



# MALÁ MAPA K DPH – EU A TŘETÍ ZEMĚ (1. část)

Pomůcka a pracovní materiály pro VIP Klubu účetních k webmináři

# MAPA DPH – MIMO TUZEMSKÉ PLNĚNÍ



ZBOŽÍ



SLUŽBY



DODÁNÍ, ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ



POSKYTNUTÍ SLUŽBY



VÝVOZ ZBOŽÍ



POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JČS



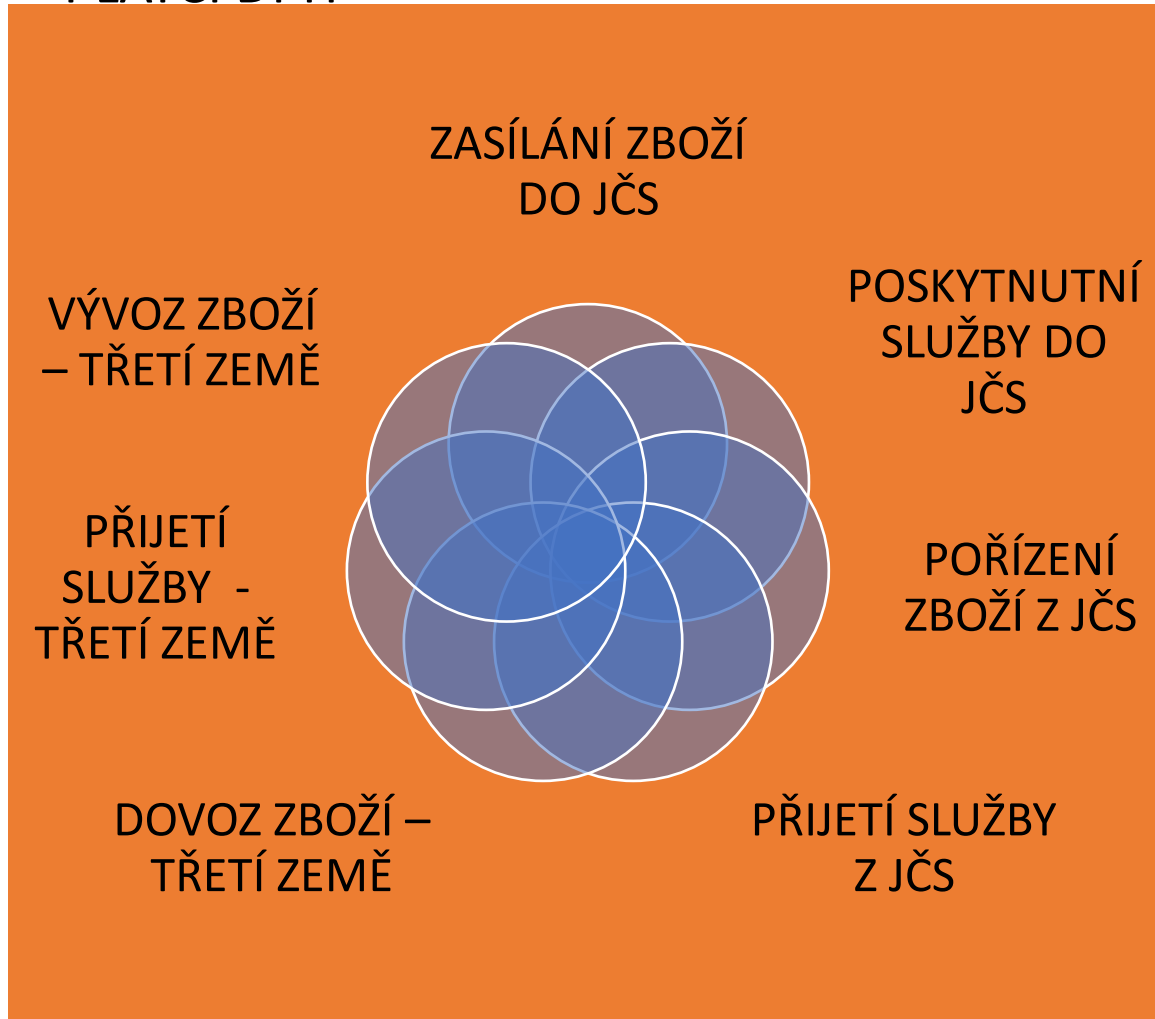
PŘIJETÍ SLUŽBY Z JČS



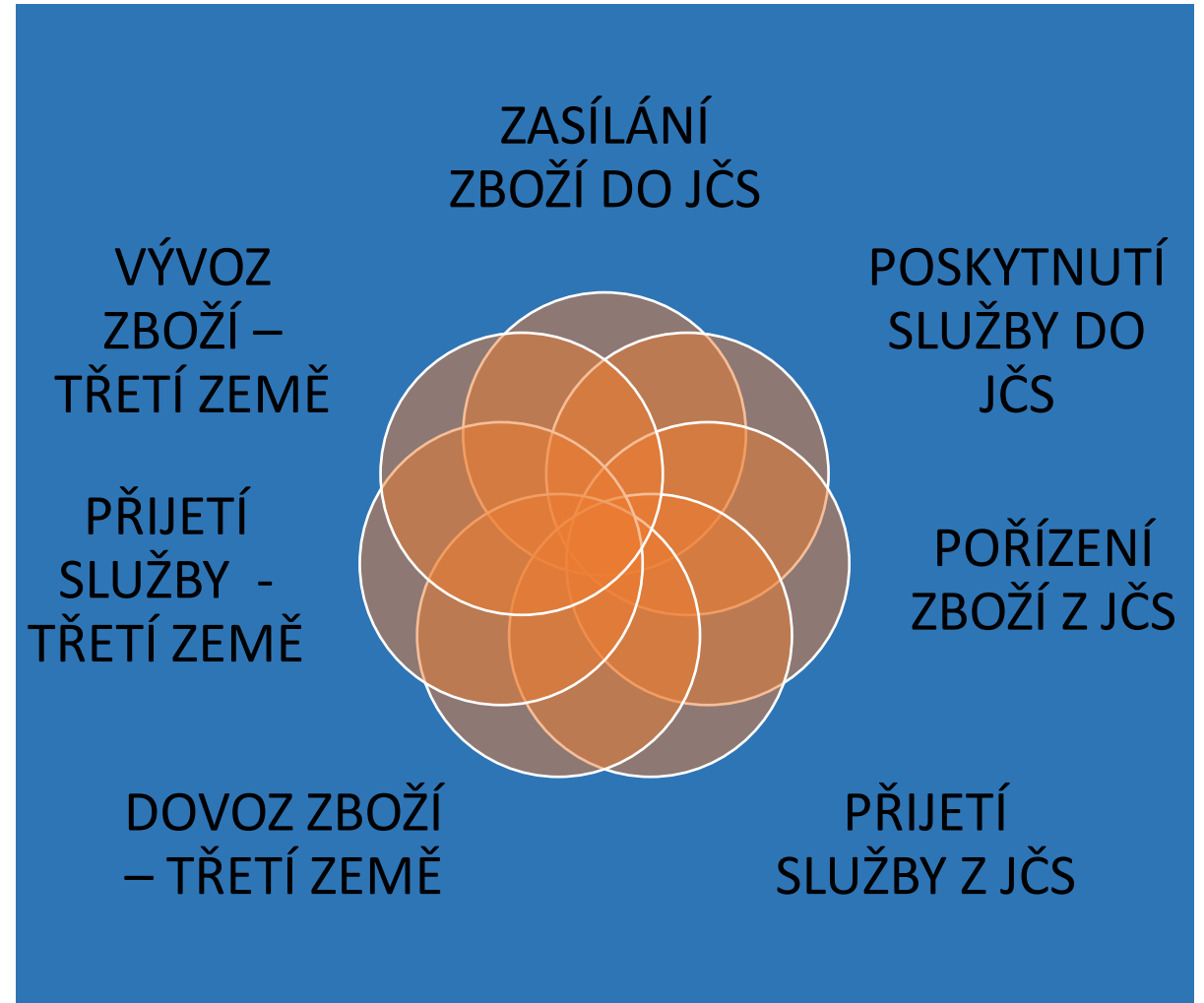
DOVOZ ZBOŽÍ

# DPH – PLNĚNÍ MIMO TUZEMSKO

## PLÁTCI DPH



## OSOBY POVINNÉ K DANI – IDENTIFIKOVANÉ OSOBY



# OSOBA POVINNÁ K DANI, IDENTIFIKOVANÁ OSOBA (NEPLÁTČI, FO NEPODNIKAJÍCÍ)

## Pořizování zboží a služeb směrem k OPD,IO

Pořízení zboží z JČS

- Do hodnoty 326000,- Kč/rok (§6g)

Přijetí služby z JČS

- Registrace IO (FB reklama) – registrace IO

Dovoz zboží TZ

- Hodnota zboží – celní řízení, clo, dph

Přijetí služby TZ

- IO, odvádí daň z tohoto plnění

## Zasílání zboží, služeb směrem od OPD,IO

Zasílání zboží do JČS

- sleduje hodnotu v JČS (pro ČR je limit 1.140.000,- pro osobu, pro kterou zboží není předmětem daně)

Poskytnutí služby do JČS

- Musí být služba osvobozena (jinak se stává IO, i pokud je příjemce neplátce)

