

meritum

Daň z přidané hodnoty 2020

meritum

Daň z přidané hodnoty 2020

Výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 5. 2020

Vzor citace: Hušáková, Zdeňka. *Meritum Daň z přidané hodnoty 2020*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 152.

Odpovědná redaktorka Andrea Doušová

Upozornění

Všechna práva vyhrazena. Žádná část tohoto díla nesmí být reprodukována nebo kopírována v jakékoliv formě, bez předchozího souhlasu nakladatele. Dílo nebo jeho části nelze přetisknout, ani jinak užit včetně užití v elektronické podobě. Chráněno je textové uspořádání i grafická úprava a zapovídá se i jejich napodobování. Právo na ochranu před nekalou soutěží zůstává nedotčeno.



Wolters Kluwer ČR
U nákladového nádraží 3265/10
130 00 Praha 3
tel.: 246 040 400, fax: 246 040 401
www.wolterskluwer.cz
e-mail: obchod@wolterskluwer.cz

© Wolters Kluwer ČR, 2020
IISBN: 978-80-7598-696-2 (brož.)
ISBN: 978-80-7598-697-9 (pdf)
ISBN: 978-80-7598-698-6 (mobi)
Vydání čtrnácté
Tisk Sowa Sp. z o.o., ul. Raszyńska 13,
05-500 Piaseczno, Poland

Obsah této publikace naleznete také v ASPI.



E-kniha je dostupná na www.wolterskluwer.cz/obchod

Obsah

Předmluva	VII
Zkratky a užití právní předpisy	VIII

ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Obecné principy daně z přidané hodnoty	1
1.1	Předmět úpravy DPH	1
1.2	Mechanismus fungování DPH	2
1.3	Územní působnost České republiky	2
KAPITOLA 2	Místo plnění	3
2.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.2	Místo plnění při dodání nemovitých věcí	5
2.1.3	Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu ..	5
2.1.4	Místo plnění při zasílání zboží	6
2.2	Místo plnění při poskytování služeb	7
2.2.1	Základní pravidlo při poskytování služeb	7
2.2.2	Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	8
2.3	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	13
2.4	Místo plnění při dovozu zboží	14
KAPITOLA 3	Daňové subjekty	14
3.1	Přehled daňových subjektů	14
3.2	Osoby povinné k dani	14
3.3	Plátcí daně a jejich registrace	18
3.4	Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby	21
3.5	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	22
3.6	Ručení za daň	23
3.7	Zvláštní způsob zajištění daně	24

ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění	25
1.1	Dodání zboží	25
1.1.1	Obecné principy dodání zboží	25
1.1.2	Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	27
1.1.3	Dodání a vrácení vratných obalů	27
1.2	Poskytování služeb	28
1.3	Poukaz	29
1.3.1	Poukazy obecně	30
1.3.2	Jednoúčelové poukazy – § 15a	30
1.3.3	Víceúčelové poukazy – § 15b	31

1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň ...	31
1.4.1	Povinnost přiznat daň	31
1.4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	31
1.5	Daňové doklady	33
1.5.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	33
1.5.2	Uchovávání daňových dokladů	35
1.5.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby ..	35
1.6	Základ daně a výpočet daně	37
1.6.1	Základ daně	37
1.6.2	Základ daně ve zvláštních případech	40
1.6.3	Výpočet daně	40
1.6.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	41
1.7	Oprava základu daně a výše daně	42
1.7.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	42
1.7.2	Oprava výše daně v jiných případech	44
1.7.3	Opravný daňový doklad	45
1.7.4	Oprava výše daně v případě nedobytné pohledávky ..	46
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží ...	48
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.2	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř Evropské unie	50
2.1.3	Přiznání daně při pořízení zboží	50
2.1.4	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.5	Základ daně a výpočet daně	51
2.1.6	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.7	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017)	53
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	53
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	54
2.2.5	Souhrnná hlášení	54
2.3	Třístranný obchod	55
2.4	Zasílání zboží	56
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	56
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	57
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	57
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	58
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	58
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	59

KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	60
3.1	Dovoz zboží	60
3.1.1	Příznávání daně při dovozu zboží	60
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží	60
3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	61
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží	61
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží	61
3.2	Vývoz zboží	62
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko	63
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	63
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku	63
4.1.2	Příznání daně	63
4.1.3	Daňové doklady	64
4.1.4	Základ a výpočet daně	64
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko	64
4.2.1	Příznání služeb	64
4.2.2	Daňové doklady	65
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava	65
5.1	Sazby daně	65
5.1.1	Sazby daně u zboží	65
5.1.2	Sazby daně u služeb	68
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	69
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby	70
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení	72
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně	73
5.2	Oprava sazby a výše daně	73
KAPITOLA 6	Osvobození od daně	74
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	74
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	74
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb	74
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	82
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	82
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech	82
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vracení daně	85
7.1	Odpočet daně	85
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně	85
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně	87
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu	89
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně	90
7.1.5	Oprava odpočtu daně	91
7.1.6	Úprava odpočtu daně	93

	7.1.7	Vyrovnání odpočtu daně	95
	7.1.8	Uplatnění odpočtu v poměrné výši	95
	7.2	Vrácení daně	96
	7.3	Prodej zboží za ceny bez daně	101
KAPITOLA 8	Zvláštní režimy		101
	8.1	Zvláštní režim jednoho správního místa	101
	8.2	Zvláštní režim pro cestovní službu	103
	8.3	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi ..	104
	8.4	Zvláštní režim pro investiční zlato	106
	8.5	Režim přenesení daňové povinnosti	106
	8.5.1	Obecná ustanovení a principy	106
	8.5.2	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti ..	107
	8.5.3	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	108
	8.5.4	Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti	109
ČÁST III Správa daně z přidané hodnoty			
KAPITOLA 1	Správa daně		111
	1.1	Zdaňovací období	111
	1.2	Evidence pro daňové účely	112
	1.3	Daňová přiznání	112
	1.3.1	Řádné daňové přiznání a splatnost daně	112
	1.3.2	Dodatečné daňové přiznání	113
	1.4	Kontrolní hlášení	113
	1.5	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období .	113
	1.6	Vrácení nadměrného odpočtu	114
	1.7	Zrušení registrace	115
	1.7.1	Zrušení registrace plátce	115
	1.7.2	Zrušení registrace identifikované osoby	115
PŘÍLOHA 1	Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty		117
	1.1.	Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	117
	1.2	Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně	118
	1.3	Seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně	120
	1.4	Seznam zboží podléhajících první snížené sazbě daně	122
	1.5	Seznam zboží podléhajících druhé snížené sazbě daně	125
	1.6	Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	127
	1.7	Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	128
	1.8	Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením	130
PŘÍLOHA 2	Přiznání k dani z přidané hodnoty		131
VĚCNÝ REJSTŘÍK			137

Předmluva

meritum Daň z přidané hodnoty 2020 obsahuje z hlediska praktického využití **srozumitelný výklad problematiky DPH** a je koncipováno jako **každodenní pomůcka** pro všechny, kteří se chtějí v této oblasti orientovat. Publikace je rozdělena do tří částí:

- obecné principy daně z přidané hodnoty,
- uplatňování daně z přidané hodnoty,
- správa daně z přidané hodnoty.

Výklad je zpracován ve znění právních předpisů k 1. 5. 2020.

Výhodou **meritum** je **přehledná a praktická struktura textů** a **zvýraznění novinek** pomocí vykřičníku umístěného vedle textu, který o nové informaci pojednává. Pro případné **vyhledání právní úpravy** vysvětlovaného problému jsou v textech uváděny na okraji stran, příp. v závorkách v textu konkrétní odkazy. Text je doplněn o přílohy obsahující mj. příklad včetně vzorového vyplnění přiznání k DPH.

Věříme, že oceníte přehlednost a srozumitelnost výkladu a že vám **meritum** Daň z přidané hodnoty 2020 poskytne řešení vašich každodenních problémů. Uvítáme jakékoli vaše podněty či připomínky k obsahu i formě výkladu.

Redakce **meritum**

Zkratky a užité právní předpisy

Zkratky užitých právních předpisů

Zkratka	Název předpisu	Číslo předpisu
DŘ	daňový řád	zákon č. 280/2009 Sb.
nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 609/2013	nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) o potravinách určených pro kojence a malé děti, potravinách pro zvláštní lékařské účely a náhradě celodenní stravy pro regulaci hmotnosti a o zrušení směrnice Rady 92/52/EHS, směrnic Komise 96/8/ES, 1999/21/ES, 2006/125/ES a 2006/141/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/39/ES a nařízení Komise (ES) č. 41/2009 a (ES) č. 953/2009	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 609/2013
OZ	občanský zákoník	zákon č. 89/2012 Sb.
recast Šesté směrnice	směrnice rady o společném systému daně z přidané hodnoty	směrnice 2006/112/ES
školský zákon	zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)	zákon č. 561/2014 Sb.
zákon o veřejném zdravotním pojištění	zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů	zákon č. 48/1997 Sb.
ZDP	zákon o daních z příjmů	zákon č. 586/1992 Sb.
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty	zákon č. 235/2004 Sb.
ZSD	zákon o spotřebních daních	zákon č. 353/2003 Sb.
ZÚ	zákon o účetnictví	zákon č. 563/1991 Sb.

