

PORADNA

● **Získali jsme zakázku, kdy bude-me do Německa dodávat technologie (vzduchotechniku) pro stavbu obchodního centra pro německého investora. Existují nějaká úskalí, pokud jde o daň z přidané hodnoty, například nevznikne nám povinnost registrovat se k DPH v Německu?**

Pravidla pro určení místa zdanitelného plnění při poskytování služeb mezi členskými státy EU, tedy u těch služeb, kdy poskytovatel služby a odběratel služby jsou subjekty z různých členských států, se podstatně změnila od 1. ledna letošního roku. V podstatě se jedná o nejzásadnější změnu v této oblasti od roku 2004, kdy začal platit nový zákon o DPH. Úprava platná od letošního roku navazuje na Směrnici Rady 2008/8/ES. Smyslem změn je v obchodních vztazích mezi podnikatelskými subjekty přenést zdanění služeb do státu, ve kterém leží místo spotřeby služby.

Podle unijních pravidel platných do konce minulého roku bylo poměrně časté, že se podnikatelé z jednoho členského státu museli registrovat k dani z přidané hodnoty v dalších státech. Aby mohli řádně podat daňové přiznání v jiném státě a platit tamní DPH, museli obvykle spolupracovat s tamními poradci, nebo pokud to upravuje legislativa příslušného státu, museli ustanovit tzv. daňového zástupce (u nás byl institut daňového zástupce zrušen poměrně záhy po zavedení nových pravidel v roce 2004).

Základním pravidlem pro určení místa zdanitelného plnění, které se uplatňuje od letošního roku, je, že místem plnění při poskytnutí služby osobě

povinné k dani je místo, kde má příjemce služby sídlo. Osoby povinné k dani jsou zjednodušeně řečeno podnikatelé, fyzické osoby či právnické osoby, které vyvíjejí ekonomickou (podnikatelskou) činnost. Pravidla pro určení místa zdanitelného plnění při poskytování služeb osobám, které nepodnikají, zůstávají stejná jako v předchozí úpravě. V takovém případě se místo zdanitelného plnění určí podle sídla subjektu poskytujícího službu.

Od letošního roku musí podnikatelé, kteří poskytují služby subjektům z jiných států EU, nejprve zkoumat, zda příjemcem jejich služeb je podnikatel či nepodnikatel. V dalším kroku musí zkoumat, zda služba, kterou poskytují, nemá stanovený zvláštní režim. Ze základního pravidla jsou stanoveny výjimky, kdy se při určení místa zdanitelného plnění postupuje odlišně. Služby, které se vztahují k nemovitostem, jsou právě jednou z výjimek ze základního pravidla.

Nová pravidla pro určení místa zdanitelného plnění mezi podnikateli jsou relativně jednoduchá, pokud se odběratel služeb (obvykle investor stavby) a stavba jako taková nacházejí v jedné zemi. Jedná-li se o stavební práce vztahující se k nemovitosti v Německu nebo jedná-li se o dodání zboží s instalací pro nemovitost v Německu pro německého investora, je místem plnění Německo.

Český dodavatel (firma v dotazu uvedeném výše) v takovém případě fakturuje německému podnikatelskému subjektu (investorovi) bez české DPH a německý odběratel má povinnost samovyměření německé DPH.

Komplikovanější jsou však případy, kdy si investor z jednoho členského státu objedná dodávku stavebních prací či dodání zboží s instalací u české firmy pro nemovitost či projekt v jiném státě, než je stát, kde sídlí investor. Protože jde o práce na nemovitosti, leží místo zdanitelného plnění ve státě, kde se nachází nemovitost. Obdobná situace může nastat u dodání zboží s instalací. V takových případech nelze uplatnit reverse-charge mechanismus a dodavatel prací či služeb může vzniknout povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty v dalším členském státě.

Rovněž je třeba upozornit na situaci, kdy by firma, která vnesla dotaz uvedený výše, potřebovala pro realizaci vlastních prací subdodávku od německé firmy. Taková subdodávka by byla fakturována s německou DPH (místo plnění by se opět odvíjelo od místa, kde se nachází nemovitost či je realizována dodávka zboží včetně instalace). Český dodavatel by musel v takovém případě žádat o vrácení daně z přidané hodnoty zaplacené v jiném členském státě. To je od letošního roku možné pouze prostřednictvím elektronického portálu spravovaného Ministerstvem financí ČR. Podmínky podání žádosti se však řídí předpisy státu, který vrací DPH. V případě firmy z dotazu tedy německými předpisy o dani z přidané hodnoty. ×

Ondřej Homolka
daňový poradce - bpv Braun Partners

Více informací
na
WWW.STAVITEL.CZ

RIZIKO.

DEJTE SI POZOR NA TO, S KÝM OBCHODUJETE

HOSPODÁŘSKÉ INFORMACE • INKASO POHLEDÁVEK • MARKETING

kontaktní údaje: tel. 140 226 008

E-mail: info@creditreform.cz | web: www.creditreform.cz


Creditreform