

Přílohy

1 Dodání zboží bez přepravy

1.1 Dodání zboží v tuzemsku tuzemským plátcem DPH

První dotaz

Jsem plátcem DPH z České republiky. Prodal jsem zboží, které se nachází v České republice, osobě z jiného státu Evropské unie. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste plátcem DPH v České republice a prodal jste zboží, které se nachází v České republice, osobě z jiného státu Evropské unie, vaše povinnosti spojené s DPH závisí na tom, zda kupující je registrovaným plátcem DPH ve své zemi (B2B - business to business) nebo není (B2C - business to consumer).

1. Prodej zboží plátcem DPH v jiném členském státě (B2B):

- **Osvobození od DPH:** Pokud prodáváte zboží plátcem DPH v jiném členském státě a zboží je přepraveno z ČR do tohoto členského státu, je tento prodej osvobozen od DPH. Musíte však splnit několik podmínek:
 - Kupující musí být registrovaným plátcem DPH v jiném členském státě a musí vám poskytnout své platné DIČ (daňové identifikační číslo) pro DPH.
 - Musíte být schopni prokázat, že zboží opustilo území České republiky a bylo doručeno do jiného členského státu (např. přepravní doklady).
- **Daňové přiznání:** Tento prodej uvedete v daňovém přiznání k DPH jako osvobozený od DPH s nárokem na odpočet daně. Také musíte zahrnout tuto transakci do souhrnného hlášení (EC Sales List), které podáváte měsíčně nebo čtvrtletně, v závislosti na vašich povinnostech.

2. Prodej zboží neplátcem DPH v jiném členském státě (B2C):

- **Místo plnění:** DPH by měla být odvedena v zemi konečné spotřeby. Pokud tedy prodáváte zboží neplátcem DPH (např. spotřebiteli) v jiném členském státě a překročíte určitou hranici obratu (distanční prodejní práh), musíte se registrovat k DPH v této zemi a odvádět tamní DPH. Hranice pro registraci k DPH se může lišit mezi jednotlivými členskými státy, ale od 1. července 2021 je společný práh pro celou EU stanoven na 10 000 EUR.
- **One Stop Shop (OSS):** Alternativně můžete využít režim One Stop Shop (OSS), který vám umožňuje registrovat se k DPH v jednom členském státě (např. v ČR) a odvádět DPH za prodeje do celé EU prostřednictvím jednoho daňového přiznání.

3. Dokumentace a evidence:

- **Účetní doklady:** Ujistěte se, že máte všechny potřebné účetní doklady, které prokazují nákup a prodej zboží, včetně faktur a přepravních dokladů.
- **Evidence DPH:** Vedení správné evidence DPH je klíčové pro správné plnění vašich daňových povinností.

Shrnutí:

1. Pokud prodáváte zboží plátcí DPH v jiném členském státě, prodej je osvobozen od DPH za podmínky, že kupující má platné DIČ a zboží opustilo ČR.
2. Pokud prodáváte zboží neplátcí DPH v jiném členském státě, musíte odvádět DPH v této zemi, pokud překročíte prah obratu, nebo můžete využít systém OSS.
3. Vždy se ujistěte, že máte správnou dokumentaci a vedete správnou evidenci.

V případě pochybností nebo specifických situací je vždy dobré konzultovat se svým daňovým poradcem nebo příslušným finančním úřadem.

Druhý dotaz

Jsem plátce DPH z České republiky. Prodal jsem zboží osobě z jiného státu Evropské unie, kdy toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste jako plátce DPH v České republice prodal zboží osobě z jiného státu EU a toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky, pak se tato transakce řídí pravidly tzv. "dodání zboží na dálku" v rámci daní z přidané hodnoty (DPH) v EU.

Zde jsou vaše hlavní povinnosti:

1. **Registrovat se k dani z přidané hodnoty v cílové zemi:** Pokud hodnota vašich dodání zboží na dálku překročí určitý limit stanovený cílovou zemí (obvykle se jedná o limit 10 000 EUR ročně), můžete být povinni se zaregistrovat k dani z přidané hodnoty v této zemi.
2. **Dodržování sazeb DPH cílové země:** Pokud jste registrován k DPH v cílové zemi, budete muset dodržovat sazby DPH platné v této zemi a účtovat tuto DPH svým zákazníkům.
3. **Sbírání důkazů o přepravě zboží:** Pokud chcete uplatnit osvobození od DPH na základě toho, že zboží bylo přepraveno do jiné země EU, musíte mít důkazy o tom, že přeprava zboží skutečně proběhla. To může zahrnovat například potvrzení o přepravě od přepravce, kopii faktury, a další relevantní dokumenty.
4. **Dodržení hlášení a evidenčních povinností:** Může být vyžadováno, abyste podávali hlášení o těchto transakcích a udržovali evidenci, aby bylo možné prokázat, že jste dodržovali pravidla DPH pro dodání zboží na dálku.

