

Intrakomunitární dodání a pořízení zboží

- Jedná se o obchody na území Evropské unie.



Intrakomunitární dodání zboží

- je předmětem daně (české nebo JČS).
- Může se jednat o:
 - zdanitelné plnění,
 - osvobozené plnění,
 - přemístění majetku.



Dodání zboží



Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, pro kterou je pořízení tohoto zboží v jiném členském státě předmětem daně, je **osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně**, pokud:

- a) tato osoba sdělila plátcovi své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty,
 - b) je zboží odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu plátcem, pořizovatelem nebo třetí osobou zmocněnou plátcem nebo pořizovatelem a
 - c) plátce uvede dodání zboží v souhrnném hlášení.
-

§ 64 odst. 5 zákona o DPH od 1.9.2020: Pro účely uplatňování osvobození od daně se má za to, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, stanoví-li tak přímo použitelný předpis Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty
Prováděcí nařízení Rady (EU) 2018/1912 od 1.1.2020 stanovuje vyvratitelnou právní domněnku, kdy se při předložení důkazních prostředků považuje přeprava zboží do jiného členského státu za prokázanou.

Dvě skupiny důkazů

- **První skupina – doklady týkající se přepravy:** podepsaný nákladní list CMR, náložný list, faktura za leteckou přepravu, faktura od dopravce zboží
 - **Druhá skupina –** pojistka přepravy zboží, bankovní výpisy prokazující úhradu přepravy, úřední (např. od notáře) potvrzení potvrzující ukončení přepravy či potvrzení skladovatele v druhém ČS o převzetí zboží.
-

➤ v případě, **že zboží odesílá nebo přepravuje prodávající (nebo třetí osoba na jeho účet)**, tuto skutečnost prokazuje prodávající dvěma důkazy, a to:

- 2 doklady z první skupiny, nebo
- 1 doklad z první a 1 doklad z druhé skupiny

vydané dvěma různými stranami nezávislými navzájem a dále nezávislými na dodavateli či odběrateli

➤ v případě, **že zboží odesílá nebo přepravuje pořizovatel (nebo třetí osoba na jeho účet)**, tuto skutečnost prokazuje prodávající třemi důkazy, a to:

- 2 doklady z první skupiny, nebo
 - 1 doklad z první a 1 doklad z druhé skupiny
 - písemné potvrzení od pořizovatele, v němž je uvedeno, že zboží bylo přepraveno pořizovatelem, s uvedením členského státu určení zboží, a to nejpozději desátý den měsíce následujícího po dodání.
-

zdanitelné plnění

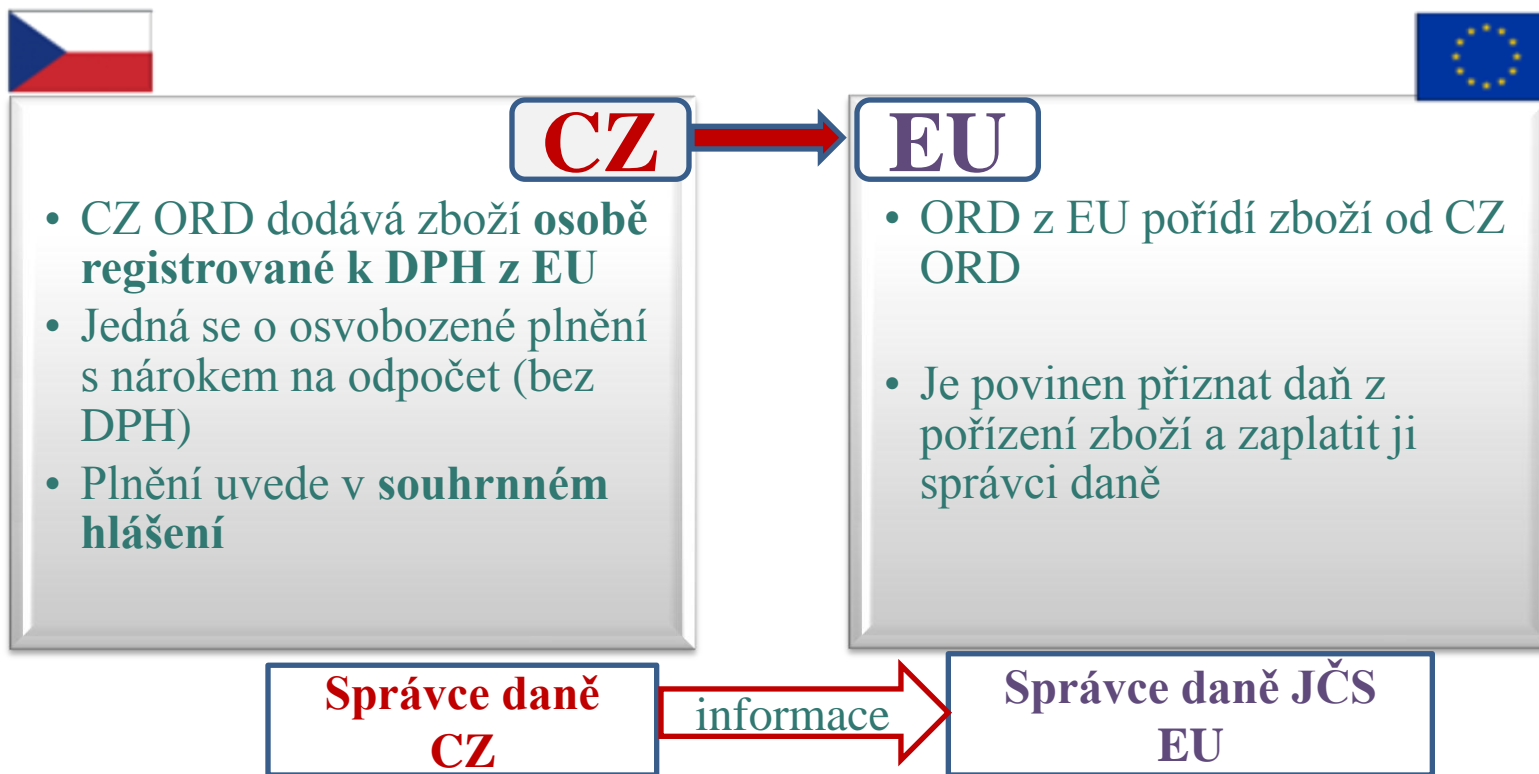
- dodání zboží bez přepravy a odeslání:
 - MP tam, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.
- dodání zboží s přepravou nebo odesláním:
 - MP je místo, kde je přeprava zahájena (v tuzemsku, nebo do JČS, ale ne pro ORD)

Tuto přepravu mohou uskutečnit jak dodavatel, pořizovatel nebo jimi pověřené osoby.

osvobozené plnění

- dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě (§64 ZDPH)
 - jedná se o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně a dochází k uplatnění systému „reverse charge“,
 - místo plnění se přechyluje za osobou, která sdělila DIČ jiného čl. státu (ORD), přesunuje se povinnost uplatnit daň na tuto osobu.
 - podmínkou je, že zboží je odesláno nebo přepraveno z tuzemska dodavatelem, pořizovatelem nebo jimi pověřenou třetí osobou.
-

Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani



Dodání zboží do JČS



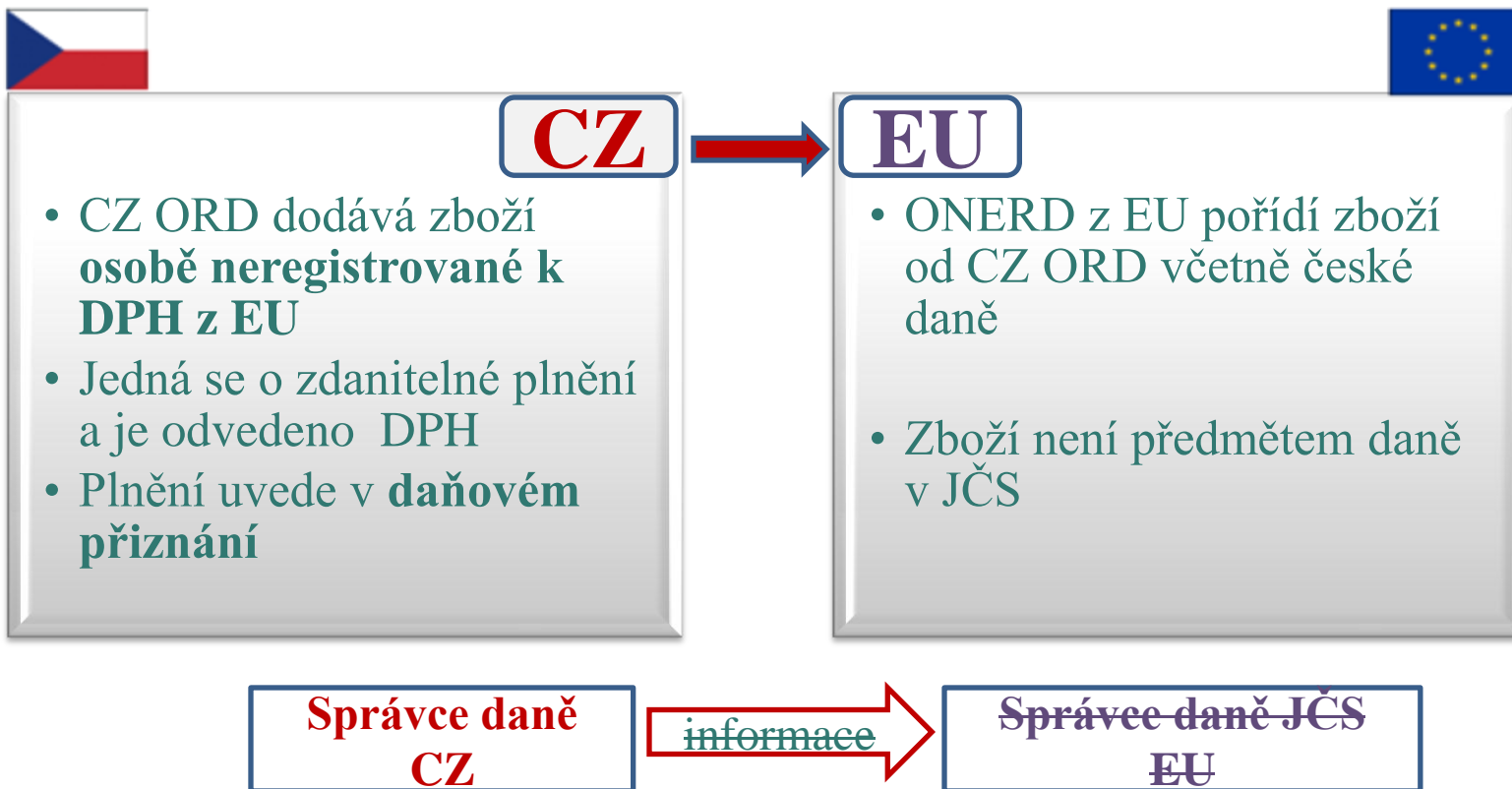
SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Podmínkou pro uplatnění osvobození je:

- že plnění je uskutečněno pro **ORD v JČS**,
- zboží je **odesláno nebo přepraveno z tuzemska** plátcem, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou (přepravce nebo spediční firma)
- dochází ke změně vlastnictví nebo převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník
- pořízení zboží **je předmětem daně v EU**.

VAT ID lze ověřit např. na www.mfcr.cz

Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani





Shrnutí

Příjemce	Zboží přepraveno z tuzemska	Plnění
Osoba registrovaná k dani	ano	Osvobozené
	ne	Zdanitelné
Osoba neregistrovaná k dani	ano	Zdanitelné
	ne	Zdanitelné

Povinnost přiznat daň



Dodání zboží do JČS, které je plněním:

- **zdanitelným** – k DUZP nebo přijetí úplaty,
 - **osvobozeným** od daně s NO - vzniká povinnost přiznat uskutečnění k **15. dni měsíce**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do JČS. Pokud však plátce vystavil DD před tímto dnem, vzniká povinnost přiznat uskutečnění plnění k **datu vystavení daňového dokladu**.
-

Intrakomunitární pořízení zboží

- Plátci vzniká povinnost přiznat daň z pořízení zboží
- Osvobozeným plněním je pořízení zboží pouze v případě, že i dodání takového zboží v rámci ČR je v každém případě osvobozeno od daně (např. dodání lidské krve, mateřského mléka) nebo dovoz by byl osvobozen.



Pořízení zboží



Pořízením zboží z jiného členského státu se pro účely tohoto zákona rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, **nebo od osoby, které vznikla nejpozději dnem dodání tohoto zboží registrační povinnost v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z tohoto jiného členského státu do členského státu od něj odlišného**

- 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.

Místem plnění při pořízení zboží z JČS je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy nebo odeslání pořizovateli.

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani



EU

- ORD z EU dodává zboží osobě **CZ ORD**
- Pro ORD EU se jedná se o osvobozené plnění s nárokem na odpočet (bez DPH)
- Plnění uvede v **souhrnném hlášení**



CZ

- ORD CZ pořídí zboží od ORD z EU
- Je povinna přiznat daň z pořízení zboží a zaplatit ji správci daně



**Správce daně JČS
EU**

informace

Správce daně CZ

Pořízení zboží a povinnost přiznat daň



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Daňová povinnost je přenesena na osobu, která zboží pořizuje.

Povinnost přiznat daň na výstupu vzniká k **15. dni měsíce**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.

Pokud však byl daňový doklad vystaven před tímto dnem, vzniká povinnost přiznat uskutečnění plnění k datu vystavení daňového dokladu.

Základem daně v případě pořízení zboží je úplata, kterou pořizovatel za přijaté plnění poskytl nebo má poskytnout dodavateli

Daň dopočítáme podle sazby daně.

Samovyměření



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Požizovatel je povinen **daň** sám vypočítat a uvést do přiznání v období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

Doklad v cizí měně, musí přepočítat na české koruny ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, a to kurzem ČNB nebo poslední kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou.

Za splnění zákonem stanovených podmínek lze ve stejném období **uplatnit nárok na odpočet daně** (plný nebo částečný).

Příklad



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Pan Panáček, měsíční plátce DPH, pořídil dne 16.1. počítač ze Slovenska od pana Slováka, který je na Slovensku registrován k dani z přidané hodnoty za cenu 45 000 Kč bez daně. Počítač přemístil do ČR ve svém automobilu. Doklad obdržel 16.1.

Varianta 1: Pořízený počítač použije výhradně k plněním, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu,

Varianta 2: Pořízený počítač použije jak k plněním, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu, tak i k plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně, jeho zálohový koeficient je 60%.

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby neregistrované k dani



EU

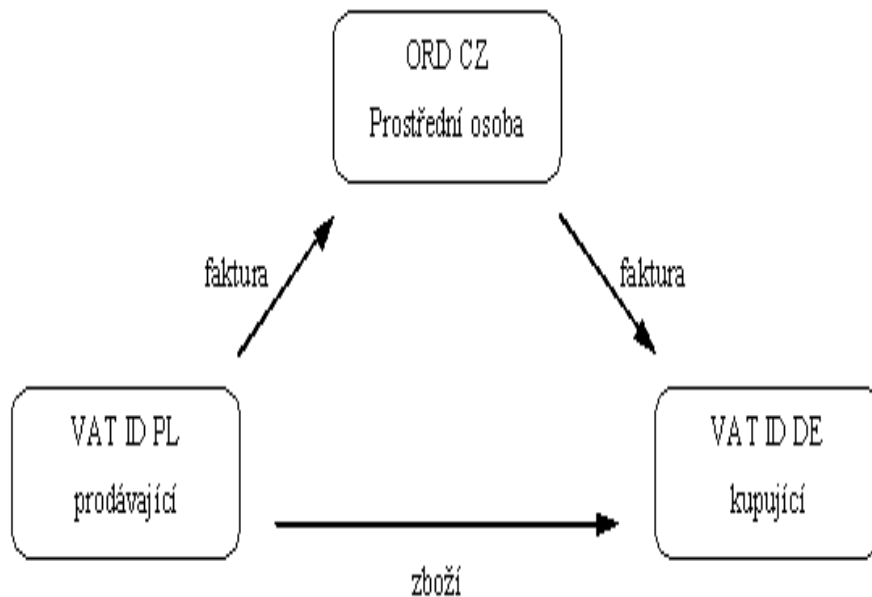
- NeORD z EU dodává zboží **osobě CZ ORD**
- Subjekt v EU není registrován k DPH
- Dodání zboží není předmětem DPH



CZ

- ORD CZ pořídí zboží od NeORD z EU
- Nevzniká povinnost přiznat daň z pořízení zboží a také není nárok na odpočet daně

Třístranný obchod



Cílem tohoto postupu je zjednodušení a omezení nadměrné administrativní zátěže zejména plátce, který zboží pořizuje jako **prostřední osoba**.

Pořízení zboží prostřední osobou je osvobozeno od daně při splnění stanovených podmínek, avšak uvádí se v daňovém přiznání. Sdělení o uskutečnění třístranného obchodu uvede prostřední osoba na daňovém dokladu.

Zasílání zboží do 30.6.2021



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Zboží je odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu plátcem, který zboží dodává nebo jím zmocněnou třetí osobou, ale **odběratelem je osoba**, pro kterou **pořízení zboží** z jiného členského státu **není předmětem daně** (např. občan).

Povinnost priznat daň má v tomto případě prodávající, ať už je stanoveno místo plnění ve státě zasilatele nebo zákazníka.



Místo plnění při zasílání zboží

Hodnota zboží v daném roce **překročí částku** stanovenou státem, kam je dodáno nebo je zb. předmětem SD

Hodnota zboží v daném roce **nepřekročí částku** stanovenou státem, kam je dodáno a nebyla překročena ani v předchozím roce

MP tam, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo dodání

MP tam, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná

Plátce se může rozhodnout, že za MP považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo dodání

Limit pro zasílání zboží do 30.6.2021



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Částka

35 000 EUR

100 000 EUR

70 000 BGN

270 000 HRK

280 000 DKK

160 000 PLN

118 000 RON

320 000 SEK

70 000 GBP

Země

Rakousko, Belgie, Kypr, Estonsko, Finsko,
Řecko, Maďarsko, Irsko, Itálie, Lotyšsko,
Malta, Portugalsko, Slovinsko, Slovensko,
Španělsko, Francie, Litva

Německo, Lucembursko, Nizozemí

Bulharsko

Chorvatsko

Dánsko

Polsko

Rumunsko

Švédsko

Velká Británie

Prodej zboží na dálku od 1. 7. 2021



Prodejem zboží na dálku se rozumí dodání zboží, pokud:

- je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy:
 - o osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo
 - o třetí osobou, zasahuje-li osoba povinná k dani, která zboží dodává, do tohoto odeslání nebo přepravy,
 - je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně (tzv. transakce B2C), a
 - nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.
-

Prodej zboží na dálku od 1. 7. 2021



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

Místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud:

- osoba povinná k dani, která zboží prodává, má sídlo:
 - o v členském státě a nemá provozovnu v ostatních členských státech, nebo
 - o mimo území EÚa provozovnu pouze v jednom členském státě,
- zboží je odesláno nebo přepraveno do členského státu odlišného od členského státu, ve kterém má osoba, která zboží prodává, sídlo nebo provozovnu, a
- **celková hodnota příslušných plnění bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 10 000 EUR** nebo ekvivalent této částky v národní měně při použití směnného kurzu zveřejněného Evropskou centrální bankou pro den 5. prosince 2017.

Daná hodnota platí **pro všechny státy dohromady v součtu**, není to tedy limit pro každou zemi zvlášť (jak je do 30.6.2021).

Prodej zboží na dálku od 1. 7. 2021



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

V případě překročení limitů (eventuálně v případě dobrovolné volby daně ve státě ukončení přepravy) může prodejce danit (z pohledu DPH) své prodeje:

- v každém členském státě (v každém státě by se musel registrovat k DPH, podávat přiznání k DPH atp.), nebo
- využít rozšířeného zvláštního režimu jednoho správního místa.

Toto jedno správní místo je stejné jako u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobám nepovinným k dani. Jedná se o MOSS (Mini One Stop Shop). Tím, že do tohoto režimu vstoupí i prodej zboží na dálku, se z něj **OSS (One Stop Shop)**.

V případě režimu jednoho správního místa bude opět správcem daně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj v Brně. U tohoto finančního úřadu se bude podávat přihláška do systému, bude se tam zasílat přiznání k DPH i platit daň vyplývající z tohoto režimu.
