

# DPH 2017

## zákon s přehledy

- *úplné znění zákona se zvýrazněním novel*
- *přehledné zobrazení nejběžnějších paragrafů zákona*
- *154 názorných přehledů a 9 příloh*
- *jak postupovat v DPH při nedoložené ztrátě, zničení či odcizení majetku*
- *nové režimy přenesení daňové povinnosti*
- *kontrolní hlášení*
- *přehled elektronicky poskytovaných služeb*



Právní stav  
k 1. 7. 2017



Jiří Dušek

# **DPH 2017**

**zákon s přehledy**

### **Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy**

*Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.*

*Edice Účetnictví a daně*

**Ing. Jiří Dušek**

### **DPH 2017**

**zákon s přehledy**

Vydala GRADA Publishing, a.s.  
U Průhonu 22, Praha 7  
tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400  
[www.grada.cz](http://www.grada.cz)  
jako svou 6608. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí  
Sazba Jan Šístek  
Odborná redaktorka: Ing. Michaela Průšová  
Počet stran 256

Čtrnácté vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017

Vytiskla Tiskárna v Ráji, s.r.o., Pardubice

© **GRADA Publishing, a.s., 2017**

ISBN 978-80-271-9808-5 (pdf)  
ISBN 978-80-271-0427-7 (print)

## Obsah

Seznam přehledů DPH 2017 . . . . .	6
Úvod . . . . .	9
Seznam zkratk . . . . .	10
Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH . . . . .	11
Zákon o dani z přidané hodnoty . . . . .	12
Přehledy schémat . . . . .	89
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU . . . . .	243
č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU . . . . .	244
č. 3 Zálohové faktury při změně sazby daně . . . . .	245
č. 4 Přiznání k DPH . . . . .	246
č. 5 Souhrnné hlášení k DPH . . . . .	247
č. 6 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6 . . . . .	248
č. 7 Elektronicky poskytované služby . . . . .	249
č. 8 Poskytnutí služeb souvisejících s nemovitostí . . . . .	252
č. 9 Kontrolní hlášení . . . . .	255

## Seznam přehledů DPH 2017

1.	Legislativa a informace k DPH . . . . .	89
2.	Teritoria DPH . . . . .	90
3.	Druhy plnění DPH . . . . .	91
4.	Daňové subjekty . . . . .	92
5.	Osoby povinné k dani (§ 5) . . . . .	93
6.	Sídlo osoby povinné k dani . . . . .	94
7.	Osoby DPH . . . . .	95
8.	Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4) . . . . .	96
9.	Právnícké osoby nepovinné k dani . . . . .	97
10.	Identifikované osoby (IO) . . . . .	98
11.	Obrat (§ 4a) . . . . .	99
12.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9) . . . . .	100
13.	Některé základní pojmy . . . . .	101
14.	Provozovna . . . . .	102
15.	Operace s obchodním závodem . . . . .	103
16.	Dlouhodobý majetek (§ 4/3) . . . . .	104
17.	Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání . . . . .	105
18.	Finanční limity Kč v zákoně . . . . .	106
19.	Daňové doklady . . . . .	107
20.	Požadavky na daňové doklady (§ 34) . . . . .	108
21.	Náležitosti daňového dokladu (§ 29) . . . . .	109
22.	Zvláštní daňové doklady . . . . .	110
23.	Zjednodušený daňový doklad (§ 30) . . . . .	111
24.	Sazby DPH . . . . .	112
25.	Druhá snížená sazba . . . . .	113
26.	Výpočet DPH zdola – shora . . . . .	114
27.	Kurz a cizí jazyk . . . . .	115
28.	Místo plnění u zboží . . . . .	116
29.	Soubor zboží a složené plnění, dílčí plnění . . . . .	117
30.	Je dostatečně známo, za co je úplata předem? . . . . .	118
31.	Přiznání daně z úplaty před zdanitelným plněním (§ 37a) . . . . .	119
32.	Záloha a finální faktura . . . . .	120
33.	Přefakturace . . . . .	121
34.	Reklamní předměty a vzorky . . . . .	122
35.	Vratné obaly . . . . .	123
36.	Vratné obaly – zdanění (§ 36/10) . . . . .	124
37.	Sazby daně u staveb pro bydlení . . . . .	125
38.	Definice pojmů u staveb pro bydlení . . . . .	126
39.	Restituce zemědělci . . . . .	127
40.	DPH v případě úmrtí . . . . .	128
41.	Převod práva užívat najaté věci . . . . .	129
42.	Speciality bez daně . . . . .	130
43.	Základ daně (§ 36) . . . . .	131
44.	Vyřazení majetku . . . . .	132
45.	Základ daně pro osoby spřízněné . . . . .	133
46.	Spřízněné osoby a cena obvyklá (§ 36a/3) . . . . .	134
47.	Opravy (úpravy) základu a výše daně (§ 42) . . . . .	135
48.	Oprava chyb daně v jiných případech (§ 43) . . . . .	136
49.	Opravný daňový doklad (§ 45) . . . . .	137
50.	Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44) . . . . .	138
51.	Potvrzení dokladů či oznámení . . . . .	139
52.	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104) . . . . .	140
53.	Základní místo plnění v rámci EU . . . . .	141
54.	VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH . . . . .	142
55.	Registr plátců DPH . . . . .	143

