

# Zdanění spotřeby aktualizované přednášky 2017/2018

Hana Zídková



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

**MS  
MT**  
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

# Agenda

- Organizace kurzu
- Úvod do problematiky
- Mechanismus DPH

# Témata kurzu - DPH

1. Osoby povinné k DPH a jejich registrace
2. Předmět DPH a vznik povinnosti odvést daň
3. Základ daně, jeho opravy a sazby DPH
4. Osvobození od DPH
5. Nárok na odpočet
6. Korekce nároku na odpočet a vrácení DPH
7. Mezinárodní pohyb zboží
8. Mezinárodní pohyb služeb
9. Správa DPH a daňové doklady

# Témata kurzu - SD a ED

1. Mechanismus spotřebních daní, předmět daně, vznik povinnosti odvést daň, základ daně a sazby, osvobození od SD
2. Pohyb vybraných výrobků v EU, plátcí daně, vracení SD, správa daně
3. Ekologické daně a silniční daň

# Hodnocení

- Práce na cvičení – 30 b
  - Prezentace s příklady (20)
  - Vědomostní kvíz (10)
- Průběžný test – 20 b
- Závěrečná písemná zkouška – 50 b

# Z čeho se učit?

- Drábová, M., Holubová, O., Tomíček, M.: Zákon o DPH, komentář (5. vydání)
- Vančurová A., Láchová L.: Daňový systém ČR
- Svátková S.: Spotřební a ekologické daně v ČR
  
- Další literatura je uvedena v InSIS

# Úvod do problematiky

# Prameny českého daňového práva

- Daňové zákony
  - **Hmotně-právní předpisy:**
    - 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
    - 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
    - 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
    - 261/2007 Sb. o stabilizaci veřejných rozpočtů (části.45, 46 a 47)
  - **Procesní předpisy:**
    - 280/2009 Sb., daňový řád
- Nařízení vlády
  - 361/2014 Sb. o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti



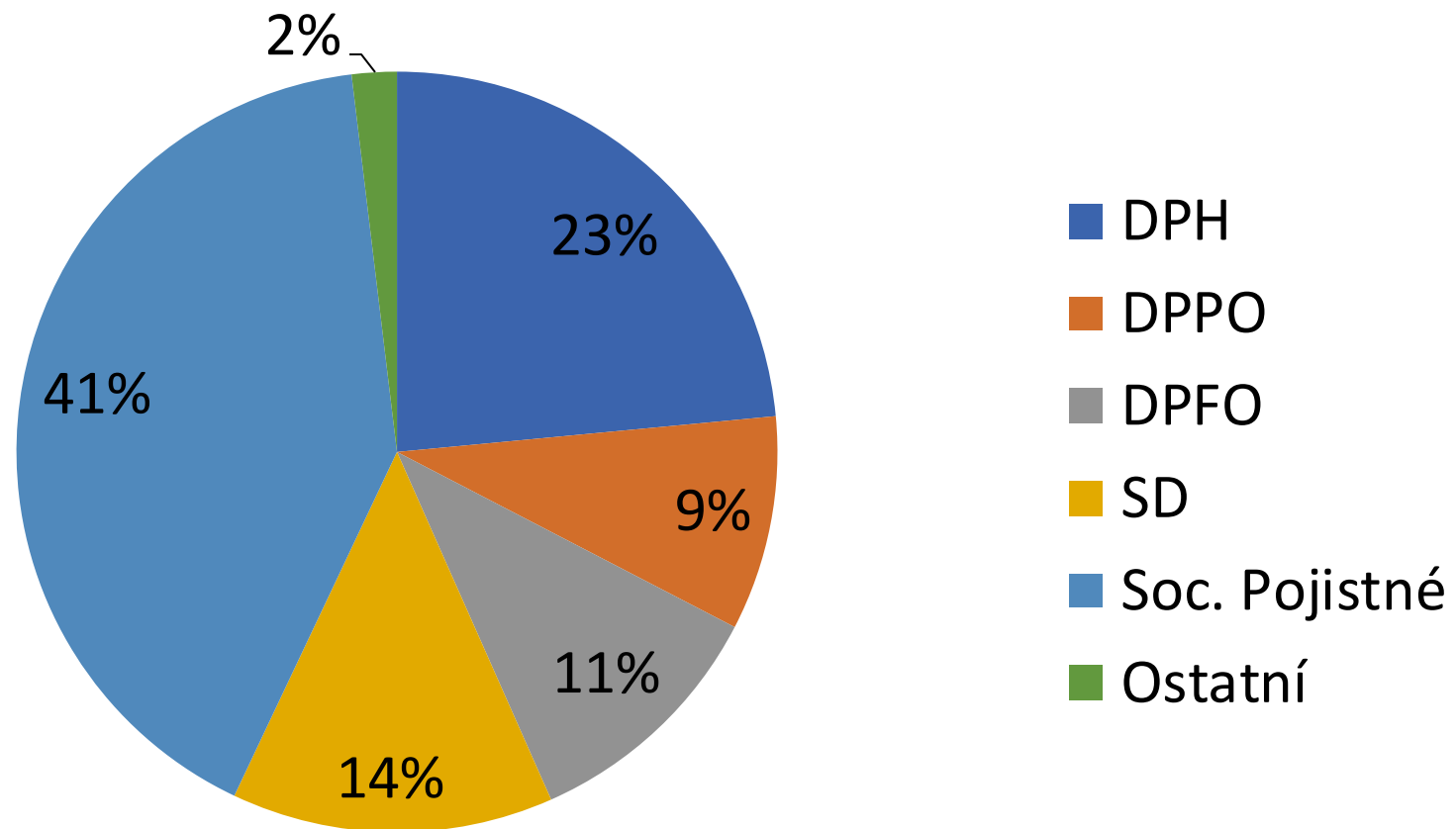
# Prameny českého daňového práva

- Soudní rozhodnutí (Krajské soudy, Nejvyšší správní soud, Ústavní soud)
- Evropské právo (hlavně směrnice a nařízení Rady EU)
  - Směrnice Rady EU 2006/112/EC (o společném systému DPH, dříve tzv. „Šestá směrnice“)
  - Nařízení Rady EU 282/2011
  - Další směrnice v oblasti spotřebních daní
- Rozhodnutí soudního dvora EU (hlavně v tzv. předběžných otázkách)

# Český daňový systém

- Nepřímé daně
  - univerzální – DPH
  - selektivní – spotřební daně (+ cla)
    - z minerálních olejů
    - z lihu
    - z piva
    - z vína a meziproduktů
    - z tabákových výrobků

# Český daňový mix



Zdroj: autor

# Výhody DPH

- Vybírá se snadněji než daň z příjmů
- Je nenápadná (zákazník jí platí v ceně zboží a služeb)
- Je to stabilní a předvídatelný příjem státního rozpočtu
- Zlepšuje cash-flow státního rozpočtu

# Trocha historie (a daňové prehistorie)

- ▶ DPH poprvé zavedena ve Francii v 50. letech
- ▶ V ČR zavedena 1.1. 1993, kdy nahradila daň z obrátu
  - ▶ Daň, kterou odváděl až poslední článek řetězce, který prodával konečnému spotřebiteli
  - ▶ Nebyl systém daně na výstupu a odpočtu daně

# Mechanismus DPH

- **DPH na výstupu (uskutečněná plnění)**
- **DPH na vstupu (přijatá plnění)**
  - S nárokem na odpočet (plný nebo částečný - viz další přednášky)
  - Bez nároku na odpočet

---

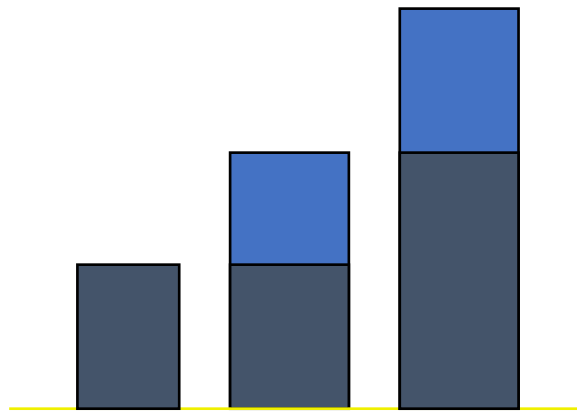
- **DPH na výstupu – Nárok na odpočet = Daňová povinnost**

(+) vlastní daňová povinnost

(-) nadměrný odpočet

# Mechanismus DPH

- ▶ Zdanění na každém stupni výroby
- ▶ Daňová povinnost = DPH na výstupu – DPH na vstupu



Zdroj: autor

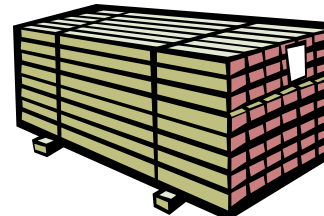
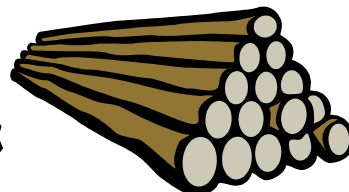
# Mechanismus DPH

Zdroj: [studfiles.net](http://studfiles.net)

Zdroj: [android.wikinsta.com](http://android.wikinsta.com)

Zdroj: [choilieng.com](http://choilieng.com)

Zdroj: [malvorlagen-color.de](http://malvorlagen-color.de)



Nákup		0	100	200	500
Marže		100	100	300	500
Prodej		100	200	500	1000
DPH vstup		0	21	42	105
DPH výstup	21		42	105	210
Daň. povinnost		21	21	63	105

210



# Mechanismus DPH

- ▶ Kupující dřevěného domku zaplatil výslednou daň 210
  - ▶ 21 % z prodejní ceny 1000 = 210
- ▶ Tuto výslednou daň ve výši 210 odvedli postupně jako svoji daňovou povinnost dodavatelé v řetězci
  - ▶  $21 + 21 + 63 + 105 = 210$
- ▶ Princip neutrality daně: bude odvedena stejná daň ze stejného zboží nebo služby bez ohledu na distribuční řetězec. Plátcí DPH nenesou daň jako svůj náklad.

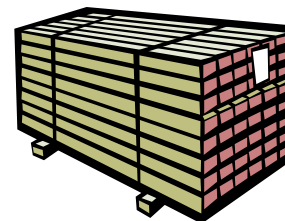
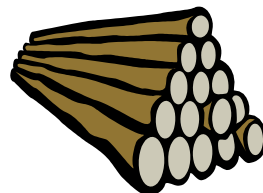
# Mechanismus DPH

Zdroj: [studfiles.net](http://studfiles.net)

Zdroj: [android.wikinsta.com](http://android.wikinsta.com) Zdroj: [choilieng.com](http://choilieng.com)

Zdroj: [malvorlagen-color.de](http://malvorlagen-color.de)

## neplátce



Nákup	0	100	242	542
Marže	100	100	300	500
Prodej	100	200	542	1042
DPH vstup	0	21	0	0
DPH výstup	21	42	0	219
Daň. povinnost	21	21	0	219
			261	

# Základní principy DPH

- ▶ Daň ze spotřeby – platí ji konečný spotřebitel
- ▶ Pokud v řetězci:
  - ▶ Neplátce
  - ▶ Osoba osvobozená bez nároku na odpočet (banka)
- ▶ DPH se kumuluje (ztrácí se neutralita daně)
  - ▶ Problém např. ve finančním sektoru

# Základní principy DPH

## **Kdo odvádí daň?**

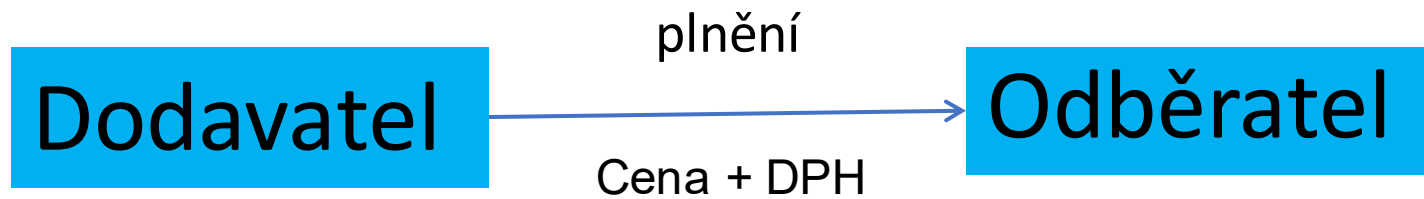
- Standardně dodavatel plnění (viz systém DPH)
- Někdy však odběratel – pokud se uplatní tzv. reverse-charge

## **Jak funguje reverse-charge?**

- Dodavatel fakturuje částku bez daně
- Odběratel
  - Odvede daň na výstupu (místo, aby ji zaplatil v ceně dodavateli)
  - Uplatní nárok na odpočet za obvyklých podmínek (viz. nárok na odpočet)

# Princip reverse-charge

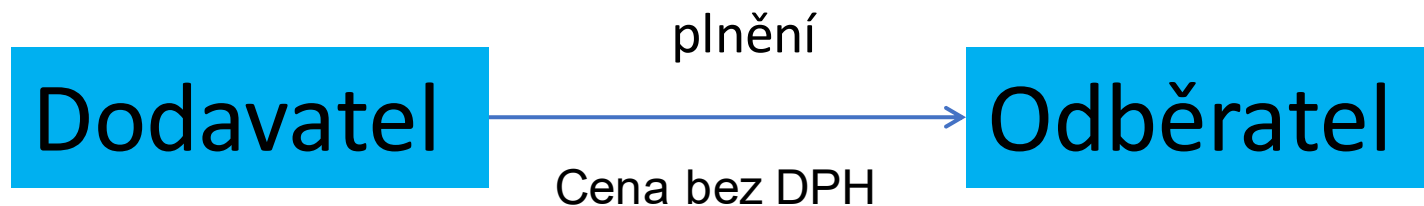
1) Standardní režim odvodu DPH mezi dvěma plátcí DPH



- Přiznává a odvádí DPH

- Uplatní nárok na odpočet

2) Princip reverse-charge mezi dvěma plátcí DPH



- Přiznává a odvádí DPH

- Uplatní nárok na odpočet

Zdroj: autor

# Daňová pozice plátců daně v řetězci

		1. plátce	2. plátce	3. plátce	zákazník
1	Přijatá plnění bez DPH	0	200	500	
2	Uskutečněná plnění bez DPH	200	500	1 000	
3	Daň na výstupu z uskutečněných plnění	0	0	210	
4	Daň na výstupu z přijatých plnění v režimu RCH	0	42	105	
5	Nárok na odpočet	0	42	105	
<b>7</b>	<b>Daňová povinnost</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210</b>	
<b>8</b>	<b>Přijaté plnění včetně DPH</b>				<b>1 210</b>

Zdroj: autor

# Princip reverse-charge

- Přenos daňové povinnosti na příjemce plnění
  - **Reversní** princip vůči standardnímu režimu DPH
- Příjemce plnění musí být plátce
  - Odvede z přijatého plnění DPH na výstupu ve svém daňovém přiznání
  - Zároveň má nárok na odpočet daně podle obvyklých podmínek
- Daň na výstupu a nárok na její odpočet se kumuluje u jednoho plátce

# Reverse - charge

- Přes-hraniční plnění (viz. mezinárodní pohyb zboží a služeb)
- Tuzemská plnění
  - Zlato
    - Zlato o ryzosti 333 tisícín a více (slitky, cihly, pruty atd.)
    - Investiční zlato
    - *Zprostředkovatelská služba – obstarání dodání investičního zlata*
  - Odpad a šrot
  - Stavební a montážní práce a poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce
  - Dodání nemovité věci
    - Pokud je zvoleno zdanění
    - *Nucený prodej z rozhodnutí soudu*
  - *Dodání zboží „problematickými subjekty“*
    - *Zboží poskytované jako záruka při realizaci této záruky*
    - *Zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem*
  - Zboží uvedené v příloze 6 ZDPH a dané Nařízením vlády
  - Zboží v mechanismu rychlé reakce (zatím žádné)
  - Zboží dodané plátcům DPH neusazenými osobami (neregistrovanými k DPH v ČR)



# Reverse – charge (Nařízení)

- Limit 100 000 Kč
  - Mobilní telefony
  - Integrované obvody,
  - Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
    - o hmotnosti nejvýše 10 kg
    - sestávající nejméně z centrální procesorové jednotky, klávesnice a displeje
  - Videoherní konzole
  - Obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy
  - Kovy, včetně drahých kovů

# Přenos daňové povinnosti (Nařízení)

- Bez limitu

- Emisní povolenky
- Elektřina, plyn a certifikáty elektřiny
- Poskytnutí služby elektronických komunikací (pro další prodej)

- V případě nejistoty:

- Právní fikce - § 92e odst. 2, § 92f odst. 2
- Závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti - §92h a §92i
- Možnost se písemně dohodnout na použití reverse-charge (§2 odst. 5 Nařízení) – i při částce nižší než 100 000 Kč

# Ke správnému uplatnění DPH stačí pouze vědět...

- ► CO?
- ► KDO?
- ► KDE?
- ► KDY?
- ► KOLIK?
- ► KOMU VZNIKÁ DAŇOVÁ POVINNOST?

# Osoby povinné k dani a ekonomická činnost

2017/2018

# Osoba povinná k dani (OPD)

- **Fyzická nebo právnická osoba**
  - Uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti
  - Soustavná činnost výrobců obchodníků, poskytovatelů služeb, nezávislých povolání atd.
  - Soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů (např. pronájem bytu)
- **Právnické osoby zahrnují také:**
  - veřejnoprávní subjekty, tzn. organizace založené státem (např. Česká televize, vysoké školy)
  - obce, organizační složky státu
  - dobročinné organizace, nadace atd.
  - *svěřenský fond, podílový fond, podfond investičního fondu.*

# Ekonomická činnost

- *Soustavná* činnost výrobců obchodníků, poskytovatelů služeb, nezávislých povolání atd.
  - Musí být za **úplatu**
- *Soustavné* využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání **příjmů** (např. pronájem bytu)

# Ekonomická činnost

- Znaky ekonomické činnosti podle ESD
  - Široká definice (v pochybnostech spadá aktivita do ekonomické činnosti)
  - Zahrnuje i přípravnou činnost (zřizovací náklady)
  - Nezáleží na výsledku (i zmařené investice)
  - Musí být vykonávána **nezávisle** (ne zaměstnanec)
  - Musí být vykonávána v postavení zdanitelné osoby

# Co je ekonomická činnost?

- Příklady osob uskutečňujících ekonomickou činnost:
  - Podnikatelé a společnosti registrované v živnostenském nebo obchodním rejstříku (výrobci, obchodníci, poskytovatelé služeb)
  - Zemědělci
  - Osoby vykonávající činnost podle zvláštních předpisů (lékaři, advokáti, daňoví poradci,..)
  - Osoby vykonávající činnost bez registrace (vědci, spisovatelé, umělci, ..)
- Využívání majetku za účelem získání pravidelných příjmů (§7 i 9 ZDP) – patří sem např. i poskytnutí úvěrů



# Co není ekonomická činnost?

- **Činnost, za kterou plynou příjmy podle § 6 ZDP**
  - (zaměstnanci, *jednatelé*)
- **Držba akcií a podílů s níž jsou spojeny dividendy a výplaty podílů na zisku**
  - Držba a prodej podílů není využití majetku (pokud jde o investici a ne o soustavnou činnost)
  - Dividenda není úplata, je to jen výsledek vlastnictví (nemá přímou vazbu k poskytnutým službám)
  - Nezáleží na výši výnosů

# Osoba povinná k dani

- **Veřejnoprávní subjekty**
  - Nejsou zdanitelné osoby při výkonu veřejné správy
  - Přestože vybírají poplatky
  - Výjimky
    - Narušení hospodářské soutěže
    - Činnost vyjmenovaná v příloze č. 1 k ZDPH
- **Provozovatelé rozhlasového a televizního vysílání**
  - Přestože za vysílání nepobírají úplatu
- §5 ZDPH

# Osoba povinná k dani

- Provozovna osoby povinné k dani (OPD)
  - **Organizační složka OPD**, která může uskutečňovat dodání zboží (včetně převodu nemovité věci) nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje
  - Důležité pro určení místa plnění u poskytovaných služeb (viz. další přednášky)

# Osoba povinná k dani

- Skupina DPH

- Skupina spojených osob, které mají podíl na kapitálu nebo hlasovacích právech 40 % nebo jsou jinak spojené (jedna osoba se podílí na vedení)
- Vystupuje jako jedna osoba povinná k dani (podává jedno přiznání)
- Vzájemná plnění nejsou předmětem DPH

# Ekonomická činnost – diskuse

- Které transakce jsou ekonomickou činností?
  - Váš známý pronajímá svůj byt v Praze dlouhodobě studentům
  - Váš kamarád obchoduje s akciemi na pražské burze (celkově skončil minulý rok se ztrátou)
  - Váš příbuzný prodal své akcie, které získal ještě v kuponové privatizaci
  - Jste společníkem v s.r.o. a dostal jste vyplacen podíl na zisku a také odměnu za jednatelství.
- Proč myslíte, že je důležité zjistit, zda se jedná o ekonomickou činnost či nikoliv?

# Plátcí daně a registrace k DPH

# Plátce

- **Povinná registrace**

- **Při překročení obratu 1 mil. Kč** za předchozích 12 měsíců
- Přihláška do 15 dnů od konce měsíce, ve kterém je překročen obrat
- Plátcem od začátku druhého měsíce následujícího po překročení obratu
- Při nesplnění povinnosti registrace – >
  - Doměření daně za období, kdy měla být osoba registrována včetně úroku z prodlení a penále

# Plátce

- **Dobrovolná registrace**
  - přihláška kdykoliv
  - plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí o registraci
  - v režimu musí setrvat 12 měsíců
- **Osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku („neusazená osoba“) a uskuteční plnění v ČR**
  - ode dne poskytnutí zdanitelného plnění
  - s výjimkou plnění, u kterých je povinen odvést daň příjemce plnění reverse-charge



# Plátce

- Další méně časté tituly registrace
  - Nabytí majetku podle smlouvy o nabytí obchodního závodu (dříve prodej podniku)
  - Právní nástupce zanikající obchodní korporace při přeměně
  - Pokračování v činnosti po zemřelém plátcí
- Další typy registrace - při mezinárodních transakcích

# Obrat

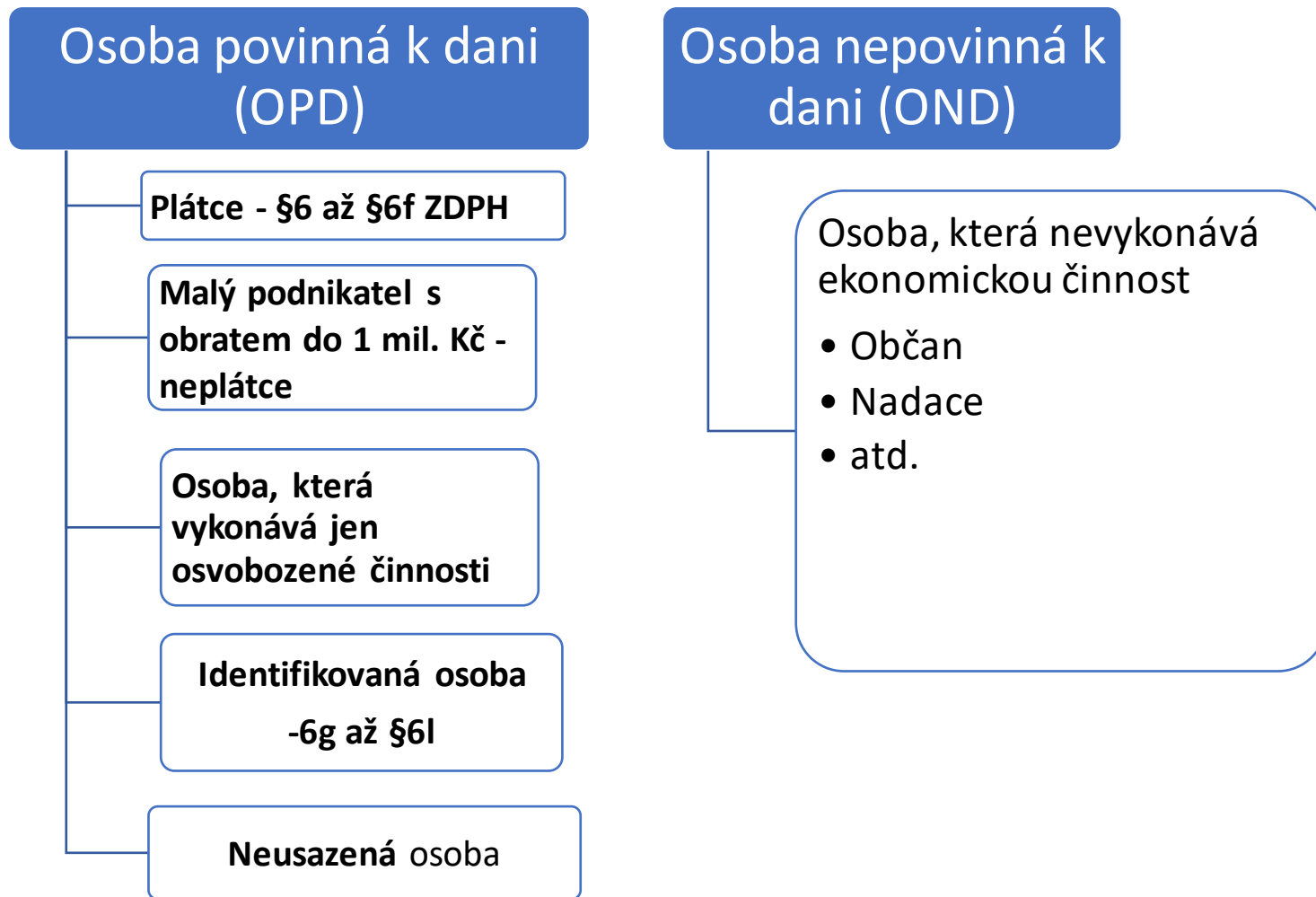
- **Obrat zahrnuje plnění v tuzemsku**

- Počítá se jako úhrn úplat bez daně
  - Za uskutečněná zdanitelná plnění
  - Osvobozená plnění s nárokem na odpočet
  - Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (**pouze § 54 až 56a**), pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně
- **Obrat nezahrnuje**
  - Výnosy (příjmy) z prodeje dlouhodobého hmotného a odpisovaného nehmotného majetku a pozemků
  - Zálohy (za ještě neuskutečněná plnění)
  - Plnění mimo tuzemsko

# Kdo se neregistruje k DPH?

- Osoby povinné k dani se sídlem nebo místem podnikání v ČR
  - které poskytují pouze plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet
    - např. školy, banky, nemocnice – v praxi ale výjimečné
    - pokud neposkytují žádná zdanitelná plnění, nemohou podat přihlášku k registraci

# Přehled pojmů



Zdroj: autor

# Registrace a obrat - příklad

- Obchodní korporace má následující aktivity a příjmy:
  - vyrábí součástky do šicích strojů a její obrat za 12 kalendářních měsíců z této činnosti je 800,000 Kč ročně.
  - poskytla své dceřiné korporace úvěr, z něhož jí plyne úrok ve výši 300,000 ročně.
  - dostává od dceřiné korporace dividendu ve výši 400,000 Kč ročně
- Musí se korporace registrovat k DPH?
- Pokud ne, byla by pro ni výhodná dobrovolná registrace?

# SHRNUTÍ (KDO?)

- Kdo uskutečnil transakci?
  - Pokud plátce - > plnění musí zdanit
- Jak to zjistíme?
- Jde o osobu povinnou k dani?
  - Je to osoba?
  - Uskutečňuje ekonomickou činnost?
- Je tato osoba povinna se registrovat?
  - Jaký má obrat?
  - Jaké bude mít zdaňovací období?

# SHRNUTÍ (KDO?)

- Byla transakce uskutečněna v rámci ekonomické činnosti?
- Jak zjistíme?
  - Odpovídá charakter transakce definici ekonomické činnosti?
  - Jedná se o soustavnou činnost?

# Předmět daně

## Povinnost přiznat daň

2017/2018



# Předmět DPH - definice

- Dodání zboží (včetně dodání nemovité věci)
- Poskytnutí služby
  
- Pořízení zboží z jiného členského státu EU
- Dovoz zboží
  
- Poslední dva předměty daně probereme až v části „DPH u mezinárodních transakcí“

# Předmět DPH - definice

Plnění musí být dodáno

- Za úplatu
- Osobou povinnou k dani
- Při uskutečňování ekonomické činnosti
- S místem plnění v tuzemsku

# Předmět DPH - druhy

- Dodání zboží (§13)

- Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník
- Patří sem i finanční leasing (nájem věci s povinností odkupu)

- Zboží (§4 odst.2)

- Hmotné věci (movité i nemovité)
- Právo stavby
- Živé zvíře, lidské tělo či jeho část
- Elektřina, teplo, chlad, plyn
- Bankovky a mince (pro sběratelské účely)
- Listinné cenné papíry (při dodání jejich výrobcem emitentovi)

# Předmět DPH - druhy

- Nemovité věci (pro účely DPH jde o zboží)
  - Pozemky
  - Stavby
  - Jednotky (byty a nebytové prostory včetně společných částí domu a podílu na pozemku)
  - Právo stavby
  - Inženýrské sítě (*liniové stavby*)
  - Podzemní stavby se zvláštním určením

# Předmět DPH - druhy

- **Poskytnutí služby (§14)**
  - všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží (zbytková kategorie)
- **Služby jsou také**
  - Pozbytí nehmotné věci (dříve převod práv např. autorských, obchod s emisními povolenkami)
  - Přenechání zboží k užití jinému (např. nájem)
  - Vznik a zánik věcného břemene
  - Zavázání se k povinnosti zdržet se nebo strpět určité jednání nebo situaci

# Předmět daně

- Další příklady zdanitelných plnění:
  - Vložení nepeněžního vkladu do obchodní korporace, pokud byl při jeho pořízení uplatněn odpočet daně
    - Hmotný majetek – dodání zboží
    - Nehmotný majetek – poskytnutí služby
  - Dodání vratných obalů spolu se zbožím
    - Které uvádí na trh plátce spolu se zbožím (např. Coca-Cola)
    - Pokud obal stejného druhu nebyl tomuto plátcovi vrácen do konce kalendářního roku

# Bezúplatná plnění

- **Plnění bez úplaty – předmětem daně (pokud byl při pořízení uplatněn odpočet)**
  - **Soukromá spotřeba**
    - Např. vyřazení počítače z obchodního majetku a převedení do soukromého užívání
  - **Výhody pro zaměstnance**
    - Např. stravování zdarma
  - **Plnění, která nesouvisí s ekonomickou činností plátce**
    - Např. dary na charitu (pokud u nich byl uplatněn odpočet)

# Předmět daně - vyloučení

- Předmětem daně není:
  - Pozbytí obchodního závodu (dříve prodej podniku)
  - Poskytnutí dárku v pořizovací ceně do 500 Kč bez DPH nebo obchodního vzorku
  - Dodání (zálohovaného) vratného obalu spolu se zbožím (např. prodej v maloobchodě)
  - Postoupení vlastní pohledávky vzniklé plátcí



# Otázky k diskusi

1. Je leasing auta dodáním zboží nebo službou?
2. Je krádež dodáním zboží?
3. Je sud piva v hodnotě 1 500 Kč darovaný pivovarem hostinci předmětem daně?

# Předmět daně

- Další příklady příjmů nebo výnosů, které nejsou úplatou za žádné plnění – nejde tedy o předmět daně
  - Peněžní dary
  - Náhrady škody
  - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
  - Dividendy (viz. ekonomická činnost)

# Předmět DPH

- **Jedno nebo více plnění?**
  - Školení včetně učebnic
  - Časopis včetně CD
  - Letecká doprava včetně občerstvení
  - Dodání zboží včetně montáže, dopravy

# Předmět DPH

- Rozdíl mezi službami a zbožím
  - Knihy
    - tištěné
    - elektronické
  - Restaurační služby v. jídlo s sebou

# Úplata

- Úplata je částka v
  - v **peněžních prostředcích** (hotovostně, bezhotovostně)
  - hodnota **nepeněžního plnění** (např. barterové obchody, výměna pozemků)

které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně

# Úplata

- **Definice v judikátech SDEU**
- **Hlavní znaky úplaty**
  - Vše, co je obdrženo za plnění od zákazníka nebo 3. strany
  - Musí být přímá vazba mezi úplatou a plněním
  - Musí existovat právní vztah mezi dodavatelem a zákazníkem
  - Musí být možné vyjádřit v penězích
  - Musí být oceněna subjektivní hodnotou (týká se nepeněžní úplaty)

# Úplata

## Judikát SDEU (Tolsma):

- Holandský flašinetář hrál kolemjdoucím za peníze
- Správce daně chtěl doměřit DPH
- Jednalo se o zdanitelné plnění?
- ECJ rozhodl:
  - nešlo o úplatu
  - nejednalo o zdanitelné plnění
- Argumenty SDEU
  - Chyběla přímá vazba – různé důvody placení
  - Nebyl právní vztah (povinnost zaplatit) - dobrovolnost

# ÚPLATA - DISKUSE

1. Bude dobrovolné vstupné na výstavu úplatou?
2. Bude považováno za úplatu, když si obchodní partneři započtou vzájemné pohledávky?



# Povinnost přiznat daň

- Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (**DUZP**)
- Ke dni přijetí úplaty (záloha, platba) před DUZP, *pokud je plnění k tomuto dni známo dostatečně určitě*

Přiznává se i osvobozené plnění a plnění mimo tuzemsko

- Datum uskutečnění plnění (DUP)

---

§ 20a ZDPH

# Zdanění záloh

- Plnění je známo dostatečně určitě, pokud jsou známy tyto údaje:
  - Konkrétní zboží nebo služba, které mají být dodány
  - Sazba DPH (nebo osvobození)
  - Místo plnění
- Základ daně u záloh
  - částka přijaté úplaty snížená o daň
  - zálohy jsou placeny včetně daně (pokud dani podléhají)

# Povinnost přiznat daň - DUZP

- **Dodání zboží**

- dnem dodání
- dnem příklepu v dražbě
- dnem přenechání zboží k užívání
  - Smlouva o finančním leasingu
- Dodání zboží = převod práva nakládat se zbožím jako vlastník
  - většinou převod vlastnického práva
  - den, kdy je kupujícímu na sjednaném místě umožněno fakticky nakládat se zbožím

# Povinnost přiznat daň - DUZP

- **Převod nemovité věci**

- dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo
- dnem doručení vyrozumění o zápisu změny vlastnického práva
- tím dnem, který nastane dříve

# Povinnost přiznat daň

- **Poskytnutí služby:**

- dnem poskytnutí služby
- vystavení daňového dokladu
  - neplatí pro splátkový a platební kalendář
  - neplatí pro zálohovou fakturu
- podle toho, co nastane dříve

# Povinnost přiznat daň

- smlouva o dílo
  - den převzetí a předání díla
- dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu, vody, telekomunikačních služeb, odstranění odpadních vod, přeprava a distribuce elektřiny a plynu
  - den odečtu spotřeby z měřicího zařízení nebo den zjištění skutečné spotřeby
- použití obchodního majetku nebo poskytnutí služby pro účely nesouvisející s ekonomickou činností
  - den použití majetku nebo poskytnutí služby pro tyto účely

# Povinnost přiznat daň

- *Dlouhodobě poskytované plnění*
  - *déle než 12 měsíců*
  - ***DUZP je poslední den následujícího kalendářního roku***
  - *pokud není placeno dříve*
  - *nepoužije se pro odečty z měřících zařízení*
  
- *§21 odst. 8 ZDPH*

# Povinnost přiznat daň

- **Dílčí plnění**
  - Uskutečňuje se ve sjednaném rozsahu a lhůtách podle smlouvy
  - Nejedná se o celkové plnění, na které je uzavřena smlouva
  - Např. nájemní smlouva, smlouva o dílo
- **DUZP je den uvedený ve smlouvě**
  - libovolně určený
- Termíny dílčího plnění mohou být delší než je zdaňovací období plátce daně.



# SHRNUTÍ (CO?)

- Bylo poskytnuto jedno nebo více plnění?
- Šlo o zboží nebo služby?
  
- Podle těchto kritérií později určíme
  - Základ daně – jedna částka, pokud jedno plnění
  - Sazbu daně – rozdílná pro určité zboží a služby
  - Místo plnění – různá pravidla podle typu plnění

# SHRNUTÍ (CO?)

- Byla transakce uskutečněna za úplatu?
- Jaké jsou znaky úplaty?
  - Přímá vazba mezi úplatou a plněním
  - Právní vztah mezi poskytovatelem a příjemcem
  - Peněžní i nepeněžní, ale vyjádřitelná v penězích (subjektivní hodnota)

# SHRNUTÍ

- Kdy vzniká daňová povinnost?
- Záloha nebo DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění)
- DUZP určeno v zákoně pro různé druhy plnění

# Základ daně Sazby daně

2017/2018

# Základ daně

- Vše, co plátce obdržel nebo má obdržet jako úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění
  - od osoby, pro kterou uskutečnila plnění
  - od třetí osoby

§36 ZDPH

# Základ daně

- Zahrnuje:
  - **Jiné daně** (clo, spotřební daň), poplatky a jiná obdobná peněžité plnění
  - Dotace k ceně (neplatí pro dotace k hospodářskému výsledku a na pořízení majetku)
  - Vedlejší výdaje (balení, přeprava, pojištění, provize)
  - Materiál přímo související se službou
  - Při dodání stavebních a montážních prací *dokončené stavbě nebo spojené s výstavbou* se zahrnuje materiál, stroje a zařízení, které jsou zabudovány do stavby jako její součást

# Základ daně

- Nezahrnuje:
  - Rozdíl ze zaokrouhlení částky daně
  - Částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu nákladů vynaložených jménem a na účet této jiné osoby

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta k DUZP

# Plnění mezi spřízněnými osobami

- U spřízněných subjektů s omezeným nárokem na odpočet
  - Kapitálově a jinak spojené osoby, členové společnosti
  - Příjemci plnění krátkí koeficientem
    - nedopadá na 0.95 až 1
  - Poskytovatelé plnění, kteří počítají koeficient
    - i když je 0.95 až 1



# Plnění mezi spřízněnými osobami

- Základ daně
  - Cena obvyklá
    - Podle zákona o oceňování
  - Účel: zamezení krácení daně plánováním
- §36a ZDPH

# Základ daně u bezúplatných plnění

- Zboží (včetně nemovitých věcí)
  - cena zboží nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
  - a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
- Služby
  - výše celkových nákladů vynaložených v okamžiku jejich poskytnutí
- §36 odst. 6 ZDPH

# Základ daně – diskuse

- Představte si, že jste daňoví poradci. Co byste poradili klientovi, který provozuje hotel, pokud bude chtít poskytnout svým zaměstnancům stravování v hotelové restauraci zdarma?
- Bude mít takový postup nějaké dopady z hlediska DPH?
- Existuje nějaká výhodnější možnost?

# Základ daně - příklad

- Zaměstnavatel poskytne zaměstnanci počítač v hodnotě 24 000 Kč, který si může odnášet domů a využívat ho i soukromě .
  - Zaměstnanec ho využívá hlavně o víkendech, kdy si na něm hrají děti prakticky celé dva dny počítačové hry.
- V souvislosti s počítačem vynaložil zaměstnavatel ve sledovaném měsíci tyto výdaje (již propočtené na daný počítač z celkových nákladů firmy) .
  - Pojištění ....100 Kč
  - Mzdové náklady na IT personál ....200 Kč
  - Oprava placená subdodavateli plátcí DPH .....1000 Kč (bez DPH)

# Základ daně – příklad

- Zamyslete se:
  - Je soukromé využití počítače předmětem daně?
  - Pokud jde o zdanitelné plnění
    - Jaký má zaměstnavatel stanovit základ daně?
    - Jakou použít sazbu?
    - Kdy daň odvést?
    - Jak vystavit doklad?
  - Jsou nějaká alternativní řešení?

# Sazby daně

- **Služby i zboží - základní sazba - 21%**

- Sazby jsou v EU částečně harmonizovány

- Členské státy nesmí mít

- nižší základní sazbu než 15%
- nižší sníženou sazbu než 5%

- Státy s nejvyššími sazbami

- Dánsko, Švédsko - 25%
- Maďarsko – 27%

- Státy s nejnižšími sazbami

- Lucembursko – 17%

§47 ZDPH

# Sazby daně

- **Zboží – první snížená sazba - 15%**
- **Příloha č. 3 k ZDPH (např.)**
  - potraviny (mimo alkoholických nápojů)
  - rostliny a semena a palivové dřevo
  - zdravotnické prostředky
  - pomůcky pro tělesně a zrakově postižené,
  - dětské autosedačky
  - teplo a chlad (považuje se také za zboží)

# Sazby daně

- **Zboží – druhá snížená sazba – 10 %**
- **Příloha 3a k ZDPH**
  - Kojenecká výživa a potraviny pro malé děti
  - Mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu
  - Léky, radiofarmaka, očkovací látky
  - Knihy, obrázkové knihy pro děti, hudebniny (reklama nesmí přesáhnout 50 %)
  - noviny, časopisy (pokud nemají více než 50% reklamní plochy)



# Sazby daně

- **Služby snížená sazba - 15%**
- **Příloha č. 2 k ZDPH (např.)**
  - ubytovací služby
  - stravovací služby
  - osobní hromadná doprava (MHD, linkové spoje)
    - pozemní, vodní i letecká
  - zdravotní a sociální péče (pokud není osvobozena)
  - kulturní a sportovní činnosti (vstupné na akce)
  - odvádění a čištění odpadních vod
  - sběr svoz a zpracování komunálního odpadu
  - stavební práce pro sociální bydlení a při opravách staveb pro bydlení

# Sazby daně – rekonstrukce

- **Opravy a rekonstrukce** - stavební a montážní práce provedené na dokončené stavbě (§48 ZDPH)
  - 15% u **bytové** výstavby
    - obytné prostory včetně místností používaných spolu s obytným prostorem (v jednom domě)
    - rodinné domy včetně staveb na pozemku, který tvoří funkční celek s RD a sloužících využití RD
    - bytové domy včetně vedlejších staveb (viz výše)
    - pokud je oprava prováděna v jiné než stavbě pro bydlení, lze 15% uplatnit na části určené pro bydlení
  - 21% u ostatních staveb

# Sazby daně – bytová výstavba

- Co není bytová výstavba?
  - Rekreační stavby (chaty, chalupy, ...)
  - Ubytovací zařízení (hotel, motel, kolej, internát)
  - Dům, kde je víc než 50% podlahové plochy určeno k podnikání
    - Administrativní budova
    - Obchodní centrum

# Sazby daně – nová výstavba

- **Nová výstavba a převody (§49 ZDPH)**
  - 15% u staveb pro sociální bydlení
    - Obytný prostor, rodinný a bytový dům pro sociální bydlení
    - Ostatní stavby pro sociální bydlení (dětské domovy, zařízení sociálních služeb, domovy pro seniory, azylové domy, kojenecké ústavy atd.)
  - 21 % u ostatních staveb

# Sazby daně – sociální bydlení

- **Obytný prostor**

- Soubor místností, nebo jednotlivá místnost, která svým uspořádáním a vybavením odpovídá požadavkům na trvalé bydlení
- Do 120 m<sup>2</sup> – sociální bydlení

- **Rodinný dům**

- víc než polovinu podlahové plochy pro bydlení, max. 3 byty a jedno podzemní a max. dvě nadzemní podlaží plus podkroví
- Do 350 m<sup>2</sup> – sociální bydlení
- Stejný režim DPH má např. mimo stojící garáž, vinný sklep (je příslušenství)

- **Bytový dům**

- více než polovina podlahové plochy pro bydlení
- Pokud všechny obytné prostory do 120 m<sup>2</sup> – sociální bydlení

# Výpočet daně

- Metoda „zdola“

- Základ daně (cena bez daně) x sazba daně

- Příklad:

- cena je 500

- DPH je  $500 \times 15\% = 75$  Kč

- Daň se zaokrouhluje

- matematicky na celé Kč

- Pokud je cena v cizí měně, musí se daň vyjádřit v Kč

- použije se kurz ČNB nebo ECB platný v den vzniku povinnosti uplatnit daň

# Výpočet daně

- Metoda „shora“
  - Cena včetně daně x koeficient
  - Koeficient
    - zaokrouhlený na 4 desetinná místa
    - Pro druhou sníženou sazbu:  $10/110 = 0,0909$
    - pro první sníženou sazbu:  $15/115 = 0,1304$
    - Pro základní sazbu:  $21/121 = 0,1736$
  - Příklad:
    - cena včetně daně je 500 Kč
    - DPH =  $500 \times 0,1304 = 65,2$  zaokrouhleno - > 65 Kč
    - Základ daně je 435Kč
  - Tento způsob se používá u:
    - Záloh a bezúplatných plnění, zjednodušených daňových dokladů

# Oprava základu a výše daně

- Při zrušení nebo vrácení celého plnění nebo jeho části
- Vrácení zálohy, pokud se plnění neuskutečnilo
- Při snížení nebo zvýšení základu daně podle sjednaných podmínek po DUZP
- Při vrácení spotřební daně (při intrakomunitárních plněních)
- Při použití úplaty na jiné plnění (v jiné sazbě)
- Pokud nedojde k dodání zboží (včetně nemovité věci) podle smlouvy o finančním leasingu

§42 ZDPH



# Oprava nároku na odpočet (NO)

- Příjemce plnění opraví NO pokud:
  - Je snížen ZD dodavatelem
  - Nejpozději v zdaňovacím období, kdy se o snížení ZD dozvěděl nebo mohl dozvědět
- *Příjemce plnění také opraví NO pokud:*
  - *Zdanitelné plnění se neuskutečnilo*
  - *Příjemce uplatnil NO ze zaplacené zálohy*
  - *Záloha nebyla vrácena*
- Příjemce může opravit NO pokud
  - Je zvýšen ZD
  - Nejdříve v období, kdy k opravě došlo
  - Musí mít opravný daňový doklad

---

§ 74 ZDPH

# Oprava výše daně v jiných případech

- Např. chybná sazba
  - Dodatečné daňové přiznání
- Pokud vyšší daňová povinnost
  - Možnost opravit (§ 43 ZDPH)
- Pokud nižší daňová povinnost
  - Povinnost opravit (§141 DŘ)

# SHRNUTÍ

- Z jaké částky uplatníme daň?
  - Musíme zjistit základ daně
- Co zahrnuje základ daně?
  - Platby od příjemce služby i od 3. osoby
  - Např. vedlejší náklady

# Shrnutí

- Jak daň vypočítat?
  - základ daně x daňová sazba, nebo
  - cena včetně daně x koeficient
- Opravy
  - Pokud se změní základ daně
  - Pokud uplatním chybnou sazbu

# Osvobození od daně

2017/2018

# Agenda

- Osvobození bez NO
  - S licenci
  - Bez licence
- Osvobození s NO

# Rozdělení předmětu daně

- Předmět daně
  - Zdanitelná plnění
  - Osvobozená plnění
    - Bez nároku na odpočet – > přijatá plnění s nimi související jsou bez nároku na odpočet
    - S nárokem na odpočet – > přijatá plnění s nimi související jsou s nárokem na odpočet

# Druhy osvobození

## 1. Osvobozené plnění **bez nároku** na odpočet

- Neodvádí se DPH na výstupu
- Nelze nárokovat DPH na vstupu u přijatých plnění použitých pro uskutečnění osvobozeného plnění
- *Vlastní daň* je nulová
- Poskytovatel se nesmí registrovat (pokud neuskutečňuje i zdanitelná plnění)

## 2. Osvobozené plnění **s nárokem** na odpočet

- Neodvádí se DPH na výstupu
- Lze nárokovat DPH na vstupu u přijatých plnění použitých pro uskutečnění osvobozeného plnění
- Plátce má nadměrný odpočet



# Osvobození bez nároku na odpočet

- **Příklad - pošta doručuje dopisy**

- VÝSTUP

- Úplatu za doručování pošta nezdaňuje (neodvádí DPH na výstupu)
- V přiznání k DPH, uvede osvobozená plnění (částku, kterou obdržela za doručování dopisů), ale neuvede žádnou DPH na výstupu

- VSTUP

- DPH zaplacenou v cenách nakoupených služeb (např. doprava zásilek) si nemůže pošta nárokovat
- Přijaté služby, u kterých není nárok na odpočet do přiznání pošta vůbec neuvede

- Vlastní daň = 0

# Osvobození bez nároku na odpočet

- **Vázáno na držení licence, oprávnění nebo další podmínky**
  - Základní poštovní služby
    - Dodání poštovní zásilky
    - Poštovní poukazy
    - Znamky
  - Výchova a vzdělání
    - Výchovná a vzdělávací činnost (od mateřských až po vysoké školy)
    - Školské služby ve školských zařízeních (např. internát, jídelna)
    - Rekvalifikační kurzy
    - Jazykové kurzy (pouze některé)
    - Dodání zboží nebo služby uskutečněné v rámci výchovy a vzdělávání
    - *Dětská skupina (děti do 4 let)*

# Osvobození bez nároku na odpočet

- **Vázáno na držení licence, oprávnění nebo další podmínky**
- Zdravotnické služby a zboží
  - Pouze činnost za léčebným účelem nebo chránící lidské zdraví
  - Nepatří sem oční optika, lékárna
- Sociální pomoc
  - Pokud je poskytována podle zákona o sociálních službách
- Ostatní osvobozená plnění
  - např. kulturní, sportovní služby poskytnuté neziskovými organizacemi

# Osvobození bez nároku na odpočet

- **Může poskytovat kdokoliv:**

- Finanční činnosti (viz. dále)
- Penzijní činnosti
  - Poskytování důchodového spoření, doplňkového penzijního spoření, penzijního připojištění
  - Zprostředkování těchto činností
- Pojišťovací činnosti
  - Pojištění
  - Zajištění
  - Zprostředkování pojištění

# Osvobození bez nároku na odpočet

- Převod a nájem nemovitých věcí (viz. dále)
- Loterie a podobné hry (Sazka)
- Dodání zboží
  - které bylo použito pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet, a proto plátce neměl při jeho koupi nárok na odpočet
  - zboží, při jehož koupi neměl plátce nárok na odpočet (reprezentace, auta koupená do 31.3. 2009)

# Osvobození bez nároku na odpočet

- Bude osvobozeno poštovné, které fakturuje internetový obchod s knihami při dodávce knihy poštou?
- Bude osvobozeno pojistné fakturované půjčovnou aut spolu s pronájmem auta?

# Finanční činnosti

- **Příklady finančních činností**

- Převod cenných papírů, včetně zaknihovaných cenných papírů a podílů v obchodních korporacích
- Přijímání vkladů
- Poskytování úvěrů a peněžních zápůjček
- Platební styk a zúčtování
- Poskytování a převzetí peněžních záruk a převzetí peněžních závazků
- Akreditivy a inkasa
- Směnárenská činnost, atd.
- Zprostředkování výše uvedených činností
- Úplatné postoupení pohledávky (kromě vymáhání dluhů a faktoringu)
- Obhospodařování nebo administrace investičních, podílových, důchodových, transformovaných a obdobných zahraničních fondů

- **§ 54 ZDPH**

# Transakce s nemovitými věcmi

---

- Nemovité věci

- Pozemek
  - Právo stavby (nehmotná nemovitá věc)
  - Stavba (většinou součástí pozemku)
  - Podzemní stavba se samostatným účelovým určením
  - Inženýrská síť
  - Jednotka
-



# Dodání pozemků

- **Převody prázdných pozemků**
  - **zdaněny pokud jde o stavební pozemek**
    - Není zastavěn a zároveň
    - Vydáno stavební povolení udělen souhlas s provedením stavby, nebo
    - Provedeny správní úkony směřující k zastavění (i změna územního plánu)
    - V okolí pozemku provedeny stavební práce směřující k zastavění (přípojky, komunikace atd.)
  - **Osvobozeny pokud jde o pozemek, který není určen k zastavění**
    - Není na něm žádná stavba
    - Není určen k zastavění (nesplňuje definici stavebního pozemku)
    - Lze zvolit zdanění – potom přenos daňové povinnosti

# Dodání pozemků

- **Zastavěný pozemek má režim DPH podle stavby, která s ním tvoří funkční celek:**
  - Stavby na něm umístěné (s výjimkou podzemní stavby se samostatným účelovým určením)
  - Práva stavby, které se k němu váže (pokud již obsahuje stavbu)
- Funkční celek je definován v § 48
- Pozemek, který slouží:
  - k provozu stavby nebo
  - plní její funkce nebo
  - je spolu s ní využíván

# Dodání nemovitých věcí

- **Dodání staveb, práva stavby, jednotky**
  - Je osvobozeno bez nároku na odpočet
    - po 5 letech od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne prvního ohlášeného užívání stavby, nebo
    - Po 5 letech od podstatné změny stavby, která vyžaduje kolaudační souhlas
    - Podstatná změna – zvýšení o více než jedno podlaží, nebo rozšíření plochy o více než 50 %, nebo hodnota rekonstrukce přesahuje 50 % odhadní ceny
  - Lze zvolit zdanění (potom přenos daňové povinnosti)
  - DUZP je den předání nabyvateli do užívání nejpozději dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí

# Právo stavby

---

- Právo stavby může obsahovat právo:
    - Postavit na cizím pozemku stavbu
      - převod je zdanitelný – základní sazba
    - Mít na cizím pozemku stavbu
      - Převod má režim DPH jako stavba - je osvobozený po 5 letech
  - DUZP
    - Právo stavby se považuje za zboží
    - Zdaní se jednorázově (i pokud je úplata v opakujících se dávkách jako stavební plat)
      - Základ daně je pak součet všech budoucích stavebních platů
    - Ke dni doručení listiny o zápisu do katastru nemovitostí nebo ke dni předání do užívání
-

# Diskuse

- Převod pozemku s rodinným domem zkolaudovaným před 6 lety a garáží postavenou před 3 lety
- Převod bytové jednotky zkolaudované před 20 lety a zrekonstruované (hodnota rekonstrukce tvořila 70 % odhadní ceny) v letošním roce.

Jaký je režim DPH?

# Nájem nemovitých věcí

– Nájem nemovitých věcí je osvobozen bez nároku na odpočet

- Nevztahuje se na:

- parkovací místa

- bezpečnostní schránky

- stroje a jiná pevně upevněná zařízení

- krátkodobý nájem (do 48 hodin) včetně dodávek plynu, elektřiny, tepla a chladu a nájmu vnitřního vybavení

- » S výjimkou nájmu pozemku, na kterém není zřízena stavba

- Možnost zdaňovat pokud pronajímáno plátcí pro účely uskutečňování ekonomické činnosti

- § 56a ZDPH

– Osvobození je nutno přiznat:

- V daňovém přiznání nejpozději k poslednímu dni kalendářního roku

- Důležité kvůli koeficientu, problém při nepravidelných splátkách (na dva roky dopředu)

# Nájem nemovitých věcí

- Definice nájmu je v judikátech ESD
- Kriteria:
  - právo užívat prostor
  - vyloučit z užívání jiné osoby
  - na dohodnutou dobu
  - za dohodnutou úplatu

# Nájem – diskuse

- Pronájem konferenčního sálu v hotelu pro účely třídní konference.
- Umístění výherních automatů v restauraci.
- Pronájem pozemku pro pořádání trhů.

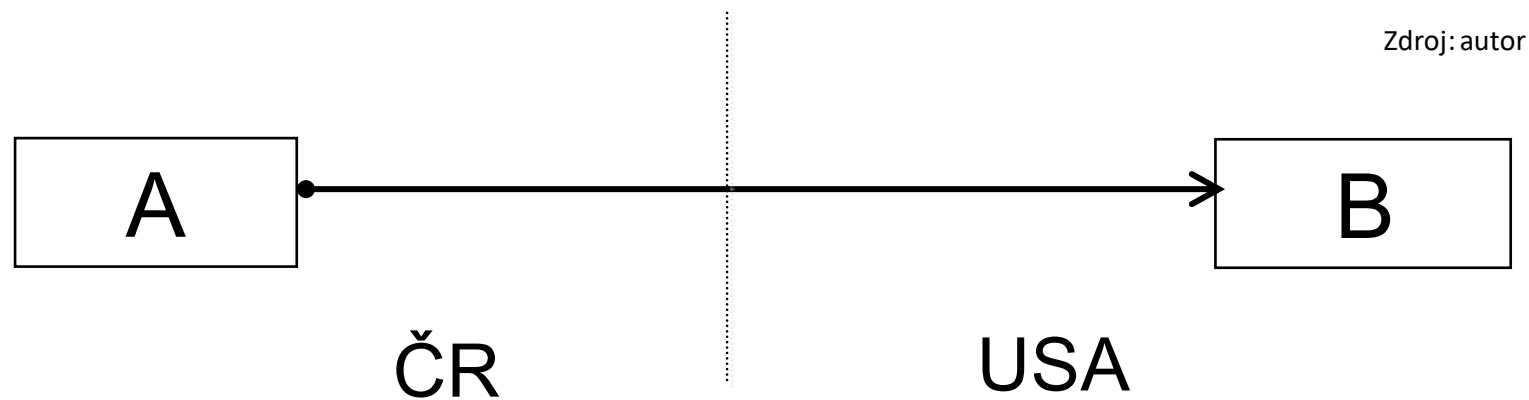
Jaký bude daňový režim v uvedených případech?



# Osvobození od DPH s nárokem na odpočet

- Dodání zboží do jiného členského státu
- Vývoz zboží
- Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (třetí země)
- Práce na movité věci poskytnutá do třetí země
- Mezinárodní přeprava osob

# Vývoz zboží do třetí země



- Dodání zboží osvobozeno s nárokem na odpočet

# Osvobození s nárokem na odpočet

- Příklad: Vývoz zboží do Ruska
  - VÝSTUP
    - Vývoz nebude zdaňován
    - Vývozce uvede úplatu, kterou obdržel za vyvezené zboží do přiznání, ale neuvede tam DPH na výstupu
  - VSTUP
    - DPH zaplacenou při nákupu zboží a služeb použitých pro vývoz (např. při nákupu později vyvezeného zboží) bude vývozce nárokovat
    - Přijatá plnění související s vývozem a odpovídající DPH uvede vývozce do přiznání
  - NADMĚRNÝ ODPOČET = daň na výstupu (0) – nárok na odpočet (x)

# Vývoz

- Výstup zboží z EU do třetí země, pokud zboží bylo propuštěno do:
  - režim vývoz
  - pasivní zušlechťovací styk
  - vnější tranzit
  - zpětný vývoz z celního území EU
- Osvobozeno od daně s nárokem na odpočet je dodání zboží, které je odesláno do třetí země

# Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz

- Osvobozena s nárokem na odpočet
- Přeprava vázaná na dovoz a vývoz
  - Nutno prokázat přepravními doklady
  - Případně smlouvami s dodavateli
- Ostatní služby
  - Celní deklarace
  - Skladování (jen po nezbytnou dobu - při přepravě)
  - Překládka zboží
  - Nutno prokázat dokladem o zaplacení a dalšími důkazními prostředky

# Práce na movité věci poskytnutá do 3. země

- Osvobozena s nárokem na odpočet
- Aktivní zušlechťovací styk
  - Zboží je dovezeno do ČR za účelem opravy nebo zpracování
  - Po provedení práce je opět vyvezeno z ČR
    - Osobou, která provedla práce
    - Osobou, pro kterou byla práce provedena
    - Zmocněnou 3. osobou

# Práce na movité věci poskytnutá do 3. země

- Příklad
  - Zpracování látek dovezených z Indie na oděvy
  - Jejich vývoz do Švýcarska
  - Zpracovatel
    - Fakturuje svoji odměnu bez DPH (práce je osvobozena s nárokem na odpočet)
    - DPH zaplacenou na vstupu (při nákupu zboží (např. nití) a služeb (např. tepla, nájmu, atd.) si může nárokovat

# Mezinárodní přeprava osob

- Osvobozena s nárokem na odpočet
- Přeprava osob
  - Mezi členskými státy
  - Mezi členskými státy a třetími zeměmi
- Služby související
  - Zprostředkování přepravy osob
  - Prodej, vystavení a změna přepravních dokladů
  - Vytvoření a změna rezervace



# Osvobození od daně – méně časté

- Jen za určitých podmínek:
  - Dovoz zboží
  - Pořízení zboží
- Další speciální případy

# Osvobozený dovoz zboží

- Dovoz zboží
  - Pokud je osvobozeno od cla
  - Diplomátům, mezinárodním organizacím, ozbrojeným silám NATO
  - Pokud je zboží hned dodáno do jiného členského státu
  - Drobné zásilky
  - Vratné obaly
  - V osobních zavazadlech, pokud určeno k osobní spotřebě
    - Do 430 EUR při letecké dopravě
    - Množstevní limity pro vybrané výrobky

# Osvobozené pořízení zboží

- Pořízení zboží je osvobozeno od DPH pokud
  - by dodání takového zboží bylo v tuzemsku osvobozeno od daně
  - by dovoz takového zboží byl osvobozen od daně
  - pořizovatel má nárok na vrácení daně na vstupu

# SHRNUTÍ

- Plnění **osvobozená** => plnění, při jejichž poskytování se neodvádí daň
  - Pojištění rodinného domu za 20 000 Kč ročně (DPH se neúčtuje)
  - Letenka do Austrálie za 25 000 Kč (DPH se neúčtuje)
- Rozdíl je při nárokování daně na vstupu
  - Pojišťovna
    - poskytuje plnění osvobozené *bez nároku na odpočet*
    - nemůže nárokovat DPH zaplacenou v ceně přijatých plnění
  - Letecká společnost
    - Poskytuje plnění osvobozené *s nárokem na odpočet*
    - může nárokovat DPH zaplacenou v ceně přijatých plnění

Nárok na odpočet  
Přiřazování přijatých plnění  
Krácení odpočtu

2017/2018

# Nárok na odpočet

## **ZÁKLADNÍ PRAVIDLO:**

- **Nárok na odpočet je u plnění:**
  - Přijatých *plátcem*
  - Použitých pro *ekonomickou činnost*

*§ 72 odst.1 ZDPH*

# Nárok na odpočet

- Plátcí
  - Osoby povinné k dani, které se registrují k DPH
- Definice ekonomické činnosti
  - v ZDPH (*§ 5 odst. 2*)
    - činnost výrobců, obchodníků, poskytovatelů služeb, atd.
    - soustavné využití majetku za účelem získání příjmů

# Nárok na odpočet

- Široká definice ekonomické činnosti
  - příprava ekonomické činnosti
    - Zřizovací náklady (viz. náklady vynaložené před registrací)
  - skončení ekonomické činnosti
    - Dobíhající náklady (např. platba nájmu, účetnictví)
  - zmařené investice
    - Nezáleží na výsledku ekonomické činnosti (např. projektové práce, pokud se potom projekt nerealizuje)



# Nárok na odpočet – diskuse

- ▶ Lze uplatnit nárok na odpočet u služeb archivace dokladů, pokud auditorská společnost již nevykonává ekonomickou činnost, ale podle zákona musí uchovávat písemnosti ještě po určitou dobu?
- ▶ Lze uplatnit nárok na odpočet u služby poskytnuté architektem v souvislosti s návrhem stavby, která však nakonec nebyla postavena, protože z podnikatelského záměru sešlo?

# Nárok na odpočet – časové podmínky

- **Nárok na odpočet DPH vzniká:**
  - dnem uskutečnění zdanitelného plnění, nebo
  - dnem přijetí úplaty plátcem (pokud tím vznikla plátcovi daňová povinnost)
  - prokazuje se daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem
- **Plátce je oprávněn uplatnit nárok nejdříve:**
  - v zdaňovacím období, kdy měl k dispozici daňový doklad

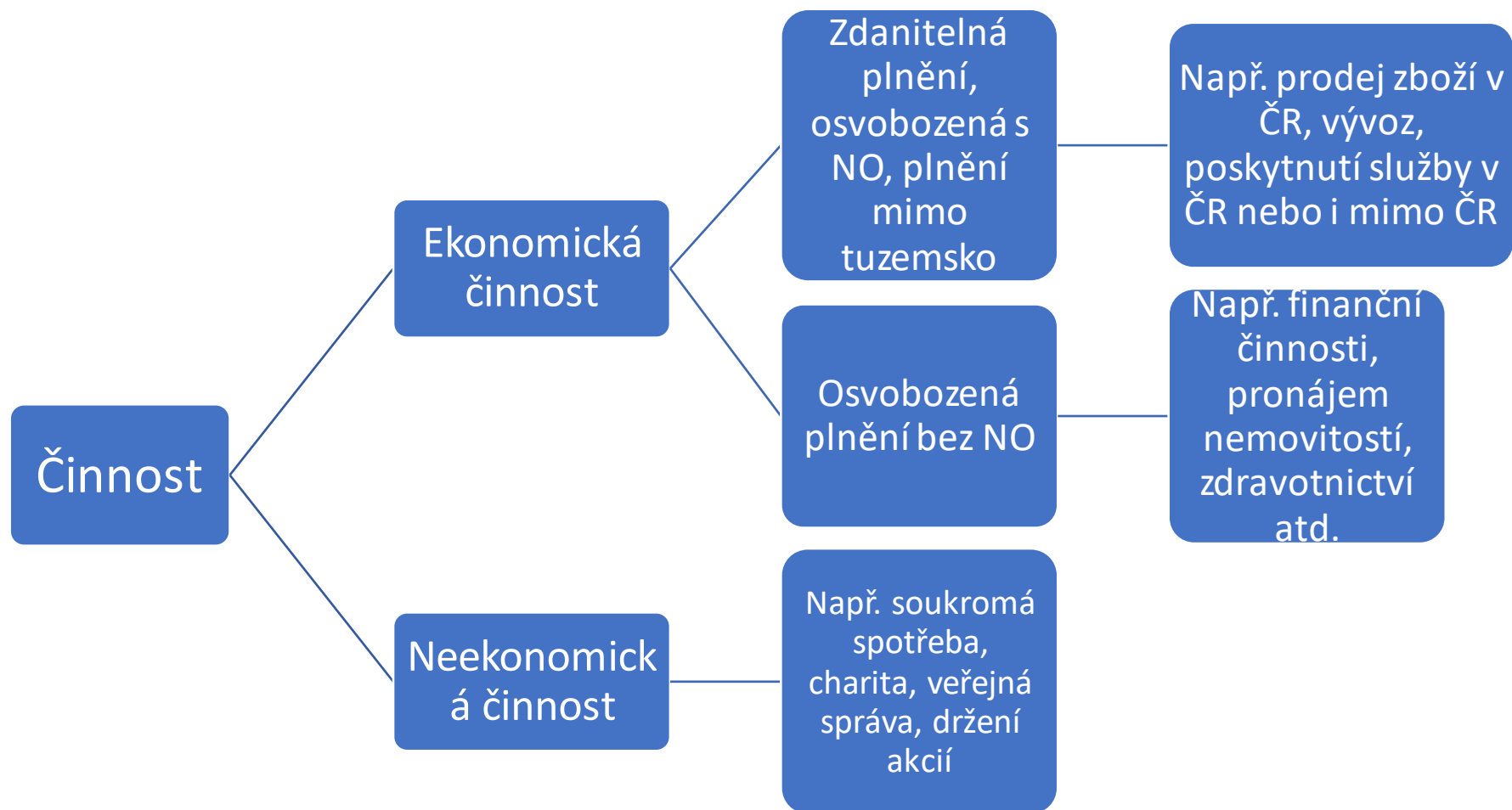
# Nárok na odpočet – časové podmínky

- Lze nejpozději do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém nárok vznikl
- Plátci, kteří mají částečný nárok na odpočet
  - smí uplatnit jen do konce roku, ve kterém nárok vznikl nebo v dodatečném přiznání (max. do 3 let)
- U přijatých plnění, u kterých přiznal plátce daň na výstupu (reverse charge)
  - je nárok na odpočet i po lhůtě 3 let.

# Nárok na odpočet – věcné podmínky

- Odpočet se prokazuje daňovým dokladem
  - Pokud byla daň odvedena reverse-charge, není doklad nutný
- Doklad musí mít všechny náležitosti
  - Pokud některé chybí, lze prokazovat
- Příjemce plnění si může nárokovat
  - Daň na vstupu uvedenou na dokladu
  - Ale maximálně ve správné výši (nutnost kontroly)
- Plátce daně **nemá** nárok u přijatých plnění použitých pro **reprezentaci**

# Ekonomická činnost - přehled



# Nárok na odpočet - neekonomická činnost

**Nárok na odpočet nemají** - osoby **nepovinné** k dani  
např.:

- Fyzické osoby nepodnikatelé
- Holdingové společnosti
- Nadace, která nevykonává ekonomickou činnost

# Nárok na odpočet - smíšená činnost

**Poměrný** nárok – osoby, které uskutečňují i jiné činnosti než ekonomické

- Dobročinné organizace
- Veřejnoprávní subjekty
- Přijaté plnění použito pro ekonomickou činnost i jinou než ekonomickou činnost (např. veřejnou správu)
  - **poměrný** nárok na odpočet (jediná možnost pro dlouhodobý majetek), nebo
  - **plný** nárok na odpočet a zdanit užití mimo ekonomickou činnost

# Poměrný koeficient

- Stanoví se jako procentní podíl využití vstupu pro ekonomickou činnost
  - Zaokrouhlí se na celá % nahoru
  - Např. podnikatel využije auto z 50 % na podnikání
- Kritéria pro jeho stanovení zákon přesně neuvádí, stanoví se logicky, např.:
  - Podle ujetých km, podlahové plochy, počtu pracovníků, stráveného času.....
- Nelze-li přesně stanovit
  - použije se kvalifikovaný odhad
  - v posledním přiznání se zohlední skutečné užití a nárok na odpočet se opraví (pouze při odchylce větší než 10 p.b.)



# Nárok na odpočet – diskuse

- Jak bude uplatňovat nárok na odpočet společnost, která si najímá auta na operativní leasing a tato auta používají její zaměstnanci jak pro služební, tak pro soukromé účely?
- Jak bude postupovat podnikatel, který si koupí rodinný dům a v něm bude mít pracovnu pro své podnikání?

# Nárok na odpočet - přiřazování

- Přímá souvislost se zdanitelnými plněními
  - Vstupy
    - musí tvořit nákladovou položku
    - měly by být vynaloženy před zdanitelným plněním
  - Judikáty SDEU

# Nárok na odpočet - přiřazování

- **Plný** nárok u přijatých plnění použitých pro uskutečnění:
  - plnění podléhajících dani na výstupu,
  - osvobozených plnění s nárokem na odpočet (vývoz, dodání zboží do jiných členských států),
  - plnění s místem plnění mimo ČR (pokud by byl v ČR nárok na odpočet)
  - finančních a pojišťovacích služeb s místem plnění ve třetí zemi nebo souvisejících s vývozem
  - vyjmenovaných plnění, která nejsou zdanitelná (např. pozbytí obchodního závodu, postoupení vlastní pohledávky)
  - *rozhlasového a televizního vysílání prováděného provozovateli za zákona*

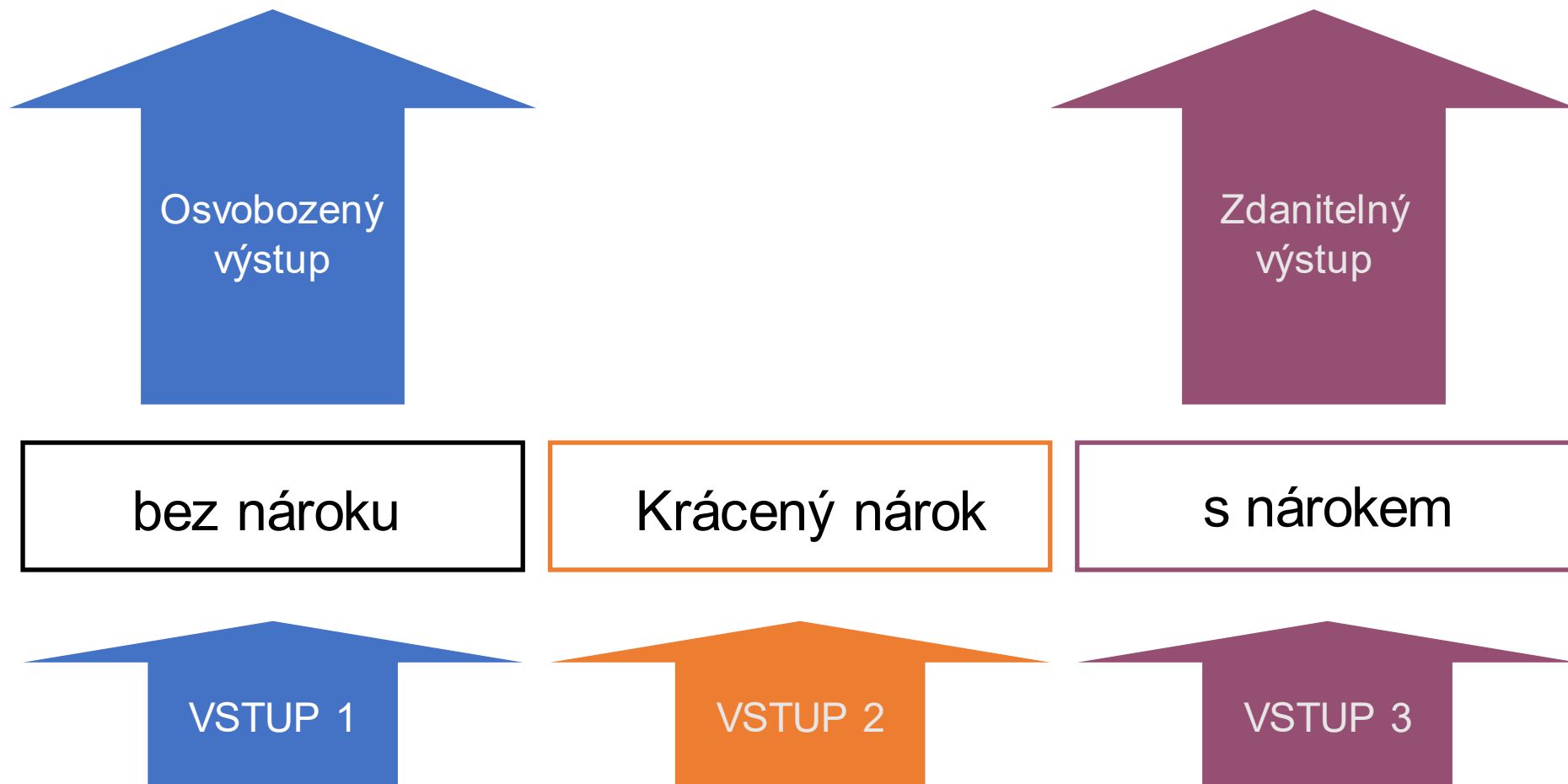
# Nárok na odpočet - přiřazování

- **Žádný** nárok u přijatých plnění použitých pro:
  - uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet
    - Poštovní služby
    - Finanční služby
    - Pojišťovací služby
    - Prodej a nájem nemovitých věcí
    - atd.
  - Reprezentace (*§ 72 odst. 4 ZDPH*)

# Nárok na odpočet - přiřazování

- **Krácený** nárok na odpočet u přijatých plnění:
  - použitých zároveň pro obojí typ plnění
    - s nárokem na odpočet
    - bez nároku na odpočet
    - např. oprava budovy, ve které jsou kanceláře pronajímány i plátcům i neplátcům
  - není možné určit pro který typ plnění jsou použita
    - Např. režijní náklady, účetnictví
- *§ 76 odst. 1 ZDPH*

# Nárok na odpočet – přiřazování



# Nárok na odpočet – přiřazování u výrobce nábytku

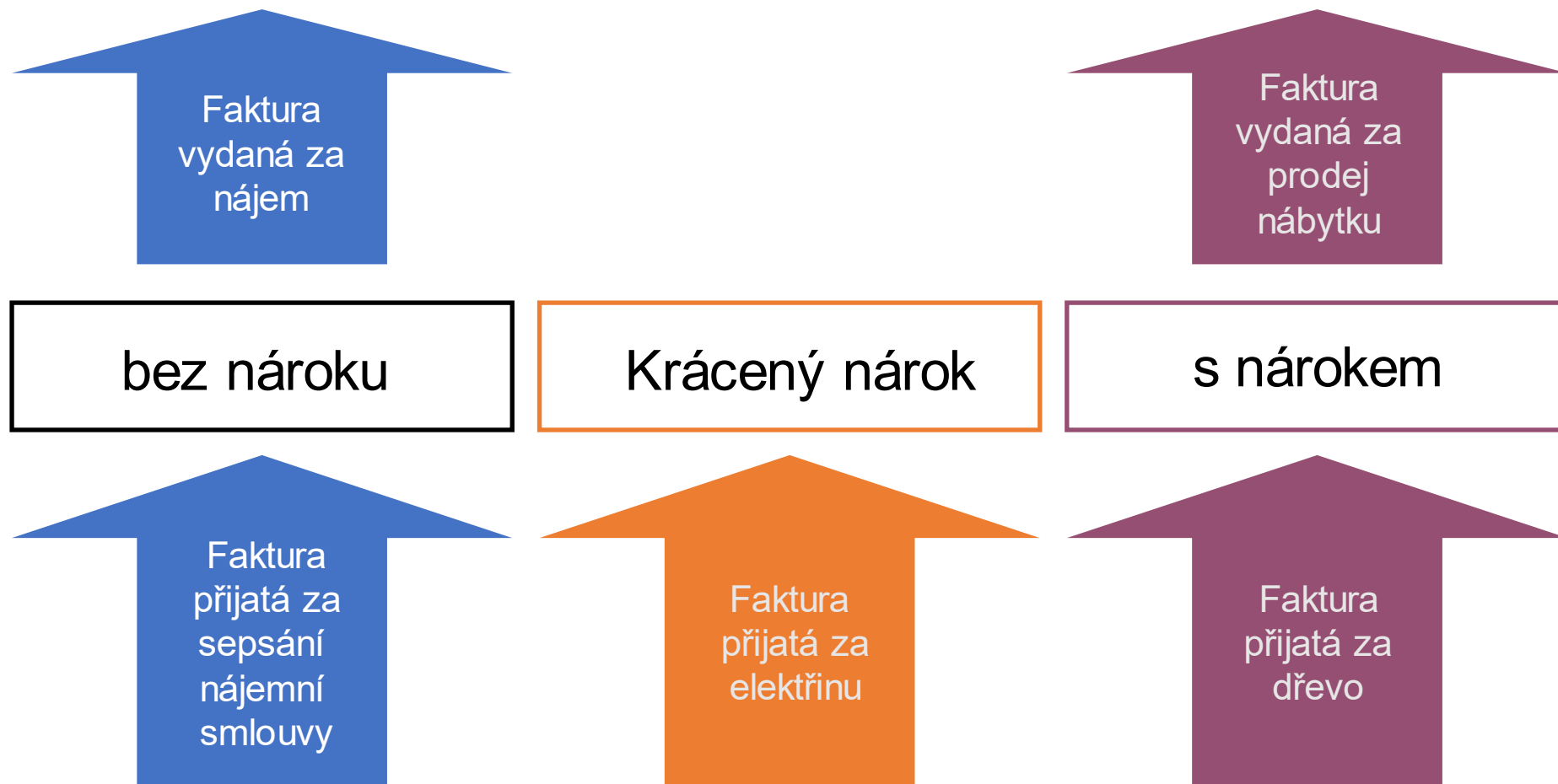
## Plnění na výstupu

- Prodej dřevěného nábytku
- Pronájem kanceláře neplátcí

## Plnění na vstupu

- Nákup dřeva
- Spotřeba elektřiny v celé budově (dílna i kanceláře)
- Právní služby za sepsání nájemní smlouvy

# Nárok na odpočet – přiřazování





# Nárok na odpočet – přiřazování

## Plnění s kráceným nárokem na odpočet

- Režijní náklady
  - účetní služby
  - právní služby
  - manažerské služby
  - pronájem
- Obecně veškerá přijatá plnění, která nejsou přímo přiřaditelná ke zdanitelnému nebo osvobozenému výstupu

# Krácení odpočtu

## Koeficient (§ 76 odst. 3 a 4)

- čitatel: uskutečněná plnění s nárokem na odpočet
- jmenovatel: uskutečněná plnění s nárokem i bez nároku na odpočet
- počítá se z údajů za celý rok
- zahrnují se zálohy
- nezahrnuje se dovoz, pořízení zboží a „reverse charge“ služby
- zaokrouhuje se na celá % nahoru
- plný nárok, pokud koeficient roven nebo vyšší než 95 %

# Krátící koeficient

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

**Čítec** - řádky 1+ 2+ 20 až 26 + 31 – 51 (*levý sl.*)

**Jmenovatel** - hodnota v čitateli + ř. 50 – ř. 51 (*pravý sl.*)

- ř. 1 a 2 – tuzemská zdanitelná plnění s nárokem na odpočet
- ř. 20 až 26 – osvobozená plnění s nárokem na odpočet nebo plnění mimo tuzemsko, u kterých je nárok na odpočet
- ř. 31 – dodání zboží v rámci třístranného obchodu
- ř. 50 – plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet
- ř. 51 – plnění s nárokem (levý sloupec) a bez nároku (pravý sloupec) na odpočet, která se nezahrnují do výpočtu krátícího koeficientu (viz. další slidy)

# Krácení odpočtu

- Plnění nezahrnovaná do koeficientu (§ 76 odst. 4)
  - plnění jsou vylučována, aby nedošlo ke zkreslení koeficientu
  - prodej dlouhodobého majetku, pokud ho plátce používal pro svoji ekonomickou činnost
  - finanční služby a transakce s nemovitými věcmi, pokud jsou **doplňkovou** činností uskutečňovanou **příležitostně**

*§ 76 odst. 4 ZDPH*

ř. 51 DP

# Krácení odpočtu

- Koncept vedlejší činnosti
  - Směrnice ani ZDPH nedefinuje
  - Rozhodnutí SDEU
  - Pomůcky:
    - Jednorázová vs. pravidelná transakce
    - Pasivní vs. aktivní příjem
    - Výše obratu
    - Množství použitých vstupů

# Krácení odpočtu

## Zálohový koeficient (§ 76 odst. 6 a 7)

- koeficient předchozího kalendářního roku
- používá se ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku
- pokud neexistuje, stanoví se odhadem
- vypořádání na konci roku z údajů za celý rok

# Roční vypořádání odpočtu daně

Příklad:

- zálohový koeficient (K) = 0,90
- vypořádací koeficient (VK) = 0,93
- daň ke krácení za celé vypořádací období (DPHk) = 1000

Postup:

vypočtená část odpočtu – uplatněná část odpočtu (během celého roku zálohovým koeficientem)

$$= \text{DPHk} \times \text{VK} - \text{DPHk} \times \text{K}$$

$$= 1000 \times 0,93 - 1000 \times 0,90 = + 30$$

# Roční vypořádání odpočtu daně

Vypořádání odpočtu daně = kladné číslo

- plátce má dodatečný nárok na odpočet daně

Vypořádání odpočtu daně = záporné číslo

- plátce musí snížit nárok na odpočet daně



# Diskuse – nárok na odpočet

- Podnikatel koupí auto a bude ho používat jednak ke své ekonomické činnosti a jednak k soukromým jízdám.
- Jeho ekonomická činnost zahrnuje zdanitelnou tvorbu webových stránek a osvobozené obchodování s cennými papíry (auto bude používat k obojímu).
- Jak má podnikatel postupovat při uplatnění nároku na odpočet?
- Co se stane, když bude mít podnikatel v dalším roce pouze zdanitelnou činnost (tvorbu webových stránek), protože s cennými papíry přestal obchodovat?

# Nárok na odpočet - terminologie

## **Částečný nárok**

- společný název pro poměrný a krácený nárok

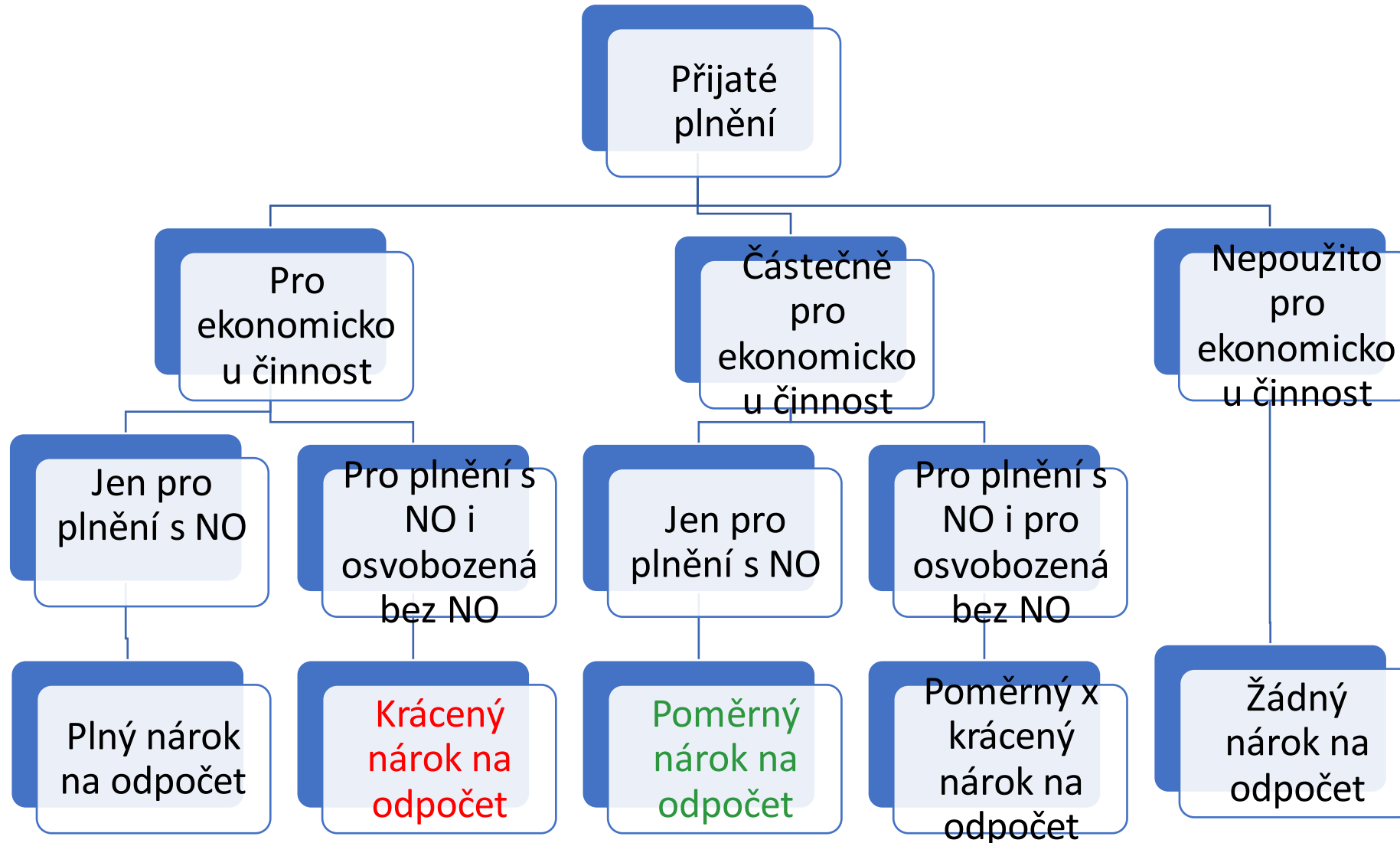
## **Krácený nárok**

- Pokud je přijaté plnění použito pro oba typy plnění (zdanitelná i osvobozená bez nároku na odpočet)

## **Poměrný nárok**

- Pokud je plnění použito pro ekonomickou i neekonomickou činnost (viz. dřívější slidy)

# Nárok na odpočet



# Shrnutí

- Pokud plátce použije vstupy pro ekonomickou činnost i účely s ní nespojující
  - Má u nich pouze **poměrný** nárok na odpočet
- Pokud plátce poskytuje zdanitelná i osvobozená plnění, musí:
  - **Přiřazovat** vstupy
  - **Krátit** nárok na odpočet u vstupů, které nelze přiřadit
- Hromadné označení pro poměrný a krácený nárok je **částečný** nárok
- **Koeficient** pro krácení:
  - je podíl **výstupů s nárokem na odpočet** (zdanitelných a osvobozených plus plnění mimo tuzemsko) a **všech výstupů** (včetně osvobozených bez nároku na odpočet)
- Na konci roku se provádí:
  - **Vypořádání** nároku na odpočet, protože v průběhu roku se používá zálohový koeficient minulého roku a na konci roku se vypočte nový

Majetek (úpravy a vyrovnání  
odpočtu)

Registrace k DPH a její  
zrušení

Vracení daně

2017/2018

# Úprava odpočtu daně

## Kdy se provádí?

- Při změně rozsahu použití dlouhodobého majetku pro účely, které zakládají nárok na odpočet (§ 78 ZDPH)
  - ekonomická v. neekonomická činnost
    - *Od 1.7. 2017 i v případě zničení, odcizení, ztráty*
  - plnění s nárokem na odpočet v. osvobozená plnění bez nároku na odpočet
  - změna poměrného nebo kráticího koeficientu u dlouhodobého majetku používaného ke „smíšeným“ účelům (s částečným nárokem)

# Úprava odpočtu daně

- Povinnost úpravy:
  - plný nárok -> bez nároku
  - plný nárok -> částečný nárok
  - částečný nárok -> bez nároku
  - částečný nárok -> částečný nárok (pokud se poměrný nebo krátící koeficient snížil o více než 10 p.b.)
- Možnost úpravy:
  - bez nároku -> plný nárok
  - bez nároku -> částečný nárok
  - částečný nárok -> plný nárok
  - částečný nárok -> částečný nárok (pokud se poměrný nebo krátící koeficient zvýšil o více než 10 p.b.)

# Úprava odpočtu daně

## Kdy?

- V některém z kalendářních roků následujících po uplatnění původního odpočtu

## Jak dlouho?

- 5 let (počínaje rokem pořízení majetku)
- 10 let pro nemovité věci a jejich technické zhodnocení

## Jak?

- Podle vzorce v zákoně ( § 78a ZDPH viz. další příklad)
- V přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku
  - ř. 60 DP
- Pouze pokud rozdíl mezi ukazateli nároku na odpočet větší než 10 p.b.



# Úprava odpočtu daně

## Příklad 1: snížení odpočtu

Rok 1: pořízen DHM, uplatněn odpočet v plné výši 50 000 Kč

Rok 3: změna použití pro osvobozená plnění

$$\text{Částka úpravy} = \frac{50\,000 \times (0 - 1)}{5} = -10\,000 \text{ Kč}$$

- ř. 60 DP

# Úprava odpočtu daně

## Příklad 2: zvýšení odpočtu

Rok 1: pořízen DHM, neuplatněn odpočet ve výši 50 000 Kč

Rok 2: změna účelu použití pro plnění s kráceným nárokem

$$\text{Částka úpravy} = \frac{50\,000 \times (0,50 - 0)}{5} = + 5\,000 \text{ Kč}$$

- ř. 60 DP

# Úprava odpočtu daně

## Příklad:

Pořízen DHM, daň na vstupu 50 000 Kč, uplatněn v částečné výši

(tj. 35 000 Kč). Úprava odpočtu je zde nutná ne kvůli změně použití majetku, ale kvůli změně krátkého koeficientu

Rok	1	2	3	4	5
Koeficient	0,70	0,90	0,75	0,55	0,65

## Úprava v 2. roce:

$$\begin{array}{l} \text{Částka úpravy=} \quad \frac{50\,000 \times (0,90 - 0,70)}{5} \quad = + 2\,000 \text{ Kč} \end{array}$$

# Úprava odpočtu daně

## Úprava ve 3. roce:

- neprovádí se (rozdíl +5 p.b.)

## Úprava ve 4. roce:

$$50\,000 \times (0,55 - 0,70)$$

$$\text{Částka úpravy} = \frac{\text{-----}}{5} = -1500 \text{ Kč}$$

## Úprava v 5. roce:

- neprovádí se (rozdíl -5 p.b.)

# Úprava odpočtu daně - příklad

- Jak bude postupovat podnikatel, který prodává své auto používané z 50 % k podnikání a z 50 % k osobní spotřebě?
- Auto pořídil v roce 2016 za 1 mil. Kč plus DPH (210 000 Kč)
- Auto prodává v roce 2017 za 500 000 Kč.

# Vyrovnání odpočtu daně

## Kdy se provádí?

- Pouze u obchodního majetku jiného než dlouhodobého
  - Např. drobný hmotný majetek, zásoby
- Pokud byl tento majetek využit jinak než bylo zohledněno při uplatnění nároku na odpočet (sleduje se 3 roky), např.:
  - zásoby jsou použity pro osvobozená plnění bez NO místo pro zdanitelná plnění
  - *zásoby, materiál - jsou zničeny, ukradeny bez potvrzení (pojišťovna, policie)*
- Vyrovnání odpočtu = výše nároku na odpočet v okamžiku použití majetku - výše původně uplatněného odpočtu
  - Kladná částka – plátce je oprávněn provést vyrovnání
  - Záporná částka – plátce je povinen provést vyrovnání
- Proveďte se v období, kdy byl majetek použit (jinak než se předpokládalo)

# Vyrovnání odpočtu daně - příklad

- Pojišťovna si nakoupila v listopadu 2016 celkem 5 000 ks reklamních diářů v celkové ceně 500 000 bez DPH s úmyslem prodat je své sesterské společnosti na Slovensku za pořizovací cenu.
- V lednu 2017 však dodala na Slovensko jen polovinu diářů a druhou polovinu rozdala svým vlastním klientům.

Jak bude případ řešen z hlediska DPH?

# Nárok na odpočet při registraci

- Nárok na odpočet při registraci
  - U zboží a služeb pořízeného do 12 měsíců přede dnem, kdy se stala osoba plátcem, které se staly součástí jejího obchodního majetku
- Nárok na odpočet:
  - ve výši uplatněné daně
    - snížené o 1/5, pokud byl majetek pořízen v kalendářním roce před registrací
  - částečný nárok pokud plnění použito
    - pro ekonomickou i neekonomickou činnost
    - pro plnění s nárokem (zdanitelná, osvobozená s NO, atd.) i bez nároku (osvobozená bez NO)
  - nutno doložit daňovým dokladem



# Snížení NO při zrušení registrace

- Snížení nároku na odpočet u majetku při zrušení registrace
  - Pokud byl při pořízení uplatněn odpočet (i částečně)
  - Proveďte se v posledním přiznání
- Daň se vypočte obdobně jako při úpravě odpočtu (poměrná část uplatněného odpočtu podle počtu let užívání)
  - u majetku uvedeného do užívání
- Daň ve výši původně uplatněného odpočtu
  - u nedokončeného majetku
  - u úplat za plnění, která se do dne ukončení registrace neuskutečnila
  - u zásob

# Vracení DPH – podnikatelům z EU

- Osobám registrovaným k DPH v jiných členských státech
- DPH zaplacená v ČR
  - za nejméně 3 měsíce
  - max.1 rok
- Osoby, které nemají v ČR provozovnu a neuskutečňují tu plnění (s určitými výjimkami)
- Za obdobných podmínek jako tuzemští plátcí
  - např. krácený odpočet u částečně osvobozených plátců

# Vracení DPH – podnikatelům z EU

## •Žádost

- Elektronicky ve svém členském státě
- ZDPH vyjmenovává náležitosti (nutnost doložit kopie dokladů pokud jsou přesaženy určité částky)
- Do 30. září následujícího roku

## •Vrácení daně

- Rozhoduje finanční úřad pro hlavní město Prahu
- Do 4 měsíců od obdržení žádosti
- Možnost vyžádat doplňující údaje, originály dokladů (další lhůty)

# Vracení DPH – zahraničním osobám

- Zahraničním osobám povinným k dani
  - Nesmí mít v ČR provozovnu a nesmí uskutečňovat plnění v ČR (s určitými výjimkami)
  - Princip vzájemnosti
  - Žádost se podává u FÚ pro hl. město Prahu
    - Do 30. června následujícího roku (nelze elektronicky)
    - Nutno doložit daňové doklady vystavené plátcem
    - Vrací se do 6 měsíců od podání žádosti (případně odstranění pochybností)

# Vracení DPH – zahraničním osobám

- Daň se nevrací:
  - Zboží a služby pro osobní spotřebu
  - Cestovní náklady, ubytování, stravování reprezentace
  - Telefonní poplatky
  - Taxislužba
  - Pohonné hmoty
- Vracená daň musí být:
  - nejméně 7000, pokud se žádá za méně než rok
  - jinak 1000 Kč.
- § 83 ZDPH

# Vracení daně fyzickým osobám

- Fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu
  - Nemá místo pobytu v EU a místo pobytu je zapsáno v cestovním pase nebo jiném dokladu
  - Neuskutečňuje ekonomickou činnost v ČR
- Zboží
  - Nemá obchodní charakter
  - Je vyvezeno z EU do 3 měsíců po nákupu *v osobním zavazadle, které lze odnést*
  - Výstup zboží je potvrzen celním úřadem
  - Má hodnotu vyšší než 2 000 Kč

# Vracení daně fyzickým osobám

- Nárok není:
  - Potraviny
  - Alkohol
  - Tabákové výrobky
  - Paliva a maziva
- Nárok se uplatňuje u plátce, který zboží dodal maximálně do 6 měsíců od DUZP (jinak zaniká)
- *§ 84 ZDPH*

# Vracení daně - příklad

- Pan House je švýcarský rezident, při návštěvě Prahy si koupil následující zboží:
  - Figurku z broušeného skla za 4 165 Kč v prodejně Swarovski
  - Oblek za 22 400 Kč v prodejně Hugo Boss
  - Kravatu za 1 690 Kč v prodejně Tie Rack
  - Čokolády za 2 360 Kč v obchodě na letišti
  - Benzín za 2 120 Kč v OMV na Rozvadově
- Určete u kterých položek bude mít pan House nárok na vrácení české DPH.



# Shrnutí

- Umíme odpovědět na otázky
  - Co je to úprava a vyrovnání odpočtu?
  - Jak se postupuje při registraci k DPH a jejím zrušení
  - Komu se vrací daň?

# Pohyb zboží v rámci EU

## Dovoz

2017/2018

# Program

- Místo plnění u dodání zboží
- Dodání zboží do EU
- Pořízení zboží z EU
- Administrativní povinnosti
- Dodání zboží s montáží
- Zásilkový obchod
- Dovoz ze třetích zemí
- Vývoz do třetích zemí

# Terminologie

- OPD= Osoba povinná k dani (uskutečňuje ekonomickou činnost, např. obchodní firma)
- OND = Osoba nepovinná k dani (např. občan)
- „Malý podnikatel“ = OPD, která nepřesáhla obrát a neregistrovala se jako plátce DPH
- ORD = OPD se sídlem v jiném členském státě (JČS) registrovaná k DPH ve svém členském státě
- Právnícká osoba nepovinná k dani = právnícká osoba, která neuskutečňuje ekonomickou činnost (např. obec, dobročinná organizace, nadace..)

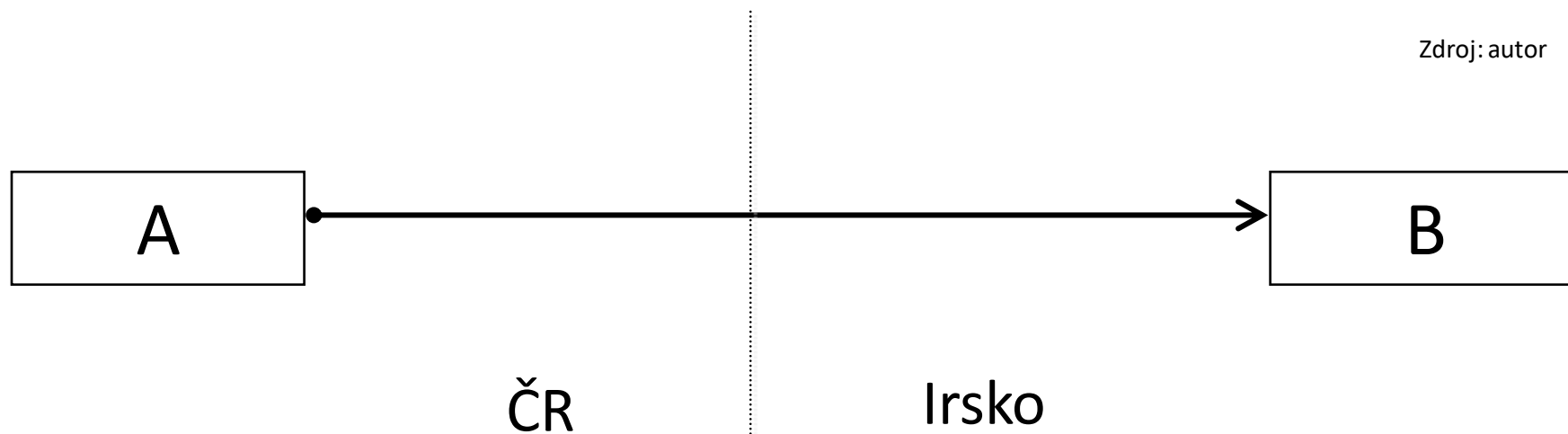
# Místo plnění – dodání zboží

- Dodání zboží bez odeslání nebo přepravy
  - místo, kde se zboží nachází v době dodání
  - § 7 odst. 1 ZDPH
- Dodání zboží s přepravou
  - místo odeslání (zahájení přepravy)
  - Pokud přeprava zahájena ve 3. zemi
    - Stát, kde vznikla daňová povinnost při dovozu zboží
  - § 7 odst. 2 ZDPH
- Dodání zboží s instalací nebo montáží
  - místo instalace nebo montáže
  - § 7 odst. 3 ZDPH

# Místo plnění - dodání zboží

- Dodání zboží na palubách lodí, letadel a vlaků
  - Místo zahájení přepravy cestujících
    - První místo, kde mohli nastoupit cestující v EU
  - § 7 odst. 4 a 5 ZDPH
- Dodání nemovité věci
  - místo, kde se nemovitá věc nachází
  - v případě práva stavby tam, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby
  - § 7 odst. 6 ZDPH
- Dodání plynu, elektřiny, tepla a chladu „sítěmi“
  - Místo, kde má obchodník sídlo nebo provozovnu
  - Místo, kde osoba (jiná než obchodník) zboží spotřebuje
  - § 7a ZDPH

# Pohyb zboží v EU – speciální pravidla



- Dodání zboží osvobozeno v ČR
- Pořízení zboží zdaněno v Irsku
- Daň odvádí B v Irsku

# Pohyb zboží v EU

Důvod zavedení speciálních pravidel:

- Zrušení celních hranic
- Různé sazby daně v členských zemích
- Neexistence vzájemného zúčtování DPH mezi členskými zeměmi
- Cíl zdanění **v zemi spotřeby**



# Pohyb zboží v EU - dodání

- **Dodání osvobozené od DPH s nárokem na odpočet, pokud:**
  - Zboží bylo dopraveno z tuzemska do jiné země EU
    - Přeprování doklady
    - Písemné prohlášení pořizovatele nebo třetí osoby
    - Jiné důkazní prostředky
  - Přeprava
    - Dodavatelem
    - Odběratelem
    - Zmocněnou třetí osobou
  - Kupující je osobu registrovanou v jiném členském státě EU (poskytne své DIČ v evropském formátu)
- **§ 64 ZDPH**

# Pohyb zboží v EU – dodání

- Dodání do JČS **není** osvobozeno pokud:
  - Pro odběratele není pořízení zboží předmětem daně
    - Např. je to osoba nepovinná k dani (např. občan)
  - Není splněna podmínka přepravy
    - např. zboží přepravil až zákazník odběratele – třetí článek řetězce

# Pohyb zboží v EU – dodání

- Povinnost přiznat osvobození
  - k 15. dni měsíce následujícího po odeslání zboží, nebo
  - dnem vystavení daňového dokladu, pokud byl doklad vystaven dříve
- Povinnost přiznat daň na výstupu
  - Při nesplnění podmínek osvobození
    - DUZP (dodání nebo převzetí zboží), nebo
    - přijetí úplaty
- § 22 ZDPH

# Příklad – dodání zboží do JČS

- Společnost A se sídlem v ČR dodá zboží společnosti B do Německa, dopravu zajišťuje společnost A, která může prokázat, že zboží opustilo ČR
- Jaký je režim DPH v následujících variantách?
  1. A je plátce a B je ORD v Německu
  2. A je OPD, ale není registrována kvůli malému obratu a B je ORD v Německu
  3. A je plátce a B je OND

# Pohyb zboží v EU - pořízení

- Předmětem daně je pořízení zboží z jiného členského státu EU
  - nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník
  - za úplatu
  - v rámci ekonomické činnosti
  - podmínky přepravy
  - příjemce je osoba povinná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani
  - dodavatel je osoba registrovaná k dani v JČS
    - neplatí např. pro nákup od fyzické osoby nepodnikatele
- §§ 2, 2a a 16 ZDPH

# Pořízení zboží

- Pořízení – > předmět daně pro OPD či právnické osoby nepovinné k dani (neplátce DPH):
  - Zboží z JČS nad limit 326 Kč tis. ročně
  - Zboží podléhající spotřební dani
  - Nový dopravní prostředek (NDP)
- Nutnost registrovat se jako identifikovaná osoba

# Pořízení zboží

- Limit 326 tis. Kč
  - nevztahuje se na NDP a zboží podléhající spotřební dani
- Jejich pořízení je předmětem daně již při prvním nákupu z JČS
  - u NDP dokonce i když jej pořídí OND
- Do limitu při pořizování zboží se nezahrnují

# Pořízení zboží – identifikovaná osoba

- Identifikovanou osobou ode dne
  - překročení obratu
  - pořízení vybraného výrobku (podléhá SD)
  - pořízení nového dopravního prostředku
- Registrace do 15 dnů
- Status identifikované osoby
  - neumožňuje nárok na odpočet
  - není nutné podávat nulová přiznání



# Nový dopravní prostředek

- Definice (§19 ZDPH):
  - Stáří dopravního prostředku
  - Specifikace dopravního prostředku
    - Auto
    - Loď
    - Letadlo

# Nový dopravní prostředek

- **Dodání NDP do JČS**
  - je vždy osvobozeno (s nárokem na odpočet)
- **Pořízení NDP z JČS**
  - je vždy předmětem daně

# Pořízení – místo plnění

- Místo plnění (§ 11 ZDPH)
  - stát ukončení přepravy
  - případně stát, který vydal DIČ pořizovateli
    - pouze pokud pořizovatel neprokáže zdanění ve státě ukončení přepravy
    - *pořizovatel pak nemá nárok na odpočet!*

# Pořízení – povinnost přiznat daň

- Povinnost přiznat daň (§25 ZDPH)
  - 15. den následujícího měsíce po pořízení zboží nebo
  - ke dni vystavení daňového dokladu
- Zaplacení zálohy na pořízené zboží nehraje roli!
  - Na rozdíl od tuzemských plnění

# Pořízení – základ daně

- Základ daně (§40 ZDPH)
  - Obdobné jako v tuzemsku
  - Cena včetně vedlejších výdajů (doprava, atd.)
  - Možnost snížit, pokud vrácena spotřební daň
  - Přepočet cizí měny na Kč dle kurzu devizového trhu ČNB nebo ECB platný pro kupujícího ke dni vzniku povinnosti uplatnit daň (§ 4 odst. 4 ZDPH)
- Sazba daně a osvobození
  - Obdobné jako v tuzemsku

# Administrativní povinnosti

## Souhrnné hlášení (EC Sales list)

- Eviduje se dodání zboží do jiného čl. státu
- Podává se měsíčně, pouze elektronicky
- § 102 ZDPH
- Kontrolní hlášení
  - Vykazuje se pořízení zboží (v oddíle A.2.)
- Spravují finanční úřady

# System VIES

- VAT Information Exchange System
  - System pro výměnu informací mezi členskými státy unie ohledně intra-komunitárních dodávek
  - Cílem je eliminovat daňové úniky
  - Zdrojem informací jsou souhrnná hlášení

# Administrativní povinnosti

## Hlášení Intrastat

- Měsíční hlášení (statistické)
- Pořízení zboží nad 8 mil. Kč ročně
- Dodání zboží nad 8 mil. Kč ročně

## Správa - celní úřady

- podává se pouze elektronicky



# Intrastat

- Pro statistické účely
  - charakter transakce
  - druhá strana
  - členský stát i kraj
  - měrná jednotka
  - hmotnost
  - druh dopravy
  - dodací podmínky, atd.

# Dodání zboží s montáží

- Místo plnění je tam, kde je zboží smontováno nebo instalováno
- Pokud je příjemce plátce nebo osoba identifikovaná k dani
  - Odvádí daň „reverse-charge“
- Pokud je příjemce osoba povinná k dani
  - Se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku
  - Která ještě není plátcem, musí se registrovat jako identifikovaná osoba do 15 dnů od dodání zboží
  - Odvádí českou DPH už z prvního nakoupeného zboží
- Dodavatel z JČS nebo ze třetí země se nemusí v ČR registrovat

# Příklad - montáž

- Společnost A se sídlem v Maďarsku (ORD) dodá přístroj na likvidaci odpadu společnosti B, která je:
  - a) registrovaná jako plátce daně v ČR
  - b) není registrovaná, protože nepřesáhla obrat 1 mil. Kč
- Jak bude transakce řešena z hlediska DPH?
- Jak se situace změní, když bude dodána např. kuchyňská linka do bytu panu Novákovi, zaměstnanci společnosti B

# Dodávka zboží v ČR neusazenou osobou

- Dodavatel: osoba neusazená a neregistrovaná k DPH
- Odběratel: plátce DPH
- Místo plnění: v ČR
  
- Aplikuje se přenos daňové povinnosti na příjemce plnění
- Příjemce vykazuje v kontrolním hlášení (oddíl A.2)
- *Příjemce zdaňuje i zálohu*
  - *na rozdíl od klasického tuzemského RCH*
  - *Viz § 24*

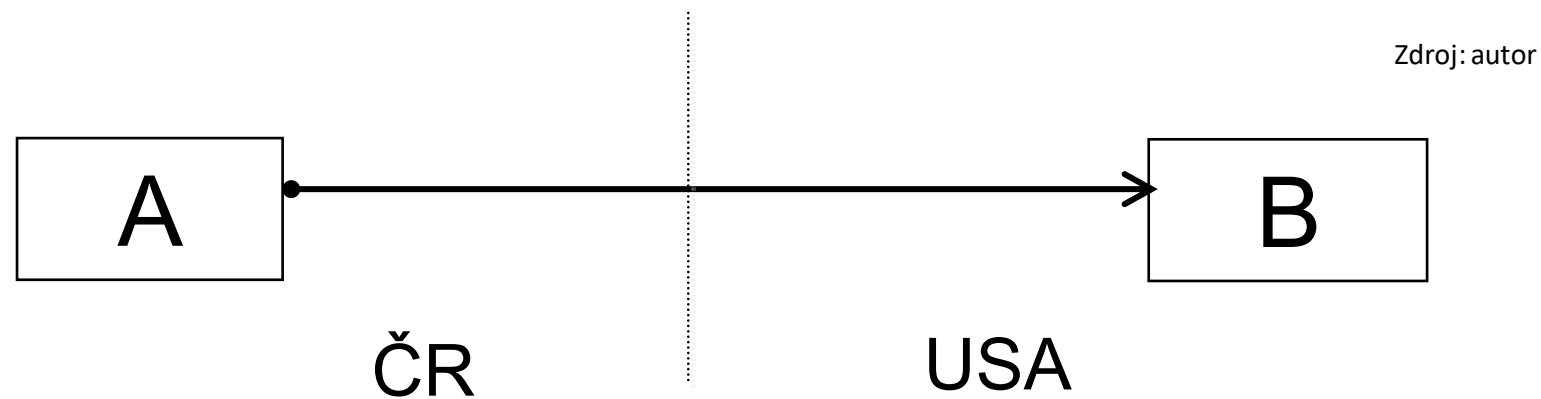
# Zásilkový prodej v EU

- Zboží je:
  - dopraveno dodavatelem do jiného členského státu
  - pro kupujícího pořízení tohoto zboží není předmětem daně
  - nejedná se o nové dopravní prostředky, zboží s instalací a montáží nebo použité zboží či umělecká díla
- Místo zdanění:
  - Místo, kde začíná přeprava
  - Místo, kde končí přeprava pokud :
    - suma dodávek přesáhne limit 100 000 EUR (lze snížit na 35 000 EUR), v ČR 1 140 000 ročně
    - je dodáváno zboží, které je předmětem spotřební daně
    - dodavatel zvolil zdanění v zemi kupujícího
  - § 8 ZDPH

# Příklad – zásilkový obchod

- Český internetový obchod dodává zboží podléhající základní sazbě do:
  - Lucemburska (obrat je 75 000 EUR)
  - Dánska (obrat je 30 000 EUR)
  - Velké Británie (obrat je 50 000 EUR)
- Sazby DPH a obraty pro registraci zásilkového obchodu jsou následující:
  - Lucembursko 15 %, 100 000 EUR
  - Dánsko 25 %, 35 000 EUR
  - Británie 20 %, 100 000 EUR
- Ve kterých zemích se musí internetový obchod registrovat?
- Kdy bychom registraci doporučili?

# Vývoz zboží do třetí země



- Dodání zboží osvobozeno s nárokem na odpočet

# Vývoz

- Výstup zboží z EU do třetí země, pokud zboží bylo propuštěno do:
  - režim vývoz
  - pasivní zušlechťovací styk
  - vnější tranzit
  - celně schválené určení zpětný vývoz z celního území EU
- Osvobozeno od daně s nárokem na odpočet je dodání zboží, které je odesláno do třetí země



# Vývoz

- Podmínky osvobození
  - Přeprava do třetí země
    - Vývozcem
    - Kupujícím (pokud nemá sídlo ani provozovnu v ČR)
    - Zmocněnou 3. osobou
  - Potvrzení výstupu zboží
    - Celní orgán na daňovém dokladu (písemné rozhodnutí celního orgánu, dnes již jen potvrzení elektronické deklarace)
    - Jiné důkazní prostředky
  - DUZP
    - Ke dni výstupu zboží z EU

# Dovoz zboží

- Dovoz zboží je předmětem daně
  - § 2 odst. 1 písm. d)
- Definice
  - Vstup zboží na území EU ze třetí země
  - § 20 ZDPH
- Místo plnění
  - členský stát, kde zboží vstupuje na území EU
  - členský stát, kde je zboží propuštěno do volného oběhu
  - § 12 ZDPH

# Dovoz zboží

- Základ daně (§38 ZDPH)
  - Základ daně pro vyměření cla (celní hodnota) včetně cla
  - Vedlejší výdaje vzniklé na první místo určení v tuzemsku
  - Příslušné spotřební daně

# Dovoz zboží

- Vznik daňové povinnosti (§23)
  - Den, kdy vzniká povinnost uhradit clo
    - Propuštění do:
      - volného oběhu
      - dočasné použití s částečným osvobozením od cla
      - konečné použití
    - Porušení podmínek celního režimu nebo dočasného uskladnění či dalších režimů
    - Odnětím zboží celnímu dohledu nebo nezákonným dovozem

# Dovoz zboží

- DPH platí dovozce zboží
  - plátce ji přizná v daňovém přiznání a má nárok na odpočet
  - neplátce ji platí celnímu úřadu
  
- § 23 ZDPH

# Shrnutí – pohyb zboží

- Zdanění **ve státě spotřeby** (většinou mezi podnikateli)
  - Dodání zboží do JČS a vývoz mimo EU jsou osvobozeny (při splnění podmínek)
  - Pořízení zboží z JČS a dovoz – předmět daně pro příjemce zboží
  - Dodání nových dopravních prostředků

# Shrnutí – pohyb zboží

- Zdanění **ve státě původu** (většinou dodání nepodnikatelům)
  - Zásilkový obchod
    - Pokud není ve velkém rozsahu – zdaňuje se v zemi původu
  - Dodání zboží do JČS, pokud pořízení není předmětem daně
    - Např. pod limit 326 tis. Kč ročně
  - Soukromé nákupy fyzickými osobami

# Mezinárodní poskytování služeb

2017/2018



# Principy

- Zdanění ve státě
  - Spotřeby pro B2B transakce
  - Původu pro B2C transakce
- Určení místa plnění (MP)
  - Osoby, které se účastní transakce
  - Charakter služby
- Kdo odvádí daň (velmi zjednodušeně)
  - Dodavatel - pokud je MP v jeho zemi
  - Odběratel - pokud je MP v jeho zemi

# Program

- Základní pravidla pro místo plnění u služeb mezi
  - osobami povinnými k dani (B2B)
  - osobou povinnou k dani a nepovinnou k dani (B2C)
- Definice sídla a provozovny
- Výjimky ze základního pravidla
- Reverse-charge
- Souhrnné hlášení na služby
- Příklady

# Základní pravidla - místo plnění

- **Základní pravidlo B2B:**

- místo plnění v zemi sídla nebo v místě, kde je DPH provozovna příjemce služby, pokud je služba poskytnuta této provozovně
- § 9 odst. 1 ZDPH

- **Základní pravidlo B2C:**

- místo plnění v zemi sídla poskytovatele nebo místo, kde se nachází provozovna pro účely DPH, pokud je služba poskytnuta provozovnou
- § 9 odst. 2 ZDPH

# Definice sídla

- Sídlo je adresa místa vedení OPD:
  - místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení OPD
  - nebo místo, kde schází vedení
- Sídlo fyzické osoby:
  - Pokud nemá adresu místa vedení, je to místo pobytu
    - Bydliště - adresa hlášená v evidenci obyvatel nebo správci daně, nebo
    - Místo, kde se obvykle zdržuje z důvodu svých osobních nebo profesních vazeb

# Definice provozovny

- Definice provozovny v ZDPH
  - Organizační složka OPD, která může uskutečňovat plnění , neboť je dostatečně stálá a má vhodné\_personální a materiální zdroje (§ 4 odst. 1, písm. j)
  - Provozovna pro přijetí služby je organizační složka OPD, která může přijímat a využívat služby, které jsou poskytovány pro potřebu této provozovny, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje. (§ 9 odst. 1 ZDPH)

# Místo plnění - výjimky

1. Služby související s nemovitou věcí (včetně hotelového ubytování) – místo, kde se nemovitost nachází
2. Přeprava osob – místo, kde se přeprava uskutečňuje
3. Vstupné a s ním přímo související služby na kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní a podobné služby – místo, kde se akce skutečně koná
4. Restaurační a stravovací služby – kde jsou skutečně poskytnuty; v případě poskytnutí na palubě lodi, letadla nebo ve vlaku na území Společenství, místo zahájení přepravy cestujících
5. Krátkodobý nájem dopravního prostředku – místo, kde je prostředek skutečně předán zákazníkovi
6. + cestovní služba – místo, kde má CK své sídlo nebo provozovnu

Platí pro B2B i pro B2C

# Místo plnění - výjimky

## Speciální pravidla pro B2C služby

- Nájem dopravních prostředků (nejen krátkodobý)
  - §§ 10d odst. 2 a 3 ZDPH
- Zprostředkovatelské, přepravní a další služby
  - §§ 10e a 10h
- Nehmotné služby pro osoby mimo EU
  - § 10h
- Elektronické, telekomunikační a vysílací služby (systém MOSS)
  - § 10i, §§ 110a – 110ze

# Reverse - charge

- Přenos daňové povinnosti - pokud
  - **Poskytovatel** je osoba povinná k dani neusazená v ČR
    - vždy (u všech služeb podle základního pravidla)
    - jen pokud je příjemce usazen v tuzemsku
      - u zbylých 5 typů služeb
      - u dodání zboží s montáží a instalací
      - dodání elektřiny, plynu, tepla a chladu
  - **Příjemce** je osoba povinná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani, která je identifikovanou osobou
- Pokud není OPD registrována, stává se automaticky identifikovanou osobou



# Reverse - charge

## **Osoba neusazená v tuzemsku je:**

- Osoba zahraniční nebo registrovaná k dani v jiném členském státě, která nemá v ČR:
  - Sídlo
  - Místo podnikání
  - Provozovnu, která se účastní poskytnutí služby
- § 4 odst. 1 písm. m) ZDPH

# Registrace identifikované osoby

- **Povinnost registrace má osoba povinná k dani:**

1. která přijme od osoby neusazené v tuzemsku:
  - službu podle základního pravidla
  - službu podle „výjimečného“ pravidla, jejíž místo plnění je v tuzemsku a zároveň je příjemce usazen v ČR
  - plyn, elektřinu, chlad, teplo a zboží s montáží
2. která poskytuje služby podle základního pravidla s místem plnění v jiném členském státě a DPH platí příjemce služby
  - Identifikovanou osobou se stává dnem přijetí či poskytnutí služby či nákupu zboží
  - Musí se registrovat do 15 dnů od přijetí či poskytnutí služby nebo nákupu zboží
  - §6h a §6i ZDPH

# Příklad

- Francouzská auditorská firma poskytla služby české společnosti Alfa, s.r.o.
- Jak bude řešeno z pohledu DPH pokud:
  - Alfa je obchodní podnik, který prodává ovoce a zeleninu a obrat 5 mil ročně.
  - Alfa je výrobní podnik, který měl v minulém roce obrat 500 tis. Kč
  - Alfa je nezisková organizace, která pořádá vzdělávací kurzy a pořizuje pravidelně počítače z Polska
  - Alfa je nezisková charitativní organizace

# Přijetí služby - Reverse-charge

- **Základ daně a sazba daně**

- Obdobné jako v tuzemsku
  - Daň se vypočte z úplaty („nahoru“)
- Neuplatní se na osvobozené služby (např. finanční)
- § 39 ZDPH

- **Přepoččet cizí měny**

- § 4 odst. 4 ZDPH
- Dva způsoby (denní nebo fixní kurz z účetnictví podle kurzu ČNB nebo ECB)

# Přijetí služby - Reverse - charge

- **Povinnost přiznat daň**
  - K DUZP nebo ke dni poskytnutí úplaty
  - Posledním dnem kalendářního roku, při dlouhodobě poskytovaných službách (déle než 12 měsíců), pokud nedošlo během roku k úplatě
  - § 24 ZDPH
- Uvést do kontrolního hlášení
  - DIČ dodavatele
  - Číslo dokladu
  - Hodnotu služby

# Poskytnutí služby

## Poskytnutí služby s místem plnění mimo ČR:

- Nutno uvést do daňového přiznání
  - ke dni uskutečnění plnění, nebo
  - ke dni přijetí úplaty, pokud proběhlo dříve *na plnění, které je dostatečně určité*
  - při dlouhodobém poskytování (déle než 12 měsíců) nejpozději koncem kalendářního roku (pokud neproběhla úplata)
- Nutno uvést do souhrnného hlášení
- § 24a ZDPH

# Souhrnné hlášení na služby

- Pouze na poskytnuté služby podle základního pravidla
- Povinnost se nevztahuje na
  - Osvobozené služby
  - Služby s místem plnění mimo tuzemsko na základě výjimek ze základního pravidla
  - Služby poskytnuté příjemcům ze třetích zemí
- Není stanoven hodnotový limit
- Periodicita podávání hlášení: měsíc/čtvrtletí - pokud není dodáváno zboží
- Rozsah vykazovaných informací obdobný jako u přeshraničních dodávek zboží v rámci EU
- Poskytovatel i příjemce musí mít přiděleno DIČ v mezinárodním formátu

# Příklad - práce na movité věci

- Český dodavatel zpracovává materiál pro německou firmu (ORD v Německu)
  - Hotové výrobky zůstávají v ČR
  - Německá firma je dále prodává českým zákazníkům
- Jaký je režim DPH?



# Příklad - přeprava zboží

- Český plátce poskytuje dopravu zboží z Čech do Rakouska pro švýcarskou firmu (OPD).
- Jaký je režim DPH?

# Příklad - zprostředkování

- Český plátce zprostředkuje poskytnutí reklamních služeb na Ukrajině pro slovenskou firmu (ORD na Slovensku)
- Jaký je režim DPH?

# Příklad - administrativní služby

- Český plátce nakupuje administrativní služby od francouzské mateřské společnosti (ORD ve Francii)
  
- Jaký je režim DPH?

# Příklad - ubytování a stravování

- Český plátce přefakturuje ubytování svého zaměstnance při služební cestě na Slovensku své italské mateřské společnosti (ORD v Itálii)
- Jaký je režim DPH?

# Příklad - výstava

- Český plátce organizuje výstavu v Praze
- Účastníci jsou zahraniční osoby a osoby registrované v JČS
- Jaký je režim DPH u vstupného?
- Jaký je režim u poplatku pro vystavovatele?

# Shrnutí - služby

- **Určení místa plnění u služeb**
  - Základní pravidlo pro B2B je sídlo nebo provozovna příjemce
  - Základní pravidlo pro B2C je sídlo nebo provozovna poskytovatele
  - Definice provozovny
  - Výjimky pro některé typy služeb (důležité správně zařadit službu)
- **Odvod daně**
  - Zákazník, pokud je osoba povinná k dani (reverse-charge), nebo
  - Poskytovatel, který se musí registrovat
  - Systém MOSS (jednotné správní místo)

# Správa daně

2017/2018

# Správní otázky v oblasti DPH

- Právní předpisy
- Správci daně
- Zdaňovací období
- Vedení evidence a kontrolní hlášení
- Daňové přiznání
- Splatnost daně
- Vracení nadměrného odpočtu



# Správní otázky v oblasti DPH

- Uvedení daně v jiném období
- Dodatečné daňové přiznání
- Sankce
- Editační povinnost správce daně
- Ručení za nezaplacenou daň
- Zvláštní způsob zajištění daně

# Právní předpisy

- Věci týkající se DPH:
  - Podle zákona o DPH (pouze některé otázky)
  - Podle Daňového řádu (většinou)
    - pokud není upraveno v zákoně o DPH
- Věci týkající se DPH při dovozu a vývozu, které spravují celní orgány
  - Správní řád
  - Daňový řád

# Správci daně

- Finanční úřady
  - Tuzemská plnění
  - Intra-komunitární plnění
  - Dovoz u plátců DPH
- Celní úřady
  - Dovoz u osob, které nejsou plátcí DPH
- Finanční a celní ředitelství
  - Odvolací orgán
  - Metodika
- Generální finanční ředitelství
  - Metodika

# Zdaňovací období

- Měsíční období
- Čtvrtletní období
  - Lze zvolit, pokud obrat za předchozí rok nedosáhl 10 mil. Kč
  - Nelze pro nespolehlivé plátce
  - Nelze v prvním ani druhém (až na výjimky) roce registrace
- Změna délky zdaňovacího období
  - Pouze na začátku roku
  - Oznámit do 31.1

# Povinný registrační údaj

- Kromě identifikačních údajů jako je název, **sídlo**, druh ekonomické činnosti, atd.
  - všechna čísla bankovních účtů
  - plátce může označit ta čísla, která chce zveřejnit

# Vedení evidence

- Plátcí jsou povinni vést evidenci
  - Údaje potřebné pro stanovení daňové povinnosti
  - Členění vhodné pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení, kontrolního hlášení
  - Musí se evidovat také:
    - U plnění přijatých – DIČ poskytovatele
    - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet
    - Plnění, která nejsou předmětem daně
    - Obchodní majetek (pokud plátce nevede účetnictví)

# Vedení evidence

- Zvláštní povinnosti pro:
  - skupiny DPH
  - Věřitele při opravě ZD u špatných pohledávek
- Osoby, které pořizují zboží
  - Evidence hodnoty zboží podle státu
- Osoby, které zasílají zboží
  - Hodnota zaslání zboží podle státu

# Kontrolní hlášení

- Zavedeno od 1.1. 2016 jako nástroj proti daňovým únikům
- Podávají plátci, kteří poskytli nebo přijali
  - Zdanitelná plnění v tuzemsku
    - V normálním režimu
    - V režimu přenosu daňové povinnosti
  - Přijali plnění od osob neusazených (a jsou povinni odvést daň v ČR)
    - Nákup služeb
    - Pořízení zboží



# Kontrolní hlášení

- Vykazují se v něm jednotlivé transakce podle dokladů
  - každý doklad samostatný řádek
  - software daňové správy transakce páruje podle čísla dokladu, DIČ, DUZP – párovací znaky
- Obsahuje tři oddíly – A, B, C
  - A: vykazují se poskytnutá plnění a přijatá plnění od neusazených osob
    - V oddíle A5 jsou poskytnutá plnění do 10 000 Kč souhrnně
  - B: vykazují se přijatá plnění
    - V oddíle B3 jsou přijatá plnění do 10 000 Kč včetně DPH souhrnně
  - C: kontrola na řádky daňového přiznání

# Kontrolní hlášení

- Podává se
  - Pouze elektronicky
  - Právnícké osoby podávají měsíčně (do 25. dne následujícího měsíce)
  - Fyzické osoby podávají s daňovým přiznáním
- Výzvy, pokud
  - není KH podáno
  - je podáno, ale údaje se nespárují v softwaru

# Kontrolní hlášení

- Sankce, pokud:
  - není KH podáno (ani po výzvě – to je sankce již vyšší)
  - není na výzvu podáno tzv. následné kontrolní hlášení (v případě nesouladu – nespárovaných transakcí)

# Daňové přiznání

- Podává se:
  - do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
  - např. 25.1. za prosinec nebo poslední čtvrtletí roku
  - i pokud nebyla uskutečněna či přijata žádná plnění (nulové přiznání)
- Nutno podat elektronicky
  - Datová schránka
  - EPO (nutný elektronický podpis)

# Splatnost DPH

- Splatnost daně je do 25. dne po skončení zdaňovacího období
- Shoduje se s podáním daňového přiznání
- Daň je zaplácena připsáním na účet správce daně
  - Úrok z prodlení se počítá až pátý den po uplynutí lhůty pro zaplacení

# Vracení nadměrného odpočtu

- Vrací se:
  - do 30 dnů od termínu vyměření (bez podání žádosti na rozdíl od jiných přeplatků na dani)
  - později, pokud je např. zahájen postup pro odstranění pochybností

# Uvedení daně za jiné období

- Plátce zahrne faktury do nesprávného daňového přiznání
  - omezení administrativy
- Pokud plátce nesnížil daň
  - Správce daň dodatečně nevyměří do správného období
  - Typicky se týká předčasného odvedení daně, nebo uplatnění NO později
  - Nárok na odpočet se může uplatnit až 3 roky po DUZP (s výjimkou kráceného odpočtu)
- Pokud plátce snížil daň
  - Správce nevyměří daň za období, kdy měl správně plnění přiznat
  - Vyměří pouze úrok z prodlení (viz. dále)
  - To ale neplatí pokud:
    - nesprávné uvedení skutečností ovlivní koeficient (krátící nebo poměrný)
    - Skutečnosti patřily do období, které je podrobena postupu pro odstranění pochybností nebo daňové kontrole

# Příklad

- Společnost X provozuje kardio-centrum (zdravotnické zařízení).
- Dne 2.2. 2017 našla společnost X zapadlou fakturu na přijaté administrativní služby s DUZP 28.3. 2016
- Zahrnula fakturu do přiznání za únor 2017.
- Je tento postup v pořádku?



# Dodatečné daňové přiznání

- Upraveno jen v § 141 DŘ (dříve bylo i v ZDPH)
- Nutné podat:
  - Pokud přiznaná daňová povinnost nižší než měla být (případně nadměrný odpočet vyšší než měl být)
  - Do konce měsíce následujícího po dni zjištění nedostatků
- Možné podat:
  - Pokud přiznaná daňová povinnost vyšší než měla být (nadměrný odpočet nižší)
  - Maximálně do 3 let po podání původního daňového přiznání
  - Další omezující podmínky – musí vyjít najevo **nové skutečnosti**
    - Chyba, zapomenutá faktura – snad ano
    - Změna interpretace - nelze

# Sankce - úrok z prodlení

- Úrok z prodlení
  - Při pozdní úhradě daňové povinnosti
  - Při nesprávném uvedení skutečnosti do přiznání za jiné zdaňovací období
- Výpočet
  - Počítá se za každý den prodlení (za období, kdy byl krácen státní rozpočet)
  - REPO sazba ČNB platná v 1. den kalendářního pololetí, kdy nedoplatek vznikl + 14 % (např. 1 +14 = 15% p.a.)
  - Max. započitatelná lhůta je 5 let
- § 252 DŘ

# Sankce - penále

- Penále
  - Pokud plátce zkrátil daňovou povinnost
  - Přišel na to správce daně
    - Plátce neuvedl poskytnuté plnění ani v pozdějším přiznání
    - Plátce nepodal dodatečné daňové přiznání
  - 20% z vlastní daňové povinnosti (je-li zvyšována)
  - 20 % z nadměrného odpočtu (je-li snižován)

–§251 DŘ

# Příklad

- Společnost poskytuje reklamní služby.
- V prosinci 2016 dokončila reklamní kampaň pro svého zákazníka, která probíhala od března 2015.
- Fakturu za reklamní kampaň na částku 100 000 Kč vystavila společnost až 15.2. 2017 a zahrnula ji do DP za únor 2017.
- Jak bude postupovat Finanční úřad při kontrole DP za prosinec 2016 a únor 2017, kterou provádí v listopadu 2017?
- Co by se stalo, kdyby společnost úplně zapomněla daň odvést?

# Pokuta za pozdní daňové přiznání

- Plátce nepodal včas daňové přiznání
  - Pokuta ve výši 0,05 % z vyměřené daně (nadměrného odpočtu) za každý den prodlení nejvýše však 5 % vyměřené daně (nadměrného odpočtu)
  - Pokud zpoždění je delší než 5 dnů
  - Minimální pokuta je 500 Kč
  - Maximální pokuta 300 000 Kč
- §250 DŘ

# Další pokuty

- Pořádková pokuta (§247 DŘ) – max. 50 000 Kč
  - při špatném chování (ztěžování průběhu řízení)
  - při nesplnění povinnosti nepeněžní povahy (procesní povinnosti).
  - ukládá se jen pokud neplyne jiný důsledek (např. doměření podle pomůcek)
  - pokud subjekt závažně ztěžuje nebo maří správu daní – 500 000 Kč
- Pokuta za porušení mlčenlivosti
  - max. 500 000 Kč

# Další pokuty

- Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžní povahy
  - Kdo nesplní registrační nebo záznamní povinnost
    - 500 000 Kč
  - Kdo nepodá přiznání elektronicky (i když je povinen)
    - 2 000 Kč
    - 50 000 Kč, pokud tím závažně ztěžuje správu daně

# Závazné posouzení sazby daně

- Závazné posouzení správce daně
  - Správnost zařazení plnění do daňové sazby (§§47a a 47b)
    - Nelze potvrdit osvobození
  - Použití režimu reverse charge (§92h a 92i)
- Žádost musí obsahovat:
  - Podklady pro zařazení
    - Zboží do kódů celního sazebníku
    - Služeb do kódů Standardní klasifikace produkce
  - Návrh výroku rozhodnutí
    - Zda žadatel navrhuje sníženou či základní sazbu



# Závazné posouzení sazby daně

- Správce daně vydá rozhodnutí
- Nelze se odvolat
- Platnost maximálně po dobu 3 let
  - Od konce kalendářního roku, ve kterém bylo rozhodnutí vydáno

# Nespolehlivý plátc

- Správce daně rozhodne o nespolehlivosti
  - Poruší-li plátc závažným způsobem své povinnosti (opakovaně)
    - 500 000 Kč doměřená daň podle pomůcek
    - Kumulativní nedoplatek 500 tis. Kč za 3 měsíce
    - Nebyl uhrazen zajišťovací příkaz
    - Nebylo správně nahlášeno sídlo subjektu
  - Lze se odvolat
  - O vydání rozhodnutí, že není nespolehlivým plátcem, lze požádat až po 1 roce

# *Nespolehlivá osoba*

- *Osoba, která není plátcem a poruší povinnosti vztahující se ke správě daně*
  - *Při pořízení zboží z JČS*
  - *Při pořízení nového dopravního prostředku*
  - *Při neoprávněném uvedení daně na faktuře*
- *Lze se odvolat*
- *Deregistrace nespolehlivého plátce*
  - *automaticky nespolehlivá osoba*
- *Registrace nespolehlivé osoby*
  - *Automaticky nespolehlivý plátce*

# Ručení za nezaplacenou daň

- Příjemce ručí za daň, pokud:
  - V okamžiku uskutečnění plnění věděl nebo mohl či měl vědět že:
    - Daň uvedená na dokladu nebude úmyslně zaplacená
    - Plátce , který poskytl plnění, se úmyslně dostane do postavení, kdy nebude moci daň zaplatit
    - Dojde ke zkrácení daně či vylákání daňové výhody
  - Úplata za zdanitelné je bez ekonomického opodstatnění odchylná od obvyklé ceny
  - Úplata je placena na účet vedený mimo tuzemsko

# Ručení za nezaplacenou daň

- Další případy ručení:
  - Bylo zaplaceno na účet v bance, který není zveřejněn správcem daně
    - Pouze platby nad 540 000 Kč
  - *Zaplaceno virtuální měnou*
  - Dodavatel je nespolehlivý plátce
  - Při nákupu pohonných hmot od dodavatele, který není registrován jako distributor PHM
- Ručení oprávněného příjemce

# Zvláštní způsob zajištění daně

- Příjemce plnění může daň zaplatit přímo správci daně plátce, který plnění poskytl
  - místo aby daň zaplatil jako součást ceny přijatého plnění
  - tím se vyhne nebezpečí ručení a případné platbě daně 2x
- Částka zaplacená příjemcem plnění
  - se eviduje na osobním depozitním účtu poskytovatele
  - musí být označena identifikací příjemce i poskytovatele, údajem, na kterou daň je určena, DUZP či přijetí úplaty
  - použije se pouze na úhradu daně poskytovatele z konkrétního plnění

# Zajišťovací příkaz

- Finanční úřad může ještě před vyměřením daně a její splatností vydat zajišťovací příkaz (podle Daňového řádu)
- Hrozí-li nebezpečí z prodlení, je vykonatelný okamžikem vydání
- Správce daně musí
  - vyzumět daňový subjekt
  - sepsat úřední záznam

# Mechanismus spotřebních daní

Daňové sklady

Předmět daně

Základ a sazby

Osvobození

ZS 2017

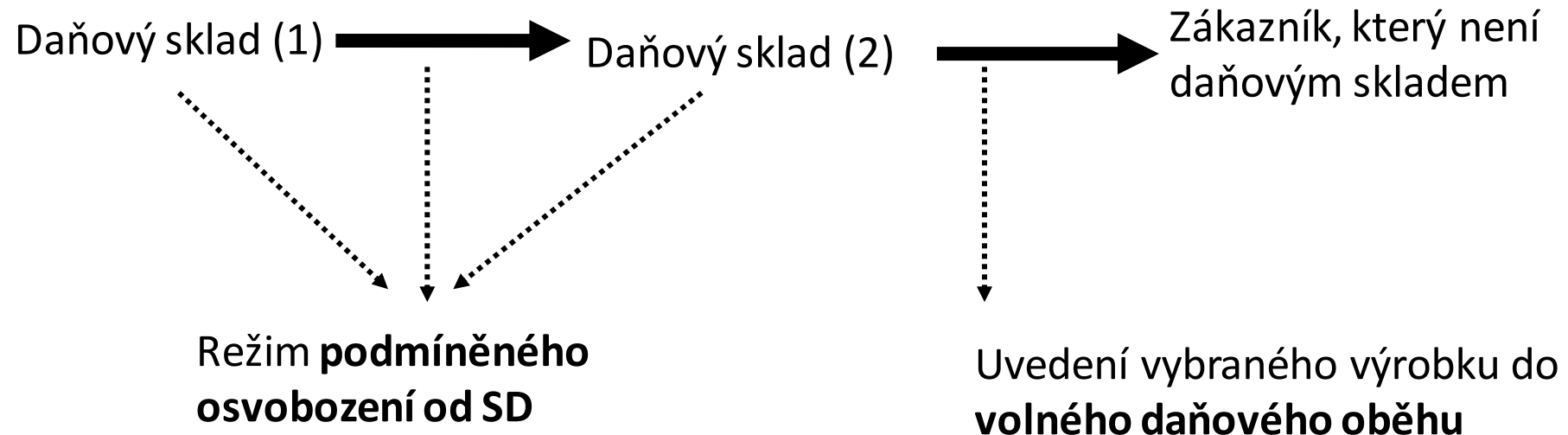


# Mechanismus výběru SD

- Spotřební daň se odvádí:
  - jen jednou (nikoliv na každém článku řetězce)
  - při propuštění do volného daňového oběhu
- Do té doby se vybrané výrobky pohybují v **podmíněném osvobození** od spotřební daně

# Mechanismus výběru SD

- Výroba VV, jejich doprava a uvedení do volného daňového oběhu



# Volný daňový oběh

- Uvedením výrobku do VDO se rozumí: § 3/I
  - každé vyjmutí vybraného výrobku z režimu podmíněného osvobození od SD (PO-SD)
  - každá výroba mimo režim PO-SD
  - a další situace
- Vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň
- Nebo se uplatní osvobození od SD
  - nikoliv už podmíněné, ale vázané např. na použití výrobku

# Podmíněné osvobození

- V daňovém skladu
  - Výrobním
  - Distribučním
- Při dopravě
  - V rámci tuzemska
  - V rámci EU

# Daňové sklady

= prostorově ohraničené místo na území ČR

- Dva typy skladů:
  - Výrobní
    - vybrané výrobky se smí vyrábět jen v DS
    - výroba, skladování, zpracování,
    - přijímání a odesílání vybraných výrobků
  - Distribuční
    - skladování, zpracování,
    - přijímání a odesílání vybraných výrobků
    - nesmí to být čerpací stanice PHM

# Daňové sklady

Daňovým skladem nemusí např. být:

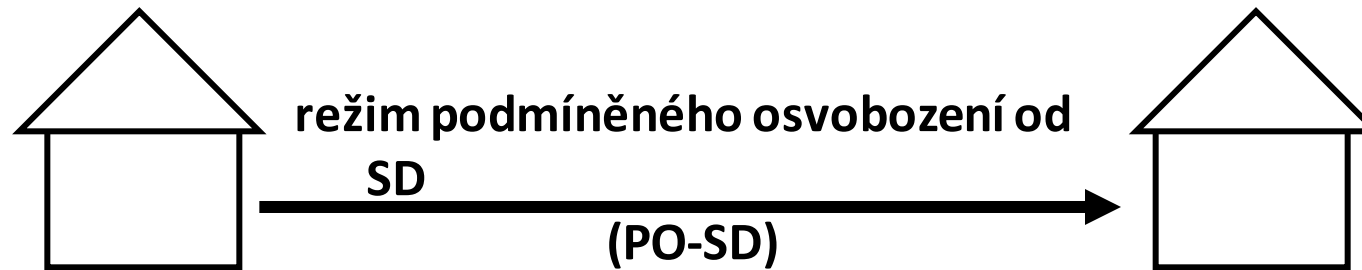
- ✓ pěstitelská pálenice
- ✓ výrobci vína za určitých podmínek
- ✓ domácí výroba piva fyzickou osobou pro osobní spotřebu do 200 litrů/kal. rok

- Výrobky v DS jsou **v podmíněném osvobození**
  - v nově založeném daňovém skladu lze po dobu 6 měsíců skladovat také vybrané výrobky uvedené do **volného daňového oběhu**

# Doprava vybraných výrobků mezi daňovými sklady v tuzemsku

**Daňový sklad (DS-1)**

**Daňový sklad (DS-2)**



- oznamovací povinnost vůči celnímu úřadu
- zajištění SD
- elektronický průvodní doklad (e-AD)

- přijetím a umístěním vybr. výrobku (VV) do daňového skladu je doprava ukončena
- potvrzením přijetí VV na e-AD přejímá odpovědnost za porušení režimu PO-SD

Zdroj: autor

# Porušení režimu PO

**= uvedení výrobků do volného daňového oběhu**

## **Nastává, pokud vybrané výrobky:**

- **nejsou** ve stanovené lhůtě dopraveny do přijímajícího daňového skladu a přijaty jeho provozovatelem
- nejsou přijaty oprávněným příjemcem
- nejsou dopraveny do místa přímého dodání nebo vývozu

## **Výjimka:**

- ✓ nepředvídatelná ztráta nebo znehodnocení (vlivem neodvratitelné a neodvratitelné události), pokud je zároveň informován celní úřad



# Provozovatel daňového skladu

## **Provozovatel daňového skladu**

= fyzická nebo právnická osoba mající **povolení** celního ředitelství k provozování daňového skladu

→ samostatné povolení pro každý DS

## **Požadavky na provozovatele při *zahájení řízení* (výběr):**

- bezúhonný, nesmí být v insolvenčním řízení
- případné nedoplatky na daních, clu, pojistném  
→ musí být zajištěno jejich uhrazení
- předložit technickou dokumentaci týkající se DS, výroby a vybraných výrobků

# Průvodní doklad

## Elektronický průvodní doklad

### § 26

- Celní úřad přidělí **referenční kód**, který doprovází vybrané výrobky přepravované v režimu **podmíněného osvobození od SD**
- **nemusí** být vystaven při:
  - ✓ přepravě výrobků mezi dvěma DS téhož provozovatele v působnosti jednoho celního úřadu
  - ✓ dalších situacích

# Doklady prokazující zdanění vybraných výrobků spotřební daní

## 1) daňový doklad

- vystavuje plátce SD při uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu

## 2) doklad o prodeji

- vystavuje např. distributor při prodeji vybraných výrobků, které pořídil včetně SD

# Doklady prokazující zdanění vybraných výrobků spotřební daní

## **3) doklad o dopravě**

- vystavuje osoba, která vybrané výrobky uvedené do volného daňového oběhu vyskladní, např. pro vlastní dopravu

## **4) další doklady**

- jednotný správní doklad při dovozu vybraných výrobků
- a další

# Doklady prokazující zdanění vybraných výrobků spotřební daní

## **Pravidlo:**

Zdanění vybraných výrobků již uvedených do volného daňového oběhu se prokazuje tehdy, jde-li o jejich **větší množství**, tj. množství *přesahující* limity dané § 4 odst. 5 zákona o SD.

## **Limity:**

- 110 litrů piva
- 90 litrů vína, z toho 60 l šumivého
- 800 ks cigaret, 1 kg tabáku ke kouření
- pohonné hmoty dopravované v běžné nádrži + 20 l v přenosné nádrži k vozidlu

# Předmět SD

- **Předmětem SD jsou vybrané výrobky:**
  - 1) na daňovém území EU **vyrobené**
  - 2) na daňové území EU **dovezené**
- **Vybrané výrobky:**
  - minerální oleje
  - líh
  - pivo
  - víno a meziprodukty
  - tabákové výrobky
  - surový tabák

# Předmět SD – minerální oleje

- **Minerální oleje (MO)** – výběr z § 45 odst. 1 ZSD
  - motorové benzíny
  - ostatní benzíny (technický, lékařský aj.)
  - motorová nafta
  - lehký topný olej (LTO)
  - petrolej
  - těžký topný olej (TTO)
  - odpadní oleje
  - zkapalněné ropné plyny (LPG)
    - ✓ pro pohon motorů
    - ✓ pro výrobu tepla
    - ✓ ostatní použití

# Předmět SD – minerální oleje

- Směsi (výběr z § 45 odst. 2 ZSD)
  - motorová nafta s biosložkou (směsná nafta)  
**MEŘO, metylestery mastných kyselin**
  - benzíny s biosložkou (lihobenzínové směsi)  
**líh, ETBE**
  - motorová nafta s hydrogenovými rostlinnými oleji  
(splňujícími kritéria udržitelnosti biopaliv)
- aditiva (příspěvky) do minerálních olejů určených pro pohon motorů
  - mimo absorbenty vody z minerálních olejů v nádržích a palivových systémech



# Předmět SD – minerální oleje

## § 45 odst. 3 ZSD

- oleje (sójové, řepkové, olivové, kokosové, slunečnicové a další)
  - Pouze pro pohon motorů, výrobu tepla nebo směsí
- bionafta (v ČR vyráběna nejčastěji z řepkového oleje - MEŘO)
- benzen, toluen
- mazací oleje a prostředky
- všechny v zákoně *neuvedené* výrobky určené pro pohon motorů
- rašelina, parafín aj.

# Předmět SD – líh

## 2) Líh

### § 67

- líh (etanol) v jakýchkoli výrobcích s obsahem > **1,2 %** obj.  
s **výjimkou** lihu v: pivě a víně
- líh ve **víně** s obsahem > **22 %** obj.

1,2 % obj. alkoholu = ve 100 litrech výrobku je 1,2 litru lihu

# Předmět SD – pivo

## **3) Pivo**

### **§ 81**

- pivo  
s obsahem alkoholu **> 0,5 %** objemu
- směsi piva s nealkoholickými nápoji  
s obsahem alkoholu **> 0,5 %** objemu

# Předmět SD – víno

## 4) Víno a meziprodukty

§ 93

- vína a meziprodukty  
s obsahem alkoholu  
v rozmezí **(1,2 – 22 %)** objemu
  
- dělení vín:
  - a) **šumivá** – plněny do láhví s hřibovitou zátkou
  - b) **tichá** – révová, ovocná aj.
  - c) **meziprodukty** – burčák aj.

# Předmět SD – tabákové výrobky

## **5) Tabákové výrobky**

§ 101

- dělení:

**a) cigarety**

**b) doutníky a cigarillos (doutníčky)**

**c) tabák ke kouření**

- vč. tabákového odpadu, který je možné kouřit

Nepatří sem šňupavý a žvýkací tabák

# Předmět SD – surový tabák

- Surový tabák:
  - Listy nebo jiné části rostliny rodu tabák
  - Zbytky listů nebo jiných částí rostliny
  - Rekonstituovaný tabák vyrobený spojením rozdrobeného tabáku, zbytků nebo prachu
- Pouze pokud:
  - byl použit k jinému účelu než k výrobě tabákových výrobků
  - byl v držení a nebyl u něj prokázán původ, účel použití nebo osoba, které byl nebo má být dodán

# Výroba vybraného výrobku

§ 3/t

Výroba je proces, při kterém:

1) vybraný výrobek vznikne

např.:

- výroba piva z chmele, vody a ječného sladu
- výroba benzínu z ropy rafinací, destilací a dalšími chemickými procesy

# Výroba vybraného výrobku

- 2) Z vybraného výrobku, který je předmětem SD, vznikne vybraný výrobek, který je *jiným* předmětem SD
- změna v rámci jedné daně  
*např.: výroba cigaret z tabáku*
  - přechod mezi různými spotřebními daněmi  
*např.: výroba vínovice z vína (pálenka vyráběná z vína)*



## Výroba vybraného výrobku ►

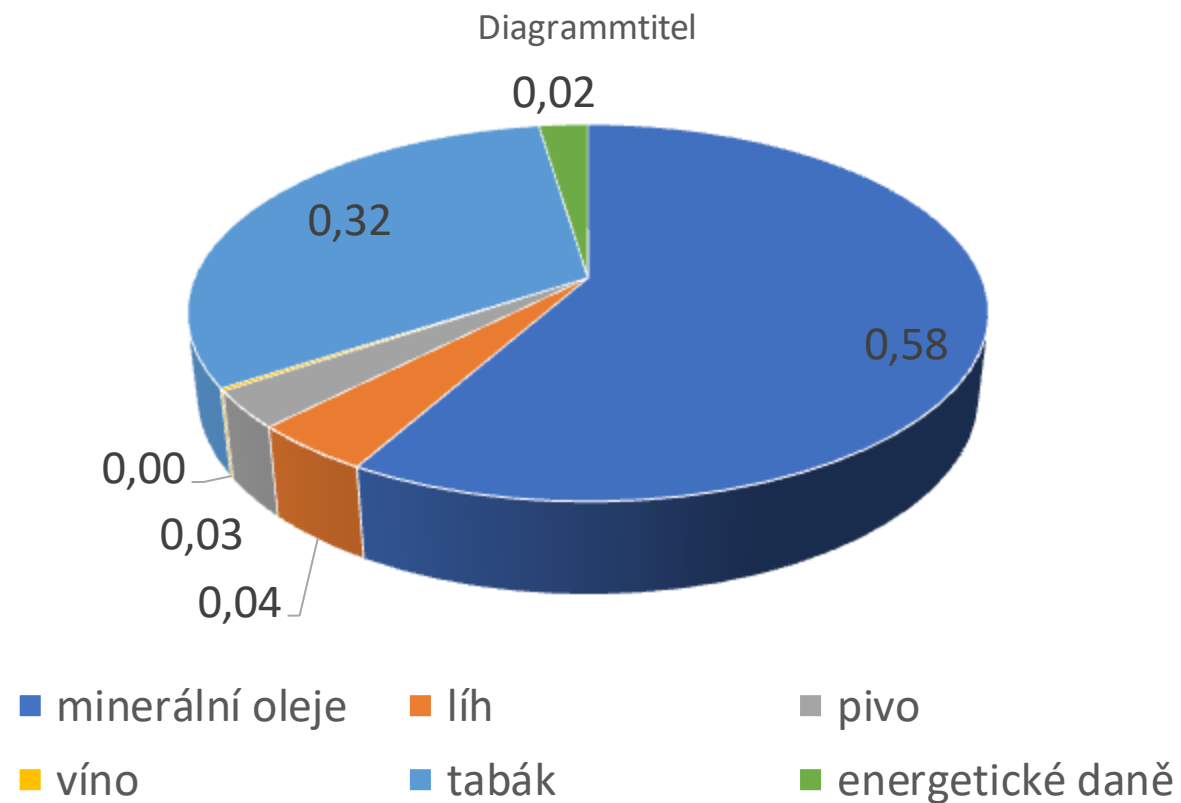
- 3)** Z minerálního oleje (MO), který je uveden pod daným kódem nomenklatury, vznikne MO uvedený pod *jiným* kódem
  - *např.: smícháním motorové nafty s metylesterem řepkového oleje vznikne směsná nafta*

# Význam jednotlivých SD

Pořadí od největšího podílu na výnosech ze SD:

- Minerální oleje
- Tabákové výrobky
- Líh
- Pivo
- Víno

# Inkaso spotřebních daní



Zdroj: autor

Evropský sociální fond, Praha & EU: Investujeme do vaší budoucnosti

# Základ SD

## **(1) Specifický** § 47; § 69; § 84; § 95; § 102

- aplikuje se u *všech* spotřebních daní
- základem SD jsou fyzické jednotky:

### a) **množstevní** (výběr):

- **tuny** čisté hmotnosti – LPG, těžký topný olej
- **kusy** – cigarety, doutníky, cigarillos
- **kg** – tabák ke kouření, surový tabák

# Základ SD

## b) **objemové** (výběr):

- 1 000 litrů při 15 °C – benzíny, motorová nafta, LTO
- hl 100% koncentrace při 20 °C – líh
- hl – pivo
- hl - víno a meziprodukty

# Základ SD

## (2) Hodnotový (valorický)

- aplikuje se u *cigaret*
- základem SD je **cena jednotkového balení cigaret** (krabička) určeného přímé spotřebě pro konečného spotřebitele
- jedná se o cenu **včetně DPH a včetně SD**
- cena je stanovena podle zákona o cenách a je uveřejňována v Cenovém rozhodnutí celního úřadu Kolín

# Sazby SD

## (1) Pevná

- jedná se o pevnou částku v Kč stanovenou na jednotkový **specifický** základ daně
- *Např:*
  - 12 840 Kč/1 000 litrů – benzíny
  - 0 Kč/tunu – LPG pro výrobu tepla
  - 32 Kč/hl/každé celé procento extraktu původní mladiny – pivo
  - 1,42 Kč/kus – cigarety přičemž 1 kus je do 80 mm délky
  - 2,57 Kč/kus – minimální sazba u cigaret

# Sazby SD

Kritéria diferenciacie sazeb v rámci *jednoho* výrobku:

- **účel použítí**

LPG – pohon motorů, výroba tepla, pracovní stroje aj.

- **typ výroby**

líh – kromě základní sazby je stanovena snížená sazba SD pro pěstitelské pálení

- **velikostní skupina výrobce**

pivo – kromě základní sazby je stanoveno pět snížených sazeb SD pro malé nezávislé pivovary

U cigaret je stanovena pevná **minimální** sazba SD.



# Sazby SD

## (2) Relativní

- aplikuje se na **hodnotový (valorický)** základ daně
- jedná se o dané procento ze základu daně
  
- 27 % z ceny krabičky cigaret pro konečného spotřebitele

# Ekonomické dopady typů sazeb SD

## **Pevná sazba SD**

- výnos daně odráží pohyby v naturální spotřebě
- výnos daně přímo neodráží cenové pohyby výrobku
- s růstem ceny klesá relativní podíl daně na ceně ⇒ valorizace sazeb daně

## **Relativní sazba SD**

- výnos daně odráží pohyby v cenách výrobku
- výnos daně roste v inflačním prostředí
- výnos daně odráží nepřímo i pohyby v objemu spotřeby výrobku
- relativní podíl daně na ceně výrobku s růstem (poklesem) ceny zůstává neměnný

# Výpočet SD

**Obecný algoritmus** → základ x sazba daně

- U cigaret (složitější výpočet)
  - daň = daň ze specifického základu + daň z hodnotového základu
  - Daň ze specifického základu →  $1,42 \text{ Kč} \times 20 \text{ ks} = 28,40 \text{ Kč}$
  - Daň z valorického základu →  $90 \text{ Kč} \times 0,27 = 24,30 \text{ Kč}$
  - **Daň celkem = 52,70 Kč**
  - Minimální daň →  $2,57 \text{ Kč} \times 20 \text{ ks} = 51,40 \text{ Kč}$
- U lihu
  - Nutno základ daně přepočítat na 100 % alkohol
- U piva
  - Nutno základ daně přepočítat na % extraktu původní mladiny

# Harmonizace sazeb SD

- sazby SD jsou na úrovni EU harmonizovány
- směrnice uvádějí **minimální sazby SD**, kterých musí každý členský stát EU dosáhnout
- u některých výrobků je minimální sazba nula (např. u vína)
- v ČR od data vstupu do EU sazby SD hlavních vybraných výrobků dosahovaly, resp. přesahovaly minimální sazby SD

# Osvobození od SD

- Trvalé osvobození při uvedení do volného daňového oběhu
  - na rozdíl od podmíněného osvobození, které jen oddaluje okamžik zdanění

## Obecně:

- četností méně významné tituly (výrobky dopravené z JČS do ČR pro NATO, pro osoby požívající výsad a imunit, nakoupené státními aj. orgány ČR v době vyhlášeného ohrožení státu)
- výrobky dovezené ze 3. země, pokud se na ně vztahuje **osvobození od dovozního cla** nebo **osvobození od DPH** (existují výjimky)

# Uživatel vybraných výrobků

## **Uživatel vybraných výrobků § 3/j**

= právnická nebo fyzická osoba, která vybrané výrobky **osvobozené od SD:**

- a) přijímá a užívá
  - b) přijímá, užívá a prodává dalšímu uživateli  
(u minerálních olejů)
- Musí před odebráním VV předložit zvláštní povolení a dodavatel mu vystaví doklad o osvobození
  - **nemá** povinnost **se registrovat** za plátce SD (kromě uživatelů výrobků, které jsou předmětem daně z lihu)

# Osvobození – minerální oleje

Osvobození výrobků **podle jednotlivých spotřebních daní** (výběr):

## 1) **Minerální oleje** § 49

- benzín, nafta, LTO, TTO, LPG a jejich směsi použité pro *jiné účely* než pro pohon motorů nebo výrobu tepla
- tzv. *ostatní benzíny* použité pro výrobu výrobků, které *nejsou* předmětem SD (ředidla, čisticí prostředky apod.)
  - **podmínka:** živnostenské oprávnění pro výrobu a dovoz chemických látek
  - pokud nakoupen benzín v jednotkovém balení – nevyžaduje se *povolení*

# Osvobození od SD – minerální oleje

- odpadní oleje využívané ekologicky žádoucím způsobem (regenerace, recyklace)
- letecké pohonné hmoty nebo tryskové palivo používané jako pohonná hmota pro leteckou dopravu a letecké práce (**výjimka**: rekreační účel)
- motorová nafta aj. používané jako pohonná hmota pro plavby po vodách v tuzemsku nebo z tuzemska do jiných členských států EU a zpět (**výjimka**: rekreační účel)
- biopaliva (E95, rostlinné oleje, aj.), která splňují kritéria udržitelnosti biopaliv
- technicky zdůvodněné ztráty (výrobní, dopravní, skladovací)



# Osvobození – líh

## 2) Líh § 71

- pro výrobu potravin, léčiv
- v čokoládových a dalších výrobcích  
(množstevní limit – 8,5 l ve 100 kg čokoládového výrobku  
- není třeba *povolení* )
- obecně denaturovaný (k jeho nákupu není třeba *povolení*)
- zvláště denaturovaný
- ve výrobcích zničených za přítomnosti zaměstnance  
celního úřadu
- vzorky: pro povinné rozbory nebo odebrané celním  
úřadem
- technicky zdůvodněné skutečné ztráty

# Osvobození – pivo

## 3) Pivo § 86

- pro výrobu potravin, nápojů, léčiv, octa
- v čokoládových a dalších výrobcích  
(objemový limit – 8,5 l na 100 kg čokoládových výrobků )
- domácí výroba pro vlastní spotřebu fyzické osoby (vč. hostů) do 200 litrů včetně/kal. rok **podmínka**: zákaz prodeje (není třeba *povolení*)
- vzorky: odebrané celním úřadem nebo pro povinné rozbory nebo pro výrobní zkoušky
- technicky zdůvodněné skutečné ztráty (výrobní)

# Osvobození – víno

## 4) Víno a meziprodukty § 97

- pro výrobu potravin, nápojů, léčiv, octa (není třeba *povolení*)
- v čokoládových a ostatních výrobcích (objemový limit)
- vzorky: odebrané celním úřadem nebo pro povinné rozборы nebo pro výrobní zkoušky
- technicky zdůvodněné skutečné ztráty (výrobní)

# Osvobození – tabákové výrobky

## **5) Tabákové výrobky § 105**

- pro výrobní zkoušky
- vzorky odebrané celním úřadem

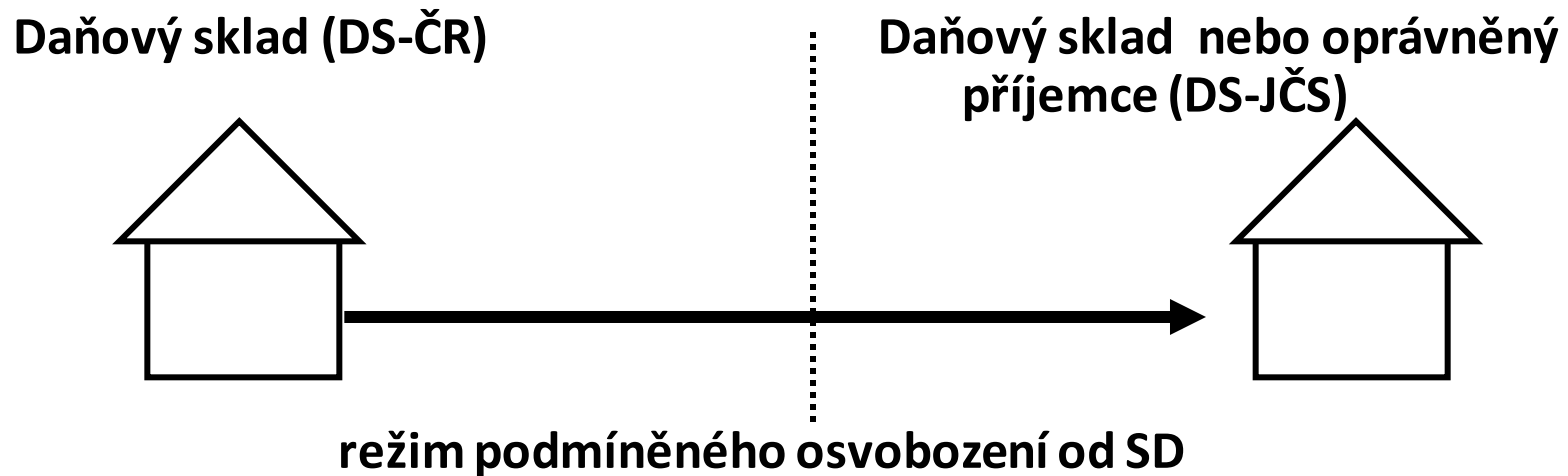
Pohyb zboží v EU  
Vracení spotřebních daní  
Plátcí spotřebních daní  
Správa spotřebních daní

ZS 2017

# Pohyb vybraných výrobků v EU

- **Dvě možnosti**
  - **V podmíněném osvobození**
    - Výhodnější
    - Rovnou se uplatní princip zdanění v zemi spotřeby
  - **Ve volném daňovém oběhu**
    - Méně výhodné
    - Pro uplatnění principu zdanění v zemi spotřeby je nutno žádat o vrácení daně

# Pohyb výrobků v PO v rámci EU



- oznamovací povinnost
- zajištění SD
- elektronický průvodní doklad

- doprava je ukončena přijetím a umístěním vybraného výrobku do DS-JČS

Zdroj: autor

# Oprávněný příjemce

§ 3/h; § 22-23d; § 109

= právnická nebo fyzická osoba, která v rámci **podnikání** přijímá vybrané výrobky z **JČS v režimu podmíněného osvobození od SD**

- Přijetí výrobků
  - Opakované (nutné povolení celního ředitelství)
  - Jednorázové (povolení celního úřadu)
- Oprávněný příjemce
  - nemá status provozovatele DS → **nesmí vybrané výrobky v režimu PO-SD skladovat ani odesílat**
  - v místě přijetí vybraného výrobku *nesmí* provozovat daňový sklad



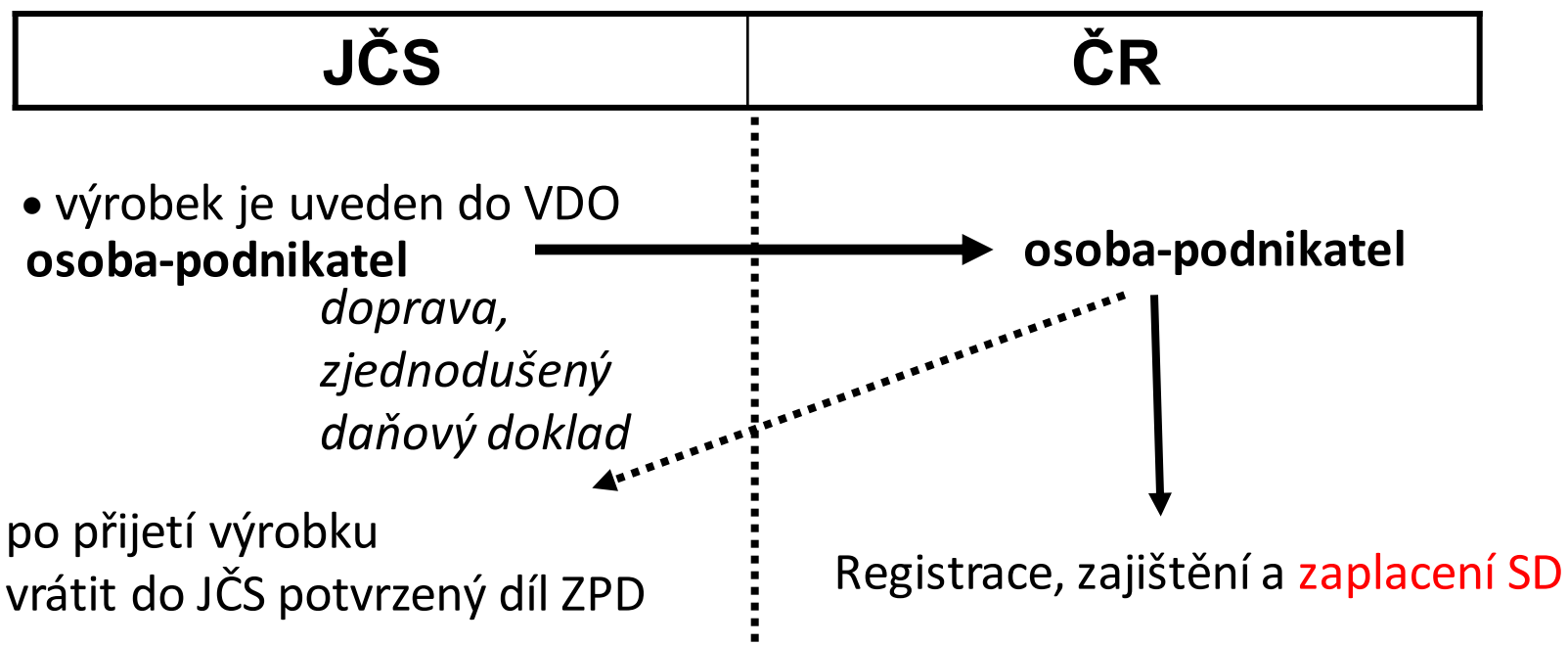
# Oprávněný příjemce

- Oprávněný příjemce
  - zajišťuje SD
  - podává daňové přiznání
  - přiznává a odvádí SD
- specifika pro **jednorázové** přijetí:
  - *pouze* převod/složení prostředků na depozitní účet pro zajištění daně
  - zajištěním lze uhradit SD  $\Leftrightarrow$  *neplatí* se pokuta

# Dodání výrobků ve volném daňovém oběhu

## Situace 1

**Vybrané výrobky jsou dopravovány do ČR  
pro účely podnikání § 29, § 30**



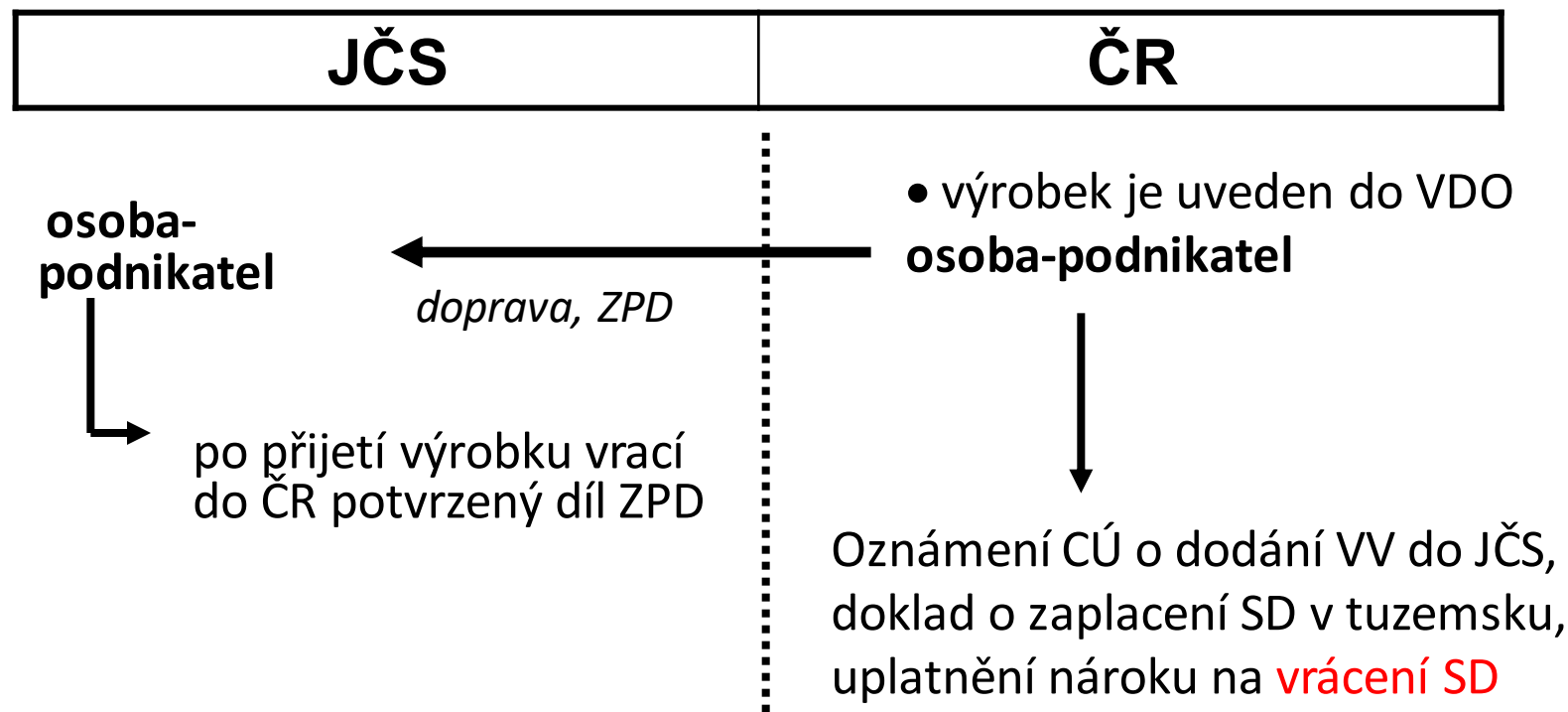
Zdroj: autor

# Dodání výrobků ve volném daňovém oběhu

## Situace 2

### Vybrané výrobky jsou dopravovány do JČS

pro účely podnikání § 14/2; § 31

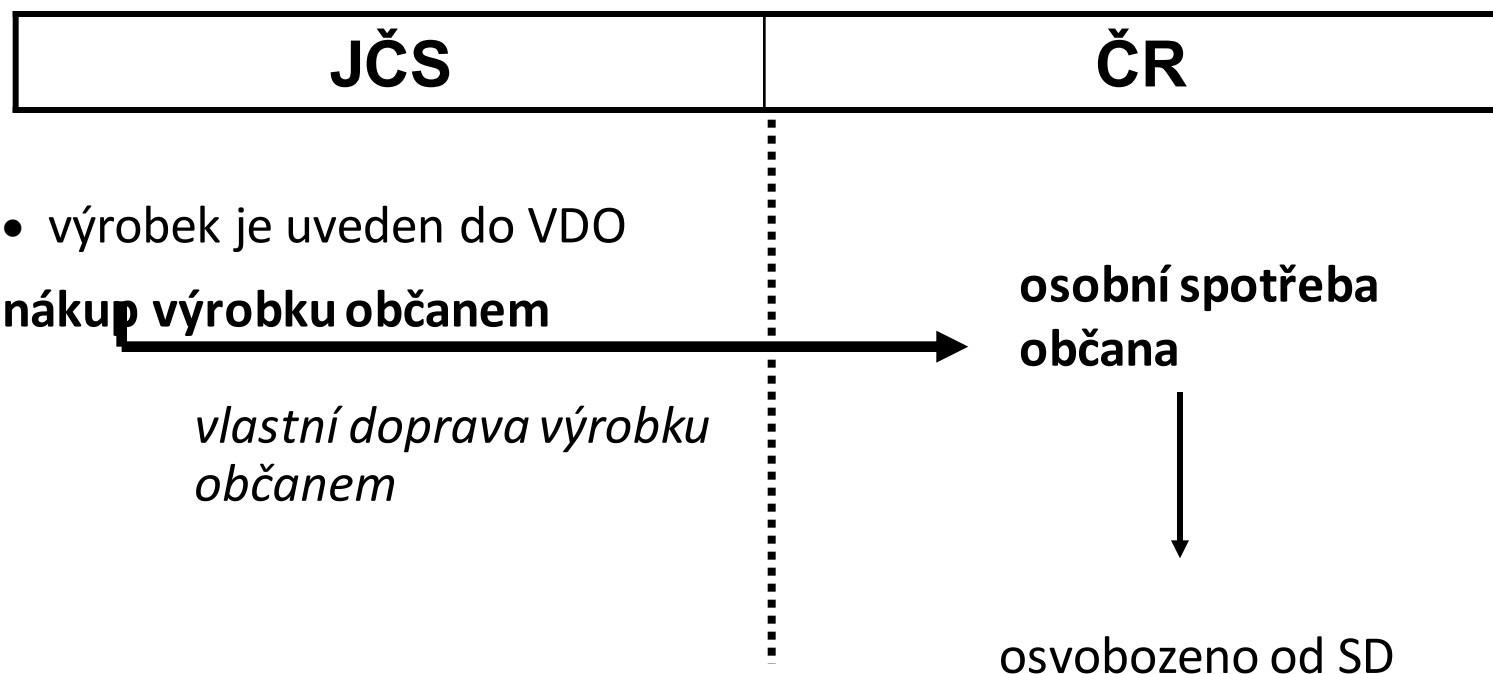


Zdroj: autor

# Doprava výrobků ve volném daňovém oběhu

## Situace 3

### Vlastní doprava výrobků do ČR fyzickou osobou pro osobní spotřebu § 32/1, 2



Zdroj: autor

# Doprava výrobků do tuzemska pro osobní spotřebu

- osvobozeno od SD za **podmínky** dodržení:

## a) množstevního limitu

- jedná se o množství **maximálně do následujících** limitů (včetně) uvedené v § 4/5 (výběr):

- ✓ 110 litrů piva
- ✓ 90 litrů vína, z toho 60 l šumivého
- ✓ 800 ks cigaret
- ✓ 1 kg tabáku ke kouření
- ✓ pohonné hmoty dopravované v běžné nádrži + 20 litrů v přenosné nádrži k vozidlu

# Doprava výrobků do tuzemska pro osobní spotřebu

## **b) dalších relevantních podmínek posuzovaných správcem daně**

- ✓ důvod pořízení výrobků
- ✓ množství a povaha výrobků
- ✓ způsob dopravy výrobků
- ✓ druhy dokladů doprovázejících výrobky
- ✓ místo uložení výrobků
- ✓ a případně další kritéria

# Doprava výrobků do tuzemska pro osobní spotřebu

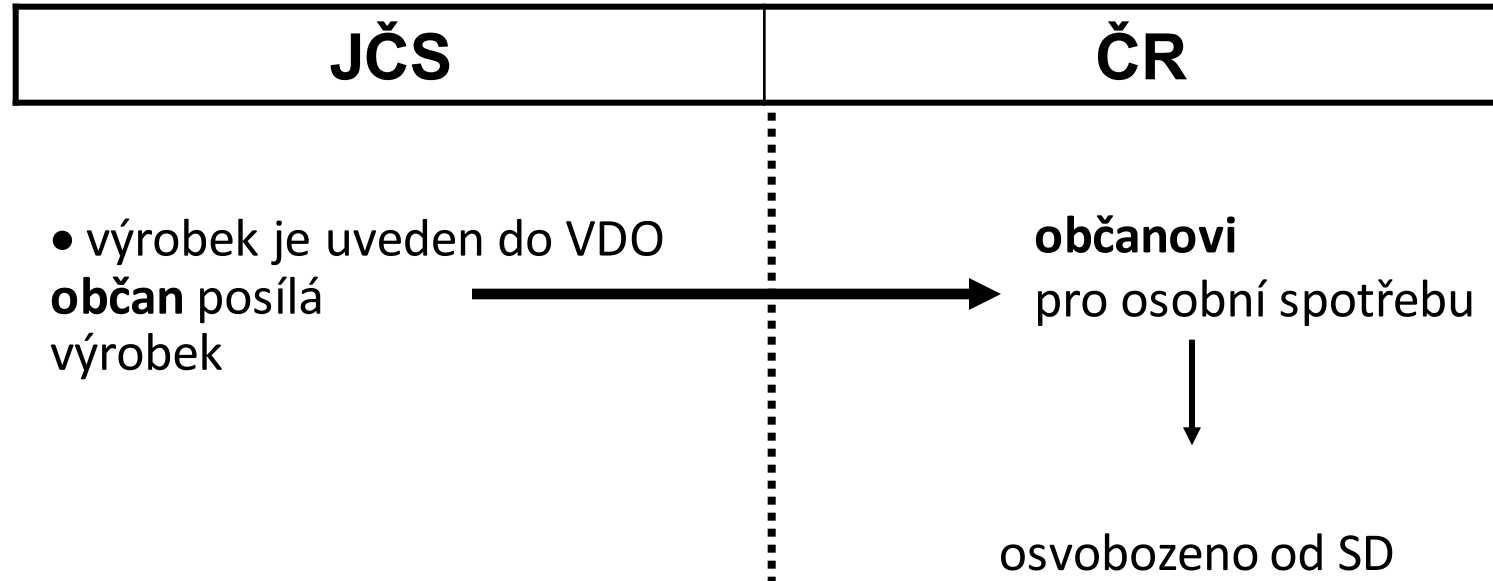
Množstevní limity v rámci EU se **liš**í od limitů pro **dovoz** vybraných výrobků ze třetích zemí ve dvou aspektech:

- velikostí (jsou podstatně vyšší)
- nejsou vázány na věk osoby, která je dopravuje do ČR

# Doprava výrobků ve volném daňovém oběhu

## Situace 4

**Drobné zásilky neobchodního charakteru zasílané fyzickou osobou z JČS fyzické osobě do ČR § 32/3**



Zdroj: autor



# Drobné zásilky mezi fyzickými osobami ►

- osvobození od SD za **podmínky**:

- a) maximálně do množstvího limitu § 4/5 (včetně)
- b) splnění dalších relevantních podmínek posuzovaných správcem daně

- dojde-li k **porušení podmínek**:

- výrobky jsou považovány za pořízené v rámci podnikání
- povinnost přijímající osoby zaplatit SD

# Drobné zásilky mezi fyzickými osobami

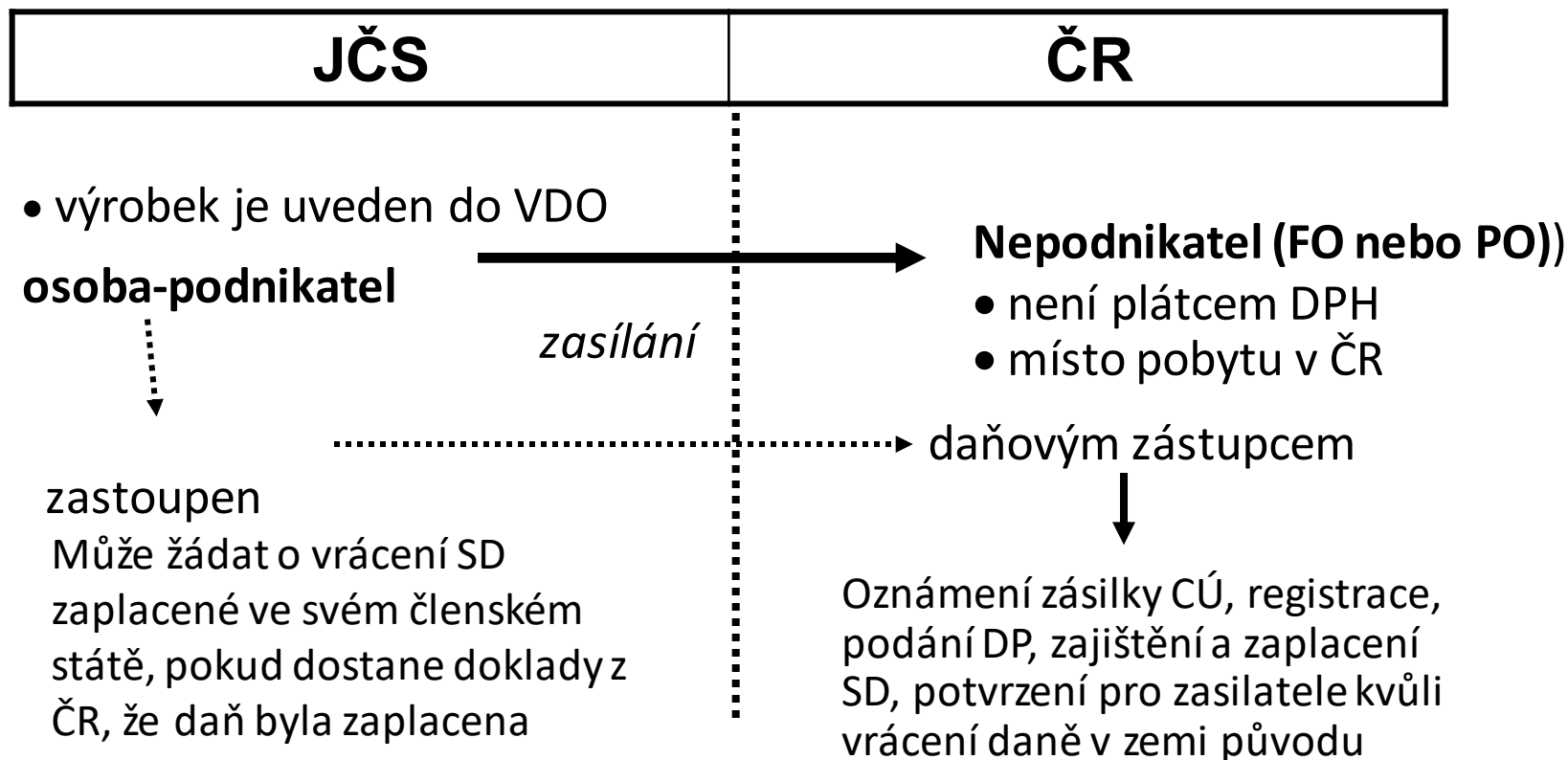
Množstevní limity u drobných zásilek posílaných v rámci EU se **liší** od limitů pro zásilky výrobků posílaných ze **třetích zemí** ve dvou aspektech:

- velikostí (jsou podstatně vyšší)
- nejsou omezeny hodnotově

# Doprava výrobků ve volném daňovém oběhu

## Situace 5

### Zasílání výrobků nepodnikateli do tuzemska z JČS



Zdroj: autor

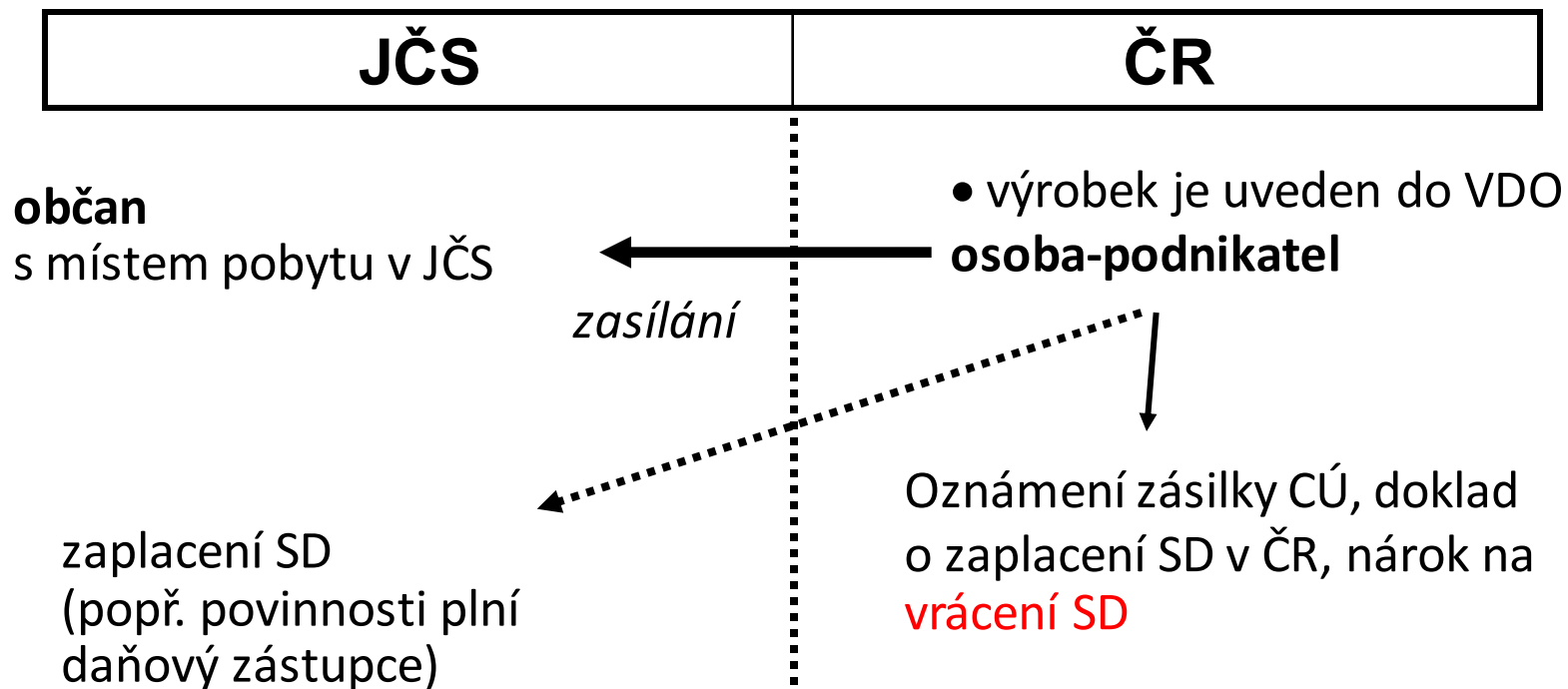
# Zasílání výrobků do tuzemska

- Zasílající osoba (zasílatel) má sídlo nebo místo pobytu v JČS
- Příjemce je fyzická nebo právnická osoba, která má sídlo nebo místo pobytu v ČR, a která nepodniká ani nevykonává jinou samostatnou hospodářskou činnost
- Zasílatel má **povinnost** ustanovit si **daňového zástupce** pro zasílání
  - právnická (fyzická) osoba se sídlem (místem pobytu) v ČR jiná než, které jsou výrobky zasílány
  - na základě **povolení** k ustanovení daňového zástupce pro zasílání vydaného celním úřadem

# Zasílání výrobků do JČS ➤

## Situace 6

### Zasílání výrobků nepodnikateli do JČS z ČR



Zdroj: autor

# Rekapitulace - daňové principy

Jednotlivé situace dopravy vybraných výrobků po území Společenství se také liší uplatněným principem zdanění.

## Princip země spotřeby

- situace 1
- situace 2
- situace 5
- situace 6

## Princip země původu

- situace 3
- situace 4

# Vracení SD – obecná pravidla

- Nárok na vrácení SD
  - se týká vybraných výrobků, které se nacházejí ve volném daňovém oběhu a byla z nich přiznána a zaplacená SD
  - může uplatnit v daňovém přiznání *plátce* (někdy i *neplátce*) SD maximálně do výše skutečně přiznané a zaplacené daně, která byla vypočtena sazbou platnou v den
    - uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu
    - dovozu vybraného výrobku
  - vzniká jedním konkrétním dnem, se kterým je spojena událost, jež zakládá nárok na vrácení daně

# Vracení SD – obecně

- Ztráta nebo znehodnocení výrobku v důsledku **nepředvídatelné a neodvratitelné události** nastalé u výrobce, který *není* provozovatelem daňového skladu nebo oprávněného příjemce
- Opětné uvedení výrobku do režimu PO-SD provozovatelem daňového skladu z titulu:
  - ✓ reklamace výrobku
  - ✓ nepřevzetí výrobku kupujícím

**podmínka:** provozovatel úplatu nepřevzal nebo již vrátil

- Dodání výrobku do JČS pro účely podnikání
- Zasílání výrobku do JČS



# Vracení SD – minerální oleje

## 1) Minerální oleje (MO)

- **provozovateli daňového skladu dnem, kdy přijal na daň. sklad § 54**
  - ✓ zdaněné znečištěné MO k přepracování
  - ✓ zdaněné MO, které vstupují jako materiál do dalších vyráběných MO
  - ✓ a další situace

# Vracení SD – minerální oleje

- **dnem spotřeby topných olejů prokazatelně použitých pro výrobu tepla** (nafta, LTO, ostatní benzíny aj.) § 56
  - prokázání nároku na vrácení SD (výběr):
    - ✓ doklad o prodeji
    - ✓ evidence o nákupu
    - ✓ evidence o spotřebě oleje
  - osoby *nemají* povinnost se registrovat za plátce SD
  - daňové přiznání je podáno ve „standardním“ režimu

# Vracení SD – minerální oleje

- **dnem spotřeby tzv. ostatních benzínů v rámci podnikání pro jiné účely než je pohon motorů, výroba tepla nebo výroba směsí MO § 56a**
  - prokázání nároku na vrácení SD:
    - ✓ doklad o prodeji
    - ✓ evidence o nákupu a spotřebě oleje
    - ✓ a příp. další požadavky
  - osoby *nemají* povinnost se registrovat za plátce SD
  - daňové přiznání je podáno ve „standardním“ režimu

# Vrácení SD – minerální oleje

- Zelená nafta
  - Vracení SD zemědělcům, pokud MO použijí pro zemědělskou prvovýrobu
  - Doložit
    - Doklad o prodeji
    - Evidence o skutečné spotřebě
  - Uplatnit nejpozději do **2 měsíců** od vzniku nároku

# Vracení SD – minerální oleje

- dnem uvedení do volného daňového oběhu
  - směsi E 85 (směs MO s lihem - s obsahem alespoň 70 % a max. 85 % objemu lihu)
  - směsi nafty a hydrogenovaného rostlinného oleje do volného daňového oběhu na daňovém území ČR
- nárok na vrácení SD vzniká při uvedení směsi do volného daňového oběhu, tj. ve *stejném* okamžiku, ke kterému vzniká povinnost přiznat a zaplatit SD

# Vracení SD – líh

## 2) Líh § 78/6

**Nárok na vrácení SD vzniká provozovateli DS dnem:**

- opětovného uvedení lihu do režimu podmíněného osvobození od SD (*např. ke zpracování od zemědělských lihovarů*)

**podmínka:** povolení celního úřadu

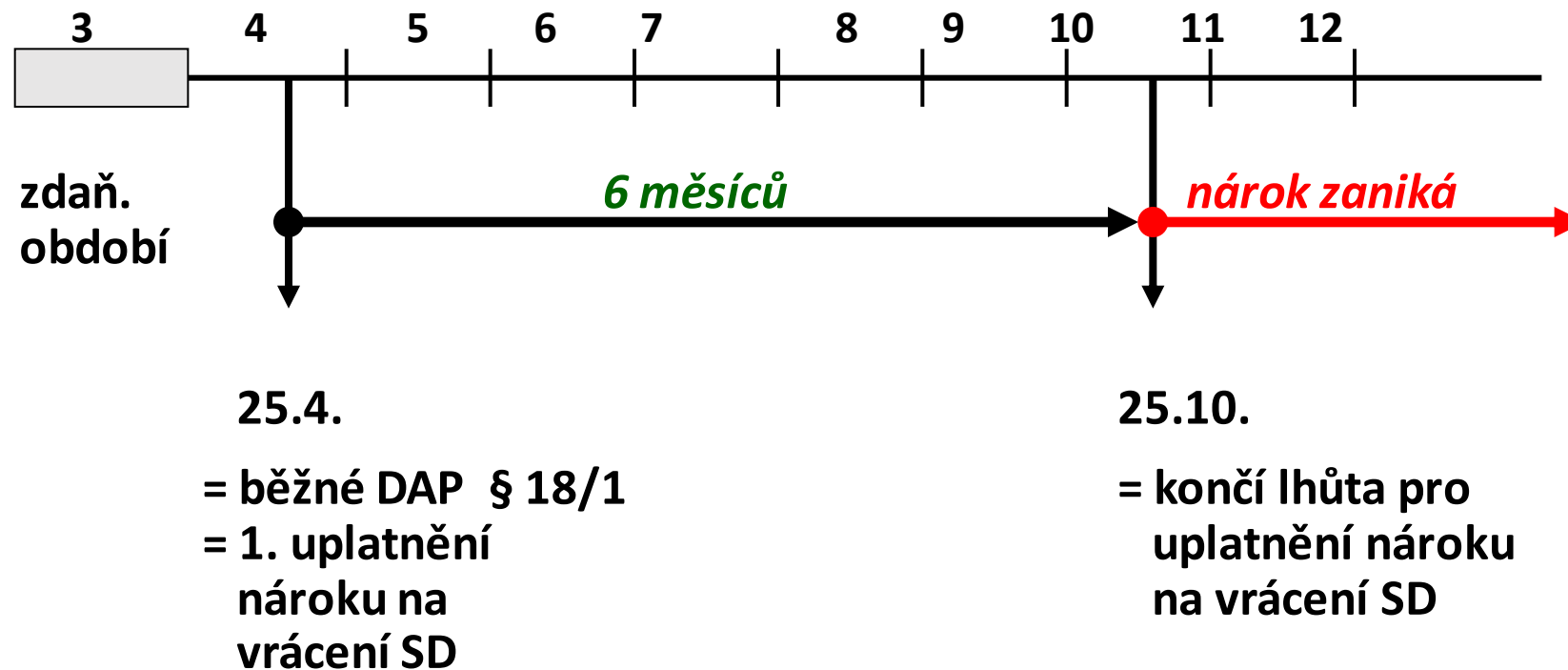
# Vracení SD – tabákové výrobky

## 3) Tabákové výrobky § 122

- vrací se **hodnota tabákové nálepky** (= daňová povinnost vztahující se ke spotřebitelskému balení)
  - ✓ za nálepky nepoužité a vrácené při změně sazby
  - ✓ za nálepky vrácené při ukončení činnosti
  - ✓ za nálepky nalepené na jednotkovém balení a zničené za úředního dozoru
  - ✓ poškozené nebo znečištěné (max. do 40% plochy)

# Vracení SD – lhůty

## Základní lhůta pro vrácení SD § 16



Zdroj: autor



# Plátcí SD

- **Počet plátců spotřební daně – cca 5000**
- Nejvíce plátců daně z lihu a z vína (oba typy kolem 2000)
- Plátcí daně z MO – kolem 500
- Plátcí daně z piva – kolem 250
- Nejméně plátců daně z tabákových výrobků (jen desítky)

# Plátci SD – pravidla

## Obecná pravidla:

- Plátcem SD může být právnická nebo fyzická osoba.
- Nejčastěji se plátcem SD stane osoba, které **vznikla povinnost SD přiznat a zaplatit**.
- Plátcem SD se mohou stát osoby i z *jiného* titulu  
→ vznikl jim **nárok na vrácení SD**.
- Plátce SD (na rozdíl od plátce DPH) se **nemusí automaticky registrovat** za plátce daně.
- Na rozdíl od DPH mezi registrační kritéria **nepatří** obrat (existují výjimky).

# Plátci – běžné případy

- **Z důvodu vzniku daňové povinnosti:**
  - Výroba v tuzemsku
    - provozovatel daňového skladu (DS)
    - výrobce vybraných výrobků, který není provozovatelem DS
  - Obchod v rámci EU
    - oprávněný příjemce
    - daňový zástupce pro zasílání
    - osoba, která odebrala za účelem podnikání v ČR vybrané výrobky z JČS (uvedené v JČS do VDO)

# Plátci – méně běžné případy

- **Z důvodu vzniku daňové povinnosti:**

- Porušení režimu podmíněného osvobození od SD
  - při ztrátách, znehodnocení vybraných výrobků
  - **výjimky:** ztráty do norem, ztráty prokazatelně nepředvídatelné a neodvratitelné
- Použití osvobozeného vybraného výrobku na jiný účel
- Použití vybraných výrobků mimo účel, než na který se vztahuje vrácení SD
- Skladování, doprava vybraných výrobků ve „větším množství“ a neprokáže jejich zdanění, popř. oprávněné osvobození od SD § 4/5

# Plátci

- **Z důvodu nároku na vrácení daně**
  - Vývoz
  - Dodání vybraných výrobků do JČS za účelem podnikání
  - Zaslání vybraných výrobků do JČS
- Vždy musí jít o výrobky již uvedené do VDO

# Další plátcí SD – příklady

**MO:** osoba, která prodá/použije MO s *nižší* sazbou SD pro účely, se kterými je spojena vyšší sazba SD

**LÍH:** osoba, která *nakoupí* líh a výrobky obsahující líh osvobozený od SD (uživatel osvobozených výrobků, **např. výrobci potravin, lékárny**)

**CIGARETY:** osoba, která prodala cigarety konečným spotřebitelům za cenu **vyšší** než je cena uvedená na tabákové nálepce

**PIVO:** plátcem SD **není** fyzická osoba vyrábějící pivo pro vlastní spotřebu do 200 l ročně

**VÍNO:** plátcem SD **není** fyzická osoba vyrábějící výlučně tiché víno do 2000 l za rok

# Registrace za plátce SD

## **(A) obecně nejpozději do dne: § 4/2**

- vzniku první povinnosti SD přiznat a zaplatit
- prvního uplatnění nároku na vrácení SD

## **(B) speciální případy:**

- do 15 kalendářních dnů ode dne, kdy fyzická osoba porušila podmínky pro:
  - ⇒ domácí výrobu piva § 80/3
  - ⇒ výrobu tichého vína § 92/4
- Registrace je ke každé SD **samostatně**
- Registrace probíhá u místně příslušného **celního úřadu**

# Vybrané otázky ze správy SD

- Správci spotřebních daní
- Zajištění daně a pokuta
- Daňová a platební povinnost
- Zdaňovací období
- Lhůta pro podání daňového přiznání
- Lhůta splatnosti spotřebních daní
- Systém EMCS, databáze SEED



# Správci spotřebních daní

## **Správci SD** § 1/3

### **Celní úřady ⇔ pobočky**

- příslušné podle sídla (místa pobytu)  
plátce daně
  - **(1) základní místní příslušnost**
- příslušné podle umístění daňového skladu  
provozovatele daňového skladu
  - **(2) odvozená místní příslušnost**

# Zajištění SD

Výběr spotřební daně *před* její splatností **§ 21; § 21a**

## **Formy:**

- převod/složení finančních prostředků na **depozitní účet** pro zajištění daně zřízený celním úřadem
- **ručení**
  - ✓ bankovní záruka
  - ✓ ručení jinou osobou (na povolení celního orgánu)

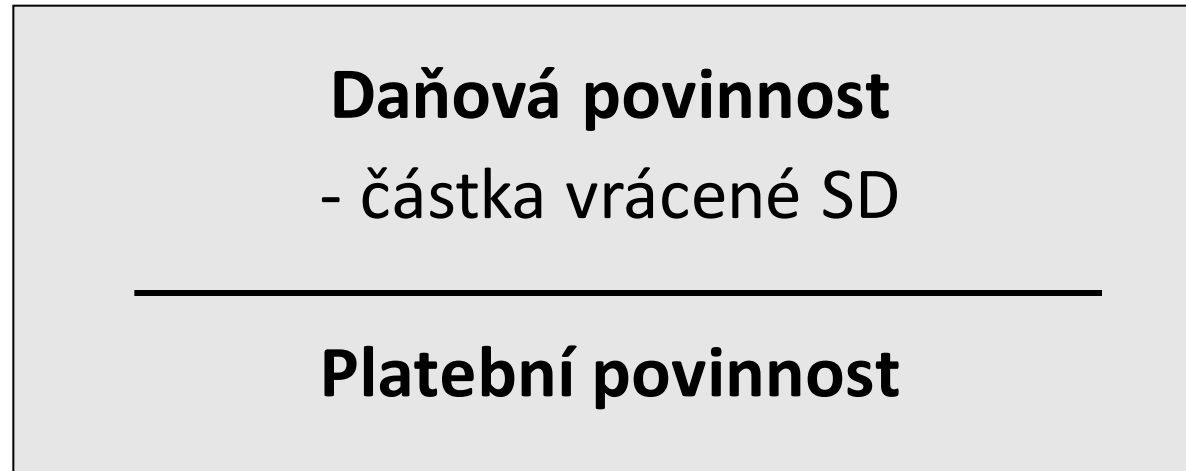
# Pokuta

## **Pokuta** § 43

- uložena v případě, kdy celní úřad použije zajištění SD na úhradu spotřební daně, protože ta *nebyla* zaplácena ve lhůtě splatnosti
- 10 % z částky zajištění SD použité na úhradu daně
- Někdy se neukládá při výběru daně v rámci obchodování v EU (viz. dále)
  - jednorázovému oprávněnému příjemci,
  - daňovému zástupci pro zasílání

# Platební povinnost

Zdroj: autor



**Daňová** povinnost je kladné číslo včetně nuly.

**Platební** povinnost může být i číslo záporné.

# Zdaňovací období

## **Zdaňovací období** § 17

- časová perioda, za kterou se zjišťuje výše daňové povinnosti → **kalendářní měsíc**

**Výjimky** (zdaňovací období *není* vymezeno):

- tabákové výrobky označené tabákovou nálepkou
- povinnost přiznat SD vzniká ad hoc (porušení režimu PO-SD; odvedení daně u oprávněného příjemce pro jednorázové přijetí výrobku aj.)
- a další případy

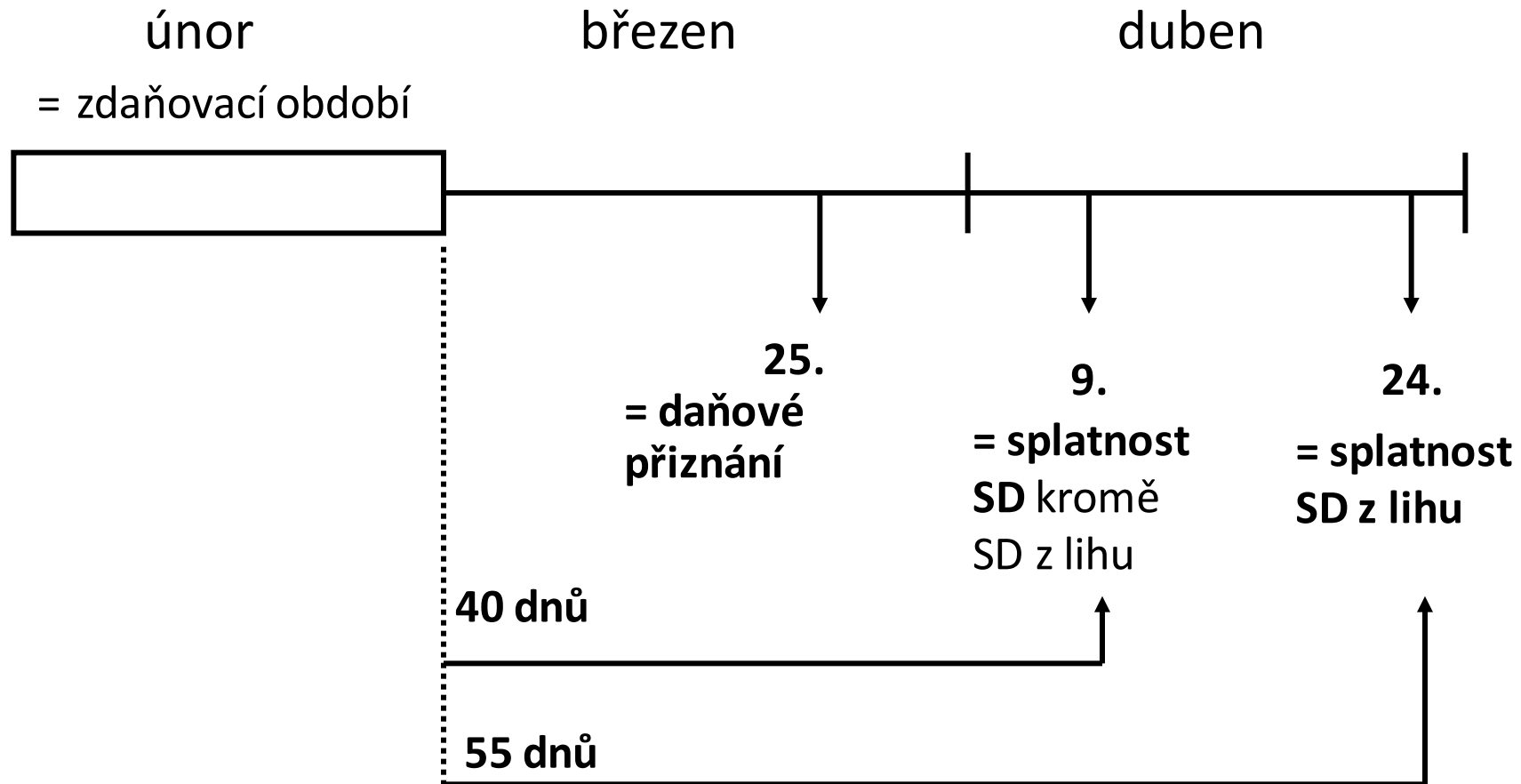
# Daňové přiznání a splatnost SD

## **Lhůta pro podání daňového přiznání a splatnost SD § 18**

- daňové přiznání se podává *samostatně* za každou SD
- lhůty se liší podle:
  - osoby-plátce SD
  - druhu vybraného výrobku
  - titulu, na základě něhož vznikla povinnost SD přiznat a zaplatit

# Daňové přiznání a splatnost SD

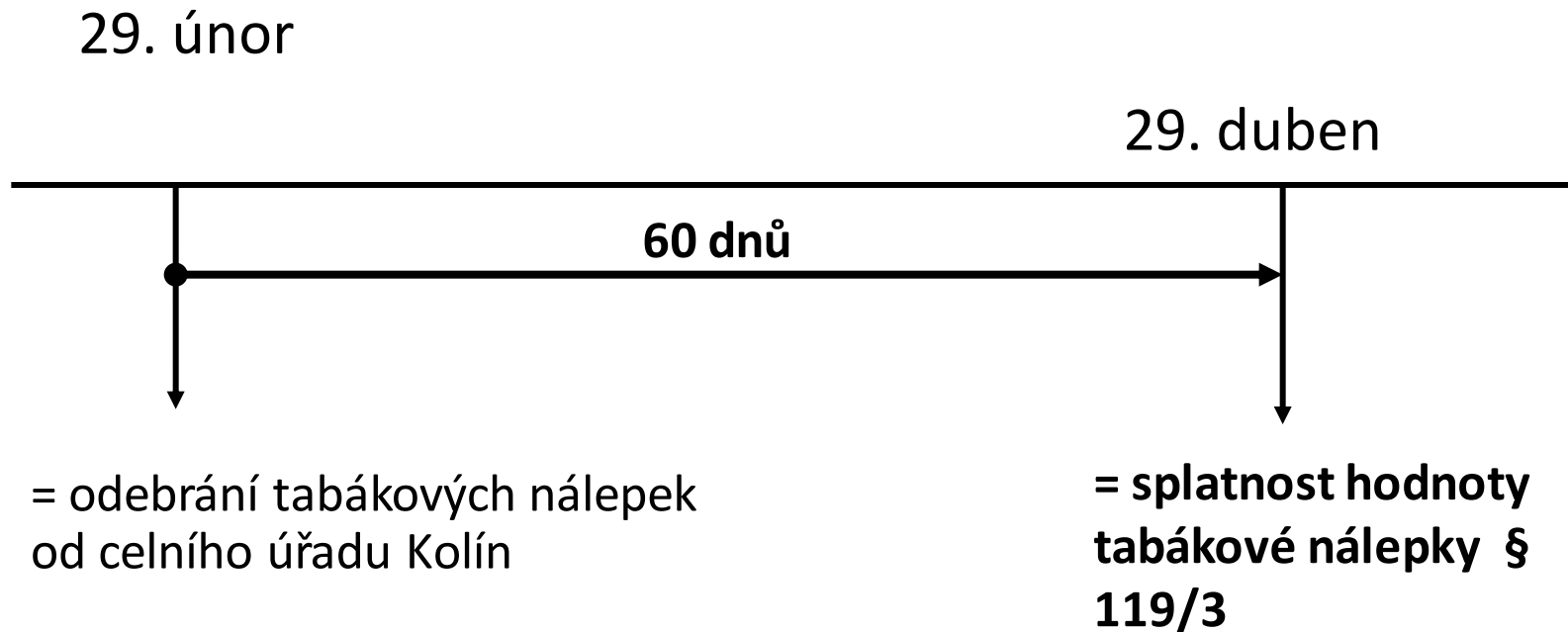
## (a) základní lhůty



Zdroj: autor

# Daňové přiznání a splatnost SD

Tabákové výrobky označené tabákovou nálepkou



Zdroj: autor



# Daňové přiznání a splatnost SD

- funkci **daňového přiznání** u tabákových výrobků plní **objednávka tabákových nálepek § 116/1**

**výjimky** (výběr):

- ✓ prodej cigaret za cenu > než je cena uvedená na tabákové nálepce

# System EMCS

## **System EMCS** (Excise Movement and Control System)

= elektronický systém pro kontrolu přepravy a sledování výrobků podléhajících SD

- **cíle:**

- elektronické průvodní doklady
- propojení s elektronickým tranzitním systémem

- **přínos:** zkvalitnění kontrolní činnosti, omezení daňových úniků, vyšší uživatelské pohodlí, úspora nákladů

- **zavedení:** duben 2010

# Databáze SEED

**SEED** (System for the Exchange of Excise Data)

= databáze obsahující data o osobách, které vyrábějí, skladují, dopravují a přijímají vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od SD:

- ✓ provozovatelé daňového skladu
- ✓ oprávnění příjemci
- ✓ daňoví zástupci
- ✓ a další osoby

- **problém:** asymetričnost dat sdělovaných jednotlivými členskými státy EU