



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



## PRŮVODCE STUDIEM

### 1VF325

## ZDANĚNÍ SPOTŘEBY

### Hlavní vyučující

Ing. Hana Zídková, Ph.D.

katedra veřejných financí, Fakulta Financí a účetnictví, Vysoká škola ekonomická v Praze,  
kancelář NB 152, tel. 224 095 151, e:mail: hana.zidkova@vse.cz, konzultační hodiny viz InSIS

### 1. Zaměření předmětu

Kurz je zaměřen prakticky. Jeho cílem je poskytnout střední stupeň znalostí týkajících se fungování daní ze spotřeby v tuzemsku a v rámci Evropské unie. Kurz seznamuje se stěžejními oblastmi daně z přidané hodnoty, rámcově i spotřebních a ekologických daní a daně silniční, čímž vytváří prostor pro okamžitou praktickou aplikaci získaných vědomostí.

### 2. Výsledky učení

Po úspěšném absolvování budou studenti schopni:  
spolehlivě řešit základní standardní situace, se kterými se setkává v praxi podnikatelský subjekt.

Konkrétně to bude znamenat, že zejména budou schopni propojovat informace týkající se všech daní ze spotřeby a vyvozovat z toho závěry pro praxi; poradí při aplikaci daně z přidané hodnoty, spotřebních a ekologických daní u standardních situací v tuzemsku; poradí při aplikaci daně z přidané hodnoty, u standardních situací probíhajících mezi tuzemskem a jiným členským státem EU; budou schopni vypočítat daňovou povinnost u daně z přidané hodnoty, spotřebních a ekologických daní; budou schopni pracovat s přijatými i vystavenými daňovými doklady.

### 3. Obsah a organizace předmětu a studia

#### 3.1. Systém uplatňování DPH (standardní a reverse charge), osoba povinná k dani, ekonomická činnost a registrace k DPH

##### Cíl

Seznámit posluchače se systémem odvodu DPH, osobami, které se musí registrovat k DPH a za jakých podmínek.

##### Výsledek učení

- Schopnost porozumět mechanismu odvodu DPH.
- Schopnost vysvětlit, jak je zdaňována přidaná hodnota a co je princip neutrality.
- Vědět, kdy je subjekt povinen se registrovat k DPH.

##### Obsah

Úvodní informace k předmětu. Normální a „obrácený“ systém odvodu daně, osoba povinná k dani, ekonomická činnost, plátce, obrat pro registraci k DPH.

CZ.02.2.69/0.0/0.0/16\_015/0002342 Rozvoj vzdělávací a dalších činností a podpora kvality na VŠE v Praze





## PRŮVODCE STUDIEM

Cvičení: Příklady mechanismu DPH – několik variant – tuzemská dodání, vývozy, řetězce s neplátcem, reverse charge.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 1. a 2. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů „Mechanismus DPH“ a „Reverse-charge“.

### 3.2. Předmět DPH a okamžik vzniku povinnosti odvést DPH.

#### Cíl

Vysvětlit posluchačům, co je předmětem DPH, jaké jsou jeho definiční znaky a dále okamžik povinnosti daň odvést.

#### Výsledek učení

- Umět rozhodnout, zda konkrétní transakce je či není předmětem DPH.
- Znat transakce, které jsou vyňaty z předmětu daně.
- Určit okamžik, kdy vzniká daňová povinnost.

#### Obsah

Předmět DPH a jeho definice, rozdíl mezi zbožím a službou, vynětí z předmětu daně, specifika bezúplatných plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění a zdanění záloh.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 3. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 1. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.3. Základ DPH a sazby daně

#### Cíl

Seznámit studenty s výpočtem základu daně a typy sazeb DPH. Vysvětlit dvojí způsob výpočtu daně. Probrat specifika stavebních služeb.

#### Výsledek učení

- Umět vypočítat základ daně a daň u konkrétní transakce .
- Znat sazby DPH v českém zákoně a vědět, kde vyhledat zboží a služby, které jim podléhají.
- Znat důvod zavedení snížených sazeb a příklady zboží a služeb, na něž se aplikují.

#### Obsah

Základ daně. Sazby daně. Základ daně u bezúplatných plnění. Sazby daně ve výstavbě.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 4. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 2. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.



## PRŮVODCE STUDIEM

### 3.4. Osvobození od DPH a jeho druhy

#### Cíl

Seznámit studenty s konceptem osvobození od DPH a jeho dvěma druhy. Vysvětlit, jaký význam mají osvobození a jak dopadají na plátce DPH.

#### Výsledek učení

- Znat příklady transakcí, které jsou osvobozeny od DPH.
- Vědět, jaký je rozdíl mezi osvobozením s nárokem a bez nároku na odpočet a jaký mají tato osvobození vliv na daňovou povinnost plátců.
- Znat důvod zavedení obou typů osvobození od DPH.

#### Obsah

Osvobození bez nároku na odpočet. Osvobození s nárokem na odpočet. Příklady transakcí, které mohou být osvobozeny a podmínky za kterých se osvobození může uplatnit.

#### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 5. přednáška.

#### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 3. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.5. Nárok na odpočet DPH a jeho druhy

#### Cíl

Vysvětlit princip nároku na odpočet, jeho význam v mechanismu DPH, podmínky jeho uplatnění plátcem.

#### Výsledek učení

- Rozumět principu nároku na odpočet.
- Znat podmínky nároku na odpočet a v konkrétních případech rozhodnout, zda jsou splněny.
- Umět vypočítat částečný nárok na odpočet a vědět, kdy je třeba jej uplatnit.

#### Obsah

Pravidla nároku na odpočet, věcné a časové podmínky. Poměrný a krácený nárok na odpočet. Výpočet koeficientu a roční vypořádání.

#### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 6. přednáška.

#### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 4. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.6. Nárok na odpočet DPH a jeho krácení

#### Cíl

Probrat pravidla částečného nároku na odpočet. Případy, kdy se tento nárok na odpočet musí uplatnit.

#### Výsledek učení

- Umět vypočítat částečný nárok na odpočet a vědět, kdy je třeba jej uplatnit.
- Umět vypočítat krácící a poměrný koeficient a roční vypořádání DPH.

#### Obsah

Poměrný a krácený nárok na odpočet. Výpočet koeficientu a roční vypořádání.



## PRŮVODCE STUDIEM

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 6. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 5. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.7. Korekce nároku na odpočet u DPH a obchodní majetek

#### Cíl

Vysvětlit provádění úprav a vyrovnání odpočtu daně u majetku. Vysvětlit koncept vracení DPH osobám se sídlem či bydlištěm mimo ČR.

#### Výsledek učení

- Rozhodnout, zda je nutné v konkrétním případě upravit odpočet.
- Aplikovat pravidla pro vyrovnání odpočtu na konkrétní situace.

#### Obsah

Dlouhodobý majetek, úprava odpočtu, vyrovnání odpočtu, vracení daně osobám mimo ČR.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 7. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 6. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.8. Mezinárodní pohyb zboží z hlediska DPH

#### Cíl

Seznámit posluchače s principem zdaňování v zemi spotřeby a rozdílem od zdaňování v zemi původu. Vysvětlit pravidla osvobození od DPH pro intrakomunitární dodávky zboží.

#### Výsledek učení

- Znat systém zdanění přeshraničních dodávek zboží (v rámci EU i mimo EU).
- Umět prakticky rozhodnout, zda transakce splňuje podmínky osvobození od DPH.
- Vědět, jak se zdaňují nákupy zboží z jiných členských zemí a ze třetích zemí.

#### Obsah

Principy zdanění (v zemi spotřeby x v zemi původu). Pravidla zdanění přeshraničních dodávek v EU. Osvobození dodávek do jiných členských států a vývozu. Zdanění pořízení zboží z EU a dovozu.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 8. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 7. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.9. Mezinárodní pohyb služeb z hlediska DPH

#### Cíl

Vysvětlit pravidla zdaňování služeb poskytovaných přeshraničně. Seznámit studenty s konceptem místa plnění.

#### Výsledek učení

- Znat pravidla pro místo plnění u služeb.
- Orientovat se povinnostech, které vznikají osobám nakupujícím a poskytujícím služby přeshraničně.
- Vědět, kdy vzniká povinnost registrovat se jako identifikovaná osoba.



## PRŮVODCE STUDIEM

### Obsah

Principy zdanění (v zemi spotřeby x v zemi původu). Pravidla pro místo plnění (základní a výjimky). Odvod daně z nakoupené služby ze zahraničí. Identifikované osoby.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 9. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů a příkladů 8. kapitoly učebního textu „Příklady DPH“.

### 3.10. Správa DPH a daňové doklady a opatření proti daňovým únikům

#### Cíl

Probrat specifika správy DPH včetně sankcí a opatření proti daňovým únikům.

#### Výsledek učení

- Vědět, jaké je zdaňovací období, kdy se podává daňové přiznání a kontrolní hlášení.
- Znat sankce, které hrozí za nesplnění povinností souvisejících s výběrem DPH.
- Orientovat se v opatřeních zavedených v ČR proti daňovým únikům.

### Obsah

Odvodové, evidenční a reportovací povinnosti plátců daně. Sankce, které se aplikují za porušení povinností. Druhý opatření proti daňovým únikům a jejich význam.

### Zdroje ke studiu

Vančurová a kol. (2016): Daňový systém. Kapitola 7.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 10. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů. Zopakování celé problematiky řešením komplexního příkladu s vyplněním daňového přiznání.

### 3.11. Mechanismy uplatňování spotřebních daní, základ daně, sazby daně a osvobození u spotřebních daní

#### Cíl

Seznámit studenty s principem odvodu spotřebních daní. S předměty spotřebních daní a dalšími základními konstrukčními prvky těchto daní.

#### Výsledek učení

- Rozumět způsobu, jakým se odvádí spotřební daň v rámci ČR.
- Znat vybrané výrobky.
- Umět vypočítat spotřební daně na konkrétních příkladech.

### Obsah

Systém odvodu spotřební daně, daňové sklady, vybrané výrobky a jejich základ a sazby daně. Osvobození u jednotlivých vybraných výrobků.

### Zdroje ke studiu

Svátková (2009): Spotřební a ekologické daně v ČR, kapitola 1 až 7 a 9.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 11. přednáška.

### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů. Řešení příkladů z 9. kapitoly textu „Příklady DPH a SD“



## PRŮVODCE STUDIEM

### 3.12. Daňové sklady, pohyb vybraných výrobků v rámci EU, plátcí spotřebních daní a správa spotřebních daní

#### Cíl

Probrat metody odvodu daně při přeshraničních dodávkách vybraných výrobků. Princip vracení spotřebních daní a dále správní aspekty spotřebních daní.

#### Výsledek učení

- Rozumět způsobu, jakým se odvádí spotřební daň v rámci EU.
- Umět aplikovat pravidla podmíněného osvobození a volného daňového oběhu vybraných výrobků v rámci EU.
- Znat správní povinnosti v oblasti spotřebních daní.

#### Obsah

Systém odvodu spotřební daně při přeshraničních dodávkách, daňové sklady a oprávnění příjemci, vracení daně a správa daně, vznik plátcovství.

#### Zdroje ke studiu

Svátková (2009): Spotřební a ekologické daně v ČR, kapitola 8 a 10 až 13.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 12. přednáška.

#### Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení kvízů. Řešení příkladů z 10. kapitoly textu „Příklady DPH a SD“

### 3.13. Ekologické daně

#### Cíl

Probrat metody odvodu ekologických daní. Základní konstrukční prvky ekologických daní a jejich význam.

#### Výsledek učení

- Rozumět způsobu, jakým se odvádí ekologické daně v ČR a v EU.
- Umět vypočítat ekologickou daň na konkrétních příkladech dodávky energetických produktů.

#### Obsah

Systém odvodu ekologických daní, výpočet těchto daní. Osvobození u těchto daní a jeho důvody.

#### Zdroje ke studiu

Svátková (2009): Spotřební a ekologické daně v ČR, kapitola 15 až 20.

Přednášky: Zdanění spotřeby, 13. přednáška.

#### Způsob ověření znalostí studentem

Na přednášce při řešení příkladů zaměřených na výpočet ekologické daně u jednotlivých energetických produktů.

## 4. Literatura

- |   |   |   |                      |                    |
|---|---|---|----------------------|--------------------|
| P | VANČUROVÁ, A. -- LÁCHOVÁ, L.  | Daňový systém ČR 2016,  | Praha, VOX 2016      | 978-80-87480-44-1  |
| D | Daň z přidané hodnoty: směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a zákon o dani z přidané hodnoty. 2. aktualiz a rozš. vyd |   | Praha: ASPI, 2008    | 978-80-7357-244-0  |
| D | LEDVINKOVÁ, J.:   | Daň z přidané hodnoty 2015: úplné znění zákona o DPH od 1. ledna 2015 | Praha: VOX, 2015     | 978-80-87480-34-2  |
| P | Svátková, S.:   | Spotřební a ekologické daně v ČR                                      | Wolters Kluwer, 2009 | 978-80-7357-443-7. |



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



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

## *PRŮVODCE STUDIEM*

### **5. Zakončení předmětu**

Prezentace 20 %

Absolvování průběžného testu (testů) 30 %

Absolvování závěrečného testu 50 %

Celkem 100 %