

Nepřímé daně-DPH

„Daně v ČR třídíme na dobré a špatné. Dobré jsou ty, které platí soused.“

Soustava daní v ČR

- **Přímé:** d. z příjmů – DPFO a DPPO
 - d. z nemovitých věcí
 - zákonné opatření Senátu o d. z nabytí nemovitých věcí**
 - d. silniční
 - d. z hazardních her
- **Nepřímé: DPH**
 - Spotřební daně**
 - Ekologické x energetické daně**

DPH

Daň z přidané hodnoty

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

Základní charakteristika DPH

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



Základní charakteristika DPH

- **Sazbová**
- **Neutrální**
- **Neúčelová**
- **Obratová**



Vlastnosti DPH:

- **nedobrovolná**
- **povinná**
- **vynutitelná**
- **nenávratná**
- **neekvivalentní**
- **obvykle opakovaná**

Charakteristické znaky DPH

- **Mnohofázovost** – vyskytuje se ve všech fázích obratu
- vytváří se **přidaná hodnota** –

zaplatí jí až konečný kupující
„poplatník“ ?

Výhody DPH

- ◎ ***Výnosnost***
- ◎ ***Neutralita***
- ◎ ***Efektivnost***
- ◎ ***DPH měla sloužit jako nástroj proti daňovým únikům***
- ◎ ***V ČR je tato daň doplněna Spotřebními daněmi+EKO d.***

CIZÍ EKVIVALENT

- ◎ **VAT – Value Added Tax -VB**
- ◎ **MWSt – Mehrwertsteuer-
Německo**
- ◎ **BTW – Belasting Over de
Toegevoede Waarde- Belgie**
- ◎ **IVA – *Imposta sul Valore Aggiunto* –It.**
- ◎ **TVA – Taxe de la Valeur Ajoutée-
Šv**

System DPH

- ⊙ **Je základem nepřímého zdanění**
- ⊙ **Nahradila daň z obrátu a daň z dovozu**
- ⊙ **Postihuje spotřebu - dopad na vrstvy obyvatelstva s nižšími příjmy=důležitost volby sazeb !**

System DPH

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

System DPH

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

System DPH

Trvalá výjimka ?

- 1. povinná registrace k DPH
výše obrátu 1 000 000,- Kč**
- 2. Výjimky pro ČR dočasné:
snížená sazba 15%-teplo,
chlad, stavby a objekty k
sociálního bydlení**

NÁHLED DO HISTORIE DPH

- ◉ zavedení v r. 1953 Michigan
- ◉ 1954 Francie
- ◉ 2 ½ 60 let přistupují státy Evropského společenství
- ◉ Poslední vlna přístupu k DPH státy *střední a východní Evropy* ČR a SR s účinností k r.1993

Právní úprava

- **Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH (tzv. RECAST)**
ze dne 28.11.2006, která je platná od 1.1.2007 a nahradila tak
- **Šestou směrnicí Rady 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z ve znění směrnice Rady 91/680/EHS**

Právní úprava

- **Ú.z. č. 1/1993 Sb., Ústava ČR**
- **Ú.z. č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod**
- **Z.č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vzpzd.**
- **Z.č. 502/2012 Sb., technická novela z o DPH 2013(některá ust. od r. 2014)**

Další prameny

- **Z.č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vzpzd.**
- **Z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vzpzd.**
- **Z.č.280/2009 Sb., daňový řád,**
- **Z.č. 89/2012 Sb., občanský zákoník**

Terminologie NOZ do DPH

- Svěřenecký fond
- Nemovitá věc, právo stavby
- Pojem VĚC v právním smyslu
- Vzájemné darování jako protiplnění
- Absence definice domácnost
- Výměnek, společenství jmění, rodinný závod
- Podnikatelský pronájem věcí movitých

Další prameny

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

Vnitřní členění zákona 235/2004

Sb., o DPH

- 1. Obecná ustanovení**
- 2. Daňové subjekty**
- 3. Místo plnění**
- 4. Zdanitelné plnění**
- 5. Uskutečnění plnění a daň.povinnost**

