

Zdanění spotřeby II

Přednášky

Hana Zídková



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



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Výběr a význam DPH

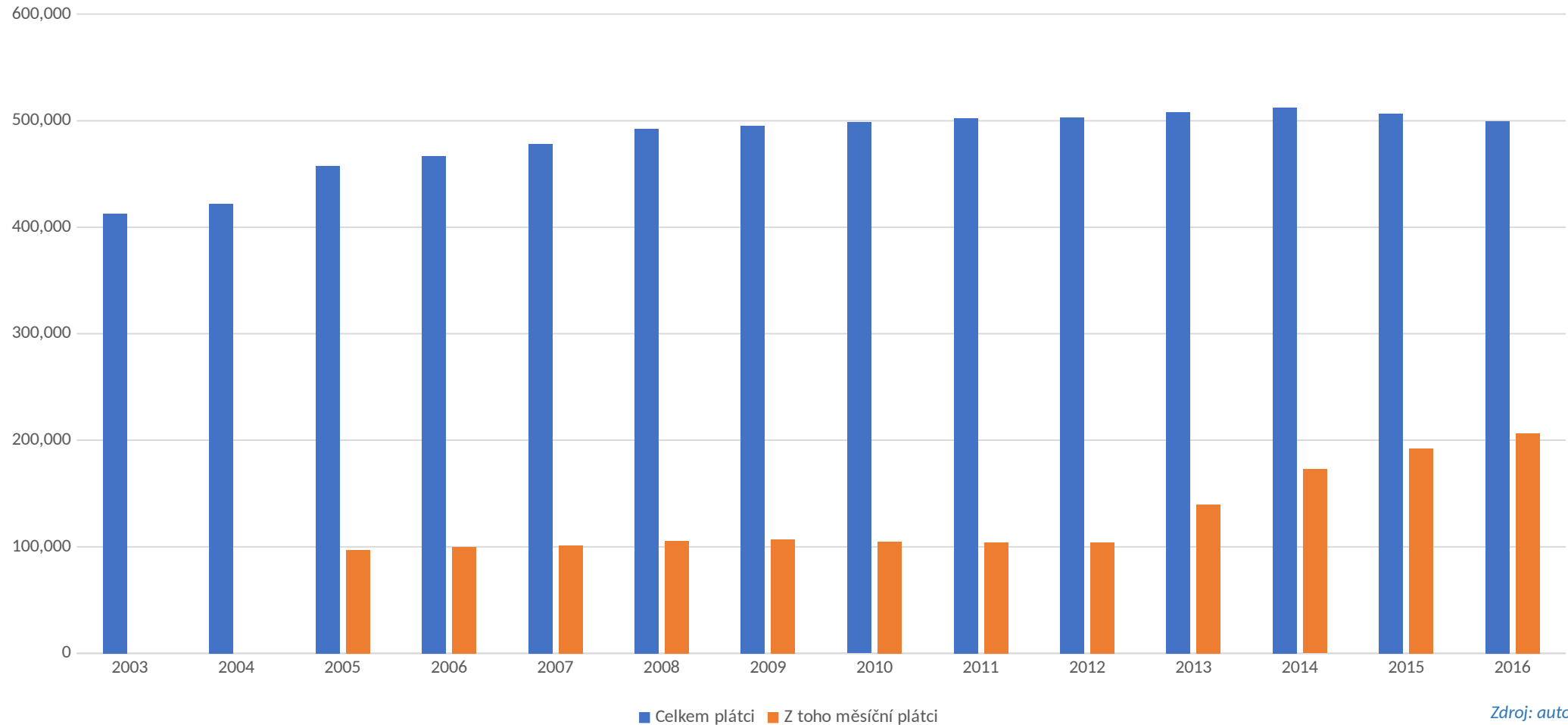
Spotřeba II.

Daňové příjmy, DPH příjmy a HDP v mld. Kč

	2013	2014	2015	2016	2017
Příjmy z daní a soc. pojištění	922	952	1 003	1 072	1 156
inkaso DPH	309	323	332	350	382
HDP	4 087	4 261	4 473	4 774	5 056

Zdroj: autor

Počet plátců DPH v ČR



Zdroj: autor

Vlastnosti DPH

- Výhody:
 - Neutralita
 - Vzhledem k volbě spotřebitele
 - Vzhledem k mezinárodnímu obchodu
 - Vzhledem k délce distribučního řetězce
 - Možnost zdanění služeb
 - Spolehlivost výnosů pro stát
 - Odolnost proti daňovým únikům ???
 - Už neplatí

Vlastnosti DPH

- Nevýhody:
 - Administrativní náročnost
 - Nebezpečí inflace (neprokázáno)
 - Viz daňový přenos
 - Regresivní dopad (více na chudší spotřebitele)
 - Daňové úniky (kolotočové podvody)

Vlastnosti daní ze spotřeby

- DPH :
 - Nepřímá
 - Všeobecná
 - Vícefázová
 - Neduplicitní
- Spotřební a ekologické daně:
 - Nepřímé
 - Selektivní
 - Jednofázové
- Výhody a nevýhody selektivních daní ze spotřeby?

DPH z mikroekonomického hlediska

- Základ daně za zdaňovací období je:
 - přidaná hodnota (součet důchodů z použitých faktorů)
 - Mzdy
 - Zisky
 - Renty
 - Úroky
 - Přidaná hodnota (nepřímou rozdílovou metodou)
 - Celková daň na výstupu – celkový nárok na odpočet

DPH z makroekonomického hlediska

- Identita z makroekonomie
 - $Y = C + I + G + NX$
- Národní účetnictví
 - $P + D = MS + KS + HTFK + \Delta Z + V$
- Výdajová metoda výpočtu HDP
 - $HDP = KS + HTFK + \Delta Z + V - D$

Základ DPH z makroekonomického hlediska

- **Základ DPH =**

- Konečná spotřeba (KS) +
- Mezispotřeba (MS) subjektů, které nemají nárok na odpočet +
- Hrubá tvorba kapitálu (HTFK + ΔZ) subjektů, které nemají nárok na odpočet

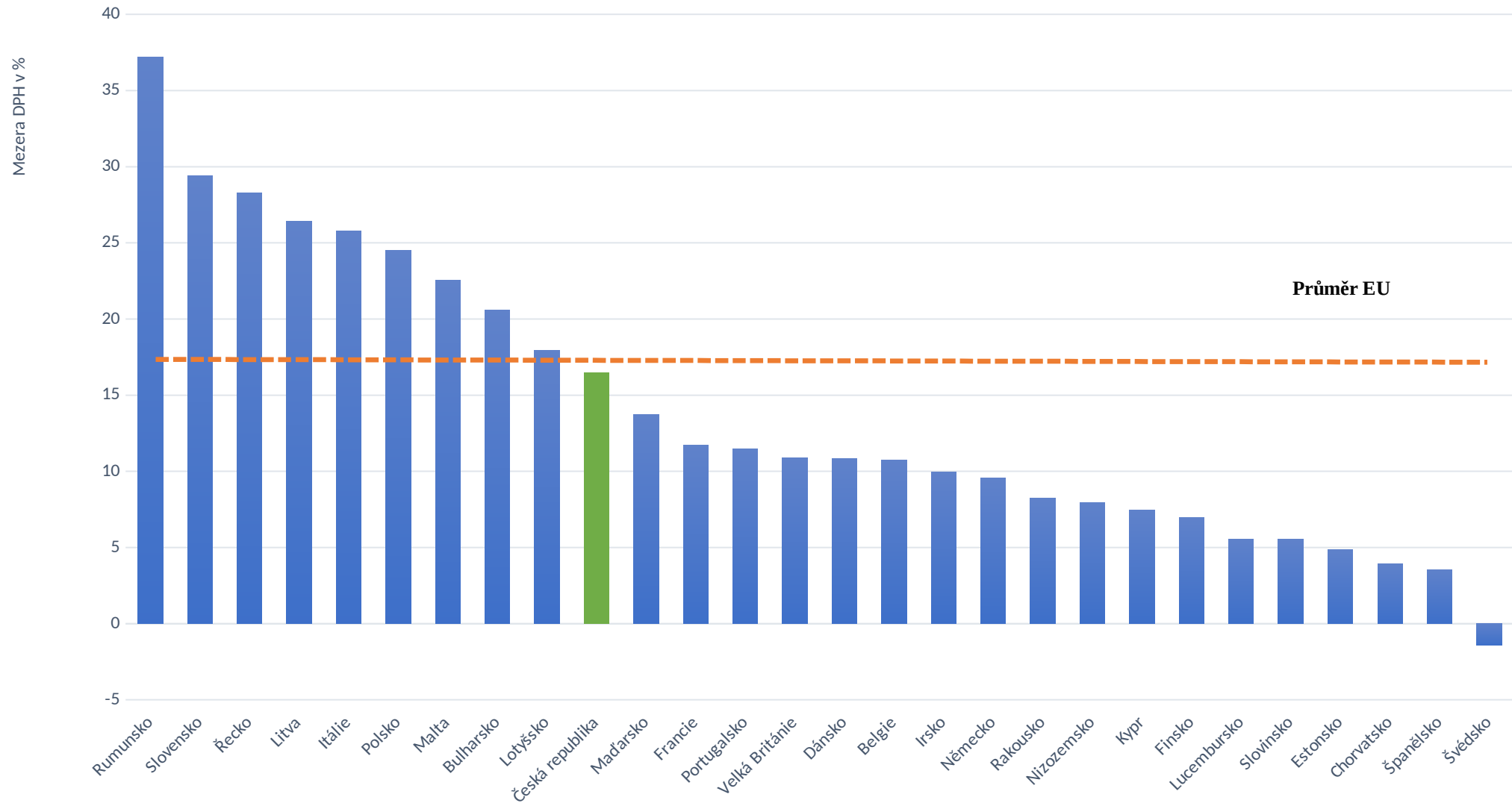
- **Teoretická daňová povinnost =**

- Základ DPH x průměrná vážená sazba DPH

- **Mezera DPH**

- Teoretická DP – skutečné (akrualizované) výnosy DPH

Mezera DPH ve státech EU v roce 2015 (v %)



Shrnutí

- Základ DPH
 - Z hlediska jednoho plátce – jeho přidaná hodnota
 - Z hlediska celé ekonomiky – hlavně konečná spotřeba
- Indikátor daňových úniků
 - DPH mezera

Zdanění spotřeby II.

1VF425

Zdroje

- Zákony a Směrnice EU viz. Prezentace ke kurzu Zdanění spotřeby
- Informace, stanoviska a sdělení GFŘ na webu finanční správy:
<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni>
- Judikáty Soudního dvora EU, vyhledávání je na:
<http://curia.europa.eu/juris/recherche.jsf?language=en>
- Judikáty Nejvyššího správního soudu, vyhledávání na:
<http://www.nssoud.cz/main0col.aspx?cls=JudikaturaBasicSearch&pageSource=0>
- Články v časopisech: Daňový expert, Daně a finance, DPH aktuálně, Daňový a účetní tip, Finanční, daňový a účetní bulletin, atd.
- Knihy viz sylabus v ISIS

Mechanismus DPH - opakování

- Mechanismus výběru DPH
- Neutralita daně
- Reverse charge
 - Plnění podléhající RCH
- Mechanismus výběru
 - Spotřebních daní
 - Ekologických daní

Osoby povinné k dani a registrace k DPH

Spotřeba II.

Opakování

- Osoba povinná k dani
 - Právnícké a fyzické osoby vykonávající ekonomickou činnost
- Definice ekonomické činnosti
- Registrace k DPH
- Počítání obrátu pro registraci

Osoba povinná k dani („OPD“)

- Osoba povinná k dani je také:
 - hl.m. Praha a jeho městské části
 - jednotlivé organizační složky státu, které jsou účetními jednotkami
 - svěřenský fond
 - podílový fond
 - podfond investičního fondu
- Každý subjekt považován za samostatnou OPD

Osoba povinná k dani („OPD“)

- Není podstatné, zda OPD
 - byla zřízena k výkonu ekonomické nebo jiné činnosti
 - vlastní potřebné licence k výkonu svých činností
 - dosahuje zisku
- okruh OPD není teritoriálně omezen (tj. bereme v úvahu i činnost mimo ČR)

Ekonomická činnost - opakování

- účelem či výsledkem nemusí být vytvoření zisku, ALE měl by být pobírán příjem (**úplata**)
- pokud činnost vykonávána bezúplatně, pak nejde o ekonomickou činnost
- některé finanční činnosti nejsou ekonomickou činností (držení cenných papírů, jejich pozdější prodej, pasivní holding)
- jakákoli fáze činností (počáteční příprava – nákup surovin, výstavba nemovitostí, i ukončování činností – likvidace)
- speciální úprava pro veřejnoprávní subjekty
- speciální úprava pro provozovatele rozhlasového a televizního vysílání

Provozovna

- Aktivní
 - Organizační složka OPD
 - Může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služeb
 - Dostatečně stálá
 - Vhodné personální a technické zabezpečení
- Pasivní
 - Organizační složka OPD
 - Může přijímat a využívat služby poskytované pro její potřebu
 - Dostatečně stálá
 - Personální a technické vybavení

Příklad - provozovna

- Mateřská společnost z Belgie poskytuje manažerské služby dceřiné společnosti v ČR
- Pravidelně čtvrtletně fakturuje „management fee“
- Alternativa A
 - Belgičtí zaměstnanci pravidelně jezdí do ČR
 - Mají k dispozici kanceláře u dceřiné společnosti
 - Mají k dispozici své notebooky
- Alternativa B
 - Belgická společnost má v ČR pronajatou kancelář
 - Má zde stálého pracovníka, který poskytuje služby české společnosti
- Jak bude zdaněno?

Osoby identifikované k dani (OID)

- „Nižší“ stupeň registrace k DPH
 - OPD, které nejsou plátcí (např. malý podnikatel, osoba provozující osvobozenou činnost) a právnická osoba nepovinná k dani v případě pořízení zboží
 - Pouze odvádí DPH na výstupu
 - Není nárok na odpočet
 - Nepodává nulové přiznání
- Týká se přeshraničních plnění
 - Pořízení zboží z JČS nad 326 tis. Kč
 - Nákup od osoby neusazené v ČR
 - Služeb podle základního pravidla
 - Zboží s montáží nebo instalací
 - Elektřiny nebo plynu sítěmi
 - Poskytnutí služeb do JČS podle základního pravidla

Příklad 1 - OID

- Rumunská výrobní firma dodává zboží do ČR (přeprava končí v ČR)
- Její odběratelé jsou:
 1. Česká obecně prospěšná společnost (neziskovka) – zboží za 400 tis.
 2. Švýcarská firma registrovaná k DPH ve Švýcarsku - zboží za 1 mil. Kč
 3. Český malý podnikatel (nepřesáhl registrační obrat a není plátce) – zboží za 50 tis.
- Jak budou dodávky zdaněny?

Příklad 2 - OID

- Bulharská firma dodává reklamní služby do ČR
- Její zákazníci jsou
 - Český podnikatel (plátce) – služby za 100 000 Kč
 - Český podnikatel (neplátce) – služby za 50 000 Kč
 - Česká nadace (neplátce) – služby za 300 000 Kč
- Jak budou transakce zdaněny?

