



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Daň z přidané hodnoty

Daň na vstupu / výstupu

Zdanitelná / osvobozená plnění

Nárok na odpočet

Přenesená daňová povinnost

Konstrukční prvky / Pojmy

- Předmět daně
- Osvobozená plnění
- Základ a sazba daně
- Nárok na odpočet
- Odvod daně
- Plátcí daně, daňové přiznání

Předmět DPH a místo plnění

- Předmětem DPH je:
 - dodání zboží nebo převod nemovitosti
 - pořízení zboží z jiného členského státu EU
 - dovoz zboží
 - poskytnutí služby
 - Za úplatu
 - Osobou povinnou k dani
 - V rámci ekonomické činnosti
- Místo plnění v tuzemsku

Osoby povinné a registrované k DPH

- Osoby povinné k dani
- Osoby registrované k dani
 - Plátce (registrace povinná nebo dobrovolná)
 - Identifikovaná osoba

Ekonomická činnost

- soustavná činnost výrobců a obchodníků, osob poskytujících služby
- Soustavná nezávislá činnost
- Soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů (nájem, poskytnutí licence apod.)

Základ DPH

- Úplata za zdanitelné plnění
- Peněžní i nepeněžní
- Základ DPH také zahrnuje:
 - clo
 - spotřební daň
 - dotace k ceně
 - vedlejší výdaje (náklady na balení, přepravu, pojištění a provize)

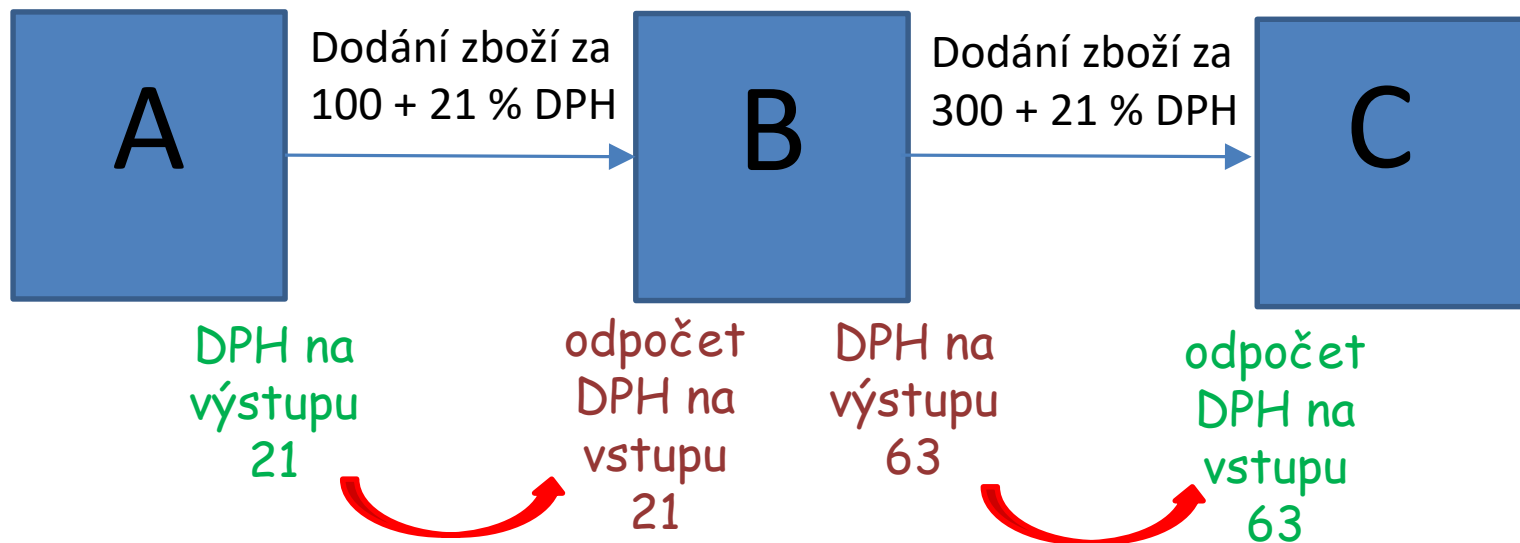
Sazba DPH

- základní 21%
- 1. snížená 15%, např.:
 - opravy staveb pro bydlení, výstavba sociálního bydlení, převody sociálních bytů a domů
 - potraviny včetně nápojů, zdravotnické prostředky, dětské autosedačky
 - shromažďování, úprava a rozvod vody, odvádění a čištění odpadních vod, hromadná pravidelná přeprava osob, ubytovací služby, zdravotní péče, sociální péče, kulturní činnosti, sportovní činnosti
- 2. snížená 10 %, např.:
 - léky
 - knihy, noviny a časopisy

Den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) a den přijetí platby

- Povinnost přiznat DPH:
 - ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) nebo
 - ke dni přijetí platby (vázané na plnění)

Základní princip DPH – plátcí daně – tuzemsko zdanitelné plnění



Plátce B

- daň na vstupu 21, daň na výstupu 63
- Nárok na odpočet 21
- Vlastní daň 42 (63 – 21)

Zdroj: autor

Plnění na výstupu

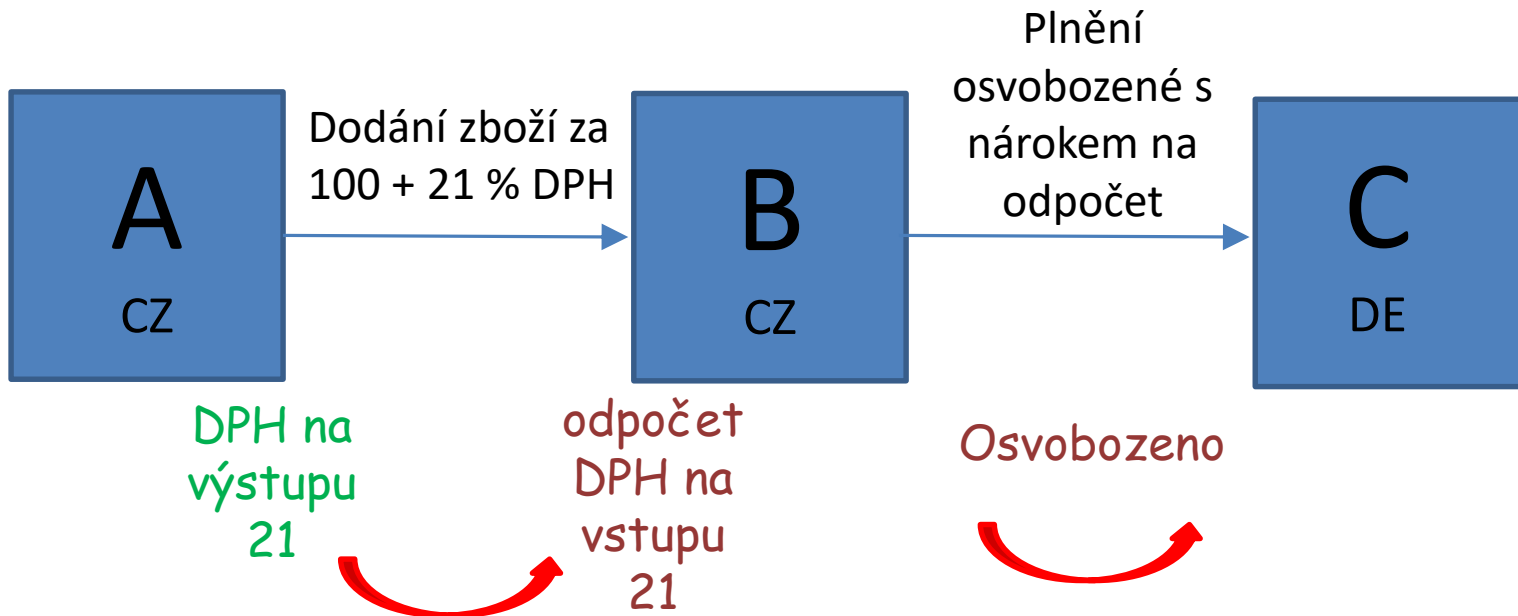
- Zdanitelná plnění
- Osvobozená plnění
 - s nárokem
 - bez nároku

Plnění osvobozená s nárokem na odpočet DPH

Plnění osvobozená s nárokem na odpočet DPH na vstupu jsou např.:

- Dodání zboží do jiného členského státu EU
- Vývoz zboží do země mimo EU
- Přeprava zboží a služby přímo vázané na vývoz zboží
- Mezinárodní přeprava osob

Plnění osvobozená s nárokem na odpočet - princip



Zdroj: autor

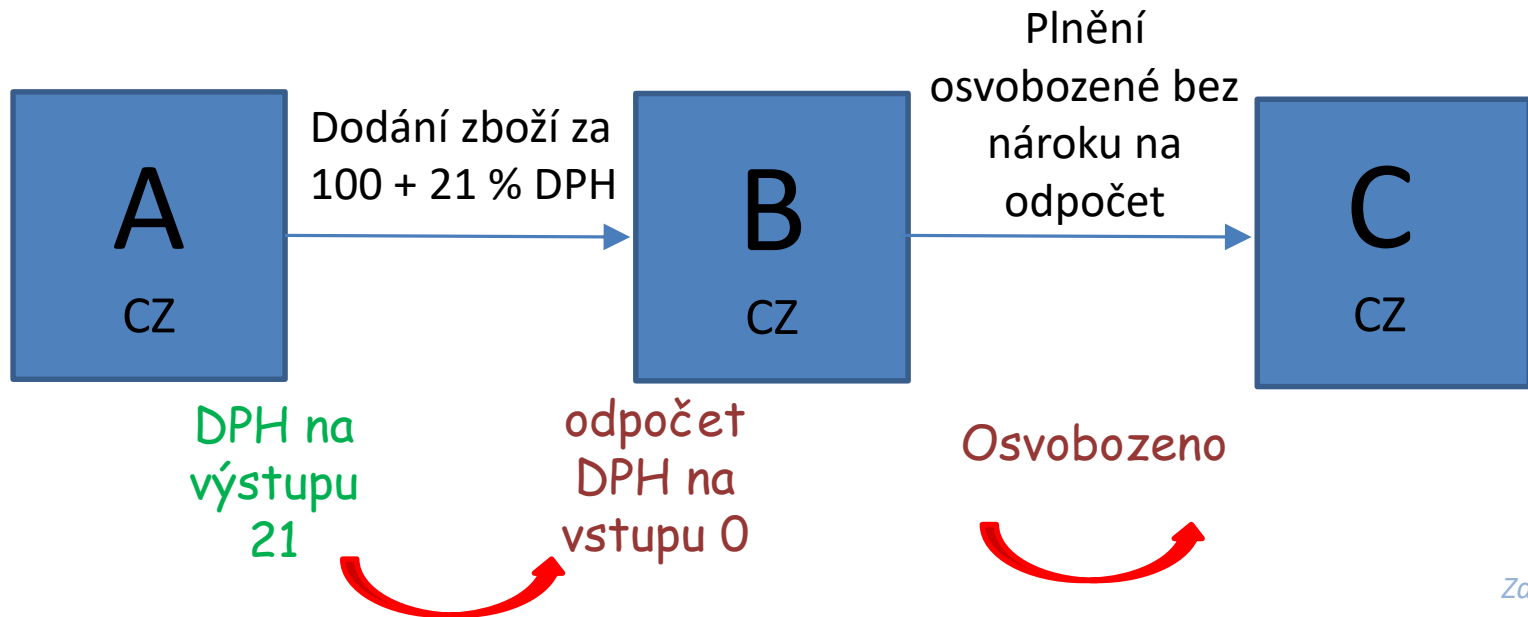
Plátce B

- daň na vstupu 21, daň na výstupu 0 (osvobozeno)
- Nárok na odpočet 21
- Nadměrný odpočet 21

Plnění osvobozená bez nároku na odpočet DPH

- Finanční činnosti
- Pojišťovací činnosti
- Penzijní činnosti
- Poštovní služby
- Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor
- Rozhlasové a televizní vysílání
- Výchova a vzdělávání
- Zdravotnické služby a zboží
- Sociální pomoc
- Provozování loterií a jiných podobných her

Plnění osvobozená bez nároku na odpočet - princip



Plátce B

- daň na vstupu 21, daň na výstupu 0 (osvobozeno)
- Nárok na odpočet 0
- Vlastní daň 0

Nárok na odpočet DPH na vstupu

- Daňový doklad
- Přijaté zdanitelné plnění je použito pro
 - uskutečnění ekonomické činnosti a
 - uskutečnění plnění s nárokem na odpočet
 - Zdanitelná plnění
 - Osvobozená s nárokem na odpočet
 - Plnění s místem plnění mimo tuzemsko
 - Atd.
- Přijaté zdanitelné plnění je použito pro uskutečnění jak plnění s nárokem na odpočet tak osvobozených plnění bez nároku na odpočet ⇒ **krácení odpočtu (koeficient)**

Krátící koeficient

$$K = \frac{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet}}{\text{Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet a osvobozená plnění bez nároku na odpočet}}$$