Vývoz zboží TZ

- Do 1000 EUR nebo 1000 kg certifikovanou přepravní společností - osvobozeno

Poskytnutí služby do TZ

- Nestáváme se plátcí ani IO

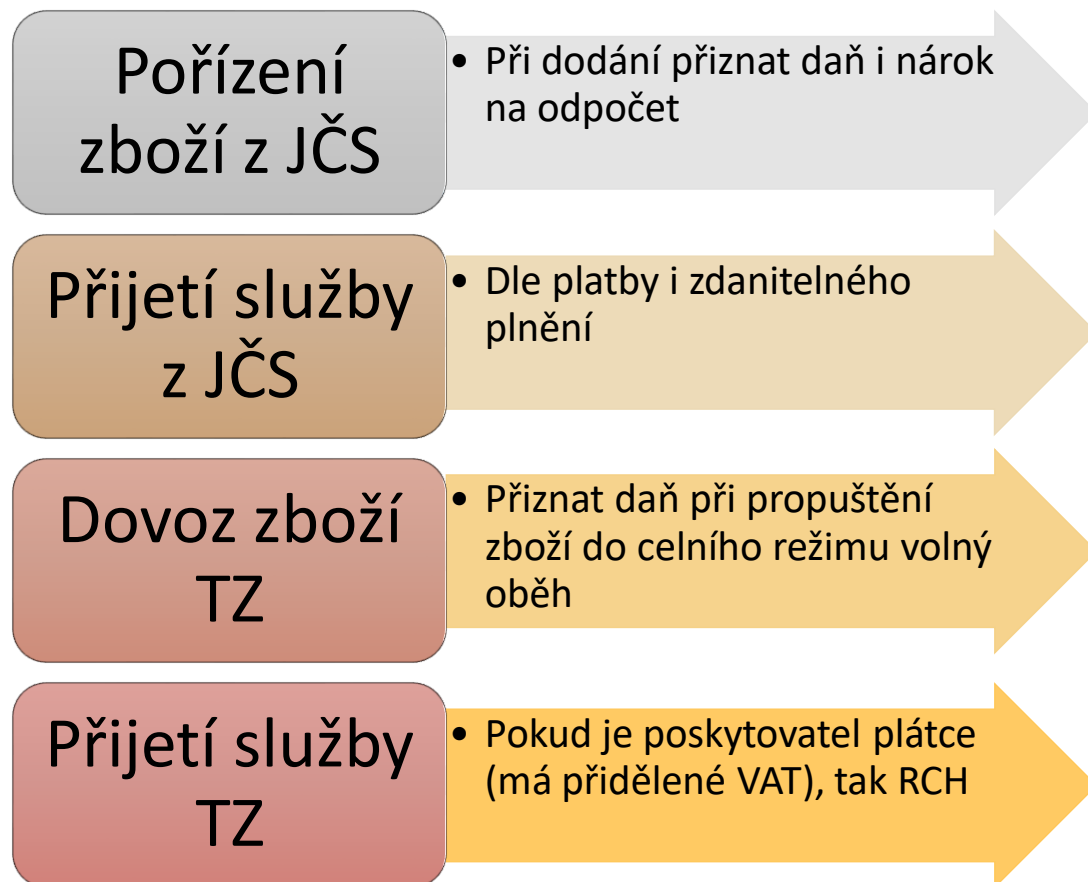
# Informace GFŘ – UBER Řidiči, totéž platí pro ubytovací služby AIRBNB

- považovány za subjekty poskytující přepravu osob prostřednictvím mobilní aplikace společnosti UBER.
- Jsou osobou povinnou k dani i v případě absence živnostenského oprávnění - Soustavnost, činnost za úplatu, s místem plnění v tuzemsku
- Příjem služby od UBER – přístup k SW aplikaci – služba od osoby neusazené v ČR
- Registrace Identifikované osoby dle § 6h ZDPH
  - **Příklad:**
    - Pan Nový si mimo zaměstnání přivydělává jako řidič UBER od 1.března. K 31.3.20 poskytovatel platformy vystavil fakturu na 50 EUR – fakturační společnost je usazená v Irsku – uvedeno DIČ poskytovatele.
    - Pan Nový se stal k datu přijetí zdanitelného plnění Identifikovanou osobou, do 15 dnů se musí registrovat - § 97 ZDPH.
    - Za březen podá DAP , na ř. 5 uvede ZD 1300 Kč a DPH 273 ( kurz 26)’, pro tuzemská plnění

## PLÁTCE DPH

(elektronická služba (nařízení Rady EU 282/2011 – hostitelství internetových stránek, website hosting, dálková údržba programů, dodání obrázků, textu a informací a zpřístupnění databází

### Pořizování zboží a služeb směrem k PLÁTCI



### Zasílání zboží, služeb směrem od PLÁTCE

