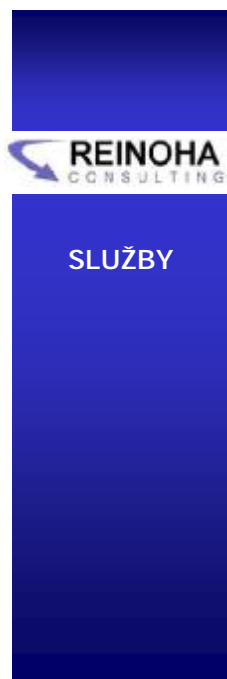




## Poskytování služeb z pohledu uplatňování DPH v praktických příkladech.



Marek Reinoha  
poradce v oblasti cel a unijního obchodu



Pro správné uplatnění DPH při poskytování služeb nebo při jejich přijímání, je nutné stanovit místo plnění, tedy místo, resp. stát, kde se DPH z dané operace vybere, ale také, kdo je povinen daň odvést.

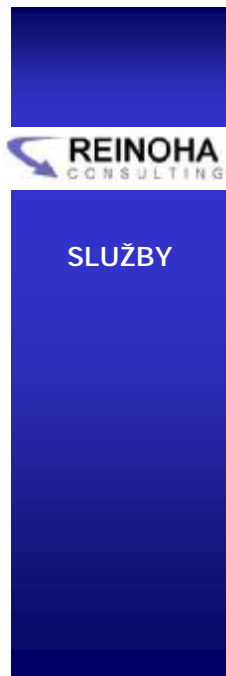
Pro správné uplatnění daně je tedy důležité určit:

- **kde** je místo plnění
- **kdo** službu poskytuje
- **pro koho** je služba poskytována
- **o jakou službu** se jedná

### Definice poskytnutí služby - § 14 odst. 1

Službou jsou všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitostí, a dále:

- převod a poskytnutí práva,
- vznik a zánik věcného břemene,
- přijetí závazku zdržet se jednání nebo ho strpět.



## Stanovení místa plnění - § 9

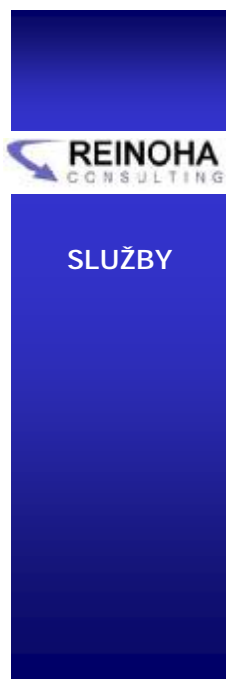
### Základní pravidlo:

Místem zdanitelného plnění při poskytnutí služby je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje.

Pokud poskytuje službu prostřednictvím provozovny, považuje se za místo plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

Podle tohoto základního pravidla daň přiznává osoba poskytující službu ve státě, kde má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu. (např. veterinární služby, kadeřnické služby, ubytovací, stravovací, sekretářské služby, archivní služby apod.).

**Takto se stanoví místo plnění vždy, pokud se nebude jednat o službu zahrnutou v § 10, který stanoví místo plnění ve zvláštních případech.**



## Zvláštní případy stanovení místa plnění - § 10

- služby vztahující se k nemovitostem - § 10 odst. 1
- přepravní služby - § 10 odst. 2, odst. 4 písm. b), odst. 12 písm. a), b), odst. 13
- služby kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, výchovné a zábavní včetně organizování a souvisejících služeb - § 10 odst. 4 písm. a)
- služby oceňování a práce na movité věci - § 10 odst. 4 písm. c)
- vyjmenované služby - § 10 odst. 6 a 7
- poskytnutí služby osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby - § 10 odst. 12 písm. c), odst. 13



Služby  
vztahující se k  
nemovitostem

## Služby vztahující se k nemovitostem § 10 odst. 1

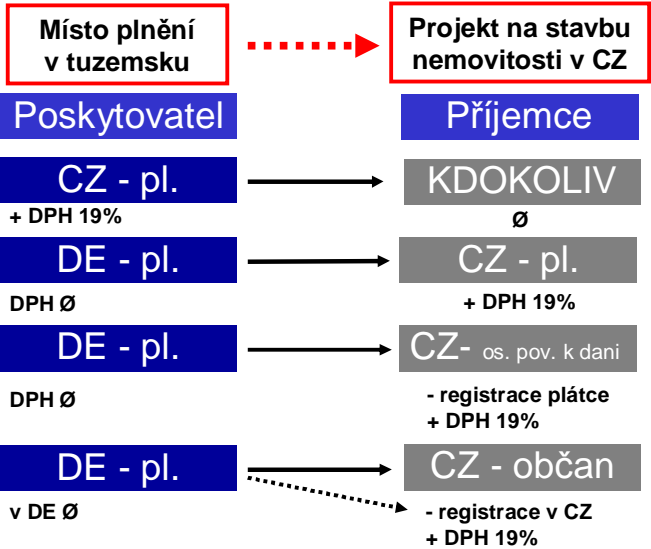
Místo plnění u služeb vztahujících se k nemovitosti (*např. služby architekta, odhadce, stavebního dozoru*), je místo, kde se nemovitost nachází.

