

DPH u služeb v bloku

Služba ¹ (nejedná se o e- službu)	Poskytnutí služby do EU		Poskytnutí služby mimo EU	
	pro OPD	pro OND	pro OPD	pro OND
Místo plnění	sídlo příjemce § 9/1 ZDPH	sídlo poskytovatele § 9/2 ZDPH	sídlo příjemce § 9/1 ZDPH	sídlo poskytovatele § 9/2 ZDPH
Postup u neplátce	registrace k IO fakturuje s 0 podává SH § 6i ZDPH	není registrace k IO fakturuje s 0 nepodává SH	není registrace k IO fakturuje s 0 nepodává SH	není registrace k IO fakturuje s 0 nepodává SH
Postup u plátce	fakturace v PDP DPH ř. 21 podává SH	DPH ř. ½ podává KH nepodává SH	fakturace v PDP DPH ř. 26 nepodává SH	DPH ř. ½ podává KH nepodává SH

Služba (jedná se o e-službu)	Poskytnutí služby do EU		Poskytnutí služby mimo EU	
	pro OPD	pro OND	pro OPD	pro OND
Místo plnění	sídlo příjemce § 9/1 ZDPH	nad 10 000 EUR/rok – sídlo příjemce do 10 000 EUR/rok – sídlo poskytovatele § 10i ZDPH	sídlo příjemce § 9/1 ZDPH	sídlo příjemce (ve třetí zemi) § 10i ZDPH
Postup u neplátce	registrace k IO fakturuje s 0 podává SH § 6i ZDPH	do 10 000 EUR/rok – nestává se IO nad 10 000 EUR/rok – registrace jako plátce v daném státě a odvod DPH tam nebo režim OSS § 10i ZDPH	není registrace k IO fakturuje s 0 nepodává SH	není registrace k IO fakturuje s 0 nepodává SH § 10i ZDPH pokud by to byla reklamní služba, tak MP bude u příjemce (bez DPH) § 10h ZDPH
Postup u plátce	fakturace v PDP DPH ř. 21 podává SH	do 10 000 EUR/rok – fakturace s DPH nad 10 000 EUR/rok – OSS	fakturace v PDP DPH ř. 26 nepodává SH	fakturace v PDP DPH ř. 26 nepodává SH § 10i ZDPH

¹ OPD – osoba povinná k dani, OND – osoba nepovinná k dani, ORD – osoba registrovaná k dani (plátce daně v zahraničí), OSS – one stop shop, PDP – přenesená daňová povinnost.

	IO		Plátce
	poskytnutá plnění	přijatá plnění	
Povinnosti	měsíčně SH, a to za měsíce, kdy bylo plnění	měsíčně DPH, a to za měsíce, kdy bylo plnění KH IO nepodává	měsíčně DPH, KH, SH plátce může být i čtvrtletní u PO Qplátce se KH podává měsíčně u FO Qplátce se KH podává kvartálně SH kopíruje DPH (Q/M)
Registrace	do 15 dnů od DUZP	do 15 dnů od DUZP	povinná registrace: obrat ² nad 2 000 000 Kč x dobrovolná
Nulová podání	NE	NE	DPH – ANO, KH a SH - NE

Kdy použiji OSS?

1. Týká se při prodeji zboží na dálku (z e-shopu) nebo při poskytování služeb osobám **nepovinným** k dani do EU.

Při prodeji **do 10 000 ER/rok³** (všechny země se sčítají), prodává plátce vč. CZ DPH, neplátce bez DPH.

Při prodeji **nad 10 000 EUR/rok**, plátce musí odvádět DPH v dané zemi nebo se může registrovat do OSS.

Co to je e-slужba?

Nařízení Rady (EU) č. 282/2011 je následující: „Elektronicky poskytované služby“ uvedené ve směrnici 2006/112/ES zahrnují služby, které jsou poskytovány přes internet nebo elektronickou síť a z jejichž povahy vyplývá, že jejich poskytování je v podstatě automatizované a vyžaduje minimální lidský zásah, a nejsou uskutečnitelné bez informačních technologií.“ Marketingová a reklamní služba se řídí § 10h ZDPH.

V rámci daňově poradenské společnosti **Arstas**, s. r. o.: <https://arstas.cz/>, poskytujeme i daňové poradenství. Spolupráce funguje tak, že nám napíšete na e-mail Váš dotaz (info@arstas.cz) a službu daňového poradenství Vám naceníme. V případě akceptace ceny Vám zpracujeme ještě daný týden poradenství.

Kromě daňového poradenství poskytujeme i služby typu daňová revize a daňové due diligence.

Vyšel nový **podcast** na téma Zdanění investic:

<https://open.spotify.com/episode/5DA4n3y4MJh1SglerrzjMF?si=a0b77f364f364a70>.

² Do obratu dle § 4a ZDPH se zahrnují jen plnění s MP v tuzemsku a také plnění osvobozená od daně, která nejsou uskutečňována příležitostně či doplňkově. Pokud mám pouze OBNO, tak se plátcem dle § 6/1 ZDPH nikdy nestanu. Do obratu se nezahrnuje prodej dlouhodobého majetku, který není běžnou součástí ekonomické činnosti.

³ Jedná se o kalendářní rok!