

# Obsah

Kapitola 1	
<b>Úvod</b>	<b>1</b>
Kapitola 2	
<b>Oblast úpravy</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Změny provedené od data vstupu ČR do EU</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Základní orientace v zákoně o DPH</b>	<b>7</b>
<b>2.3 Vymezení územní působnosti</b>	<b>8</b>
Kapitola 3	
<b>Obecná charakteristika obchodních případů v rámci a mimo EU</b>	<b>9</b>
<b>3.1 Dodání a pořízení zboží jako intrakomunitární plnění</b>	<b>9</b>
3.1.1 Vymezení základních pojmů	11
<b>3.2 Dovoz a vývoz zboží</b>	<b>13</b>
3.2.1 Vymezení základních pojmů	14
<b>3.3 Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím</b>	<b>15</b>
3.3.1 Vymezení základních pojmů	15
Kapitola 4	
<b>Dodání zboží do EU</b>	<b>17</b>
<b>4.1 Místo plnění při dodání zboží do EU</b>	<b>18</b>
<b>4.2 Podmínky pro uplatnění osvobození od daně</b>	<b>19</b>
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
<b>4.3 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat osvobození od daně</b>	<b>26</b>
4.3.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží do EU	28
<b>4.4 Přepočtení cizí měny</b>	<b>29</b>
<b>4.5 Daňové doklady</b>	<b>33</b>
4.5.1 Lhůta pro vystavení daňového dokladu	34
<b>4.6 Nárok na odpočet daně na vstupu</b>	<b>35</b>
<b>4.7 Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do EU</b>	<b>35</b>
<b>4.8 Uvádění údajů v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení</b>	<b>36</b>
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
<b>4.9 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení</b>	<b>41</b>

## Kapitola 5

<b>Pořízení zboží z EU</b>	<b>43</b>
5.1 Místo plnění při pořízení zboží	46
5.2 Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu	47
5.3 Přepoččet 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

<b>Specifické případy obchodování se zbožím v rámci EU</b>	<b>59</b>
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

<b>Dovoz zboží</b>	<b>71</b>
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	72
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 Přepoččet 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

<b>Vývoz zboží</b>	<b>83</b>
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

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

Kapitola 13

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

Kapitola 14

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

<b>Seznam použitých zkratk</b>	<b>139</b>
--------------------------------	------------

<b>Rejstřík</b>	<b>141</b>
-----------------	------------