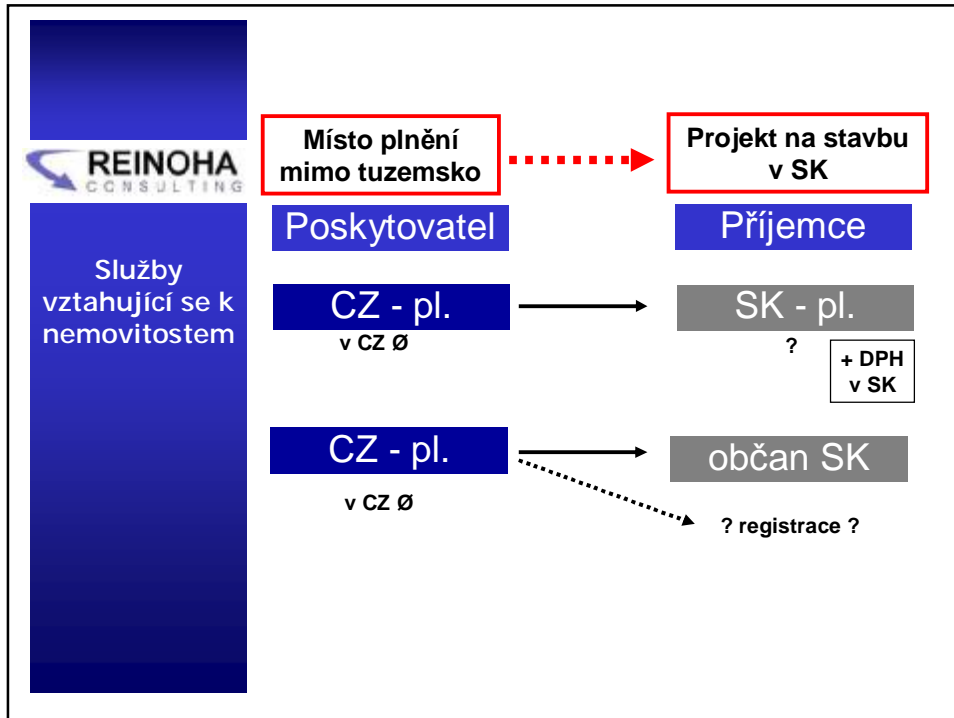
Bude-li se tedy nemovitost, ke které se vztahuje daná služba, nacházet na území České republiky, bude se DPH vybírat v tuzemsku bez ohledu na to, kdo službu poskytuje, tedy zda je to česká nebo zahraniční osoba povinná k dani nebo osoba, registrovaná k DPH v jiném členském státě.

Naopak, pokud bude český plátce DPH poskytovat služby vztahující se k nemovitosti, která se nachází v jiném státě, může mu v tomto státě vzniknout povinnost zaregistrovat se k DPH a odvést zde daň (**podmínky se mohou v jednotlivých státech lišit**).



Služby  
vztahující se k  
nemovitostem





**REINOHA CONSULTING**


**Převavní služby**

**§ 10 odst. 2, odst. 4 písm. b), odst. 12 písm. a), b), odst. 13**

Obecně je místem plnění u přepravních služeb místo, kde se přeprava uskutečňuje.

Výjimky z obecného pravidla pro stanovení místa plnění u přepravních služeb:

- přeprava zboží mezi členskými státy – místo plnění tam kde přeprava začíná
- poskytnutí služby přímo související s přepravní službou ( překládka, nakládka, balení apod.) – místo plnění tam kde je služba poskytnuta
- "zprostředkovatelská služba" - zajištění služby na základě mandátní smlouvy (jménem a na účet jiné osoby) – místo plnění tam kde má místo plnění zprostředkovaná služba





Přepravní  
služby

### Přepravní služby

§ 10 odst. 2, odst. 4 písm. b), odst. 12 písm. a), b),  
odst. 13

Pokud je však:

- přeprava zboží mezi členskými státy,
- služba přímo související s přepravou zboží mezi členskými státy, nebo
- "zprostředkovatelská služba,,

poskytnuta pro osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, než kde je místo plnění poskytované služby, potom je místo plnění v členském státě, který vydal DIČ, pod kterým byla služba poskytnuta.

V případě těchto služeb **mají členské státy povinnost využít reverse charge**, proto pokud plátce poskytuje tyto služby s místem plnění v jiném členském státě, osobě registrované k dani v jiném členském státě, přenáší se daňová povinnost na tuto osobu, která je povinna přiznat a zaplatit daň a plátce se nemusí v příslušném členském státě registrovat.



