

# 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 tři sazby – základní 21 % a první snížená 15 % a druhá snížená 10 %,
- U většiny zboží a služeb se uplatňuje základní sazba DPH,
- První snížená sazba se uplatní pouze u zboží uvedeného v příloze č. 3 ZDPH, tepla a chladu a u služeb uvedených v příloze č. 2, 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 § 49 ZDPH (bude také zrušeno?).
- Druhá snížená sazba pak u zboží uvedeného v příloze č. 3a ZDPH.

# 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 – 6l ZDPH, jejich registrace probíhá podle § 97 a 97a 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**, 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 – 6l
- 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.....atd.



- Identifikovaná osoba je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou...případně postupuje podle § 97a v případě dobrovolné registrace.

# 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,
- (1) Daňové přiznání má povinnost podat
  - ◆ a) plátce,
  - ◆ b) identifikovaná osoba,
  - ◆ c) osoba, které vznikla povinnost přiznat daň, kterou uvedla na jí vystaveném dokladu, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém doklad vystavila, nebo
  - ◆ d) osoba, která není plátcem, které vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. j), a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobozené dodání zboží do jiného členského státu.
- (2) Lhůty podle odstavce 1 nelze prodloužit.
- (3) Plátce je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň.
- (4) Nevznikla-li plátcí, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu, ve zdaňovacím období povinnost přiznat daň nebo povinnost přiznat plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nesděljuje tuto skutečnost správci daně.
- (5) Nevznikla-li identifikované osobě ve zdaňovacím období povinnost přiznat daň, nesděljuje tuto skutečnost správci daně.
- Lhůta – 25 dnů - § 136 odst. 4 DŘ

# 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 vyžadující dodatečné potvrzení, 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!!!!!!!