Registrace k DPH - opakování

- **Tuzemské osoby**
- Povinná
 - obrat nebo přeshraniční transakce (OID)
- Dobrovolná
 - Pokud výhodné
 - OID (kvůli MOSS - §6j, kvůli mezinárodnímu obchodu - §6k a l)
- Další důvody:
 - Nabytí obchodního závodu
 - Nástupnická korporace při přeměně plátce
 - Dědic, který pokračuje v uskutečňování ekonomických činností po zemřelém plátcí
 - Poskytnutí služby s místem plnění v ČR prostřednictvím své provozovny mimo tuzemsko

Příklad 1 - registrace

- Česká společnost zabývající se bytovou výstavbou má následující příjmy za 12 měsíců
 - 800 000 Kč prodej bytu, který měla v dlouhodobém majetku
 - 350 000 Kč úroky z dlouhodobě poskytnutého úvěru sesterské společnosti
 - 500 000 Kč z prodeje cenných papírů, se kterými spekuluje na burze
 - 50 000 Kč prodej již nepoužívané kopírky
 - 300 000 Kč záloha na prodej bytu, který se uskuteční až v příštím roce
 - 150 000 Kč za stavební dozor na stavbě v Berlíně
- Je povinna se registrovat?

Registrace – neusazené osoby

- **Neusazené osoby**

- Povinná

- Dodání zboží nebo poskytnutí služeb s místem plnění v ČR - mimo případy:

- Daň odvede odběratel (RCH)

- Daň je odvedena přes jedno správní místo (MOSS)

- Dodání zboží do JČS (osvobozené)

- Další přeshraniční transakce – stane se OID

- Dobrovolná

Příklad 2 - registrace

- Německá firma, která nemá provozovnu v ČR, nakupuje a prodává zboží v České republice.
- Transakce
 1. Nákup zboží od českého plátce (vlastnictví přechází v ČR) a následný prodej německému zákazníkovi (ORD), zboží je dopraveno z ČR do Německa
 2. Nákup zboží od českého výrobce (plátce DPH) a prodej zboží českému zákazníkovi (plátcí DPH), zboží je dopraveno jen v rámci ČR

Shrnutí

- Mechanismus výběru daně
- Osoby povinné k dani (opakování)
- Ekonomická činnost (opakování)
- Obrat (opakování)
- Provozovna
- Registrace za plátce nebo OID
 - Povinná (osoby usazené a neusazené)
 - Dobrovolná

Předmět daně a vznik povinnosti odvést daň

Spotřeba II.

Co je předmětem daně?

Definice předmětu daně

- Opakování
 - Dodání zboží (včetně nemovitých věcí)
 - Poskytnutí služeb
 - Pořízení zboží z jiných členských států EU
 - Dovoz zboží ze třetích zemí
- Podmínky:
 - Poskytnuto OPD
 - V rámci EČ
 - Za úplatu
 - V tuzemsku

Jednoduché nebo složené plnění?

- Single v. multiple supply
- Jednoduché plnění
 - Jedna sazba DPH
- Složené plnění
 - Nutno rozdělit základ daně a uplatnit správné sazby
- Judikatura SDEU

Jednoduché nebo složené plnění?

- Judikatura
 - Hlavní a vedlejší plnění
 - Jedno plnění – jeho části jsou těsně spojeny a jejich rozdělení by bylo umělé
 - Důležitý je pohled zákazníka, co je pro něj jen doplňkem a slouží k lepšímu využití hlavního plnění
 - Možnost koupit si vedlejší plnění od jiného dodavatele
 - Smluvní podmínky
 - Služba nebo zboží
- Card Protection Plan, Tellmer Property, Field Fischer Waterhouse, BGZ leasing, Levob, NN Aktienbolaget....

Příklad – jedno nebo více plnění

- Prodej knížky průvodce společně s mapou
 - Pronájem bytu a zároveň účtovány související služby (úklid společných prostor, odvoz odpadu)
 - Dodání mobilních telefonů za 90 000 Kč, zvlášť je na faktuře uvedena doprava za 7 000 Kč a balení za 4 000 Kč
-
- Jaký je režim DPH?

Co není předmětem daně?

Vynětí z předmětu daně

- Dárky malé hodnoty a vzorky
 - Nabytí obchodního závodu
 - Převod vlastních pohledávek
 - Vratné obaly (jen u maloobchodníků)
-
- Převod majetku v rámci přeměny
 - Plnění mimo tuzemsko
 - Plnění bez úplaty??

Převod majetku při přeměně

- Přeměna
 - Fúze, změna právní formy, rozdělení, převod jmění společníka, ...
- Přeměna nemá mít dopad do daňové povinnosti
 - Právní nástupce se stává plátcem (pokud zanikající korporace byla plátcem)
 - Ke dni zápisu fúze do obchodního rejstříku
 - Nástupce podává poslední přiznání za zanikající společnost
 - Převod majetku není předmětem DPH
 - Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku se sleduje od původního data pořízení viz § 78c

Pozbytí obchodního závodu

- Není předmětem daně
 - Prodejce neodvádí daň
- Problematická definice
 - Riziko pro prodejce i kupujícího
 - Definice v NOZ v. eurokonformní výklad
- Judikáty
 - Není třeba prodávat všechny složky podniku, stačí např. jen pronajmout prostory (Christel Schriever)
 - Je nutné pokračovat ve stejné činnosti

Příklad – předmět daně

- Které z následujících transakcí jsou předmětem daně?
 - Dodání zboží do Německa
 - Poskytnutí služeb OPD do Francie
 - Dodání zálohovaných vratných palet výrobcem barev spolu se zbožím
 - Prodej veškerého strojního vybavení závodu na výrobu hraček včetně převodu portfolia odběratelských smluv

Bezúplatná plnění

Bezúplatná plnění

- Rozdílné znění zákona pro zboží a služby
- Zboží (§13 odst. 4 a) a 5)
 - *Trvalé* použití obchodního majetku pro účely nesouvisející s EČ (tj. dodání obchodního majetku)
 - Poskytnutí obchodního majetku bez úplaty
- Služby (§ 14 odst. 3 a) a 4)
 - *Dočasné* použití obchodního majetku, s výjimkou dlouhodobého majetku, pro osobní spotřebu plátce či zaměstnanců (tj. výpůjčka obchodního majetku)
 - Poskytnutí služby bez úplaty pro osobní spotřebu plátce či zaměstnanců nebo jiné účely než související s EČ
- Pouze pokud byl na vstupu uplatněn odpočet

Bezúplatná plnění – zboží

- **Použití HM pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (§ 13 odst.5 ZDPH)**
 - trvalé použití OM plátcem pro jeho osobní spotřebu
 - trvalé použití OM plátcem pro osobní spotřebu jeho zaměstnanců
 - trvalé použití OM pro účely nesouvisející s uskutečňováním jeho ekonomických činností
 - poskytnutí OM bez úplaty,
- Ve všech případech se to týká jen majetku, u kterého byl alespoň částečně uplatněn NO

Bezúplatná plnění – služby

- **Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (§ 14 odst. 4 ZDPH)**
 - *dočasné* využití OM s výjimkou DM (tj. „dlouhodobého majetku“) plátcem
 - pro jeho osobní spotřebu,
 - pro osobní spotřebu jeho zaměstnanců,
 - poskytnutí služby plátcem bez úplaty
 - pro osobní spotřebu plátce
 - pro osobní spotřebu jeho zaměstnanců
 - poskytnutí služby plátcem bez úplaty **pro jiné účely než související s uskutečňováním jeho ekonomických činností**

POKUD u majetku/přímo souvisejících přijatých plnění byl uplatněn NO

Bezúplatná plnění – příklad I.

- Bude plněním poskytnutí mobilního telefonu zdarma?
- Bude plněním poskytnutí telekomunikačních služeb na měsíc zdarma?

Bezúplatná plnění – příklad II.