Přepravní  
služby

### Osvobození přepravní služby od DPH

§ 69 ,§ 70

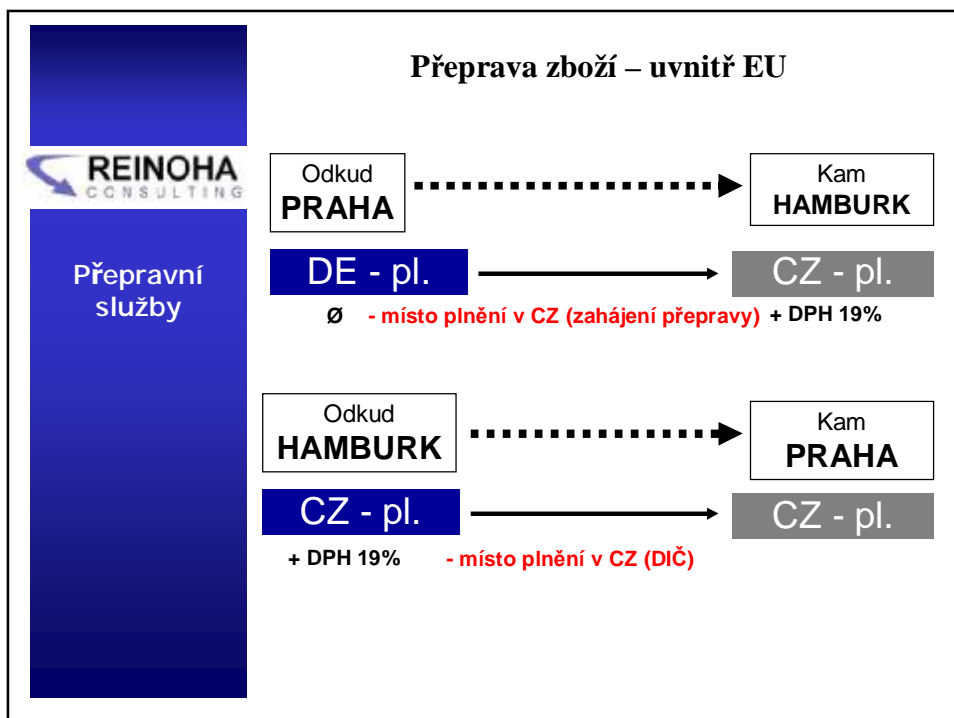
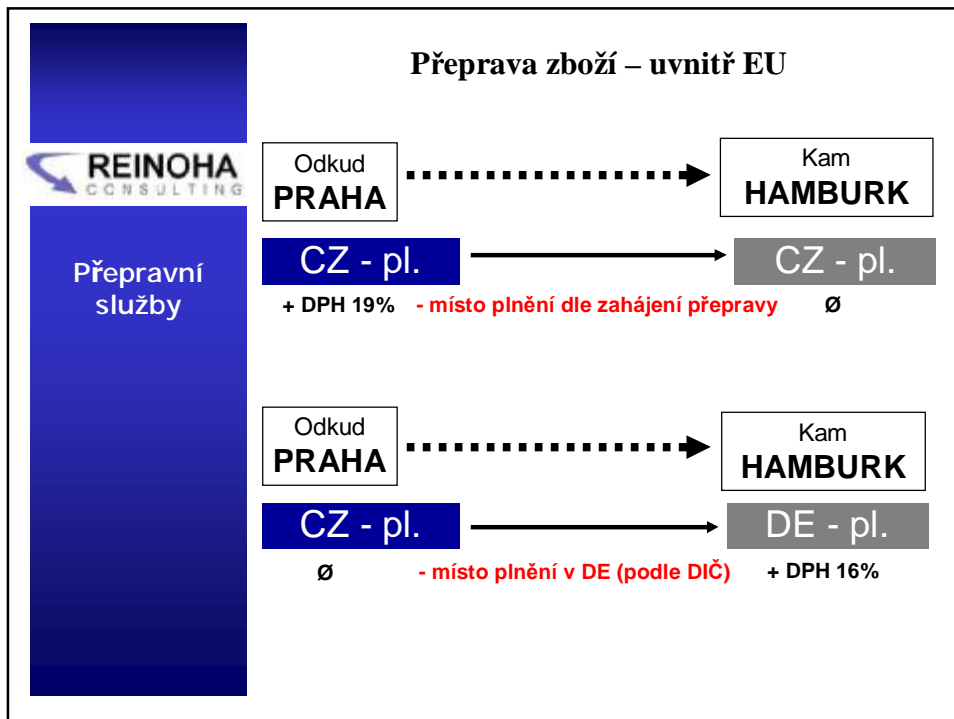
Dle § 69 je od DPH osvobozena:

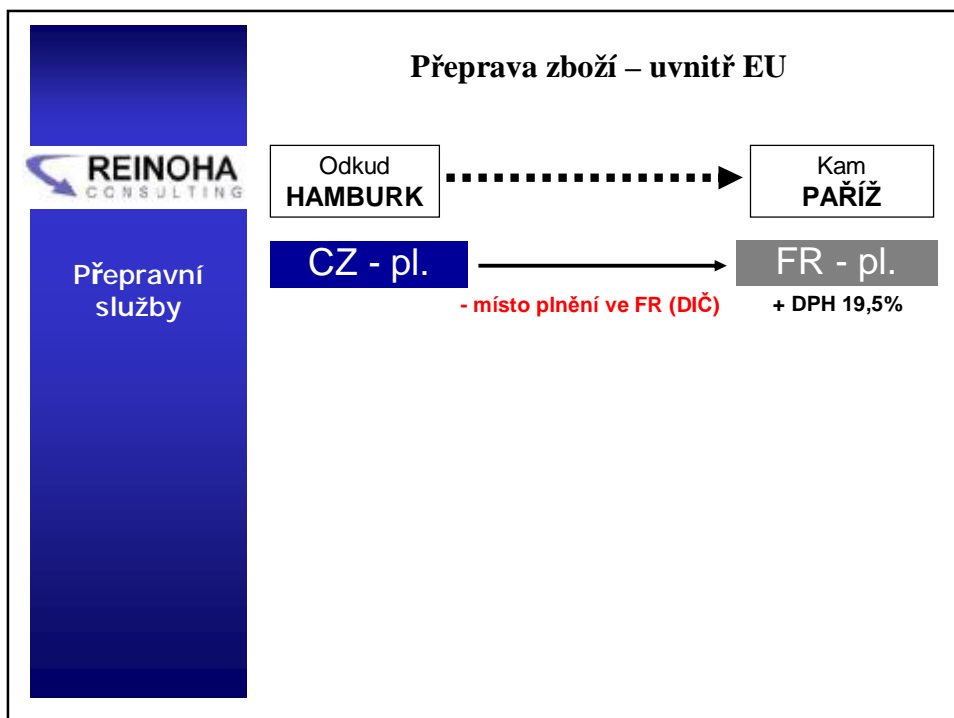
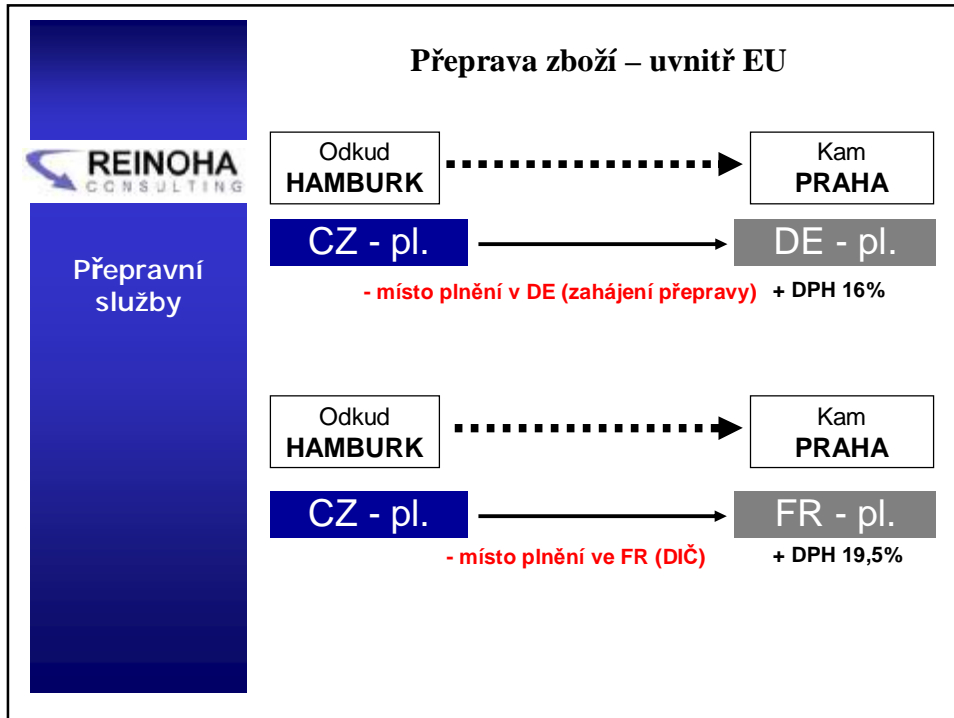
- přeprava při vývozu zboží
- přeprava při dovozu zboží pokud je dovozce povinen tuto přepravu zahrnout do základu DPH při dovozu (§ 38)

Dle § 70 je od DPH osvobozena:

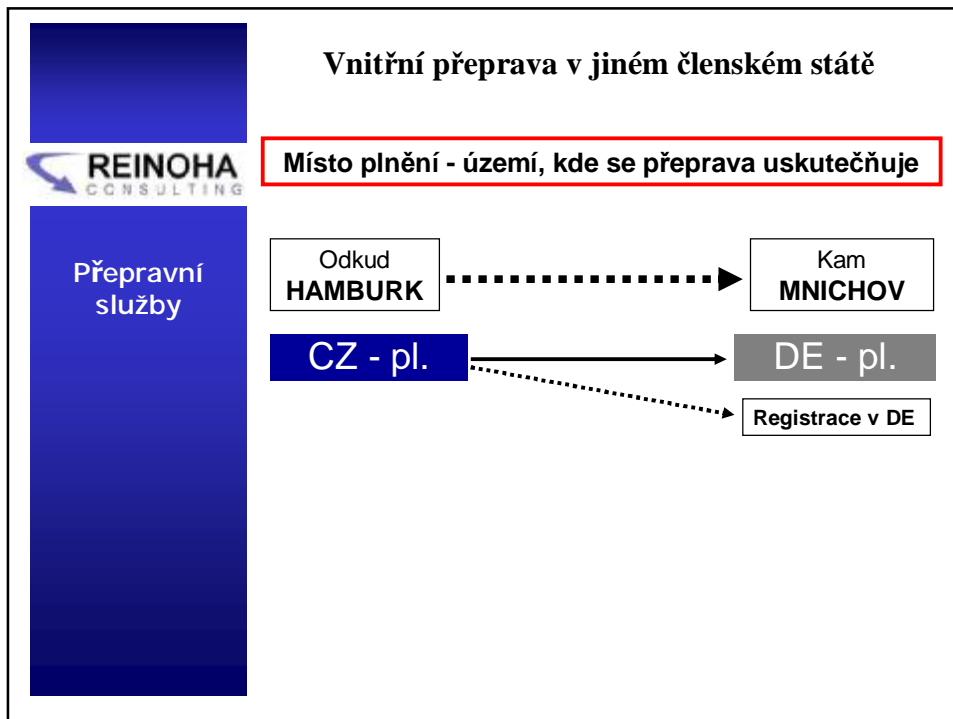
- přeprava osob mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi











**Služby kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, výchovné a zábavní apod. - § 10 odst. 4 písm.a)**

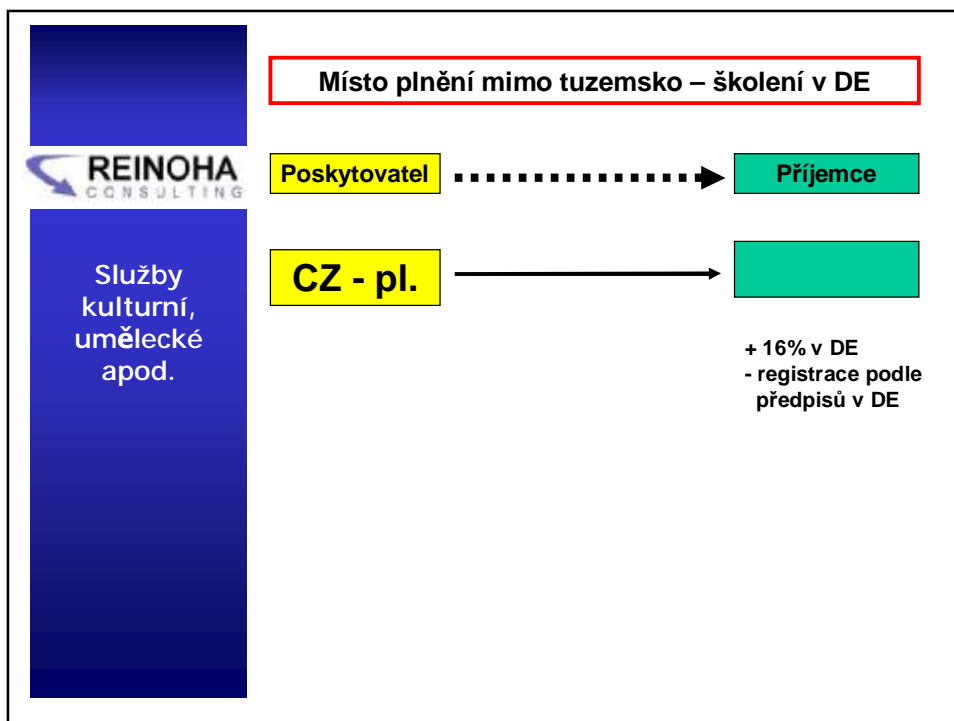
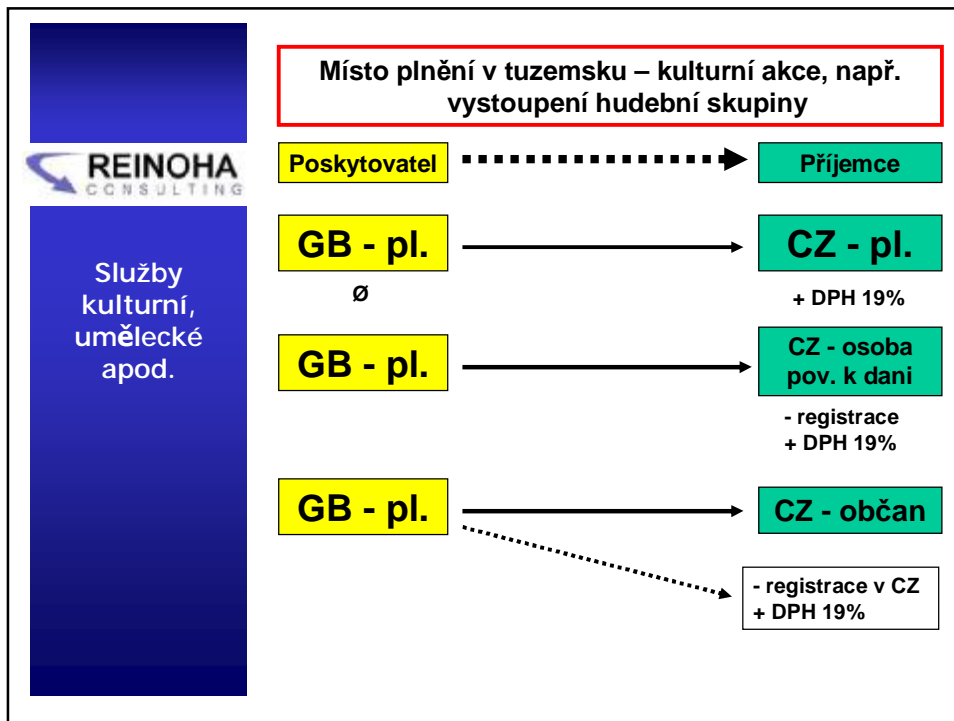
**REINOHA CONSULTING**

Služby kulturní, umělecké apod.

Do této skupiny služeb patří služby *kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, výchovné, vzdělávací a zábavní, pořádání kongresů, výstav a veletrhů, včetně organizování těchto služeb a poskytnutí s nimi přímo souvisejících služeb.*

U této skupiny služeb se místo plnění nachází tam, kde jsou tyto služby uskutečňovány.

V případě těchto služeb **nemají členské státy povinnost využít reverse charge**, proto si plátce musí zjistit při poskytnutí této služby s místem plnění v jiném členském státě, jestli mu nevzniká povinnost přiznat a zaplatit daň v tom členském státě.





Práce na  
movité věci

## Služby oceňování a práce na movité věci § 10 odst. 4 písm. c)

Místo plnění se u oceňování věci nebo práce na movité věci (*oprava, údržba, úprava, zpracování, montáž, instalace, leštění, broušení, lakování a jiné zušlechťovací práce na movité věci jiné osoby*) stanoví podle místa, kde je služba fyzicky uskutečněna.

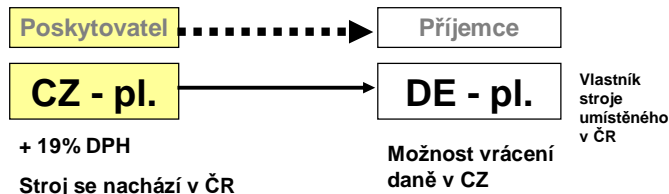
Pokud jsou tyto služby poskytnuty pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě, než kde jsou provedeny, je místo plnění v členském státě, který vydal **DIČ osobě, které je tato služba poskytnuta za podmínky, že je movitá věc odeslána z členského státu, kde byla služba poskytnuta.**

V případě těchto služeb **mají členské státy povinnost využít reverse charge**, proto pokud plátce poskytuje tyto služby s místem plnění v jiném členském státě, osobě registrované k dani v jiném členském státě, přenáší se daňová povinnost na tuto osobu, která je povinna přiznat a zaplatit daň.

