

Daňové doklady

- Správnost DPH se prokazuje pomocí daňových dokladů vystavovaných a uchovávaných podle § 26 – 35a ZDPH a následně též podle § 45 a 46e ZDPH (opravy),
- Daňové doklady nejčastěji vystavuje plátce DPH uskutečňující zdanitelná plnění, ale k jejich vydání může v souladu s § 28 odst. 7 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 nebo poskytnutí služby podléhá pravidlům členského státu, ve kterém je místo plnění (s výjimkou dle § 27 odst. 3).
- (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 odlišném od členského státu, 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 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.

- 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 ve kterém nemá umístěnu provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno, 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 plnění ke dni přijetí úplaty.

- Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat 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 ve kterém nemá provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno,
 - 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 a 46e 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 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, není-li v případě přijetí úplaty znám,
 - c) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, pokud vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění ke dni přijetí úplaty,
 - d) 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.

- 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,
- Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu - §32a 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 povinnost přiznat nebo zaplatit daň, nebo
 - b) jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená.
- Za daňový doklad při vrácení zboží zpět do tuzemska se považuje rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená.

Daňové doklady při vývozu zboží

- ◆ Za daňový doklad při vývozu zboží se považuje daňový doklad vystavený podle § 28 odst. 1 písm. a).

Zajištění věrohodnosti, neporušenosti a čitelnosti DD

- U daňového dokladu musí být od okamžiku jeho vystavení do konce doby 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, neporušenosti jeho obsahu a jeho čitelnosti 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 pečetí, nebo
 - c) elektronickou výměnou informací (EDI), jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu.

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 provozovnu 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.