodání zboží osobou, která dovoz uskutečnila, by se podle § 7 odst. 2 zákona o DPH považoval členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.

V případě, že je dodáno zboží na palubě letadla, lodi nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropského společenství, pak se za místo plnění považuje vždy místo zahájení přepravy osob. Zpáteční přeprava se přitom považuje za samostatnou přepravu¹.

3.1.1 Místo plnění u služeb souvisejících s nemovitostí

Místem poskytnutí služby související s nemovitostí, včetně služeb odhadců a realitních kanceláří, poskytnutí ubytování v hotelech nebo místech s podobnou funkcí, udělení práv na užívání nemovitosti, služby architektů a stavebního dozoru, je místo, kde se nemovitost nachází.

3.1.2 Místo plnění při dodání plynu a elektrické energie

Elektřina a plyn jsou pro účely DPH považovány za zboží, ale z hlediska intrakomunitárních dodávek jsou posuzovány jako služby.

Podle § 7a odst. 1 zákona o DPH je místem plnění při dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo při dodání elektřiny místo, kde má obchodník (osoba povinná k dani, která nakupuje za účelem dalšího prodeje) sídlo, místo podnikání nebo kde má provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje.² Jestliže je dodáváno jiné osobě než obchodníkovi, pak je místem plnění místo, kde se elektřina či plyn spotřebuje. Např. v případě dodání plynu

¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 7 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

² BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 8 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

plátcem z tuzemska firmě se sídlem v jiném členském státě, která není obchodníkem, je místo plnění v tomto státě, pokud je zde plyn spotřebován. Pokud osoba, které je dodáno, všechno nespotřebuje, pak se za místo plnění pro toto nespotřebované zboží považuje sídlo nebo místo podnikání této osoby. Z toho vyplývá, že při dodání elektřiny českou obchodní společností se sídlem na Slovensku, která není obchodníkem, je místo plnění také na Slovensku, pokud je zde elektřina spotřebována.

3.1.3 Místo plnění při zasílání zboží

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží do jiného členského státu, kromě nových dopravních prostředků, osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně, tj. vlastně dodání zboží občanům nebo jiným osobám neregistrovaným k dani¹. Při zasílání zboží do jiného členského státu je plátce povinen se registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasílání zboží, pokud hodnota zboží zaslaného do jiného členského státu překročí částku stanovenou tímto členským státem.

Při zasílání zboží, které je předmětem spotřební daně, se místo plnění stanoví vždy v členském státě, kde končí přeprava zboží.

Pro Českou Republiku platí místo limitu ve výši 35 000 Eur limit přepočtený na českou měnu ve výši 1 140 000 Kč.

3.2 Místo plnění při poskytování služeb

Při vymezení místa plnění při poskytování služeb je nutné rozlišovat, zda je služba poskytována pro osobu povinnou k dani či nikoliv, neboť platí dvě různá základní pravidla pro stanovení místa plnění u služeb a to pro osoby povinné k dani a pro osoby nepovinné k dani.

¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Dañ z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 9 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

3.2.1 Základní pravidlo

Dle základního pravidla se u služeb poskytovaných osobě povinné k dani za místo plnění považuje sídlo, místo podnikání nebo provozovna příjemce služby. Pokud plátce poskytne službu osobě povinné k dani se sídlem nebo místem podnikání v jiném členském státě nebo třetí zemi, místo plnění se nachází mimo tuzemsko a plátcí nevzniká povinnost odvést daň. Pokud plátce poskytuje službu provozovně osoby povinné k dani, místem plnění je místo, kde je provozovna umístěna. Pokud tedy poskytne česká firma službu přepravy zboží z ČR do Itálie společnosti se sídlem v Německu, která si tuto službu objednala pod rakouským DIČ k DPH a nejde o situaci, že by služba byla poskytnuta provozovně společnosti, pak místem plnění při poskytnutí této služby je Německo, jelikož si službu objednala osoba povinná k dani a místo plnění se tedy určí podle státu sídla příjemce služby. V tomto případě se jedná o sféru „Business to Business“ označovanou zkráceně B2B¹.

Při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani se místo plnění řídí podle sídla nebo místa podnikání, případně podle provozovny poskytovatele služby. Základní princip stanovení místa plnění při poskytování služeb osobám nepovinným k dani se použije pouze, pokud se nejedná o poskytnutí služby ve zvláštních případech, kdy platí specifická pravidla pro stanovení místa plnění. Tato sféra se označuje jako „Business to Consumer“, zkráceně B2C.

3.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech

Specifická pravidla pro určení místa plnění, která platí pro služby poskytované osobě povinné i nepovinné k dani:

- Služba vztahující se k nemovitostem - místo kde se nachází nemovitost,
- Poskytování přepravy osob - území, kde se přeprava uskutečňuje,
- Kulturní, umělecká apod. - místo, kde se akce koná,
- Stravovací služba - místo, kde je služba poskytnuta,

¹ LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech. 7. aktualizované vydání*. Olomouc: ANAG, 2010. 330 s. ISBN 978-80-247-7263-593-1.

- Krátkodobý nájem dopravních prostředků - místo, kde je dopravní prostředek skutečně předán zákazníkovi,
- Nájem dopravních prostředků – třetí země - místo skutečného použití.

Specifická pravidla pro určení místa plnění, která platí pro:

1. Služby poskytované osobě nepovinné k dani:

- Služba poskytnutá zprostředkovatelem - místo, kde má místo plnění zprostředkované plnění,
- Přeprava zboží - území, kde se přeprava uskutečňuje,
- Služba přímo související s přepravní službou - místo, kde jsou tyto služby skutečně poskytovány.

2. Služby poskytované zahraniční osobě nepovinné k dani – místem plnění je sídlo či místo pobytu příjemce služby. Jedná se o:

- Převod a postoupení autorského práva, patentu, licence,
- Poskytování reklamních služeb,
- Služeb poradenských, inženýrských, konzultačních,
- Bankovních, finančních a pojišťovacích služeb,
- Poskytnutí pracovní síly,
- Nájmů movitých věcí,
- Telekomunikačních služeb, rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb,
- Přijetí závazku zdržet se zcela nebo zčásti v pokračování nebo vykonávání podnikatelské činnosti nebo práva,
- Poskytnutí přístupu k přepravní, distribuční nebo přenosové soustavě pro plyn nebo elektřinu.

3. Poskytnutí služeb zahraniční osobou povinnou k dani nebo prostřednictvím provozovny umístěné ve třetí zemi osobě nepovinné k dani:

- Elektronické služby – místo plnění tuzemsko, pokud má osoba, které je služba poskytnuta sídlo nebo místo pobytu v tuzemsku,

- Telekomunikační služby - místo plnění v tuzemsku, pokud ke skutečnému užití nebo spotřebě dojde v tuzemsku.

Od 1.1.2015 jsou všechny telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby předmětem daně z přidané hodnoty v místě soukromého příjemce plnění. Jelikož přechod povinnosti odvést daň na příjemce plnění není v těchto případech možný, zavádí se rovněž pro osoby povinné k dani ze Společenství tzv. One-Stop-Shop, aby poskytovatel plnění mohl splnit všechny své daňové povinnosti v místě jeho usazení a předešlo se tak vícenásobné registraci k DPH v jednotlivých členských státech¹.

4. U služeb, které poskytuje plátce s místem plnění ve třetí zemi dle základního pravidla osobě povinné k dani, která je současně v tuzemsku registrována jako plátce, zůstává místo plnění v tuzemsku, pokud ke skutečné spotřebě nebo využití služeb dojde v tuzemsku.

4. Daňové subjekty

Daňovými subjekty jsou osoby:

- Povinné k dani
- Plátce daně
- Evidované k dani
- Identifikované k dani
- Které zákon nepovažuje za osoby povinné k dani

¹ BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Vídeň : LexisNexis Verlag ARD Orac GmbH a Co KG, 2010. 266 s. ISBN 978-80-86324-83-8.

4.1 Osoby povinné k dani

Osobou povinnou k dani se rozumí jakákoliv osoba, která na jakémkoliv místě vykonává samostatně ekonomickou činnost, a to bez ohledu na účel nebo výsledky této činnosti. Jsou to tuzemské právnické a fyzické osoby, osoby registrované k dani v jiném členském státě, zahraniční osoby povinné k dani, a další osoby, které nejsou podnikateli, ale provádějí samostatnou ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani jsou i právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud provádějí ekonomické činnosti.

Osobou povinnou k dani může být také skupina spojených osob, která je registrována k dani jako plátce daně. Podle čl. 11 recastu Šesté směrnice nejsou plnění poskytovaná mezi členy skupiny předmětem daně z přidané hodnoty. Zdaňovány jsou pouze výstupy ze skupiny a nárok na odpočet vzniká u vstupů do skupiny. Každý členský stát může považovat za jedinou osobu povinnou k dani osoby, které jsou usazeny na území tohoto členského státu a které jsou právně nezávislé, ale propojeny finančními a hospodářskými vazbami. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny.

Osoba se považuje za osobu povinnou k dani do okamžiku, než osoba povinná k dani ukončí všechny právní vztahy související s jejím podnikem.

Ekonomickou činností se rozumí především soustavné činnosti výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a dále i činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů jako nezávislé činnosti. Za ekonomickou činnost se považuje i využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. např. pronájem. Ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo činnosti, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně.

4.1.1 Plátce daně

Plátcem daně se mohou stát pouze osoby povinné k dani, a to ze zákona nebo dobrovolně.

4.1.2 Osoby evidované k dani

Zahraniční osoby povinné k dani, které poskytují elektronické služby osobám nepovinným k dani ve více členských státech EU, nejsou povinny se zaregistrovat v každém státě, kde se nacházejí jejich zákazníci, ale podle vlastního výběru si mohou zvolit stát, kde se k dani zaregistrují. V České Republice je taková registrace možná u Finančního úřadu Brno 1, kde oznámí zahájení činnosti podle zvláštního režimu § 88 ZDPH¹.

4.1.3 Osoby identifikované k dani

Osobou identifikovanou k dani se stane právnická osoba nepovinná k dani, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku, která pořizuje zboží z jiného členského státu a hodnota pořízeného zboží bez daně překročí částku 326 000 Kč. Osobou identifikovanou k dani se stává tato osoba dnem, ve kterém byla tato částka překročena. Tato osoba se může registrovat k dani, i když výše uvedená částka nebyla překročena. Za osobu identifikovanou k dani se považuje vždy právnická osoba, která není osobou povinnou k dani, která pořizuje nový dopravní prostředek nebo zboží, jež je předmětem spotřební daně.

4.2 Osoby nepovinné k dani

Osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost, např. občané, zájmová občanská sdružení, instituce v oblasti veřejné správy, obchodní společnosti, které nevykonávají žádnou činnost, pouze drží akcie jiných společností nebo obchodní podíly.

¹ LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech. 7. aktualizované vydání*. Olomouc: ANAG, 2010. 35 s. ISBN 978-80-247-7263-593-1.

5. Uplatňování DPH

Zdanitelné plnění je uskutečněno a daňová povinnost vzniká dodáním zboží nebo poskytnutím služby.

Okamžik uskutečnění zdanitelného plnění je důležitý zejména pro účely stanovení okamžiku vzniku povinnosti odvést daň a okamžiku vzniku nároku na odpočet daně na vstupu.

Za okamžik dodání zboží se považuje okamžik, kdy na odběratele přechází právo nakládat se zbožím jako vlastník.

Pro okamžik uskutečnění služby je rozhodující, kdy je daná služba považována za poskytnutou.

5.1 Dodání zboží do jiného členského státu

5.1.1 Principy uplatnění daně

Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat s hmotným majetkem jako vlastník¹ a dodáním zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

Dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud je zboží dodáváno z tuzemska plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě a pořízení tohoto zboží v členském státu, do kterého je dodáváno je předmětem daně a musí tam být skutečně přepraveno. Zda-li je příjemce osobou registrovanou k dani si musí plátce, který uskutečňuje osvobozené plnění ověřit na serveru Evropské komise. Skutečnost, že zboží bylo dodáno do jiného členského státu lze prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo jinými důkazními prostředky.

¹ BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Praha : 1. VOX a. s., 2010. 735 s. ISBN 978-80-86324-83-8

5.1.2 Přiznání daně při dodání zboží

Jestliže dodání zboží do jiného členského státu není osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, povinnost přiznat daň vzniká k datu uskutečnění zdanitelného plnění nebo k datu přijetí platby.

Jestliže dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

5.1.3 Daňové doklady při dodání zboží z jiného členského státu

Daňové doklady jsou jedním ze základních důkazních prostředků při prokazování oprávněnosti uplatnění nároku na odpočet plátcem v daňovém přiznání. Plátce ale musí prokázat, že plnění uvedené na daňovém dokladu skutečně přijal pro uskutečnění své ekonomické činnosti.

Plátce, který dodává zboží, na něž se vztahuje osvobození od daně, do jiného členského státu, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad obsahující náležitosti, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu. Na dokladu musí být uvedeno sdělení, že se jedná o osvobozené plnění, a odkaz na příslušné ustanovení předpisu EU.

Pokud je předmětem dodání uvnitř ES nový dopravní prostředek, musí obsahovat daňový doklad i sdělení, že se jedná o nový dopravní prostředek¹.

¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 61 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

5.1.4 Oprava základu daně a výše daně

Opravu základu a výše daně provádí dodavatel na základě dokladu, v němž je odkazováno na původní doklad, na základě kterého bylo zboží dodáno do jiného členského státu. Předepsanými náležitostmi dokladu jsou pouze základní identifikační údaje dodavatele i pořizovatele, tj. jejich DIČ.

5.1.5 Intrastat

Intrastat představuje systém sloužící ke sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi jednotlivými členskými státy EU. Týká se pouze zboží, při jehož odeslání nebo přijetí není povinnost předkládat celním orgánům celní prohlášení. Povinnost vykazovat data pro Intrastat se týká osob, jež dosáhnou prahu pro vykazování pro odeslání i přijetí zboží ve výši 8 000 000 Kč za kalendářní rok jednotlivě.

5.1.6 Třístranný obchod

Třístranným obchodem je obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a jehož předmětem je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.

Prodávajícím je osoba registrovaná k dani v členském státě, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, v němž je ukončení odeslání nebo přepravy zboží.

Kupujícím je osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení přepravy, která kupuje zboží od prostřední osoby.

Prostřední osobou je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, než ve kterém je registrován k dani prodávající i kupující, jež pořizuje zboží od prodávajícího v členském

státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě, nesmí se registrovat k dani v členském státě kde je ukončeno odeslání nebo přeprava zboží.

5.1.7 Zasilání zboží

Zasiláním zboží se rozumí dodání zboží do jiného členského státu osobě, která zde nemá povinnost přiznat při pořízení daň, tj. jedná se o osoby, které nejsou v této zemi osobami registrovanými k dani. Plátce se musí registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasilání zboží, pokud hodnota zasílaného zboží překročí částku stanovenou tímto státem.

5.1.8 Dodání nových dopravních prostředků

Při uplatňování daně při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu se osvobození od daně s nárokem na odpočet daně vztahuje také jak na plátce daně, tak i na osobu, která není registrovaná k dani v jiném členském státě. Pokud je nový dopravní prostředek přemístěn do jiného členského státu, musí plátce společně s pořizovatelem předložit místně příslušnému správci daně hlášení o dodání nového dopravního prostředku, musí přiložit kopii vystaveného daňového dokladu.

Novým dopravním prostředkem se rozumí¹:

- Loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do tří měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranářské činnosti
- Letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do tří měsíců ode dne prvního uvedení do provozu
- Vozidlo určené k provozu na silničních pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³, pokud bylo dodáno do šesti měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km.

¹Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění p.p., § 4 odst. 3a

5.2 Poskytování služeb uvnitř Evropské unie

Poskytnutím služby se rozumí každé plnění, které není dodáním zboží¹. Za službu se tedy považují veškerá plnění, která nespočívají v poskytnutí ekonomické podstaty zboží odběrateli. Taková plnění mohou spočívat v

- Aktivní činnosti
- Přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo
- Strpění určitého jednání nebo stavu

5.2.1 Poskytování služby plátcem s místem plnění v EU

Jestliže plátce daně se sídlem nebo místem podnikání v České Republice poskytne službu s místem plnění mimo tuzemsko, ať již osobě z jiného členského státu nebo zahraniční osobě ze třetí země, neuplatňuje u této služby daň podle zákona platného v České Republice, ale postupuje podle právních předpisů platných v zemi, kde je místo plnění. Zde se dozví, zda má jako poskytovatel služby povinnost přiznat daň v této zemi nebo jestli má tuto povinnost na principu reverse – charge příjemce této služby ve své zemi².

Pokud poskytne plátce daně službu s místem plnění v jiném členském státě osobě, nepovinné k dani, vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň podle předpisů platných v této zemi plátcí daně, který tuto službu poskytl. Vzniká mu registrační povinnost v tomto jiném členském státě nebo má možnost, pokud to umožňuje legislativa příslušného státu, zaplatit daň prostřednictvím daňového nebo fiskálního zástupce.

Plátce má při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko povinnost přiznat toto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí platby a to k tomu dni, který nastane dříve. Toto plnění je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost je přiznat, a to buď v řádku 21 (služby poskytované osobě registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění mimo tuzemsko) nebo v řádku

¹ BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Praha : I. VOX a. s., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86324-83-8

² BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 145 s. ISBN 978-80--7357-524-3.

25 (služby s místem plnění mimo tuzemsko poskytnuté jiným osobám, zejména zahraničním osobám).

Do 15 dnů od data uskutečnění nebo přijetí platby je plátce povinen vystavit daňový doklad s náležitostmi daňového dokladu, včetně uvedení odkazu na příslušné ustanovení zákona o DPH ve vazbě na Směrnici k DPH (čl. 196), např. § 9 odst. 1, podle něhož je místo plnění mimo tuzemsko a dále sdělení, že osoba, které je služba poskytována je povinna přiznat a zaplatit ve své zemi

5.2.2 Poskytování služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku

Při poskytnutí služeb s místem plnění v tuzemsku, a to osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku, přiznává daň příjemce služby, který je plátcem daně nebo osobou identifikovanou k dani. Pokud jsou služby poskytnuty osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku osobě nepovinné k dani a místo plnění je přitom v tuzemsku, vzniká povinnost přiznat daň poskytovateli služby, který se musí zaregistrovat jako plátce daně v tuzemsku. Při poskytnutí služeb, u nichž se určí místo plnění podle specifických pravidel, a to osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku, vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň příjemci služby, plátcí, pokud je místo plnění v tuzemsku.

Na daňovém dokladu při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě musí být uvedeno sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba uskutečňuje. Některé z požadovaných náležitostí je povinna do 15 dnů ode dne uskutečnění služby doplnit na daňový doklad osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň. Tato osoba musí na daňový doklad uvést chybějící údaje, a to sazbu daně, daň a datum doplnění údajů, toto datum doplnění údajů je datem vystavení daňového dokladu.

5.2.3 Souhrnná hlášení

Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě nebo poskytl službu do

jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, u nichž se stanoví místo plnění podle základního pravidla a povinnost přiznat a zaplatit daň má jejich příjemce, tj. nejedná se o služby osvobozené od daně. Dodání zboží se uvádí s kódem plnění 0, přemístění obchodního majetku kódem 2, pokud je plátce prostřední osobou při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu, vykazuje také dodání zboží kupujícímu kódem 2, poskytnutí služeb se uvádí kódem 3. Souhrnné hlášení se podává měsíčně, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, pouze v elektronické podobě, formou datové zprávy, která je ověřena elektronickým podpisem.

PRAKTICKÁ ČÁST

6. Dodání zboží do jiného členského státu

6.1 Dodání zboží do jiného členského státu, které není osvobozeno od daně.

Příklad č. 1:

Firma, plátce daně v České Republice, dodala zboží do Rakouska, osobě, která v Rakousku není registrována jako plátce daně, např. občanovi Rakouska. Plátce toto zboží nakoupil v tuzemsku, dne 20.2.2010 za cenu 40 000 Kč + 20% DPH 8 000 Kč od plátce daně. Zboží předáno kupujícímu 21.2.2010 a v tento den kupující zaplatil celkovou požadovanou částku 2 000 EUR.

Dodání tohoto zboží není pro plátce osvobozeno od daně podle § 64 zákona o DPH a povinnost přiznat daň na výstupu bude mít plátce daně.

Částka 2 000 EUR se přepočte na českou měnu kurzem ke dni 21.2.2010, kdy se uskutečnilo plnění a kdy vznikla povinnost přiznat daň:

$$2\,000 \text{ EUR} \times 25,23 \text{ (platný kurz)} = 50\,460 \text{ Kč (základ daně)}$$

a vypočítá se daň:

$$50\,460 \times 0,1667 = 8\,410 \text{ Kč (daň).}$$

Tabulka č. 1 Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor 2010, výňatek

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	50 460	8410
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel	základní	10		
zboží nebo příjemce služeb	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat	základní	12		
daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	snížená	13		

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	40 000	8 000	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		8000	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)	62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	8 410
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	8 000
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	410
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	66	

25 5401 Mfin 5401 – vzor č. 17

Kupujícímu v Německu nevzniká žádná povinnost z dodání tohoto zboží.

Souhrnné hlášení

Plátce, registrovaný k dani v ČR toto dodání v souhrnném hlášení nevykazuje, protože nebylo dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě.

Intrastat

Je-li plátce zpravodajská jednotka, musí dodané zboží vykázat ve výkazu při odeslání zboží za únor 2010, kdy bylo zboží fyzicky dodáno do jiného členského státu.

Příklad č. 2:

Český plátce daně, firma Jell, a.s., prodá osobě registrované k dani v Rakousku punčochové zboží v hodnotě 1 000 EUR. Zboží předá kupujícímu ve svém závodě a neodpovídá za nakládku na dopravní prostředek ani neodpovídá za celní odbavení ani přepravu. Rakouský kupující následně dodá zboží do Ruska.

Jelikož zboží bylo předáno na skladě prodávajícího, tedy nedošlo k dodání zboží do Evropské unie a zboží nebylo přepraveno z tuzemska, došlo tedy k tuzemskému zdanitelnému plnění a tuzemský plátce vystaví daňový doklad s 20% DPH, cizí měnu přepočte platným kurzem ke dni vystavení daňového dokladu. Toto plnění neuvede ani do Intrastatu ani do Souhrnného hlášení.

Rakouský kupující se stane vývozcem, který pořídil zboží na území ČR, uskutečnil tedy ekonomickou činnost s místem plnění v tuzemsku. Je registrován v jiném členském státě a nemá na území ČR sídlo, místo podnikání ani provozovnu, je osobou povinnou přiznat daň a zaplatit daň podle § 108 zákona o DPH a stává se plátcem dnem uskutečnění tohoto plnění.

6.2 Zasilání zboží

Příklad č. 3:

Italská výrobní firma, registrovaná v Itálii jako plátce daně, která nemá v tuzemsku provozovnu, zasílá od 1.3.2010 občanům České Republiky oblečení. K 30.6.2010 bylo zjištěno, že celková hodnota dodávek této firmy občanům ČR je 1 140 000 Kč.

Firma se tedy stane vývozcem, který pořídil zboží na území Itálie a uskutečňuje ekonomickou činnost s místem plnění v tuzemsku.

Tabulka č. 8 Tržby

Měsíc	Hodnota v Kč
Březen	500 000
Duben	400 000
Květen	200 000
Červen	40 000
Celkem	1 140 000

Práce autora

Od 1.3.2010 do 29.6.2010 italská firma zdaňuje v Itálii toto zboží 20% základní sazbou, platnou v Itálii. Od 30.6.2010 vznikla povinnost této firmě zaregistrovat se v České republice, jelikož se sem přeneslo místo plnění a od tohoto okamžiku se zde musí toto zboží zdaňovat, sazbou platnou v ČR. Pokud ve III. Čtvrtletí dodá do ČR zboží v hodnotě 100 000 Kč, vykáže v daňovém přiznání, které podá FÚ pro Prahu 1 takto:

Tabulka č. 3 Přiznání k dani z přidané hodnoty - výňatek

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	83 334	16 666
Požřízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	snížená	2		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	3		
	snížená	4		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	5		
	snížená	6		
Požřízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	základní	7		
	snížená	8		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel	základní	9		
zboží nebo příjemce služeb	snížená	10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11		
	snížená	12		
	základní	13		

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)	62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	16 666
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	16 666
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového priznání (62 - 63)	66	

25 5401 Mfin 5401 – vzor č. 17

6.3 Dodání zboží do jiného členského státu, které je osvobozeno od daně

Příklad č. 4:

Společnost, která je plátce daně v České Republice, dodala zboží do Německa, obchodní společnosti, která je registrována jako plátce daně. Zboží bylo dodáno 10.1.2010, daňový

doklad na sjednanou cenu 30 000 EUR byl vystaven v zákonné lhůtě 15 dní dne 20.1.2010 a 25.1.2010 bylo zboží zapláceno.

Dodání tohoto zboží je pro plátce osvobozeno podle § 64 zákona o DPH a povinnost přiznat daň bude mít plátce registrovaný v Německu.

Částka 30 000 EUR se přepočte na českou měnu kurzem platným k datu 20.1.2010, kdy byl vystaven daňový doklad s textem „osvobozeno podle § 64 odst. 1 zák. o DPH“ a doloží podmínky pro osvobození: odběratel je plátce v jiném členském státě a zboží tam bylo fyzicky přepraveno.

$$30\,000 \text{ EUR} \times 24,615 \text{ (platný kurz)} = 738\,450 \text{ Kč}$$

Tabulka č. 4 Přiznání k DPH za leden 2010 – výňatek

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	738 450
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

25 5401 Mfin 5401 – vzor č. 17

Daň z uvedené částky přizná v Německu pořizovatel.

Souhrnné hlášení

Toto plnění ve výši 738 450 Kč vykáže kódem 0 s uvedením DIČ německého obchodního partnera, pouze elektronicky, formou datové zprávy ověřené elektronickým podpisem

Intrastat

Je-li plátce zpravodajskou jednotkou, vykáže za měsíc leden 2010 toto dodané zboží ve výkazu při odeslání zboží.

Příklad č. 5:

Český plátce dodá zboží v hodnotě 100 000 Kč do Polska osobě registrované k dani. Zboží předá přepravci 25.6.2010 a v řádném termínu do 15 dní, 5.7.2010 vystaví daňový doklad.

Povinnost přiznat toto osvobození vzniká ke dni vystavení daňového dokladu a k tomuto dni má povinnost zapsat plnění do evidence DPH. Plnění bude uvedeno v přiznání k DPH za červenec v řádku 20 a v souhrnném hlášení za 3. čtvrtletí.

Příklad č. 6:

Společnost Navex s.r.o., se sídlem v ČR, registrovaná k DPH v ČR i na Slovensku, kde nemá stálou provozovnu pro účely DPH, dodává zboží firmám na Slovensko, které jsou tamtéž zaregistrovány. Jde o plnění mimo tuzemsko, které se řídí slovenským zákonem o DPH?

