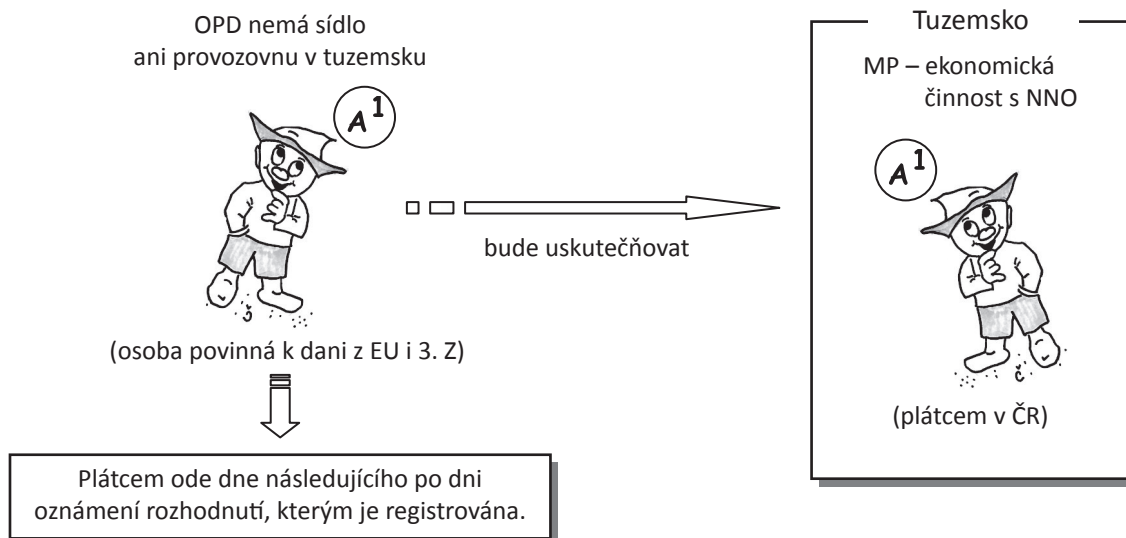


Graf: § 6f odst. 2

Dobrovolná registrace**Informace GFŘ:**

Informace k problematice registrace k dani z přidané hodnoty

Související ustanovení:

§ 106b odst. 2 – Zrušení registrace plátce na žádost

Identifikované osoby

§ 6g

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

Komentář k § 6g

Identifikovanou osobou je osoba povinná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani, kterým je rovněž přiděleno identifikační číslo, ale mají ve srovnání s plátcem omezené povinnosti. Pokud se osoba povinná k dani stane identifikovanou osobou, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se touto identifikovanou osobou stala (§ 97 zákona o DPH).

V § 6g je uvedeno, že identifikovanou osobou se stávají výše uvedené osoby, pokud pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně. O jaké zboží se jedná, stanoví § 2 odst. 1 písm. c) a § 2a zákona o DPH.

U osob uvedených v § 2a odst. 2 písm. b) zákona o DPH platí, že se stávají identifikovanou osobou v případě pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, pořízení nového dopravního prostředku a dále ostatní pořízení zboží v případě, že celková hodnota pořízení přesáhne v kalendářním roce částku 326 000 Kč, nebo v případě, že tato osoba využije možnost volby zdanění.

Jedná se například o podnikatele se sídlem v tuzemsku, který dosahuje obrát do 1 000 000 Kč a není registrován za plátce z jiného důvodu. Do částky 326 000 Kč pořízeného zboží se nezahrnuje hodnota pořízeného nového dopravního prostředku, zboží, které je předmětem spotřební daně a zboží, které je uvedeno v § 2a odst. 1 zákona o DPH (například zboží, které je ve státě odesláno nebo přepravou předmětem daně s použitím zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím).

Příklad:

Český podnikatel, neregistrovaný za plátce, pořídil 10. srpna 2018 ze Slovenska stroj v hodnotě 350 000 Kč. Dnem 10. srpna 2018 se stal identifikovanou osobou. Podal daňové přiznání za měsíc srpen 2018 a na ř. 3 uplatnil daň při pořízení zboží z jiného členského státu. Nemá nárok na odpočet daně, nepodává kontrolní hlášení.

Pokud osoba povinná k dani pořídí z jiného členského státu zboží nad limit 326 000 Kč, stane se identifikovanou osobou i v případě, že uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Příklad:

Český podnikatel, neregistrovaný za plátce, pronajímá byty občanům. Dne 20. ledna 2019 pořídil z Polska dva plynové kotle, které instaloval v nemovitosti, ve které jsou umístěny pronajímané byty. Hodnota kotlů byla 370 000 Kč. Dnem 20. ledna 2019 se stal identifikovanou osobou a byl povinen podat daňové přiznání a zaplatit daň za měsíc leden 2019.

Identifikovanou osobou se při pořízení zboží z jiného členského státu stane také právnická osoba nepovinná k dani, která uskutečňuje plnění, která nejsou předmětem daně (též osoba povinná k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce).

Příklad:

Obec koupila 10. února 2019 ze Slovenska počítače pro výkon veřejné správy v hodnotě 380 000 Kč. Dnem 10. února 2019 se stala identifikovanou osobou, byla povinna podat daňové přiznání za únor 2019.

Identifikovanou osobou, a to ode dne prvního pořízení, se stane také osoba povinná k dani, která pořídí z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo pokud pořídí zboží, které je předmětem spotřební daně.

Příklad:

Podnikatel pan Procházka, neregistrovaný za plátce, si pořídil dne 10. března 2019 z Německa nový automobil. Pořízením tohoto automobilu se stal identifikovanou osobou.

Příklad:

Podnikatel, pan Novák, neregistrovaný za plátce, pořídil dne 10. února 2019 ze Slovenska od slovenského podnikatele registrovaného k dani na Slovensku stolní víno v hodnotě 30 000 Kč. Dnem 10. února 2019 se stal identifikovanou osobou a byl povinen přiznat z tohoto pořízení zboží daň.

Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, není osvobozenou osobou (viz definice v § 4 odst. 1 písm. o) zákona o DPH) a není plátcem v tuzemsku, se při splnění podmínek stanovených v § 2 odst. 1 písm. c) zákona o DPH, tj. například pořídí zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku, pořídí nový dopravní prostředek s místem plnění v tuzemsku, stane identifikovanou osobou již ode dne prvního pořízení (neboť se na ni nevztahuje § 2a zákona o DPH, a všechna její pořízení podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o DPH jsou proto předmětem daně).

Jedná se o podnikatele z jiného členského státu, nebo ze zahraničí. Na tyto osoby povinné k dani se nevztahuje limit pro pořízení zboží z jiného členského státu 326 000 Kč, identifikovanou osobou se stávají ode dne prvního pořízení zboží.

Příklad:

Slovenský podnikatel, registrovaný k dani na Slovensku, pořídil dne 15. června 2019 v tuzemsku stroj z Německa za 150 000 Kč. Dnem 15. června 2019 se stal identifikovanou osobou a byl povinen z tohoto pořízení zboží přiznat daň.

Výjimkou pro uvedené případy je zboží pořízené prostřední osobou v rámci třístranného obchodu podle § 17 zákona o DPH.

Související ustanovení:

- § 2 – Předmět daně
- § 2a – Vynětí z předmětu daně
- § 97 – Registrace identifikované osoby
- § 97a – Dobrovolná registrace identifikované osoby

§ 6h

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o

- a) poskytnutí služby,
- b) dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
- c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Komentář k § 6h

Identifikovanou osobou se stává podle § 6h zákona o DPH osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku (na rozdíl od § 6g zákona o DPH – který se vztahuje obecně i na osoby povinné k dani, které nemají sídlo či provozovnu v tuzemsku), které bylo osobou neusazenou v tuzemsku poskytnuto zdanitelné plnění jako např. poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (§ 9 odst. 1, nebo § 10 až 10d) zákona o DPH nebo dodáno zboží s instalací nebo montáží (§ 7 odst. 3 zákona o DPH) nebo dodáno zboží soustavami nebo sítěmi s místem plnění v tuzemsku (§ 7a zákona o DPH). Osobou neusazenou v tuzemsku se rozumí podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o DPH jak osoba povinná k dani se sídlem v EU, tak osoba povinná k dani se sídlem ve třetí zemi.

V případech, že tato identifikovaná osoba poskytuje plnění s místem plnění v tuzemsku, jedná v pozici neplátce.

Tedy tuzemská plnění uskutečňuje bez DPH. Z přijatých zdanitelných plnění nemá nárok na odpočet daně.

Příklad:

Osoba povinná k dani, pan Starý, se zabývá překladatelskou činností. V rámci své činnosti požádá o poradenství kolegu z jiného členského státu. Služba je mu poskytnuta 15. 5. Dnem přijetí poradenské služby (místo plnění podle § 9/1 zákona o DPH v tuzemsku) se stává pan Starý identifikovanou osobou. Je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal identifikovanou osobou podle § 97 zákona o DPH, tj. do 30. 5. Za měsíc květen podá pan Starý daňové přiznání a přijaté plnění uvede do ř. 5 daňového přiznání a odvede daň. Nárok na odpočet daně nemá.

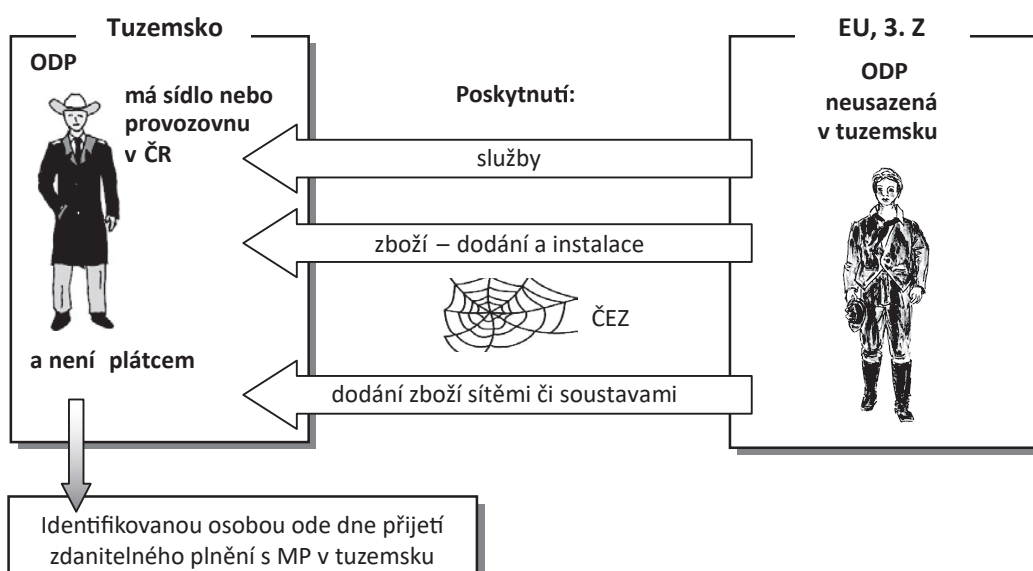
Příklad:

Německý podnikatel, registrovaný k dani v Německu, opravil střechu na provozovně v Brně českému podnikateli, který není plátcem. Dnem, kdy byla oprava předána, se český podnikatel stal identifikovanou osobou. Německý podnikatel poskytl službu bez daně, daň uplatnila identifikovaná osoba.

Příklad:

Český student má živnostenské oprávnění na úpravu webových stránek. Dne 20. května si koupil z Německa od německé firmy programové vybavení. Dnem 20. května se stal identifikovanou osobou a byl povinen z této přijaté elektronicky poskytované služby přiznat daň.

Graf: § 6h

**Související ustanovení:**

§ 97 – Registrace identifikované osoby

§ 97a – Dobrovolná registrace identifikované osoby

§ 6i

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

Komentář k § 6i

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

Tato osoba má povinnost podat souhrnné hlášení (viz § 102 odst. 2 zákona o DPH), daňové přiznání nepodává.

Pro tuzemská plnění je nadále neplátcem.

Příklad:

Provozovna osoby registrované k dani se sídlem v Mnichově, umístěná v Praze, poskytne poradenské služby v květnu osobě registrované k dani na Slovensku.

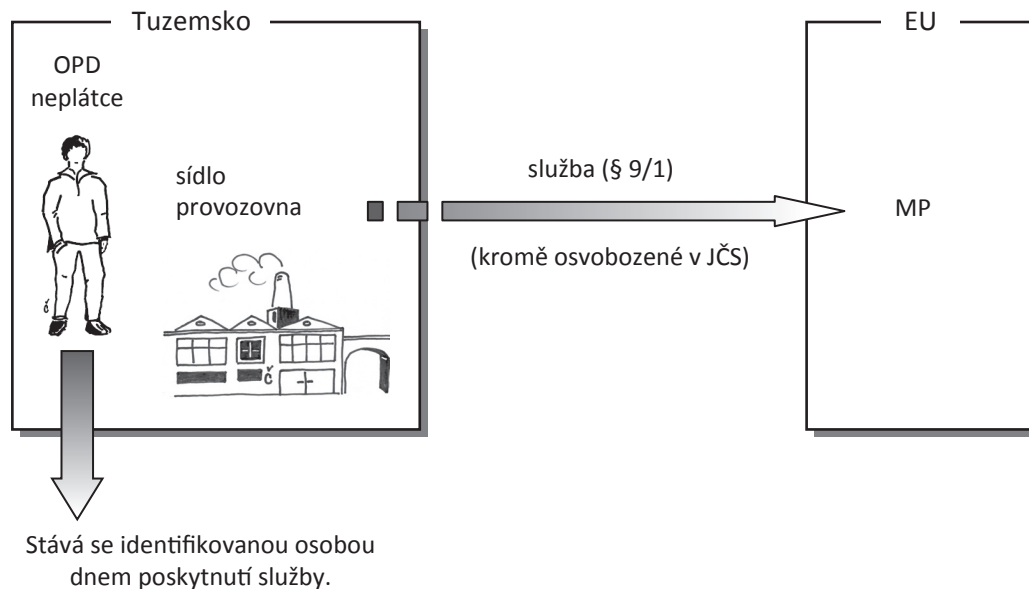
Provozovna se stává identifikovanou osobou dnem poskytnutí služby.

Je povinna se registrovat k dani podle § 97 zákona o DPH do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou. Za měsíc květen poskytnutou službu uvede elektronicky do souhrnného hlášení ve lhůtě do 25 dnů po skončení měsíce, ve kterém se plnění uskutečnilo.

Příklad:

Český průvodce, který není plátcem, poskytuje průvodcovské služby pro české cestovní kanceláře. Dne 15. března poskytl průvodcovskou službu pro německou cestovní kancelář se sídlem v Německu. Dnem 15. března se český průvodce stal identifikovanou osobou, je povinen podat souhrnné hlášení a uvést v něm hodnotu poskytnuté služby. Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty nepodává.

Graf: § 6i

**Související ustanovení:**

§ 97 – Registrace identifikované osoby

§ 101 odst. 5 – Obecná ustanovení o daňovém přiznání

§ 102 odst. 2 – Souhrnné hlášení

§ 6j

Osoba povinná k dani, která není plátcem, se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která bude poskytovat vybrané služby v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.