56.	Povinnost přiznat plnění (EU) . . . . .	144
57.	Kdy zdanitelná plnění u služeb a zboží EU . . . . .	145
58.	Samovyměření DPH EU . . . . .	146
59.	Souhrnné hlášení . . . . .	147
60.	Intrastat . . . . .	148
61.	Služby – místo plnění . . . . .	149
62.	Služby – výjimky místa plnění . . . . .	150
63.	Služby osobě nepovinné k dani – výjimky . . . . .	151
64.	Vyjmenované služby pro osoby nepovinné k dani (§ 10h) . . . . .	152
65.	Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b) . . . . .	153
66.	Veletrhy . . . . .	154
67.	Osobní doprava . . . . .	155
68.	Stravování . . . . .	156
69.	Druhy „zprostředkování“ . . . . .	157
70.	„Zprostředkování“ a DPH . . . . .	158
71.	Práce na movité hmotné věci (= služba) pro EU . . . . .	159
72.	Příklady na opravu hmotné movité věci . . . . .	160
73.	Stavební subdodávka – příklad . . . . .	161
74.	Přeprava zboží . . . . .	162
75.	Přeprava v EU – z tuzemska do ciziny . . . . .	163
76.	Přeprava v EU – z ciziny do tuzemska . . . . .	164
77.	Přeprava v EU – pro neplátce (§ 10f/2) . . . . .	165
78.	Přeprava v EU – pro plátce (§ 9/1) . . . . .	166
79.	Přeprava v EU – z tuzemska . . . . .	167
80.	Přeprava ve 2 EU – pro DIČCZ . . . . .	168
81.	Dodání a pořízení zboží v EU . . . . .	169
82.	Zboží v EU . . . . .	170
83.	Pořízení zboží z EU pro jiné DIČ (§ 11/2, 3) . . . . .	171
84.	Co není dodání do EU ani vývoz . . . . .	172
85.	Třístranný obchod (§ 17) . . . . .	173
86.	Vykázání třístranného obchodu . . . . .	174
87.	Zasílání zboží (§ 8) . . . . .	175
88.	Zboží s instalací nebo montáží . . . . .	176
89.	Premístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží) . . . . .	177
90.	NDP (§ 19) (Nový dopravní prostředek – auto) . . . . .	178
91.	Dovoz zboží . . . . .	179
92.	Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g) . . . . .	180
93.	Vývoz zboží (§ 66) . . . . .	181
94.	Vývoz služeb (§ 67, § 69) . . . . .	182
95.	Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69) . . . . .	183
96.	Přehled odpočtů DPH . . . . .	184
97.	Podmínky odpočtu daně . . . . .	185
98.	Daňová optimalizace . . . . .	186
99.	Odpočet u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností . . . . .	187
100.	Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav . . . . .	188
101.	Odpočet v poměrné výši (§ 75) . . . . .	189
102.	Způsob krácení odpočtu (§ 76) . . . . .	190
103.	Zálohový koeficient (§ 76/6) . . . . .	191
104.	VYROVNÁNÍ odpočtu daně (§ 77) . . . . .	192
105.	ÚPRAVA odpočtu daně (§ 78, § 78a) . . . . .	193
106.	Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d) . . . . .	194
107.	Přehled vyřazení dlouhodobého majetku . . . . .	195
108.	Úpravy odpočtu . . . . .	196
109.	Příklady uplatnění odpočtu u DHM . . . . .	197
110.	Finanční činnosti (§ 54) . . . . .	198
111.	Penzijní činnosti (§ 54a) . . . . .	198
112.	Dodání nemovité věci (§ 56) . . . . .	199

113.	Od kdy běží pětiletá lhůta pro osvobození (§ 56/3)	200
114.	Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a)	201
115.	Daňové doklady u nájmu nemovitostí	202
116.	Zdravotní služby a zboží (§ 58)	203
117.	Humanitární pomoc (§ 68)	204
118.	Cestovní služby (§ 89)	205
119.	Bazar, umělecká díla (§ 90)	206
120.	Komise	207
121.	Společnost (bývalé sdružení)	208
122.	Insolvence (§ 99b)	209
123.	Osvobození v osobních zavazadlech	210
124.	Vrácení daně	211
125.	Skupinová registrace k DPH	212
126.	Závazné posouzení dle § 47a a § 92h	213
127.	Přenesená daňová povinnost – režimy	214
128.	Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	215
129.	Stavební a montážní práce (§ 92e)	216
130.	Kompletní plnění u stavebních a montážních prací (§ 92e)	217
131.	Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1)?	218
132.	Zdaňovací období	219
133.	Změna režimu – registrace plátce (§ 79)	220
134.	Změna režimu – zrušení registrace (§ 79a)	221
135.	Registrace	222
136.	Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím	223
137.	Uskutečnění plnění u zboží a služeb (§ 24, § 24a)	224
138.	Povinnost přiznat daň (§ 108/1/c, d)	225
139.	Zrušení registrace plátce	226
140.	Zrušení registrace identifikované osoby	227
141.	Nespolehlivý plátce a nespolehlivá osoba	228
142.	Ručení za odvod DPH (§ 109)	229
143.	Další případy ručení (§ 109)	230
144.	Zvláštní režim jednoho správního místa	231
145.	Tuzemské režimy jednoho správního místa	232
146.	Příznání a platba ve zvláštním režimu	233
147.	Roční uzávěrka DPH	234
148.	Faktury s DPH po 25. lednu	235
149.	Kontrolní hlášení – proč	236
150.	Povinnost podat kontrolní hlášení (§ 101c)	237
151.	Posuzování limitů do KH	238
152.	Lhůty pro podání kontrolního hlášení (§ 101e)	239
153.	Opravné a následné kontrolní hlášení (§ 101f)	239
154.	Postup při nesplnění povinností s KH (§ 101g)	240
155.	Odpověď na výzvu u kontrolního hlášení	240
156.	Pokuty za porušení povinností s KH (§ 101h)	241
157.	Elektronická forma podání (§ 101a)	242



