

DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JČS

O ověření DIČ je nutné si uchovávat důkazy: může být vyloučen z registru se zpětnou účinností §64/1 a)

DIČ: může být vnitrostátní a mezinárodní – pro osvobození dph je nutné mít ověřené mezinárodní DIČ.

Osvobození při dodání zboží do JČS

- § 64/1 Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, pro kterou je pořízení tohoto zboží v jiném členském státě předmětem daně, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud
 - a) tato osoba sdělila plátcovi své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty,
 - Toto daňové identifikační číslo pořizovatele zboží by mělo být dodavateli známo nejpozději k okamžiku, ke kterému vznikla povinnost přiznat dodání do jiného členského státu osvobozené od daně.
- b) je zboží odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu plátcem, pořizovatelem nebo třetí osobou zmocněnou plátcem nebo pořizovatelem a
- c) plátce uvede dodání zboží v souhrnném hlášení.
- ... není splnění této podmínky nutně vázáno na okamžik, ke kterému vznikla povinnost přiznat dodání do jiného členského státu v souhrnném hlášení, popřípadě na den, kdy správce posuzuje oprávněnost osvobození od daně, jelikož nesplnění této podmínky lze zhojit i po uplynutí lhůty pro podání souhrnného hlášení, a to například uvedením daného dodání zboží v následném souhrnném hlášení.

Podmínka dopravu do JČS musí zajišťovat dodavatel, odběratel nebo 3. osoba najatá některým z nich.

Nově podmínka pro osvobození: uvedení dodání do JČS v SH. Lze řešit nápravou v následném SH.

Prokazování přepravy zboží do JČS – nová právní úprava od 9/2020

Vyvatitelná domněnka dle seznamu důkazů v souladu prováděcím nařízením č. 282/2011, pokud ne s možností doložení důkazních prostředků, které má k dispozici.

Požadavky pro jednotlivé typy přepravy:

- **Přepřavu zajišťuje dodavatel/zmocněna osoba**

• Alespoň dva důkazy o přepravě nebo jeden z důkazů o přepravě v kombinaci s jedním z jiných důkazů, které si neprotiřečí a které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli.

• **Přepravu zajišťuje odběratel/zmocněna osoba**

• Písemné potvrzení od pořizovatele, v němž je uvedeno, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno jím nebo na jeho účet třetí osobou, s uvedením členského státu určení zboží a

- Alespoň dva důkazy o přepravě nebo jeden z důkazů o přepravě v kombinaci s jedním z jiných důkazů, které si neprotiřečí a které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli

- **“Důkazy o přepravě“**

Dokumenty týkající se odeslání nebo přepravy zboží, jako

Je:

- *podepsány doklad nebo nákladní list CMR, náložný list,*
- *faktura za leteckou přepravu, faktura od dopravce zboží*

- **„Jiné důkazy“**

- *pojistka vztahující se na odeslání nebo přepravu zboží nebo bankovní doklady prokazující úhradu za odeslání nebo přepravu zboží;*
- *úřední dokumenty vydané orgánem veřejné moci, například notářem, potvrzující ukončení přepravy zboží v členském státě určení;*
- *potvrzení skladovatele v členském státě určení o převzetí zboží potvrzující skladování zboží*

Řetězové transakce několika přeprodejí.

Přiřazování dopravy k transakcím – osvobození DPH (přepravu zajišťuje dodavatel nebo odběratel) – A/B nebo B/C nebo....

Pouze jeden prodej má aspekt -povaha mezinárodní transakce pro testování osvobození dph, všechny ostatní mají aspekt lokální.

§7/3 za situace, kdy **přepravu zajišťuje prostřední osoba zajišťující přepravu** a je současně prodávající i kupující = přeprava se přiřazuje A a B.

Pouze výjimka, kdy se přiřazuje B a C ...B testuje, zda naplňuje kritéria osvobození, **ALE POUZE V PŘÍPADĚ, ŽE A sdělí B DIČ v místě zahájení přepravy**

Tuzemský subjekt, který je na začátku řetězce – přepravu zboží zajišťuje odběratel – shromažďovat důkazy o přepravě a také si zajistit důkazy, že článek B zboží přepravil.

Konsignační sklady §18/1,2 po 1.9.2020- Režim Call-Off stock

Prodávající se z něj může vyvázat tím, že nebude splňovat povinnosti. Zejména pokud je možné využít Reverse charge je lépe ho nevyužít.

Podmínky pro uplatnění zjednodušení:

- *V době zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží má být následné dodání zboží uskutečněno na základě ujednání kupujícího a prodávajícího (§ 18/1a2.)*
- *V době zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží prodávající zná daňové identifikační číslo kupujícího vydané členským státem ukončení odeslání nebo přepravy zboží (§ 18/1a1.)*
- *Prodávající uvede přemístění tohoto zboží v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (§ 18/1b1.)*
 - Kupující musí být osoba registrovaná k DPH v místě ukončení přepravy.
 - Prodávající uvede v evidenci pro konsignační sklady: povinná evidence pro prodávajícího je podmínkou pro uplatnění zjednodušení pro konsignační sklady.
Evidence je na straně také kupujícího, ale není podmínkou pro uplatnění zjednodušení.

Konsignační sklady

- **Porušení podmínek režimu skladu**
- **Uplynutí lhůty pro dodání zboží**
 - *Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník na kupujícího se považuje za dodání zboží do JČS a pořízení zboží z JČS, pokud k tomuto převodu práva dojde ve lhůtě 12 měsíců ode dne ukončení odeslání nebo přepravy zboží (§ 18/4) a podmínky pro přemístění zboží v režimu skladu podle odstavců 1 a 2 jsou stále splněny*
 - *Přemístění zboží v režimu skladu se považuje za dodání zboží za úplatu a za pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu dnem následujícím po dni uplynutí lhůty pro dodání (§ 18/8).*
- **Zničení, ztráta nebo odcizení zboží**
 - *Přemístění zboží v režimu skladu se považuje za dodání zboží za úplatu a za pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu v okamžiku, kdy bylo zboží skutečně zničeno, ztraceno nebo odcizeno, nebo kdy byly zničeny, ztráta nebo odcizení zjištěny, pokud nelze zjistit, kdy bylo zboží skutečně zničeno, ztraceno nebo odcizeno (§ 18/7c).*

Pracovní manuály KS:

VALUE ADDED TAX COMMITTEE (ARTICLE 398 OF DIRECTIVE 2006/112/EC) WORKING PAPER NO 971 FINAL

VALUE ADDED TAX COMMITTEE (ARTICLE 398 OF DIRECTIVE 2006/112/EC) WORKING PAPER NO 968

Jsou k dispozici také vysvětlivky v českém jazyce.