



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



PRŮVODCE STUDIEM

1VF425

ZDANĚNÍ SPOTŘEBY II.

Hlavní vyučující

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

1. Zaměření předmětu

Předmět je zaměřen prakticky. Jeho cílem je rozšířit a prohloubit znalosti o daních ze spotřeby v České republice. Kurz vybírá jednotlivé, relativně ucelené problémové oblasti, řeší složitější situace v daných oblastech, zejména u DPH a v souvislosti s prameny práva EU.

Po úspěšném absolvování budou studenti schopni:

V obecné rovině řešit složitější praktické situace, a to z pohledu daně z přidané hodnoty, dovozního cla a spotřebních daní. Aplikovat daně ze spotřeby při obchodování se zbožím i poskytování služeb v rámci EU i mimo ni; vymezit daňové aspekty související s registrací a zrušením registrace za plátce daně z přidané hodnoty; vypořádat se s daňovými aspekty při nakládání s obchodním majetkem; při tvorbě základu daně z přidané hodnoty (včetně případů bezúplatných plnění a plnění mezi spřízněnými subjekty); v otázce týkající se procesu vracení daně z přidané hodnoty; s opravami chybných postupů u daně z přidané hodnoty. Studenti se orientují v celní problematice.

2. Výsledky učení

Po úspěšném absolvování budou studenti schopni spolehlivě řešit základní složitější situace v oblasti DPH, se kterými se setkává v praxi podnikatelský subjekt. Dále budou chápat význam DPH pro českou ekonomiku a veřejné finance. Absolventi kurzu budou správně aplikovat DPH na transakce se zbožím a službami mezi tuzemskem a jiným členským státem EU, případně i třetí zemí (mimo EU) a budou se orientovat v celní problematice. Studenti budou schopni optimalizovat běžné transakce podnikatelského subjektu z hlediska DPH a vyplnit daňové přiznání k DPH a kontrolní a souhrnné hlášení.

1. Obsah a organizace předmětu a studia

1. **Charakteristiky daní ze spotřeby. Makroekonomický a mikroekonomický pohled na daň z přidané hodnoty, základ DPH v národním účetnictví a metodika měření efektivnosti systému a výběru DPH, význam příjmů DPH a spotřebních daní pro veřejné rozpočty.**

Cíl

Seznámit posluchače s významem DPH, podílem této daně na veřejných příjmech. Výhodami a nevýhodami DPH a objemem daňových podvodů.

Výsledek učení

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



PRŮVODCE STUDIEM

- Chápat makroekonomický význam DPH
- Mít představu o výši daňových úniků
- Znat výhody a nevýhody této daně

Obsah

Informace o systému DPH, základu daně z makroekonomického hlediska a teoretické daňové povinnosti. Vysvětlení pojmu mezera DPH. Přehled výhod a nevýhod systému. Údaje o podílu DPH na příjmech veřejných rozpočtů. Srovnání s EU.

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

Zdroje ke studiu

Evropská Komise: Taxation Trends

CASE: Mezera DPH v EU

Přednášky: Zdanění spotřeby, 1. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Při průběžném a závěrečném testu.

2. **Osoby povinné k DPH včetně provozovny osoby neusazené v ČR. Registrace plátce DPH (zahájení činnosti). Zrušení registrace (likvidace společnosti). Práva a povinnosti spojené s registrací a zrušením registrace k DPH. Registrace identifikovaných osob. Aspekty DPH v případě dědění. Uplatnění DPH v případě insolvence.**

Cíl

Vysvětlit posluchačům pojmy osoba povinná k dani a ekonomická činnost, dále pak registrace k DPH a identifikovaná osoba.

Výsledek učení

- Umět rozhodnout, zda konkrétní osoba je povinná k dani
- Vědět, kdy jsou podnikatel nebo firma, případně i neziskový či veřejnoprávní subjekt povinni se registrovat k DPH.
- Znat pojem osoba identifikovaná k dani a její povinnosti.

Obsah

Osoby povinné k dani, definice ekonomické činnosti, pojem obrat, registrace k DPH, identifikovaná osoba.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání. Kapitola 2.2.

Přednášky: Zdanění spotřeby II, 2. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu

3. **Předmět daně a jeho vymezení ve složitějších situacích, jednoduché a složené plnění, komisionářská smlouva, přeměny korporací (zrušení společnosti bez likvidace), prodej podniku, vklad podniku, bezúplatná plnění. Nakládání s majetkem z hlediska DPH**

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



PRŮVODCE STUDIEM

Cíl

Seznámit studenty se složitějšími transakcemi jako je přeměna nebo prodej podniku a jejich řešením z hlediska DPH. Dále pak pravidla pro bezúplatná plnění a nakládání s majetkem – jeho prodej nebo vyřazení.

Výsledek učení

- Umět aplikovat DPH na prodej podniku a přeměnu včetně pravidel pro úpravu nároku na odpočet.
- Znat DPH režim u bezúplatných plnění.
- Orientovat se v uplatnění DPH při prodeji a vyřazení majetku.