## ÚVOD

Tato publikace je z řady „Zákony v přehledech“. Je založena na principu 80/20, tj. zachycuje 80 % nejfrekventovanějších oblastí z dané problematiky. Měla by vám být nápomocná k tomu, abyste se co nejrychleji, nejjednodušeji, nejsrozumitelněji a nejsprávněji seznámili s problematikou a metodikou DPH.

Zvládnutí zákona o DPH není věc jednoduchá, ale pevně věřím, že právě pomocí této publikace se pro vás stane snadnější a mnohem přijatelnější.

Publikaci jistě využijí ve své náročné práci i lektoři zákona o DPH.

Doufám, že vám všem bude tato publikace k maximálnímu užítku.

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Obsahuje 6 nových přehledů a 1 novou přílohu.

Větší pozornost je věnována stavební činnosti, která se v režimu přenesení daňové povinnosti, bude týkat většiny plátců.

Na [www české daňové správy](http://www.ceske-daňove-spravy.cz) najdete pokyny k problémovým oblastem zákona.

Nejaktuálnější informace najdete na internetu. Není nutné uvádět kompletní adresy, protože snad již každý využívá nějaký internetový vyhledávač (např. [Google.com](http://Google.com)). Takže stačí zadat:

vies  
interstat  
ceska danova sprava (cda)  
mfcr  
euroskop  
europa  
taric

Informace o Evropské unii, včetně daňové oblasti, jsou na stránce [europa.eu](http://europa.eu).

Své připomínky, náměty i vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora: [dusek.jiri@tiscali.cz](mailto:dusek.jiri@tiscali.cz).

autor

## Seznam zkratk

Paragrafy zákona jsou pro uživatele v různém stupni srozumitelnosti. Jako nejsrozumitelnější lze uvést § 17 o třístranném obchodu.

V zákoně jsou používány velice dlouhé – několikaslovné – pojmy, které zákon patřičně „prodlužují“ a při čtení velice znepřehledňují.

Tyto termíny lze mnohdy nahradit jednoslovnými pojmy. Jsem si plně vědom toho, že ne ve všech případech zákona tyto zkrácené pojmy stačí.

V publikaci jsou použity:

- 3Z** = třetí země
- DIČEU** = osoba registrovaná k dani v jiném členském státě (= plátce DPH s přiděleným DIČem v některé zemi EU)
- DIČ3Z** = zahraniční osoba povinná k dani
- DIČCZ** = plátce DPH v tuzemsku, tj. v České republice s přiděleným DIČem v tuzemsku
- OID** = osoba identifikovaná k dani
- OPD** = osoba povinná k dani
- Čekatel** = podnikatel (FO či PO), osoba povinná k dani, která ještě nedosáhla povinného obrátu 1 mil. Kč.
- Občan** = osoba, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani (neplátce, nepodnikatel)
- NeDIČ** = občan nebo čekatel
- DUZP** = datum uskutečnění zdanitelného plnění
- DPP** = datum přijetí platby
- Postavit dům** = dodání zboží spojené s jeho instalací nebo montáží
- Přemístění zboží** = (fiktivní dodání) přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
- NDP** = nový dopravní prostředek
- Zaslat víno** = zaslat zboží podléhající spotřební dani
- Oprava – úprava – zušlechťovací styk** = práce na movité věci fyzicky uskutečněné v členském státě, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno plátcem do země, ze které bylo původně odesláno nebo přepraveno

### Zdanění:

- 0 ... osvobozeno
- + ... daní se DPH
- ... odpočet

### Systém zrcadlo – co to znamená?

Některé přehledy jsou uváděny jen obecně bez názvů zemí, protože zákon funguje „zrcadlově“. Pokud si uděláte příklad, že jste na straně dodavatele, vidíte, co to pro Vás znamená. Ale zároveň vidíte, co to znamená pro odběratele. A pokud si uděláte opačný příklad, vidíte to na sobě z druhé strany.

Určité paragrafy zákona musí fungovat stejně v ostatních zemích EU.

Takováto schémata jsou označena v pravém horním rohu „zrcadlem“ .

## Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH

Zákon č. 377/2015 Sb.:

1. Ze zákona vypuštěno důchodové spoření s účinností od 1. 1. 2017, které bylo zrušeno (§ 54a/a).

Zákon č. 113/2016 Sb.:

1. V souvislosti s přijetím zákon o evidenci tržeb dochází k přesunu položek 56 stravovací služby do první snížení sazby (platné od 1. 12. 2016).
2. Nová přesná definice elektronického podání (§ 101a).

Zákon č. 188/2016 Sb.:

1. V souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a o dani z hazardních her provedena jen změna názvů v § 51 a v § 60.