Je důležité poradit se s místním daňovým poradcem nebo úřadem pro daně, abyste si byl jistý, že plníte všechny povinnosti správně a v souladu s platnými předpisy. DPH v rámci obchodu v EU může být komplexní a má specifická pravidla pro různé situace.

Třetí dotaz

Jsem plátcem DPH z České republiky. Prodal jsem zboží podnikateli z jiného státu Evropské unie, kdy toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste prodal zboží podnikateli z jiného státu EU a toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky, jedná se o tzv. "intrakomunitární dodání zboží". V takovém případě platí následující povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty (DPH):

1. Zdanění v zemi nákupce: Pokud jste prodal zboží podnikateli v jiném členském státě EU a zboží neopustilo území České republiky, pak se danění zboží řídí pravidly tzv. "místního zdanění". To znamená, že musíte zjistit, jaké jsou daňové sazby a pravidla DPH v zemi, kam jste zboží dodal. Vaše faktury musí být v souladu s těmito pravidly.
2. Povinnost evidovat dodání: Musíte správně evidovat tento obchod ve svých účetních záznamech jako intrakomunitární dodání zboží. To zahrnuje správnou dokumentaci, jako jsou faktury a případně další dokumenty potvrzující, že se jedná o dodání zboží do jiného členského státu EU.
3. Povinnost podání Intrastat hlášení: Pokud překročíte určité limity, můžete být povinni podat Intrastat hlášení, což je hlášení o obchodu se zbožím mezi členskými státy EU.
4. Dodržování dalších administrativních požadavků: Kromě výše uvedených povinností se ujistěte, že dodržujete veškeré další administrativní požadavky týkající se DPH a mezinárodního obchodu, které se mohou vztahovat na váš konkrétní případ.

Je důležité, abyste měli správně nastavené účetnictví a daňové postupy, abyste se vyhnuli případným problémům s dodržováním předpisů DPH v rámci mezinárodního obchodu. V případě pochybností je vždy doporučeno konzultovat se specialistou na daně nebo účetním poradcem, který vám může poskytnout přesné a aktuální informace a poradenství.

1.2 Dodání zboží v tuzemsku tuzemským neplátcem DPH

První dotaz

Jsem neplátce DPH z České republiky. Prodal jsem zboží osobě z jiného státu Evropské unie, kdy toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Jako neplátce DPH z České republiky máte specifické povinnosti, když prodáváte zboží osobě z jiného státu Evropské unie, a zboží není přepraveno ani odesláno z České republiky. Tato situace se řídí několika pravidly, která závisí na konkrétních okolnostech prodeje.

1. Povinnost registrace k DPH v jiném státě:

Pokud zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky, záleží na místě, kde se zboží nachází v době prodeje. Většinou platí, že DPH je splatná v zemi, kde se zboží nachází. Proto byste se mohl muset registrovat k DPH v zemi, kde k prodeji došlo.

2. Výjimky pro neplátce DPH:

Pokud jste neplátcem DPH v České republice, nemáte povinnost odvádět DPH na výstupu, ale v závislosti na místních zákonech a předpisech státu, kde se zboží nachází, můžete být povinen se registrovat a odvést DPH tam.

3. Fakturace:

Při fakturaci zákazníkovi v jiném členském státě EU byste měl dodržovat předpisy dané země týkající se fakturace a uvádění DPH. To může zahrnovat uvedení, že nejste plátcem DPH, a případně specifikování místních daňových pravidel.

4. Ověření daňového statusu zákazníka:

Je dobré ověřit, zda váš zákazník je plátcem DPH ve svém členském státě, což může ovlivnit vaše povinnosti. Pokud váš zákazník je plátcem DPH, může to mít dopad na způsob, jakým se s transakcí nakládá z daňového hlediska.

5. Konzultace s daňovým poradcem:

Vzhledem k tomu, že se pravidla mohou lišit mezi jednotlivými členskými státy EU a situace mohou být komplexní, je velmi doporučeno konzultovat vaši konkrétní situaci s daňovým poradcem nebo odborníkem na DPH, který vám poskytne přesné informace a poradí, jak správně postupovat.

Shrnutě, jako neplátce DPH v ČR nemáte povinnost odvádět DPH v České republice, ale může být nutné se registrovat a odvést DPH v zemi, kde se zboží nachází v době prodeje. Doporučuje se vyhledat odbornou pomoc, aby bylo zajištěno, že splníte všechny své daňové povinnosti v rámci EU.