Jde o uskutečnění dodání zboží osobě registrované k dani na Slovensku, místo plnění je tam, kde je přeprava zahájena a zboží je skutečně přepraveno na Slovensko, pak se jedná o dodání zboží do jiného členského státu, které je v tuzemsku osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně a povinnost přiznat daň vzniká příjemci zboží. O dodání s místem plnění mimo tuzemsko by se jednalo, pokud by bylo zboží nejprve přemístěno na Slovensko a zde bylo přímo ze skladu předáno.

6.4 Bezúplatné dodání vzorků do jiného členského státu

Příklad č. 7:

Obchodní společnost, plátce v České Republice, zabývá se prodejem kosmetických výrobků. Případným stávajícím zákazníkům v rámci EU zasilá bezúplatně vzorky výrobků.

Bezúplatné dodání vzorků není předmětem daně, protože se nejedná o plnění za úplatu. Toto plnění se vůbec neobjeví v daňovém přiznání, nebude se vykazovat do souhrnného hlášení ani do Intrastatu. Povinnost přiznat daň nevzniká českému poskytovateli ani příjemcům v EU.

6.5 Dodání nových dopravních prostředků

Příklad č. 8:

Autosalon JS s.r.o., český plátce daně, prodává nový osobní automobil německému občanovi, který není registrován k dani v žádném členském státě. První uvedení do provozu, den, kdy bylo vozidlo registrováno k provozu ve státě výrobce bylo 8.4.2010. Prodej byl uskutečněn ke dni 30.9.2010.

Toto vozidlo splňuje definici nového dopravního prostředku.

Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem, osobě, která nový dopravní prostředek pořizuje, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Plátce musí prokázat přepravu nebo odeslání do Evropské unie. Tento případ uvede do řádku 23 přiznání k dani z přidané hodnoty. Do souhrnného hlášení nevykazuje, ale je-li zpravodajskou jednotkou, do výkazu Intrastat musí toto dodání uvést. Povinnost přiznat daň má v Německu kupující. Společně s prodávajícím musí předložit hlášení o dodání nového dopravního prostředku na předepsaném tiskopisu a přiložit kopii daňového dokladu.

Pokud by Autosalon JS s.r.o. prodal výše uvedené vozidlo do jiného členského státu osobě, registrované k dani, postupoval by stejným způsobem.

Příklad č. 9:

Petr Horák, fyzická osoba, neregistrovaná k dani, není plátcem, ani osobou povinnou k dani, koupil dne 14.9.2010 nový osobní automobil Škoda za 600 000 Kč, první uvedení do provozu 1.9.2010. Dne 10.10.2010, kdy mělo vozidlo najeto 500 km, tento nový dopravní prostředek prodal na Slovensko občanovi, který tam není plátcem za 500 000 Kč.

Ke dni prodeje toto vozidlo stále splňuje definici nového dopravního prostředku. Automobil byl prokazatelně přepraven na Slovensko. Tím panu Horákovi vznikl nárok na odpočet daně, kterou zaplatil při nabytí nového dopravního prostředku včetně daně, maximálně do výše daně, kterou by byl povinen odvést plátce, pokud by dodání bylo zdanitelným plněním v tuzemsku. V daňovém přiznání tedy uplatní nárok na odpočet ve výši 79 832 Kč v řádku 66. Kupující na Slovensku má povinnost přiznat daň na Slovensku, povinnost předložit hlášení o dodání nového dopravního prostředku na předepsaném tiskopisu a kopii vystaveného daňového dokladu platí.

6.6 Zvláštní režim při obchodu s „ojetými“ dopravními prostředky mezi členskými státy

Příklad č. 10:

Plátce daně, Autobazar s.r.o., dodává ve zvláštním režimu „ojetý“ automobil na Slovensko, osobě, se kterou se na zvláštním režimu dohodl, a která je na Slovensku registrovaná k dani. Vozidlo bylo nakoupeno od soukromé osoby za 80 000 Kč.

Plátce uplatní obchodní přírážku 20 000 Kč a u ní musí uplatnit ve zvláštním režimu daň. Cena vozidla bude stanovena takto:

80 000 Kč nákupní cena + 20 000 Kč obchodní přírážka + 4 000 Kč DPH (20 000 x 20%)
= 104 000 Kč.

Plátce vystaví daňový doklad podle § 34 a musí uvést, že se jedná o zvláštní režim podle § 90. Toto dodání plátce neuvede ve svém Souhrnném hlášení.

Příklad č. 11:

Obchodní společnost C, plátce DPH, chce do Německa do bazaru prodat osobní automobil, který pořídila bez DPH.

Dodání zboží do jiného členského státu osobě, která není osobou registrovanou k dani, je místem plnění tuzemsko, takže u tohoto dodání je povinnost přiznat a zaplatit daň. Protože při pořízení osobního automobilu byl uplatněn nárok na odpočet, nelze použít zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím.

6.7 Dodání zboží, které je předmětem spotřební daně

Příklad č. 12:

Výrobce piva, vyrábějící pivo v daňovém skladu, má povolení provozovat tento pivovar jako daňový sklad, dodává pivo na Slovensko a do Itálie osobám registrovaným k dani, které provozují vlastní daňové sklady. Dne 20.8.2010 výrobce dodal do italského skladu dodávku piva za 10 000 Eur. Přepravu zajistí český výrobce a cena přepravy je zahrnuta v dohodnuté ceně. Pivo je z ČR přepravováno v režimu podmíněného osvobození od daně, a proto není český pivovar povinen uhradit z tohoto piva spotřební daň v tuzemsku. Pivo bylo dodáno 1.3.2010 spolu s průvodními doklady pro účely spotřební daně. Daňový doklad český pivovar vystavil 25.3.2010.

Pivo vyrobené českou společností se na území daňového skladu nachází v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. Jestliže je pivo určeno pro odběratele z jiného

členského státu, musí být přeprava z ČR do Itálie realizována rovněž v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. Jinak by totiž musela být spotřební daň zaplacená v ČR i v Rakousku, a o vrácení daně zaplacené v ČR by bylo možno následně požádat. Provozovatel daňového skladu tedy musí před zahájením přepravy těchto výrobků do jiného členského státu uvědomit místně příslušný celní úřad.

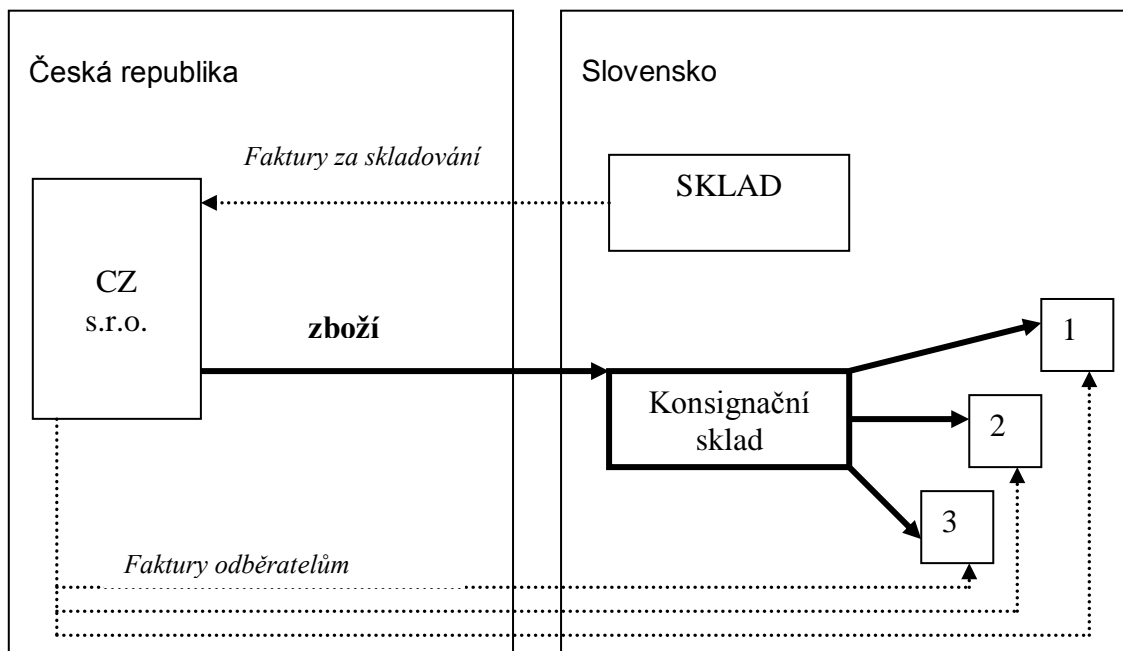
Teprve s jeho souhlasem může být zahájena přeprava z daňového skladu výrobce do daňového skladu příjemce v jiném členském státě, samozřejmě s průvodním dokladem. Místem plnění je pro dodavatele místo, kde se výrobky nacházejí v okamžiku zahájení přepravy, tedy v ČR. Plátce má povinnost přiznat dodání tohoto piva v daňovém přiznání k datu 25.3.2010, tj. k datu vystavení daňového dokladu. Hodnotu piva v české měně uvede do přiznání daně z přidané hodnoty na řádek 20 a tutéž hodnotu uvede do Souhrnného hlášení s kódem 0.

