

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 a také směrnicemi EU, zejména 2006/112/ES,
- 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 21 % a snížená 15 % (jak to bude dál?),
- U většiny zboží a služeb se uplatňuje základní sazba DPH,
- Snížená sazba se uplatní pouze u zboží uvedeného v příloze č. 3 ZDPH, tepla a chladu 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 a u staveb pro sociální bydlení za podmínek § 48 a § 48a ZDPH (bude také zrušeno?).

Komu z českých subjektů hrozí, že se bude muset registrovat k odvodu DPH?

- 2 okruhům osob:
 - ◆ Osobám povinným k dani (OPD),
 - ◆ Identifikovaným osobám (IO),
- OPD jsou vymezeny v § 5 a 5a ZDPH, od povinnosti uplatňovat DPH jsou OPD osvobozeny za podmínek § 6 ZDPH, jako plátcí se registrují podle § 94 a 94a ZDPH,
- IO definují § 6g – 6i 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. soustavná 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.

Plátcí daně (§ 6 ZDPH)

- Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne **1 000 000 Kč** (schváleno snížení na 750 000 Kč od 1.1.2014), s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.
- OPD uvedená v odstavci 1 je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle ZDPH plátcem dříve.
- Definice obratu pro účely DPH je vymezena v § 4a ZDPH,
- V § 6a – 6f je pak definováno plátcovství u OPD i tehdy, pokud nepřekročí výše uvedený obrat.

Registrace OPD (§ 94 a 94a ZDPH)

- OPD uvedená v § 6 je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat.
- Plátce uvedený v § 6a až 6e je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal plátcem.
- OPD se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, může podat přihlášku k registraci.
- OPD, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a která bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, může podat přihlášku k registraci.
- OPD uvedená v předchozích dvou odstavcích může podat přihlášku k registraci nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne, kdy jí byla zrušena registrace plátce z důvodu závažného porušení povinností vztahujících se ke správě daně.

§ 96 ZDPH zavádí zároveň nový povinný registrační údaj:

- (1) V přihlášce k registraci plátce je osoba povinná k dani povinna uvést také čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost.
- (2) Osoba povinná k dani je oprávněna určit, která čísla účtů podle odstavce 1 budou zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Skupinová registrace - § 95a ZDPH

- Skupinová registrace se odehrává v souladu s § 95a ZDPH.

Identifikované osoby (IO)

- Viz § 6g – 6i
- Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.
- Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o
 - a) poskytnutí služby,
 - b) dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
 - c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi
- Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

- Identifikovaná osoba je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou.

Zrušení registrace

- Plátce může zrušit registraci k DPH na svou žádost za podmínek uvedených v § 106b ZDPH (skupina v § 106e),
- IO může zrušit registraci k DPH na svou žádost za podmínek uvedených v § 107a ZDPH,
- Oprávněn zrušit registraci z moci úřední je také správce daně (viz § 106, 107).

Povinnost přiznat daň podle § 108 ZDPH

- Kromě plátců jsou povinny přiznat daň i jiné osoby za podmínek uvedených v § 108 ZDPH (tzn. že je teoreticky i prakticky možné, že DPH v určitých případech musí přiznat i osoby, které nejsou plátcí DPH!!!),
- Tento paragraf je nutno pečlivě nastudovat, neboť je jedním ze základních ustanovení pro správné pochopení systému zdaňování!!!!

Zdaňovací období

- Zdaňovací období k DPH vymezuje § 99 ZDPH a je jím obecně kalendářní měsíc,
- Dle § 99a lze potom při splnění podmínek zde uvedených změnit toto zdaňovací období na kalendářní čtvrtletí,
- Od 1.1.2013 došlo ke změně filozofie, protože základním zdaňovacím obdobím nebyl kalendářní měsíc, nýbrž 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. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží podle § 20, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy,
- Identifikovaná osoba k dani je povinna do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém jí vznikla povinnost přiznat daň, podat daňové přiznání. Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Souhrnné hlášení

- Dle § 102 ZDPH je plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil
 - ◆ dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
 - ◆ přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,
 - ◆ dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo
 - ◆ poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby.
- Identifikovaná osoba je povinna podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnila poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby, a to ve lhůtě do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno.
- Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky na elektronickou adresu zveřejněnou správcem daně. Pokud je souhrnné hlášení podáno prostřednictvím datové zprávy, která není opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo není odeslána prostřednictvím datové schránky, musí být potvrzeno za podmínek uvedených v daňovém řádu ve lhůtě pro podání souhrnného hlášení. Údaje o hodnotě dodaného zboží nebo poskytnuté služby se uvádějí v české měně.
- Souhrnné hlášení za společnost podává určený společník, který podává daňové přiznání za společnost.
- Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.
- Pokud plátce uskutečňuje pouze plnění podle odstavce 1 písm. d), podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

- Pokud plátce podle odstavce 6 podává souhrnné hlášení za každé kalendářní čtvrtletí a v průběhu kalendářního čtvrtletí uskuteční plnění podle odstavce 1 písm. a) až c), vzniká plátcovi povinnost v tomto kalendářním čtvrtletí za měsíce, které předcházejí kalendářnímu měsíci, ve kterém došlo k uskutečnění plnění podle odstavce 1 písm. a) až c), povinnost podat souhrnné hlášení za každý kalendářní měsíc tohoto kalendářního čtvrtletí, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém došlo k uskutečnění plnění podle odstavce 1 písm. a) až c). Tento plátce dále podává souhrnné hlášení podle odstavce 5, a to za každý kalendářní měsíc do konce kalendářního roku, ve kterém uskutečnil plnění podle odstavce 1 písm. a) až c).
- Pokud plátce nebo IO, kteří podali souhrnné hlášení, zjistí, že uvedli chybné údaje, jsou povinni do 15 dnů od dne zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení způsobem uvedeným v § 102 odst. 3.
- Správce daně údaje v souhrnném hlášení, popřípadě v následném souhrnném hlášení posoudí, případně prověří a využije při stanovení daně. Obdobný postup uplatní ohledně údajů, které správce daně obdrží v rámci mezinárodní spolupráce.

A na co se DPH uplatňuje?

- Dle § 1 ZDPH na zboží, nemovitosti a služby,
- Předmětem daně je podle § 2:
 - ◆ dodání zboží 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, nepovinnou k dani, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,

- ◆ dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- V této souvislosti je nutno věnovat pozornost také § 2a ZDPH, který definuje tzv. vynětí z předmětu daně,
- Dle § 2b pak lze i pořízení zboží z JČS vyňaté z předmětu daně dle § 2a odst. 2 dobrovolně do předmětu daně zařadit.

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!!!!!!!