

Práva a povinnosti identifikované osoby



§ 9/1 – poskytnutí služby
OSOBE POVINNÉ K DANI,
která jedná jako taková

při poskytnutí služby
OSOBE POVINNÉ K DANI je
místem plnění místo (stát),
kde má tato osoba sídlo =
STÁT PŘÍJEMCE SLUŽBY

pokud je však tato služba
poskytnuta PROVOZOVNĚ
OPD nacházející se v jiném
místě (státě), než kde je její
sídlo, je místem plnění
místo, kde je umístěna tato
PROVOZOVNA

Základní pravidlo - OPD

DAP do 25 dnů po skončení ZO, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň (§ 101/5)

ZO je kal. měsíc (§ 99)

povinnost přiznat daň u pořízení zboží z JČS (výjimka § 2a/2 do 326 000 Kč),
přijetí služby podle § 9 až § 10d, přijetí zboží s instalací nebo montáží a zboží soustavami a sítěmi s MP v tuzemsku od ONT,
pořízení zboží jako kupující v třístranném obchodu (§ 108, § 25, § 24, § 17)

povinnost přiznat uskutečnění služby s MP v JČS dle § 9/1 (§ 24a) a dodání zboží v třístranném obchodu jako prostřední osoba + podat SH
(§ 102/2)

pokud IO nevznikla povinnost přiznat daň, ale pouze podat SH, může podat jen SH bez DAP

IO nemá právo uplatnit NOD (to je dáno jen plátcí - § 72 a další)

IO nemá povinnost uplatňovat daň na výstupu u uskutečněných plnění, přiznávat osvobozená plnění

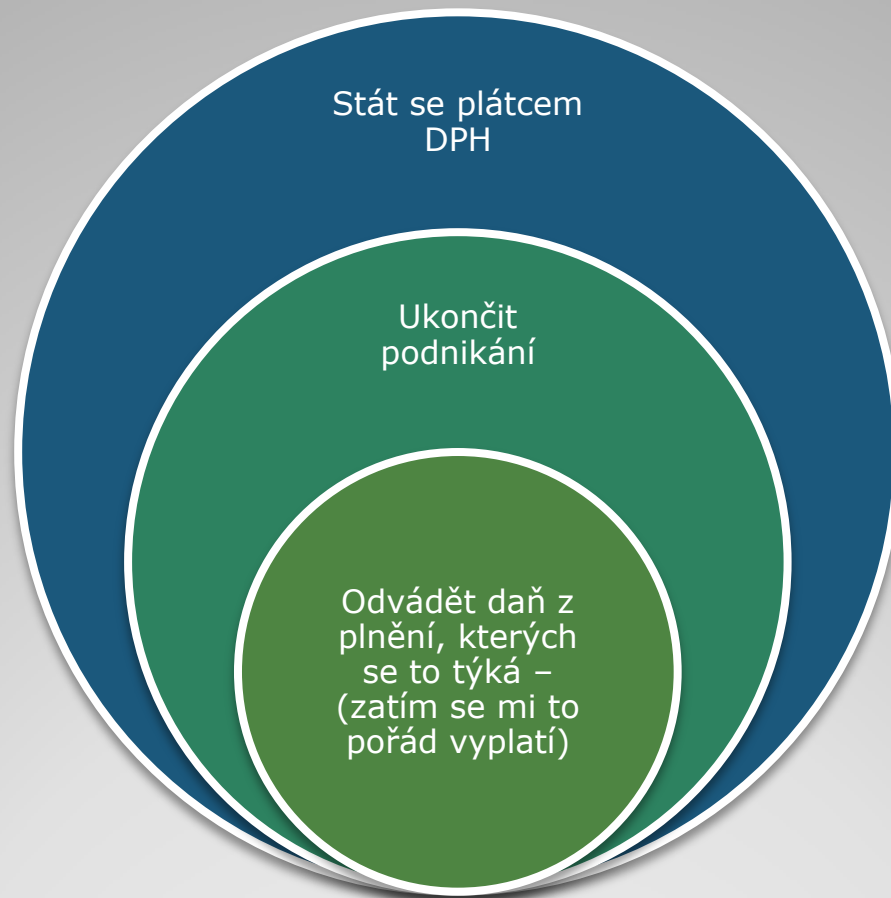
zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední (§ 107)

SD může zrušit registraci IO, pokud jí ve 2 předcházejících kalendářních letech nevznikla povinnost přiznat daň

IO přestává být IO dnem nabytí PM rozhodnutí o zrušení registrace

SD zruší registrace IO ke dni předcházejícímu dni, kdy se stala plátcem

Co nemůžu a můžu – zrušení registrace, odpočty, plnění



Co je řešení?