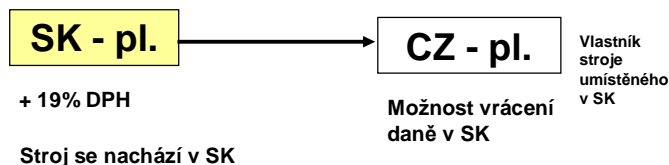


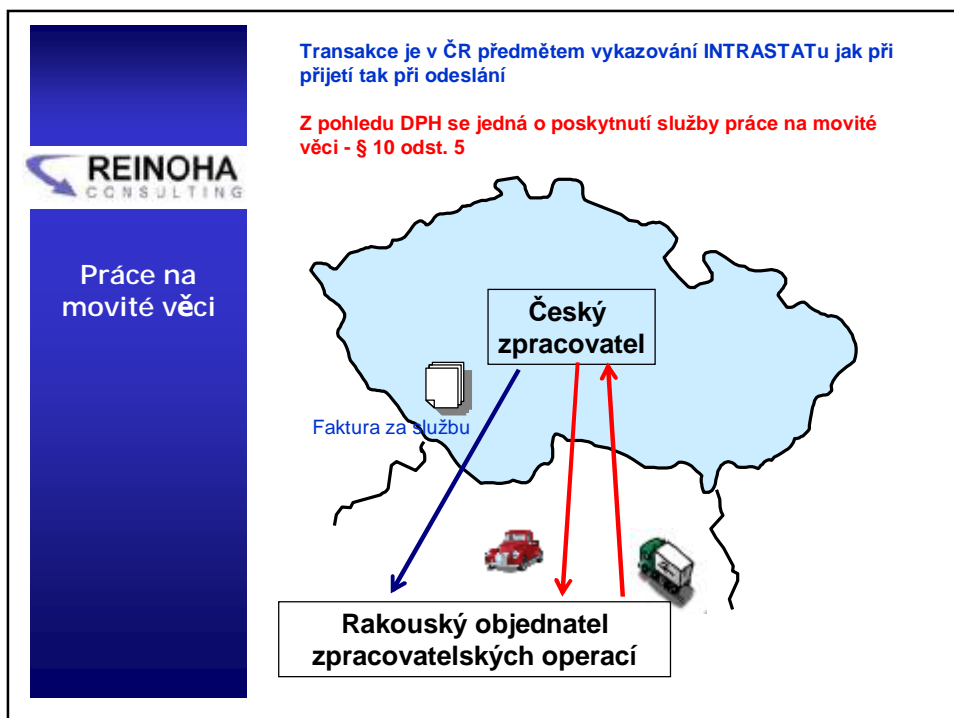
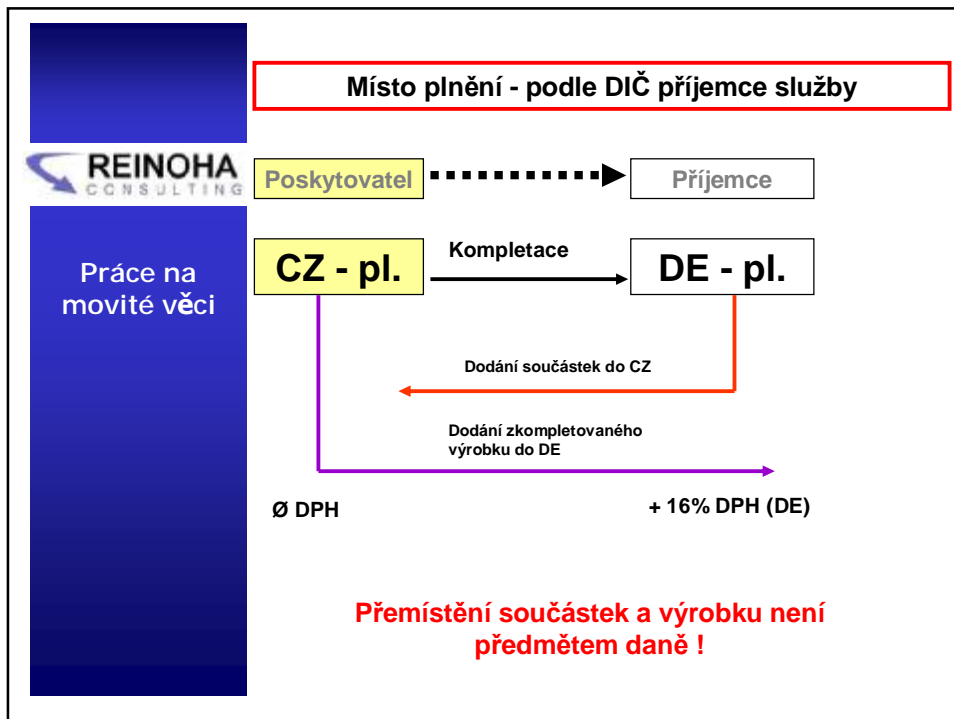
Práce na  
movité věci

### Místo plnění v tuzemsku - pozáruční oprava



### Místo plnění mimo tuzemsko - pozáruční oprava







### Vyjmenované služby

#### Vyjmenované služby - § 10 odst. 6 a 7

- převod a postoupení autorského práva, patentu, licence, ochranné známky a podobného práva
- reklamní, poradenská, inženýrská, konzultační, právní, účetní a jiná podobná služba (jako např. překladatelská, tlumočnická), zpracování dat a poskytnutí informací, překladatelské a tlumočnické služby
- bankovní, finanční a pojišťovací služba s výjimkou nájmu bezpečnostních schránek
- poskytnutí pracovní síly
- nájem movité věci, s výjimkou všech druhů prostředků pro dopravu
- telekomunikační služba
- rozhlasové a televizní vysílání
- elektronická služba
- přijetí závazku zdržet se zcela nebo zčásti v pokračování nebo vykonávání podnikatelské činnosti nebo práva



### Vyjmenované služby

#### Vyjmenované služby - § 10 odst. 6 a 7

- zprostředkovatelská služba - poskytnutí služby osobou jednající jménem a na účet jiné osoby (mandátní smlouva), která spočívá v zajištění výše uvedených služeb
- poskytnutí přístupu k přepravní, distribuční nebo přenosové soustavě pro plyn nebo elektřinu, přepravu, distribuci nebo přenos plynu anebo elektřiny jejím prostřednictvím, včetně přímo souvisejících služeb

Mezi tyto služby patří také např.:

*propagace výrobků firmy, reklamní a marketingová podpora, služby průzkumu trhu, marketingové a konzultační služby, manažerské služby, překladatelské, tlumočnické služby, výzkum a vývoj, zpracování odborných posudků (ne stanovení hodnoty zboží, stanovení částky vzniklé škody apod.), vědeckých zpráv, služby návrhářů, apod.*



## Vyjmenované služby

### Vyjmenované služby - § 10 odst. 6 a 7

Pokud jsou vyjmenované služby poskytnuty **zahraniční osobou povinnou k dani (podnikatelem z třetí země) nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě**, které nemají v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, a jsou **poskytnuty plátcí** nebo osobě osvobozené od uplatňování daně (podnikatel, který není registrován k DPH), je místem plnění tuzemsko, tj. **místo, kde má příjemce služby sídlo, místo podnikání nebo provozovnu** (přenesení daňové povinnosti (reverse-charge) na plátce v tuzemsku). Povinnost přiznat a zaplatit daň v tuzemsku má plátce, který je příjemcem služby.