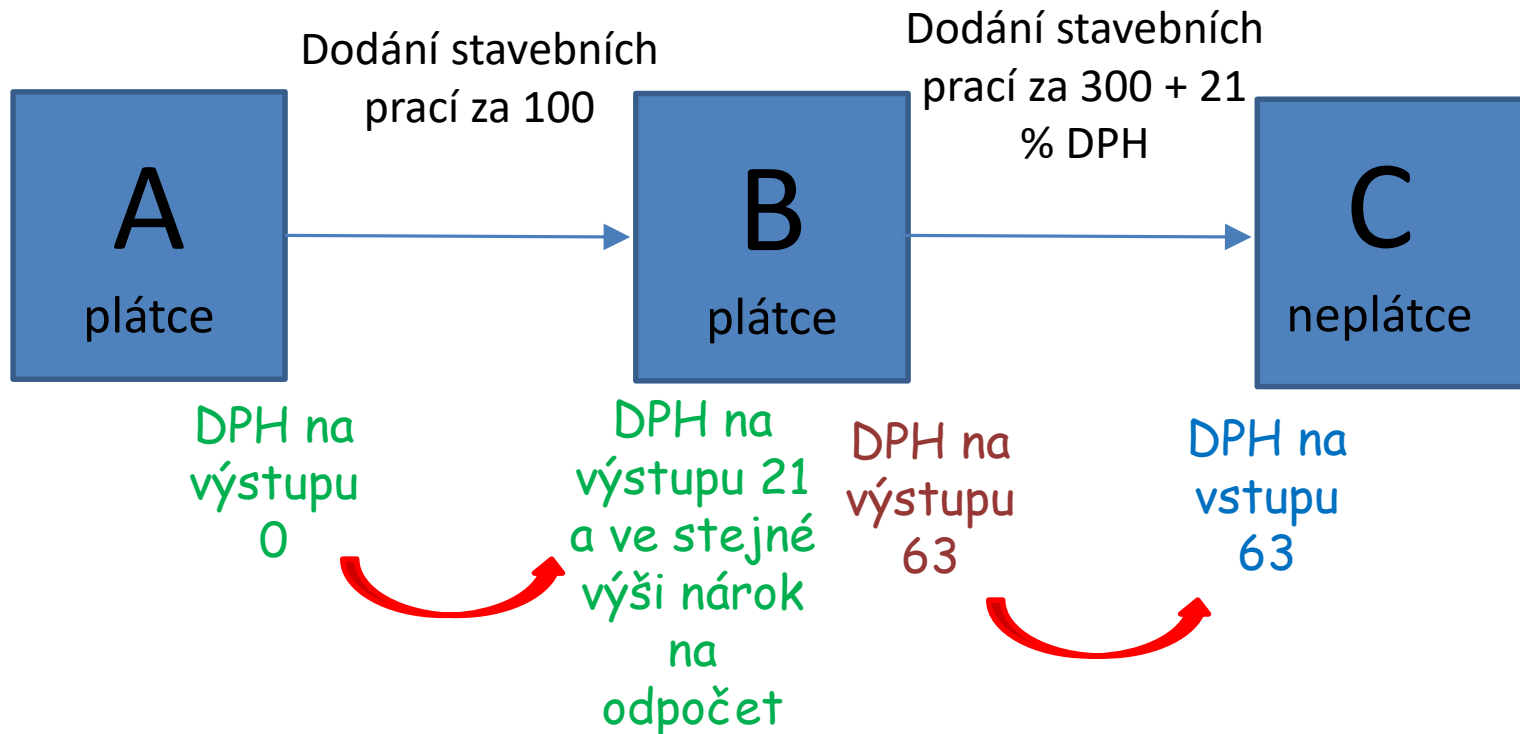
Poměrný koeficient

- Ekonomicky zdůvodněný poměr využití k ekonomické činnosti, např.:
 - Auto – počet ujetých kilometrů
 - Budova – počet m využitých pro podnikání

Přenesená daňová povinnost – reverse charge

- Pouze pokud jsou dodavatel i odběratel **plátcí**
- Příklady plnění:
 - Dodání zlata
 - Dodání odpadu a šrotu
 - Převod emisních povolenek
 - Telekomunikační služby (pokud nakoupeny za účelem dalšího prodeje)
 - Elektřina a plyn prodaná obchodníkovi
 - Poskytnutí stavebních a montážních prací a pracovníků ve stavebnictví
 - Prodej zboží, které sloužilo jako záruka, nemovitost v exekuci,
 - Prodej mobilních telefonů, notebooků, tabletů, herních konzolí, obilovin, kovů, technických plodin
 - Nad 100 000 Kč

Přenesená daňová povinnost - princip



Zdroj: autor

Plátce B

- daň na vstupu 21, daň na výstupu 21 + 63
- Nárok na odpočet 21
 - Vlastní daň 42

Plátcí DPH

- Obrat za nejbližších 12 předcházejících kalendářních měsíců přesáhne 1.000.000 Kč
- DIČ: CZ 12345678
- Povinná/dobrovolná registrace k DPH
- Zdaňovací období
 - kalendářní měsíc
 - kalendářní čtvrtletí
- Přiznání k DPH
- Kontrolní hlášení (měsíčně)

Transakce ve vztahu k zahraniční

- Princip země spotřeby vs princip země původu
- Dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci EU
- Třetí země (dovoz/vývoz)
- Místo plnění
- Souhrnné hlášení (měsíčně nebo čtvrtletně)

Zdroje a podklady pro studium

Vančurová, A., Láchová, L. (2018): Daňový systém 2018,
kapitola 7