

Obsah

Kapitola 1

Úvod 1

Kapitola 2

Oblast úpravy 3

2.1 Změny provedené od data vstupu ČR do EU 4

2.2 Základní orientace v zákoně o DPH 7

2.3 Vymezení územní působnosti 8

Kapitola 3

Obecná charakteristika obchodních případů v rámci a mimo EU 9

3.1 Dodání a pořízení zboží jako intrakomunitární plnění 9

3.1.1 Vymezení základních pojmů 11

3.2 Dovoz a vývoz zboží 13

3.2.1 Vymezení základních pojmů 14

3.3 Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím 15

3.3.1 Vymezení základních pojmů 15

Kapitola 4

Dodání zboží do EU 17

4.1 Místo plnění při dodání zboží do EU 18

4.2 Podmínky pro uplatnění osvobození od daně 19

4.2.1 Ověřování DIČ pořizovatele zboží 21

4.2.2 Prokazování skutečností ohledně přepravy zboží do EU 23

4.2.3 Fakturační adresy 25

4.3 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat osvobození od daně 26

4.3.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží do EU 28

4.4 Přepočítání cizí měny 29

4.5 Daňové doklady 33

4.5.1 Lhůta pro vystavení daňového dokladu 34

4.6 Nárok na odpočet daně na vstupu 35

4.7 Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do EU 35

4.8 Uvádění údajů v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení 36

4.8.1 Uvádění údajů v daňovém přiznání 36

4.8.2 Uvádění údajů v souhrnném hlášení 39

4.8.3 Uvádění údajů v následném souhrnném hlášení 40

4.9 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení 41

Kapitola 5

Pořízení zboží z EU	43
5.1 Místo plnění při pořízení zboží	46
5.2 Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu	47
5.3 Přepočtení cizí měny	49
5.4 Daňové doklady při pořízení zboží z EU	51
5.5 Vznik nároku na odpočet daně a postup při jeho uplatnění	52
5.6 Oprava základu daně a výše daně při pořízení zboží z EU	53
5.7 Uvádění údajů o pořízení zboží v daňovém přiznání	53
5.9 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	57

Kapitola 6

Specifické případy obchodování se zbožím v rámci EU	59
6.1 Přemístění obchodního majetku	59
6.2 Zasilání zboží	60
6.3 Třístranný obchod	62
6.4 Dodání a pořízení dopravních prostředků	64
6.4.1 Dodání nových dopravních prostředků	64
6.4.2 Pořízení nových dopravních prostředků	65
6.5 Dodání a pořízení reklamních předmětů a vzorků v rámci EU	67
6.6 Dodání a pořízení vratných obalů v rámci EU	69

Kapitola 7

Dovoz zboží	71
7.1 Dovoz zboží jako přijaté plnění podléhající dani	71
7.1.1 Místo plnění při dovozu zboží	72
7.1.2 Dovoz zboží realizovaný před vstupem ČR do EU	73
7.2 Charakteristika obchodní transakce – dovoz zboží	73
7.2.1 Dovoz zboží v tuzemsku plátcem daně	73
7.2.2 Dovoz zboží v tuzemsku neplátcem	74
7.2.3 Dodací podmínky INCOTERMS	74
7.3 Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží	75
7.3.1 Základ daně při dovozu zboží	76
7.3.2 První místo určení v tuzemsku	77
7.3.3 Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	77
7.3.4 Výpočet daně při dovozu zboží	79
7.4 Nárok na odpočet daně při dovozu zboží	79
7.5 Daňové doklady	79
7.5.1 Přepočtení cizí měny při dovozu zboží	80
7.6 Oprava výše daně při dovozu zboží	81
7.7 Uvádění údajů v daňovém přiznání	81
7.8 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	82

Kapitola 8

Vývoz zboží	83
8.1 Vývoz zboží jako plnění osvobozené od daně	83
8.1.1 Místo plnění při vývozu zboží	84
8.1.2 Vývoz zboží realizovaný před vstupem ČR do EU	85

8.2 Charakteristika obchodní transakce – vývoz zboží	85
8.3 Podmínky pro uplatnění osvobození od daně při vývozu zboží	87
8.3.1 Způsob prokazování splnění podmínek pro osvobození od daně	88
8.4 Daňové doklady při vývozu zboží	89
8.4.1 Přepoččet cizí měny při vývozu zboží	89
8.5 Uvádění údajů o vývozu zboží v daňovém přiznání	91
8.5.1 Uvádění údajů o vývozu zboží z časového hlediska	94
8.6 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	94
Kapitola 9	
Poskytování služeb ve vztahu k třetím zemím	97
9.1 Přeprava a služby související s dovozem a vývozem zboží	98
9.1.1 Místo plnění u přepravy a služeb souvisejících s dovozem a vývozem zboží	99
9.2 Poskytnutí služby do třetí země	100
9.2.1 Místo plnění při poskytnutí služby do třetí země	100
9.3 Nájem prostředku pro dopravu	100
9.3.1 Místo plnění u nájmu prostředku pro dopravu	101
9.4 Daňové doklady	102
9.5 Uvádění údajů v daňovém přiznání	103
Kapitola 10	
Poskytování služeb v rámci EU – obecné principy	105
10.1 Místo plnění při poskytování služeb	106
10.2 Princip přenosu daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce	110
Kapitola 11	
Poskytování služeb českým plátcem osobě se sídlem v EU	111
11.1 Určení místa plnění ve specifických případech	113
11.1.1 Služby vztahující se k nemovitostem	113
11.1.2 Přepravní služby	114
11.1.3 Služby posuzované podle místa jejich poskytnutí	114
11.1.4 Služby přímo související s přepravou zboží mezi členskými státy	115
11.1.5 Služby oceňování movité věci nebo práce na movité věci	115
11.1.6 Služby vymezené v § 10 odst. 6 ZDPH	116
11.2 Povinnost přiznat uskutečnění plnění	118
11.3 Přepoččet cizí měny	118
11.5 Daňové doklady	119
11.6 Uvádění údajů v daňovém přiznání	119
Kapitola 12	
Poskytování služeb osobou se sídlem v EU	121
12.1 Místo plnění při poskytnutí služby osobou registrovanou k DPH v EU	122
12.2 Povinnost přiznat daň na výstupu	122
12.3 Vznik nároku na odpočet daně	122
12.4 Přepoččet cizí měny	123
12.5 Daňové doklady	124
12.6 Uvádění údajů v daňovém přiznání	124

Kapitola 13

Webové stránky jako zdroj informací	125
13.1 Ověřování DIČ osoby registrované v jiné členské zemi	125
13.2 Základní informace pro plátce daně	125
13.3 Celní problematika	126
13.4 Důležité adresy jednotlivých členských zemí	126

Kapitola 14

Přílohy	131
14.1 Dodací podmínky – INCOTERMS	131
14.2 Informace MF ČR zveřejněné na stránkách české daňové správy	133
14.2.1 Informace pro stanovení místa plnění u služeb	136

Seznam použitých zkratk	139
--------------------------------	------------

Rejstřík	141
-----------------	------------