

Daňové doklady

- DPH se vyčísluje na daňových dokladech vystavovaných podle § 26 – 35 ZDPH a následně též podle § 42 – 46 ZDPH (opravy),
- Daňové doklady nejčastěji vystavuje plátce DPH uskutečňující zdanitelná plnění, ale k jejich vydání může v souladu s § 26 odst. 3 ZDPH zmocnit i osobu, pro kterou se zdanitelné plnění uskutečňuje (odběratele), pokud se písemně zaváže tyto doklady přijmout nebo třetí osobu (tím se však nezbujuje odpovědnosti za správnost údajů (§ 26 odst. 5 ZDPH)),
- Daňové doklady mohou být se souhlasem osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno vystaveny i v elektronické podobě (§ 26 odst. 4 ZDPH)

Vystavování daňových dokladů

- Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne
a) uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo
b) přijetí úplaty za zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání; pokud plátce ke dni přijetí úplaty daň na výstupu nepřizná, protože není povinen tak učinit podle § 21 odst. 2, nesmí vystavit daňový doklad při přijetí úplaty.
- Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně.
- Neplátce daně nesmí vystavovat daňové doklady s výjimkou vystavování dokladů pro jiné osoby podle § 26 odst. 3 ZDPH nebo v případě, kdy dodává nový dopravní prostředek v rámci EU podle § 19 ZDPH,
- Daňové doklady se obvykle vystavují v českém jazyce, pokud je vystaven v jiném jazyce, může si správce daně vyžádat jeho překlad (§ 26 odst. 7 ZDPH).

- Plátce, který uskutečňuje několik samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit za těchto několik samostatných zdanitelných plnění souhrnný daňový doklad.
- Pokud se plátce rozhodne vystavit souhrnný daňový doklad, je povinen jej vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první úplata za plnění uvedená na tomto souhrnném dokladu (v tomto případě se postupuje podle § 26 odst. 2 ZDPH).
- Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně. U zjednodušeného daňového dokladu se částky včetně daně uvádí odděleně podle stanovených sazeb (§ 26 odst. 6 ZDPH).

Uchovávání daňových dokladů

- Upraveno v § 27 ZDPH,
- Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě,
- po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.

- Daňový doklad v listinné formě lze převést do elektronické podoby a v této formě jej uchovávat v souladu s § 27 odst. 2 ZDPH,
- Pokud plátce vystavuje, přijímá a uchovává daňové doklady v elektronické podobě a místem uchovávání není tuzemsko, musí plátce zajistit pro správce daně právo volného přístupu v reálném čase elektronicky k daňovým dokladům i datům zaručujícím věrohodnost jejich původu a neporušitelnost jejich obsahu,
- Plátce je povinen předem oznámit správci daně místo uchovávání daňového dokladu, pokud toto místo není v tuzemsku.

Druhy daňových dokladů

- Lze je rozdělit na „řádné“ vystavované podle § 26 – 35 ZDPH a „opravné“, pomocí nichž dochází k následné úpravě základu daně a výše daně vystavované podle § 42 – 46 ZDPH,
- Dělí se také podle toho, o jaké zdanitelné plnění se jedná, kde bylo uskutečněno, kdo jej vystavil, atd.
- Základní druhy a náležitosti daňového dokladu obsahuje § 28 ZDPH, následné paragrafy upravují náležitosti daňových dokladů v konkrétních specifických případech (zvláštní právní úprava k obecné úpravě v § 28 ZDPH).

Druhy daňových dokladů

- Jsou jimi zejména (§ 28 odst. 1 ZDPH):
 - ◆ Běžný daňový doklad (§ 28 odst. 2 ZDPH),
 - ◆ Zjednodušený daňový doklad (§ 28 odst. 3 a 4),
 - ◆ Souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2),
 - ◆ Splátkový kalendář (§ 28 odst. 5),
 - ◆ Platební kalendář (§ 28 odst. 9),
 - ◆ Opravný daňový doklad (§ 45),
 - ◆ Doklad vystavený podle § 92a,
- Ale dále také např. doklad o použití (§ 29), doklad o zaplacení (§ 28 odst. 6), atd.