Ostatní zkratky

Zkratka	Pojem
čj.	číslo jednací
čl.	článek
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropská společenství

Zkratka	Pojem
ESVO	Evropské sdružení volného obchodu
EU	Evropská unie
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
IČ	identifikační číslo
ISO	International Organization for Standardization (Mezinárodní organizace pro normalizaci)
NATO	North Atlantic Treaty Organization (Severoatlantický pakt)
sp. zn.	spisová značka
SKP	standardní klasifikace produkce
vč.	včetně

ČÁST I

Obecné principy daně z přidané hodnoty

Novelizace pro rok 2020

Novela roku 2020 je vyvolána především povinností transpozice změn práva evropského, včetně změn, jejichž cílem je uvedení tuzemské úpravy do souladu s úpravou unijní. Současně je do zákona vtělena změna v oblasti sazeb daně související s novelizací zákona o EET. Mezi nejvýznamnější změny patří problematika intrakomunitárních dodávek zboží včetně nového řešení tzv. režimu skladu.

KAPITOLA 1

Obecné principy daně z přidané hodnoty

1.1 Předmět úpravy DPH

Předmětem úpravy ZDPH je uplatnění daně z přidané hodnoty, která se za stanovených podmínek uplatňuje na zboží a služby.

§ 2 odst. 1 ZDPH

Předmětem daně je dodání zboží, pokud je uskutečňuje osoba povinná k dani, která jedná jako taková, a to za úplatu a s místem plnění v tuzemsku. Pod pojem dodání zboží spadá též dodání (převod) nemovitých věcí. Předmětem daně je také poskytování služeb, pokud je uskutečňuje osoba povinná k dani za úplatu a s místem plnění v tuzemsku.

Předmětem daně je dále pořízení zboží z jiného členského státu EU, pokud je uskutečněno za úplatu, a to osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání. Jestliže se jedná o pořízení nového dopravního prostředku, je toto pořízení předmětem daně i v případě, že pořizovatelem je osoba, která není osobou povinnou k dani, např. občan, který nepodniká. Za stanovených podmínek není pořízením zboží z jiného členského státu předmětem daně. Uvedené výjimky se nevztahují na pořízení nového dopravního prostředku a zboží, které je předmětem spotřební daně.

Předmětem daně je i dovoz zboží, kterým se rozumí především dodání zboží do tuzemska ze třetích zemí, tj. zemí mimo EU.

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu za podmínek, resp. pro případy vymezené v § 2a ZDPH. Z těchto případů je tak třeba upozornit především na situaci, kdy celková hodnota pořízeného zboží v běžném kalendářním roce nepřekročila částku 326 000 Kč a tato částka nebyla překročena ani v minulém roce a pořizovatelem je osoba vyjmenovaná v § 2a odst. 2 ZDPH. Do uvedených částek je zboží zdaňováno prodávajícím, který je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, a to v zemi, odkud je zboží dodáváno. Po překročení této částky je povinen daň přiznat pořizovatel v tuzemsku.

Dále předmětem daně není také pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10 ZDPH, ve státě odeslání je předmětem zvláštních režimů – pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými předměty a starožitnostmi, pro prodej ve veřejné dražbě a přechodného režimu pro použité dopravní prostředky.

§ 2 odst. 2 ZDPH

Zdanitelnými plněními jsou pouze ta plnění, která nejsou osvobozena od daně. Zdaniitelná plnění tudíž podléhají dani na výstupu ve výši 10, 15 nebo 21 % (tzn. podle příslušné sazby daně). Nicméně uvedené neznamená, že osvobozená plnění nejsou předmětem daně.

1.2 Mechanismus fungování DPH

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní a daní ze spotřeby. Daň z přidané hodnoty zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. jak osobní spotřebu občanů, tak i stát a jím zřízené organizace a další subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost.