- Developer staví obchodní centrum a musí vybudovat křižovatku a příjezd na své parkoviště
- Tuto infrastrukturu bezplatně převede na město
- Půjde o zdanitelné plnění (předmět daně)?
- Lze tuto situaci nějak daňově optimalizovat?

Nepeněžní vklad

- Vložení majetkového vkladu v nepeněžité podobě
 - V hmotném majetku nebo nehmotném majetku
 - Pokud vkladatel při nabytí majetku uplatnil (alespoň částečně) NO
- Netýká se vložení majetku, který je součástí vkladu obchodního závodu (není předmětem DPH, u vstupů zachován NO)
- Vkladatel a nabyvatel odpovídají společně a nerozdílně za daň

Bezúplatná plnění – daňový doklad

- Doklad o použití (§ 32 ZDPH)
 - speciální typ daňového dokladu pro některá plnění bez úplaty
 - jinak běžný daňový doklad
 - standardní náležitosti dle § 29 ZDPH
 - místo rozsahu a předmětu plnění se uvede sdělení o účelu použití

Vznik povinnosti přiznat
daň

Vznik povinnosti odvést daň

- Přijetí zálohy (*na konkrétně určené plnění*) nebo DUZP
 - (pravidla § 21 a násl.)
- Některé zvláštní případy
 - Dnem použití majetku nebo využití služby pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce
 - Dnem, kdy dochází k pozbytí vlastnického práva
 - k nepeněžitému vkladu (výjimka u nemovitých věcí)
 - K vydávanému majetku u vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku
 - Prodej pomocí prodejních automatů
 - den vyjmutí peněz nebo platebních prostředků z automatu
 - Vratné obaly dodávané se zbožím (výrobci)
 - poslední den účetního období/kalendářního roku

DUZP u dodání zboží

- Poskytnutí práva nakládat jako vlastník
 - Nemusí být totožné s převodem právního vlastnictví
 - Dříve – dodávka do konsignačního skladu
 - Později – zajišťovací převod práva na banku
- Nakládat jako vlastník
 - Nakládat s věcí
 - Brát z věci užitky
 - Zcizit věc
 - Zničit věc

Vznik povinnosti odvést daň

- Přijetí zálohy
 - Na určité plnění
 - Nesmí jít o nekonkrétní platbu využitelnou na plnění např. v různých sazbách
 - § 20a ZDPH
 - Problematika voucherů
 - Single purpose (je jasné, jak bude využit) – považuje se za zálohu a je zdaněn při vydání voucheru
 - Nevratné zálohy
 - Mohou být posouzeny jako náhrada škody, pokud se plnění nakonec neuskuteční (např. v hotelu – jako storno poplatek)

Shrnutí

- Definice předmětu daně
- Rozdíl mezi
 - zbožím a službou
 - jednoduchým a složeným plněním
- Bezúplatná plnění
- Okamžik, kdy vzniká povinnost odvést daň

Základ daně Sazby daně Opravy

Spotřeba II.

Agenda

- Základ daně
 - Bezúplatná plnění
 - Sponzorské dary
 - Bartery
 - Transakce mezi spřízněnými subjekty
 - Specifické případy
- Opravy základu daně a sazby
- Sazby DPH

Základ daně

Základ daně - Bezúplatná plnění

- ZDPH - §36/6
 - Zboží - „cena obvyklá“ nebo náklady, pokud takovou cenu nelze určit
 - Služby - nákladová cena
- Rozpor se Směrnicí

Základ daně – Bezúplatná plnění

- **Judikatura ESD:**
 - Do základu daně u darování majetku nebo využití majetku se zahrnují jen náklady, u kterých byl uplatněn odpočet
 - Do základu daně u ostatních služeb (kromě využití majetku) se zahrnují i náklady, u kterých nebyl uplatněn odpočet
- **Judikáty:** Enkler, Brandenstein and Fischer, Wollny, Mosche

Příklad – bezúplatná plnění

- Situace:
 - Zaměstnavatel poskytne zaměstnanci k soukromému využití mobilní telefon
 - Telefon byl pořízen za 12 000 Kč
 - Cena za telefonní služby v daném měsíci je 3 000 Kč
 - podle výpisu byla 1/3 soukromých hovorů
 - Související náklady - pojištění telefonu (50 Kč) oprava (500 Kč)
- Otázky
 - Jde o předmět daně?
 - Jak se stanoví základ daně a sazba?
 - Kdy se odvede daň?
 - Jak bude zaměstnavatel postupovat při darování mobilu zaměstnanci?

Základ daně - bartery

- V ZDPH není upraveno
- Lze vycházet z judikatury
 - např. Naturally Yours
- Základ daně je subjektivní hodnota nepeněžního plnění

Sponzoring

- **Sponzorský dar**

- Finanční

- Pokud existuje protiplnění (např. reklamní služba)
 - Základ daně pro poskytnutí této reklamní služby je výše daru
 - Pokud není protiplnění (jde o převod peněz)
 - Není předmětem daně (nebyla poskytnuta žádná služba ani dodáno zboží)

- Nepeněžní

- Pokud existuje protiplnění
 - Základ daně je subjektivní hodnota protiplnění
 - Pokud není protiplnění (pak jde o bezúplatné plnění)
 - Je předmětem daně
 - Pokud byl u dárce uplatněn odpočet
 - Cena je vyšší než 500 Kč bez DPH
 - Základ daně
 - Obvyklá cena, nebo
 - Nákladová cena

Základ daně - spřízněné subjekty

- Cena obvyklá jako základ daně ve zvláštních případech (§36a ZDPH)
- úplata za zdanitelné plnění je
 - nižší než cena obvyklá a příjemce nemá nárok na odpočet daně nebo nemá nárok na odpočet daně v plné výši, nebo
 - vyšší než cena obvyklá a poskytovatel je povinen krátit nárok na odpočet daně
- úplata za osvobozené plnění bez nároku na odpočet je
 - nižší než cena obvyklá a poskytovatel je povinen krátit nárok na odpočet

Příklad – spřízněné subjekty

- Podnikatel prodá ze svých zásob televizi
 - Své dceři za 1 000 Kč
 - Svému zaměstnanci za 2 000 Kč
 - Svému věrnému zákazníkovi za 7 000 Kč
- Cena obvyklá je 10 000 Kč
- Jaký bude základ DPH u jednotlivých prodejů?

Opravy základu daně a sazby

Oprava základu a výše daně

- Do 15 dnů po zjištění skutečnosti:
 - vystaví plátce opravný daňový doklad, nebo
 - opraví v evidenci (pokud nevystavil na plnění daňový doklad)
- Oprava základu a výše daně je samostatné plnění
 - nepodává se dodatečné přiznání

Oprava základu a výše daně

- Dodavatel opraví základ daně
 - Při snížení daňové povinnosti (snížení ZD)
 - v období, kdy provedena oprava v evidenci
 - doručen opravný doklad odběrateli
 - Při zvýšení daňové povinnosti (zvýšení ZD)
 - v období, kdy opravu provedl
- Odběratel opraví základ daně
 - Při snížení odpočtu (snížení ZD)
 - v období, kdy zjistí rozhodné skutečnosti (vrácení zboží, poskytnutí slevy...)
 - Při zvýšení odpočtu (zvýšení ZD)
 - doručením opravného dokladu

Oprava výše DPH - chyby

- Dodavatel
 - Vždy dodatečné daňové přiznání
 - Při snižování daňové povinnosti
 - např. omylem použita vyšší sazba
 - nejdříve dnem doručení opravného dokladu odběrateli
- Odběratel
 - Při snížení nároku na odpočet
 - např. omylem použita vyšší sazba
 - dodatečné daňové přiznání
 - Při zvýšení nároku na odpočet obdržáním opravného dokladu
 - V dodatečném nebo řádném přiznání

Příklad – Oprava chyby

- Úklidová firma
 - V únoru vystavila daňový doklad na úklidové práce výši 10 000 Kč bez DPH, na kterém uvedla základní sazbu daně
 - V červenci zjistila, že měla uplatnit sníženou sazbu, protože šlo o úklid v domácnosti
- Jak bude postupovat firma?
- Jak bude postupovat zákazník?

Sazby DPH

Sazby daně - opakování

- Základní - 21%
- První snížená - 15 %
 - Příloha 2 (služby)
 - Příloha 3 (zboží), dále teplo, chlad
 - Dovoz zboží v příloze 4
 - Stavební a montážní práce na dokončené stavbě pro bydlení (§ 48)
 - Výstavba a dodání stavby pro sociální bydlení (§49)
- Druhá snížená – 10 %
 - Příloha 3a (zboží)
 - Příloha 2a (služby)

Sazby daně

- Při dovozu či pořízení souboru zboží lze použít základní sazbu (pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně)
- Závazné posouzení správnosti zařazení z hlediska sazby daně (§ 47a a 47b ZDPH)
 - požádat GFŘ může kdokoli
 - v žádosti potřeba uvést kontaktní údaje, popis plnění a návrh výroku
 - na každou položku potřeba samostatná žádost
 - administrativní poplatek 10 000 Kč

Shrnutí

- Základ daně ve specifických příkladech
 - Spřízněné osoby
 - Bartery
 - Bezúplatná plnění
- Opravy základu daně
 - Povinnosti dodavatele a odběratele
 - Oprava základu daně u pohledávek v insolvenční
- Sazby daně
 - Vše bylo probráno v bakalářském kurzu

DPH u nemovitých věcí

Spotřeba II.

Nemovitě věci - definice

- Nemovitě věci podle NOZ
 - Pozemky
 - Podzemní stavby se samostatným určením
 - Práva, která za nemovitě věci prohlásí zákon
 - Jiné věci, které nejsou součástí pozemku, a nelze je přenést z místa na místo bez porušení jejich podstaty
- Movité věci
 - Všechny věci, které nejsou nemovitě
- Věc
 - Vše, co je rozdílné od osoby a slouží potřebě lidí

Nemovitě věci - definice

- Vybrané nemovitě věci podle ZDPH
 - Pozemek
 - Prázdný
 - Zastavěný (stavba je součást pozemku)
 - Právo stavby
 - Právo stavět na cizím pozemku
 - Právo vlastnit stavbu na cizím pozemku
 - Stavba
 - Hlavně stojící na cizím pozemku
 - Podzemní stavba se samostatným určením
 - Inženýrské sítě
 - Jednotky (obytné prostory a nebytové prostory)

Nemovitě věci - definice

- Součást věci
 - Vše co k ní podle povahy patří a nemůže být od věci odděleno, aniž se tím znehodnotí
- Součást pozemku
 - Prostor pod i nad povrchem pozemku
 - Stavby na pozemku (s výjimkou dočasných)
 - Podzemní stavby, které nemají samostatné určení
 - Rostlinstvo na něm vzešlé
- Inženýrské sítě nejsou součástí pozemku

Nemovitě věci - definice

- V judikátech SDEU
 - Dostatečně pevné spojení se zemí
 - Složitost rozebrání montovaných staveb
 - Nepohyblivost dopravního prostředku
- Judikáty: *Commission v. France*, *Meierhofer*, *Susanne Leichenich*

Právo stavby – souvislost s NOZ

K pojmu „právo stavby“

- souvislost se skutečností, že NOZ považuje pozemek a stavbu, která na tomto pozemku stojí, za jednu věc,
- vlastník pozemku chce umožnit jiné osobě pořídit na povrchu/pod jeho povrchem stavbu, resp. převzít stavbu stávající
- právo stavby je samostatně převoditelné
- § 1244 odst. 1 NOZ - zřízeno na max. 99 let
- Dodání práva stavby je dodáním zboží a tedy předmětem DPH.

Příklad – určení nemovitých věcí

- Určete nemovité věci a jejich kategorii podle ZDPH:
 - Tunel Blanka
 - Maringotka přebudovaná na chatu (nepojízdná)
 - Pozemek určený k výstavbě rodinných domů v katastrálním území Stodůlky
 - Karavan, který lze zaparkovat v kempu a napojit na vodu a elektřinu
 - Právo postavit na cizím pozemku hotel
 - Pozemek s administrativní budovou v Karlíně
 - Právo stavby – stavba už stojí

Principy vyžadované Směrnicí o DPH

- Dodání prázdných pozemků (kromě stavebních) má být osvobozeno
- Dodání staveb má být zdaněno jen při jejich prvním převodu (před užíváním nebo určeno časovým testem od dokončení)
- Viz čl. 135 Směrnice
- Viz čl. 12 Směrnice

Nemovitě věci - osvobození

1. Pozemek

- Nezastavěný bez stavebního povolení

2. Pozemek

- Zastavěný stavbou „starší než 5 let“
 - Viz podmínky osvobození pro stavby na dalších slidech
- S inženýrskou sítí, která je „starší než 5 let“
 - Související s pozemkem (např. přípojka)
 - Nesouvisející s pozemkem (např. vodovod, plynovod, elektrické vedení, které jen vedou přes pozemek) – je považováno za nezastavěný pozemek viz bod 1.

Nemovitě věci – osvobození

- Stavba (včetně podzemních staveb a inženýrských sítí)
 - Převáděná více než **5 let po**:
 - Kolaudaci
 - Začátku užívání
 - Podstatné změně
- Jednotka
 - Převáděná více než 5 let po kolaudaci nebo začátku užívání či podstatné změně
- Právo stavby
 - S již zahrnutou existující stavbou
 - Pokud je stavba „starší“ než 5 let

Podstatná změna

- Nástavba (zvýšení o 2 a více podlaží)
- Přístavba (rozšíření podlahové plochy o více než **50 %**)
- Stavební úpravy *podléhající kolaudačnímu souhlasu*
(nad 50 % původní ceny/hodnoty)
 - Opravy a údržba
 - Hodnota = dle předpisů pro daň z nabytí nemovitých věcí

Nemovitě věci - zdanění

- Pozemek
 - **Stavební pozemek** – 21 % (definice viz další slide)
 - Zastavěný stavbou „mladší“ než 5 let
 - Pokud je stavba „sociální“ – 15 %
 - Pokud není stavba „sociální“ – 21 %
- Jednotka „mladší“ než 5 let
 - Pokud je „sociální“ – 15%
 - Včetně souvisejících společných prostor
- Právo stavby
 - Neobsahující stavbu – 21 %
 - Obsahující stavbu „mladší“ než 5 let
 - Pokud je stavba „sociální“ – 15 %

Stavební pozemky

- Prázdné (nezastavěné) pozemky, **ale existuje:**
 - Stavební povolení / souhlas s provedením ohlášené stavby
 - Stavební práce (demolice, zpevnění cesty, odlesnění, infrastruktura...)
 - Správní úkony (návrh na změnu územního plánu, situační výkres - kde bude umístěna stavba, územní rozhodnutí..)

Nemovitě věci – volba zdanění

- Plátce se může rozhodnout zdanit převod stavby i po 5 letech
 - Se souhlasem kupujícího (pokud je to plátce DPH)
 - Potom se použije reverse-charge
- Pro stavby nabyté před 31.12. 2012 – přechodné ustanovení
 - Osvobození po třech letech od kolaudace či prvního užívání

Funkční celek

- Režim DPH se posuzuje podle funkčního celku
 - Pozemek, který
 - slouží provozu stavby, nebo
 - plní její funkce, nebo
 - je využíván s takovou stavbou
 -tvoří funkční celek a má stejný režim jako stavba
- Princip vedlejšího plnění
- Na pozemku může být inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby – to nebrání uplatnění osvobození

Sazby – stavební práce a převody staveb

- § 48, § 49
- Stavební/montážní práce na **dokončené** stavbě pro bydlení/sociální bydlení – 15 %
- Výstavba a dodání **nové** stavby pro **sociální bydlení** – 15 %

Příklad - zastavěný pozemek

- Převod pozemku zastavěného různými stavbami
 - Rodinný dům do 350 m² zkolaudovaný před 2 lety
 - Zahradní altán postavený před 7 lety
 - Plot kolem zahrady postavený před 10 lety
 - Vodovodní přípojka zkolaudovaná před 6 lety

- Jak bude zdaněno?