V případě, že je plátce zpravodajskou jednotkou, vykazuje toto dodání i v Intrastatu. Italskému odběrateli vznikne v Itálii povinnost přiznat jak DPH, tak i spotřební daň podle předpisů platných v této zemi.

6.8 Přemístění zboží do států Evropské unie

Příklad č. 13:

Český plátce daně, výrobce drogistických prostředků, si pronajme na Slovensku sklad i s obsluhou, provozovaný třetí osobou, která za tyto služby fakturuje českému výrobcí a nikoli provozovaný některým z odběratelů. Tam bude pravidelně přemísťovat své zboží, určené k prodeji na tamním trhu osobám registrovaným k dani na Slovensku, v Rakousku, ale hodlá i vyvážet tamodtud do Ruska. Českému plátcí tak vznikla provozovna, konsignační sklad na Slovensku. Právo nakládat se zbožím jako vlastník zůstává českému výrobcí a teprve při výdeji z tohoto skladu se fakturuje jednotlivým odběratelům z jiných členských států.



V dané situaci mohou nastat dva případy:

1. Přemístění vlastního zboží do Evropské unie. Podmínkou pro osvobození od daně je, že zboží bylo skutečně přemístěno do jiného členského státu a bylo předmětem daně při pořízení v tomto členském státu. Výrobce českému Finančnímu úřadu toto přemístění vykáže jako dodání zboží do jiného členského státu, částku zjištěnou z účetnictví, cenu pořizovací, tedy uvede na řádku 20 Přiznání k dani z přidané hodnoty a dále i v souhrnném hlášení kódem 1 (jako pořizovatele uvádí plátce sám sebe, ale s přiděleným slovenským DIČ) a je-li zpravodajskou jednotkou pak podává i Intrastat v měsíci, kdy se toto dodání vykazuje v DPH. Pak se český plátce tedy musí na Slovensku zaregistrovat jako plátce daně a podat přihlášku k registraci k DPH na Slovensku Daňovému úřadu Bratislava 1 podle pravidel platných podle slovenského zákona o DPH a má tam povinnost přiznat daň a může uplatnit nárok na odpočet podle slovenského zákona o DPH.
2. Dodání zboží s místem plnění na Slovensku. Následné dodání jednotlivým odběratelům z konsignačního skladu se řídí zákonem platným na Slovensku. Česká společnost je tedy uskutečňuje jako slovenský plátce daně a je povinna, pod svým slovenským DIČ přiznávat a odvádět DPH z těchto dodávek podle slovenského zákona o DPH.

Příklad č. 14:

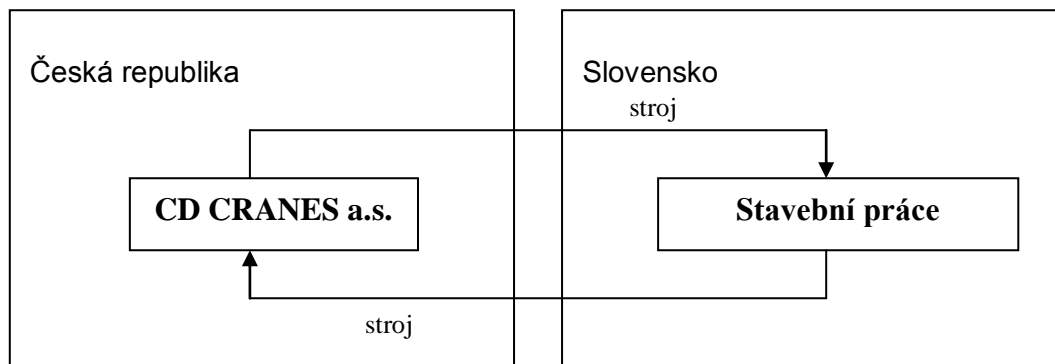
Český plátce daně z výše uvedeného příkladu zruší provozovnu na Slovensku a zbylé zásoby si bude postupně přepravovat do svého sídla v Kladně.

Plátce bude postupovat stejně jako při pořízení zboží z jiného členského státu. Vystaví si interní doklad na pořízení zboží. Základem daně bude zůstatková cena daného přemísťovaného majetku.

6.9 Přepravení zboží do jiného členského státu

Příklad č. 15:

Firma CD Cranes a.s., plátce registrovaný k DPH v ČR, stavební firma, obdrží objednávku na sestavení stavebního výtahu na rekonstruované nemovitosti na Slovensku od slovenského zákazníka.



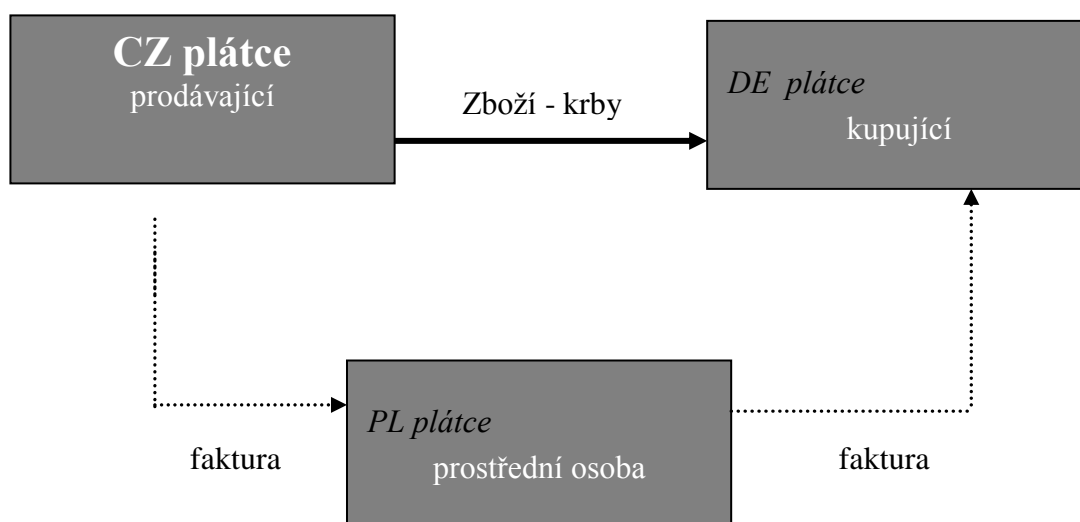
Jde o tzv. přechodné užití zboží v členském státě, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží pro účely poskytnutí služby plátcem. Přepravení tohoto stavebního výtahu se nepovažuje za přemístění zboží do jiného členského státu, proto je stanovení místa plnění pro přepravení stroje bezpředmětné. Výtah se považuje za stavební stroj, který byl pouze přepraven do jiného členského státu a je tam po přechodnou dobu používán při poskytování stavebních prací českou firmou, která daný stroj přemístila. Stavební práce, pro něž bude výtah použit, budou mít místo plnění na Slovensku podle umístění

nemovitosti, již se týkají. Předmětem daně nebude přepravení tohoto výtahu, ale pouze stavební práce provedené tímto strojem.

6.10 Třístranný obchod

Příklad č. 16:

Český podnikatel, plátce, pořizuje zboží z Maďarska od osoby registrované k dani a dodává na Slovensko, též osobě registrované k DPH.



Český plátce jako prostřední osoba uskutečňuje pořízení od maďarského plátce, které je v třístranném obchodu osvobozeno, a dále uskutečňuje dodání zboží na Slovensko, které je osvobozeno podle § 64 odst. 1 zákona o DPH. Český plátce uvede pouze informativně toto dodání zboží v daňovém přiznání na řádek 30. Jako prostřední osoba se nesmí registrovat k dani v členském státě ukončení, odeslání nebo přepravy zboží. Na dodání zboží kupujícímu vystaví daňový doklad podle § 26 zákona o DPH a sdělení, že se jedná o třístranný obchod.

Příklad č. 17:

Česká společnost, plátce daně, uzavřela zakázku na dodání krbů polské osobě registrované k dani s podmínkou, že zboží dopraví přímo do Německa, osobě registrované k dani. Dohodnutá částka za dodané zboží činí 1 000 EUR.

Polský plátce je prostřední osoba, CZ plátce je prodávající, DE plátce je kupující. Proávající český plátce se chová jako při dodání zboží do jiného členského státu, částka bude v Přiznání k dani z přidané hodnoty uvedena v řádku 20 a v Souhrnném hlášení ji uvede s kódem 1.

Příklad č. 18:

Česká společnost, plátce daně si objednala výrobu a dodání zboží u německé společnosti, registrované k dani v Německu, v ceně 2 000 EUR. Německá společnost neměla tohoto zboží dostatek, proto si ho doobjednala v Polsku. Polská společnost vyfakturovala za tuto dodávku 1 500 EUR. Přepravu zboží zajistila německá společnost a zboží bylo doručeno 28.6.2010. Německá společnost vystavila fakturu na dodané zboží 29.6.2010 a česká společnost zajistila doplnění chybějících údajů 15.7.2010

CZ plátce je kupující, DE plátce je prostřední osoba, PL plátce je prodávající. Česká společnost vykáže tuto transakci v daňovém přiznání za červenec 2010, kurz ke dni 15.7.2010 byl 25 Kč za 1 EUR (2 000 EUR x 25 = 50 000) takto:

Tabulka č.5 Přiznání k dani z přidané hodnoty – výňatek

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)	62	10 000
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	10 000
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	0
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	66	

25 5401 Mfin 5401 – vzor č. 17

6.11 Dodání zboží včetně montáže a instalace

Příklad č. 19:

Firma Moseca s.r.o. se sídlem v ČR, registrovaná v ČR jako plátce daně, zabývající se dodávkou a montáží výrobních linek pro zpracovatelský průmysl, dodala v lednu 2010 italské společnosti, která je v Itálii osobou registrovanou k dani, balící linku v hodnotě 100 000 EUR. V této ceně je již zahrnuta hodnota montáže ve výši 15 000 EUR, kterou rovněž tato společnost pro italského odběratele zajišťuje. Montáž byla provedena a zboží předáno zákazníkovi až 10. 2. 2010.

V případě dodání zboží s instalací či montáží v jiném členském státu není toto přepravení posuzováno jako dodání služby ve smyslu zákona o DPH, ale obdobně jako poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko. Za místo plnění se v tomto případě považuje Itálie, tedy místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Český dodavatel nemá v tomto případě povinnost přiznat daň podle českého ani italského zákona o DPH a osobou povinnou zaplatit a přiznat DPH v Itálii je ve vztahu k tomuto dodání zboží italská společnost, jestliže je registrovaná k dani v Itálii ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, což je okamžik, ke kterému je instalované či smontované zboží předáno zákazníkovi nebo k datu přijetí platby, pokud by platba předcházela den uskutečnění plnění. Český plátce musí vystavit daňový doklad s náležitostmi předepsanými v § 33 zákona o DPH. Do základu daně zahrne úplatu za dodané zboží i úplatu za montáž či instalaci a tuto částku uvede do daňového přiznání do řádku 25. Z této částky vznikne italskému odběrateli povinnost přiznat daň v Itálii.

7. Poskytování služeb

7.1 Poskytování služeb podle základního pravidla stanovení místa plnění

7.1.1 Opravárenské služby

Příklad č. 20:

Společnost ABC s.r.o., registrovaná k DPH v ČR provádí opravy elektronických zařízení pro slovenskou firmu, registrovanou k DPH na Slovensku. Opravy se provádějí v Bratislavě.

V tomto případě platí obecná zásada uvedená v § 9 odst. 1 ZDPH, tj. místo plnění bude v tomto případě tam, kde má příjemce služby sídlo nebo místo podnikání, tj. na Slovensku, i proto, že se nejedná o dodání zboží s montáží. Na Slovensku tedy vzniká daňová povinnost slovenskému plátcí daně. Český plátcí uskutečnil služby s místem plnění mimo tuzemsko, vystaví daňový doklad podle § 33 ZDPH a vyznačí na něm odkaz na ustanovení tohoto zákona, podle něhož je místo plnění mimo tuzemsko. Do daňového přiznání uvede tyto služby do řádku 21. Do souhrnného hlášení uvede toto plnění kódem 3.

Příklad č. 21:

Společnost B, plátcí DPH, dováží a prodává motocykly od německé firmy, které prodává v ČR. V záruční době provádí garanční a záruční opravy, za materiál a práci fakturuje německé firmě, plátcí DPH.

Společnost v Německu nese náklady na garanční opravy, místo plnění se stanoví podle příjemce této služba do Německa a česká společnost bude fakturovat práci na movité věci německé společnosti s poznámkou, že daňová povinnost vzniká u příjemce služby. Do daňového přiznání vykáže hodnotu služby do řádku 21 a do souhrnného hlášení uvede toto

plnění s kódem 3. Nezáleží na skutečném místě, kde bylo zboží opraveno, zda-li v Německu nebo v České Republice.

7.1.2 Zprostředkovatelské služby

Příklad č. 22:

Společnost B, plátce DPH, obdržela fakturu za zprostředkování realizace obchodů z USA ve výši 21 000 EUR.

Služba zprostředkování byla poskytnuta tuzemskému plátcí zahraniční osobou povinnou k dani z USA. Místem plnění je pak sídlo nebo místo podnikání příjemce předmětné zprostředkovatelské služby, tj. tuzemsko a příjemce zprostředkování je také povinen v tuzemsku přiznat a zaplatit daň. Pokud ovšem tuto službu přijme pro uskutečňování své ekonomické činnosti, má právo uplatnit nárok na odpočet daně. Příjemce na přijatý doklad vystavený zahraniční osobou doplní do 15 dnů ode dne uskutečnění služby příslušnou sazbou daně uvedenou v korunách a haléřích a datum, k němuž byly údaje doplněny. Datum doplnění údaje se přitom považuje za datum vystavení daňového dokladu. Cenu služby v EUR přepočte na českou měnu pomocí kursu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou nebo kursem platným pro osobu provádějící přepočet, ke dni povinnosti přiznat daň. V daňovém přiznání uvede daň na řádek 11 a nárok na odpočet daně na řádek 44.

7.1.3 Právní služby

Příklad č. 23:

Právní kancelář se sídlem v Rakousku, kde je registrována k DPH, nemá v tuzemsku provozovnu a je tedy osobou povinnou k dani, poskytne výrobní společnosti se sídlem v tuzemsku, která je plátcem, právní službu v období 15.7.2010-13.8.2010.

Místo plnění je v tomto případě v tuzemsku, podle sídla příjemce služby a výrobní společnost musí přiznat daň v tuzemsku podle § 108 odst. 1 písm. b) zákona o DPH. Poskytování služeb bylo ukončeno k 13.8.2010 a k tomuto dni vzniká příjemci služby povinnost přiznat daň. Český plátce přizná daň za měsíc srpen 2010, vykáže ji v řádku 5 daňového přiznání a pokud splní podmínky pro uplatnění odpočtu daně v plné výši, pak si nárok na odpočet uplatní v řádku 44 daňového přiznání ve stejné výši, tj. v ceně přepočtené kurzem ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, tj. 13.8.2010.

7.1.4 Poradenské služby

Příklad č. 17:

Poradenská společnost se sídlem v tuzemsku, plátce daně, poskytne poradenskou službu německé firmě, která nemá v ČR provozovnu a je registrována k dani v Německu za 1 500 EUR v období 1.6.2010 – 30.6.2010.

Místo plnění se přeneso podle § 9 odst. 1 ZDPH do členského státu, kde má sídlo příjemce služby, do Německa. Ke dni ukončení poradenských služeb k 30.6.2010, tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění vzniká poradenské společnosti podle § 24a ZDPH povinnost přiznat daň. Vystaví tedy daňový doklad podle § 33 ZDPH, v němž uvede odkaz na § 9 odst. 1 ZDPH, podle něhož je místo plnění mimo tuzemsko a sdělení pro německého příjemce služby, že mu vzniká povinnost přiznat daň v Německu. Pro přiznání plnění v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení je pro českou firmu určující den plnění 30.6.2010 a proto musí toto plnění přiznat v měsíci červnu 2010. Částku 1 500 EUR musí přepočítat kurzem platným ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, tj. ke 30.6.2010 a kdy vzniká podle § 24a ZDPH povinnost jej přiznat. Stejnou částku vykáže poradenská firma v souhrnném hlášení za měsíc červen 2010 s kódem 3, včetně uvedení DIČ příjemce služby, pod nímž je registrován k dani v Německu.

7.2 Poskytování služeb podle výjimek ze základního pravidla stanovení místa plnění

7.2.1 Služby vztahující se k nemovitosti

Příklad č. 25:

Společnost F, plátce DPH, staví v ČR rodinné domy pro slovenskou firmu, plátce DPH.

Jde o poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti, proto místo plnění bude tam, kde se daná nemovitost nachází, tj. v ČR a plátce bude muset fakturovat včetně 10% DPH

7.2.2 Přepravní služby

Příklad č. 26:

Dopravní firma, plátce DPH, přepraví nábytek z Bratislavy do Prahy. Objednatelem je slovenská osoba, která je osobou nepovinnou k dani.

Místem plnění je v tomto případě podle § 10f odst. 2 místo, kde je přeprava zahájena, tedy Slovensko. Přepravní výkon tak podléhá dani na Slovensku a tuzemský dopravce se musí zaregistrovat k dani na Slovensko.

Příklad č. 27:

Český dopravce uskuteční pro jiného českého plátce přepravu osob při zájezdu z Prahy do Varšavy.

Přepravci musí řešit zdanění ve všech státech, kde se přeprava uskutečňuje. Jedná se o přepravu pozemní i leteckou. Místem plnění je místo, kde se daný úsek přepravy koná.

Úsek z Prahy na hranice s Polskem je podle § 70 ZDPH osvobozen od DPH s nárokem na odpočet. Úsek přepravy na území Polska nepodléhá české DPH, ale řídí se předpisy platnými v Polsku. Český plátce tedy bude fakturovat bez DPH.