Daň z přidané hodnoty do státního rozpočtu ale přitom vlastně odvádějí daňové subjekty, které jsou registrovány jako plátcí DPH, protože tato daň se vybírá po částech v jednotlivých fázích výroby a odbytu zboží a při poskytování služeb. Plátce daně má povinnost uplatňovat daň na výstupu za jím uskutečněná zdanitelná plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění, tím vlastně zdaňuje pouze svou přidanou hodnotu. Jestliže daň na výstupu za příslušné zdaňovací období převyší odpočet daně, vzniká plátcí **vlastní daň**. Pokud naopak odpočet daně za příslušné zdaňovací období převyší daň na výstupu, vznikne plátcí **nadměrný odpočet**.

1.3 Územní působnost České republiky

§ 3 ZDPH

Územní působnost ZDPH je klíčová pro správné vymezení předmětu daně ve vazbě na místo plnění.

Tuzemskem se pro účely ZDPH rozumí území České republiky.

Ve vazbě na vymezení tuzemska se vymezuje pojem „**území Evropské unie**“ jako souhrn území členských států. Pojmeme „**třetí země**“ se rozumí území mimo území ES. Dále je zde vymezeno, že členským státem se rozumí území členského státu EU s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie.

Ve vazbě na evropskou právní úpravu jsou některá území členských států, která jsou součástí celního území EU, považována pro účely DPH za třetí zemi, a proto dodání zboží z těchto území do tuzemska je zdaňováno jako dovoz zboží a dodání zboží z tuzemska na tato území jako vývoz zboží. Jedná se např. o některé španělské ostrovy a francouzské zámořské departmenty. Pro účely DPH se za třetí zemi považují také některá území, která nejsou součástí celního území ES. Jedná se např. o ostrov Helgoland, Ceuta a Melilla.

Naopak některá území jsou považována za daňové území EU, tj. chápou se jako území některého členského státu a dodání zboží z těchto území není považováno za dovoz zboží, ale za pořízení zboží z jiného členského státu. Dodání zboží z tuzemska do těchto území není obdobně považováno za vývoz zboží, ale za dodání zboží do jiného členského státu. Jedná se o území Monackého knížectví, které se pro účely ZDPH považuje za území Francouzské republiky, o území ostrova Man, které se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, a o území Akrotiri a Dhekelie, která se považují za území Kypru.

POZNÁMKA

Současně také je třeba upozornit na to, že vymezení „celního území“ podle celních předpisů se nemusí shodovat s územní působností pro účely DPH.

KAPITOLA 2

Místo plnění

Místo plnění je jednou z rozhodujících skutečností pro vymezení předmětu daně, protože pouze u plnění s místem plnění v tuzemsku se postupuje podle znění ZDPH platného pro Českou republiku, tj. pouze u těchto plnění vzniká povinnost zaplatit a přiznat daň, případně osvobození od daně s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně podle ZDPH. Jestliže je místo plnění mimo tuzemsko, je nutno při uplatňování daně postupovat podle předpisů platných v zemi, kde je podle stanovených pravidel místo plnění.

§ 7 až 12 ZDPH

2.1 Místo plnění při dodání zboží

2.1.1 Místo plnění při dodání zboží

Místem plnění při dodání zboží v případě, že s dodáním zboží není spojena přeprava, je místo, kde dochází k dodání předmětného zboží.

§ 7 odst. 1 ZDPH

PŘÍKLAD

Pokud si kupující vyzvedne sám zboží v prodejně nebo na skladě, je místem plnění místo, kde dochází k prodeji.

V případě dodání zboží, které je spojeno s přepravou nebo odesláním, je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se přeprava nebo odeslání zboží začíná uskutečňovat.

§ 7 odst. 2 ZDPH

PŘÍKLAD

Pokud je zboží dodáváno spolu se zajištěním přepravy, např. silniční nákladní přepravou, je místem plnění to místo, kde se zboží nakládá – např. sklad výrobce.

§ 7 odst. 3 a 4 ZDPH

Ustanovení § 7 odst. 3 ZDPH upravuje stanovení místa plnění v případě řetězových dodávek zboží, kdy je zboží přepravováno z jednoho členského státu do jiného. A to za podmínky, že zboží je přepravováno pouze v rámci jedné přepravy od prvního dodavatele přímo k poslednímu odběrateli. Na základě tohoto ustanovení se přeprava přiřazuje pouze jedinému z těchto plnění tak, aby bylo možno jednoznačně určit, které plnění z řetězových dodávek je spojeno s osvobozením od daně u intrakomunitárního dodání. Pravidlo pro stanovení místa plnění je navázáno na osobu prostředníka. Podle písm. a) se dodání zboží s přepravou přiřazuje prostředníkovi. Dle písm. b) se dodání zboží s přepravou přiřazuje odběrateli prostředníka v situaci, kdy prostředník uskutečňuje dodávku pod DIČ státu, ve kterém je zahájena přeprava.

Pojem prostředník je poté vysvětlen v § 7 odst. 4 ZDPH, kdy je to osoba, jež není prvním dodavatelem a současně zboží sám odesílá nebo přepravuje nebo přepravu uskutečňuje jím zmocněná osoba.

§ 7 odst. 5 ZDPH

Jestliže je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží, je místem plnění místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

PŘÍKLAD

Pokud je dodáváno technologické zařízení s montáží, je místem plnění místo, kde je jeho montáž prováděna, tedy např. výrobní hala odběratele výrobního zařízení.

Toto ustanovení je v praxi důležité zejména v případě, že je plátcem dodáváno zboží s instalací nebo montáží v jiném členském státě nebo ve třetí zemi. Toto dodání se vykazuje v daňovém priznání pouze v řádku 25, kde se vykazují ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko, a nevykazuje se v souhrnném hlášení o dodávkách zboží do jiného členského státu.

§ 7 odst. 6 a 7 ZDPH

V případě, že je dodáno zboží na palubě lodě, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území EU, **považuje se za místo plnění vždy místo zahájení přepravy osob**. Zpáteční přeprava se přitom považuje za samostatnou přepravu. Odstavec 5 pak vysvětluje, co se pro účely odst. 4 rozumí zde užitými pojmy.

PŘÍKLAD

Pokud je prodáváno zboží v letadle, které letí z Prahy do Londýna, místo plnění je u veškerého prodeje během této cesty v České republice, i když je zboží fakticky prodáno nad územím jiných členských států.

Základní pravidla pro stanovení místa plnění při dodání zboží jsou uvedena v následující tabulce.

Způsob dodání zboží	Místo plnění	Právní úprava v ZDPH
bez odeslání nebo přepravy	místo, kde se zboží nachází v době dodání	§ 7 odst. 1
s odesláním nebo přepravou	místo zahájení přepravy nebo odeslání	§ 7 odst. 2
dodání zboží s instalací, montáží	místo instalace, montáže zboží	§ 7 odst. 3
na palubě letadla, lodi či vlaku	místo zahájení přepravy cestujících	§ 7 odst. 4

2.1.2 Místo plnění při dodání nemovitých věcí

Místem plnění při dodání nemovité věci je místo, kde se předmětná nemovitá věc nachází.

§ 7 odst. 8 ZDPH

Z toho např. vyplývá, že převod staveb v jiném členském státě EU nebo ve třetí zemi není předmětem daně podle ZDPH platného pro Českou republiku. Předmětem daně je za stanovených podmínek převod staveb v tuzemsku, bez ohledu na to, zda kupujícím je tuzemská osoba či osoba z EU nebo ze třetí země.

2.1.3 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu

Místem plnění je při dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy, při dodání **elektřiny nebo při dodání tepla či chladu** sítěmi obchodníkovi místo, kde má obchodník sídlo, místo podnikání nebo kde má provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno, popř. místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje.

§ 7a ZDPH

Z toho vyplývá, že v případě dodání např. plynu plátcem z tuzemska obchodníkovi se sídlem v jiném členském státě, je místo plnění v tomto jiném členském státě. Obchodníkem se přitom pro tyto účely rozumí osoba povinná k dani, která nakupuje plyn, elektřinu, teplo nebo chlad zejména za účelem jejich dalšího prodeje a její vlastní spotřeba tohoto zboží je zanedbatelná.

Jestliže je dodáván plyn, elektřina, teplo nebo chlad soustavami nebo sítěmi jiné osobě než obchodníkovi, místem plnění je místo, kde osoba, které je plyn nebo elektřina dodána, tento plyn či elektřinu spotřebuje. Z toho vyplývá, že v případě dodání např. plynu plátcem z tuzemska firmě se sídlem v jiném členském státě, která není obchodníkem, je místo plnění v tomto jiném členském státě, pokud je zde plyn spotřebován. Pokud osoba, které je zboží dodáno, nespotřebuje všechno dodané zboží, považuje se za místo plnění pro toto nespotřebované zboží místo, kde má tato osoba, které je zboží dodáno, sídlo, místo podnikání, místo pobytu nebo kde má provozovnu, pro niž je toto zboží dodáno, tj. použije se vlastně postup platný pro stanovení místa plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu obchodníkovi.

Základní přehled pro určení místa plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu je uveden v následující tabulce.