Vnitřní členění zákona

6. Daňové doklady

7. Základ daně a výpočet daně

8. Sazby daně a oprava sazby daně

9. Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně

10. Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

Vnitřní členění zákona

11. Odpočet daně

**12. Vrácení daně a prodej zboží
bez daně**

13. Zvláštní režimy

14. Správa daně v tuzemsku

15. Přejížděná.....

Základní konstrukční prvky

**Subjekty, předmět daně, základ
daně sazba daně**

Základní konstrukční prvky

- Subjekt daně
- Předmět daně
- Základ daně
- Sazba daně

- Správce daně
- Zdaňovací období
- Registrace, daňové přiznání a splatnost daně

Korekční prvky u DPH

- ⦿ **Není předmětem daně-vynětí z předmětu daně §2a**
- ⦿ **Osvobození od daně s nárokem na odpočet §63**
- ⦿ **Osvobození od daně bez nároku na odpočet §51**

SUBJEKTY DPH

OPRÁVNĚNÉ-STÁT

Subjekty

**POVINNÉ-
osoby povinné k dani**

Subjekty oprávněné

STÁT- Ministerstvo financí

Org. Finanční správy GFŘ
Odvolací FŘ
FÚ + SFÚ

orgány celní správy

Subjekty povinné

1. OSOBY POVINNÉ K DANI § 5-
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,-Kč
- 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*

Obrat = Příjmy

Obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, (včetně dotace k ceně,) které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

a) zdanitelné plnění,

b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo

c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

OBRATEM jsou POUZE PŘÍJMY

ad. 1. OSOBY POVINNÉ K DANI

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně

uskutečňuje ekonomické

činnosti **nebo skupina**=

PLÁTCI DPH

osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje

Osobou povinnou k dani není

a) člen skupiny,

b) zaměstnanec nebo jiná osoba při uskutečňování ekonomické činnosti vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu.

Ekonomickou činností se rozumí

- **činnost výrobců**
- **obchodníků**
- **a osob poskytujících služby**
- **důlní činnost**
- **zemědělská výroba**

Ekonomickou činností se rozumí

- **výkon 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.**

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.**

Ekonomickou činností-stará p.ú.

- ⊙ soustavná činnost
vykonávané podle zvláštních
právních předpisů**
- ⊙ nezávislé činnosti vědecké,
literární, umělecké,**
- ⊙ vychovatelská činnost**
- ⊙ učitelé, právníci, lékaři, architekti**

Ekonomickou činností

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

Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností NENÍ

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

Ad. 1. OSOBY POVINNÉ K DANI

Ostatní plátcí

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 ani místo pobytu*

ad. 2. OSOBY POVINNÉ K DANI

SKUPINA

- **Skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce.**
- **Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny.**
- **Spojenými osobami - kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.**

- **Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.**
- **Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.**

- **Za skupinu jedná její zastupující člen.**
Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.
- **Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení nebo po zániku jejich členství ve skupině, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.**

Ad. 3. Osoba „IDENTIFIKOVANÁ K DANI (§6g-l)

- **FO-neplátce x Právnícká osoba nepovinná k dani - pokud v *tuzemsku* pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, bez DPH v běžném kalendářním roce a převyší částku 326 000,-Kč**
(§2a vynětí z předmětu daně)

Osoba „IDENTIFIKOVANÁ K DANI

- **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 „IDENTIFIKOVANÁ K DANI

- **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.**

Další plátcí

- **Osoba registrovaná k dani** = osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- **Zahraniční osoba** je osoba, která nemá na území Evropské unie sídlo ani místo pobytu

Ostatní plátcí

- **OSOBY OSVOBOZENÉ od daně-není plátce**

Předmět daně

- **dodání zboží za úplatu os. povinnou k dani v rámci ekonomických činností v tuzemsku**
- **hmotné věci (movité i nemovité), právo stavby -převod nemovitostí anebo přechod nemovitosti,**
- **poskytnutí služby za úplatu**

- **pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu s místem plnění v tuzemsku**
- **pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,**
- **dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.**

Zdanitelné plnění je plnění, které

a) je předmětem daně a

b) není osvobozené od daně.

Vynětí z předmětu daně

- **Předmětem daně není** pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží
 - a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo
 - b) je v členském státě zahájen odesláním nebo přepravou tohoto zboží předmětem daně s použitím
 1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,
 2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
 3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud

a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a

b) pořízení zboží je uskutečněno

1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která **není plátcem,**

2. osvobozenou osobou, která není plátcem,

3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,

4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo

5. právnickou osobou nepovinnou k dani.

Pojem „ZBOŽÍ“ před r. 2014

- **Věci movité**
- **Elektrina**
- **Teplo**
- **Chlad**
- **Plyn**

***Za zboží se nepovažují peníze a
cenné papíry***

K 1.1.2014 Zbožím je:

- a) hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,**
- b) právo stavby,**
- c) živé zvíře,**
- d) lidské tělo a část lidského těla,**
- e) plyn, elektřina, teplo a chlad.**

Pojem „SLUŽBY“

- **Vše co není zboží-všechny činnosti co nejsou zbožím**
- **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**

Poskytnutí služby se dále rozumí:

- Pozbytí nehmotné věci
- Přenechání zboží k užití jinému
- Vznik a zánik věcného břemene
- Zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci
- Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností
- Vydání vypořádacího podílu na

Územní aspekty DPH

= MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST

- Tuzemsko – území ČR
- Území EU- tzv. „intra komunitární zóna“
- Jiný členský stát EU s výjimkou ČR
- Třetí země- zbytek světa, nejsou čl. EU
- území Evropské unie - souhrn území členských států

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

Plnění

```
graph TD; A[Plnění] --> B[Zdanitelné]; A --> C[Osvobozená]; A --> D[Plnění mimo tuzemsko]; B --> E[S nárokem na odpočet]; B --> F[Bez nároku na odpočet];
```

Zdanitelné

Osvobozená

Plnění mimo tuzemsko

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.**

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

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**

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

- **poštovní služby**
- **rozhlasové a televizní vysílání**
- **finanční činnosti**
- **pojišťovací činnosti**
- **dodání vybraných nemovitých věcí**
- **nájem vybraných nemovitých věcí**
- **výchova a vzdělávání**
- **zdravotnické služby a zboží**
- **sociální pomoc**
- **provozování loterií a jiných podobných her**
- **ochrana a výchova dětí**

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

- **dodání zboží do jiného členského státu**
- **pořízení zboží z jiného členského státu**
- **vývoz zboží**
- **poskytnutí služby do třetí země**
- **osvobození ve zvláštních případech**
- **přeprava a služby přímo vázané na dovoz
a vývoz zboží**
- **přeprava osob**
- **dovoz zboží**
- **dovoz zboží v osobních zavazadlech
cestujícího nebo člena posádky letadla a
dovoz pohonných hmot cestujícím**

Místo zdanitelného plnění

**Místo, kde k plnění došlo (stát)
Základní pravidla rozdělujeme**

*Místo plnění při
dodání zboží*

*Místo plnění při
poskytování služeb*

Místo zdanitelného plnění

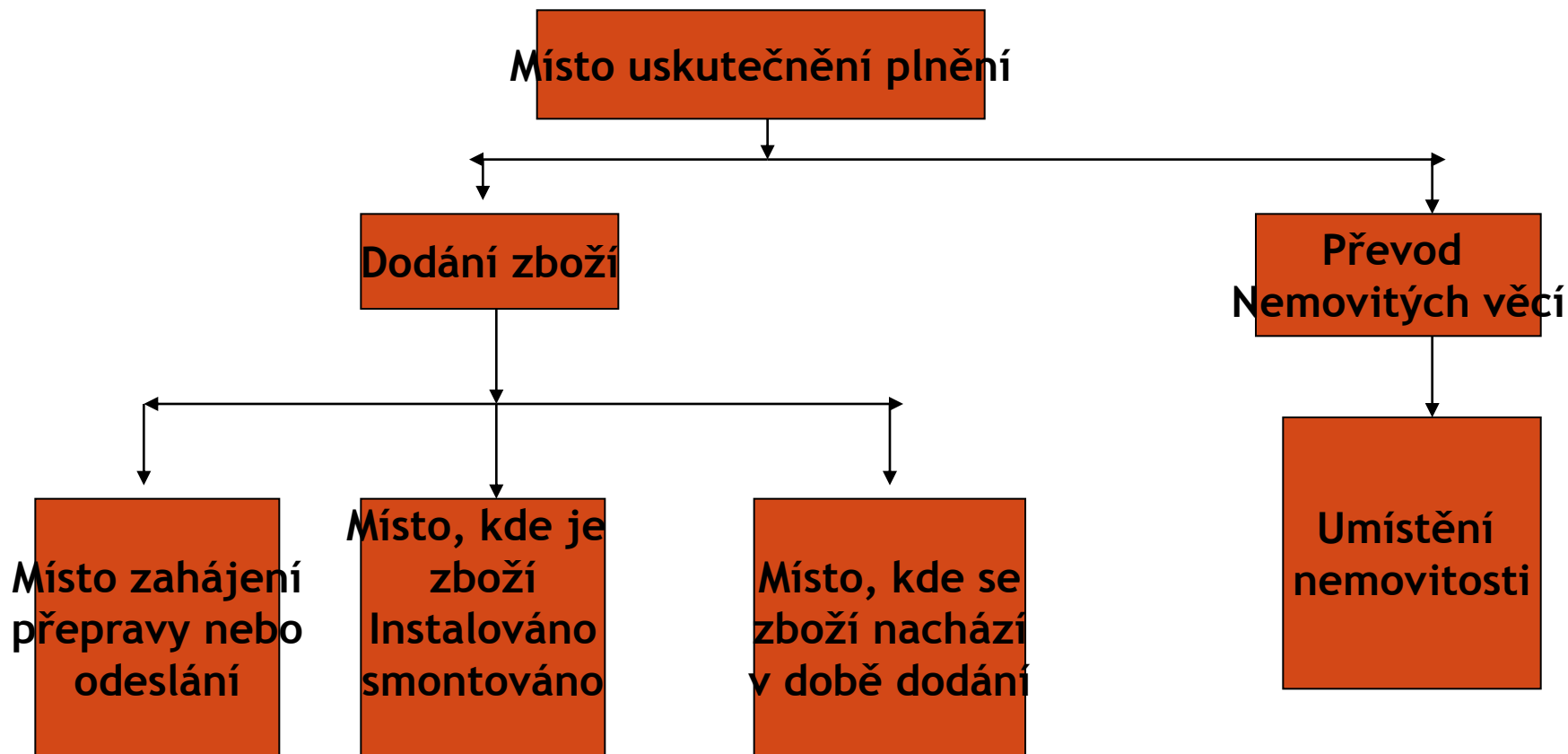
ZBOŽÍ-dodání zboží

- 1. Zahájení přepravy
-odeslání**
- 2. instalováno nebo
smontováno**
- 3. kde se zboží
nachází v době
dodání**

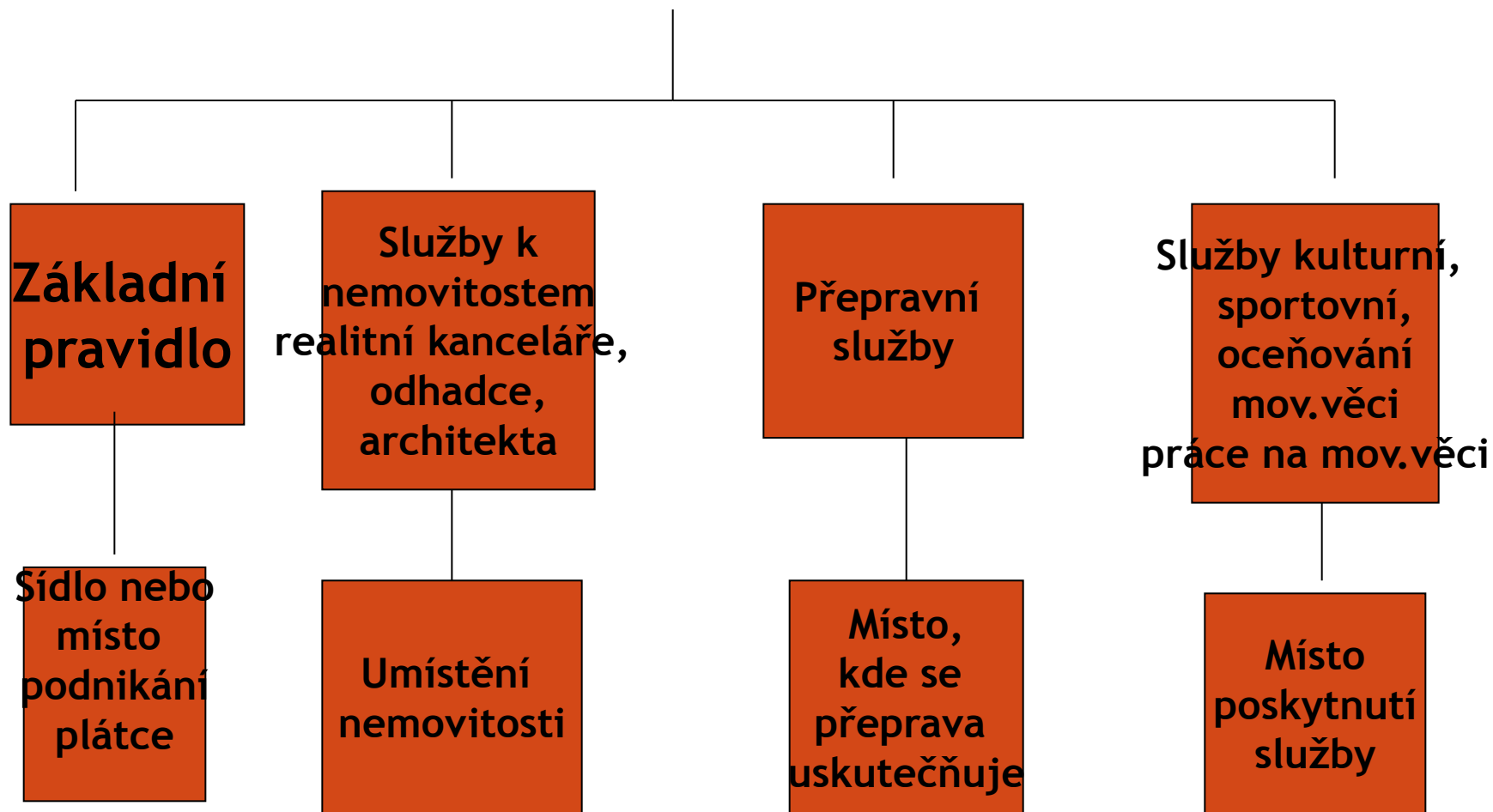
SLUŽBY

**V místě
poskytnutí
služby**

Místo plnění při dodání zboží



Místo plnění při poskytování služeb



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

Základ daně

OBECNĚ -ZD

HODNOTA zboží či služby,
kterou si plátce daně přidává k
hodnotě nakoupeného zboží či
služby, převodu nemovitých věcí

Základ daně

Základ daně také zahrnuje

1. jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,
2. dotace k ceně
3. vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,

Základ daně

5. materiál přímo související s poskytovanou službou,
6. stavební a montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami, konstrukce, materiál, stroje a zařízení.

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%.**

SAZBA DANĚ

**U zboží se uplatňuje základní sazba-
v příloze z. DPH č. 1, tepla a chladu se
uplatňuje snížená sazba.**

**U služeb se uplatňuje základní sazba-
Příloha č. 2 z DPH se uplatňuje snížená sazba.**

**U převodu nemovitosti se uplatňuje základní
sazba, pokud zákon nestanoví jinak**

Dan z přidané hodnoty v zemích Evropské unie (v %)

země	standardní sazba DPH (v %)	snížená sazba DPH (v %)
Kypr	15	8 a 5
Lucembursko	15	12, 6 a 3
Španělsko	16 (18 od 1. 7. 2010)	7 a 4 (8 a 4 od 1. 7. 2010)
Velká Británie	17,5	5
Malta	18	5
Německo	19	7
Nizozemí	19	6
Rumunsko	19	9
Řecko	19	9 a 4,5
Slovensko	20	10
Francie	19,6	5,5 a 2,1
Bulharsko	20	7

• Česko	21	15 a 10
• Estonsko	20	9
• Itálie	20	10 a 4
• Portugalsko	20	12 a 5
• Rakousko	20	12 a 10
• Slovinsko	20	8,5
• Belgie	21	12 a 6
• Irsko	21	13,5 a 4,8
• Litva	21	9 a 5
• Lotyšsko	21	10
• Finsko	22	17 a 8
• Polsko	22	7 a 3
• Dánsko	25	-
• Maďarsko	25	5
• Švédsko	25	12 a 6

Výpočet DPH

- **DPH = základ daně x příslušná sazba /100**
- **DPH=základ daně s DPH x příslušná sazba /100+přís.sazba**

Výpočet DPH

- **Se základní sazbou (sníženou):**

Příklad:

$$\text{DPH} = \text{ZD} \times 21/100 \quad \text{ZD} \times 15/100$$

$$100 \times 21/100 = 21,-\text{Kč}$$

$$100 \times 15/100 = 15,-\text{Kč}$$

CENA ZA ZDANITELNÉ PLNĚNÍ S DPH

- **CENA ZDANITELNĚHO PLNĚNÍ S DPH**

ZD+DPH= 100 + 21= 121,-Kč

100 + 15= 115,-Kč

Výpočet DPH kdy zdanitelné plnění obsahuje DPH

- **Se základní sazbou (sníženou) včetně DPH:**

$$\text{DPH} = \text{ZD s DPH} \times 20/121$$

$$121 \times 21/120 = 21,-\text{Kč}$$

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**

INŠTITUTY SOUVISEJÍCÍ SE základem daně a výpočtem DPH

DAŇ NA VSTUPU tzv. odpočet daně

- 1. je daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění,**
- 2. daň při dovozu zboží,**
- 3. daň při pořízení zboží,**
- 4. daň při poskytnutí služby**

DAŇ NA VSTUPU-odpočet daně

Například:

Koupě zboží, služby, pořízení zboží...

Cena s DPH 121,-Kč

Základ daně 100,-Kč

DPH 21%

21,-Kč DAŇ NA VSTUPU

INSTITUTY související se základem daně a výpočtem DPH

- **DAŇ NA VÝSTUPU**
 1. je daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění nebo z přijaté platby,

DAŇ NA VÝSTUPU

Například:

Plátce poskytuje zdanitelná plnění tzn. prodává zboží, poskytuje služby....

Cena s DPH	242,-Kč
Základ daně	200,-Kč
DPH 21%	<u>42,-Kč DAŇ na výstupu</u>

INSTITUTY související se základem daně a výpočtem DPH

- **DAŇOVÁ POVINNOST**

kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně-daň na vstupu za zdaňovací období

- **NADMĚRNÝ ODPOČET**

daň na vstupu převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období

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. neplát ce	314,6	-	314,6	45,4	-	-	360
III.	360	0	360	40	400	84	484
IV. neplát ce	484	-	484	16	-	-	500

Zdaňovací období pro plátce DPH

Daň na vstupu- Nákup

	ZD	DPH 21%	DPH 15%
Zboží	100 000	21 000	-
Služby	200 000	42 000	-
Mater.	500 000	-	75 000
Zboží	200 000	-	30 000
Mater.	600 000	-	90 000
Služeb	100 000	21 000	-
<hr/>			
	<u>1 700 000</u>	<u>84 000</u>	<u>195 000</u>

ZD s 21% DPH = 400 000

ZD s 15% = 1 300 000

Celková DPH na vstupu

- ZD s 21% DPH = 400 000
- DPH 21% **84 000**

- ZD s 15% = 1 300 000
- DPH 15% = **195 000**

84 000,-

195 000,-

279 000,-Kč Celková DPH na VSTUPU

Zdaňovací období pro plátce DPH

Daň na výstupu- Prodej

	ZD	DPH 21%	DPH
15%			
Výrobků	600 000	-	90 000
Služeb	300 000	63 000	-
Zboží	400 000	84 000	-
<hr/>			
	1 300 000	147 000	90 000
<hr/>			
ZD s 21% DPH = 700 000	ZD s 15% = 600 000		

Celková DPH na výstupu

⦿ ZD s 21% DPH = 700 000

⦿ DPH 21% = 147 000

⦿ ZD s 15% = 600 000

⦿ DPH 15% = 90 000

147 000,-

90 000,-

**237 000,-Kč Celková DPH na
VÝSTUPU**

Celková DPH za zdaňovací období

- Na vstupu **279 000,-Kč**
- Na výstupu **237 000,-Kč**

Nadměrný odpočet 42 000,-Kč

Zdaňovací období

MĚSÍČNÍ

Váže se na výši obrátu

nad 10 000 000,-Kč/ 12 měs.

- 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.

Splatnost daně

- Ve lhůtě pro podání daňového přiznání je daň splatná
- Podání daňového tvrzení – přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období

Podávání daňového přiznání

Elektronická forma podání

- a) daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání,
- b) kontrolní hlášení nebo jiné hlášení, s výjimkou hlášení podle § 19,
- c) přílohy k daňovému přiznání, dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení.

Pouze elektronicky lze podat

- a) souhrnné hlášení nebo následné souhrnné hlášení,
- b) přihlášku k registraci nebo oznámení o změně registračních údajů; to neplatí pro identifikované

- Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni **vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty** veškeré **údaje vztahující** se k jejich daňovým povinnostem, **a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení**
- Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty u přijatých zdanitelných plnění **daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.**

- Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty **přehled**
- a) uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně,
- b) obchodního majetku.

DAŇOVÉ DOKLADY

Vystavování daňových dokladů

- Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání- paušálně, další lhůty dle z.DPH

Uchovávání daňových dokladů

- Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě. Po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.

Daňovými doklady jsou

- zjednodušený daňový doklad,
ZVLÁŠTNÍ DD:
- Splátkový kalendář,
- Platební kalendář
- Souhrnný daňový doklad
- Doklad o použití,
- Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží

Běžný daňový doklad musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,**
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,**

- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,**
- d) daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,**
- e) evidenční číslo daňového dokladu,**

Běžný daňový doklad musí obsahovat

- f) rozsah a předmět plnění,**
- g) datum vystavení daňového dokladu,**
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,**
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,**

j) základ daně,

k) základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,

l) výši daně zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, popřípadě uvedenou v haléřích- NOVELA na celé Kč nikoli haléře.

Odpovědnost za vystavování d.dokladů

- **odpovídá plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně VŽDY!**
- Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně.
- daňový doklad vystaven v cizím jazyce, je plátce, nebo os. vystavující doklad povinna na žádost správce daně zajistit jeho překlad do českého jazyka.

Pravidla pro uplatnění DPH

- **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

Pravidla pro uplatnění DPH

- Nutno určit místo uskutečněného zdanitelného plnění, osobu uskuteč. plnění
 - Zda jde o předmět zd. plnění
 - 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
- Ve státě, **kde se spotřebovává plnění, přichází o výnos DPH-** plátce přijímající plnění uplatňuje ODPOČET daně

Výběr DPH podle principu země původu

stát A 25%

stát B 21%

- **daň na výstupu 25%** **odpočet daně 25%**

Stát B nemohl vybrat daň, ale musel uznat 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- přeúčtování výnosů.

Princip země spotřeby

- **Stát původu plnění** x **Stát určení**

stát poskytovatele

(spotřeby) stát příjemce

není zdanit. plnění

zdanitelné plnění

nevybere se daň

DAŇ dle sazby

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

Princip země spotřeby

Důležité rozlišit:

os. příjemce plátce- přízná, odvede daň

není plátce- povinnost stát se plátce, 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

- **Stát dodavatele** **Stát příjemce**
plátce DPH os. registrovaná k dani
dodání zboží
místo plnění
osvob. plnění s nár. na odpočet

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, stanoví se pravidlo OSVOBOZENÉ PLNĚNÍ s NnO

Pořízení zboží z jiného členského státu

- **Stát dodavatele**

dodavatel plátce

místo plnění

dodání zboží

osvobozené plnění

s nár. na odpočet

Stát příjemce

osoba reg. k dani

místo plnění

pořízení zboží

zdanitelné plnění

Plátce uplatňuje DPH na vstupu i výstupu

NovelY DPH

Nárok na odpočet DPH

Plátci daně budou moci uplatnit nárok na odpočet nejdříve v okamžiku, kdy budou mít k dispozici daňový doklad.

Vrácení DPH u nedobytných pohledávek

- Plátci DPH budou mít možnost v případě nedobytných pohledávek provést opravu DPH a snížit tak svoji daňovou povinnost. Okruh pohledávek, kterých se navrhovaná úprava týká, je však relativně omezený. Jedná se o pohledávky, které vznikly nejpozději šest měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a které byly řádně přihlášeny a uznány soudem.

Režim přenesení daňové povinnosti u některých lokálních plnění

- Z důvodu zamezení daňovým únikům novela zavádí uplatnění tzv. mechanismu reverse-charge (přenesení daňové povinnosti na odběratele) u některých lokálních plnění (dodání stavebních a montážních prací, dodání šrotu a odpadu, obchodování s emisními povolenkami).

Ručení za odvod DPH

- Novela obsahuje zcela nový institut ručení odběratele (plátce DPH) za odvedení daně dodavatelem.