

Ekonomické základy práva Michal Janovec

4. Seminář – DPH

S využitím materiálu Ing. Romana Lnadgrafa

Prameny práva

- Směrnice a nařízení EU
 - Judikatura SDEU
 - Zákon 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty

 - Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.
 - o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti
- + judikatura NSS

Základní charakteristika

- Typ (druh) daně

- daň ze spotřeby

- přímá x nepřímá

- Historie

- Francie +Německo: 1968

- Itálie + Anglie: 1973

- Japonsko: 1989

- Kanada: 1991

- Rusko: 1992

- ČR 1993

- EU: Šestá směrnice (1977)

- znam

- Cca. 30%

ch příjmů

Předmět daně

- 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

Předmět daně 2

- Pořízení zboží z jiného členského státu
 - za úplatu
 - uskutečněné v tuzemsku
 - osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti
- Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Předmět daně 3

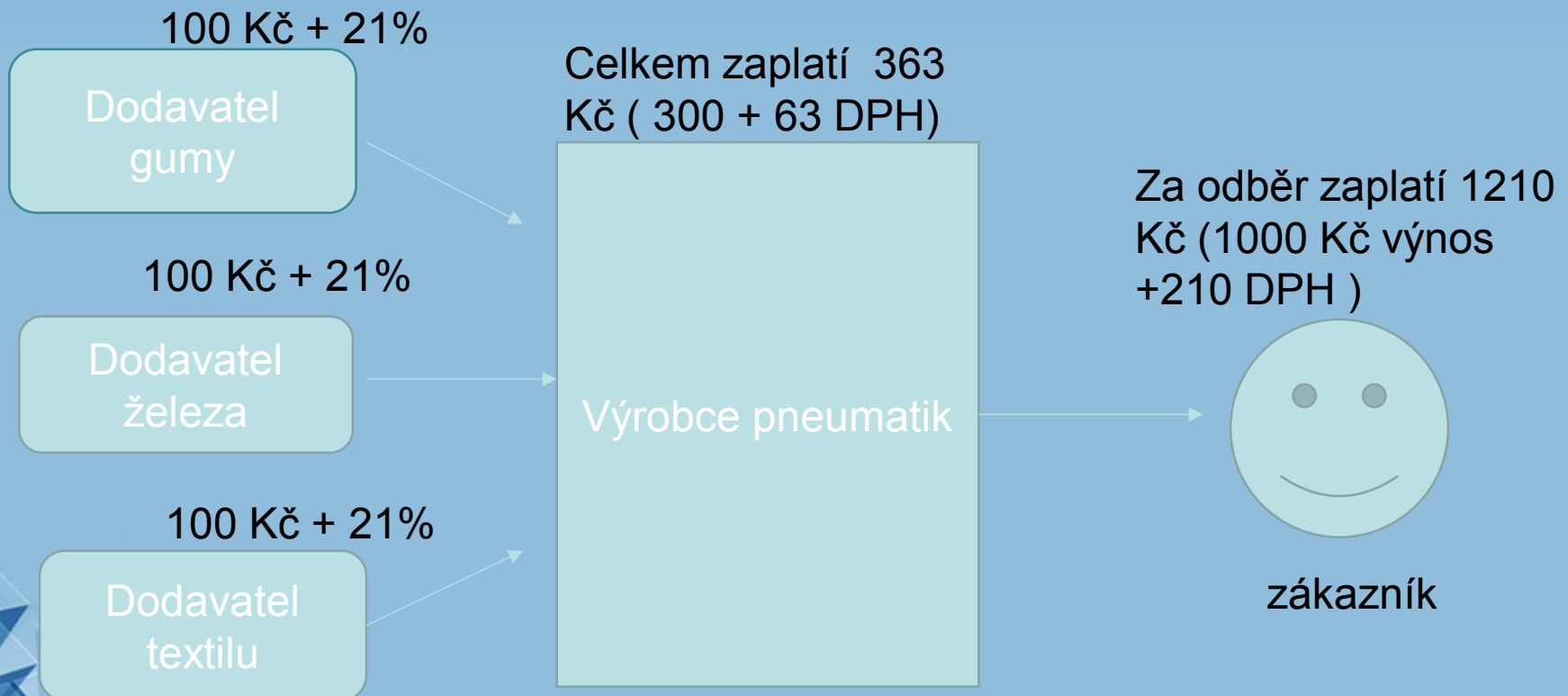
- Pořízení zboží z jiného členského státu není v
- tuzemsku předmětem daně:
 - 1) pokud by v tuzemsku bylo osvobozeno ve zvl. případech
 - 2) je v odesílajícím státě předmětem zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím
 - 3) Pořizovatel není plátce (nebo uskutečňuje pouze osvobozená plnění bez nároku na odpočet)
 - a hodnota za rok (i předchozí) nepřekročila 326.000 Kč nezapočítává se:
 - dopravní prostředek
 - zboží podléhající spotřební dani
 - v odesílajícím státě předmětem zvláštního režimu pro použité zboží