Pokud jsou uvedené služby poskytnuty plátcem **zahraniční osobě**, ať již je či není podnikatelským subjektem nebo **osobě registrované k dani v jiném členském státě**, které nemají v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, je místem plnění **místo, kde má příjemce služby sídlo, místo podnikání nebo provozovnu popřípadě bydliště** (přenesení daňové povinnosti na osobu registrovanou k dani v jiném členském státě).

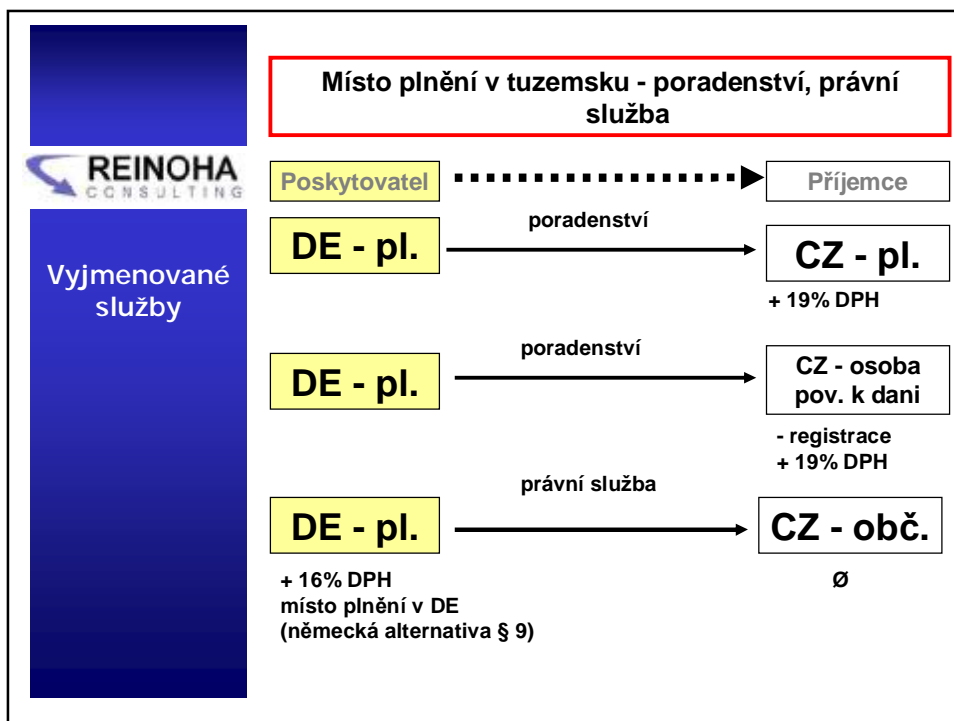
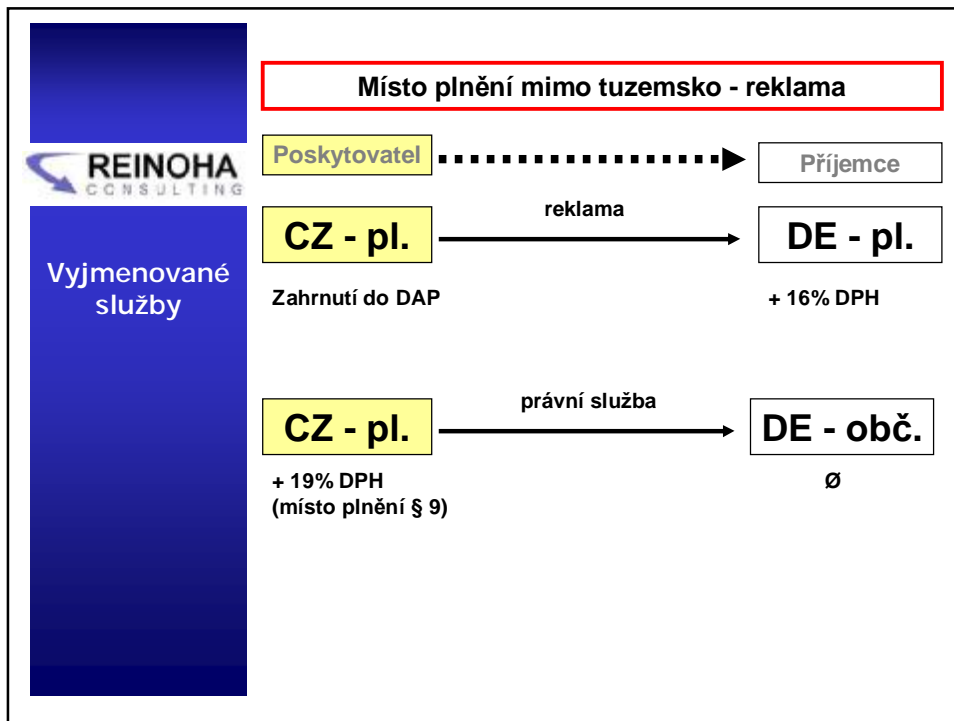


## Vyjmenované služby

### Vyjmenované služby - § 10 odst. 6 a 7

V případě vyjmenovaných služeb **mají členské státy povinnost použít reverse charge**, proto pokud plátce poskytuje tyto služby s místem plnění v jiném členském státě, osobě registrované k dani v jiném členském státě, přenáší se daňová povinnost na tuto osobu, která je povinna přiznat a zaplatit daň.