Zákon č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona

1. Změna definice místa plnění u dovozu (§ 12/2)
2. Změna definice zdanitelného plnění při dovozu (§ 23)
3. Povinnost přiznat daň plátcem při pořízení zboží v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku (§ 24/5, § 108/1/d) – doposud bylo jen u služeb
4. Zrušena speciální definice daňového dokladu při vývozu (§ 33a)
5. Pro osobu povinnou k dani, která zde nemá sídlo ani provozovnu, je místně příslušným správcem daně Moravskoslezský kraj (§ 93a/2)
6. Zmírnění pokut za nepodání kontrolního hlášení (§ 101j a § 101k).

Zákon č. 298/2016 Sb.:

1. V souvislosti s přijetím zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce upraveno znění § 101a.

Zákon č. 33/2017 Sb.:

1. Noviny a časopisy se přesouvají do druhé snížené sazby DPH s účinností od 1. 3. 2017 (Příloha č. 3a).

Připravované nejdůležitější změny od roku 2017:

Zákon č. 170/2017 Sb. (sněmovní tisk 873):

- a) Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce
- b) Při nedoložené ztrátě, zničení a odcizení majetku je nutné provést korekci u dlouhodobého majetku či vrácení celého odpočtu u ostatního obchodního majetku
- c) Osvobození služeb přímo vázaných na dovoz jen v případě, že jsou zahrnuty do základu daně
- d) Ze záloh je povinnost přiznat daň jen v případě, je-li plnění známo dostatečně určitě.

Sněmovní tisk 901 (senátní návrh):

- a) Změna § 56

Sněmovní tisk 927 (stavební zákon):

- a) Změna § 56

## Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 47/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 502/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 196/2014 Sb., zákona č. 262/2014 Sb., zákona č. 360/2014 Sb., **zákona č. 377/2015 Sb.**, zákona č. 113/2016 Sb., **zákona č. 188/2016 Sb.**, zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., **zákona č. 33/2017 Sb.**, **nálezu Ústavního soudu č. 40/2017 Sb. a zákona č. 170/2017 Sb.**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

### ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

#### HLAVA I OBECNÁ USTANOVENÍ

##### § 1

#### Předmět úpravy

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie<sup>1)</sup> a upravuje daň z přidané hodnoty.

##### § 2

#### Předmět daně

(1) Předmětem daně je

- a) dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení
  1. zboží z jiného členského státu za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
  2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

(2) Zdanitelné plnění je plnění, které

- a) je předmětem daně a
- b) není osvobozené od daně.

##### § 2a

#### Vynětí z předmětu daně

(1) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží

- a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo
  - b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím
    1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,
    2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
    3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou.
- (2) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud
- a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a
  - b) pořízení zboží je uskutečněno
    1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
    2. osvobozenou osobou, která není plátcem,
    3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
    4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo
    5. právnickou osobou nepovinnou k dani.
- (3) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 písm. a) se nezahrnuje hodnota pořízeného
- a) nového dopravního prostředku,
  - b) zboží, které je předmětem spotřební daně,
  - c) zboží uvedeného v odstavci 1.
- (4) Odstavce 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku.

##### § 2b

#### Volba předmětu daně

Osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a

odst. 2, se může rozhodnout, že toto pořízení je předmětem daně. Na pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2.

### § 3

#### Územní působnost

- (1) Pro účely daně z přidané hodnoty se rozumí
- tuzemskem území České republiky,
  - členským státem území členského státu Evropské unie s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie,
  - jiným členským státem členský stát s výjimkou tuzemska,
  - třetí zemí území mimo území Evropské unie,
  - územím Evropské unie souhrn území členských států.
- (2) Pro účely daně z přidané hodnoty se za území členského státu Evropské unie nepovažuje
- hora Athos,
  - Kanárské ostrovy,
  - francouzská území uvedená v čl. 349 Smlouvy o fungování Evropské unie,
  - Alandy,
  - Normanské ostrovy,
  - ostrov Helgoland,
  - území Büsingen,
  - Ceuta,
  - Melilla,
  - Livigno,
  - Campione d' Italia,
  - italské vody jezera Lugano.
- (3) Území Monackého knížectví se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za území Francouzské republiky a území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

### § 4

#### Vymezení základních pojmů

- (1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:
- úplatou částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně,
  - jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
  - daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
  - nadměrným odpočtem daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,
  - správce daně příslušný finanční úřad; ve věci povolení k prodeji za ceny bez daně a při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy povinnost přiznat daň při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 2 až 4, osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
  - g) zahraniční osobou osoba, která nemá na území Evropské unie sídlo ani místo pobytu,
  - h) u fyzické osoby
    - bydlištěm adresa vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,
    - místem, kde se obvykle zdržuje, místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,
    - místem pobytu bydliště, nebo místo, kde se obvykle zdržuje,
  - i) sídlem u osoby povinné k dani adresa místa jejího vedení, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu,
  - j) provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,
  - k) dotací k ceně přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtu cizího státu, z grantů Evropské unie či dle programů obdobných, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění; za dotaci k ceně se nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku,
  - l) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zboží, které je předmětem některé ze spotřebních daní, předmětem daně z pevných paliv nebo předmětem daně ze zemního plynu a některých dalších plynů s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravního nebo distribučního soustav nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
  - m) osobou neuzaženou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
    - nená sídlo v tuzemsku,
    - uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní,
  - n) osvobozenou osobou osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem.
- (2) Zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí
- hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
  - právo stavby,

