

Zahraniční obchod se zbožím
z pohledu uplatňování DPH-

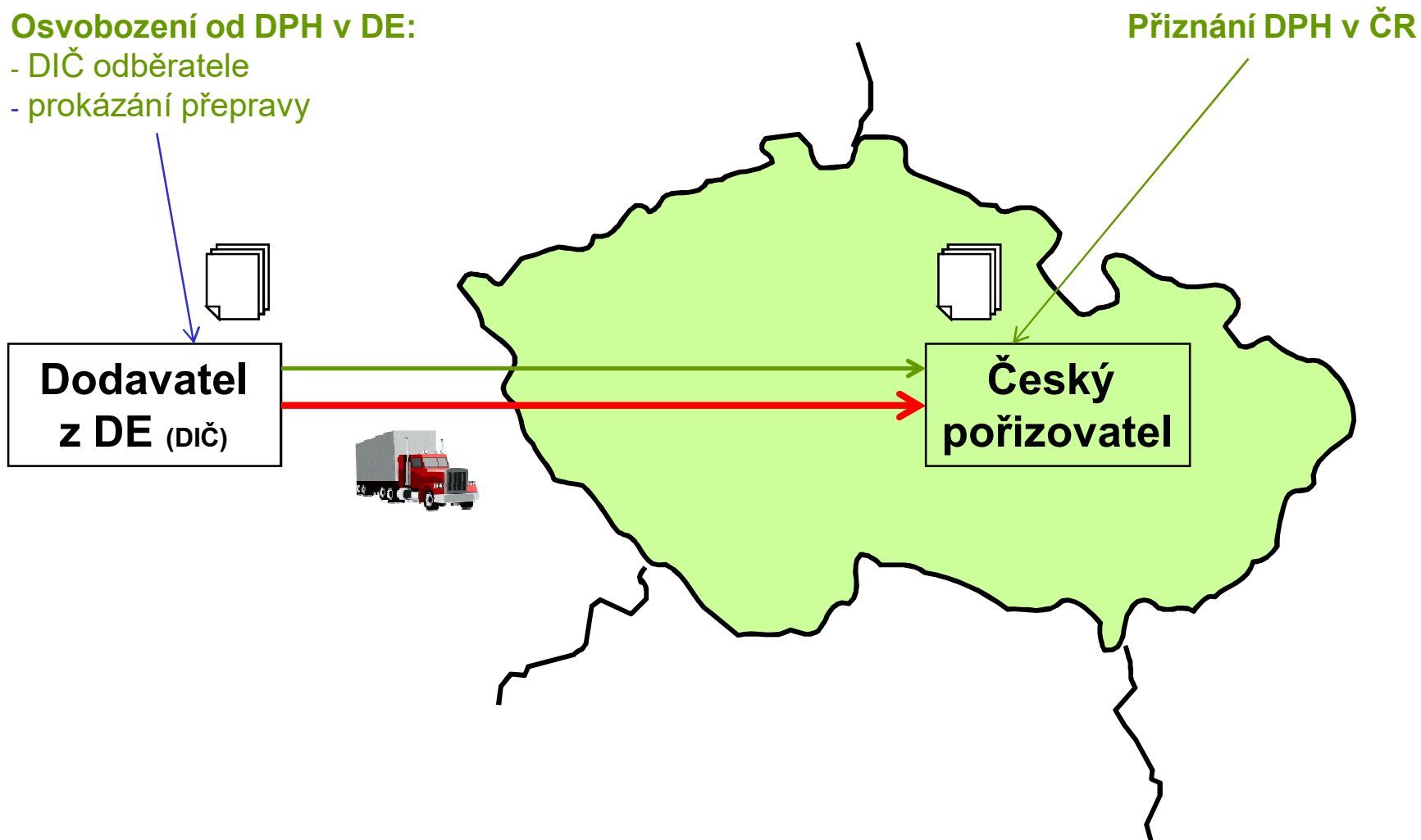
**Pořízení zboží z jiného členského
státu EU**
2024

Marek Reinoha
poradce v oblasti cel a unijního obchodu

Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Osvobození od DPH v DE:

- DIČ odběratele
- prokázání přepravy



Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Definice (§ 16 odst. 1)

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

- a) osobou, která uskutečňuje dodání zboží,
- b) pořizovatelem, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu, nebo
- c) zmocněnou třetí osobou.

Pořízení zboží z jiného členského státu EU

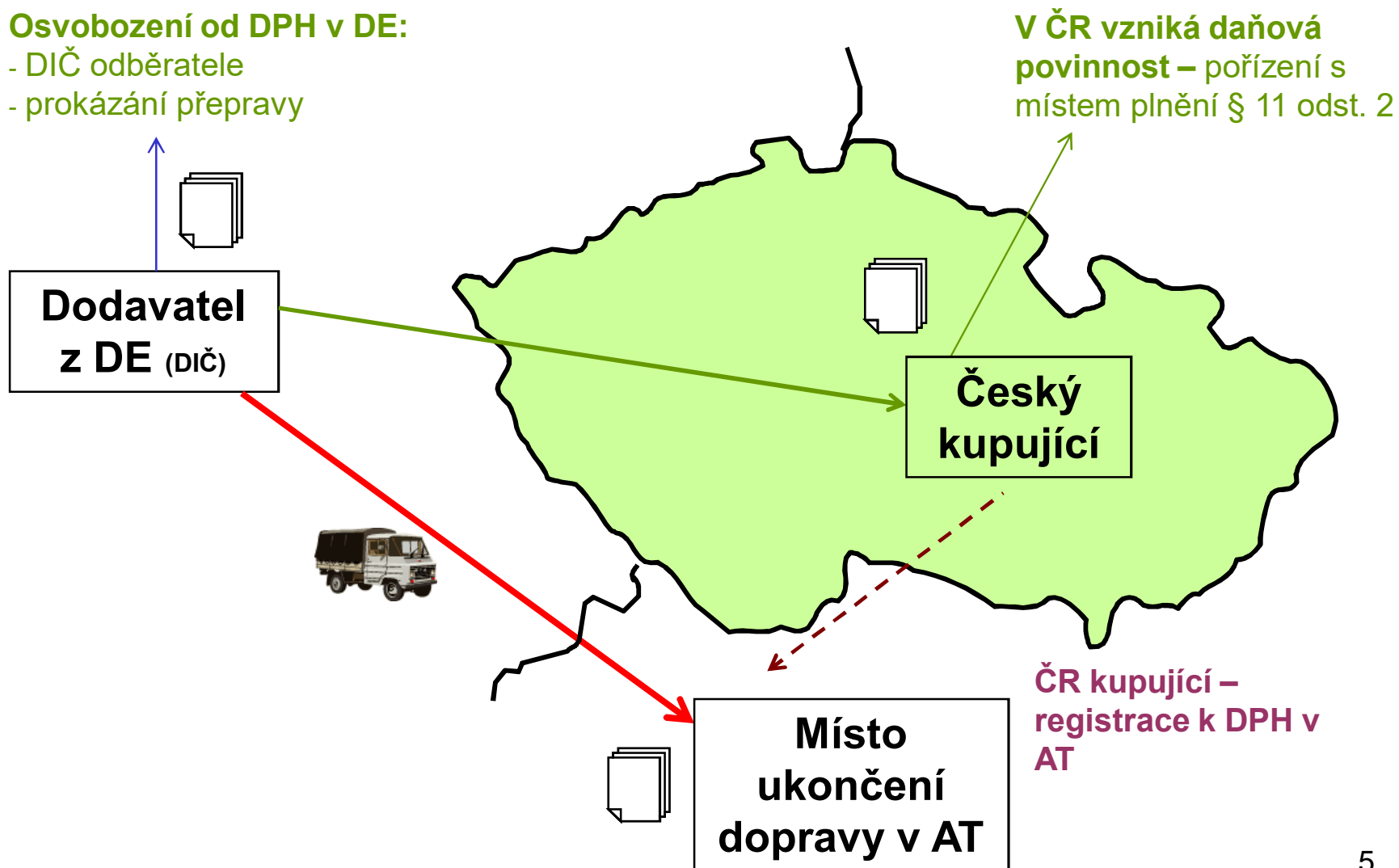
Místo plnění (§ 11)

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

Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Osvobození od DPH v DE:

- DIČ odběratele
- prokázání přepravy



Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Místo plnění (§ 11)

- 2) Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje **členský stát, 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, a že u tohoto pořízení splnil v tomto členském státě povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění; obdobně se postupuje v případě, že nevznikla povinnost přiznat plnění.

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.

Pořízení zboží z jiného členského státu EU

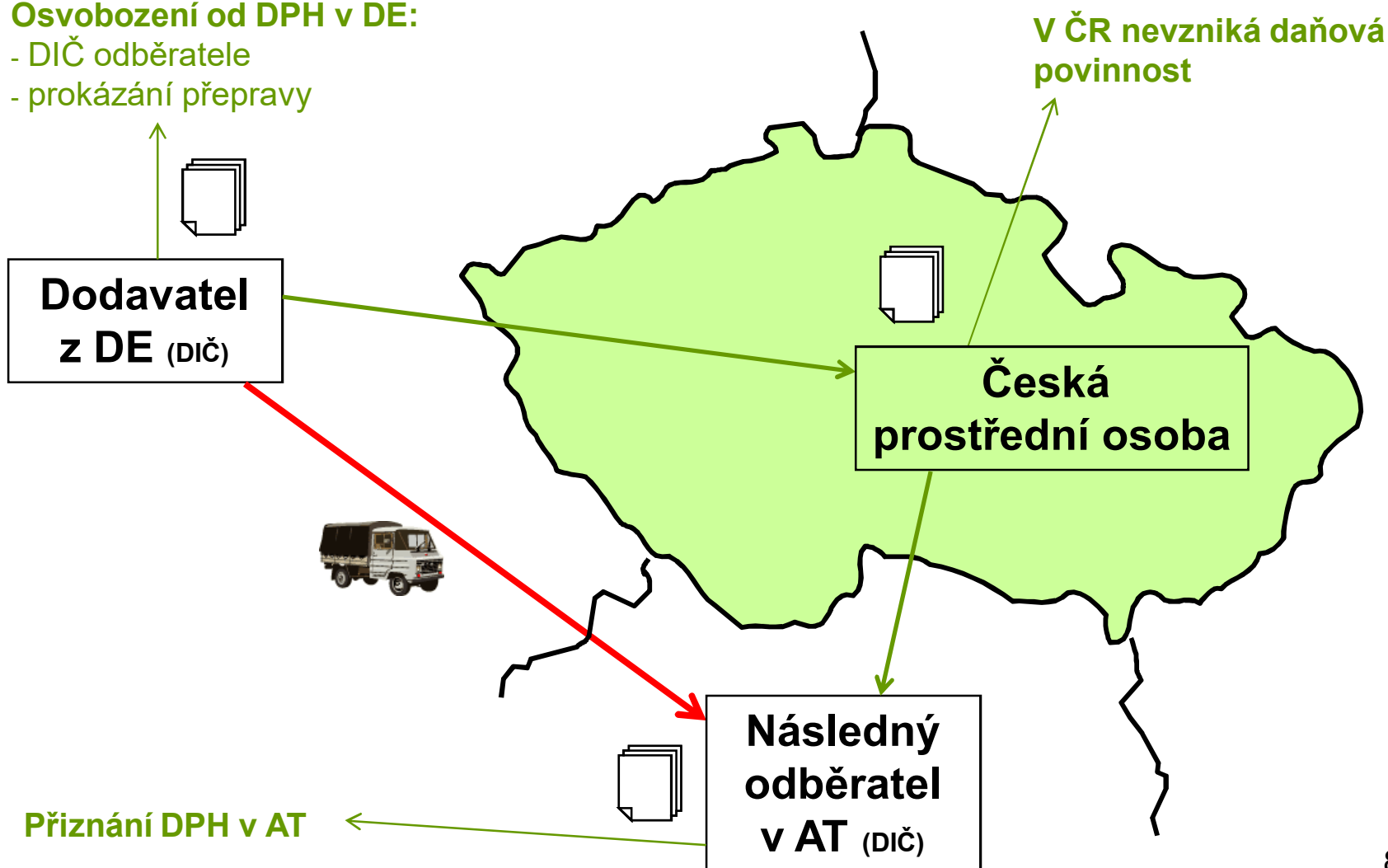
Místo plnění (§ 11)

- (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, byla z tohoto pořízení v tuzemsku přiznána daň nebo přiznáno plnění podle odstavce 2, je pořizovatel **oprávněn snížit základ daně v tuzemsku** o základ daně, z kterého byla odvedena daň, nebo o hodnotu přiznaného plnění v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží. Pro snížení základu daně platí obdobně § 42.

Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Osvobození od DPH v DE:

- DIČ odběratele
- prokázání přepravy

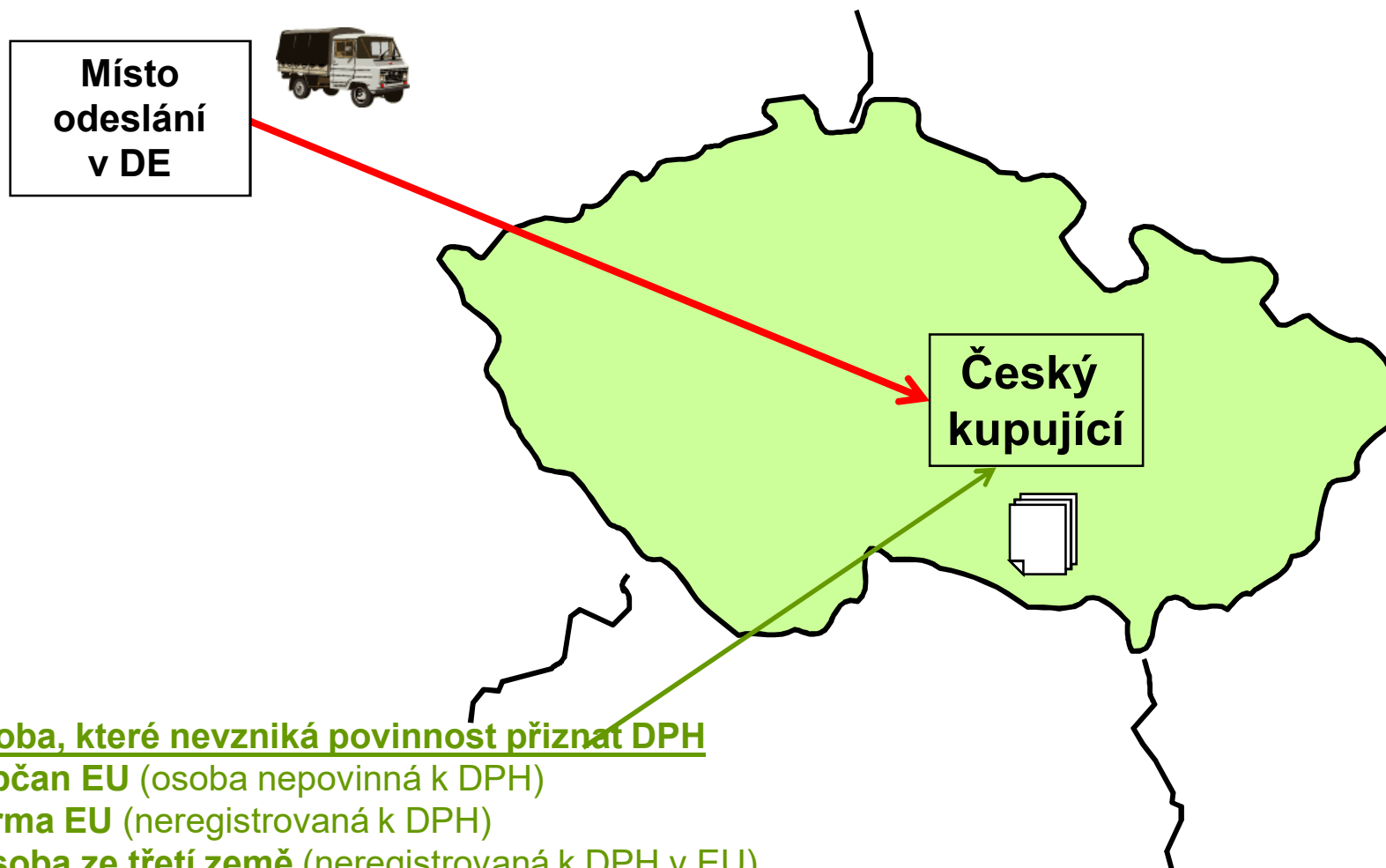


Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Místo plnění (§ 11)

- 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, **kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.**

Nákup zboží od osoby neregistrované k DPH s jeho dopravením z jiného členského státu EU



Osoba, které nevzniká povinnost přiznat DPH

- občan EU (osoba nepovinná k DPH)
- firma EU (neregistrovaná k DPH)
- osoba ze třetí země (neregistrovaná k DPH v EU)

Přemístění tuzemským plátcem

Přemístění plátcem (§ 16 odst. 3 písm. a))

- Dle tohoto ustanovení se za pořízení zboží z jiného členského státu považuje také přemístění zboží plátcem z jiného členského státu do tuzemska pro účely jeho ekonomické činnosti.

Přemístění osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě

Přemístění osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě EU (§ 16 odst. 3 písm. b))

- Dle tohoto ustanovení se za pořízení zboží z jiného členského státu považuje také přemístění zboží osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, která nemá sídlo v tuzemsku nebo zahraniční osobou povinnou k dani, **pro účely uskutečňování ekonomických činností v tuzemsku**, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska.

Přemístění osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě

Povinnost registrace k DPH jako osoba identifikovaná (§ 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 prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

Přemístění osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě

Povinnost registrace k DPH jako plátce (§ 6c odst. 2))

- Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinna přiznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto zdanitelného plnění.

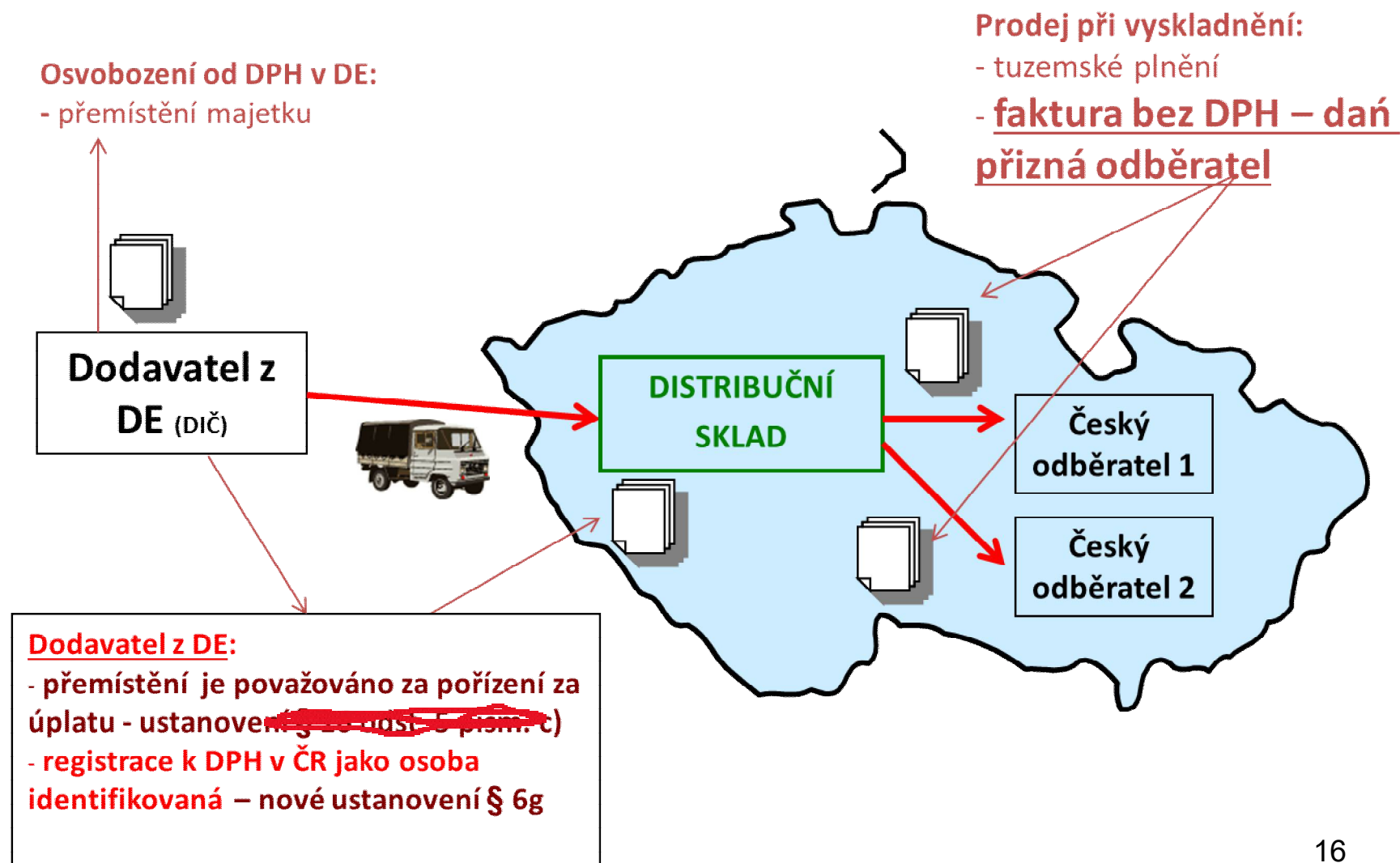
Princip reverse charge v případech kdy osoba neusazená v tuzemsku dodá zboží českému plátcí s místem plnění v tuzemsku

V § 108 odst. 3

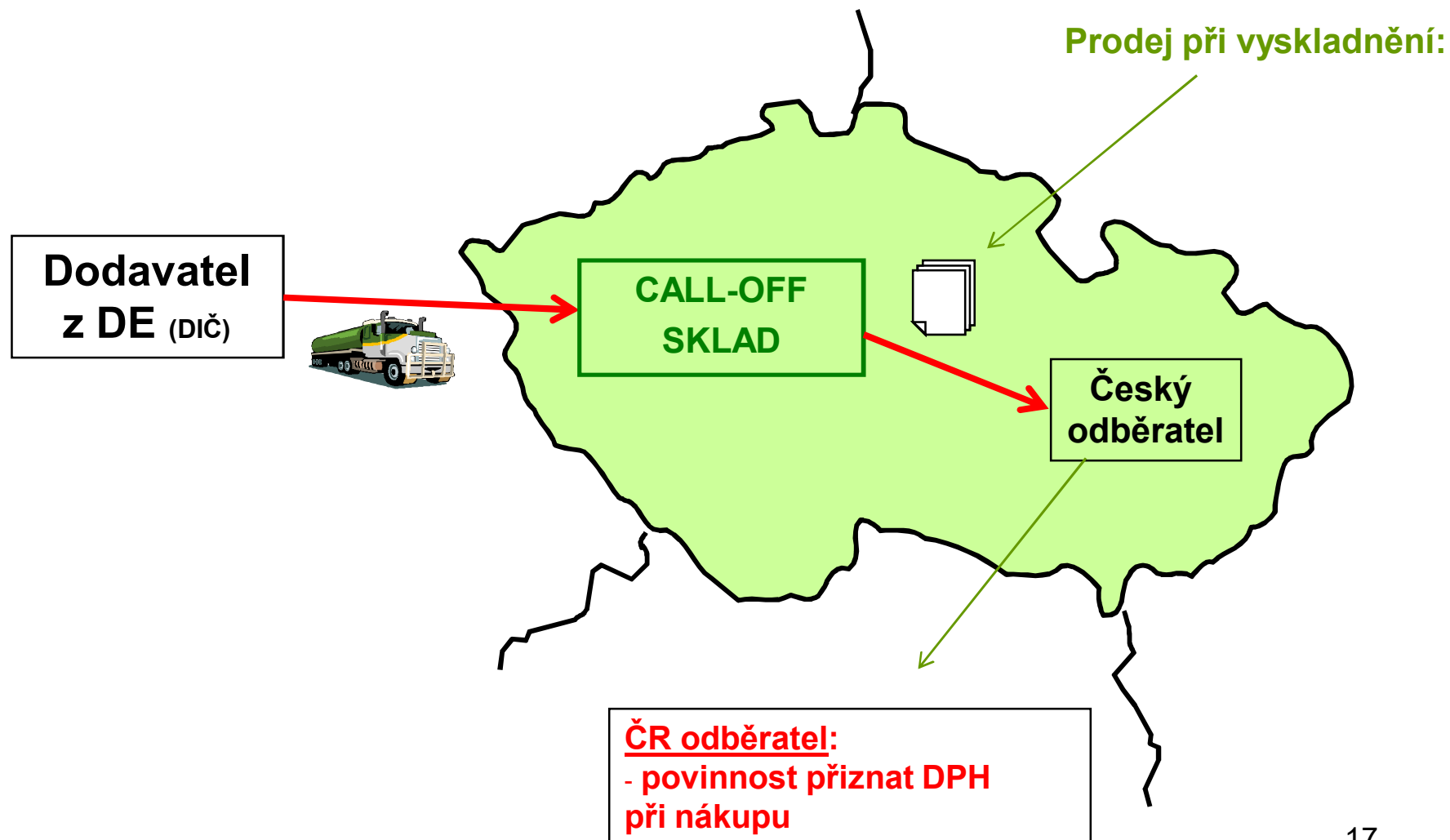
Pokud zdanitelné plnění uskutečňuje osoba neusazená v tuzemsku, je povinna přiznat daň osoba, která toto plnění přijala, a to:

b) plátce, kterému je dodáno zboží, pokud osoba neusazená v tuzemsku není registrovaná jako plátce

Dodávka z jiného členského státu EU do distribučního skladu



Dodávka z jiného členského státu EU do „call-off“ skladu



Děkuji za pozornost.

Marek Reinoha
poradce v oblasti cel a unijního obchodu