

Inovace bakalářského studijního oboru Aplikovaná chemie

<http://aplchem.upol.cz>

CZ.1.07/2.2.00/15.0247

Tento projekt je spolufinancován
Evropským sociálním fondem a státním
rozpočtem České republiky.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Daň z přidané hodnoty

2011



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Inovace bakalářského studijního
oboru Aplikovaná chemie**

Charakteristika a právní úprava

Právní úprava:

- z.č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p.p.

Charakteristika:

- základem nepřímého zdanění i celé daňové soustavy, nahradila daň z obratu a daň dovozní
- daň neutrální, podléhá jí i zboží při dovozu (platí PO i FO, podnikatelé i občané)
- zatěžuje konečného spotřebitele, vybírá se postupně v jednotlivých fázích výroby a odbytu při prodeji a nákupu; nárok na odpočet DPH
- brání daňovým únikům

Předmět daně – pozit. vymezení

- a) dodání zboží nebo převod nemovitostí nebo přechod nemovitostí v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem podnikání v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Předmět daně – negat. vymezení

Předmětem DPH není:

- pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, a to za splnění zákonných podmínek (§ 2 odst. 2 ZDPH).

Zdanitelná plnění (§ 13 an. ZDPH)= plnění, která jsou předmětem daně, pokud nejsou od DPH osvobozena (§2 odst. 3) ZDPH.

a) *dodání zboží a převod nemovitosti*

b) *poskytnutí služby*

c) *pořízení zboží z jiného členského státu*

d) *zasílání zboží*

e) *dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území ES*

f) *dovoz zboží*

Uskutečnění zdanit. plnění

- a) *Dodání zboží* = dnem dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy; dnem převzetí v ostatních případech; dnem příklepu v dražbě; dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží podle § 13 odst. 3 písm. d) ZDPH.
- b) *Převod nemovitosti* = dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání nebo dnem doručení listiny s uvedenými právními účinky vkladu do KN nebo dnem zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve.
- c) *Poskytnutí služby* – dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu, s výjimkou vystavení splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dřív.
- d) *Ostatní případy* – např. dnem převzetí a předání díla či jeho části u smlouvy o dílo, dnem odečtu z měřicího zařízení u elektřiny, tepla, atp.

Místo plnění - § 7 an. ZDPH

a) *Dodání zboží* – bez odeslání nebo přepravy = místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

- s odesláním či přepravou = místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná.

- s instalací nebo montáží = místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

- na palubě lodi, letadla nebo vlaku = místo zahájení přepravy cestujících (zpáteční přeprava = samostatná přeprava)

b) *Dodání plynu a elektřiny* = místo, kde má obchodník sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno.

- c) *Zasílání zboží* = místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje.
- d) *Poskytnutí služby* – osobě povinné k dani = místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání, popř. místo, kde se nachází provozovna.
- osobě nepovinné k dani = místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je služba poskytnuta prostřednictvím provozovny = místo, kde je provozovna umístěna.

- e) *Poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti* – např. služby vztahující se k nemovitost= místo, kde se nemovitost nachází.
- f) *Poskytnutí přepravy osob*
- g) *Poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb*
- h) *Poskytnutí stravovací služby*
- Atd... služby § 10 an.
- i) *Pořízení zboží z jiného členského státu* – např. místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.
- j) *Dovoz zboží* = území čl. státu, kde zboží vstupuje do ES

Subjekty DPH

- a) Osoby povinné k dani - § 5 ZDP
- b) Skupina (nově od 1. 1. 08) - § 5a ZDPH
- c) Osoby osvobozené od uplatňování daně - § 6 ZDPH
- d) Plátce daně - § 94 ZDPH
- e) Osoba identifikovaná k dani - § 96 ZDPH
- f) Osoby povinné přiznat a zaplatit daň - § 108 ZDPH

Základ daně

- = 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, bez daně za toto plnění.
- při přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění = částka přijaté platby snižená o daň
 - součást základu daně: např. jiné daně, clo, dávky nebo poplatky, spotřební daň, daň z elektřiny, dotace k ceně.
 - Základem daně je cena obvyklá
 - zvláštní případy základu daně (§36a)– dovoz zboží, poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou; pořízení zboží z jiného členského státu

Sazby daně

= procentní lineární

- a) Základní sazba – 20%,
 - b) Snížená sazba – 10 % (od 1. 1. 2012 – 14%).
- uplatní se sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.
 - Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně – na žádost; MF ČR
 - Sazby daně u staveb pro sociální bydlení – snížená sazba daně

Daňové doklady (§26)

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis, platební kalendář nebo doklad vystavený podle [§ 92a](#).

- vystavení: - plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů od „rozhodného dne“; údaje o dani, základu daně – v české měně; se souhlasem osoby, pro kterou se vystavuje ho lze vystavit i v elektronické podobě pokud jej opatřil plátce nebo jeho zmocněnec zaručeným elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou atd.
- Odpovědnost za správnost údajů – plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
- Daňový doklad vystavený v cizím jazyce – na žádost správce daně nutno přeložit do českého jazyka
- Povinnost uchovávat daňové doklady – 10 let od konce zdaňovacího období; listinné lze převést do elektronické podoby

Běžný daňový doklad („Faktura“)

- 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,
- f) rozsah a předmět plnění,

- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, 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, popř. uvedenou v haléřích.

Zjednodušeny daňový doklad („účtenka“)– na žádost za zboží v hodnotě max. 10.000 Kč vč. daně s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem; nutno vystavit ihned; 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 zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) evidenční číslo daňového dokladu,
- d) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- e) datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve,
- f) základní nebo sníženou sazbu daně,
- g) částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečňované zdanitelného plnění celkem.

Osvobození od DPH

1. *Osoby osvobozené od DPH*

Osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1.000.000 Kč, pokud tento zákon nestanoví jinak.

2. *Plnění osvobozená od DPH*

- a) Bez nároku na odpočet DPH
- b) S nárokem na odpočet DPH

Odpočet daně

- Nárok na odpočet a jeho vznik
- Podmínky uplatnění nároku na odpočet

Vracení daně

- Osoby požívající výsad a imunit
- V rámci zahraniční pomoci
- Osobám registrovaným k dani v jiném členském státě
- Zahraněním osobám povinným k dani
- Fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu
- Osobám se zdravotním postižením
- Ozbrojeným silám cizích států

Prodej zboží za ceny bez daně

- tranzitní prostor mezinárodních letišť a paluby letadel; daňový doklad – číslo letu, druh zboží a cena bez daně

Správa DPH

- podle Daňového řádu; při vývozu a dovozu podle celního zákona
- Správcem daně je příslušný finanční úřad; při dovozu a vývozu zboží celní úřad...

Plátcí DPH (§ 94 ZDPH)

Osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku uvedenou v [§ 6](#), se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Pokud nesplní registrační povinnost, stává se plátcem dnem účinnosti registrace uvedeným na osvědčení o registraci.

- Osoba povinná k dani, která dobrovolně podá přihlášku k registraci, se stává plátcem datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci.
- Osoba identifikovaná k dani, která začne uskutečňovat ekonomickou činnost se stává plátcem dnem zahájení ekonomické činnosti.
- Smlouva o sdružení