

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 12 % (na knihy pak efektivní sazba 0 %),
- U většiny zboží a služeb se uplatňuje základní sazba DPH,
- Snížená sazba se uplatní pouze u zboží uvedeného v příloze č. 3 ZDPH a u služeb uvedených v příloze č. 2, a dále u bytové výstavby a u staveb pro sociální bydlení za podmínek § 48 a § 49 ZDPH, tepla a chladu.

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, 94a a 95a ZDPH,
- IO definují § 6g – 6l ZDPH, jejich registrace probíhá podle § 97 a 97a ZDPH.

OPD (podnikatelé) dle § 5 ZDPH

- Osoba povinná k dani je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nebo skupina. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti (tj. činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkonu svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti.

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 **2 000 000 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 § 6b – 6fa 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 § 6b až 6e nebo 6fa 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 a které vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. h), 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) Plátce, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu, je povinen podat daňové přiznání pouze za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň nebo povinnost přiznat plnění osvobozené od daně. Nevznikla-li tomuto plátcovi ve zdaňovacím období povinnost přiznat daň nebo povinnost přiznat plnění osvobozené od daně, nesděluje tuto skutečnost správci daně.
- (5) Nevznikla-li identifikované osobě ve zdaňovacím období povinnost přiznat daň, nesděluje tuto skutečnost správci daně.
- Lhůta – 25 dnů - § 136 odst. 4 DŘ, forma elektronicky - § 101a ZDPH.

Souhrnné hlášení

- Dle § 102 ZDPH je plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud mu vznikla povinnost přiznat
 - ◆ dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
 - ◆ přemístění zboží plátcem z tuzemska 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, nebo pokud před uskutečněním této služby přijal úplatu, byla-li tato služba ke dni přijetí úplaty známa dostatečně určitě.
- Identifikovaná osoba je povinna podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnila
 - ◆ a) 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, nebo
 - ◆ b) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, pokud je identifikovaná osoba prostřední osobou v tomto obchodu.
- Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud jako prodávající přemístil zboží v režimu skladu z tuzemska do jiného členského státu.
- Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky.
- Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Souhrnné hlášení podává identifikovaná osoba do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno.
- Pokud plátce uskutečňuje pouze plnění podle odstavce 1 písm. d), podává souhrnné hlášení 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. 4.
- 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?

- Na zboží (vč. nemovitých věcí) a služby,
- Předmětem daně je podle § 2:
 - ◆ dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
 - ◆ poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
 - ◆ pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, 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!!!!!!