7.2.3 Služby práce na movité věci

Příklad č. 28:

Fyzická osoba, tuzemský plátce DPH se zabývá stěhováním strojů. Pro tuzemského plátce zajišťuje přestěhování strojů z Francie do ČR. Proběhne demontáž strojů ve Francii, následně převoz a montáž v ČR.

Místem plnění při poskytnutí služby práce na movité věci je místo, kde je tato služba uskutečněna. Tedy demontáž provedená ve Francii bude zdaňována v této členské zemi podle její legislativy, se kterou se musí český plátce předem seznámit a montáž provedená v ČR bude zde také zdaněna 20% DPH.

7.2.4 Služby vztahující se ke kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací zábavní nebo podobné akci jako je veletrh nebo výstava

Příklad č. 29:

Reklamní agentura C, plátce DPH zajišťuje pro českého odběratele účast na veletrzích v zemích EU. Je registrovaná k dani na Slovensku. Reklamní agentura bude zajišťovat pro svého českého klienta, za provizi, účast na veletrhu, který pořádá slovenský pořadatel. Slovenský pořadatel, plátce DPH, vystaví doklad se slovenskou DPH.

Tento veletrh je organizován v jiném členském státě a místem plnění je místo kde se tato akce koná, cena za službu bude tedy zatížena daní tohoto státu. Provizi agentury nutno posoudit jako službu související se zajišťovanou akcí a tedy místo plnění musí být shodné

jako u služby, která je zajišťována. Jelikož je agentura registrována k dani na Slovensku, bude při fakturaci českému klientovi postupovat podle slovenského zákona o DPH, včetně slovenské daně.

Český plátc, kterému bude služba zatížena slovenskou daní, má právo požádat o její vrácení.

Příklad č. 30:

Lékař, tuzemská fyzická osoba, neplátce DPH, podniká ve vedlejší činnosti v oboru pořádání seminářů a školení v tuzemsku i v EU a sám také přednáší:

- 1. Lékař bude přednášet pro českou firmu v Lucembursku za úplatu.*
- 2. Lékař vydá knihu, která vyjde v ČR i v zahraničí*

1. Podle § 10b ZDPH je místem plnění místo, kde se akce skutečně koná, i když lékař přednáší pro české posluchače. Lékař si bude muset zjistit, u tamějších úřadů, zda mu v Lucembursku nevzniká povinnost se zaregistrovat k DPH.
2. Budou-li poskytnuta autorská práva mimo tuzemsko osobě povinné k dani, bude místem plnění její sídlo nebo místo podnikání a také jí vznikne povinnost přiznat daň. Pokud budou autorská práva poskytnuta osobě nepovinné k dani, bude místem plnění podle § 9 odst. 2 ZDPH tuzemsko. Pokud budou autorská práva poskytnuta osobě zahraniční nepovinné k dani, ze třetí země, pak by místem plnění bylo sídlo nebo místo pobytu této osoby.

7.2.5 Reklamní služby

Příklad č. 31:

Reklamní agentura D, plátce DPH vlastní po Praze reklamní panely. Švýcarská společnost, osoba povinná k dani ve Švýcarsku a je rovněž z předchozích uskutečněných plnění plátcem daně v ČR, na nich chce prezentovat svoje výrobky a poté prodávat v ČR.

Podle § 10k ZDPH jsou naplněny podmínky pro stanovení místa plnění v tuzemsku. Reklamní agentura bude fakturovat s českou DPH, protože ke skutečnému využití těchto služeb dojde v tuzemsku.

Příklad č. 32:

Reklamní agentura J, plátce DPH, vyhotovila reklamu pro rakouského zákazníka, neplátce DPH. Reklama bude zveřejněna v tuzemsku na billboardech.

V případě poskytnutí služby této osobě je místem plnění sídlo nebo místo podnikání poskytovatele služby, tj. českého plátce, který z poskytnuté služby přizná daň v ČR.

Byla-li by tato služba poskytnuta osobě zahraniční nepovinné k dani, tj. ze země mimo EU, pak by místem plnění bylo její sídlo nebo místo pobytu, podle § 10h ZDPH.

7.2.6 Stravovací služby

Příklad č. 33:

Paní Jaroslava Holá, fyzická osoba, plátce daně, má smlouvu s ČSD na nájem jídelního vozu a poskytuje stravovací služby ve vlaku, který přepravuje osoby v EU. První plánované místo nastoupení osob bylo v Praze na Hlavním nádraží a vlak pokračoval do Německa a Rakouska. Zpáteční cesta začínala v Rakousku.

Místem plnění při poskytnutí stravovací služby poskytnuté ve vlaku při přepravě osob v EU je místo zahájení přepravy, tedy tuzemsko. Za poskytnutou stravu bude plátce účtovat českou daň, kterou uvede v řádku 1 daňového přiznání.

V případě zpáteční cesty bude při poskytnutí stravování místem plnění první plánované nastoupení osob, tedy Německo. Provozovatelka stravovací služby se tedy musí ve všech státech zaregistrovat a ze stravovacích služeb poskytnutých v příslušných státech musí tamtéž odvést daň. Musí tedy hlídat rozdělení tržeb odděleně ke zdanění v tuzemsku a od tržeb, které podléhají zdanění v jiném členském státě.

7.2.7 Krátkodobý pronájem dopravních prostředků

Příklad č. 34:

Autodoprava, plátce daně, vlastní několik návěsů za tahače. Dopravce ze Slovenska si pronajme jeden tento návěs. Návěs převezme v sídle autodopravy ve Slaném a nájemní smlouva je uzavřena na 10 dní.

Místem plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku je místo, kde je dopravní prostředek skutečně předán zákazníkovi do držení nebo užívání, tedy tuzemsko. Pro účely stanovení místa plnění se krátkodobým nájmem rozumí nepřetržité držení nebo užívání dopravního prostředku po dobu nepřesahující 30 dní a u lodí nepřesahující 90 dní. Dopravní prostředek se definuje jako vozidlo nebo jiný prostředek nebo zařízení určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a obvykle užívané k uskutečnění přepravní služby. Pokud by v průběhu krátkodobého nájmu vyvstaly nové skutečnosti, vyvolané jednou ze smluvních stran, musí pronajímatel místo zdanění překlasifikovat. Pronájem návěsu zdaní českou DPH a uvede do řádku 1 přiznání k dani z přidané hodnoty.

Příklad č. 35:

Půjčovna automobilů J, plátce daně se sídlem v Ostravě, pronajme osobní automobil zákazníkovi z Rakouska na 10 dní. Automobil bude předán v Ostravě.

Podle předání osobního automobilu zákazníkovi se stanoví místo plnění v tuzemsku, fakturovat se bude s českou DPH a DPH se odvede v tuzemsku. Na postavení zákazníka, je-li osobou povinnou k dani nebo ne, se nepřihlíží.

Příklad č. 36:

Výše uvedená půjčovna přepraví osobní automobil pro zákazníka do Polska.

Místo plnění se potom přesune do Polska a půjčovna automobilů, český plátce DPH, se bude řídit polskými předpisy a zákony.

ZÁVĚR

Touto bakalářskou prací jsem chtěla případně zájemce seznámit s poměrně složitou a rozsáhlou problematikou uplatňování daně z přidané hodnoty v aktuálním znění k 1.1.2010.

V teoretické části jsem vysvětlila význam správného stanovení místa plnění pro poskytování služeb a dodání zboží v jednotlivých případech specifického plnění. Je třeba si uvědomit, že české dani podléhají pouze služby s místem plnění v tuzemsku. Může se ale stát, že služba, která bude vykonána mimo, tuzemsko bude mít místo plnění v tuzemsku a naopak, služby uskutečněné na území tuzemska mohou mít místo plnění v jiném členském státě nebo ve třetí zemi. Dále jsem definovala daňové subjekty, což jsou další důležité pojmy pro správné uplatnění daně z přidané hodnoty.

V praktické části jsem aplikovala teoretické znalosti do obchodních případů modelových firem. Konkrétní případy jsem se snažila kompletně vyřešit, s řešením pro přiznání k dani z přidané hodnoty, pro podání souhrnného hlášení a pro výkaz Intrastatu.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

KNIŽNÍ PUBLIKACE

- BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : MERITUM, 2010. 145 s. ISBN 978-80--7357-524-3.
- BENDA, Václav; TOMÍČEK, Václav. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. Praha: BOVA POLYGON, 2010. 344 s. ISBN 978-80-7273-158-9.
- BERGER, Wolfgang ; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty*. Vídeň : LexisNexis Verlag ARD Orac GmbH a Co KG, 2010. 735 s. ISBN 978-80-86324-83-8.
- DUŠEK, Jiří . *DPH 2010 : Zákon s přehledy*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
- LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech. 7. aktualizované vydání*. Olomouc: ANAG, 2010. 475 s. ISBN 978-80-247-7263-593-1.
- LEDVINKOVÁ, Jana. *Průvodce novelou zákona o DPH k 1.1.2010*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 237 s. ISBN 978-80-7263-581-8
- PITNER, Ladislav ; BENDA, Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1.5.2010. 5. aktualizované vydání*. Olomouc: ANAG, 2010. 457 s. ISBN 978-80-247-7263-603-7.