- c) živé zvíře,  
 d) lidské tělo a část lidského těla,  
 e) plyn, elektřina, teplo a chlad.
- (3) Za zboží se dále považují
- a) bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, nebo jejich dovoz Českou národní bankou,  
 b) bankovky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočítání jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou,  
 c) cenné papíry při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.
- (4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí
- a) dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo zboží 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 znehyněno, ani kontejner,  
 b) novým dopravním prostředkem
- 1. motorové pozemní vozidlo** s obsahem válců větším než 48 cm<sup>3</sup> 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,
  - 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 záchranářské činnosti, nebo
  - 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.
- c) **obchodním majetkem majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování ekonomických činností,**
- d) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
- 1.** hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů<sup>7c)</sup>,
  - odpisovaným nehmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů<sup>7c)</sup>; **hmotný majetek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno, že vlastnické právo k užívanému hmotnému majetku bude převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele**
  - 3.** pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví<sup>7d)</sup>; **pozemek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno, že vlastnické právo k užívanému pozemku**

**bude převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele** nebo

4. technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů,
  - e) dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností dlouhodobý majetek, který plátee v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení<sup>73)</sup> se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností,
  - f) osobním automobilem dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení<sup>4)</sup> nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem<sup>4a)</sup>,
  - g) nájmem také podnájem, pacht a podpacht,
  - h) přepravou zboží také přeprava peněz a cenných papírů.
  - i) dodáním zboží s instalací nebo montáží dodání zboží spojené s instalací nebo montáží osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou,
  - j) dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání
    1. plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
    2. elektřiny, tepla nebo chladu sítěmi.
- (5) Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to
- a) kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, nebo
  - b) poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou; přepočítání mezi měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru.

#### § 4a

#### Obrat

- (1) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečnění plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplatu za
- a) zdanitelné plnění,
  - b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
  - c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- (2) Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

#### § 4b

#### Zvláštní ustanovení

- (1) Pro účely tohoto zákona se ustanovení o obchodním závodu použijí i na část obchodního závodu tvořící samostatnou organizační složku.
- (2) Pro účely tohoto zákona se na svěřenský fond, **podílový fond, podfond investičního fondu** a organi-

zační složku státu, která je účetní jednotkou, hledí jako na právnickou osobu.

(3) Ustanovení tohoto zákona o jednotce a o nemovité věci se použijí obdobně i na jednotku, která je vymezena podle zákona o vlastnictví bytů, spolu se s ní spojeným podílem na společných částech domu, a pokud je s ní spojeno vlastnictví k pozemku, tak i spolu s podílem na tomto pozemku.

## HLAVA II UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

### Díl I

#### Daňové subjekty

##### § 5

#### Osoby povinné k dani

(1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

(2) Ekonomickou činností uvedenou v odstavci 1 se pro účely tohoto zákona rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovní právní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu<sup>6</sup>).

(3) Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu<sup>7a</sup> se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu<sup>7b</sup>. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí. Osoba podle věty první se však vždy považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1.

(4) Za samostatnou osobu povinnou k dani se považuje hlavní město Praha a každá jeho městská část.

**(5) Provozovatelé rozhlasového a televizního vysílání ze zákona<sup>29)</sup> se ve vztahu k činnosti jimi prováděného rozhlasového a televizního vysílání vždy považují za osoby povinné k dani uskutečňující eko-**

**nomickou činnost, a to i v případě, kdy jim za tuto činnost nenáleží úplata.**

#### Skupina

##### § 5a

(1) Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny (dále jen „členové skupiny“) sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny.

(2) Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.

(3) Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.

(4) Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

##### § 5b

(1) Pro účely tohoto zákona jedná za skupinu její zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.

(2) Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení nebo po zániku jejich členství ve skupině, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.

##### § 5c

(1) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobám, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny.

(2) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobě, která přistoupila ke skupině, přecházejí na skupinu dnem přistoupení této osoby.

#### Plátci

##### § 6

(1) Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

(2) Osoba povinná k dani uvedená v odstavci 1 je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve.

##### § 6a

#### Zrušení

## § 6b

(1) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne nabytí majetku, pokud nabývá tento majetek

- a) pro účely uskutečňování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizaci podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby, nebo
- b) od plátce nabytím obchodního závodu.

(2) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne zápisu přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované obchodní korporace, která byla plátcem.

(3) Právnícká osoba, která při změně právní formy na jinou formu nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejích společníků, nepřestává být plátcem.

## § 6c

(1) Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která poskytuje služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou služeb osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, nebo která uskutečňuje zasilání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, a to prostřednictvím své provozovny umístěné mimo tuzemsko, je plátcem ode dne poskytnutí těchto služeb nebo dodání tohoto zboží.

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinná přiznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, nebo plnění, na která se použije zvláštní režim jednoho správního místa, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto zdanitelného plnění.

(3) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, není osvobozenou osobou a uskuteční dodání zboží do jiného členského státu, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska touto osobou, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, a to osobě, pro kterou je pořízení zboží v jiném členském státě předmětem daně, je plátcem ode dne dodání tohoto zboží.

## § 6d

Osoba povinná k dani, která je členem skupiny a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku svou částí umístěnou mimo tuzemsko, **s výjimkou plnění, u kterých je povinná přiznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována**, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto plnění.

## § 6e

(1) Dědic, který majetek nabytí po zemřelém plátcí a který pokračuje v uskutečňování ekonomických činností, je plátcem ode dne přechodu daňové povinnosti zůstavitele.

(2) Pokračováním v uskutečňování ekonomických činností se pro účely tohoto zákona rozumí pokračování v podnikání na základě živnostenského nebo jiného oprávnění nebo pokračování v jiných ekonomických činnostech.

## § 6f

(1) Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a která bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

## Identifikované osoby

## § 6g

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřednictvím osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

## § 6h

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o

- a) poskytnutí služby,
- b) dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
- c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

## § 6i

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

## § 6j

Osoba povinná k dani, která není plátcem, se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která bude poskytovat vybrané služby v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

## § 6k

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani, které budou v tuzemsku pořizovat zboží z jiného členského státu podle § 2b, jsou identifikovanými osobami ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým jsou tyto osoby registrovány.

## § 6l

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována, pokud

- a) od osoby neusazené v tuzemsku bude přijímat zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o
  1. poskytnutí služby,



2. dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
  3. dodání zboží soustavami nebo sítěmi, nebo
- b) bude poskytovat službu s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

## Díl 2 Místo plnění

### Oddíl 1

#### Stanovení místa plnění při dodání zboží

##### § 7

#### Místo plnění při dodání zboží

(1) Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

(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. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží.

(3) Při dodání zboží s instalací nebo montáží se za místo plnění považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

(4) Pokud však zboží je dodáno na palubě lodě, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropské unie, za místo plnění se považuje místo zahájení přepravy osob. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

(5) Pro účely odstavce 4 se rozumí

- a) místem zahájení přepravy osob první místo, kde mohly nastoupit osoby na území Evropské unie,
- b) místem ukončení přepravy osob poslední místo, kde mohly vystoupit osoby na území Evropské unie,
- c) přepravou osob uskutečněnou na území Evropské unie část přepravy uskutečněná bez zastávky ve třetí zemi mezi místem zahájení a ukončení přepravy osob.

(6) Místem plnění při dodání nemovité věci je místo, kde se nemovitá věc nachází; v případě práva stavby je tímto místem místo, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby.

##### § 7a

#### Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu

(1) Místem plnění při dodání zboží soustavami nebo sítěmi obchodníkovi je místo, kde má tento obchodník sídlo nebo kde má provozovnu, které je toto zboží dodáno.

(2) Obchodníkem se pro účely odstavce 1 rozumí osoba povinná k dani, která nakupuje plyn, elektřinu, teplo nebo chlad zejména za účelem jejich dalšího prodeje a jejíž vlastní spotřeba tohoto zboží je zanedbatelná.

(3) Místem plnění při dodání zboží soustavami nebo sítěmi jiné osobě než osobě uvedené v odstavci 1 je místo, kde osoba, které je zboží dodáno, toto zboží spotřebuje. Pokud osoba, které je takto zboží dodáno, nespotřebuje všechno dodané zboží, považuje se za místo plnění pro toto nespotřebované zboží místo, kde má tato osoba sídlo nebo kde má provozovnu, které je toto zboží dodáno.

##### § 8

#### Místo plnění při zaslání zboží

(1) Místem plnění při zaslání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

(2) Místem plnění při zaslání zboží je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud

- a) zasilané zboží není předmětem spotřební daně a
- b) celková hodnota zboží, které osoba povinná k dani zaslala do členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží, bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce
  1. 1 140 000 Kč, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska, nebo
  2. částku stanovenou jiným členským státem, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu.

(3) Osoba povinná k dani, která zboží zasilá, se může v případě splnění podmínek podle odstavce 2 rozhodnout, že místem plnění při zaslání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. V takovém případě je povinna tak postupovat do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla.

(4) Zasláním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží mezi členskými státy, pokud

- a) zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy
  1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo
  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, a
- c) se nejedná o dodání
  1. nového dopravního prostředku,
  2. zboží s instalací nebo montáží, nebo
  3. použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, jejichž dodání je předmětem zvláštního režimu.

(5) Podmínka podle odstavce 4 písm. a) se považuje za splněnou, je-li zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země a dovezeno osobou, která zboží dodává, do členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy. V takovém případě se za členský stát zahájení odeslání nebo přepravy zboží považuje členský stát dovozu zboží.

## Oddíl 2

### Stanovení místa plnění při poskytnutí služby

#### § 9

#### Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby

(1) Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna. Za tuto provozovnu se považuje organizační složka této osoby povinné k dani, která může přijímat a využívat služby, které jsou poskytovány pro potřebu této provozovny, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje.

(2) Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

(3) Pro účely stanovení místa plnění při poskytnutí služby se za osobu povinnou k dani považuje

- osoba povinná k dani ve vztahu ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně,
- právnícká osoba nepovinná k dani, která je identifikovaná osobou nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

(4) Základní pravidlo pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby podle odstavců 1 a 2 se použije, pokud tento zákon nestanoví jinak.

#### § 9a

#### Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi

Za místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi a která je plátcem, s výjimkou poskytnutí služby osvobozeného od daně, se považuje tuzemsko, pokud

- je místo plnění stanoveno podle § 9 odst. 1 ve třetí zemi a
- ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku.