Zdanitelné plnění

- Je předmětem daně a
- Není osvobozené od daně

Jak to funguje – daň se platí jen z přidané hodnoty

Daň nese konečný spotřebitel



Výrobce pneumatik zaplatí DPH ve výši rozdílu 210 – 63, tedy 147 Kč

Výpočet daňové povinnosti

$$\text{Náklady } 100 + 100 + 100 = 300$$

$$\text{Daň na vstupu } 21 + 21 + 21 = 63$$

$$\text{Daň na vstupu} - \text{daň na vstupu} = 210 - 63 = 147$$

$$\text{Daň z přidané hodnoty} = 21\% \text{ z } (1000 - 300) = 147$$

$$\text{Výnos} = 1000$$

$$\text{Daň na výstupu} = 210$$

Karuselové podvody

- <https://www.youtube.com/watch?v=7aIPS DqIEas>

Osoba povinná k dani

- = samostatně uskutečňuje ekonomické
- činnosti
 - soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby
 - také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně
 - nikoli činnost zaměstnanců nebo činnosti zdaňované jako příjmy za závislé činnosti

Obrat

= souhrn úplat bez daně za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

- zdanitelné plnění,

- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo

- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

- do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku

Plátce

- Osoba povinná k dani, jejíž obrat za 12 měsíců přesáhne 1,000.000 Kč
- s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez
 - nároku na odpočet daně
- Ze zákona plátce vzniká prvním dnem druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen obrat

Místo plnění

- A. Stanovení místa plnění při dodání zboží
- B. Stanovené místa plnění při poskytnutí služby

Místo plnění při dodání zboží

- Bez přepravy**
místo uskutečnění dodání
- S přepravou**
kde se přeprava začíná
- S instalací a montáží**
místo instalace či montáže
- Dodání nemovité věci**
Kde se nemovitá věc nachází
Kde se nachází pozemek
právem stavby

Místo plnění při poskytnutí služby – základní pravidlo

- Základní obecná pravidla (§ 9 ZDPH):
- Business to Business (BTB): sídlo zákazníka
 - nebo místo umístění provozovny zákazníka
- Business to Consumer (BTC): sídlo dodavatele
 - Nebo místo umístěné provozovny dodavatele
- Služby vztahující se k nemovitosti: místo kde se nachází nemovitost

Místo plnění při poskytnutí služby vztahující k nemovitosti

- Služby vztahující se k nemovité věci
- Včetně:
 - služby znalce, odhadce a realitní kanceláře,
 - služby ubytovací,
 - udělení práv na užívání nemovité věci a
 - služby při přípravě a koordinaci stavebních prací, jako jsou zejména služby architekta a stavebního dozoru
- Místo plnění = kde se nemovitá věc nachází

Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti

Nemovitost se nachází mimo ČR => místo plnění není v ČR:

A. Nemovitost se nachází v EU =>

a. Pokud zákazníkem osoba registrovaná k DPH => v některých zemích reverse charge (ovšem nikoli ve všech, není sjednoceno)

b. V ostatních případech => povinnost k registraci k DPH v dané zemi EU

B. Nemovitost se nachází mimo EU =>

- Záleží zcela na místní legislativě

Ve všech případech ovšem nikoli DPH v tuzemsku

Vznik povinnosti daň přiznat

Obecně: co nastane dříve:

- ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
- ke dni přijetí úplaty

U zboží uskutečněno:

- Dnem dodání (převzetí)

Nemovitost:

- Dnem předání nebo dnem doručení od KÚ

U služeb:

- Dnem poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu, co nastane dříve
- Pozbytí nehmotné věci nebo přenechání zboží: dnem
- m ve smlouvě

Vznik povinnosti při dodání zboží do EU

- Pokud se nejedná o osvobozené plnění
 - ke dni uskutečnění plnění nebo
 - ke dni přijetí úplaty
- Pokud se jedná o osvobozené plnění (dodání osobě registrované k DPH v EU):
 - Nejpozději 15. den následujícího po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného státu EU
 - Nebo ke dni vystavení dokladu (pokud dříve)

Daňový doklad

Řádný doklad („faktura“)

- Může mít i elektronickou podobu

Plnění menší než Kč => stačí doklad

- Nemusí obsahovat označení a DIČ odběratele
- Nemusí obsahovat základ daně a ší daně

Základ daně

= vše, co jako úplatu

- obdržel nebo
- má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění

Včetně vedlejších dájů

- balení, přeprava, pojištění, provize ...

Včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení,

- které se zabudují nebo zamontují do stavby jako
- její součást montážními a stavebními pracemi

Sazba daně

Základní sazba: 21%

První snížená sazba: 15%

- Zboží: Potraviny, teplo, chlad, ...
- Služby: Stavební práce (stavby pro (sociální) bydlení), ubytovací služby, hromadná doprava
- Od 1.12.2016: Stravovací služby, podávání nápojů, pokud se nejedná o podání nápojů či chrobků

Druhá snížená sazba: 10%

- Zboží: kojenecká živa, tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti

Základ daně

=vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění

Včetně vedlejších dávků

Oprava daně

- A. Dle 42 ZDPH

- Oprava základu daně a výše daně
- v zákonem stanovených případech

- B. Dle 43 ZDPH

- Oprava výše daně
- v ostatních případech

Oprava základu daně dle 42 ZDPH

- Oprava základu daně a daně v případech:
 - při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění,
 - při snížení, popřípadě při snížení základu daně podle 36 a 36a, ke kterému dojde po dni uskutečnění zdanitelného plnění,
 - při vrácení úplaty, ze které vznikla plátcí ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň a jestliže se zdanitelné plnění neuskutečnilo, nebo
 - pokud byla úplata, ze které vznikla plátcí ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň, použita na úhradu jiného plnění.

Oprava dle 42

do dní daňový doklad:

- „vrubopis“ – samostatné plnění se považuje za uskutečněné ve zdaňovacím období, ve kterém se tato oprava provede
- „dobropis“ – samostatné plnění se považuje za uskutečněné ve zdaňovacím období, ve kterém odběratel obdržel daňový doklad
- => tedy nevede to k dodatečnému přiznání

Sazba daně i kurs pro přepočít

- jako u původního plnění

Oprava daně dle § 43 ZDPH

A. Plátce přiznal jinak, než měl, a zaplatil tím daň na vyšším stupni

- je oprávněn provést opravu v dodatečném přiznání zpětně
- lze provést nejdříve ke dni, kdy odběratel obdržel daňový doklad

B. Opravy daně v následujících případech

- vystavit doklad
- dodatečné přiznání

Osvobození od daně

Bez nároku na odpočet (např.):

- Finanční činnosti
- Pojišťovací činnosti
- Dodání nemovité věci
- Nájem nemovité věci

S nárokem na odpočet (např.):

- Dodání zboží do jiné země EU
- voz zboží (vně EU)
- Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a voz (přes vnější hranice EU)

Osvobozené dodání nemovité věci (nové znění od 1.1.2016)

- Od daně je osvobozeno dodání
 - A. pozemku, který
 - netvoří funkční celek se stavbou a
 - není stavebním pozemkem
 - B. ch věcí (po 5 letech)
 - stavba pevně spojená se zemí,
 - jednotka,
 - rská síť,
 - pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí,
 - podzemní stavba se m m určením,
 - právo stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí

Odpočet DPH

- Přijaté zdanitelné plnění
- Použité v rámci ekonomické činnosti pro účely
 - ch plnění (dodání zboží nebo služeb) s místem plnění v tuzemsku
 - plnění ch od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku
 - plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku
- Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy
 - nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.
- Podmínky:
 - mít daňový doklad dodavatelem
 - Při pořízení plnění z EU: navíc také daň přiznat (reverse charge)
 - Při dovozu: navíc také daň přiznat
- Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí 3 roků

Zdaňovací období (99)

- Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc

- Může být kalendářní čtvrtletní, pokud:
 - Obrat menší než 10,000.000 Kč
 - nutno oznámit do 31.1.

Evidence pro daňové účely

Plátce je povinen vést zvláštní evidenci při účely DPH (100):

- v členění potřebném pro sestavení

- daňového přiznání

- souhrnného hlášení

- kontrolního hlášení

- u ch ch plnění také daňové identifikační číslo dodavatele (pokud se nejedná o doklad)

Zboží z EU:

- evidence dle ch států EU (100a ZDPH)

Novela č. 170/2017 Sb.

- Příjemce zdanitelného plnění ručí za daň nezaplacenou jeho poskytovatelem i v případě, kdy
- úplata za plnění je poskytnutá virtuální měnou (Bitcoin, Litecoin, CzechCrownCoin,...)

Případová studie č.2 - Vypracování projektu koupě vlastního bydlení

- Vyhledejte reálnou nemovitost za reálnou cenu (na nějakém inzertním serveru)
- Vyhledejte možnosti úvěrového financování, jaká je nutnost vlastních financí, využijte úvěrové kalkulačky na webu, možnosti zajištění, výše zajištění
- Vypracujte studii nákupu za úvěr, zpracujte podmínky, úrokové sazby, fixace, náklady s hypotékou spojené, kolik přeplatíte za dobu splácení, změny v úročení v průběhu splácení
- Porovnejte různé splátkové období (15, 20, 30 let), různé fixace úrokových sazeb
- Představíte nemovitost, způsob nákupu, co vše je nutné dodat, jaká bude nutná výše vašeho příjmu a co je nutné pro schválení hypotéky. Možnosti předčasného splacení.

Děkuji za pozornost.

