

DPH 2012

zákon s přehledy

- úplné znění zákona se zvýrazněním zásadních novel
- přehledné zobrazení nejběžnějších paragrafů zákona
- 153 názorných přehledů a 9 příloh
- příklady na uplatnění DPH při meziroční změně sazby daně
- přenesení daňové povinnosti
- přehled stavební činnosti
- ručení za odvod DPH



Právní stav
k 1. 1. 2012

Ing. Jiří Dušek pracuje jako konzultant v Organizační kanceláři, s.r.o. ve Žďáře nad Sázavou. V letech 1992 až 2003 zastával funkci jednatele. Od roku 1994 je daňovým poradcem. V okrese Žďár nad Sázavou se podílel se na zavedení informačních systému ASŘ (1980) a ASŘ ZPOK (1990). Od roku 1999 se věnuje vývoji informačního systému WinFAS. V lektorské činnosti se věnuje především účetní závěrce a novelám daňových zákonů. Své zkušenosti z dlouholeté praxe přenesl do odborných publikací. V roce 2009 objevil pentální účetnictví.

Jiří Dušek

DPH 2012

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 2012
zákon s přehledy

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 4 678. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová
Počet stran 256
Deváté vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012
Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s.

© GRADA Publishing, a.s., 2012

ISBN 978-80-247-4080-5 (tištěná verze)
ISBN 978-80-247-7666-8 (elektronická verze ve formátu PDF)
ISBN 978-80-247-7667-5 (elektronická verze ve formátu PDF)

GRADA Publishing: tel.: 234 264 401, fax 234 264 400, www.grada.cz

Obsah

Obsah zákona	6
Seznam přehledů DPH 2011	9
Úvod	12
Seznam zkratk	13
Přehled nejdůležitějších změn	14
Zákon o dani z přidané hodnoty	15
Přehledy schémat	84
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU	237
č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU	238
č. 3 Přehled zdanění dopravy	239
č. 4 Zálohové faktury při změně sazby daně	240
č. 5 Přiznání k DPH	241
č. 6 Souhrnné hlášení k DPH	243
č. 7 Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a)	245
č. 8 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6	247
č. 9 Stavební a montážní práce § 92a (Klasifikace produkce CZ-CPA)	248

Obsah zákona

Část první	
ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ	15
Hlava I – Obecná ustanovení	15
§ 1 – Předmět úpravy	15
§ 2 – Předmět daně	15
§ 3 – Územní působnost	15
§ 4 – Vymezení základních pojmů	16
Hlava II – Uplatňování daně	17
Díl 1 – Daňové subjekty	17
§ 5 – Osoby povinné k dani	17
Skupina	17
§ 5a – § 5c	17
§ 6 – Osoby osvobozené od uplatňování daně	18
Díl 2 – Místo plnění	18
§ 7 – Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti	18
§ 7a – Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	18
§ 8 – Místo plnění při zaslání zboží	18
§ 9 – Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	19
§ 10 – Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti	19
§ 10a – Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	19
§ 10b – Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	19
§ 10c – Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	19
§ 10d – Místo plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku	19
§ 10e – Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	19
§ 10f – Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	20
§ 10g – Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani	20
§ 10h – Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani	20
§ 10i – Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani	20
§ 10j – Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	20
§ 10k – Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu ve třetí zemi	21
§ 11 – Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	21
§ 12 – Místo plnění při dovozu zboží	21
Díl 3 – Zdanitelná plnění	21
§ 13 – Dodání zboží a převod nemovitosti	21
§ 14 – Poskytnutí služby	22
§ 15	23
§ 16 – Pořízení zboží z jiného členského státu	23
§ 17 – Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu	24
§ 18 – Zaslání zboží	24
§ 19 – Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství	24
§ 20 – Dovoz zboží	25
Díl 4 – Uskutečnění plnění a daňová povinnost	25
§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti	25
§ 22 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	26
§ 23 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží	26
§ 24 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	27
§ 24a – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	27
§ 25 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	27
Díl 5 – Daňové doklady	27
§ 26 – Vystavování daňových dokladů	27
§ 27 – Uchovávání daňových dokladů	28
§ 28 – Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby	29
§ 29 – Doklad o použití	30
§ 30 – Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží	30
§ 31 – Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě	30
§ 32 – Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou	30

§ 33 – Daňový doklad při poskytnutí služby	31
§ 34 – Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	31
§ 35 – Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	32
Díl 6 – Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad	32
§ 36 – Základ daně	32
§ 36a – Základ daně ve zvláštních případech	33
§ 37 – Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby	33
§ 38 – Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	34
§ 39 – Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	34
§ 40 – Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	34
§ 41 – Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	34
§ 42 – Oprava základu daně a oprava výše daně	34
§ 43 – Oprava výše daně v jiných případech	35
§ 44 – Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	35
§ 45 – Opravný daňový doklad	36
§ 46 – Daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	37
§ 46a	37
Díl 7 – Sazby daně a oprava sazby daně	37
§ 47 – Sazby daně u zdanitelného plnění	37
§ 47a – Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně	38
§ 48 – Sazby daně u bytové výstavby	38
§ 48a – Sazby daně u staveb pro sociální bydlení	38
§ 49	38
§ 50	38
Díl 8 – Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 51 – Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 52 – Poštovní služby	39
§ 53 – Rozhlasové a televizní vysílání	39
§ 54 – Finanční činnosti	39
§ 55 – Pojišťovací činnosti	40
§ 56 – Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	40
§ 57	40
§ 58 – Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	40
§ 59 – Sociální pomoc	41
§ 60 – Provozování loterií a jiných podobných her	41
§ 61 – Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	41
§ 62 – Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátec nárok na odpočet daně	41
Díl 9 – Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	41
§ 63 – Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	41
§ 64 – Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	42
§ 65 – Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	42
§ 66 – Osvobození od daně při vývozu zboží	42
§ 67 – Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	42
§ 68 – Osvobození ve zvláštních případech	42
§ 69 – Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží	43
§ 70 – Osvobození přepravy osob	44
§ 71 – Osvobození od daně při dovozu zboží	44
Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	45
§ 71a – § 71c	45
§ 71d – § 71g	46
Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	46
Díl 10 – Odpočet daně	46
§ 72 – Nárok na odpočet daně	46
§ 73 – Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	47
§ 74 – Oprava odpočtu daně	47
§ 75 – Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	47
§ 76 – Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	48
§ 77 – Vyrovnání odpočtu daně	48
Úprava odpočtu daně	49
§ 78	49
§ 78a – § 78b	49
§ 78c – § 78d	50

Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	50
§ 79	50
Díl 11 – Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně	50
§ 80 – Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	50
§ 81 – Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	53
§ 82 – Vracení daně plátcům v jiných členských státech	54
Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě	54
§ 82a	54
§ 82b	55
§ 83 – Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	56
§ 84 – Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	57
§ 85 – Vracení daně osobám se zdravotním postižením	57
§ 86 – Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	58
§ 87 – Prodej zboží za ceny bez daně	59
Hlava III – Zvláštní režimy	59
§ 88 – Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb	59
§ 89 – Zvláštní režim pro cestovní službu	60
§ 90 – Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	61
§ 91 – Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	62
§ 92 – Zvláštní režim pro investiční zlato	63
§ 92a – Režim přenesení daňové povinnosti	63
§ 92b – Dodání zlata	63
§ 92c – Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	63
§ 92d – Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů	64
§ 92e – Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	64
Hlava IV – Správa daně v tuzemsku	64
§ 93 – Správa daně celními orgány při dovozu a vývozu zboží	64
§ 93a – Místní příslušnost	64
§ 94 – Plátci	64
§ 95 – Registrace plátce	65
§ 95a – Skupinová registrace	66
§ 96 – Osoby identifikované k dani	67
§ 97 – Registrace osoby identifikované k dani	67
§ 98 – Stanovení daně při nesplnění registrační povinnosti	67
§ 99 – Zdaňovací období	67
§ 100 – Evidence pro daňové účely	68
§ 101 – Daňové přiznání a splatnost daně	68
§ 102 – Souhrnné hlášení	68
§ 103 – Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplacenou nebo dosud nestanovenou daň	69
§ 104 – Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	69
§ 105 – Vracení nadměrného odpočtu	69
§ 106 – Zrušení registrace	69
§ 106a – Zrušení a změna skupinové registrace	70
§ 107 – Zrušení registrace osoby identifikované k dani	71
§ 108 – Osoby povinné přiznat a zaplatit daň	71
§ 109 – Ručení za nezaplacenou daň	71
§ 109a – Zvláštní způsob zajištění daně	72
§ 110 – Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	72
Část druhá	
PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	72
§ 111 – Přejícná ustanovení	72
§ 112 – Zrušovací ustanovení	73
§ 113 – Účinnost	73
Přejícná ustanovení	73
Účinnost novel	76
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	77
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	78
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	79
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	79
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	80
Odkazy	80

Seznam přehledů DPH 2011

1.	Legislativa a informace k DPH	84
2.	Informace a pokyny GŘ k DPH	85
3.	Teritoria DPH	86
4.	Druhy plnění DPH	87
5.	Daňové subjekty	88
6.	Osoby povinné k dani (§ 5)	89
7.	Definice povinných osob	90
8.	Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4).	91
9.	Nevýdělečné organizace	92
10.	Osoby identifikované k dani (§ 96)	93
11.	Kdo nevede podvojný účetnictví	94
12.	Obrat (§ 6/2).	95
13.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9)	96
14.	Některé základní pojmy	97
15.	Provozovna	98
16.	Dlouhodobý majetek (§ 4/3)	99
17.	Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání	100
18.	Finanční limity Kč v zákoně	101
19.	Daňové doklady	102
20.	Doručení daňového dokladu	103
21.	Kdo zodpovídá za správnost daňového dokladu (§ 26/5).	104
22.	Doklady z EU a 3Z	105
23.	Sazby DPH	106
24.	Výpočet DPH zdola – shora.	107
25.	Zaokrouhlování daně	108
26.	Kurz a cizí jazyk	109
27.	Místo plnění u zboží	110
28.	Soubor zboží	111
29.	Dílčí a opakované plnění	112
30.	Datum přijetí úplaty (DPU)	113
31.	Záloha a finální faktura	114
32.	Přefakturace	115
33.	Reklamní předměty a vzorky	116
34.	Vratné obaly	117
35.	Vratné obaly – zdanění (§ 36/10)	118
36.	Sazby daně u staveb pro bydlení (§ 48).	119
37.	Stavby pro sociální bydlení (§ 48a).	120
38.	Restituce zemědělci	121
39.	Převod práva užívat najaté věci	122
40.	Speciality bez daně	123
41.	Základ daně (§ 36)	124
42.	Základ daně – z jaké ceny (§ 36/6)	125
43.	Vyřazení majetku	126
44.	Základ daně pro osoby spřízněné	127
45.	Spřízněné osoby a cena obvyklá (§ 36a/3)	128
46.	Opravy (úpravy) základu a výše daně (§ 42)	129
47.	Oprava chyb daně v jiných případech (§ 43)	130
48.	Opravný daňový doklad (§ 45)	131
49.	Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44)	132
50.	Potvrzení dokladů či oznámení	133
51.	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104)	134
52.	DPH v EU	135
53.	Nákupy od neplátců z EU	136
54.	Základní místo plnění v rámci EU	137

55.	Jaké jsou povinnosti plátce obchodujícího s EU	138
56.	VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH.	139
57.	ARES – ověřování DIČČZ	140
58.	Domovská stránka TARICu.	141
59.	Povinnost přiznat daň (EU)	142
60.	Samovyměření DPH	143
61.	Povinnost podání souhrnného hlášení.	144
62.	Intrastat	145
63.	Služby	146
64.	Služby – místo plnění	147
65.	Služby – výjimky místa plnění	148
66.	Služby osobě nepovinné k dani – výjimky	149
67.	Uskutečnění zdanitelného plnění u služeb (§ 24, § 24a)	150
68.	Výjmenované služby (§ 10h)	151
69.	Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b)	152
70.	Veletrhy	153
71.	Osobní doprava	154
72.	Stravování	155
73.	Druhy „zprostředkování“	156
74.	„Zprostředkování“ a DPH.	157
75.	Elektronické služby (§ 10h/2/a).	158
76.	Práce na movité věci (= služba) pro EU	159
77.	Příklady na opravu movité věci	160
78.	Stavební subdodávka – příklad	161
79.	Přeprava zboží.	162
80.	Základní varianty přepravy v EU	163
81.	Přeprava v EU – z tuzemska do ciziny	164
82.	Přeprava v EU – z ciziny do tuzemska	165
83.	Přeprava v EU – pro neplátce (§ 10f/2).	166
84.	Přeprava v EU – pro plátce (§ 9/1)	167
85.	Přeprava v EU – z tuzemska	168
86.	Přeprava ve 2 EU – pro DIČČZ.	169
87.	Dodání a pořízení zboží v EU.	170
88.	Zboží v EU	171
89.	Pořízení zboží z EU pro jiné DIČ (§ 11/2, 3)	172
90.	Co není dodání do EU ani vývoz	173
91.	Třístranný obchod (TO) v EU (§ 17)	174
92.	Když ne TO – § 17/4 poslední věta	175
93.	Vykázání třístranného obchodu	176
94.	Zásilkový obchod (§ 18)	177
95.	Zboží s instalací nebo montáží	178
96.	Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží)	179
97.	NDP (§ 19) (Nový dopravní prostředek – auto)	180
98.	Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej.	181
99.	Dovoz zboží	182
100.	Dovoz zboží (§ 20)	183
101.	Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g)	184
102.	Vývoz zboží (§ 66)	185
103.	Vývoz služeb (§ 67).	186
104.	Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69)	187
105.	Přehled odpočtů DPH	188
106.	Podmínky odpočtu daně.	189
107.	Daňová optimalizace	190
108.	Odpočet u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	191
109.	Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav	192

110.	Odpočet v poměrné výši (§ 75)	193
111.	Způsob krácení odpočtu (§ 76)	194
112.	Zálohový koeficient (§ 76/6)	195
113.	VYROVNÁNÍ odpočtu daně (§ 77)	196
114.	ÚPRAVA odpočtu daně (§ 78, § 78a)	197
115.	Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d)	198
116.	Přehled vyřazení dlouhodobého majetku	199
117.	Úpravy odpočtu	200
118.	Příklady uplatnění odpočtu u DHM.	201
119.	Finanční činnosti (§ 54)	202
120.	Převod nemovitostí (§ 56/1, 2)	203
121.	Nájem nemovitostí (§ 56/3)	204
122.	Daňové doklady u nájmu nemovitostí	205
123.	Zdravotní služby a zboží (§ 58)	206
124.	Humanitární pomoc (§ 68)	207
125.	Cestovní služby (§ 89)	208
126.	Bazar, umělecká díla (§ 90)	209
127.	Komise	210
128.	Sdružení	211
129.	Úpadek (§ 99)	212
130.	Osvobození v osobních zavazadlech	213
131.	Vrácení daně	214
132.	Skupinová registrace k DPH	215
133.	Závazné posouzení sazby daně (§ 47a)	216
134.	Přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	217
135.	Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a/6)	218
136.	Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	219
137.	Stavební a montážní práce (§ 92e)	220
138.	Stavební práce dle zákona o veřejných zakázkách (zákon č. 137/2006 Sb.)	221
139.	Poznámky k přenesení daňové povinnosti – stavebnictví	222
140.	Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1)?	223
141.	Registrace plátce (§ 95)	224
142.	Stanovení daně při nesplnění registrace (§ 98)	225
143.	Zdaňovací období (§ 99)	226
144.	Změna režimu – registrace plátce (§ 79/1 až 3)	227
145.	Změna režimu – zrušení registrace (§ 79/4 až 6)	228
146.	Co může zaregistrovat ČEKATELE	229
147.	Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím	230
148.	Registrace v jiné zemi EU	231
149.	Zrušení registrace (§ 106)	232
150.	Ručení za odvod DPH (§ 109)	233
151.	Roční uzávěrka DPH	234
152.	Faktury s DPH po 25. lednu	235
153.	Změny od 1. 1. 2012 (sazba, § 92e zálohy)	236

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 lektori zákona o DPH.

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

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Celkem obsahuje 153 přehledů a 9 příloh.

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). Takže stačí zadat:

vies
interstat
ceska danova sprava (cds)
mfer
euroskop
europa
taric

Informace o Evropské unii, včetně daňové oblasti, jsou na stránce europa.eu.

Své připomínky, náměty i vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora: dusek@winfas.cz.

autor

Seznam zkratek

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 znepráhledňují.

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
DUŽP	= 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
- +... dani 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 připravovaných změn v DPH

Nejdůležitější změny v DPH od 1. 1. 2012:

Staronová změna:

Povinnost přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací od 1. 1. 2012 (§ 92e). Toto bylo stanoveno již zákonem č. 47/2011 Sb. z 9. 2. 2011. Tato změna vyšla ve Sbírce zákonů 8. 3. 2011. Všichni měli téměř rok na to, aby se na tuto novou povinnost připravili.

Nové změny – novela zákona č. 370/2011 Sb.:

1. Změna snížené sazby z 10 % na 14% (§ 37).
2. Při opravách starých plnění v cizí měně lze použít kurz platný první pracovní den roku, ve kterém vznikl důvod opravy (§ 42/4).
3. Dlouhodobým majetkem je i technické zhodnocení (§ 4/3/d/4)
4. Opravný doklad může obsahovat jen souhrnné rozdíly, ale toto musí být jednoznačně určité (§ 45/2)
5. Chybějící DIČ na dokladu lze prokázat i jinak (§ 73/5)
6. Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d).
7. Zajišťovací příkaz na nesplatnou daň je účinný již jeho vydáním FU (§ 103).
8. Rozšíření ručení za daň v případě neobvyklé ceny a v případě bezhotovostního placení mimo tu-zemsko (§ 109).
9. Přechodná ustanovení – jak danit vodu (včetně odvádění a čištění), teplo a chlad na přelomu roku 2011–2012 z důvodu změny snížené sazby daně. Lze uplatnit původní sazbu i v případě, že skutečná spotřeba bude zjištěna až v roce 2012 (Čl.II bod 3.).

Nejdůležitější změny v DPH od 1. 1. 2013:

Novela zákona č. 370/2011 Sb.:

1. Zrušení dvou sazeb – jediná sazba ve výši 17,5 % (§ 37)
2. Přechodná ustanovení – jak danit vodu (včetně odvádění a čištění), teplo a chlad na přelomu roku z důvodu změny přechodu na jedinou sazbu daně. Lze uplatnit původní sazbu i v případě, že skutečná spotřeba bude zjištěna až v roce 2013 (Čl.II bod 4.).
3. Přechodná ustanovení – jak danit elektřinu, plyn a telekomunikační služby na přelomu roku 2012–2013 z důvodu změny přechodu na jedinou sazbu daně. Musí se uplatnit původní sazba (20%) i v případě, že skutečná spotřeba bude zjištěna až v roce 2013 (Čl. II bod 5.).

Novela zákona č. 458/2011 Sb.:

4. Snížení částky obratu pro povinnou registraci na 750 000 Kč (§ 6/1).

tučný text = účinnost od 1. 1. 2012

podtržený text = účinnost pozdější než od 1. 1. 2012

~~přeskrtnutý text~~ = bude nahrazeno s účinností pozdější než 1. 1. 2012

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. 458/2011 Sb.***
a **zákona č. .../2011 Sb. (sněmovní tisk č. 453)**

* Red. pozn.: Novela zákona má účinnost stanovenou na 1. 1. 2015 – do textu není zapracována.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

HLAVA I OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje daň z přidané hodnoty (dále jen „daň“). Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.

§ 2

Předmět daně

- (1) Předmětem daně je
 - a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen „převod nemovitosti“) za úplatou osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
 - b) poskytnutí služby za úplatou osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
 - c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen „členský stát“) za úplatou, uskutečněnou v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatou osobou nepovinnou k dani,
 - d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Předmětem daně však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - a) jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10,
 - b) pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně podle § 6 nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a která není plátcem nebo osobou

identifikovanou k dani, nejedná se o pořízení zboží podle písmene a), a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce; do stanovené částky se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně, při pořízení z jiného členského státu, nebo

- c) jestliže se jedná o pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti při dodání obchodníkem z jiného členského státu, pokud je dodání tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží, obdobně jako v § 90.

- (3) Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdaatelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.

§ 3

Územní působnost

- (1) Pro účely tohoto zákona se rozumí
 - a) tuzemskem území České republiky,
 - b) třetí zemí území mimo území Evropského společenství,
 - c) územím Evropského společenství území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie.¹⁾
- (2) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také tato území Evropského společenství, která jsou součástí celního území Evropského společenství
 - a) hora Athos,
 - b) Kanárské ostrovy,
 - c) francouzské zámořské departementy,
 - d) Alandy,
 - e) Normanské ostrovy.
- (3) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také tato území Evropského společenství, která nejsou součástí celního území Evropského společenství:
 - a) ostrov Helgoland,
 - b) území Büsingen,
 - c) Ceuta,
 - d) Melilla,
 - e) Livigno,
 - f) Campione d' Italia,

g) italské vody jezera Lugano.

(4) Území Monackého knížectví se pro účely tohoto zákona považuje za území Francouzské republiky a území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

§ 4

Vymezení základních pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:

- a) úplatou částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžního plnění,
- b) jednotkovou cenou cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu anebo nemovitost,
- c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdaniitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- d) vlastní daňovou povinností daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období,
- e) nadměrným odpočtem daňová povinnost, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období,
- f) správcem daně příslušný finanční úřad; při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 3 až 5,
- g) osobou registrovanou k dani v jiném členském státě osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- h) zahraniční osobou osoba, která nemá na území Evropského společenství sídlo, místo podnikání ani místo pobytu,
- i) místem pobytu adresa místa trvalého pobytu nebo místa pobytu fyzické osoby, popřípadě místo, kde se převážně zdržuje,
- j) místem podnikání adresa fyzické osoby povinné k dani zapsaná jako místo podnikání v obchodním rejstříku nebo jiné obdobné evidenci, popřípadě místo jejího pobytu,
- k) provozovnou místo, které má stálé personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti,
- l) dotací k ceně přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtů 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,
- m) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zbožím, které je předmětem některé ze spotřebních daní vymezených v zákoně upravujícím spotřební daň²⁴⁾ nebo daně z pevných paliv nebo daně ze zemního plynu a některých dalších plynů vymezených

v zákoně upravujícím daň z pevných paliv a daň ze zemního plynu a některých dalších plynů⁷²⁾, s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropského společenství anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené

(2) Zbožím jsou věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se nepovažují peníze a cenné papíry. 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, státopvky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou,
 - c) cenné papíry v listinné podobě při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.
- (3) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí
- a) dopravním prostředkem vozidlo nebo jiný prostředek anebo zařízení, určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a obvykle užívané k uskutečnění přepravní služby,
 - b) novým dopravním prostředkem
 1. vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,
 2. loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranné činnosti, nebo
 3. letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.
 - c) obchodním majetkem souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností,
 - d) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
 1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daň z příjmů⁷³⁾,
 2. odpisovaným nehmotným majetkem podle zákona upravujícího daň z příjmů⁷³⁾, nebo
 3. pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví⁷⁴⁾,
 4. **technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daň z příjmů,**

- e) dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení⁷³⁾ se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností,
- f) osobním automobilem dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení⁴⁾ nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem^{4a)},
- g) nájmem věci i podnájmem věci,
- h) prodejem podniku prodej podniku nebo části podniku, tvořící organizační složku podniku, podle zvláštního právního předpisu;⁵⁾ za prodej podniku se považuje rovněž vydražení podniku nebo jeho organizační složky ve veřejné dražbě.

(4) Pro účely tohoto zákona se pro přepočet cizí měny na českou měnu použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, popřípadě přiznat osvobození od daně s výjimkou přepočtu cizí měny na českou měnu pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží podle § 38, kdy se použije kurz stanovený podle celních předpisů nebo pro účely osvobození od daně podle § 71b a 71e, kdy se použije kurz stanovený v § 71b odst. 6.

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, výchovatelské 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 pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu⁶⁾ nebo jako příjmy za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle zvláštního právního předpisu⁷⁾.

(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^{7a)} se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případech, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu^{7b)}. 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. 3 § 1*.

**Redakční poznámka: Účinnost od 1. 1. 2013.*

(4) Za samostatnou osobu povinnou k dani se považuje organizační složka státu, která je účetní jednotkou, a v hlavním městě Praze jak hlavní město Praha, tak i každá jeho městská část.

Skupina

§ 5a

(1) Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání 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, místo podnikání 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 a člen skupiny nesmí být současně účastníkem sdružení na základě smlouvy o sdružení¹⁰⁾ nebo jiné obdobné smlouvy.

(2) Spojeními 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 nebo místem podnikání 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.

(3) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osoby, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem jejího zrušení, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým jednotlivými členy skupiny. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení registrace skupiny rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, členové skupiny dohodou.

(4) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osobu, jejíž členství ve skupině je zrušeno, dnem zrušení jejího členství, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým touto osobou. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení členství této osoby rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, skupina a člen skupiny, jehož členství je rušeno, dohodou.

§ 6

Osoby osvobozené od uplatňování daně

(1) Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, pokud tento zákon nestanoví jinak (§ 94).

(2) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

- zdanitelné plnění,
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

Díl 2

Místo plnění

§ 7

Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti

(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 daňová povinnost při dovozu zboží.

(3) Pokud je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, za místo plnění se 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 Evropského společenství, za místo plnění se považuje místo zahájení přepravy osob. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

(5) Pro účely odstavce 4 se rozumí

- místem zahájení přepravy osob první místo, kde mohly nastoupit osoby na území Evropského společenství,
- místem ukončení přepravy osob poslední místo, kde mohly vystoupit osoby na území Evropského společenství,
- přepřevou osob uskutečněnou na území Evropského společenství část přepravy uskutečněná bez zastávky ve třetí zemi mezi místem zahájení a ukončení přepravy osob.

(6) Místem plnění při převodu nemovitosti je místo, kde se nemovitost nachází.

§ 7a

Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu

(1) Místem plnění při dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropského společenství anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené, při dodání elektřiny nebo při dodání tepla či chladu sítěmi (dále jen „dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi“) obchodníkovi je místo, kde má tento obchodník sídlo, místo podnikání nebo kde má provozovnu, které je toto zboží dodáno, nebo nemá-li takové sídlo či provozovnu, místo, kde má místo pobytu.

(2) Obchodníkem podle odstavce 1 je 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 plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi jiné osobě než osobě uvedené v odstavci 1 je místo, kde osoba, které je takto zboží dodáno, nespotečňuje všechno dodané zboží, považuje se za místo plnění pro toto nespotečňované zboží místo, kde má tato osoba sídlo, místo podnikání nebo kde má provozovnu, které je toto zboží dodáno, nebo nemá-li takové sídlo či provozovnu, místo, kde má místo pobytu.

§ 8

Místo plnění při zasilání zboží

(1) Za místo plnění při zasilání zboží podle § 18 se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje.

(2) Pokud je zboží při zasilání zboží odesláno nebo přepraveno z třetí země a dovoz zboží je uskutečněn plátcem, který uskutečňuje zasilání zboží, do jiného členského státu, než ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží osobě, které má být dodáno, považuje se

zboží za odeslané nebo přepravené z členského státu, do kterého byl dovoz zboží uskutečněn.

(3) Pokud je však při zasílání zboží podle § 18 dodáno zboží, s výjimkou zboží, které je předmětem spotřební daně, je místem plnění místo stanovené podle § 7 odst. 2, jestliže celková hodnota dodaného zboží do členského státu bez daně nepřekročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou tímto členským státem a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce.

(4) Pokud plátce při zasílání zboží podle § 18, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska, nepřekročí celkovou hodnotu dodaného zboží podle odstavce 3, může oznámit správci daně, že za místo plnění považuje místo stanovené podle odstavce 1. Obdobně se postupuje, pokud je zasílání zboží uskutečněno z jiného členského státu do tuzemska. Podle odstavce 1 je plátce povinen při stanovení místa plnění postupovat nejméně 2 následující po sobě jdoucí kalendářní roky ode dne oznámení.

§ 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 nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

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

- a) osoba povinná k dani ve vztahu ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně,
- b) osoba identifikovaná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani, která je 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.

§ 10

Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti

Místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti, včetně služby znalce, odhadce a realitní kanceláře, služby ubytovací, udělení práv na užívání nemovitosti a služby při přípravě a koordinaci stavebních prací, jako jsou zejména služby architekta a stavebního dozoru, je místo, kde se nemovitost nachází.

§ 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

- a) službu spočívající v oprávnění ke vstupu na takovou akci, včetně služby přímo související s tímto oprávněním, nebo
- b) 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 Evropského společenství, je místem plnění místo zahájení přepravy osob.

(3) Pro účely odstavce 2 se rozumí

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

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

§ 10d

Místo plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku

(1) Místem plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku je místo, kde je dopravní prostředek skutečně předán zákazníkovi do držení nebo užívání.

(2) Pro účely stanovení místa plnění se krátkodobým nájmem rozumí nepřetržitě držení nebo užívání dopravního prostředku po dobu nepřesahující 30 dní a u lodí nepřesahující 90 dní.

§ 10e

Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani

Místem plnění při poskytnutí služby osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby nepovinné k dani, je místo, kde je místo plnění zajišťované 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 odstavců 1 a 2 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 věci a práce na movité 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 věci.

§ 10h

Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani

(1) Místem plnění při poskytnutí služby zahraniční osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba, které je služba poskytnuta, sídlo nebo místo pobytu, pokud 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) přijetí závazku zdržet se zcela nebo zčásti uskutečňování ekonomické činnosti nebo práva uvedeného v tomto odstavci,
- e) bankovní, finanční a pojišťovací služby, s výjimkou nájmu bezpečnostních schránek,
- f) poskytnutí pracovníků,
- g) nájem movitého hmotného majetku, s výjimkou dopravních prostředků,
- h) poskytnutí přístupu do přepravní nebo distribuční soustavy pro plyn nacházející se na území Evropského společenství 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 elektřiny prostřednictvím těchto soustav nebo sítí, včetně poskytnutí přímo souvisejících služeb,

- i) telekomunikační službu,
 - j) službu rozhlasového a televizního vysílání,
 - k) elektronicky poskytovanou službu.
- (2) Pro účely tohoto zákona se rozumí
- a) elektronicky poskytovanou službou podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty¹⁹⁾, je zejména hostitelství internetových stránek web-site hosting, web-page hosting, dálková údržba programů a zařízení, dodání programového vybavení a jeho aktualizace, dodání obrázků, textů a informací a zpřístupňování databází, dodání hudby, filmů a her, včetně loterií a jiných podobných her a dodání politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých a zábavních pořadů a událostí a poskytnutí služby výuky na dálku; za elektronicky poskytnutou službu se nepovažuje samotná komunikace prostřednictvím elektronické pošty mezi osobou, která službu poskytuje a osobou, které je služba poskytována,
 - b) telekomunikační službou služba spojená s přenosem, vysíláním nebo příjmem signálů, textových dokumentů, obrázků a zvuků nebo jakékoliv informace prostřednictvím kabelu, rádia, optických nebo elektromagnetických systémů včetně příslušného převodu nebo postoupení práva využívat kapacitu pro tento přenos, vysílání nebo příjem nebo přístup k informačním sítím.

§ 10i

Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani

(1) Při poskytnutí elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani nebo prostřednictvím provozovny umístěné ve třetí zemi osobě nepovinné k dani, která má sídlo nebo místo pobytu v tuzemsku, je místem plnění tuzemsko.

(2) Při poskytnutí telekomunikační služby nebo služby rozhlasového a televizního vysílání zahraniční osobou povinnou k dani nebo prostřednictvím provozovny umístěné ve třetí zemi osobě nepovinné k dani, která má sídlo nebo místo pobytu v tuzemsku, za místo plnění se považuje tuzemsko, pokud ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku.

§ 10j

Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku

Pokud je podle § 9 nebo § 10d místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku stanoveno

- 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.