#### § 10

#### Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci

(1) Místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci, včetně služby znalce, odhadce a realitní kanceláře, služby ubytovací, udělení práv na užívání nemovité věci a služby při přípravě a koordinaci stavebních prací, jako jsou zejména služby architekta a stavebního dozoru, je místo, kde se nemovitá věc nachází.

(2) Službou vztahující se k nemovité věci se pro účely stanovení místa plnění rozumí služba, která má dostatečnou přímou souvislost s danou nemovitou věcí podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty<sup>20)</sup>.

(3) Místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k právu stavby je místo, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby.

#### § 10a

#### Místo plnění při poskytnutí přepravy osob

Místem plnění při poskytnutí služby přepravy osob je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

#### § 10b

#### Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy

(1) Místem plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy je místo konání kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní nebo podobné akce, pokud jde o

- službu spočívající v oprávnění ke vstupu na takovou akci, včetně služby přímo související s tímto oprávněním, nebo
- službu vztahující se k takové akci, včetně přímo související služby, jakož i poskytnutí služby organizátora takové akce, osobě nepovinné k dani.

#### § 10c

#### Místo plnění při poskytnutí stravovací služby

(1) Místem plnění při poskytnutí stravovací služby je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta.

(2) Pokud je však poskytnuta stravovací služba na palubě lodi nebo letadla anebo ve vlaku během úseku přepravy osob uskutečněného na území Evropské unie, je místem plnění místo zahájení přepravy osob.

(3) Pro účely stanovení místa plnění při poskytnutí stravovací služby podle odstavce 2 se rozumí

- úsekem přepravy osob uskutečněným na území Evropské unie úsek přepravy uskutečněný bez zastávky ve třetí zemi mezi místem zahájení a místem ukončení přepravy osob,
- místem zahájení přepravy osob místo prvního plánovaného nastoupení osob na území Evropské unie po případném přerušení cesty ve třetí zemi,
- místem ukončení přepravy osob místo posledního plánovaného vystoupení osob na území Evropské unie, které nastoupily na území Evropské unie před případným přerušením cesty ve třetí zemi.

(4) V případě zpáteční cesty se přeprava zpět považuje za samostatnou přepravu.

#### § 10d

#### Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku

(1) Místem plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku je místo, kde osoba, které je služba poskytnuta, dopravní prostředek skutečně fyzicky přebírá. Krátkodobým nájmem dopravního prostředku se pro účely stanovení místa plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku rozumí nepřetříté držení nebo užívání dopravního prostředku po dobu nepřesahující 30 dní a u lodí nepřesahující 90 dní.

(2) Místem plnění při poskytnutí jiného než krátkodobého nájmu dopravního prostředku osobě nepovinné k dani je místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví

prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty 7e).

(3) Místem plnění při poskytnutí jiného než krátkodobého nájmu rekreační lodi osobě nepovinné k dani je místo, kde tato osoba loď skutečně fyzicky přebírá za podmínky, že osoba, která službu poskytuje, má v tomto místě sídlo nebo provozovnu, je-li služba poskytnuta prostřednictvím provozovny.

(4) Je-li místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku stanoveno podle odstavců 1 až 3

- a) v tuzemsku a ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází ve třetí zemi, za místo plnění se považuje třetí země,
- b) ve třetí zemi a ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku, za místo plnění se považuje tuzemsko.

#### § 10e

##### **Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani**

Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby, je místo, kde je místo plnění zajišťovaného plnění.

#### § 10f

##### **Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani**

(1) Místem plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

(2) Pokud je však poskytnuta služba přepravy zboží mezi členskými státy osobě nepovinné k dani, je místem plnění místo zahájení přepravy.

(3) Pro účely stanovení místa plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani se rozumí

- a) přepravou zboží mezi členskými státy přeprava zboží, pokud místo zahájení přepravy a místo ukončení přepravy je na území dvou různých členských států,
- b) místem zahájení přepravy zboží místo, kde přeprava zboží skutečně začíná, bez ohledu na vzdálenost překonanou na místo, kde se zboží nachází,
- c) místem ukončení přepravy zboží místo, kde přeprava zboží skutečně končí.

#### § 10g

##### **Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani**

Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta, pokud jde o

- a) službu přímo související s přepravou zboží jako je nakládka, vykládka, manipulace a podobná činnost,
- b) službu práce na movité věci nebo službu oceňování movité hmotné věci.

#### § 10h

##### **Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země**

Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty 7e), pokud je toto místo ve třetí zemi a jde o

- a) převod a postoupení autorského práva, patentu, licence, ochranné známky a podobného práva,
- b) reklamní službu,
- c) poradenskou, inženýrskou, konzultační, právní, účetní a jinou podobnou službu, stejně jako zpracování dat a poskytnutí informací,
- d) bankovní, finanční a pojišťovací služby, s výjimkou nájmu bezpečnostních schránek,
- e) poskytnutí pracovníků,
- f) nájem movitého hmotného majetku, s výjimkou dopravních prostředků,
- g) poskytnutí přístupu do přepravní nebo distribuční soustavy pro plyn nacházející se na území Evropské unie nebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené, do elektroenergetické soustavy anebo do sítě tepla nebo chladu a poskytnutí přepravy či distribuce plynu, tepla nebo chladu anebo poskytnutí přenosu či distribuce elektriny prostřednictvím těchto soustav nebo sítě, včetně poskytnutí přímo souvisejících služeb,
- h) zavázání se k povinnosti zdržet se zcela nebo zčásti uskutečňování ekonomické činnosti nebo práva uvedených v písmenech a) až g).

