

# DPH

# Daň z přidané hodnoty

Zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané  
hodnoty, vzpzd.

Do dnešního dne 15 dílčích novel

# Cizí ekvivalent

- **VAT – Value Added Tax**
  - **MWSt – Mehrwertsteuer**
  - **BTW – Belasting Over de Toegevoede Waarde**
  - **IVA – Impulso sobre el valor anizado**
  - **TVA – Taxe de la Valeur Ajoutée**
- DPH se neuplatňuje např. Švýcarsko,  
Austrálie**

# *Historie DPA*

- zavedení v r. 1953 Michigan
- 1954 Francie
- 2 ½ 60 let přistupují státy Evropského společenství
- 60. , 70. léta v částech západní Evropy
- 1973 Rakousko, Švédsko, Norsko

# *Historie DPH*

- Poslední vlna přístupu k DPH státy *střední a východní Evropy ČR a SR* s účinností k r.1993, Polská republika 1993

# *System DPH*

- Uplatňování DPH od roku 1993
- Nový systém rok 2004-vstup ČR do EU

Výjimky pro ČR: snížená sazba 5%-teplo, stavby a objekty k bydlení.

# *System DPH*

Trvalá výjimka: povinná  
registrace 35.000,- EU cca  
1 000 000,- Kč

# DPH

- Je základem nepřímého zdanění
- *Nahradila daň z obrátu a daň z dovozu, ale nelze ztotožnit se stávající DPH*
- Postihuje spotřebu tzn. že má větší dopad na vrstvy obyvatelstva s nižšími příjmy = důležitost volby sazeb

# DPH

- nezatěžuje důchod či majetek, ale plátce ji naopak promítá do cen zboží, služeb
- Univerzální = zatěžuje všechny bez rozdílu



# *Důvody nového zákona o DPH*

- 1. 5. 2004 – ČR stala členem Evropské unie a začala aplikovat pravidla **jednotného vnitřního trhu**, v EU od roku 1993.
- Ve vztahu k předpisům Evropské unie ***by měl být*** zákon o DPH v souladu s předpisy Evropské unie, zejména s Šestou směrnicí ES (77/388/EHS).

# *Důvody nového zákona o DPH*

zákonná úprava týkající se mezinárodní spolupráce:

- registrace k DPH,
- dodání zboží do jiného členského státu EU,
- pořízení zboží z jiného členského státu *EU-intrakomunitární obchod*
- povinnosti plátců daně ve vztahu

# *Prameny*

- Šestá směrnice Rady  
77/388/EHS o harmonizaci  
právních předpisů členských  
států týkajících se daní z obratu-  
Společný systém daně z přidané  
hodnoty: jednotný základ daně,  
ve znění směrnice Rady  
91/680/EHS

# *Prameny*

- Ú.z. č. 1/1993 Sb., Ústava ČR
- Ú.z. č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod
- Z.č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vzpzd.
- Z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vzpzd.
- Z.č. 337/1992 Sb., ZSDP, vzpzd.
- Z.č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, vzpzd.

# Další prameny

- Z.č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, vzpzd.
- Pokyn č. D-265 o prominutí daně z přidané hodnoty a jejího příslušenství
- Z.č. 635/2004 Sb., o správních poplatcích, vzpzd.

# Další zákony

- o veřejných dražbách,
- o oceňování majetku,
- o cenných papírech,
- o vysokých školách,
- o soc. zabezpečení.....

# *Základní charakteristika DPH*

- **Nepřímá daň**
- **Objektová**
- **Univerzální**
- **Obligatoční**



# *Základní charakteristika DPH*

- Sazbová
- Neutrální
- Neúčelová
- Obratová





# Hlavní znak DPH

- *Mnohofázovost* – vyskytuje se ve všech fázích obratu -  
získávání surovin, výroba, konzumpce, tvorba, obrat, dovoz
- vytváří se přidaná hodnota – zaplatí jí až konečný kupující poplatník a to představuje

**PŘEDMĚT DANĚ**

# *Přednosti DPH*

- ***Výnosnost***
- ***Neutralita***
- ***Efektivnost***
- ***DPH měla sloužit jako nástroj proti daňovým únikům***
- ***V ČR je tato daň doplněna „Spotřebními daněmi“***

# Konstrukce zákona o DPH

1. Obecná ustanovení §1-4
2. Daňové subjekty §5+6
3. Místo plnění §7-12
4. Zdanitelné plnění §13-20
5. Uskutečněné zd.plnění a daň.povinnost §21-25

# Konstrukce zákona o DPH

6. Daňové doklady §26-35
7. Základ daně a výpočet daně (oprava) §36-46
8. Sazby daně a oprava sazby daně §47-50
9. Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně § 51-62
10. Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně §63-71

# Konstrukce zákona o DPH

11. Odpočet daně §72-79

12. Vrácení daně a prodej zboží bez daně  
§80-87

13. Zvláštní režimy §88-92

14. Správa daně v tuzemsku §93-110

15. Přejícná, zrušovací a záv.  
ustanovení §111,13

# *SUBJEKTY DPH*

**OPRÁVNĚNÉ-STÁT**

Subjekty

```
graph LR; A[Subjekty] --> B[OPRÁVNĚNÉ-STÁT]; A --> C[POVINNÉ-OSOBA K DANI];
```

**POVINNÉ-OSOBA**

**K DANI**

# SUBJEKTY OPRAVNĚNÉ

**STÁT- Ministerstvo financí**

ÚFO- FÚ  
FŘ

orgány celní správy-CÚ  
CŘ

# SUBJEKTY POVINNÉ

- Daňové subjekty- tzv. osoby k dani

1. OSOBY POVINNÉ K DANI §5 ZDPH

2. OSOBY OSVOBOZENÉ od uplatňování  
daně §6 ZDPH



- 1. OSOBY POVINNÉ K DANI §5 ZDPH  
PLÁTCI
- 2. OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI
- 3. OSOBYA REGISTROVANÉ v JINÉM  
ČLENSKÉM SÁTĚ EU
- 4. ZAHRANIČNÍ OSOBA

# PLÁTCI

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

# ad. 1. OSOBY POVINNÉ K DANI

## § 5 Osoby povinné k dani

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti = PLÁTCI DPH

Dále upraveno § 95 ZDPH v návaznosti na § 4 odst. 1 písm. s

# ad. 1. OSOBY POVINNÉ K DANI

## SKUPINA

- Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny. **Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.**

# Ad. 1. OSOBY POVINNÉ K DANI

## Osoby, které nemají místo výkonu ekonomických činností v ČR

1. Osoby registrované k dani v jiném čl. státě EU-DIČ v jiném čl. státě EU
2. Zahraniční osoby povinné k dani-nemá na území EU sídlo

## *Ekonomickou činností §5/2*

- soustavná činnost výrobců,
- obchodníků
- a osob poskytujících služby,  
včetně důlní činnosti a  
zemědělské výroby

# *Ekonomickou činností*

- a soustavná činnost vykonávaná podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, výchovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců.

# *Ekonomickou činností*

- se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.



# Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností **NENÍ**

- činnost zaměstnanců nebo jiných osob,
- činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti,
- nebo jako příjmy, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně.

## *Ad. 2. Osoba „IDENTIFIKOVANÁ K DANI“ § 96*

- Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku a pořizuje zboží bez DPH v běžném kalendářním roce a převyší částku 326 000,-Kč

# PLÁTCI

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

# Plátcí ze zákona

- „Obrat“ nad limit 12 měs/1 000 000,- Kč (prvním dnem třetího měsíce  
§ 4/1s, §95,96
- 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

# Plátci ze zákona

## Osoba identifikovaná k dani

1. PO není zřízena k podnikání-NE ekonomické činnosti
2. Uskutečňuje pouze osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně
3. Veřejnoprávní subjekt-PLÁTCE

Tato osoba pořizuje zboží z jiného čl. státu EU a hodnota pořízeného zboží bez DPH v běžném kalendářním roce přesáhne částku

326 000,- Kč

# Předmět daně

## Zdanitelné plnění

- dodání zboží nebo převod nemovitostí anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu
- poskytnutí služby
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

# Pojem „ZBOŽÍ“

- Věci movité
- Elektřina
- Teplo
- Chlad
- Plyn
- Voda

Za zboží se nepovažují peníze a cenné papíry

# Pojem „*SLUŽBY*“

- Vše co není zboží
- Jakákoli ekonomická činnost i nezávislé činnosti (literární, umělecké, právní, lékařské)
- Pojem „*PŘEVOD NEMOVITOSTÍ*“
- Nemovitost zapsaná v KN
- Pokud není zapsaná pohlíží se na ni jako na **VĚC**



# Územní aspekty DPH

= MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST

- Tuzemsko ČR
- Území EU- tzv. intrakomunitární zóna
- Třetí země- zbytek světa, nejsou čl.EU

# *Vyloučená území z EU*

- a) ze Spolkové republiky Německo ostrov Helgoland a území Büsingen,
- b) ze Španělského království Ceuta, Melilla a Kanárské ostrovy,
- c) z Italské republiky Livigno, Campione d'Italia a italské vody jezera Lugano,
- d) z Francouzské republiky zámořské departementy,
- e) z Řecké republiky hora Athos.

# Místo zdanitelného plnění

## *ZBOŽÍ-dodání zboží*

1. Místo zahájení přepravy nebo odeslání
2. Místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno
3. Místo, kde se zboží nachází v době dodání

## *SLUŽBY*

V místě  
poskytnutí  
služby

# 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, nebo od třetí osoby, vyjma daně za toto zdanitelné plnění.

# Základ daně

## OBECNĚ

**Základ daně** = přidaná hodnota

**HODNOTA** zboží či služby, kterou si plátce daně přidává k hodnotě nakoupeného zboží či služby, převodu nemovitosti

# Základ daně

*Základ daně také zahrnuje*

1. clo, dávky nebo poplatky
2. spotřební daň
3. dotace k ceně
4. vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,

# Základ daně

5. při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
6. při dodání staveb i stavební a montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami, konstrukce, materiál, stroje a zařízení.

# SAZBA DANĚ

*U zdanitelného plnění se uplatňuje*

- a) základní sazba daně ve výši 19%, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši 5 %.



# SAZBA DANĚ

U zboží se uplatňuje základní sazba.

U zboží uvedeného v příloze č. 1, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba.

U služeb se uplatňuje základní sazba.

U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba.

U převodu nemovitosti se uplatňuje základní sazba, pokud zákon nestanoví