

Pravidla EU pro uplatnění DPH

DPH SE VYBÍRÁ PODLE HARMONIZOVANÝCH
PRAVIDEL VE VSECH ČLENSKÝCH STÁTECH EU-
PRAVIDLA PRO
PŘEDMĚT PLNĚNÍ

POJMY pro účely DPH

1. Subjekty
2. Předmět daně
3. Základ
4. Sazba
5. Obrat
6. Ekonomická činnost
7. Místo zdanitelného plnění
8. Daň na VSTUPU – odpočet daně x daň na VÝSTUPU

Subjekty povinné

1. OSOBY POVINNÉ K DANI-**PLÁTCE §6**
2. SKUPINA
3. OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI
4. OSOBY REGISTROVANÉ k dani (v JINÉM ČLENSKÉM SÁTĚ EU)
5. ZAHRANIČNÍ OSOBA
6. OSOBY OSVOBOZENÉ

PLÁTCI DPH

*Osoby povinné k
dani se sídlem v
ČR*

1. Ze zákona
2. Dobrovolnost

*Osoby s výkonem
ekonomických
činností mimo ČR,
ale poskytují plnění
v ČR*

PLÁTCI ZE ZÁKONA

„Obrat“ nad limit 12 měs/

1 000 000,-

Pořízení zboží a služby z jiného členského státu EU nebo třetí země

Příjemci služby poskytnuté osobou se sídlem mimo tuzemsko s místem plnění v ČR

Ekonomická činnost

Územní aspekty fungování DPH

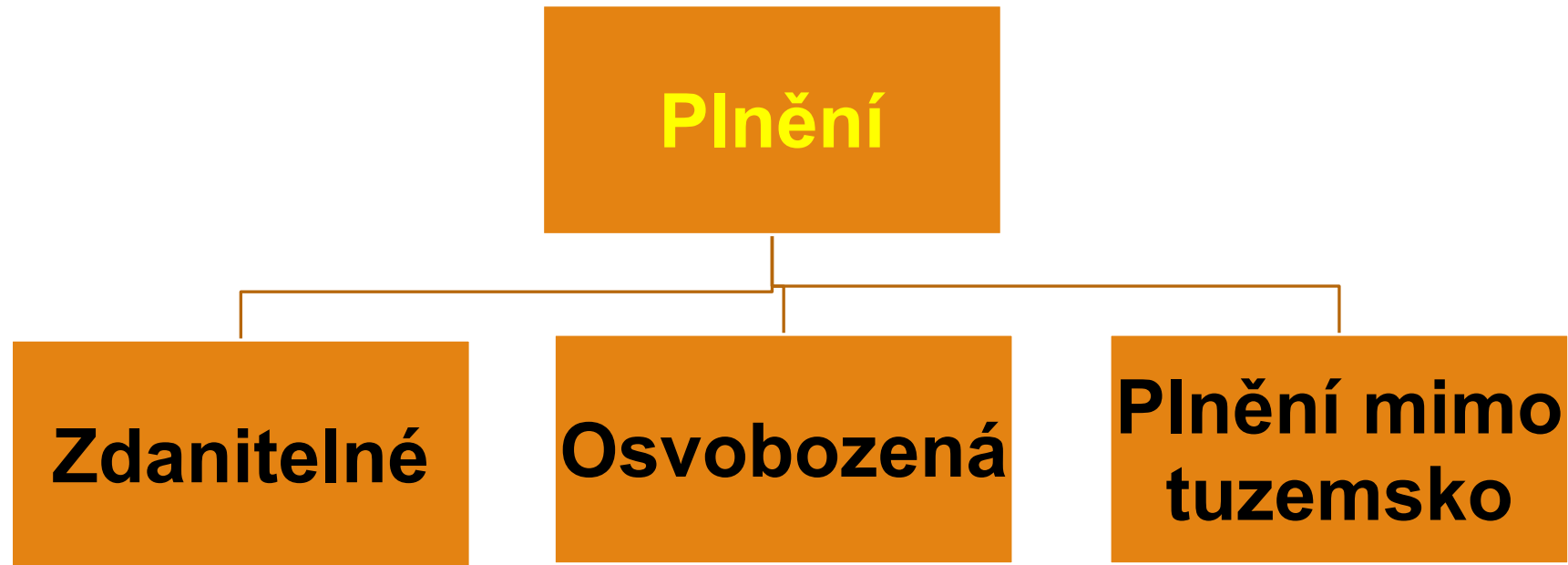
- 1. Osoba uskutečňující plnění**
- 2. Osoba přijímající plnění**
- 3. Druh předmětu plnění**
- 4. Sídlo x bydliště, výkon ekonomických činností, zda je uskutečňují**
- 5. Registrace – příslušný stát**

ZDANITELNÁ PLNĚNÍ

Dodání zboží a poskytování služeb či jiné činnosti se obecně shrnují do pojmu

„Uskutečněná zdanitelná plnění“

Druhy uskutečněných zdanitelných plnění z pohledu DPH



S nárokem na odpočet

Bez nároku na odpočet

Zdanitelná a osvobozená plnění

- ◎ ZDANITELNÁ-Mají společné to, že místo jejich uskutečnění je tuzemsko
- ◎ Zdanitelné plnění je takové, u kterého plátcí daně vzniká povinnost přiznat a odvést daň na výstupu.

Podmínka zdanitelného plnění

Plnění poskytuje osoba povinná k dani

Plnění je poskytováno za úplatu

Místem plnění je tuzemsko

Osvobozená plnění

Mají místo plnění v tuzemsku, ale plátce není povinen z nich odvádět daň, tj. uplatnit daň na výstupu.

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně § 51 a násl. jsou *uskutečňována vůči tuzemským osobám*

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně §63 a násl. jsou *vůči osobám v jiných zemích*

Základ daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno

SAZBA DANĚ

- a) Základní sazba daně ve výši 21%
- b) První snížená sazba daně ve výši 15%.
- c) Druhá snížená sazba daně ve výši 10%.

INSTITUTY související se základem daně a výpočtem DPH

DAŇ NA VSTUPU tzv. odpočet daně §72

DAŇ NA VÝSTUPU § 4 odst. 1 c

VLASTNÍ DANÍ =
daň na VÝSTUPU - ODPOČET DANĚ

NADMĚRNÝ ODPOČET
daň na VÝSTUPU - ODPOČET DANĚ

Zdaňování DPH 1.výrobek prochází přes tři plátce DPH

plátce	Cena S DPH	DPH Na VSTUPU	Základ daně	Navýšení-rabat	ZD	DPH Na Výstupu	Cena s DPH
I.	121	21	100	50	150	31,5	181,50
II.	181,5	31,5	150	30	180	37,8	217,8
III.	217,8	37,8	180	-40	140	29,4	169,4

Zdaňování DPH 1.výrobek prochází přes plátce DPH a vstupuje neplátce

plátce	Cena s DPH	DPH Na VSTUPU	Základ daně	Navýšení-rabat	ZD	DPH Na Výstupu	Cena s DPH
I.	242	42	200	60	260	54,6	314,6
II. neplátce	314,6	-	314,6	45,4	-	-	360
III.	360	0	360	40	400	84	484
IV. neplátce	484	-	484	16	-	-	500

Zdaňovací období

Měsíční

Čtvrtletní – do 10 000 000,-Kč/12 měs.

Plátce se může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud

- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
- b) není nespolehlivým plátcem,
- c) není skupinou a
- d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

Pravidla pro uplatnění DPH-teritoriální pohled

Nutno rozlišení 3 zón: místo zdanitelného plnění- tj. v místě, kde je plnění uskutečněno

1. Tuzemsko
2. Jiné členské státy EU – INTRAKOMUNITÁRNÍ plnění - komunitární
3. Zbytek světa – třetí země - zahraniční osoby

Intrakomunitární obchod

je vzájemný obchod mezi členskými státy EU v rámci jednotného vnitřního trhu.

Jednotný vnitřní trh můžeme charakterizovat jako prostor bez vnitřních hranic, který byl vytvořen za účelem volného pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu, tedy i jednoduššího obchodování mezi státy EU.

Evropská unie i jednotlivé státy se snaží o odstraňování nejrůznějších překážek a omezení, které brání správnému fungování vnitřního trhu.

Pravidla pro uplatnění DPH

- Nutno určit místo uskutečnění zdanitelného plnění-STÁT plnění
- Osobu uskuteč. plnění- KDO PŘIZNÁ DAŇ
- Zda jde o předmět zd. plnění – zboží x služby

- A zda vznikla daňová povinnost a
- Který stát je státem plnění tzn. ve kterém státě se daň vybere?

- Princip země původu ZEMĚ dodávající
- Princip země spotřeby -určení ZEMĚ dodání

DAŇ je vybrána ale pouze jednou

Princip země původu

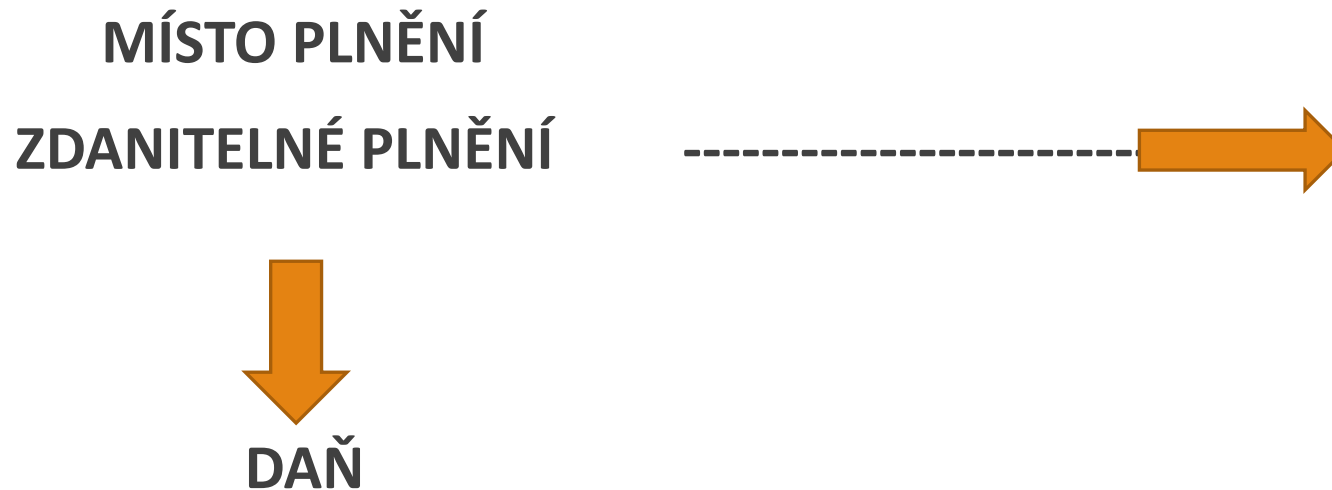
Čl. státu EU- odkud se zboží dodává nebo služba poskytuje,
se **daň vybere ve státě ze kterého se zboží dodává nebo služba poskytuje-sazby** a pravidla DPH platná pro tuto zemi

Princip nejjednodušší - **tuzemský model**

Princip země původu

Stát původu plnění = stát poskytovatele

Stát určení(spotřeby)=stát příjemce



(sazba pro tuto zemi vč. pravidel uplatnění)

Princip země původu

Ve státě, kde se spotřebovává plnění, přichází o výnos DPH-
plátce přijímající plnění uplatňuje ODPOČET daně-
stát spotřeby vrací daň

Výběr DPH podle principu země původu

stát A 25%

daň na výstupu 25%

stát B 21%

nárok na odpočet daně 25%

Stát B nemohl vybrat daň, ale musel uznat nárok na odpočet daně.

Stát **A** daňový výnos 25%, stát **B** 25% se d. výnos snížil, a to ještě ve vyšší sazbě oproti 21% a to vzhledem k tomu, že ve státě A je sazba 25%.

-
- **Tento mechanismus se uplatňuje především vůči konečnému spotřebiteli-turistický ruch.**

Do budoucna využití větší v modifikované formě- nová pravidla pro přeúčtování výnosů DPH mezi jednotlivými státy.

Princip země spotřeby-určení

Stát původu plnění

stát poskytovatele

není zdanit. plnění

nevybere se daň

Stát určení (spotřeby)

stát příjemce

MÍSTO PLNĚNÍ

zdanitelné plnění

DAŇ dle sazby

Místo plnění je ve státě, do kterého plnění směřuje, je zde spotřebováno a bude rozhodováno o tom, zda je to zdanitelné plnění a pokud ANO, daň se vybere se sazbou tohoto státu!

Stát, kam plnění směřuje, kde je spotřebováno rozhoduje o tom, zda se daň vybere a zda jde **o zd. plnění**.

VÝHODY: daň je vybrána –nárok na odpočet, má stát spotřeby,
nemusí docházet k dalšímu přeúčtování

NEVÝHODY – najít osobu plátce, která odvede daň - daňové úniky
vyšší administrativní zátěž

Princip země spotřeby

Nejjednodušší uplatnění tohoto principu je mezi os.registrovanými k dani-povinnými v různých čl.státech EU

Důležité rozlišit:

os. příjemce je plátce-přizná, odvede daň

není plátce- povinnost stát se plátce, registrovat se, odvést daň

Dodavatel x poskytovatel- osoba, která má provozovnu ve státě původu – povinnost registrace v jiném čl. st.EU

Příklad dodání zboží do jiného čl. státu

<u>Stát dodavatele</u>	<u>Stát příjemce</u>
plátce DPH dodání zboží místo plnění	os. registrovaná k dani
<u>osvob. plnění s nár. na odpočet</u>	

Místo plnění= místo, kde začíná přeprava, ale ne vždy se daň v tomto státě vybere, podmínkou je, že příjemce je registrován k DPH-plátce- PRINCIP SPOTŘEBY,

Místo plnění je u dodavatele, ale aby daň nebyla vybrána v tomto státě, stanoví se pravidlo OSVOBOZENÉ PLNĚNÍ s NnO za splnění podmínek:

1. Příjemce je os.registrovaná
2. Zboží se dodává v rámci ek.činností
3. Pořízení zboží je pro příjemce zd.plněním
4. Přeprava zboží byla dokončena

Pořízení zboží z jiného členského státu

<u>Stát dodavatele</u>	<u>Stát příjemce</u>
dodavatel plátce	osoba reg. k dani
místo plnění	místo plnění
dodání zboží	pořízení zboží
osvobozené plnění s nár. na odpočet	zdanitelné plnění

Plátce uplatňuje DPH na vstupu i výstupu