#### § 10i

##### **Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani**

(1) Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty 7e), pokud jde o

- a) telekomunikační službu,
- b) službu rozhlasového a televizního vysílání, nebo
- c) elektronicky poskytovanou službu.

(2) Pro účely daně z přidané hodnoty se rozumí telekomunikační službou služba spojená s přenosem, vysíláním nebo příjmem signálů, textových dokumentů, obrázků, zvuků nebo jakékoliv informace prostřednictvím kabelu, rádia, optických nebo elektromagnetických systémů, včetně příslušného přenosu nebo stanovení práva využívat kapacitu pro tento přenos, vysílání nebo příjem nebo přístup k informačním sítím,

- b) službou rozhlasového a televizního vysílání služba sestávající ze zvukového nebo audiovizuálního obsahu, jako jsou rozhlasové nebo televizní pořady pro simultánní poslech nebo sledování na základě programové skladby poskytované veřejnosti prostřednictvím komunikačních sítí poskytovatelem mediálních služeb pod jeho redakční odpovědností,

c) elektronicky poskytovanou službou služba poskytovaná prostřednictvím veřejné datové sítě nebo elektronické sítě, s výjimkou pouze samotné komunikace prostřednictvím elektronické adresy, a to zejména

1. hostitelství internetových stránek,
2. poskytnutí programového vybavení a jeho aktualizace,
3. poskytnutí obrázků, textů nebo informací anebo zpřístupňování databází,
4. poskytnutí hudby, filmů nebo her, poskytnutí politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých nebo zábavních pořadů nebo událostí, s výjimkou programů, které jsou službou rozhlasového a televizního vysílání, nebo
5. poskytnutí služby výuky na dálku.

§ 10j

Zrušen.

§ 10k

Zrušen.

### Oddíl 3

#### Stanovení místa plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

§ 11

##### Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

(1) Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovatelem.

(2) Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje členský stát, který vydal daňové identifikační číslo, **pod nímž pořizovatel zboží pořídil**, pokud ukončení odeslání nebo přepravy zboží je v členském státě odlišném od členského státu, který vydal toto daňové identifikační číslo, a jestliže pořizovatel neprokáže, že pořízení zboží z jiného členského státu bylo předmětem daně v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží. **Je-li místo plnění stanoveno podle věty první v tuzemsku, pořizovatel nemá nárok na odpočet daně uplatněné při tomto pořízení zboží z jiného členského státu.** Tímto ustanovením není dotčeno ustanovení odstavce 1.

(3) Pokud je však pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně podle odstavce 1 v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží následně potom, co bylo předmětem daně v tuzemsku **podle odstavce 2**, je pořizovatel oprávněn snížit základ daně v tuzemsku o základ daně, z kterého byla odvedena daň v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží. Pro snížení základu daně platí obdobně § 42.

(4) Pokud však je použit zjednodušený postup při dodání zboží do jiného členského státu formou třístranného obchodu, za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo stanovené podle odstavce 1, pokud pořizovatel uskutečnil pořízení zboží z jiného členského státu za účelem následného dodání zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží podle odstavce 1 a osoba, které bylo zboží dodáno

v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, přiznala a zaplatila daň jako při pořízení zboží z jiného členského státu a pořizovatel podal souhrnné hlášení.

### Oddíl 4

#### Stanovení místa plnění při dovozu zboží

§ 12

##### Místo plnění při dovozu zboží

(1) Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropské unie.

(2) Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, ve kterém se na toto zboží přestanou vztahovat příslušná celní opatření, pokud je toto zboží při vstupu na území Evropské unie

- a) dočasně uskladněno, nebo
- b) propuštěno do celního režimu
  1. vnějšího tranzitu,
  2. uskladnění v celním skladu nebo svobodného pásma,
  3. dočasné použití s úplným osvobozením od cla, nebo
  4. aktivního zúšlechťovacího styku.

### Díl 3

#### Vymezení plnění

§ 13

##### Dodání zboží

(1) Dodáním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

(2) Dodáním zboží do jiného členského státu se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

(3) Za dodání zboží se pro účely tohoto zákona považuje

- a) převod vlastnického práva k majetku za úplatu i na základě rozhodnutí státního orgánu nebo vyplývající ze zvláštního právního předpisu,
- b) dodání zboží prostřednictvím komisionáře na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu; toto dodání zboží se považuje za samostatné dodání zboží komitentem nebo třetí osobou komisionáři a samostatné dodání zboží komisionářem třetí osobě nebo komitentovi,
- c) předání dovezeného zboží, které je ve vlastnictví osoby z třetí země a po propuštění do celního režimu volného oběhu je předáno další osobě v tuzemsku beze změny vlastnického vztahu,

**d) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno, že vlastnické právo k užívánímu zboží bude převedeno na jeho uživatele.**

(4) Za dodání zboží za úplatu se také považuje

- a) použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, uvedení do stavu způsobilého k užívání<sup>74)</sup> dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 6,
- c) vydání vypořádacího podílu na obchodní korporaci nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžitě