

DHK

DAŇOVÁ A HOSPODÁŘSKÁ KARTOTÉKA

- Zohlednění záloh na daň z příjmů fyzických osob v daňovém přiznání za rok 2021
- Daňové aspekty vánočních dárků pro klienty a obchodní partnery
- DPH při prodeji na dálku od 1. 10. 2021
- Stručný přehled změn ve mzdové oblasti od 1. 1. 2022

Časopis je dostupný také v ASPI



Poskytování služeb z/do zahraničí z hlediska daně z přidané hodnoty a jejich zohlednění v daňových tvrzeních správci daně na konkrétních příkladech z praxe – dokončení



Ing. Petr Koubovský,
daňový poradce, č. osv. 3891 – Rödl & Partner Tax, k. s.

V následujícím příspěvku vám přinášíme dokončení článku z minulého čísla časopisu DHK č. 14/2021 na s. 25. Pomocí praktických příkladů si shrneme základní pravidla při poskytování služeb v mezinárodním měřítku.

PŘÍKLAD 4: Poskytnutí služby neplátcem DPH v ČR do třetí země
Česká podnikající osoba (OSVČ), neplátce DPH, poskytne služby v oblasti IT svým klientům na území ČR a USA. Českým klientům vyfakturuje služby v hodnotě 700 000 Kč za rok a klientům v USA pak v přepočtu 400 000 Kč za rok.

- dle § 4a ZDPH se do obrátu pro povinnou registraci k plátcovství DPH zahrnují pouze uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku (tj. v České republice); nutno tedy blíže posoudit místo plnění poskytovaných služeb,
- služby v oblasti IT se obecně zahrnují do skupiny služeb, u nichž se místo plnění stanoví podle tzv. základního pravidla¹, tj.:
 - pokud jsou služby poskytnuty osobě povinné k dani („podnikateli“), pak je místem plnění sídlo odběratele,
 - pokud jsou služby poskytnuty osobě nepovinné k dani („občanovi“), za místo plnění se považuje sídlo poskytovatele služeb;
- tuzemská plnění tedy mají místo plnění v České republice a budou se tak zahrnovat do výše obrátu pro účely případné registrace k DPH, testování výše obrátu v částce převyšující 1 mil. Kč za období 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- u zahraničních plnění do USA bude nutné dle výše uvedené posoudit stranu odběratele/zákazníka. U odběratelů (osob povinných k dani – podnikatelů) jsou místem plnění USA a hodnota těchto služeb se nebude zahrnovat do obrátu rozhodného pro povinnou registraci,
- výše uvedené posouzení nepředpokládají existenci stálé provozovny zákazníků z USA v České republice a nejedná se zároveň o služby vymezené v § 10h a § 10i ZDPH,
- v tomto případě je doporučené současně s podáním daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob uvést vysvětlení příjmů překračujících magickou výši 1 mil. Kč.

PŘÍKLAD 5: Přijetí služby CZ plátcem od jiného plátce z EU

Česká společnost (plátce DPH) přijala od maďarské společnosti (maďarský plátce DPH) marketingové služby za 15 000 EUR. Maďarská společnost nemá v ČR žádné zaměstnance či technické zázemí a ani zde není registrována k DPH. Jaké bude tato transakce mít dopady pro českého odběratele – plátce DPH právě z hlediska DPH?

Česká společnost v tomto případě přijala služby podle základního pravidla od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU. Dochází tedy k použití tzv. reverse charge mechanismu – přenesení daňové povinnosti, resp. ještě jinak řečeno, k tzv. samovyměření DPH, kdy bude povinna přiznat DPH na výstupu. Toto plnění se uvede na na řádku 5 přiznání k DPH, samozřejmě při splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet DPH si ve stejném zdaňovacím období, kdy DPH přiznána bude moci uplatnit i nárok na odpočet DPH na řádku 43 přiznání k DPH. V kontrolním hlášení se plnění vykáže v sekci A.2.

PŘÍKLAD 6: Poskytnutí ubytovací služby v tuzemsku plátcem DPH

Česká společnost vlastní hotel umístěný v centru Prahy a nabízí ubytování a další související služby (firemní vzdělávací, propagační akce). V rámci rezervací si hotel zarezervovala rakouská společnost – rakouský plátce DPH. Rakouská společnost zamýšlí v hotelu ubytovat své zaměstnance a realizovat zde pro ně i školení. Jaké bude tato transakce mít dopady pro českého majitele hotelu z hlediska DPH?

Hlavním plněním je v tomto ohledu poskytnutí ubytovací služby, která je logicky spojena s nemovitou věcí – stavbou hotelu. Místo plnění u ubytovacích služeb podle § 10 ZDPH je v tuzemsku a ubytovací služby budou účtovány s českou DPH v druhé snížené sazbě. Plátcovství a předložení rakouské DIČ je v tomto ohledu irelevantní. Česká společnost vykáže předmětné plnění – ubytovací služby na řádku 2 přiznání k DPH a v sekci A5 kontrolního hlášení. V případě splnění podmínek si může rakouská společnost českou DPH nárokovat prostřednictvím systému vracení DPH účtované v jiném členském státě EU.²

PŘÍKLAD 7: Poskytnutí kulturní služby – zajištění koncertu ve Francii

Česká agenturní společnost zajišťuje pořadatelské různé kulturní, vzdělávací a sportovní akce. Přestože se primárně zaměřuje na území České republiky, rozhodla se jednorázově uspořádat koncert ve Francii. Vstupenky bude prodávat přímo česká společnost, přičemž návštěvníci koncertu budou občané – osoby nepovinné k dani. Jaké bude tato transakce mít dopady pro českou agenturu z hlediska DPH?

Kulturní a další podobné akce jsou upraveny v § 10b ZDPH a místem plnění je samotné místo konání koncertu, tedy Francie. Česká společnost by si tedy měla ve vlastním zájmu ověřit povinnost registrace k DPH ve Francii a případně odvést francouzskou DPH z prodeje vstupenek.

PŘÍKLAD 8: Poskytnutí služby neplátcem do EU

Fyzická podnikající osoba poskytuje ze svého bydliště z Brna IT služby. Touto svou činností doposud dosáhla měsíční obrát za služby poskytnuté českým společností 70 000 Kč. Vzhledem k nepřekročení obrátu dle § 4a ZDPH není tato osoba plátcem DPH. Nově dostal tento IT specialista možnost blíže spolupracovat s belgickou společností se sídlem v Bruselu. Měsíčně by si takto přivydělal dalších 80 000 Kč vůči této belgické společnosti. Jaké dopady by mělo mezinárodní poskytování služeb pro podnikatele z pohledu DPH?

Místo plnění poskytnutí IT služeb je v Belgii. Podnikatel se dnem poskytnutí služby stává identifikovanou osobou a do 15 dnů od jejího poskytnutí je povinen podat přihlášku k DPH registraci. Kromě toho dále vzniká podnikateli povinnost podat přiznání k DPH a souhrnné hlášení za příslušné zdaňovací období, kdy bude služby poskytovat. Jelikož podle § 4a ZDPH do obrátu vstupují pouze úplaty osobě povinné k dani s místem plnění v tuzemsku, nevstoupí poskytnuté služby s místem plnění v Belgii do obrátu, a proto nebude překročen obrát 1 mil. Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců a nebude splněna podmínka pro povinné plátcovství k DPH.

PŘÍKLAD 9: Přijetí služby od osoby povinné k dani ze třetí země

Česká podnikající osoba, plátce DPH, si objednal a přijal od US společnosti poradenské služby za 5 000 USD. US společnost nebude předmětné služby poskytovat prostřednictvím svých zaměstnanců na území České republiky, není v ČR registrována k DPH. Jaké bude tato transakce mít dopady pro českou podnikající osobu z hlediska DPH?

Plátce v tomto případě přijal služby podle základního pravidla od osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku, ale usazené ve třetí zemi, a proto je povinen přiznat DPH na výstupu (tzv. samovyměřit DPH) na řádku 12 přiznání k DPH. Pokud plátce splní podmínky pro uplatnění nároku na odpočet DPH, tak si ve stejném zdaňovacím období, kdy DPH přiznal, uplatní nárok na odpočet DPH na řádku 43 přiznání k DPH. Plnění se také vykáže v kontrolním hlášení v sekci A.2.

PŘÍKLAD 10: Přijetí služby architekta z EU (např. Portugalsko)

Česká společnost je plátcem DPH a poskytuje svým odběratelům služby v odvětví výstavby. Společnost aktuálně využívá subdodavatelských služeb architekta z Portugalska, a to za účelem komplexní dodávky přestavby budovy v Plzni. Jak bude transakce vykázána z pohledu DPH?

Česká společnost v tomto případě pořídila službu spojenou s nemovitou věcí. Místo plnění je jednoznačně stanoveno podle § 10 ZDPH v místě, kde se nemovitá věc nachází (tedy v Plzni). Tuto službu poskytla osoba neusazená v ČR, a proto má podle § 108 odst. 3 písm. a) bodu 1 ZDPH povinnost přiznat daň příjemce plnění. Český plátce DPH je tedy povinen přiznat DPH na výstupu (tzv. samovyměřit DPH) na řádku 12 přiznání k DPH. V případě splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet DPH si ve stejném zdaňovacím období, kdy DPH přiznal, může uplatnit nárok na odpočet DPH na řádku 43 přiznání k DPH. Plnění je nutné vykázat i v kontrolním hlášení v sekci A.2.

PŘÍKLAD 11: Poskytnutí služby do třetí země (např. Kanada)

Česká podnikající osoba – plátce DPH poskytl kanadské společnosti, která nemá v České republice registraci k DPH ani provozovnu pro účely DPH, poradenské služby za 250 000 Kč. Jak bude transakce ošetřena českým plátcem z pohledu DPH?

Bude se jednat o poskytnutí služby ve standardním základním režimu stanovení místa plnění v sídle příjemce, tedy v Kanadě. Český plátce nebude uplatňovat DPH a vykáže poskytnutí poradenské služby na řádku 26 přiznání k DPH (osvobozené plnění s nárokem na odpočet dle § 67 ZDPH). V rámci kontrolního hlášení se toto od DPH osvobozené plnění nevykáže.

PŘÍKLAD 12: Poskytnutí stavební služby plátcem do EU (např. Švédsko)

Česká společnost, měsíční plátce DPH, podniká v oboru stavebnictví a developmentu. Aktuálně se uchází o zakázku u švédské společnosti (plátce daně ve Švédsku) na subdodávku v rámci výstavby rekreačního střediska ve Švédsku. Jak by byla při realizaci zakázky tato transakce posouzena na straně české společnosti z hlediska DPH?

Nepochybně se v tomto případě jedná o službu spojenou s nemovitou věcí, a proto bude místo plnění určeno podle § 10 ZDPH v místě, kde se nemovitá věc nachází (tedy ve Švédsku). V tomto případě bude nezbytné zjistit ve švédských ZDPH předpisech, zda se na danou transakci uplatní režim reverse charge (tedy že daň přizná příjemce služby), anebo zda dokonce nevznikne české společnosti povinnost registrace k DPH ve Švédsku. Až na základě těchto informací lze posoudit konkrétněji.

PŘÍKLAD 13: Poskytnutí služby mezinárodní autobusové přepravy (např. v zemích EU)

Česká společnost, měsíční plátce, provozuje autobusovou dopravu primárně v tuzemsku, ale aktuálně zamýšlí rozšířit pole své působnosti i do zahraničí, avšak pouze v jiných členských státech EU (zejména v sousedících státech s ČR). S jakými povinnostmi by s ohledem na mezinárodní poskytování služeb přepravy osob měla počítat?

Při poskytování služby přepravy osob na území jiných členských států EU se místo plnění stanoví jako místo, kde se přeprava uskutečňuje (§ 10 ZDPH), tedy ve všech členských státech EU, kde k ní bude docházet. Je tedy bezpodmínečně nutné si bohužel zjistit pravidla v jednotlivých EU zemích, neboť podle lokálních pravidel nelze vyloučit i povinnost registrace k DPH.

Přeprava realizovaná na území ČR v rámci mezinárodní přepravy osob je z hlediska ZDPH osvobozena od DPH (viz § 70 ZDPH). Česká přepravní společnost tyto služby vykáže na řádku 26 přiznání k DPH. V rámci kontrolního hlášení se toto od DPH osvobozené plnění nevykáže.

PŘÍKLAD 14: Poskytnutí přepravní služby plátcem do EU (např. Rakousko)

Česká společnost, měsíční plátce DPH, provozující přepravu zboží přepravila pro svého zákazníka (rakouská společnost – plátce DPH v Rakousku, nemající v České republice provozovnu pro účely DPH, neregistrovaná v ČR registrovaná k DPH) zboží kamionem ze skladu u Prahy do Vídně. Rakouská společnost

nakoupila zboží od českého výrobce, přičemž odvoz tohoto zboží ji zajistila právě naše společnost. Jak bude transakce vykázána z pohledu DPH?

Přepavní služby se řídí základním pravidlem co do určení místa plnění, a proto toto bude v sídle příjemce služby, tedy v Rakousku. Skutečnost, že přeprava začíná na území České republiky a končí v Rakousku, je irelevantní. Přepavní společnost bude účtovat bez DPH a vykáže poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU na řádku 21 přiznání k DPH a v souhrnném hlášení.

Být či nebýt „Identifikovaná osoba“ nebo „plátce DPH“?

Z výše uvedeného textu je již pravděpodobně zřejmé, kdo a kdy má výhody a nevýhody. Opakování je však matkou moudrosti, tedy:

- + největší výhodou „plátcovství“ DPH je **krátkodobé profinancování** z cizích peněz,
- + možnost **zvýšení vlastního zisku**, v případě realizace plnění od dalších plátců DPH,
- „plátcovství“ DPH znamená vyšší **administrativní zátěž**,
- zdražení tvých plnění **pro odběratele – neplátce**.

Z hlediska drobného živnostníka či společnosti (tedy NE-plátce DPH) lze shrnout dopady jejich podnikatelských aktivit následovně:

Aktivita dodavatele z ČR	Odběratel			
	Podnikající z EU	NE-podnikající z EU	Podnikající z třetí země	NE-podnikající z třetí země
NE-plátce (prodej/dodání)	registrace jako IO, povinnost odvodu DPH	bez DPH	bez DPH	bez DPH
NE-plátce (nákup/pořízení)	registrace jako IO, povinnost odvodu DPH	bez DPH	registrace jako IO, povinnost odvodu DPH	bez DPH

1 § 9 ZDPH.

2 § 82 ZDPH.

«

1. VOX a. s.



Vzdělávání
Otevírá
X možností

**VELKÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA VČETNĚ
DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ PRÁVNICKÝCH
OSOB ZA ROK 2021**

TERMÍN: 3.–4. 1. 2022

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Ivana Pilařová

CENA: 5 179 Kč vč. 21 % DPH

**ZMĚNY VE MZDOVÉ ÚČTÁRNĚ
A PERSONÁLNÍ OBLASTI OD 1. 1. 2022**

TERMÍN: 4. 1. 2022

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Růžena Klímová

CENA: 3 255 Kč vč. 21 % DPH

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V ROCE 2022

TERMÍN: 11. 1. 2022

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jana Procházková

CENA: 3 497 Kč vč. 21 % DPH

Více informací nejen o těchto seminářích
a možnost přihlásit se naleznete
na **www.vox.cz**.

V případě dotazů se na nás neváhejte obrátit:
777 741 777 | vox@vox-kurzy.cz.