PRÁVNÍ PŘEDPISY

- Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění p.p.

ELEKTRONICKÉ ZDROJE

- www.otazkyodpovedi.cz
- www.dashofer.cz
- www.mfer.cz

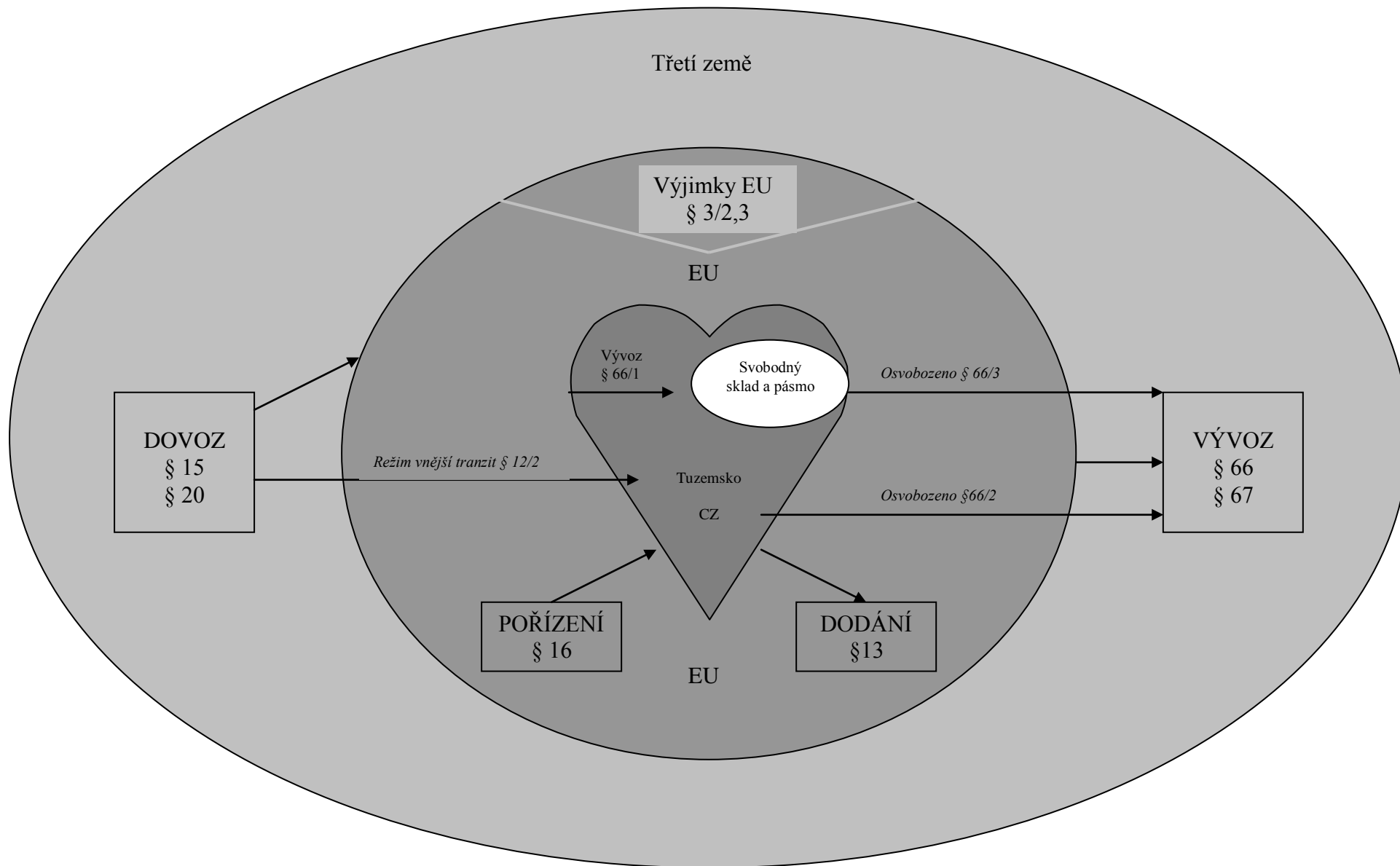
PŘÍLOHY

1. Seznam členských států Evropské unie s uvedením některých vybraných údajů
2. Teritoria DPH
3. Přiznání k dani z přidané hodnoty a Souhrnné hlášení
4. Výkaz pro odeslání/přijetí Intrastatu

Příloha č. 1 - Seznam členských států EU

Název země	Kód země	Národní název daně	Formát DIČ
Belgie	BE	Belasting over de Toe-gevoegde; Taxe sur la valeur ajoutée	123456789
Bulharsko	BG	Dank vrchu dabavenata stojnost	123456789 1234567890
Česká republika	CZ	Daň z přidané hodnoty	1234567890
Dánsko	DK	Merværdirafgiftsloven (Momsloven)	12345678
Estonsko	EE	Käibemaksuseadus	123456789
Finsko	FI	Arvonlisävero	12345678
Francie	FR	Taxe sur la Valeur ajoutée	12345678901 X1123456789 IX123456789 XX123456789
Irsko	IE	Value Added Tax	1234567X 1X34567X
Itálie	IT	Imposta sul Valore Aggiunto	12345678901
Kypr	CY	Foros Prostithemenis Aksias	12345678x
Litva	LT	Pridetines Verte Mokestis	123456789 123456789012
Lotyšsko	LV	Pievienotās vērtības nodoklis	12345678901
Lucembursko	LU	Taxe sur la Valeur ajoutée	12345678
Maďarsko	HU	Általános forgalmi adó	12345678
Malta	MT	Taxa Fuq il-Valur Mizjud; Value Added Tax	12345678
Německo	DE	Umsatzsteuer	123456789
Nizozemsko	NL	Belasting over de Toe-gevoegde	123456789B01
Polsko	PL	Podatek od towarow i usluh	1234567890
Portugalsko	PT	Imposto Sobre o Valor Acrescentado	123456789
Rakousko	AT	Umsatzsteuer	U12345678
Rumunsko	RO	Taxa pe valoarea adaugata	1234567890
Řecko	EL	Foros Prostithemenis Aksias	123456789
Slovenská republika	SK	Daň z prodanek hodnoty	1234567890
Slovinsko	SI	Davka za dodano vřednost	12345678
Španělsko	ES	Impuesto sobre el Valor Añadido	X12345678 12345678X X1234567X
Švédsko	SE	Merärdesskatt (Moms)	123456789012
Velká Británie	GB	Value Added Tax	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA 123

Příloha č.2 - Teritoria DPH



Příloha č. 3 - Přiznání k dani z přidané hodnoty a Souhrnné hlášení

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci

Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	Odpočet	
Vypořádací odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 76 a vypořádání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)				62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)				66	

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

 /

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSC (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					0

25 5521 MFn 5521 - vzor č. 2

VYMAZAT OBSAH TISKOPIŠU

ULOŽIT TISKOPIŠ

ODESLAT E-MAILEM

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód pinění (Supplies code)	Počet pinění (Number of supplies)	Celková hodnota pinění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					0

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):
 Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
 In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum
 Date

Otisk
 razítka
 Stamp

Podpis
 Signature

Hlášení sestavil
 Filled by

Telefon
 Phone

Záznamy finančního úřadu:
 Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
 Signature of Competent Tax Administrator

Příloha č. 4 – Odeslání / Přijetí Intrastat

VÝKAZ PRO INTRASTAT

JEDNORÁZOVÉ PŘIJETÍ

Období (rrmm) <input style="width: 40px;" type="text"/>	Počet řádků <input style="width: 40px;" type="text"/>	
Zpravodajská jednotka <input style="width: 100px;" type="text"/> DIČ <input style="width: 100px;" type="text"/>	Třetí strana	
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	
Kontaktní osoba	Kontaktní osoba	
Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/>	Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/>	
E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	

ř.č. řádk.	Zvl. pohyb	Trans-akce	Stát odesl.	Skup. dod.p.	Stát původ	Druh dopr.	Kód zboží	Stat. znak	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Fakturovaná hodnota v Kč
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
D1											
D2											
D3											
D4											
D5											
D6											

Příjmení a jméno:

Datum (rrmmdd)

Podpis:

VÝKAZ PRO INTRASTAT

JEDNORÁZOVÉ ODESLÁNÍ

Období (rrmm) <input style="width: 40px;" type="text"/>	Počet řádků <input style="width: 40px;" type="text"/>	
Zpravodajská jednotka <input style="width: 100px;" type="text"/> DIČ <input style="width: 100px;" type="text"/>	Třetí strana	
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	
Kontaktní osoba	Kontaktní osoba	
Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/>	Tel. <input style="width: 100px;" type="text"/> Fax <input style="width: 100px;" type="text"/>	
E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	E-mail <input style="width: 100px;" type="text"/>	

ř.č. řádk.	Zvl. pohyb	Trans-akce	Stát určení	Skup. dod.p.	Druh dopr.	Kód zboží	Stat. znak	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplňkové MJ	Fakturovaná hodnota v Kč
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D1										
D2										
D3										
D4										
D5										
D6										

Příjmení a jméno:

Datum (rrmmdd)

Podpis: