

DPH a DIČ: Průvodce pro klienty BuddyPro nakupující od UK společnosti

Rozdíl mezi britským pohledem na DPH a realitou českých a slovenských klientů

Co je to DIČ?

Daňové identifikační číslo

DIČ je identifikační číslo, které **samo o sobě neříká**, zda jste plátcem DPH. Slouží k identifikaci jakéhokoliv subjektu platícího i jakékoliv ostatní daně, nejen daň z přidané hodnoty.

DIČ mohou mít:

- Jakýkoliv subjekt/osoba registrovaný i k jiným daním než DPH
- Identifikované osoby (IO) – neplátcí, kteří nakupují služby ze zahraničí
- Plátcí DPH

Klíčový poznatek: DIČ je pouze číslo. **Nedefinuje váš status plátce DPH.**

Jak to vidí britská společnost

VAT-registered Klient má platné VAT ID číslo	Non-VAT-registered Klient nemá platné VAT ID číslo
--	--

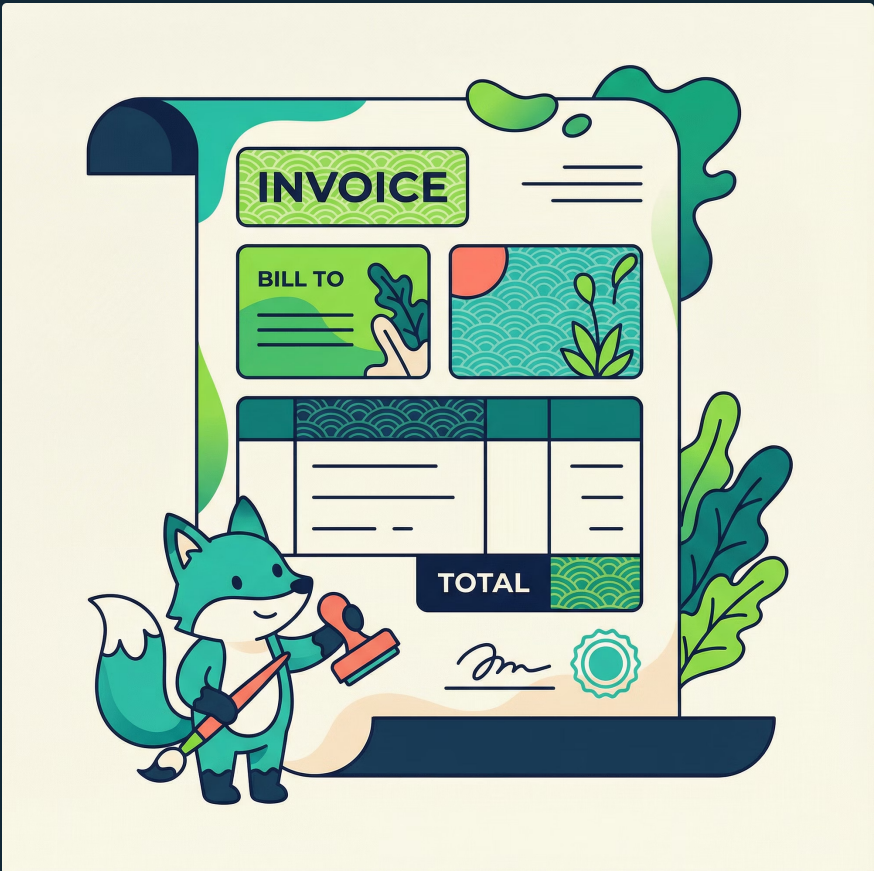
UK daňový systém rozlišuje pouze tyto dvě kategorie. **Pojem "identifikovaná osoba" v britském právu neexistuje.**

Statusy českých a slovenských klientů

Realita v ČR a SK je složitější – existují čtyři možné kategorie:

1	Plátcem DPH Má DIČ k DPH → UK vidí: VAT-registered
2	Identifikovaná osoba (IO) plátcem DPH pouze pro přeshraniční plnění – v tuzemsku zůstává neplátcem → UK vidí: VAT-registered
3	Neplátcem DPH Nemá DIČ k DPH (může mít DIČ) → UK vidí: Non-VAT-registered
4	Soukromá osoba Nemá DIČ → UK vidí: Non-VAT-registered

Jak má tedy BuddyPro správně fakturovat



*VAT OSS - v případě poskytování služby osobě nepovinné k dani (neplátcem DPH, tedy Non-VAT-registered) zbavujeme kupující povinnosti odvodu DPH a tedy případné registrace jako IO a DPH odvádíme v rámci režimu **One Stop Shop (OSS)** za kupujícího.

Dva scénáře fakturace

Klient je VAT-registered Podmínka: Klient uvede platné číslo plátce DPH Fakturujeme: Bez DPH (reverse charge*)	Klient je Non-VAT-registered Podmínka: Klient nemá platné číslo plátce DPH Fakturujeme: S DPH (odvádíme za klienta v rámci VAT OSS*)
---	---

* reverse charge - přenesená daňová povinnost je **daňový mechanismus** (v oblasti DPH), kdy se **povinnost prodávajícího** (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu **přesouvá na kupujícího** (příjemce plnění).

Důležité upozornění: Toto je pro britské společnosti prodávající klientům z EU zákonem stanovený postup.

Důležité upozornění: Správné určení statusu klienta je klíčové pro dodržení daňových předpisů.