



**Generální finanční ředitelství**  
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR07743322  
ESS

**Odbor nepřímých daní**  
**Oddělení daně z přidané hodnoty**

Č. j.: 76990/22/7100-20116-110541

Vyřizuje: Ing. Viktor Janáček, Oddělení daně z přidané hodnoty  
Tel: (+ 420) 296 852 222  
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz  
ID datové schránky: p9iwj4f

Vážená paní  
Alena Kohnová  
Email: foi+request-9399-  
1e58817b@infoprovsechny.cz

**Odpověď na dotaz ohledně povinností při vystavování daňového dokladu na DPH<sup>1</sup> z titulu dodání zboží**

Vážená paní,

v dotazu ze dne 30.09.2022, který byl zaevidován pod č. j.: 74371/22, se na Generální finanční ředitelství (GFŘ) obracíte ve věci správného vystavení daňového dokladu pro plátce usazeného v tuzemsku<sup>2</sup> a v jiném členském státě<sup>3</sup>.

Ve svém dotazu uvádíte, že Váš výrobek v podobě mobilní „akustické budky“ určené ke komfortnímu telefonování prodáváte v „ČR, EU, i do 3. zemí“ a tážete se jakým způsobem máte vystavit daňový doklad z pozice plátce DPH v tuzemsku při, jak vyplývá z Vašeho dotazu dodání zboží plátcem usazenému v tuzemsku a plátcem usazenému v jiném členském státě (JČS), tedy osobě registrované k dani v JČS?

Předně je nutné upozornit, že GFŘ nemá povědomí o konkrétních okolnostech Vašeho případu, nicméně i bez ohledu na tuto skutečnost není GFŘ až na výjimky stanovené v ust. § 47a a § 92h zákona o DPH, oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních případech. Co se týká posuzování konkrétní věci v daňovém řízení, to je plně v kompetenci příslušného správce daně.

Pro správné zjištění daňové povinnosti na DPH a potažmo také způsobu jakým bude daňový doklad vystaven, je primárně nezbytné posouzení, o jakou transakci se z pohledu zákona o DPH jedná a kde se nachází její místo plnění.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“)

<sup>2</sup> dle ust. § 3 odst. 1 písm. a) zákona o DPH

<sup>3</sup> dle ust. § 3 odst. 1 písm. c) zákona o DPH

<sup>4</sup> dle ust. § 13 – § 20 zákona o DPH

Pokud se jedná o běžné dodání zboží<sup>5</sup> za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku, je tato transakce předmětem daně<sup>6</sup>, a pokud není od daně osvobozena, jedná se o zdanitelné plnění<sup>7</sup>, které zakládá povinnost přiznat a zaplatit daň v místě plnění, kterým je v tomto případě tuzemsko.

Vystavení daňového dokladu podléhá pravidlům členského státu, ve kterém se nachází místo plnění, ust. § 27 odst. 1 zákona o DPH. Pokud je místo plnění ve třetí zemi, nebo se jedná o uskutečnění plnění provozovnou do JČS ve kterém není osoba povinná k dani<sup>8</sup> (dále jen „OPD“), která toto plnění uskutečňuje usazena (nenachází se zde její sídlo ani provozovna) a toto plnění má povinnost přiznat OPD pro kterou se plnění uskutečňuje (za předpokladu, že nebyla tato osoba zmocněna k vystavení daňového dokladu), podléhá vystavení daňového dokladu pravidlům členského státu, ve kterém je poskytovatel plnění usazen, případně kde se nachází provozovna toto plnění uskutečňující, ust. § 27 odst. 2 zákona o DPH.

Daňový doklad se všemi náležitostmi daňového dokladu<sup>9</sup> se vystavuje do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat plnění, jak stanovuje ust. § 28 odst. 5 zákona o DPH.

Pokud by se jednalo o osvobozené dodání do JČS ve smyslu ust. § 64 zákona o DPH, vzniká povinnost vystavit daňový doklad dle ust. § 28 odst. 6 písm. a) zákona o DPH do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se toto plnění uskutečnilo.

Zde je vhodné upozornit na některé specifické náležitosti daňového dokladu, jakými jsou např. dle ust. § 29 odst. 3 písm. d) bod 1 zákona o DPH, absence sazby a výše daně; dle § 29 odst. 2 písm. a) zákona o DPH, odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH, (např. osvobozeno dle § 64 zákona o DPH); předpis Evropské unie (dle čl. 138 směrnice 2006/112/ES), nebo jiný údaj, ze kterého je patrné, že se jedná o plnění osvobozené od daně, pokud jím toto plnění fakticky je.

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený  
vedoucí oddělení a zástupce ředitelky odboru

---

<sup>5</sup> ve smyslu ust. § 13 odst. 1 zákona o DPH

<sup>6</sup> dle ust. § 2 odst. 1 písm. a) zákona o DPH

<sup>7</sup> ve smyslu ust. § 2 odst. 2 zákona o DPH

<sup>8</sup> ve smyslu ust. § 5 odst. 1 zákona o DPH

<sup>9</sup> ve smyslu ust. § 29 zákona o DPH