

Daň z přidané hodnoty

2. část

Režim přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění

- Režim přenesení daňové povinnosti - tzv. revers charge je v rámci mechanismu uplatňování DPH režimem specifickým. Na rozdíl od běžného mechanismu uplatňování DPH, kdy povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění má poskytovatel plnění (plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil), v režimu přenesení daňové povinnosti je povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu přenesena na příjemce plnění. V rámci tohoto režimu má tedy povinnost přiznat a zaplatit daň **plátce**, pro kterého bylo zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno.
- **Plátce**, který dotčené zdanitelné plnění uskutečnil, vystaví daňový doklad, kde oproti běžnému daňovému dokladu neuvede výši DPH – namísto toho uvede sdělení „daň odvede zákazník“.

Režim přenesení daňové povinnosti je v zákoně o DPH upraven od 1. 4. 2011 v ustanoveních § 92a (obecná pravidla) a dále v § 92b až 92i

- Příjemce zdanitelného plnění, které podléhá režimu přenesené daňové povinnosti vypočte daň, uvede ji v evidenci pro účely DPH a uvede ji v daňové přiznání jako daň na výstupu. Pokud přijaté plnění (např. stavební práce) použije pro činnosti, u kterých má nárok na odpočet daně, tak si současně ve stejném zdaňovacím období uplatní nárok na odpočet této daně.

Režim přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění

- Poskytovatel i příjemce plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti musí vést o těchto plnění evidenci. Všechna plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti bez ohledu na cenu budou uvedena v kontrolním hlášení.
- Režim přenesení daňové povinnosti se uplatní pouze mezi plátcí DPH a to při poskytnutí plnění v tuzemsku.
- Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije pokud plátce poskytuje uvedená plnění příjemci, který není plátcem DPH, režim přenesení se také neuplatní pokud není plnění ani z části určeno pro ekonomickou činnost příjemce plnění, v tomto případě odvede DPH poskytovatel plnění.

Režim přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění

Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti: (§92b až §92ea)

- dodání zlata,
- dodání odpadů a šrotu dle přílohy č. 5,
- dodání nemovité věci (režim přenesení se použije pouze pokud se jedná o dobrovolné zdanění prodeje nemovité věci)
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací zařazených v číselném kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43, [od 1.1.2012](#),
- požití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech (§ 92ea).

Režim přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění

Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti: (§ 92f, u komodit uvedených v příloze č. 6 zákona a na základě nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

1. při převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.
2. Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč.
3. Vybraným zbožím se pro účely odstavce 2 rozumí
 - obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy,
 - kovy, včetně drahých kovů,
 - mobilní telefony,
 - integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,
 - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, (notebooky, tablety),
 - videoherní konzole.

U zboží vyjmenovaného v odstavci 3 se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti od 1. dubna 2015 s výjimkou cukrové řepy, kde se uplatňuje až od 1. září 2015.

- Od 1. 2. 2016 se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti také u dodání certifikátů elektřiny a dodání elektřiny a plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi.
- Od 1. 10. 2016 se uplatní režim přenesení daňové povinnosti také u poskytnutí služby elektronických komunikací, pokud příjemcem služby je podnikatel v elektronických komunikacích.

Uplatňování DPH u přeshraničních transakcí

Nákup zboží z jiného státu

- ☐ pořízení zboží z jiného členského státu,
- ☐ pořízení nového dopravního prostředku,
- ☐ zasílání zboží,
- ☐ dovoz zboží.

Prodej zboží do jiného státu

- ☐ dodání zboží do jiného členského státu,
- ☐ zasílání zboží.
- ☐ vývoz zboží.

Přijetí služby z jiného členského státu a ze třetích zemí.

Poskytnutí služby do jiného členského státu nebo do třetích zemí.

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16)

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím **od osoby registrované k dani v jiném členském státě, která není osvobozenou osobou**, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z tohoto jiného členského státu do tuzemska nebo do jiného členského státu

- a) osobou, která uskutečňuje dodání zboží,
- b) pořizovatelem, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu, nebo
- c) zmocněnou třetí osobou.

Při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcí nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň (§ 25)

- **ke dni vystavení daňového dokladu**, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
- **nejpozději k patnáctému dni v měsíci**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.

Daň jsou plátce nebo identifikovaná osoba uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém jim vznikla povinnost přiznat daň.

Na základě § 73 odst. 1, písm. b) má plátce nárok na odpočet daně, kterou plátce přiznal při pořízení zboží z jiného členského státu.

Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem podle, který byl vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Nárok na odpočet daně lze uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátcí vznikla povinnost přiznat daň podle § 25 .

Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19)

Dopravním prostředkem (§ 4 odst. 4 písm. a) je vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo věcí z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehybněno, ani kontejner.

Novým dopravním prostředkem je (§ 4 odst. 4 písm. b)

1. motorové pozemní vozidlo s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,
2. loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranné činnosti,
3. letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.

Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19)

Pořízení nového dopravního prostředku (auto, loď, letadlo) za úplatu z jiného členského státu do tuzemska jakoukoliv osobou, tj. plátcem, neplátcem nebo soukromou osobou, je **vždy předmětem daně v tuzemsku**.

Plátce, který pořizuje za úplatu nový dopravní prostředek **od osoby registrované k dani** v jiném členském státě, uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu. Vzniká mu povinnost odvést daň v České republice a může si při splnění podmínek daných zákonem uplatnit nárok na odpočet daně.

Plátce, který pořizuje za úplatu nový dopravní prostředek z jiného členského státu **od osoby, která není registrovaná k dani v jiném členském státě**, uskutečňuje také pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně v tuzemsku, a k daňovému přiznání je povinen přiložit hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a kopii daňového dokladu, který mu vystavil dodavatel.

Podnikatel, který je neplátce se pořízením nového dopravního prostředku z jiného členského státu stává **identifikovanou osobou**, musí se zaregistrovat jako identifikovaná osoba, podat daňové přiznání a odvést DPH z ceny pořizovaného nového dopravního prostředku. **(nárok na odpočet DPH nemá)**.

Osoba, která není osobou povinnou k dani (soukromá osoba) a pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu, je povinna podat **také daňové přiznání** místně příslušnému správci daně, ke kterému přiloží **kopii dokladu o pořízení nového dopravního prostředku** a **Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku**, a to do 10 dnů od pořízení nového dopravního prostředku. Po vyměření daně správcem zaplatí daň do 25 dnů ode dne vyměření.

Dovoz zboží (§ 20)

- Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropské unie.
- Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká dnem propuštění zboží do celního režimu volný oběh nebo jiným dnem dle § 23.
- Nárok na odpočet daně má plátce u přijatých zdanitelných plnění, u kterých při dovozu zboží vznikla daňová povinnost nebo povinnost přiznat daň podle § 23. Nárok na odpočet daně při dovozu zboží lze uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byla daň vyměřena nebo přiznána. Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem.
- Za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska se považuje rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň (§ 33).

Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

- **Dodání zboží do jiného členského státu** plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, **je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně**, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.
- Plátce musí dle § 64 odst. 5 prokázat, že zboží bylo dodáno (dopraveno) do jiného členského státu písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, nebo jinými důkazními prostředky.
- **Místo plnění při dodání zboží, § 7 odst. 2**
Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.

Zasílání zboží (§ 8)

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží mezi členskými státy, pokud

- a) zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu jiného než členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy
 1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává,
 2. jí zmocněnou třetí osobou,
- b) zboží je dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží není předmětem daně. *(kupují je neplátce DPH a nemá povinnost odvést DPH jako identifikovaná osoba)*

Zasíláním zboží je tedy za uvedených podmínek dodání zboží z ČR do jiného státu EU nebo z jiného státu do ČR.

- Dle § 8 je místem plnění při zasílání zboží místo, kde se zboží nachází v době, kdy odesílání nebo přeprava začíná, jestliže celková hodnota dodaného zboží do členského státu bez daně nepřekročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou tímto členským státem a tato částka nebyla překročena ani v předchozím kalendářním roce.

Zasílání zboží (§ 8)

- *Při zasílání zboží do jiného členského státu (kupující je neplátce DPH) zdaňuje český plátce zboží českou sazbou DPH a prodává ho včetně české DPH, pokud nepřekročí registrační limit. DPH uvádí do daňového přiznání jako tuzemské plnění.*
- *Při zasílání zboží do jiného členského státu z tuzemska je plátce povinen se registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasílání zboží, pokud hodnota dodaného zboží do jiného členského státu z tuzemska překročí částku stanovenou tímto členským státem. Po překročení registračních limitů plátce zdaňuje zasílání zboží sazbou daného státu a odvádí toto DPH v daném členském státě.*

Přehled registračních limitů pro potřeby § 8 zasílání zboží

35 000 EUR – Belgie, Dánsko, Řecko, Španělsko, Irsko, Finsko,
Švédsko, Malta, Slovensko, Slovinsko, Polsko, Maďarsko,
100 000 EUR – Německo, Francie, Lucembursko, Nizozemí, Rakousko,
27 899 EUR – Itálie, 31 427,27 EUR – Portugalsko, 34 220 EUR – Kypr,
35 151 EUR – Estonsko, 25 000 LTL – Litva, 24 000 LVL – Lotyšsko
109 598 EUR – Velká Británie
1 140 000 Kč – Česká republika

Vývoz zboží (§ 66)

Vývozem zboží se rozumí výstup zboží z území Evropské unie na území třetí země.

Vývoz zboží je osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně za podmínek uvedených v § 66.

Při dodání zboží do třetí země se za den uskutečnění plnění považuje den výstupu zboží z území Evropské unie potvrzený celním úřadem.

Výstup zboží z území Evropské unie je plátce povinen prokázat rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území Evropské unie.

V případě, že výstup zboží z území Evropské unie není potvrzen celním úřadem, může plátce prokázat výstup zboží jinými důkazními prostředky.