Druhý dotaz

Jsem neplátce DPH z České republiky. Prodal jsem zboží osobě z jiného státu Evropské unie, kdy toto zboží nebylo přepraveno ani odesláno z České republiky. Zboží se při prodeji nachází na území České republiky. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste neplátce daně z přidané hodnoty (DPH) v České republice a prodali jste zboží osobě z jiného státu Evropské unie, přičemž zboží zůstalo na území České republiky, máte určité povinnosti týkající se DPH. Tato situace spadá do kategorie dodávky zboží pro účely DPH. Zde jsou vaše hlavní povinnosti:

1. **Vyhotovení faktury:** Musíte vystavit fakturu pro tuto transakci v souladu s požadavky DPH a obsahovat všechny potřebné informace, včetně vašeho IČO (identifikačního čísla osoby), údajů o kupujícím a popisu prodávajícího zboží.
2. **Deklarace v daňovém přiznání:** I když jste neplátce DPH v České republice, stále musíte tuto transakci deklarovat v daňovém přiznání. Obvykle se to děje v sekci označené pro transakce v rámci EU. Zde musíte uvést informace o příjmech z této transakce a odeslat je finančnímu úřadu v souladu s časovými lhůtami pro podání daňového přiznání.
3. **Respektování sazeb DPH kupujícího státu:** I když jste neplátce DPH v České republice, musíte dodržovat sazby DPH platné v zemi, kam jste zboží prodali. To znamená, že musíte zkontrolovat sazby DPH platné v zemi kupujícího a řídit se jimi.
4. **Dodatečné administrativní požadavky:** V závislosti na pravidlech v zemi kupujícího může být vyžadováno dodatečné plnění administrativních povinností, jako je registrace k DPH v dané zemi, podání příslušných formulářů nebo informování místních daňových úřadů o transakci.
5. **Dodatečné povinnosti v závislosti na druhu zboží:** V některých případech mohou být na prodej určitého druhu zboží do jiných zemí EU kladeny specifické požadavky nebo omezení, která je třeba dodržet.

Je důležité poradit se s daňovým poradcem nebo specialistou na DPH, aby se zajistilo, že budete plnit všechny povinnosti správně a v souladu s příslušnými předpisy. DPH má složitá pravidla a nesprávné plnění může vést k sankcím nebo pokutám.

2 Dodání zboží s přepravou

2.1 Dodání zboží plátcem DPH do jiného členského státu osobě registrované v jiném členském státě

První dotaz (a navazující vlákno)

Jsem plátcem DPH z České republiky. Prodal jsem zboží podnikateli z jiného státu Evropské unie, které jsem mu následně do tohoto státu odeslal. Jaké mám povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Jako plátcem daně z přidané hodnoty (DPH) z České republiky, máte několik povinností spojených s DPH při prodeji zboží podnikateli z jiného státu Evropské unie (EU), kterému jste zboží následně dodal do jeho státu. Zde jsou vaše hlavní povinnosti:

1. **Správně uplatnit DPH 0% (tzv. "intra-komunitární dodání"):** Pokud prodáváte zboží podnikateli v jiném členském státě EU a toto zboží je dodáno do tohoto státu, jedná se o takzvané "intra-komunitární dodání" a je osvobozeno od DPH, pokud jsou splněny určité podmínky. Musíte si být jisti, že vaše dodávka splňuje požadavky pro osvobození od DPH.
2. **Evidovat transakce:** Měli byste správně evidovat všechny transakce, které se týkají vašich prodejů zboží podnikatelům v jiných zemích EU a následných dodání do těchto zemí.
3. **Podání DPH přiznání:** I když je transakce osvobozena od DPH, musíte tuto transakci zahrnout do svého daňového přiznání DPH. Obvykle se to děje v rámci tzv. "daňového přiznání pro kontrolu DPH".
4. **Dodržovat další administrativní požadavky:** Měli byste dodržovat veškeré další administrativní požadavky týkající se DPH, které jsou stanoveny českými daňovými předpisy a směrnice EU.

Je důležité mít správné znalosti a sledovat aktuální předpisy týkající se DPH, aby se předešlo případným chybám nebo sankcím. V případě nejistoty je vždy dobré poradit se s odborníkem na daně nebo daňovým poradcem.

Jaké jsou podmínky pro osvobození dodání zboží do jiného státu Evropské unie od DPH?



