

# Daňové doklady

- Správnost DPH se prokazuje pomocí daňových dokladů vystavovaných podle § 26 – 35a ZDPH a následně též podle § 45 – 46 ZDPH (opravy),
- Daňové doklady nejčastěji vystavuje plátce DPH uskutečňující zdanitelná plnění, ale k jejich vydání může v souladu s § 28 odst. 5 ZDPH zmocnit i osobu, pro kterou se zdanitelné plnění uskutečňuje (odběratele), nebo třetí osobu (tím se však nezbujuje odpovědnosti za správnost údajů (§ 26 odst. 4 ZDPH)),
- Daňové doklady mohou být se souhlasem osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno, vystaveny i v elektronické podobě (§ 26 odst. 3 ZDPH)

- Daňovým dokladem je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v zákoně o DPH.
- Daňový doklad může mít listinnou nebo elektronickou podobu.

# Vystavování daňových dokladů

- (1) Vystavování daňových dokladů při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby podléhá pravidlům členského státu, ve kterém je místo plnění.
- (2) Vystavování daňových dokladů podléhá pravidlům členského státu, ve kterém má osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny, pokud je místo plnění
  - a) v členském státě jiném, než ve kterém má osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny, a pokud osobou povinnou přiznat daň je osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, a tato osoba nebyla zmocněna k vystavení daňového dokladu, nebo
  - b) ve třetí zemi.

- Plátce je povinen vystavit daňový doklad v případě
  - a) dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně,
  - b) zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
  - c) dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
  - d) přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle písmene a) nebo b) vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty, nebo
  - e) uskutečnění plnění podle § 13 odst. 4, s výjimkou § 13 odst. 4 písm. c) až e), nebo podle § 14 odst. 3, s výjimkou § 14 odst. 3 písm. c) až e).

- Osoba povinná k dani je povinna vystavit daňový doklad v případě
  - a) uskutečnění plnění pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny, pokud jde o
    1. poskytnutí služby,
    2. dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
    3. dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
  - b) poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo
  - c) přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle písmene a) nebo b) vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty.

- Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění.
- Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém
  - a) se uskutečnilo dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
  - b) se uskutečnilo poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny,
  - c) se uskutečnilo poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo
  - d) byla přijata úplata, pokud před uskutečněním plnění podle písmen b) nebo c) vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí úplaty.
- Osoba povinná k dani může k vystavení daňového dokladu písemně zmocnit osobu, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo třetí osobu. Pokud je zmocnění uděleno elektronicky, musí být podepsáno uznávaným elektronickým podpisem.

# Druhy daňových dokladů

- Lze je rozdělit na „řádné“ vystavované podle § 26 – 35a ZDPH a „opravné“, pomocí nichž dochází k následné úpravě základu daně a výše daně vystavované podle § 45 – 46 ZDPH,
- Dělí se také podle toho, o jaké zdanitelné plnění se jedná, kde bylo uskutečněno, kdo jej vystavil, atd.
- Základní náležitosti daňového dokladu obsahuje § 29 ZDPH, následné paragrafy upravují náležitosti daňových dokladů v konkrétních specifických případech (zvláštní právní úprava k obecné úpravě v § 29 ZDPH).

# Náležitosti daňových dokladů

- Daňový doklad musí obsahovat tyto údaje:
  - a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
  - b) daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
  - c) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
  - d) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
  - e) evidenční číslo daňového dokladu,
  - f) rozsah a předmět plnění,
  - g) den vystavení daňového dokladu,
  - h) den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
  - i) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
  - j) základ daně,
  - k) sazbu daně,
  - l) výši daně; tato daň se uvádí v české měně.
- Daňový doklad musí obsahovat rovněž tyto údaje:
  - a) odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, je-li plnění osvobozeno od daně,
  - b) "vystaveno zákazníkem", je-li osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, zmocněna k vystavení daňového dokladu,
  - c) "daň odvede zákazník", je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.



- Daňový doklad nemusí obsahovat tyto údaje:
  - a) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, není-li jí přiděleno,
  - b) rozsah plnění a jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, pokud vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty,
  - c) sazbu daně a výši daně,
    1. jedná-li se o plnění osvobozené od daně, nebo
    2. je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.
- Pokud je daňový doklad vystaven v případě plnění uskutečněného skupinou, uvede se na daňovém dokladu namísto označení skupiny, která uskutečňuje plnění, označení člena skupiny, který uskutečňuje plnění.
- Pokud je daňový doklad vystaven v případě plnění uskutečněného pro skupinu, uvede se na daňovém dokladu namísto označení skupiny, pro kterou se uskutečňuje plnění, označení člena skupiny, pro kterého se uskutečňuje plnění.

# Zjednodušený daňový doklad

- Daňový doklad lze vystavit jako zjednodušený daňový doklad, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč.
- Daňový doklad nelze vystavit jako zjednodušený daňový doklad v případě
  - a) dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
  - b) zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
  - c) uskutečnění plnění, u něhož je povinna přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo
  - d) prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

# 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.

- Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat
  - a) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
  - b) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
  - c) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
  - d) základ daně,
  - e) výši daně.
- Neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

# Zvláštní daňové doklady

- Splátkový kalendář - § 31 ZDPH,
- Platební kalendář - § 31a ZDPH,
- Souhrnný daňový doklad - § 31b ZDPH,
- Doklad o použití - § 32 ZDPH.

# Daňové doklady při dovozu zboží

- Za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska se považuje
  - a) rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost, nebo
  - b) jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplácena.
- Za daňový doklad při vrácení zboží zpět do tuzemska se považuje rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplácena.

# Daňové doklady při vývozu zboží

- ◆ Za daňový doklad při vývozu zboží se považuje
  - a) rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství, nebo
  - b) rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

# Zajištění věrohodnosti, neporušenosti a čitelnosti DD

- U daňového dokladu musí být od okamžiku jeho vystavení do konce lhůty stanovené pro jeho uchovávání zajištěna
  - a) věrohodnost jeho původu,
  - b) neporušenost jeho obsahu a
  - c) jeho čitelnost.
- (2) Pro účely ZDPH se rozumí
  - a) věrohodností původu skutečnost, že je zaručena totožnost osoby, která plnění uskutečňuje nebo která daňový doklad oprávněně vystavila,
  - b) neporušeností obsahu skutečnost, že obsah daňového dokladu požadovaný podle tohoto zákona nebyl změněn,
  - c) čitelností skutečnost, že je možné se seznámit s obsahem daňového dokladu přímo nebo prostřednictvím technického zařízení.



- Zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu a neporušenosti jeho obsahu lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním.
- Věrohodnost původu daňového dokladu v elektronické podobě a neporušenost jeho obsahu lze vedle kontrolních mechanismů procesů zajistit také
  - a) uznávaným elektronickým podpisem,
  - b) uznávanou elektronickou značkou, nebo
  - c) elektronickou výměnou informací (EDI)<sup>21</sup>,  
jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu.

- 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.

# Uchovávání daňových dokladů

- Upraveno v § 35 a 35a ZDPH,
- Povinnost uchovávat daňové doklady má uchovatel, kterým je osoba povinná k dani, která
  - a) daňový doklad vystavila nebo jejímž jménem byl daňový doklad vystaven, pokud jde o daňové doklady za uskutečněná plnění, nebo
  - b) má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a která je plátcem nebo identifikovanou osobou, pokud jde o daňové doklady za všechna plnění přijatá v souvislosti se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku.
- Daňové doklady se uchovávají po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

- Uchovatel se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku je povinen uchovávat daňové doklady v tuzemsku. To neplatí, pokud je uchovává způsobem umožňujícím nepřetržitý dálkový přístup.
- Pokud má uchovatel sídlo nebo provozovnou v tuzemsku, je povinen předem oznámit správci daně místo uchovávání daňových dokladů v případě, že toto místo není v tuzemsku.
- Uchovatel je povinen na žádost správce daně zajistit český překlad daňového dokladu vystaveného v cizím jazyce.

# Elektronické uchovávání DD

- Daňový doklad lze převést z listinné podoby do elektronické a naopak.
- Daňový doklad lze uchovávat elektronicky prostřednictvím elektronických prostředků pro zpracování a uchovávání dat.
- Při uchovávání daňových dokladů prostřednictvím elektronických prostředků musí být rovněž elektronicky uchovávána data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu.

- Pokud uchovatel uchovává daňové doklady prostřednictvím elektronických prostředků zaručujících nepřetržitý dálkový přístup k uchovávaným datům, je povinen zajistit pro správce daně bezodkladně přístup k těmto dokladům, možnost stahovat je a používat je, pokud jde o
  - a) daňové doklady uchovávané osobou povinnou k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, nebo
  - b) daňové doklady za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku uchovávané osobou povinnou k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku.