

DPH

- Je hlavní nepřímou daní v ČR,
- Upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o DPH (dále ZDPH), přijatým v souvislosti se vstupem ČR do EU,
- Je vybírána plátcí DPH od poplatníků (koncových spotřebitelů v ceně zboží a služeb),
- V současnosti jsou uplatňovány v souladu s § 47 ZDPH dvě sazby – základní 19 % a snížená 5 %,
- U většiny zboží a služeb se uplatňuje základní sazba DPH,
- Snížená sazba se uplatní pouze u zboží uvedeného v příloze č. 1 ZDPH a u služeb uvedených v příloze č. 2 ZDPH, dále u dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 ZDPH a dále u bytové výstavby za podmínek § 48 ZDPH.

Komu z českých subjektů hrozí, že se bude muset registrovat jako plátce DPH?

- 2 okruhům osob:
 - ◆ Osobám povinným k dani (OPD),
 - ◆ Osobám identifikovaným k dani (OID),
- OPD jsou vymezeny v § 5 ZDPH, od povinnosti uplatňovat DPH jsou OPD osvobozeny za podmínek § 6 ZDPH, jako plátci se registrují podle § 95 ZDPH,
- OID definuje § 96 ZDPH, jejich registrace probíhá podle § 97 ZDPH.

OPD (podnikatelé) dle § 5 ZDPH

- Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti (tj. soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně),

OPD osvobozené od daně (§ 6 ZDPH)

- OPD, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, ovšem s výjimkami uvedenými v § 94 ZDPH!!!,
- Definice obratu pro účely DPH je vymezena v § 6 ZDPH,
- OPD neosvobozené od daně se registrují jako plátcí podle § 94 a 95 ZDPH.

Registrace OPD (§ 94 a 95 ZDPH)

- Osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Pokud nesplní registrační povinnost, stává se plátcem dnem účinnosti registrace uvedeným na osvědčení o registraci.

- Osoby povinné k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, které uskutečňují zdanitelná plnění na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy, jejichž individuální obrat nepřekročí 1 000 000 Kč, ale celkový obrat těchto osob v rámci sdružení i mimo něj ano, se stávají plátcí dnem účinnosti uvedeným na osvědčení o registraci. Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uzavře smlouvu o sdružení nebo jinou obdobnou smlouvu s jiným plátcem, se stává plátcem dnem uzavření této smlouvy. Osoby povinné k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, které uskutečňují zdanitelná plnění společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy, se stávají plátcí dnem účinnosti uvedeným na osvědčení o registraci účastníka, který se zaregistroval jako plátce nejdříve.

- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, a uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, se stává plátcem dnem, kdy hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyší částku 326 000 Kč,
- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, které je zasíláno zboží podle §18 ZDPH, které je předmětem spotřební daně, se stává plátcem dnem dodání zboží.

- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, které jsou poskytovány služby uvedené v §10 odst. 1, 2, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 ZDPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státu, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, nebo zahraniční osobou povinnou k dani, se stává plátcem dnem poskytnutí uvedených služeb,
- Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, nebo zahraniční osoba povinná k dani, která uskuteční plnění s místem plnění v tuzemsku a je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň z tohoto plnění podle §108 ZDPH, se stává plátcem dnem uskutečnění tohoto plnění.

- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, které je dodáno zboží podle §13 odst. 8 ZDPH (zboží s instalací nebo montáží) osobou registrovanou k dani v jiném členském státu, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, nebo zahraniční osobou povinnou k dani, se stává plátcem dnem dodání zboží,
- Další situace viz § 94 ZDPH (dědic, převod majetku, zlato, atd.),
- Plátce je povinen uvádět daňové identifikační číslo ve struktuře kód země CZ a kmenová část (rodné číslo u FO, identifikační číslo u PO).

Vlastní registrace dle § 95 ZDPH

- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, jejíž obrat překročil 1 000 000 Kč, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit,
- Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je osvobozena od uplatňování daně, protože její obrat nepřesáhl 1 000 000 Kč, může předložit přihlášku k registraci kdykoliv a plátcem se stává ode dne účinnosti uvedeného na osvědčení o registraci,
- Další lhůty viz § 95 ZDPH.

Osoby identifikované k dani (OID)

- Viz § 96 ZDPH:
 - ◆ Osobou identifikovanou k dani je právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, včetně veřejnoprávního subjektu, a neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku, nebo osoba povinná k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, pokud pořizují zboží z jiného členského státu a hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyší částku 326 000 Kč.

- Osobou identifikovanou k dani je osoba povinná k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, pokud jsou jí poskytovány služby podle §10 odst. 7 ZDPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státu nebo zahraniční osobou povinnou k dani,
- Osobou identifikovanou k dani je vždy právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, včetně veřejnoprávního subjektu, nebo osoba, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, pokud je jí zasíláno zboží, které je předmětem spotřební daně.

Registrace OID (§ 97 ZDPH)

- Osoba identifikovaná k dani podle § 96 odst. 1 je povinna podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla pro účely přiznání a zaplacení daně místně příslušnému správci daně nejpozději do dne, kdy hodnota pořízeného zboží překročila stanovenou částku, a osobou identifikovanou k dani se stává dnem překročení stanovené částky,
- Osoba identifikovaná k dani podle §96 odst. 2 je povinna podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla pro účely přiznání a zaplacení daně místně příslušnému správci daně nejpozději do dne, kdy jí byla poskytnuta služba, a osobou identifikovanou k dani se stává dnem poskytnutí služby nebo dodání zboží.

- Osoba identifikovaná k dani podle §96 odst. 3 je povinna podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla pro přiznání a zaplacení daně místně příslušnému správci daně nejpozději do dne prvního dodání uvedeného zboží a osobou identifikovanou k dani se stává dnem dodání zboží,
- Právnícké osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, včetně veřejnoprávního subjektu, nebo osoba, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, mohou v případě, že pořizují zboží z jiného členského státu, podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla místně příslušnému správci daně, i když hodnota pořízeného zboží nepřekročí částku 326 000 Kč, a osobou identifikovanou k dani musí zůstat nejméně dva následující po sobě jdoucí kalendářní roky.

Zrušení registrace

- OPD může zrušit registraci k DPH za podmínek uvedených v § 106 ZDPH,
- OID může zrušit registraci k DPH za podmínek uvedených v § 107 ZDPH,
- Za zde uvedených podmínek je oprávněn zrušit registraci také správce daně (viz § 106 odst. 7 – 9 ZDPH).

Povinnost přiznat daň podle § 108 ZDPH

- Kromě plátců jsou povinny přiznat daň i jiné osoby za podmínek uvedených v § 108 ZDPH,
- Tento paragraf je nutno pečlivě nastudovat, neboť je jedním ze základních ustanovení pro správné pochopení systému zdaňování!!!!

Zdaňovací období, daňové přiznání k DPH a souhrnné hlášení

- Zdaňovací období k DPH vymezuje § 99 ZDPH,
- Je jím buď kalendářní čtvrtletí (pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč), nebo kalendářní měsíc (pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč),
- Plátce, jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl 2 000 000 Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc a tuto změnu oznámí správci daně. Osoba povinná k dani, která podává přihlášku k registraci, si může zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc, pokud v předcházejícím kalendářním roce dosáhla výše uvedeného obratu a tuto skutečnost uvede do přihlášky k registraci.

- Zdaňovací období plátce, který podniká společně s jinými plátcí na základě smlouvy o sdružení) nebo jiné obdobné smlouvy, se stanoví ze součtu obrátu dosaženého všemi účastníky v rámci sdružení a obrátu plátce dosaženého mimo sdružení.
- Změnu zdaňovacího období ze čtvrtletního na měsíční anebo z měsíčního na čtvrtletní je plátce oprávněn provést nejdříve od počátku následujícího kalendářního roku. Plátce je povinen oznámit správci daně změnu zdaňovacího období nejpozději do 31. ledna příslušného kalendářního roku,
- Zdaňovacím obdobím pro osobu identifikovanou k dani je kalendářní čtvrtletí.

Daňové přiznání

- Upraveno v § 101 ZDPH,
- Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, pokud zákon nestanoví jinak. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží podle §20,66a) u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy,
- Osoba identifikovaná k dani je povinna do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém jí vznikla daňová povinnost, podat daňové přiznání. Daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Souhrnné hlášení

- Dle § 102 ZDPH je plátce, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, povinen podat souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí. V souhrnném hlášení uvede také přemístění obchodního majetku pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností do jiného členského státu, a pokud je prostřední osobou při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu podle § 17 ZDPH, také dodání zboží kupujícímu. Údaje o hodnotě dodaného zboží se uvádějí v české měně.

- Souhrnné hlášení za každé kalendářní čtvrtletí podává plátce do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí, a to současně s daňovým přiznáním,
- Pokud plátce, který podal souhrnné hlášení, zjistí, že uvedl chybné údaje, je povinen do 15 dnů od data zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení.

A na co se DPH uplatňuje?

- Dle § 1 ZDPH na zboží, nemovitosti a služby,
- Předmětem daně je podle § 2:
 - ◆ dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
 - ◆ poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
 - ◆ pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani,

- ◆ dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- Předmětem daně však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - ◆ jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně podle §68 odst. 1 až 9 ZDPH, nebo
 - ◆ pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně podle § 6 ZDPH nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a která není plátcem nebo osobou identifikovanou k dani, nejedná se o pořízení zboží podle předchozího bodu, a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce; do stanovené částky se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně, při pořízení z jiného členského státu,

Klíčová ustanovení k nastudování

- Pro správné pochopení souvislostí ZDPH je nutno podrobně nastudovat základní pojmy, se kterými ZDPH pracuje, tato ustanovení jsou obsažena v:
 - § 3 ZDPH a zejména v
 - § 4 ZDPH.
- Tyto paragrafy si nastudujete!!!!!!