Obsah

Předmět daně u přeměn, prodeje podniku, vkladu, bezúplatných plnění (pro zaměstnance a osobní spotřebu, případně u darů).

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 3. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu

4. Základ a sazby DPH. Určení základu daně v případě bezúplatných plnění a úplaty v nepeněžní formě, u plnění mezi spřízněnými osobami. Opravy základu daně včetně postupu u nedobytných pohledávek. Oprava chybného uplatnění DPH a spotřebních daní.

Cíl

Seznámit studenty s pravidly pro určení základu daně, zejména v méně častých případech jako jsou transakce mezi spojenými osobami a bezúplatná plnění a bartery. Dále naučit posluchače postup při opravách základu daně a případných chyb při uplatnění DPH.

Výsledek učení

- Umět určit základ daně u všech typů transakcí.
- Znat pravidla pro opravu základu daně a chyb.
- Orientovat se v pravidlech pro opravy základu daně u nedobytných pohledávek.

Obsah

Základ a sazby DPH. Určení základu daně v případě bezúplatných plnění a úplaty v nepeněžní formě, u plnění mezi spřízněnými osobami. Opravy základu daně včetně postupu u nedobytných pohledávek. Oprava chybného uplatnění DPH a spotřebních daní.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 4. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu



PRŮVODCE STUDIEM

5. Osvobození od DPH bez nároku na odpočet. Zdanění finančních činností a transakcí s nemovitými věcmi.

Cíl

Vysvětlit princip osvobozených plnění bez nároku na odpočet, zejména specifika finančních činností a transakcí s nemovitostmi. Dále zopakovat pravidla krácení nároku na odpočet a výpočet krátkého koeficientu.

Výsledek učení

- Znat plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet
- Porozumět uplatnění DPH u finančních činností.
- Orientovat se v režimu DPH u nemovitostí.

Obsah

Osvobození od DPH bez nároku na odpočet. Zdanění finančních činností a transakcí s nemovitými věcmi.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 5. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu.

6. Nárok na odpočet DPH a jeho korekce. Aktivity neziskových a veřejnoprávních subjektů a postup při uplatnění nároku na odpočet u těchto subjektů

Cíl

Probrat pravidla částečného nároku na odpočet. Případy, kdy se tento nárok na odpočet musí uplatnit zejména s důrazem na specifika veřejnoprávních a neziskových subjektů.

Výsledek učení

- Umět vypočítat částečný nárok na odpočet a vědět, kdy je třeba jej uplatnit.
- Znat režim DPH u aktivit veřejnoprávních subjektů.
- Orientovat se v uplatnění DPH u neziskových subjektů – osvobozená plnění bez nároku na odpočet.

Obsah

Nárok na odpočet DPH a jeho korekce. Aktivity neziskových a veřejnoprávních subjektů a postup při uplatnění nároku na odpočet u těchto subjektů.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 6. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu



PRŮVODCE STUDIEM

7. Vracení DPH subjektům neusazeným v ČR a specifické případy vracení DPH tuzemským subjektům

Cíl

Vysvětlit vracení daně neusazeným osobám a jeho důvod. Seznámit studenty s pravidly pro vracení daně a ukázat na příkladech situace, kdy je daň vrácena.

Výsledek učení

- Rozhodnout, kdy má neusazená osoba nárok na vrácení daně.
- Orientovat se v pravidlech pro vrácení DPH i důvodech pro tento systém.

Obsah

Vracení DPH subjektům neusazeným v ČR a specifické případy vracení DPH tuzemským subjektům

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 7. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu

8. DPH Poskytování služeb v rámci EU i mimo ni. Pravidla skutečného užití. Pravidla pro určení místa plnění u služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani. Pravidla pro odvod DPH z poskytnutých služeb

Cíl

Seznámit posluchače s principem zdaňování v zemi spotřeby a rozdílem od zdaňování v zemi původu. Vysvětlit pravidla pro místo plnění u mezinárodně poskytovaných služeb.

Výsledek učení

- Znat systém zdanění přeshraničních dodávek služeb (v rámci EU i mimo EU).
- Umět prakticky rozhodnout, zda transakce bude zdaněna v ČR nebo zahraničí.
- Vědět, jaké povinnosti se vážou k uplatnění DPH u přeshraničních služeb.

Obsah

DPH Poskytování služeb v rámci EU i mimo ni. Pravidla skutečného užití. Pravidla pro určení místa plnění u služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani. Pravidla pro odvod DPH z poskytnutých služeb.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 8. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu.



PRŮVODCE STUDIEM

9. Obchod se zbožím v Evropské Unii. Řetězové obchody. Třístranné transakce. Přemístění vlastního majetku. Konsignační sklady. Dovoz a vývoz zboží z hlediska spotřebních daní.

Cíl

Vysvětlit pravidla zdaňování zboží, které je dodáváno přeshraničně. Seznámit studenty s konceptem místa plnění a osvobození intrakomunitárního plnění.

Výsledek učení

- Znat pravidla pro místo plnění u zboží.
- Orientovat se povinnostech, které vznikají osobám nakupujícím a prodávajícím zboží v rámci EU.
- Znat zjednodušení pro trojstranné obchody a pravidla konsignačních skladů.
- Vědět, kdy vzniká povinnost registrovat se jako identifikovaná osoba.

Obsah

Obchod se zbožím v Evropské Unii. Řetězové obchody. Třístranné transakce. Přemístění vlastního majetku. Konsignační sklady. Dovoz a vývoz zboží z hlediska spotřebních daní.

Zdroje ke studiu

Vančurová, Zídková (2019): Dně v podnikání.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 9. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu.

10. Celní problematika. Dvozní clo, celní hodnota, klasifikace zboží a jeho původ, celní sazby, celní režimy a jejich optimální použití, osvobození od cla

Cíl

Probrat celní režimy, zatřídění zboží, celní sazby, celní hodnotu a další aspekty cel.

Výsledek učení

- Vědět, jaký je význam cla.
- Znat pravidla pro zatřídění zboží a určení jeho původu.
- Umět stanovit celní hodnotu a základ DPH při dovozu.
- Orientovat se v celních režimech a jejich použití.

Obsah

Celní problematika. Dvozní clo, celní hodnota, klasifikace zboží a jeho původ, celní sazby, celní režimy a jejich optimální použití, osvobození od cla.

Zdroje ke studiu

MATOUŠEK P., SABELOVÁ L. Meritum. Clo. 2008.
Přednášky: Zdanění spotřeby II, 10. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na přednáškách při řešení příkladů, při průběžném a závěrečném testu.

11. Různé formy majetkových vztahů z pohledu DPH. Skupina DPH. Společnost (dříve sdružení). Bezpodílové spoluvlastnictví manželů a podílové spoluvlastnictví.

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



PRŮVODCE STUDIEM

Cíl

Seznámit studenty s daňovým režimem skupiny DPH a ukázat na příkladech, kdy je skupina výhodná.

Výsledek učení

- Rozumět principu skupiny DPH a znát její výhody i nevýhody.
- Orientovat se v uplatnění DPH na finanční leasing.
- Mít povědomí o pravidlech DPH aplikovaných na společnost (dříve sdružení).

Obsah

Různé formy majetkových vztahů z pohledu DPH. Skupina DPH. Společnost (dříve sdružení). Bezpodílové spoluvlastnictví manželů a podílové spoluvlastnictví.

Zdroje ke studiu

Přednášky: Zdanění spotřeby I, 11. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na přednáškách při řešení příkladů, při průběžném a závěrečném testu.

12. Daňové úniky u daní ze spotřeby a opatření proti nim.

Cíl

Probrat typy daňových úniků, jejich princip a opatření zaváděná proti nim.

Výsledek učení

- Rozumět principu karuselových podvodů.
- Znat další typy daňových úniků u DPH a spotřebních daní.
- Orientovat se v opatřeních, která jsou v ČR zavedena proti daňovým únikům

Obsah

Daňové úniky u daní ze spotřeby a opatření proti nim

Zdroje ke studiu

Přednášky: Zdanění spotřeby II, 12. přednáška.

Způsob ověření znalostí studentem

Na cvičeních při řešení případových studií, při průběžném a závěrečném testu.

2. Literatura

Brandejs, T. A kol. Zákon o dani z přidané hodnoty: komentář. 7. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2017. 1118 s. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-569-7.

TERRA, B. J. M. a KAJUS, Julie. A guide to the European VAT directives. Volume 1, Introduction to European VAT. Amsterdam: IBFD, 2015. xxiv, 1610 stran. ISBN 978-90-8722-308-3.

GALOČÍK, Svatopluk a PAIKERT, Oto. DPH 2014: výklad s příklady. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 350 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5118-4.



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



PRŮVODCE STUDIEM

TERRA, B. J. M. a KAJUS, Julie. A guide to the European VAT directives. Volume 2, Integrated text of the VAT directive. Amsterdam: IBFD, 2015. lxxxiv, 160 stran. ISBN 978-90-8722-309-0.

HOLUBOVÁ, Olga. Osvobození od DPH: vybrané oblasti. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 95 s. ISBN 978-80-7478-515-3.

HOLUBOVÁ, O. DPH u veřejnoprávních subjektů, zejména obcí Praha ASPI 2006 80 7357 171 4

MATOUŠEK P., SABELOVÁ L. Meritum. Clo. 2008. ISBN 978807357263.

SVÁTKOVÁ S. Spotřební a ekologické daně v ČR. ASPI, 2009. ISBN 9788073574437.

5. Zakončení předmětu

Prezentace	30 %
Absolvování průběžného testu (testů)	20 %
Absolvování závěrečného testu	50 %
Celkem	100 %