Pro osvobození dodání zboží do jiného státu Evropské unie (EU) od daně z přidané hodnoty (DPH) musí být splněny následující základní podmínky:

1. **Osoba, která dodává zboží, musí být plátcem DPH:** Dodavatel zboží musí být registrován jako plátce DPH v členském státě, ze kterého provádí dodání zboží.
2. **Druhý subjekt musí být plátcem DPH v jiném členském státě EU:** Příjemce zboží, tedy subjekt, který přijímá zboží, musí být plátcem DPH v jiném členském státě EU.
3. **Zboží musí být dodáno do jiného členského státu EU:** Dodání zboží musí fyzicky přejít hranice jednoho členského státu a být dodáno do jiného členského státu EU.
4. **Existence platného identifikačního čísla DPH:** Dodavatel zboží a příjemce zboží musí mít platné identifikační číslo DPH, které je vystaveno v rámci jejich členských států.
5. **Doklad o přepravě zboží:** Dodavatel zboží musí mít doklad o přepravě zboží do jiného členského státu, kterým potvrdí, že zboží opustilo jeho členský stát a dorazilo do členského státu, kam bylo dodáno.

Je důležité, aby všechny tyto podmínky byly splněny a aby byly důkladně zdokumentovány, aby se předešlo případným problémům s DPH. Poradenství daňového poradce nebo odborníka na DPH může být v takových situacích velmi užitečné.

Jaké jsou administrativní povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty, pokud jakožto plátce DPH prodám zboží do jiného státu Evropské unie?



Pokud jste plátcem daně z přidané hodnoty (DPH) a prodáváte zboží do jiného státu Evropské unie (EU), máte několik administrativních povinností spojených s touto transakcí:

1. **Doklady o dodání zboží:** Musíte mít důkladnou dokumentaci o přepravě zboží do jiného členského státu EU. To zahrnuje faktury, které by měly obsahovat platné identifikační číslo DPH vašeho zákazníka v jiném členském státu EU, a také doklady o přepravě zboží.
2. **Ověření identifikačního čísla DPH vašeho zákazníka:** Před uskutečněním transakce je vhodné ověřit platnost identifikačního čísla DPH vašeho zákazníka v jiném členském státu EU, abyste se ujistili, že se jedná o registrovaného plátce DPH.
3. **Zahrnutí dodávky do příslušného DPH přiznání:** Přestože je dodání zboží do jiného členského státu EU osvobozeno od DPH, musíte tuto transakci zahrnout do příslušného DPH přiznání, které podáváte ve svém členském státě. Toto zahrnutí se provádí v tzv. "rekapitulačním hlášení" nebo jiné formě, kterou stanoví vaše národní daňové předpisy.
4. **Evidování transakcí:** Je důležité pečlivě evidovat všechny transakce, které se týkají prodeje zboží do jiných členských států EU, včetně informací o zákaznících a podrobnostech o dodání zboží.
5. **Sledování změn v předpisech:** Sledujte aktuální předpisy týkající se DPH v EU a ve vašem členském státě, abyste byli vždy informováni o případných změnách, které by mohly ovlivnit vaše administrativní povinnosti.

Tyto administrativní povinnosti jsou důležité pro dodržení příslušných daňových předpisů a zabránění případným problémům s DPH.

2.2 Pořízení zboží tuzemským neplátcem DPH, které je pro něho předmětem daně

První dotaz (a navazující vlákno)

Jsem neplátce DPH v České republice. Z jiného státu Evropské unie jsem od podnikatele registrovaného k DPH pořídil zboží, které mi bylo tímto podnikatelem do České republiky doručeno. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Jako neplátce DPH v České republice máte určité povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty, i když jste zboží pořídil ze zahraničí od podnikatele registrovaného k DPH.

1. **Povinnost evidovat zboží:** Měli byste vést evidenci o zboží, které jste pořídil, a to včetně faktur, které jste obdržel od podnikatele v jiném státě EU.
2. **Daňové přiznání:** Pokud jste překročil limit pro zdaňování na dálku v České republice (aktuálně 326 000 Kč za kalendářní rok), měli byste zahrnout zboží, které jste importoval, do svého daňového přiznání k DPH. V tomto případě jste povinen zaplatit DPH v České republice.
3. **Dodržování dalších daňových povinností:** Měli byste také dodržovat další povinnosti spojené s DPH, jako je včasné podání daňových přiznání a platby daně, pokud jste povinni DPH odvádět.
4. **Doklady o pohybu zboží:** V případě, že jste prokázatelně zboží přepravil do České republiky, měli byste mít k dispozici příslušné doklady o pohybu zboží pro účely kontroly a prokázání správnosti svého postupu.

Je důležité poradit se s daňovým poradcem nebo odborníkem na DPH, abyste zajistili, že plníte všechny povinnosti správně a v souladu s platnými předpisy v České republice.

Mám jako neplátce DPH nějaké povinnosti spojené s DPH v České republice, pokud od podnikatele z jiného státu Evropské unie pořídím zboží za méně než 326 000 Kč?



Ano, i když jste neplátce daně z přidané hodnoty (DPH) v České republice a překročili jste limit pro zdaňování na dálku (326 000 Kč za kalendářní rok), máte některé povinnosti spojené s DPH:

1. **Přiznání ke DPH:** Pokud jste překročil limit pro zdaňování na dálku a zboží pořídil od podnikatele v jiném státě EU, měli byste zahrnout toto zboží do svého daňového přiznání k DPH.
2. **Platba DPH:** Pokud jste zahrnul zboží do svého daňového přiznání, musíte zaplatit příslušnou DPH podle sazby platné v České republice.
3. **Evidenční povinnosti:** Měli byste vést dostatečnou evidenci o zboží, které jste pořídil od podnikatele v jiném státě EU, včetně faktur a dalších dokumentů pro účely dodržení daňových předpisů v České republice.

Je důležité si uvědomit, že i když jste neplátce DPH, můžete mít stále povinnosti spojené s touto daní, pokud pořídíte zboží od podnikatele registrovaného k DPH v jiném státě EU a toto zboží používáte nebo prodáváte v České republice. Doporučuje se konzultovat s daňovým poradcem nebo odborníkem na DPH, abyste zajistili, že správně plníte veškeré povinnosti v souladu s platnými předpisy.

Mám jako neplátce DPH nějaké povinnosti spojené s DPH v České republice, pokud od podnikatele z jiného státu Evropské unie pořídím zboží za více než 326 000 Kč?



Pokud jste neplátce daně z přidané hodnoty (DPH) v České republice a pořídíte zboží od podnikatele z jiného státu Evropské unie za více než 326 000 Kč, máte několik povinností spojených s DPH:

1. **Registrace k DPH:** Pokud vaše nákupy překročí limit pro zdaňování na dálku (326 000 Kč za kalendářní rok), měli byste se registrovat k DPH v České republice.
2. **Přiznání ke DPH:** Po registraci k DPH jste povinen zahrnout zboží, které jste pořídil od podnikatele v jiném státu EU, do svého daňového přiznání k DPH.
3. **Platba DPH:** Musíte zaplatit DPH podle sazby platné v České republice za zboží, které jste pořídil od podnikatele v jiném státu EU.
4. **Evidenční povinnosti:** Měli byste udržovat dostatečnou evidenci o zboží, které jste pořídil od podnikatele v jiném státu EU, včetně faktur a dalších dokumentů pro účely dodržení daňových předpisů v České republice.
5. **Další povinnosti:** Kromě výše uvedeného byste měli dodržovat další povinnosti spojené s DPH v České republice, jako je včasné podání daňových přiznání a platby daně, pokud jste povinni DPH odvádět.

Je důležité poradit se s daňovým poradcem nebo odborníkem na DPH, aby bylo zajištěno, že plníte všechny povinnosti v souladu s platnými předpisy v České republice.

3 Poskytnutí služby osobě povinné k dani

3.1 Poskytnutí služby plátcem DPH osobě povinné k dani v jiném členském státě

První dotaz

Jsem plátcem DPH v České republice. Podnikateli v jiném státě Evropské unie jsem poskytl službu. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Jako plátcem DPH v České republice máte určité povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty v případě, kdy poskytujete službu podnikateli v jiném státě Evropské unie. Zde jsou některé z hlavních povinností:

1. **Vystavení faktury:** Musíte vystavit fakturu obsahující všechny povinné údaje podle českých předpisů o DPH, včetně informací o DPH.
2. **Určení místa plnění:** Je třeba správně určit, kde došlo k plnění služby. Pokud jste službu poskytli mimo území České republiky a příjemce je podnikatelem registrovaným pro DPH v jiném členském státě EU, pak se obvykle řídí pravidlem místa plnění, podle kterého se služba zdaní v místě bydliště nebo sídla příjemce.
3. **Správné vyúčtování DPH:** Pokud je služba zdaněna v zemi příjemce, měli byste zajistit, že jste správně vyúčtovali DPH podle místních sazeb a pravidel.
4. **Povinnosti ohledně přihlášení a úhrady DPH:** Mohou se lišit v závislosti na specifických podmínkách a hodnotě vašich transakcí. V některých případech může být nutné se přihlásit k dani z přidané hodnoty v zemi příjemce a odvádět DPH přímo tam.
5. **Vedení správné dokumentace:** Je důležité udržovat přesnou dokumentaci o transakci a dodržovat veškeré požadavky na uchovávání dokumentů souvisejících s DPH.

Vzhledem k možným odlišnostem v daňových předpisech jednotlivých členských států by bylo rozumné konzultovat s místním daňovým poradcem, který vám může poskytnout specifické rady týkající se vaší situace.

Druhý dotaz

Jsem plátcem DPH v České republice. Podnikateli v jiném státě Evropské unie jsem poskytl službu dle základního pravidla pro určení místa plnění. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Jako plátcem DPH v České republice máte při poskytování služby podnikateli v jiném členském státě Evropské unie několik povinností. Tyto povinnosti zahrnují:

1. **Vystavení faktury:** Musíte vystavit fakturu, která bude obsahovat vaše DIČ (daňové identifikační číslo) a DIČ příjemce služby z jiného členského státu. Na faktuře by měla být uvedena poznámka, že se jedná o přenos daňové povinnosti na příjemce služby (reverse charge).
2. **Přenos daňové povinnosti (reverse charge):** Podle základního pravidla pro určení místa plnění u služeb mezi podnikateli (B2B) se místo plnění nachází v zemi příjemce služby. To znamená, že DPH neodvádíte v České republice, ale příjemce služby je povinen přiznat a zaplatit DPH ve své zemi.
3. **Přiznání k DPH:** Musíte uvést tuto transakci ve svém přiznání k DPH. Uvádí se v oddíle pro poskytnuté služby do jiných členských států EU.
4. **Souhrnné hlášení (Recapitulative Statement):** Kromě pravidelného přiznání k DPH musíte také podat souhrnné hlášení, ve kterém uvedete všechny služby poskytnuté plátcům DPH v jiných členských státech EU. Toto hlášení se podává elektronicky a zpravidla měsíčně nebo čtvrtletně, v závislosti na výši vašich transakcí.
5. **Evidence pro daňové účely:** Musíte vést podrobnou evidenci o všech poskytnutých službách, které jste fakturovali podnikatelům v jiných členských státech EU, včetně faktur a dokladů o přijetí služby.

Je důležité zajistit, aby všechny vaše faktury a daňové dokumenty byly v souladu s požadavky českého i evropského daňového práva. Pokud máte jakékoli pochybnosti, je vhodné konzultovat se svým daňovým poradcem nebo finančním úřadem.

3.2 Přijetí služby neplátcem DPH od osoby povinné k dani z jiného členského státu

První dotaz

„Jsem neplátce DPH v České republice. Od podnikatele z jiného státu Evropské unie jsem přijal službu. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?“



Jako neplátce DPH v České republice máte při přijetí služby od podnikatele z jiného členského státu Evropské unie (EU) určité povinnosti v souvislosti s DPH. Klíčové kroky a povinnosti jsou následující:

1. **Registrace k DPH jako identifikovaná osoba:** Pokud jste přijali službu od podnikatele z jiného členského státu EU, musíte se registrovat jako identifikovaná osoba podle § 6i zákona o DPH. Tato povinnost vzniká při přijetí služby, která by byla předmětem DPH, pokud by byla poskytnuta v tuzemsku.
2. **Povinnost odvést DPH:** Po registraci jako identifikovaná osoba budete muset odvést DPH z přijaté služby v ČR. DPH se vypočítá na základě sazby platné v ČR pro daný typ služby.
3. **Podání daňového přiznání:** Jako identifikovaná osoba budete povinni podat daňové přiznání k DPH a přiznat v něm přijatou službu a odvedenou DPH. Daňové přiznání se podává do 25. dne po skončení zdaňovacího období (měsíce nebo čtvrtletí, podle toho, jaké období zvolíte).
4. **Platba DPH:** Spolu s podáním daňového přiznání musíte odvést vypočtenou DPH na účet finančního úřadu.
5. **Evidence pro daňové účely:** Je nutné vést evidenci o přijatých službách, které podléhají DPH, a být schopni tyto transakce doložit při případné kontrole finančním úřadem.

Praktický postup:

1. **Registrace:** Před přijetím služby od zahraničního podnikatele kontaktujte svůj finanční úřad a požádejte o registraci jako identifikovaná osoba k DPH. K registraci je třeba podat přihlášku k registraci k DPH jako identifikovaná osoba.
2. **Daňové přiznání:** Po obdržení služby vypočítejte DPH na základě české sazby a zahrňte ji do svého daňového přiznání. Daňové přiznání podáte elektronicky přes portál daňové správy.
3. **Platba DPH:** Ujistěte se, že jste správně spočítali a odvedli DPH ve stanoveném termínu.

Tento postup je nezbytný k tomu, abyste dodrželi české předpisy o DPH a vyhnuli se případným sankcím za neplnění daňových povinností. Pokud máte pochybnosti nebo potřebujete konkrétní radu, doporučuji konzultovat s daňovým poradcem nebo přímo s finančním úřadem.

4 Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani

4.1 Poskytnutí služby plátcem DPH osobě nepovinné k dani z jiného členského státu

První dotaz

Jsem plátcem DPH v České republice. Osobě z jiného státu Evropské unie jsem poskytl službu. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste plátcem DPH v České republice a poskytli jste službu osobě z jiného členského státu Evropské unie, máte několik povinností spojených s DPH. Tyto povinnosti se liší v závislosti na tom, zda je osoba, které jste službu poskytli, také plátcem DPH, či nikoliv.

Poskytnutí služby plátcem DPH v jiném členském státě

Pokud je příjemce služby plátcem DPH (osoba povinná k dani) v jiném členském státě, pravidla jsou následující:

1. **Místo plnění:** Místo plnění je v zemi příjemce služby (členský stát příjemce služby).
2. **Faktura:** Musíte vystavit fakturu bez DPH, protože se jedná o přeshraniční poskytnutí služby v rámci EU. Na faktuře by mělo být uvedeno, že daň odvede zákazník ("reverse charge" mechanismus). Je nutné uvést vaši i zákaznickou DIČ (daňové identifikační číslo).
3. **Přiznání k DPH:** V přiznání k DPH v České republice uvedete tuto službu jako osvobozenou od DPH s nárokem na odpočet daně na vstupu.
4. **Souhrnné hlášení:** Musíte podat souhrnné hlášení k DPH, kde uvedete poskytnuté služby plátcům DPH v jiných členských státech. Toto hlášení se podává elektronicky.

Poskytnutí služby neplátcem DPH v jiném členském státě

Pokud je příjemce služby neplátcem DPH (například fyzická osoba nepodnikatel) v jiném členském státě, pravidla jsou následující:

1. **Místo plnění:** Většinou je místo plnění v České republice (existují ale výjimky podle povahy služby).
2. **Faktura:** Vystavíte fakturu s českou DPH, pokud je místo plnění v České republice.
3. **Přiznání k DPH:** V přiznání k DPH v České republice zahrnete tuto službu do základu daně a odvádíte českou DPH.

Specifické situace

Existují specifické situace, které mohou ovlivnit povinnosti při poskytování služeb, jako například:

- **Digitální služby:** Prodeje elektronicky poskytovaných služeb, jako jsou stahování software, streaming médií apod., mají specifická pravidla a často podléhají DPH v zemi příjemce služby.
- **Služby v oblasti nemovitostí:** Služby související s nemovitostmi jsou zdanitelné v místě, kde se nemovitost nachází.

Je důležité vždy konzultovat specifické případy s daňovým poradcem nebo přímo s finančním úřadem, protože pravidla se mohou měnit a mohou existovat různé výjimky a zvláštní režimy.

Druhý dotaz

Jsem plátcem DPH v České republice. Spotřebiteli z jiného státu Evropské unie jsem poskytl běžnou službu. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste plátcem DPH v České republice a poskytnete běžnou službu spotřebiteli z jiného státu Evropské unie, musíte se řídit pravidly pro výběr a odvod DPH platnými v rámci EU. Niže jsou uvedeny vaše hlavní povinnosti:

1. Určení místa plnění

Podle pravidel EU se místo plnění (místo, kde je služba zdanitelná) u služeb poskytovaných spotřebitelům (osobám nepovinným k dani) zpravidla nachází v zemi, kde má poskytovatel služby sídlo, tj. v České republice. To znamená, že u většiny služeb budete DPH odvádět v České republice.

2. Fakturace a sazba DPH

Na fakturu za poskytnutou službu budete aplikovat českou sazbu DPH, která platí pro daný druh služby (základní nebo snížená sazba).

3. Daňové přiznání

V rámci pravidelného daňového přiznání k DPH uvedete tuto službu jako zdanitelné plnění uskutečněné v České republice.

4. Souhrnné hlášení

Vzhledem k tomu, že jde o poskytnuté služby spotřebiteli (osobě nepovinné k dani) v jiném členském státě, nebudete muset podávat souhrnné hlášení. Toto hlášení se týká pouze poskytování služeb osobám povinným k dani (firmám) v jiných členských státech EU.

Specifické případy

Existují určité specifické typy služeb, které mají výjimky z obecného pravidla a u kterých se místo plnění může nacházet v zemi spotřebitele (např. elektronicky poskytované služby, telekomunikační služby nebo služby související s nemovitostmi). V těchto případech byste se museli řídit jinými pravidly a případně se registrovat k DPH v daném členském státě, nebo použít režim OSS (One-Stop Shop).

Příklad

Pokud poskytnete běžnou konzultační službu spotřebiteli v Německu, vystavíte fakturu s českou sazbou DPH a tuto transakci zahrnete do svého českého daňového přiznání k DPH.

Shrnutí kroků:

1. Vystavení faktury s českou DPH.
2. Zahrnutí plnění do daňového přiznání v České republice.
3. **Nepodáváte souhrnné hlášení**, pokud jde o spotřebitele (osoby nepovinné k dani).

Pokud máte konkrétnější dotazy nebo pokud se jedná o specifický typ služby, je dobré konzultovat s daňovým poradcem nebo přímo s finančním úřadem, aby byla zajištěna správná aplikace pravidel.

4.2 Poskytnutí služby neplátcem DPH osobě nepovinné k dani z jiného členského státu

První dotaz

Jsem neplátce DPH v České republice. Spotřebiteli z jiného státu Evropské unie jsem poskytnul službu. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste neplátce daně z přidané hodnoty (DPH) v České republice a poskytujete službu spotřebiteli z jiného státu Evropské unie, vaše povinnosti jsou následující:

1. **Správně identifikovat místo plnění služby:** Nejprve musíte určit, kde se podle pravidel DPH nachází místo plnění vaší služby. V případě služeb pro spotřebitele, jako je například poradenství, marketing nebo digitální služby, se místo plnění obvykle určuje podle místa bydliště nebo sídla spotřebitele.
2. **Odhlásování služby v rámci DPH:** Pokud se místo plnění služby nachází mimo území České republiky a je v jiném členském státě EU, měli byste ji odhlásit z DPH v České republice. To znamená, že pro tuto transakci nebudete účtovat českou DPH.
3. **Dodržování pravidel místa plnění:** Měli byste se řídit pravidly daného členského státu ohledně DPH. To zahrnuje dodržování případných registrací a plnění povinností týkajících se DPH v daném státě.
4. **Možné povinnosti ohledně evidence a hlášení:** I když jste neplátce DPH v České republice, může být nutné vést určitou evidenci o vašich transakcích a případně informovat české úřady o vaší činnosti. To záleží na přesných podmínkách a pravidlech daného členského státu.

Je důležité poradit se s místním daňovým poradcem nebo úřadem, abyste zjistili specifika a přesné povinnosti týkající se DPH ve vašem konkrétním případě.

Druhý dotaz

Jsem neplátce DPH v České republice. Spotřebiteli z jiného státu Evropské unie jsem poskytnul službu dle základního pravidla. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste neplátce DPH v České republice a poskytli jste službu spotřebiteli z jiného státu Evropské unie, musíte dodržet několik povinností spojených s daní z přidané hodnoty (DPH):

1. **Dokládání služby:** Musíte mít dokumentaci prokazující poskytnutí služby spotřebiteli v jiném členském státě EU.
2. **Evidence transakce:** Je důležité evidovat všechny transakce, které jste provedl s jinými členskými státy EU, včetně detailů o poskytnutých službách a identifikace vašeho zahraničního zákazníka.
3. **Ohlášení transakce:** Ve většině případů musíte oznámit tuto transakci českému Finančnímu úřadu. To se obvykle děje prostřednictvím formuláře příslušnému daňovému úřadu.
4. **Správné zdanění:** Při poskytování služby jinému členskému státu EU se řídíte pravidly té země, do které je služba poskytnuta. To znamená, že byste měli zjistit, jaké sazby DPH platí v zemi spotřebitele a případně si ověřit, zda je váš zákazník plátcem DPH.
5. **Evidování hranic:** DPH musí být řádně zahrnuta do vašeho účetnictví a finančních záznamů v souladu s příslušnými daňovými předpisy.

Je důležité seznámit se s konkrétními požadavky a pravidly pro danou situaci, protože mohou existovat určité výjimky a specifika v závislosti na povaze poskytnuté služby a konkrétních podmínkách obchodu. V případě nejistoty je vždy vhodné poradit se s daňovým poradcem nebo právním expertem se specializací na mezinárodní daně.

Třetí dotaz

Jsem neplátce DPH v České republice. Osobě nepovinné k dani z jiného státu Evropské unie jsem poskytnul službu dle základního pravidla s místem plnění v tuzemsku. Jaké mám v České republice povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty?



Pokud jste neplátce DPH v České republice a poskytli jste službu osobě, která není plátcem daně v jiném členském státě Evropské unie s místem plnění v České republice, máte určité povinnosti spojené s daní z přidané hodnoty (DPH) v České republice:

1. Registrace: Pokud jste dosud nebyl registrován k DPH v České republice, může být třeba provést registraci, pokud dosáhnete určitého limitu obratu, který stanovuje česká legislativa.
2. Sběr DPH: Pokud jste registrován k DPH v České republice, jste povinni vyúčtovat DPH z poskytnuté služby a odvést ji do státní pokladny.
3. Vyúčtování DPH: Měli byste vyúčtovat DPH ve svých fakturách za poskytnuté služby a dodržovat stanovené formality pro správné vyúčtování DPH.
4. Podání DPH příznání: Jste povinni podávat DPH příznání v souladu s českými daňovými předpisy a splnit všechny povinnosti spojené s hlášením a placením DPH včas.

Je důležité poradit se s místním daňovým poradcem nebo úřadem pro daňové záležitosti, abyste získali přesné informace o vašich konkrétních povinnostech v souladu s českými daňovými zákony.