Pokud jsou vyjmenované služby poskytnuty osobě z jiného členského státu, která není registrována k dani v žádném z členských států, stanoví se místo plnění podle základního pravidla, tj. podle § 9.





Zprostředko-  
vatelské  
služby

## Poskytnutí služby osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby

§ 10 odst. 12 písm. c), odst. 13

Jestliže je poskytnuta "zprostředkovatelská služba" spočívající v zajištění služby nebo zboží na základě mandátní smlouvy (*jménem a na účet jiné osoby*), je místem plnění "zprostředkovatelské služby" místo, kde je místo plnění zajišťované služby nebo kde je místo plnění zajišťovaného dodání nebo pořízení zboží.

Pokud je však "zprostředkovatelská služba" poskytnuta pro osobu registrovanou v jiném členském státě, než kde je místo plnění zajišťované služby nebo zboží, je místo plnění v členském státě, který vydal DIČ, pod kterým je služba poskytnuta.



Daňové  
doklady

## Daňové doklady – § 31

při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném  
členském státě

- název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, která poskytuje službu, včetně kódu země,
- obchodní firma nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět poskytnuté služby,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění služby pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotková cena bez daně, a dále sleva, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,







## Daňové doklady

### Daňové doklady – § 31

při poskytnutí služby obou registrovanou k dani v jiném členském státě

- základní nebo snížená sazba daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- výše daně uvedená v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlená na desítky haléřů, nebo na padesátihaléře,
- sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba uskutečňuje.

Osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň podle § 108 při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, je povinna doplnit na obdržném daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely sazbu daně, výši daně a základ daně v české měně.



## Daňové doklady

### Daňové doklady - § 32

při poskytnutí služby zahraniční osobou

- název, sídlo nebo místo podnikání osoby, která službu poskytuje, popřípadě její daňové identifikační číslo,
- obchodní firma nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět poskytované služby,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění služby, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotková cena bez daně, a dále sleva, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,



Daňové doklady

### **Daňové doklady - § 32** při poskytnutí služby zahraniční osobou

- základní nebo snížená sazba daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- výše daně uvedená v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlená na desítky haléřů, nebo na padesátihaléře.

Osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň podle § 108 při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, je povinna doplnit na obdržném daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely sazbu daně, výši daně a základ daně v české měně.



Daňové doklady

### **Daňové doklady - § 33** při poskytnutí služby plátcem

- obchodní firma nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který poskytuje službu,
- daňové identifikační číslo plátce, který poskytuje službu,
- název, sídlo nebo místo podnikání osoby, které je služba poskytována,
- daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytována, včetně kódu země,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět poskytované služby,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění služby nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu
- základ daně,



## Daňové doklady

### Daňové doklady - § 33 při poskytnutí služby plátcem

- odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, podle kterého je místo plnění mimo tuzemsko,
- pokud je daň ve státě, ve kterém se nachází místo plnění, povinna přiznat a zaplatit osoba, které je služba poskytována, sdělení o této skutečnosti.

Plátce, který poskytuje službu s místem plnění mimo tuzemsko, je povinen vystavit za každé plnění daňový doklad obsahující uvedené náležitosti a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění služby nebo přijetí platby, pokud platba předchází uskutečnění služby.



## Osoby povinné přiznat daň

### Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby - § 21

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:

a) dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, a to tím dnem, který nastane dříve, nebo

b) dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití; pokud je sjednán způsob stanovení ceny a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí platby



REINOHHA  
CONSULTING

Osoby  
povinné  
přiznat daň

### Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby - § 21

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:

- a) dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, a to tím dnem, který nastane dříve, nebo
- b) dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití; pokud je sjednán způsob stanovení ceny a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí platby



REINOHHA  
CONSULTING

Osoby  
povinné  
přiznat daň

### Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby - § 21

Z ustanovení § 21 odst. 7 písm. j) ZoDPH vyplývá, že v případech přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody a služeb podle ustanovení § 13 odst. 4 písm. h) a ustanovení § 14 odst. 3 písm. g) (*přeúčtování služeb, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud při jejich pořízení uplatnil nárok na odpočet daně, dále přeúčtování služeb, které plátce pořídil od osoby, která není plátcem daně*) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem zjištění přeúčtované částky.



### **Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou - § 24**



**Osoby povinné přiznat daň**

Při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni zaplacení, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Den uskutečnění zdanitelného plnění se stanoví obdobně podle § 21. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.



### **Uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko - § 24a**



**Osoby povinné přiznat daň**

Při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko je plátce povinen přiznat toto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Den uskutečnění plnění se stanoví obdobně podle § 21. Plnění je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost je přiznat.



REINOHHA  
CONSULTING

Osoby  
povinné  
přiznat daň

## Osoby povinné přiznat a zaplatit daň v případě poskytnutí služeb - § 108

Z ust. § 108 mimo jiné vyplývá že český plátce je povinen přiznat a zaplatit daň také v případech kdy:

- mu jsou poskytnuty služby podle § 10 odst. 7 s místem plnění v tuzemsku
- mu jsou poskytnuty služby podle § 10 odst. 1, 2, 4, 5, 9, 12 a 13 s místem plnění v tuzemsku osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani



REINOHHA  
CONSULTING

## DĚKUJI ZA POZORNOST !

**Marek Reinoha**

*poradce v oblasti celá unijního obchodu*

**Štěpánská 14**

**627 00 Brno**

**IČO: 70450617**

tel.: **774 43 43 34**

e-mail: [info@reinoha-consulting.cz](mailto:info@reinoha-consulting.cz)

[www.reinoha-consulting.cz](http://www.reinoha-consulting.cz)

◦ EKONOMICKÉ A ORGANIZAČNÍ PORADENSTVÍ ◦ CELNÍ PORADENSTVÍ  
◦ PORADENSTVÍ V ZAHRANIČNÍM OBCHODĚ