



Podpora podniků na dosah ruky



Procedury pro daň z přidané hodnoty u služeb vztahujících se k nemovitostem v jednotlivých členských zemích EU (27)

**Vydává Centrum pro regionální rozvoj ČR
Zpracovala RNDr. Jitka Ryšavá
Září 2012**

Poděkování:

Autoři této brožury děkují svým kolegům ze sítě Enterprise Europe Network. Bez jejich pomoci by tato brožura nemohla vzniknout.

Tato publikace vznikla jako součást projektu Enterprise Europe Network podporovaného Rámcovým programem pro konkurenceschopnost a inovace (CIP) Evropské komise a Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR. Ani Evropská komise ani Ministerstvo průmyslu a obchodu nenesou žádnou odpovědnost za informace uvedené v této publikaci. Brožura je určena pro informativní účely a není náhradou za odborné poradenství. Autoři proto nenesou žádnou odpovědnost za případné škody, které by mohly vzniknout v důsledku používání informací a doporučení uvedených v tomto dokumentu.

Ani EACI (Výkonná agentura pro konkurenceschopnost a inovace) ani Evropská komise ani žádná osoba jednající jejich jménem nemůže být odpovědná za obsah tohoto dokumentu a jeho použití nebo za jakékoliv chyby, které se, i přes pečlivou přípravu a kontrolu, mohou vyskytnout.

Obsah

Stručný úvod	5
Situace v jednotlivých členských zemích EU (27)	7
Belgie	7
Bulharsko	8
Česká republika	9
Dánsko	9
Estonsko	10
Finsko	11
Francie	12
Irsko	13
Itálie	14
Kypr	15
Litva	15
Lotyšsko	16
Lucembursko	17
Maďarsko	17
Malta	18
Německo	19
Nizozemsko	19
Polsko	20
Rakousko	22
Rumunsko	23
Řecko	23
Slovensko	24
Slovinsko	25

Spojené království	26
Španělsko.....	27
Švédsko	27



Stručný úvod

Cílem této brožury je informovat o procedurách pro DPH u služeb vztahujících se k nemovitostem ve všech členských státech EU v případě, že jak poskytovatel služby, tak její příjemce jsou usazeni v EU. O každé členské zemi lze nalézt:

- Informace o příslušném zákoně o DPH i s internetovým odkazem (zákon je ve většině případů k dispozici pouze v národním jazyce, v některých případech také v angličtině).
- Informace o příslušných částech zákona, které se týkají:
 - místa plnění u služeb vztahujících se k nemovitostem,
 - procedur pro platbu DPH.
- Stručné shrnutí.

Reverse charge je postup používaný u daně z přidané hodnoty. Zboží nebo služby nejsou v tomto případě zdaňovány dodavatelem/poskytovatelem, ale naopak jejich odběratelem/ příjemcem.

Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty v platném znění (<http://eur-lex.europa.eu/Notice.do?val=437183%3Acs&lang=cs&list=561945%3Acs%2C561946%3Acs%2C490744%3Acs%2C462097%3Acs%2C462096%3Acs%2C462095%3Acs%2C462094%3Acs%2C462093%3Acs%2C462092%3Acs%2C437183%3Acs%2C&pos=10&page=1&nbl=10&pgs=10&hwords>) lze zde nalézt i konsolidované verze směrnice) značně změnila pravidla pro daň z přidané hodnoty (DPH) od 1. 1. 2010. Dodávka služeb je definována jako „... jakákoliv transakce, která nepředstavuje dodávku zboží ...“ (modifikovaný článek 24 Směrnice 2006/112/ES).

Definice **místa plnění u služeb** se zcela změnila (modifikované články 44 a 45 Směrnice 2006/112/ES). Základní principy:

B2B – business-to-business (vztah podnikatel-podnikatel): Místem poskytnutí služby osobě povinné k dani, která jedná jako taková, je místo, kde má tato osoba sídlo ekonomické činnosti. V takovémto případě je povinná reverse charge, což znamená, že DPH bude zaplácena jakoukoliv osobou povinnou k dani (nebo osobou nepovinnou k dani, která je identifikovaná k DPH), která je příjemcem služby, pokud je služba

poskytnuta osobou povinnou k dani, která není usazena v členském státě, kde je služba poskytnuta.

B2C – business-to-customer (vztah podnikatel-spotřebitel): Místem poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má poskytovatel služby sídlo ekonomické činnosti.

Tyto principy mají řadu významných výjimek (zmíněny v člancích 46 – 59), kdy se neaplikují. Nejvýznamnější příklady takovýchto výjimek jsou:

- ✓ Služby vztahující se k nemovitostem: místo plnění DPH je místo, kde se nemovitost nachází;
- ✓ Poskytnutí přepravní služby: místo plnění DPH je místo, kde se přeprava uskutečňuje podle pokryté přepravní vzdálenosti;
- ✓ Krátkodobý nájem dopravního prostředku: místo plnění DPH je místo, kde je dopravní prostředek skutečně dán zákazníkovi k dispozici;
- ✓ Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobné služby: místo plnění DPH je místo, kde se akce, které je služba spočívající v oprávnění ke vstupu osoby povinné k dani, skutečně koná;
- ✓ Restaurační a cateringové služby: místem plnění DPH je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta.

V takovýchto případech může být reverse charge v zemích EU aplikována, pokud se dodávka služby uskutečňuje mezi dvěma plátcí DPH (případně mezi dvěma osobami povinnými k dani); toto je vždy nezbytné zkontrolovat v legislativě příslušné členské země EU.

Členské země EU můžeme rozdělit dle procedur pro platbu a případnou registraci k DPH.

1. Některé z nich **aplikují reverse charge** také pro služby vztahující se k nemovitostem v případě, že jak plátce, tak příjemce služby jsou plátcí DPH ve svých zemích a v případě, že dodavatel služby nemá sídlo ani provozovnu v zemi, kde je služba vztahující se k nemovitostem poskytnuta.

Členské země EU aplikující reverse charge i pro služby vztahující se k nemovitostem

Belgie	Kypr	Portugalsko
Česká republika	Lotyšsko	Rakousko
Dánsko	Maďarsko	Rumunsko
Estonsko	Malta	Slovensko

Finsko*	Německo*	Spojené království
Francie	Nizozemsko	Španělsko
Itálie	Polsko	Švédsko*

*existují určité výjimky

2. Některé země **neaplikují reverse charge** pro služby vztahující se k nemovitostem. To znamená, že se poskytovatel služby musí registrovat k platbě DPH v této zemi a příslušnou DPH tam sám odvést.

Členské země EU neaplikující reverse charge pro služby vztahující se k nemovitostem

Bulharsko*	Litva*	Řecko
Irsko*	Lucembursko	Slovinsko*

* existují určité výjimky

Pokud je příjemce služby osoba nepovinná k dani, musí se poskytovatel služby registrovat k DPH v dané zemi a odvést tam příslušnou DPH v každém případě.

Situace v jednotlivých členských zemích EU (27)

Belgie

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **21 %**, v některých případech snížené sazby **12 %** nebo **6 %**

Zákon o DPH – Code de la TVA - v platném znění (ve francouzštině a vlámsštině)

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=53e30e9d-6466-4426-a57c-85b118905806#findHighlighted>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 21 § 2.1^o zákona o DPH

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=53e30e9d-6466-4426-a57c-85b118905806#findHighlighted>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 51 § 2 zákona o DPH

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=53e30e9d-6466-4426-a57c-85b118905806#findHighlighted>

Stručné shrnutí:

V Belgii se reverse charge uplatňuje i u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby belgická osoba povinná k dani a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Belgii firmu a ani stálou provozovnu.

Bulharsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **20 %**

Zákon o DPH – ЗАКОН ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОБАВЕНАТА СТОЙНОСТ –
v platném znění

<http://www.nap.bg/en/document?id=112> (v angličtině)

<http://lex.bg/laws/ldoc/2135533201> (v bulharštině)

Služby vztahující se k nemovitostem:

Čl. 21 (4) 1 zákona o DPH

<http://www.nap.bg/en/document?id=112>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Čl. 95 (2) zákona o DPH – povinná registrace

Čl. 82 (2) zákona o DPH - výjimka pro dodávku montážních nebo
instalačních služeb dodavatelem nebo na jeho náklady

<http://www.nap.bg/en/document?id=112>

Stručné shrnutí:

V Bulharsku se reverse charge neuplatňuje pro většinu služeb vztahujících se k nemovitostem. To znamená, že poskytovatel takovýchto služeb se musí v Bulharsku registrovat pro platbu DPH a příslušnou DPH tam odvést.

Existuje výjimka – pro dodávky montáží nebo instalací poskytovatelem služby nebo na jeho náklady: v takovémto případě bude příjemce služby povinen odvést DPH v Bulharsku, pokud je tento příjemce služby v Bulharsku registrován k platbě DPH a pokud je zároveň poskytovatel služby usazen v jiném členském státě.

Česká republika

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **20 %** (od 2013 21 %), v některých případech snížená sazba **14 %** (od 2013 15 %)

Zákon o DPH – Zákon o dani z přidané hodnoty 235/2004 Sb. – v platném znění (češtině):

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 10 zákona o DPH

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h2d2.aspx>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 108 zákona o DPH

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h4.aspx#par108>

Stručné shrnutí:

V České republice se reverse charge uplatňuje také pro služby vztahující se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani v České republice (nebo pokud je to osoba identifikovaná k DPH v České republice) a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v České republice firmu a ani stálou provozovnu.

Dánsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **25 %**

Zákon o DPH - Lov om merværdiafgift (momsloven) – v platném znění (v dánštině)

<https://www.retsinformation.dk/forms/r0710.aspx?id=135905>

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 18 zákona o DPH

<https://www.retsinformation.dk/forms/r0710.aspx?id=135905>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 46 3) zákona o DPH

<https://www.retsinformation.dk/forms/r0710.aspx?id=135905>

(Více informací v angličtině

<http://www.skat.dk/getFile.aspx?Id=65704>)

Stručné shrnutí:

V Dánsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani v Dánsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Dánsku firmu a ani stálou provozovnu.

Estonsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **20 %**, v některých případech snížená sazba **9 %**

Zákon o DPH – Käibemaksuseadus – v platném znění

<http://www.legaltext.ee/et/andmebaas/tekst.asp?loc=text&dok=X70060K5&keel=en&pg=1&ptyyp=RT&tyyp=X&query=k%E4ibemaksu> (v angličtině)

<http://www.legaltext.ee/et/andmebaas/tekst.asp?loc=text&dok=X70060K5&pg=1&tyyp=X&query=k%E4ibemaksu&ptyyp=RT&keel=et> (v estonštině)

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 10 (2) 1) zákona o DPH

<http://www.legaltext.ee/et/andmebaas/tekst.asp?loc=text&dok=X70060K5&keel=en&pg=1&ptyyp=RT&tyyp=X&query=k%E4ibemaksu>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 41¹ (1) a (2) 1) zákona o DPH

<http://www.legaltext.ee/et/andmebaas/tekst.asp?loc=text&dok=X70060K5&keel=en&pg=1&ptyyp=RT&tyyp=X&query=k%E4ibemaksu>

(Více informací o DPH v Estonsku v angličtině

<http://www.emta.ee/index.php?id=1839>)

Stručné shrnutí:

V Estonsku se reverse charge obecně uplatňuje pro služby,

kteře mají místo plnění v Estonsku, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná v Estonsku a pokud poskytovatel služby (osoba povinná k dani ve své zemi původu) nemá v Estonsku firmu a ani stálou provozovnu. Reverse charge se tedy týká i služeb vztahujících se k nemovitostem.

Finsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **23 %**

Zákon o DPH - Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501 – v platném znění
<http://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/1993/en19931501.pdf> (v angličtině, bohužel neobsahuje poslední novely)
<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1993/19931501> (ve finštině)

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 65 zákona o DPH

<http://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/1993/en19931501.pdf>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Viz „6. část - Nákup a prodej stavebních služeb cizinci od 1. dubna 2011“ (v angličtině “Foreign business selling or buying construction-related services as of 1 April 2011”) části „Registrace cizinců ve Finsku“ (v angličtině “VAT registration of foreigners in Finland”)

<http://www.vero.fi/en->

[US/Precise information/International tax situations/VAT registration of foreigners in Finlan\(14701\)#Foreignbusinesssellingorbuyingconstruction-relatedservices](http://www.vero.fi/en-US/Precise%20information/International%20tax%20situations/VAT%20registration%20of%20foreigners%20in%20Finland(14701)#Foreignbusinesssellingorbuyingconstruction-relatedservices)

Viz také „Reverse charge u DPH ve stavebnictví od 1. dubna 2011“ (v angličtině “Reverse charge in value added taxation in the construction sector from 1 April 2011”)

<http://www.vero.fi/en->

[US/Precise information/Value added tax/Reverse charge in value added taxation i\(14870\)](http://www.vero.fi/en-US/Precise%20information/Value%20added%20tax/Reverse%20charge%20in%20value%20added%20taxation%20i(14870))

Stručné shrnutí:

Ve Finsku se reverse charge uplatňuje také pro řadu služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby

aktivní subjekt podnikající ve stavebních službách ve Finsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá ve Finsku firmu a ani stárou provozovnu. Z tohoto pravidla existuje řada výjimek, kdy se reverse charge neaplikuje – např.:

- *Instalace zařízení používaných k výrobě.*
- *Architektonické služby, plánování a projektové práce, ostatní inženýrské a technické služby.*
- *Venkovní úklid (včetně silnic, vjezdů, parků, letišť).*
- *Stavební údržba.*

Francie

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **19,6 %**, v některých případech snížené sazby **7 %**,
5,5 % nebo **2,1 %**

Zákon o DPH - Code général des impôts – v platném znění (ve francouzštině)

<http://www.legifrance.gouv.fr/affichCode.do?cidTexte=LEGITEXT000006069577>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 259A 2° zákona o DPH

<http://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?idArticle=LEGIARTI000021644615&cidTexte=LEGITEXT000006069577&dateTexte=20120302&fastReqId=1056444996&oldAction=rechCodeArticle>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 283 1 zákona o DPH

<http://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?idArticle=LEGIARTI000025074010&cidTexte=LEGITEXT000006069577&dateTexte=20120302&oldAction=rechCodeArticle>

Stručné shrnutí:

Ve Francii se reverse charge uplatňuje obecně pro služby, které mají místo plnění ve Francii, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH ve Francii a pokud poskytovatel služby (osoba povinná k dani ve své zemi

původu) nemá ve Francii firmu ani provozovnu. Reverse charge se tedy týká i služeb vztahujících se k nemovitostem.

Irsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **23 %**, v některých případech snížená sazba **13,5 %**

Zákon o DPH – VAT Consolidation Act 2010 - v platném znění (v angličtině)

<http://www.revenue.ie/en/practitioner/law/notes-for-guidance/vat/vat-consolidation-act2010.pdf>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Část 34 (c) zákona o DPH

<http://www.revenue.ie/en/practitioner/law/notes-for-guidance/vat/vat-consolidation-act2010.pdf>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Část 12 (2) zákona o DPH – pokrývá pouze omezenou část služeb vztahujících se k nemovitostem

Část 16 (3) zákona o DPH – v případě, že existuje hlavní dodavatel (v angličtině "principal contractor"), tento hlavní dodavatel je odpovědný za všechny povinnosti týkající se DPH

<http://www.revenue.ie/en/practitioner/law/notes-for-guidance/vat/vat-consolidation-act2010.pdf>

(Další informace v angličtině

„DPH u služeb vztahujících se k nemovitostem“ (v angličtině "VAT treatment of services connected with immovable property")

<http://www.revenue.ie/en/tax/vat/leaflets/vat-on-services-connected-with-immovable-property.html>

„Podnikání zahraničních subjektů v Irsku“ (v angličtině "Foreign suppliers doing business in Ireland")

<http://www.revenue.ie/en/tax/vat/leaflets/foreign-suppliers.html>

„Průvodce týkající se DPH u majetku“ (v angličtině "VAT on property guide")

<http://www.revenue.ie/en/tax/vat/leaflets/property-guide/index.html>

Stručné shrnutí:

V Irsku se reverse charge neuplatňuje u většiny služeb vztahujících se k nemovitostem. To znamená, že dodavatel takovéto služby se musí v Irsku registrovat k DPH a DPH tam

odvést. Toto se týká především následujících služeb:

- *Stavební a související služby.*
- *Ubytování v hotelu.*

V případě, že u služeb vyjmenovaných výše existuje hlavní dodavatel, tak tento hlavní dodavatel je odpovědný za jakékoliv povinnosti týkající se DPH (včetně povinností týkajících se DPH u jeho subdodavatelů).

Pro služby jiné, než jsou vyjmenovány v odrážkách výše, se reverse charge uplatňuje, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH v Irsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Irsku firmu a ani stálou provozovnu.

Itálie

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **21 %**, v některých případech snížené sazby **10 %** nebo **4 %**

Zákon o DPH - Decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972 n. 633 - v platném znění (v italštině)

<http://def.finanze.it/DocTribFrontend/decodeurn?urn=urn:doctrib::DPR:1972-10-26;633>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 7 C 1. a) (v italštině Articolo 7 quater 1. a)) zákona o DPH:

<http://def.finanze.it/DocTribFrontend/decodeurn?urn=urn:doctrib::DPR:1972-10-26;633>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 17 zákona o DPH:

<http://def.finanze.it/DocTribFrontend/decodeurn?urn=urn:doctrib::DPR:1972-10-26;633>

Stručné shrnutí:

V Itálii se reverse charge uplatňuje obecně pro služby, které mají místo plnění v Itálii. To znamená, že reverse charge se uplatňuje i u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je

příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH v Itálii a pokud poskytovatel služby (osoba povinná k dani ve své zemi původu) nemá v Itálii firmu ani provozovnu.

Kypr

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **17 %**, v některých případech může být snížená sazba **0 %**

Zákon o DPH – N. 95(I)/2000 ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ –
v platném znění (v řečtině)

[http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/C65BA685536DC0CBC225723C002FECFB/\\$file/N95\(I\)2000.pdf?Opelement](http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/C65BA685536DC0CBC225723C002FECFB/$file/N95(I)2000.pdf?Opelement)

Služby vztahující se k nemovitostem:

Strana 5 následující novely zákona o DPH

[http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/FF80F898CE4C81D6C2257706002E2D3A/\\$file/N13-1-1-2010AMEND-I4233_A1_P1.pdf?Opelement](http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/FF80F898CE4C81D6C2257706002E2D3A/$file/N13-1-1-2010AMEND-I4233_A1_P1.pdf?Opelement)

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Strana 5 následující novely zákona o DPH

[http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/FF80F898CE4C81D6C2257706002E2D3A/\\$file/N13-1-1-2010AMEND-I4233_A1_P1.pdf?Opelement](http://www.mof.gov.cy/mof/VAT/VAT.nsf/All/FF80F898CE4C81D6C2257706002E2D3A/$file/N13-1-1-2010AMEND-I4233_A1_P1.pdf?Opelement)

Stručné shrnutí:

Na Kypru se reverse charge uplatňuje také pro služby vztahující se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani na Kypru a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá na Kypru firmu a ani stálou provozovnu.

Litva

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **21 %**

Zákon o DPH – Valstybės žinios - v platném znění (v litevštině)

<http://www.infolex.lt/ta/66285#Xb166d84449314ab6b1dccf019da03c70>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 13 (in litevštině straipsnis 13), odstavec 4 zákona o DPH

<http://www.infolex.lt/ta/66285#Xb166d84449314ab6b1dccb019da03c70>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 71 zákona o DPH

<http://www.infolex.lt/ta/66285#Xb166d84449314ab6b1dccb019da03c70>

Stručné shrnutí:

V Litvě se reverse charge neuplatňuje u služeb vztahujících se k nemovitostem. To znamená, že se poskytovatel služby – zahraniční osoba povinná k dani – musí registrovat k DPH v Litvě, spočítat příslušnou DPH a odvést ji do litevského státního rozpočtu. Existuje výjimka z tohoto pravidla:

- *Služby nájmu a pronájmu nemovitostí, které nejsou předmětem DPH.*

Lotyšsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **22 %**

Zákon o DPH - 09.03.1995 Par pievienotās vērtības nodokli - v platném znění

http://www.google.cz/url?sa=t&rct=j&q=&source=web&cd=2&ved=0CGoQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.vid.gov.lv%2Fdokumenti%2Ftiesibu_akti%2Flikumi%2F2011%2Fvalue_added_tax.doc&ei=R-uwT83eHs3mtQapmumjBA&usq=AFQjCNFG1HPPAtm_5-2nPWof6duxDv0VJA (v angličtině, neobsahuje novely přijaté po březnu 2010)

<http://www.likumi.lv/doc.php?id=34443> (v lotyštině)

Služby vztahující se k nemovitostem:

Část 4¹ (8) zákona o DPH

<http://www.likumi.lv/doc.php?id=34443>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Část 12 (1¹⁷) zákona o DPH

<http://www.likumi.lv/doc.php?id=34443>

Stručné shrnutí:

V Lotyšsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná v Lotyšsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Lotyšsku firmu a ani stálou provozovnu.

Lucembursko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **15 %**, v některých případech snížené sazby **6 %** nebo **3 %**

Zákon o DPH – Loi du 12 fevrier 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée - v platném znění (ve francouzštině)

<http://www.aed.public.lu/tva/loi/Loi TVA 2012.pdf>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 17/2/2° zákona o DPH

<http://www.aed.public.lu/tva/loi/Loi TVA 2012.pdf>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 17/2/2° zákona o DPH - také znamená, že reverse charge se neaplikuje na služby vztahující se k nemovitostem

Článek 26/2 zákona o DPH - říká, poskytovatel služby, který je povinen odvádět v Lucembursku daně, tam musí být registrován

<http://www.aed.public.lu/tva/loi/Loi TVA 2012.pdf>

Stručné shrnutí:

V Lucembursku se reverse charge neuplatňuje u služeb vztahujících se k nemovitostem. To znamená, že se poskytovatel služby – zahraniční osoba povinná k dani – musí registrovat k DPH v Lucembursku, a pak spočítat DPH a odvést ji do lucemburského státního rozpočtu.

Maďarsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **27 %**

Zákon o DPH - 2007. évi CXXVII. törvény, az általános forgalmi adóról – v platném znění (v maďarštině)

http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700127.TV

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 39 zákona o DPH

http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700127.TV

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 140 zákona o DPH

http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700127.TV

Stručné shrnutí:

V Maďarsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná v Maďarsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Maďarsku firmu a ani stálou provozovnu.

Malta

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **18 %**

Zákon o DPH – Chapter 406 Value Added Tax Act - v platném znění (v angličtině)

<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&ite mid=8872>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Třetí schéma (v angličtině Third Schedule) (článek 7), část dvě (v angličtině Part Two) 4 zákona o DPH

<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&ite mid=8872>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 20, odstavec (2) (b) zákona o DPH

<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&ite mid=8872>

(Pravidla týkající se DPH u služeb jsou k dispozici ve stručné „Příručce o nových pravidlech pro místo plnění u služeb“ vydané oddělením pro DPH Ministerstva financí Malty – v angličtině „Guide on the New Place of Supply of Services Rules“ published by

Stručné shrnutí:

Na Maltě se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani (nebo osoba identifikovaná pro účely DPH) na Maltě a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá na Maltě firmu a ani stálou provozovnu.

Německo

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **19 %**

Zákon o DPH – Umsatzsteuergesetz – UStG – v platném znění (v němčině)

http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 3a (3) 1 zákona o DPH

http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/_3a.html

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 13b (2) 4 zákona o DPH

http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/_13b.html

Stručné shrnutí:

V Německu se reverse charge uplatňuje u většiny služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná v Německu k DPH a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Německu firmu a ani stálou provozovnu. Z tohoto pravidla existují dvě výjimky – projektování staveb a ostraha budov, kdy se reverse charge neuplatňuje.

Nizozemsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **19 %**, v některých případech snížená sazba **6 %**

Zákon o DPH – Wet op de omzetbelasting 1968 - v platném znění (v nizozemštině)

http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/geldigheidsdatum_06-06-2012

Služby vztahující se k nemovitostem:

Kapitola 2, část 1 b, odstavec 2, článek 6 b zákona o DPH

http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/HoofdstukII/Afdeling1b/Paragraaf2/Artikel6b/geldigheidsdatum_06-06-2012

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Kapitola 2, část 4, článek 12. 2 zákona o DPH

http://wetten.overheid.nl/BWBR0002629/HoofdstukII/Afdeling4/Artikel12/geldigheidsdatum_06-06-2012

(Další informace v angličtině:

„Dlužná DPH je vybírána od příjemce služeb“ – v angličtině “The VAT owed is levied from the buyer of the service”

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/belastingdienst/business/vat/vat_in_the_netherlands/supplying_services/the_vat_owed_is_levied_from_the_buyer_of_the_service)

Stručné shrnutí:

V Nizozemsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani v Nizozemsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Nizozemsku firmu a ani stálou provozovnu.

Polsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **23 %**, v některých případech snížené sazby **8 %**, **5 %** nebo **0 %**

Zákon o DPH – Ustawa o podatku od towarów i usług - v platném znění (v polštině)

<http://www.vat.pl/przepisy/>

<http://www.przepisy.gofin.pl/przepisy,3,32,32,670,55524,20120101,miejsce-swiadczenia-przy-swiadczeniu-uslug.html> (with 20 executive decrees)

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 28e zákona o DPH

http://www.vat.pl/att/przepisy/VAT_2012.pdf

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 28e zákona o DPH a článek 100, odstavec 10 zákona o DPH

http://www.vat.pl/att/przepisy/VAT_2012.pdf

Stručné shrnutí:

V Polsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud jsou jak příjemce služby, tak její dodavatel plátcí DPH a pokud poskytovatel služby nemá v Polsku firmu ani stálou provozovnu. Pokud je poskytovatel služby registrován v Polsku pro účely DPH, tak se reverse charge neuplatňuje.

Portugalsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **23 %**, v některých případech snížená sazba **6 %** (na Madeiře – standardní sazba 22 %, snížená sazba 5 %, na Azorských ostrovech – standardní sazba 16 %, snížená sazba 4 %)

Zákon o DPH - Código sobre o Valor Acrescentado (CIVA) – v platném znění (v portugalskéštině)

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/civa_rep/index_iva.htm

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 6, odstavec 8, pododstavec a) zákona o DPH

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/civa_rep/iva6.htm

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 2, odstavec 1, pododstavce a) a g) zákona o DPH

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/civa_rep/iva2.htm

Stručné shrnutí:

V Portugalsku se reverse charge uplatňuje také u služeb

vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani v Portugalsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá v Portugalsku firmu a ani stálou provozovnu.

Rakousko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **20 %**

Zákon o DPH - Umsatzsteuergesetz 1994 (UStG) - v platném znění (v němčině)

<http://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004873>

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 3a (9) zákona o DPH

<http://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004873>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 19 zákona o DPH

<http://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10004873>

(Více informací o reverse charge v Rakousku v angličtině in je k dispozici zde

<http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/SupplyinginAustria/Reversecharge/start.htm>), more informace o DPH v Rakousku v angličtině jsou k dispozici zde <http://english.bmf.gv.at/Tax/VATAssessmentRefund/SupplyinginAustria/start.htm>).

Stručné shrnutí:

V Rakousku se reverse charge uplatňuje obecně pro služby, které mají místo plnění v Rakousku, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH v Rakousku a pokud poskytovatel služby (osoba povinná k dani ve své zemi původu) nemá v Rakousku firmu ani provozovnu (nebo pokud jeho stálá provozovna není nijak zapojena do dotčené transakce). Reverse charge se tedy týká i služeb vztahujících se k nemovitostem.

Rumunsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **24 %**, v některých případech snížená sazba **5 %**

Zákon o DPH – Codul Fiscal cu normele metodologice de aplicare -
v platném znění (v rumunštině)

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Cod_fiscal_norme_2012.htm

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 133, odstavec (4) a) zákona o DPH

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Cod_fiscal_norme_2012.htm#_Toc304299914

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 150, odstavec (6) zákona o DPH

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Cod_fiscal_norme_2012.htm#_Toc304299945

Stručné shrnutí:

V Rumunsku se reverse charge uplatňuje také u většiny služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba povinná k dani v Rumunsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá Rumunsku firmu a ani stálou provozovnu.

Řecko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **23 %**

Zákon o DHP - ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ 3763 Ενσωμάτωση Οδηγιών 2006/98/ΕΚ, 2008/8/ΕΚ και 2007/ 74/ΕΚ, διατάξεων των Οδηγιών 2006/112/ΕΚ και 2006/ 69/ΕΚ, διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, κεφα- λαιού, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών και λοιπές διατάξεις. (v češtině Zákon 3763 z roku 2009 – implementace směrnic 2006/98/ES, 2008/8/ES, 2007/74/EC, 2006/12/EC a 2006/69/EC – v platném znění (v řečtině)

http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/aa/44/0b/aa440b9b949c452a779daf44cdd62cd87f6d309b/application/pdf/3763-2009-80-x_2009_05_27.pdf

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 22, odstavec 4 výše zmíněného zákona (3763/2009 implementující směrnice EU)

http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/aa/44/0b/aa440b9b949c452a779daf44cdd62cd87f6d309b/application/pdf/3763-2009-80-x_2009_05_27.pdf

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Reverse charge se neaplikuje pro služby vztahující se k nemovitostem v Řecku, DPH se odvádí v Řecku.

Stručné shrnutí:

V Řecku je DPH u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je poskytovatelem služby podnik usazený v jiném členském státě EU, obvykle odváděna reprezentantem – agentem v Řecku.

Slovensko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **20 %**

Zákon o DPH - Zákon o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. Z. –
v platném znění (ve slovenštině)

<http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2012-a.html#15>

Služby vztahující se k nemovitostem:

§ 16 (1) zákona o DPH

<http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2012-a.html#15>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

§ 69 (2) zákona o DPH

<http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2012-a.html#15>

Stručné shrnutí:

Na Slovensku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby

osoba povinná k dani, která má na Slovensku sídlo, místo podnikání, provozovnu nebo bydliště. Poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) navíc nesmí mít na Slovensku firmu a ani stálou provozovnu.

Slovinsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **20 %**, v některých případech snížená sazba **8,5 %**

Zákon o DPH - Zakon o davku na dodano vrednost – v platném znění
http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Obrazci_ANG/VALUE_ADDED_TAX_ACTZDDV-1-UNOFFICIALTRANSLATION.pdf (v angličtině)
<http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=201113&stevilka=554> (ve slovinštině)

Služby vztahující se k nemovitostem:
Článek 27 zákona o DPH
<http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=201113&stevilka=554>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:
Články 78 a 79 zákona o DPH – povinnost registrovat se k DPH ve Slovinsku také u poskytování služeb vztahujících se k nemovitostem
Článek 76a zákona o DPH – výjimky, u kterých není nutné, aby se poskytovatel služeb vztahující se k nemovitostem registroval k DPH ve Slovinsku
<http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=201113&stevilka=554>

Stručné shrnutí:

Zahraniční dodavatel služeb poskytující služby vztahujících se k nemovitostem ve Slovinsku je v mnoha případech povinen registrovat se k DPH ve Slovinsku a tedy spočítat a odvést příslušnou slovinskou DPH. Reverse charge pro služby vztahující se k nemovitostem se tudíž v těchto případech ve Slovinsku neuplatňuje.

Výjimky:

a) Stavební práce včetně oprav, úklidu, přestavby a demolice ve vztahu k nemovitostem;

b) Dodávka pracovníků zapojených do provádění činností uvedených v předchozím bodě;

c) Dodávky nemovitostí uvedených v bodech 7 a 8 článku 44 tohoto zákona (zákona o DPH);

d) Dodávka odpadu, zbytků a požitého materiálu a služeb uvedená v příloze III tohoto zákona (zákona o DPH).

Ve výše vyjmenovaných případech se reverse charge uplatňuje i u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani, která má ve Slovinsku sídlo, místo podnikání, provozovnu nebo bydliště; poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) navíc nesmí mít ve Slovinsku firmu nebo stálou provozovnu.

Spojené království

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:

Standardní sazba **20 %**, v některých případech snížené sazby **5 %** nebo **0 %**

Zákon o DPH – Value Added Tax Act 1994 - v platném znění (v angličtině)

<http://www.legislation.gov.uk/ukpga/1994/23/contents>

Služby vztahující se k nemovitostem:

Část 6 – „Služby vztahující se k nemovitostem“ (v angličtině “Services relating to land”) vydané HMRC, Reference Notice 741A „Místo plnění pro služby“ (v angličtině “Place of supply of services”)

http://customs.hmrc.gov.uk/channelsPortalWebApp/channelsPortalWebApp.portal?nfpb=true&pageLabel=pageVAT_ShowContent&id=HMCE_PROD1_029955&propertyType=document#P236_31282

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Část 18 „Reverse charge“, odstavec 18.11 vydané HMRC, Reference Notice 741A „Místo plnění pro služby“ (v angličtině “Place of supply of services”)

http://customs.hmrc.gov.uk/channelsPortalWebApp/channelsPortalWebApp.portal?nfpb=true&pageLabel=pageVAT_ShowContent&id=HMCE_PROD1_029955&propertyType=document#P1027_129359

Stručné shrnutí:

Ve Spojeném království se reverse charge uplatňuje také u

většiny služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH ve Spojeném království a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá ve Spojeném království firmu a ani stálou provozovnu.

Španělsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **18 %**, v některých případech snížená sazba **8%**

Zákon o DPH – Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido - v platném znění (ve španělštině)

http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/I37-1992.html

Služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 70 1 zákona o DPH

http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/I37-1992.html

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:

Článek 84 2 zákona o DPH

http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/I37-1992.html

Stručné shrnutí:

Ve Španělsku se reverse charge uplatňuje také u služeb vztahujících se k nemovitostem, pokud je příjemce služby osoba povinná k dani ve Španělsku a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá ve Španělsku firmu a ani stálou provozovnu.

Švédsko

Sazby DPH uplatňované pro služby vztahující se k nemovitostem:
Standardní sazba **25 %**

Zákon o DPH - Mervärdesskattelag (1994:200) - v platném znění (ve švédštině)

<http://www.notisum.se/rnp/sls/lag/19940200.htm>

Služby vztahující se k nemovitostem:
Kapitola 5 (v každé kapitole jsou články číslovány vždy od počátku),
článek 8 zákona o DPH
<http://www.notisum.se/rnp/sls/lag/19940200.htm>

Reverse charge a služby vztahující se k nemovitostem:
Kapitola „Reverse charge pro DPH“ „Brožury o DPH“ vydané švédskou
daňovou správou – SKV 552B Edice 11 (v angličtině “Reverse charge of
VAT” of the “VAT Brochure” issued by the Swedish Tax Agency - SKV 552B
Edition 11):
<http://www.skatteverket.se/download/18.71004e4c133e23bf6db800094881/552B11.pdf>

Stručné shrnutí:

Ve Švédsku se reverse charge uplatňuje u většiny stavebních služeb, pokud je příjemce služby firma nebo právnická osoba registrovaná k DPH ve Švédsku (navíc se tato firma nebo právnická osoba nesmí zabývat stavebními službami jenom dočasně) a pokud poskytovatel služby (plátce DPH ve své zemi původu) nemá ve Švédsku firmu a ani stálou provozovnu. Existuje řada výjimek – např.:

- *Údržba nemovitostí včetně drobných oprav, zakládání/údržba zelených ploch.*
- *Architektonické činnosti, řízení staveb, projektové a konzultační činnosti.*
- *Instalace a montáž průmyslových zařízení.*

spolufinancují



MINISTERSTVO
PRŮMYSLU A OBCHODU