Náležitosti daňových dokladů

- Běžný daňový doklad má náležitosti uvedeny v § 28 odst. 2 ZDPH (nejobvyklejším příkladem běžného daňového dokladu je faktura s náležitostmi podle uvedeného ustanovení),
- Náležitosti běžného daňového dokladu musí mít také splátkový kalendář a platební kalendář (ten ovšem s výjimkou data uskutečnění plnění nebo data přijetí úplaty, a to toho dne, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu (§ 28 odst. 2 písm. h) ZDPH),
- Pokud je plátce povinen vystavit daňový doklad v případě přijetí platby přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně, nemusí daňový doklad obsahovat jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně (§ 28 odst. 2 písm. i)) a rozsah plnění.
- Daňový doklad s náležitostmi běžného dokladu lze vystavit vždy, kdy je daňový doklad vystavován.

Zjednodušený daňový doklad

- Plátce uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem je povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad, a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, pokud k přijetí dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Zjednodušený daňový doklad může plátce vystavit rovněž za služby, které jsou poskytovány prostřednictvím elektronických prostředků a jejich poskytnutí je podmíněno zaplacením a úplata za tyto služby je prováděna bankovním převodem. Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen tehdy, je-li částka za zdanitelná plnění včetně daně nejvýše 10 000 Kč. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit v případě prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu a tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.
- Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu upravuje § 28 odst. 4 ZDPH (překvapivě je jednodušší 😊).

Doklad o použití (§ 29 ZDPH)

- Doklad o použití je daňový doklad, který musí vystavit plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění podle § 13 odst. 4, s výjimkou § 13 odst. 4 písm. d) a e), a podle § 14 odst. 3, s výjimkou § 14 odst. 3 písm. písm. c) až e) ZDPH, a to nejdříve dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nejpozději do 15 dnů od tohoto dne (typickým případem pro vystavení dokladu o použití je využívání obchodního majetku k soukromým účelům, pokud byl na vstupu uplatněn odpočet DPH).
- Údaje o dani se na dokladu o použití uvádějí v české měně.
- Náležitosti dokladu o použití vymezuje § 29 odst. 2 ZDPH.

Daňové doklady při dovozu zboží

- Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je **písemné** rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost,
- Daňovým dokladem je i jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplácena,
- Daňovým dokladem při vrácení zboží zpět do tuzemska je rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplácena.

Daňové doklady při vývozu zboží

◆ Daňovým dokladem při vývozu zboží je

- ★ a) písemné rozhodnutí celního orgánu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním orgánem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství,
- ★ b) písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

Daňové doklady při poskytnutí služby osobou v JČS nebo zahraniční osobou

- Tyto doklady jsou zasílány do tuzemska (nejsou-li zde vystavovány) s náležitostmi podle § 31 a 32 ZDPH, přičemž český odběratel (plátce) je doplňuje o údaje podle § 31 a § 32 odst. 2 a řídí se též odst. 3 a 4,
- Obdobné doklady se vystavují i při dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi zahraniční osobou povinnou k dani nebo osobou registrovanou k dani v JČS, pokud je místo plnění v tuzemsku.

Daňový doklad při poskytnutí služby mimo tuzemsko (§ 33 ZDPH)

- Plátce, který poskytuje službu s místem plnění mimo tuzemsko, je povinen vystavit za každé plnění daňový doklad obsahující náležitosti podle § 33 odst. 2 ZDPH, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění služby nebo přijetí úplaty, pokud platba předchází uskutečnění služby.
- Obdobný doklad se vystavuje při dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi s místem plnění mimo tuzemsko plátcem.

Daňové doklady při dodání zboží do JCS (§ 34 ZDPH)

- Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad obsahující náležitosti podle § 34 odst. 3 ZDPH, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu.

- V případě zasílání zboží do JČS se postupuje také v souladu s § 34 odst. 4 ZDPH,
- V případě dodání nového dopravního prostředku do JČS se pak postupuje také v souladu s § 34 odst. 5 ZDPH.

Daňové doklady při pořízení zboží z JČS

- Daňový doklad musí obsahovat náležitosti podle § 35 odst. 1 ZDPH, z těchto náležitostí doplňuje pořizovatel na obdrženém daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely do 15 dnů ode dne pořízení tyto údaje:
 - a) datum uskutečnění pořízení,
 - b) základní nebo sníženou sazbu daně,
 - c) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l),
 - d) datum, k němuž byly doplněny údaje podle písmen a) až c).