Příklad – obytný prostor

- Majitel prodává v roce 2018 byt o výměře 110 m², k bytu náleží i:
 - samostatná garáž v domě (40 m²)
 - sklep (15 m²)
 - komora na chodbě (5 m²)
- Majitel nabyt tento byt
 - A. v roce 2015
 - B. v roce 2012
- Jak bude prodej v jednotlivých variantách zdaněn DPH?

Nájem nemovitých věcí

- Osvobozen, kromě pronájmu:
 - Krátkodobého
 - Prostor a míst k parkování
 - Bezpečnostních schránek
 - Strojů a jiných upevněných zařízení
- Možnost zdanění pouze pokud:
 - Pronajímáno plátcí
 - Pro uskutečňování jeho ekonomické činnosti

Nájem nemovitých věcí

- Definice nájmu v judikátech
 - Právo užívat prostor
 - Nemusí být nájemní smlouva
 - Vyloučit přístup ostatním osobám
 - Přístup nájemce musí být zajištěn kdykoliv
 - Dohodnutá doba a úplata
 - Úplata nemusí být pevně stanovena
 - Musí existovat dvě strany (pronajímatel a nájemce)
 - Užívání vlastního majetku není osvobozený nájem
- Judikáty: Temco Europe, Stichtig Goed Wonen, Sinclair Collis, Wolfgang Seeling

Shrnutí – zdanění nemovitých věcí

- Osvobozeno
 - převod prázdných pozemků
 - převod pozemků zastavěných „starými“ stavbami (5 let)
 - převod „starých“ staveb, jednotek a dalších *vybraných nemovitých věcí*
 - nájem nemovitých věcí (kromě krátkodobého atd.)
- Zdaněno
 - převod stavebních pozemků
 - převod pozemků zastavěných „mladými“ nebo nedávno „rekonstruovanými“ stavbami
 - převod „mladých“ a „rekonstruovaných“ staveb, jednotek a dalších *vybraných nemovitých věcí*
 - nájem nemovitých věcí plátcí (rozhodne-li se tak pronajímatel)
 - krátkodobý nájem, parkoviště, bezpečnostní schránky, stroje

Nárok na odpočet Finanční služby Aktivity VS a NS

Spotřeba II.

Agenda

- Finanční služby
- Veřejnoprávní a neziskové subjekty
 - plnění na výstupu
 - nárok na odpočet

Finanční činnosti

Finanční činnosti - osvobození

- Výčet osvobozených činností
 - ZDPH § 54
- Problémy finančních institucí
 - Je jejich plnění osvobozené?
 - Výpočet koeficientu

Finanční činnosti – převod cenných papírů

- Převod cenných papírů a podílů na obch. korporacích
 - Cenné papíry – definice - Nový občanský zákoník, Zákon o obchodních korporacích a další
 - Druhy cenných papírů
 - Předmětem daně pokud proveden:
 - obchodníkem (spekulativně)
 - investorem s aktivní účastí na řízení společnosti
 - jako přímé trvalé a nezbytné rozšíření ekonomické činnosti

Finanční činnosti - úvěry

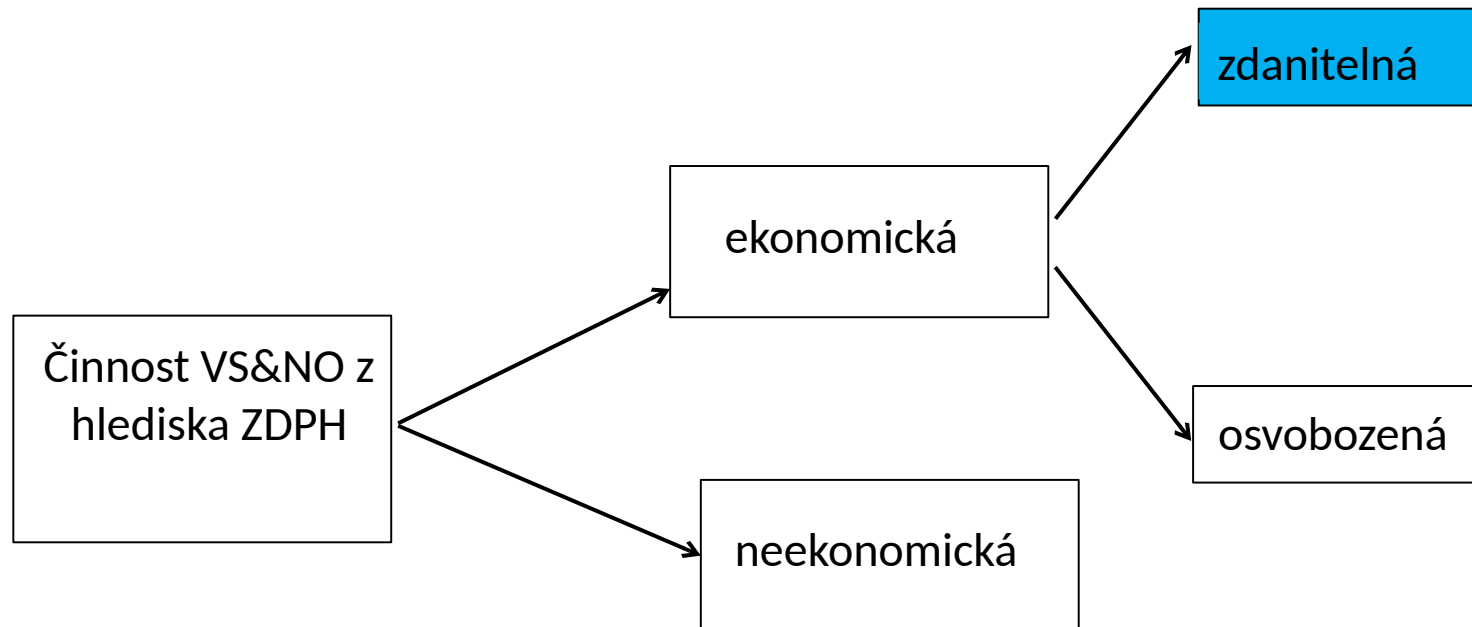
- Poskytnutí úvěru a peněžních zápůjček
 - Poskytnutí peněz dlužníkovi s povinností vrátit je zpět
 - Úplata je úrok
- Operace související se správou úvěru nebo zápůjčky
 - Osvobozeny pouze pro poskytovatele úvěru či zápůjčky
- Nutno rozlišit soustavné a příležitostné poskytnutí úvěru
 - Důležité pro výpočet koeficientu
- Judikát EDM

Finanční činnosti – obrat vstupující do koeficientu

- Hodnota finančních činností uskutečněných plátcem
 - se zahrne do jmenovatele koeficientu pro krácení
- V ZDPH není jasně upraveno, co je touto hodnotou
- Maržové operace
 - Směnárenská činnost
 - Obchod s devizami
 - REPO operace
 - Obchodování s deriváty
- Hodnota
 - Pouze marže
- KV: Obrat a základ daně u finančních činností

Veřejnoprávní a neziskové subjekty

NS a VS – plnění na výstupu



VS a NS – plnění na výstupu

- Nutno odlišit
 - osvobozené plnění
 - plnění, které není předmětem daně (mimo ekonomickou činnost)
- „Neekonomická“ činnost VS a NS
 - veřejná správa
 - činnost, která není za úplatu
 - Poplatky placené obyvatelstvem
- Judikát: Český rozhlas

Nárok na odpočet u VS a NS

- Stanovení poměru vstupů pro „EKO“ a „NEEKO“ činnost
 - Metoda není zákonem stanovena, záleží na volbě VS&NO
 - Subjekt musí správnost zvolené metody prokázat
 - Možné postupy
 - poměr příjmů
 - Poměr - m², km, zaměstnanců
 - přímé rozdělení (vhodné, pokud subjekt schopen rozdělit)
- Dotované vstupy
 - Nárok na odpočet z celé ceny, pokud slouží ke zdanitelným výstupům v rámci ekonomické činnosti

Nárok na odpočet u VS a NS

- Stanovení poměru v rámci EKONOMICKÉ činnosti
 - Rozdělení přijatých plnění do následujících skupin:
 - **přijatá plnění, využívaná výhradně pro zdanitelná plnění podléhající DPH na výstupu**
u těchto plnění - plný nárok na odpočet DPH na vstupu
 - **přijatá plnění, využívaná pro osvobozená plnění**
bez nároku na odpočet DPH na vstupu
 - **přijatá plnění, využívaná pro oba typy plnění (zdanitelná i osvobozená)** - nárok na odpočet v krácené výši

Příklad 4 – soukromá škola

- Která plnění bude soukromá VŠ zahrnovat do krátkého koeficientu?
 1. Školné za akreditovaný program
 2. Prodej učebnic ve školní prodejně
 3. Obědy v menze pro studenty
 4. Obědy v menze pro zaměstnance
 5. Dotace na výuku poskytnutá Ministerstvem školství
- Určete typ odpočtu u přijatých plnění
 - A. Kancelářské potřeby pro učitele (využívané při výuce)
 - B. Jídlo do školní menzy
 - C. Elektrická energie do budovy školy
 - D. Učebnice nakoupené pro prodejnu

VS a NS – osvobozená plnění

- Ostatní plnění (§ 61) – různorodá skupina
 - poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku
 - poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže (pokud je poskytují vymezené orgány)
 - poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi k činnostem dle §57-59 (s přihlédnutím k duchovní péči)
 - poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost,
 - poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem,
 - poskytování služeb a dodání zboží v rámci příležitostných akcí pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k „bohulibým“ činnostem,
 - „cost sharing“

VS a NS – osvobozená plnění

- Poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou
 - právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost
 - pronájem tělocvičny, sportovního hřiště, bazénu, kluziště apod.
 - půjčovna sportovního nářadí
- Ale provozování stánku s občerstvením na hřišti (zdanitelná činnost) !
- Judikát: Žamberk

VS a NS – osvobozená plnění

- Poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího
 - Krajem
 - Obcí
 - Právníckou osobou zřízenou zákonem
 - Právníckou osobou zřízenou Ministerstvem kultury
 - Právníckou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání

VS a NS – osvobozená plnění

- Poskytování služeb a dodání zboží v rámci příležitostných akcí:
 - pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k „bohulibým“ činnostem
 - příležitostné aktivity, které nenarušují hospodářskou soutěž
 - cílem získání financí na provoz činností NS
 - dobročinné plesy, bazary a dražby
 - „květinový den“ Ligy proti rakovině apod.

Shrnutí

- VS a NS
 - Osvobozená plnění bez nároku na odpočet
 - Plnění, která nejsou předmětem daně (veřejná správa nebo bezúplatná – např. dotovaná)
- Nárok na odpočet
 - Ve dvou krocích
 - Přiřazení k EKO a NEEKO činnosti
 - Krácení koeficientem

Vracení DPH

Spotřeba II.

2018

Agenda

- Vracení daně osobám povinným k dani
 - Z EU
 - Ze třetích zemí
- Vracení DPH fyzickým osobám ze třetích zemí

Vracení DPH – obecné principy

- **Vracení daně plátcům, ORD a zahraničním OPD**
 - Cíl: shodný přístup k domácímu plátcí, ORD z JČS EU i zahraniční OPD
 - Vracení daně zaplacené v nákupech nahrazuje daným osobám neuplatněný NO z nakoupených vstupů
 - Použije se v případech, kdy osoba nakupuje plnění s místem plnění mimo stát své registrace k DPH
 - tj. plnění podléhá v daném státě DPH; tuto DPH si však nakupující nemůže odečíst protože v daném státě není registrován
 - Vracení daně jednotlivým typům osob se liší v praktických aspektech
 - rozsah plnění, ze kterých se daň vrací
 - podmínky pro vrácení

Vracení DPH v jiných členských státech - §82

Jak to funguje:

1. žádost o přístup do systému
2. přidělení přístupových údajů
3. podání žádosti – pro každý stát samostatně
 - do 30. září následujícího roku
4. zpracování žádosti českým správcem daně
5. postoupení žádosti do příslušného členského státu
 - Vyjma případů, kdy žadatel je neplátce nebo poskytuje jen osvobozená plnění
6. zpracování žádosti správcem daně v příslušném státě
 - podle podmínek toho státu
7. vrácení daně

Vracení českým plátcům v JČS – příklad 1

- Český podnikatel vyrábí díly do sportovních aut a dále dlouhodobě pronajímá svůj byt. Jeho krátkí koeficient v přiznání k DPH je 70 %.
- V lednu 2018 byl na závodech v Německu a tam vynaložil náklady na
 - ubytování
 - jídlo v restauraci
 - potraviny v samoobsluze
 - časopisy o sportovních autech
 - benzín
- Bude mít nárok na vrácení daně v Německu?
- Jak bude postupovat?

Vracení DPH ORD z jiných členských států – §82a

- Oprávněné osoby
 - ORD z JČS, nemá v tuzemsku provozovnu, neuskutečnila zde plnění (s výjimkami)
- Zboží a služby, u kterých je nárok na vrácení DPH
 - Obdobné podmínky jako pro plátce v tuzemsku
- Hodnotové limity pro vrácenou daň
 - 400 EUR - 3 měsíce
 - 50 EUR – jeden rok
- Časové období, za kdy se DPH vrací
 - Nejméně 3 měsíce a nejvíce jeden rok
 - Žádost do 30.9. následujícího roku
- Administrativní podmínky (§ 82b)

Vracení DPH ORD v JČS – příklad 1

Obchodník s cennými papíry se sídlem ve Francii zaplatil v ČR za ubytování v hotelu při dojednávání svých obchodů 30 000 Kč v březnu 2018

- Bude mít nárok na vrácení DPH?
- Za jakých podmínek?
- V jaké lhůtě?

Vracení DPH ORD v JČS – příklad 2

- Zaměstnanec výrobní firmy z Německa zaplatil v ČR vstupné ve výši 2 500 Kč na strojírenský veletrh v Brně v dubnu 2018
- Bude mít nárok na vrácení DPH?
- Za jakých podmínek?
- V jaké lhůtě?

Vracení DPH ORD v JČS – příklad 3

- Módní návrhářka z Milána v lednu 2017 zaplatila taxi, účty v restauraci a dále nakoupila látky pro svou novou kolekci v celkové výši 150 000 Kč
- Bude mít nárok na vrácení DPH?
- Za jakých podmínek?
- V jaké lhůtě?

Vracení DPH ORD v JČS – příklad 4

- Průvodce ze Slovenska, který byl v Praze na zájezdu se svými klienty, a zaplatil účty v restauracích, ubytování v hotelu, vstup do fitness a dále oblečení pro manželku k Vánocům v celkové výši 90 000 Kč v prosinci 2017
- Bude mít nárok na vrácení DPH?
- Za jakých podmínek?
- V jaké lhůtě?

Vracení DPH ORD v JČS – příklad 5

- Obchodník s elektronikou z Belgie během svého několikaměsíčního obchodního pobytu (od února do září 2017) v ČR nakoupil pohonné hmoty v hodnotě 10 000 Kč a půjčil si auto za 75 000 Kč.
- Bude mít nárok na vrácení DPH?
- Za jakých podmínek?
- V jaké lhůtě?

Vracení DPH zahraničním OPD - §83

- Oprávněné osoby
 - OPD ze třetích zemí bez provozovny v EU
 - Neposkytují plnění v tuzemsku (s výjimkami)
- Zboží a služby, u kterých není nárok na vrácení DPH
 - Osobní spotřeba
 - Cestovní náklady, ubytování a stravování
 - Telefony, taxislužba, pohonné hmoty
- Hodnotové limity pro vrácenou daň
 - 7000 Kč – 3 měsíce
 - 1000 Kč – 1 rok
- Časové období, za kdy se DPH vrací
 - Minimálně 3 měsíce
 - Maximálně 1 rok
- Administrativní podmínky
 - Žádost na FÚ pro hl. m. Prahu
 - Do 30.6. následujícího roku

Vracení DPH zahraničním osobám povinným k dani

Rozdíly oproti ORD z EU

- Omezený okruh zboží
- Žádost podávána písemně (nikoliv elektronicky)
- U FU pro hl. m. Prahu, komunikace primárně v češtině
- Princip vzájemnosti
 - *„stát, ve kterém má zahraniční osoba sídlo nebo místo podnikání, nevyměňuje DPH nebo obdobnou všeobecnou daň ze spotřeby, nebo pokud je taková daň vybrána, OPD se sídlem nebo místem trvalého podnikání v ČR ve výši vybrané daně vrátěna“*
- Norsko, Švýcarsko, Makedonie

Vracení DPH zahraničním OPD – Příklad 1

- Norský podnikatel poskytoval poradenské služby v oblasti reklamy českým plátcům DPH.
- Protože se dostal s jedním zákazníkem do sporu, nakoupil právní služby od české advokátní kanceláře.
- Záležitost potom musel řešit i přímo v ČR, kde vynaložil náklady:
 - Pronájem salonku v hotelu k jednání se svými partnery (6000 Kč)
 - Ubytování v pronajatém bytě (15 000 Kč)
 - Taxi z letiště a po Praze (2 500 Kč)
 - Stravování v restauraci (8 000 Kč)
 - Nákup anglického překladu Občanského zákoníku (800 Kč)
- Bude mít norský podnikatel nárok na vrácení DPH v ČR?
- U kterých položek?
- Jak bude postupovat?

Vracení DPH zahraničním OPD – Příklad 2

- Situace popsaná v předchozím případě se změní:
 - Pan Bjorgen poskytuje elektronické služby zákazníkům – osobám nepovinným k dani v ČR
 - Pan Bjorgen není z Norska, ale z Islandu
- Jak se změní režim vracení DPH?

Vracení DPH – Příklad A

- Společnost Axa, Ltd. Se sídlem ve Francii vyšle svého zaměstnance do ČR na lékařskou konferenci, která se koná v lednu 2018.
- Společnost poskytuje služby farmaceutického výzkumu francouzským i českým plátcům DPH. Dále poskytuje zdravotnické služby ve Francii.
- Zaměstnanec se zdržel v ČR od čtvrtka do neděle. Konference probíhala jen ve čtvrtek a v pátek.
- Zaměstnanec nakoupí v ČR různé zboží a služby
 - Vložné na konferenci – 2 000 EUR
 - Ubytování v hotelu – 600 EUR
 - Půjčení auta na celou dobu pobytu – 1 000 EUR
 - Tankování benzínu – 90 EUR
 - Dárky pro rodinu – 160 EUR
 - Odborná publikace o nových farmaceutických studiích – 50 EUR
- U kterých položek má nárok na vrácení?
- Jaké musí splnit podmínky?
- Jak bude postupovat?

Vracení DPH – Příklad B

- Změna předchozí situace:
 - Axa má sídlo ve Švýcarsku
 - Axa kromě poskytování služeb, také v ČR prodává léky
- Změní se režim vracení DPH?

Vracení DPH zahraničním turistům - §84

- Fyzické osoby
 - Nemají místo pobytu v EU
 - Nevykonávají ekonomickou činnost v tuzemsku
- Zboží
 - Nemá obchodní charakter
 - Cena vyšší než 2000 Kč
 - Vyvezeno do 3 měsíců od nákupu (*v zavazadle, které lze odnést*)
 - *Celní úřad potvrdí na 1. vyhotovení dokladu o prodeji zboží nebo elektronicky*
 - *Turista dostane daň zpět od prodejce nebo zmocněné osoby (často na letišti)*
- Nevrací se:
 - Pohonné hmoty
 - Tabákové výrobky a alkohol
 - Potraviny

Mezinárodní poskytování služeb

Spotřeba II.

Agenda

- Základní postup
- Příklad na poskytnutí služeb
- Příklad na přijetí služeb
- Služby B2C – specifické výjimky
- Pravidla skutečného užití
- Jednotné správní místo

Místo plnění - opakování

- B2B transakce
 - Základní pravidlo pro místo plnění
 - Status příjemce služby
 - Definice provozovny
 - Výjimky ze základního pravidla
 - Aplikace reverse-charge a osoba neusazená v ČR
- B2C transakce
 - Základní pravidlo
 - Výjimky ze základního pravidla
 - Stejně jako pro B2B
 - Specifická pravidla

Základní postup

1. Zjistit místo plnění u dané služby
 - Kdo a komu službu poskytuje?
 - Jaká je to služba?
2. Zjistit, kdo odvede daň
 - Bude se aplikovat (mezinárodní) reverse-charge?
 - Pouze u služeb přijatých od neusazené osoby
 - Bude nutná registrace dodavatele v zemi plnění?

Základní postup

- Kategorie osob
 - Osoba povinná k dani – OPD
 - Tuzemské
 - V EU
 - Mimo EU
 - Osoba nepovinná k dani – OND
- Kategorie služeb
 - Spadající do základního pravidla
 - Spadající pod výjimku
 - Někdy obtížné zařadit
 - Příprava přiznání k dani z nemovitostí?
 - Sepsání smlouvy o nájmu nemovitosti?

Status příjemce

- Příjemce jako „osoba povinná k dani“
 - Osoby povinné k dani (i ty které uskutečňují ekonomické i „neekonomické“ činnosti)
 - osoby z JČS
 - zahraniční osoby
 - Právnícké osoby nepovinné k dani, které jsou identifikované osoby nebo registrované v jiných členských státech
- Použití přijaté služby také rozhoduje o místě plnění
 - pro osobní spotřebu nebo spotřebu svých zaměstnanců – MP je v sídle dodavatele
 - pro ekonomickou činnost – MP v sídle zákazníka
 - služby poskytnuté osobě vykonávající i ekonomickou i neekonomickou činnost – MP v sídle zákazníka

Příklad 1 – poskytování služeb z ČR

- Společnost Delta se sídlem v ČR (plátce DPH) poskytuje:
 - Telekomunikační služby
 - Právní služby
- zákazníkům:
 - z ČR
 - z Polska
 - z Ruska

- Co potřebujeme dále vědět?
- Určete režim DPH včetně administrativních povinností

B2C služby – specifické výjimky pro MP

- Dlouhodobý pronájem dopravního prostředku – místo, kde má příjemce služby sídlo nebo místo pobytu
 - U rekreačních lodí je to místo skutečného převzetí, pokud má v tom místě poskytovatel sídlo nebo provozovnu
- Zprostředkování jménem a na účet jiné osoby – místo poskytnutí podkladového plnění (§10e)
 - Přeprava zboží – místo, kde se přeprava uskutečňuje (§10f)

B2C služby – specifické výjimky pro MP

- Přeprava zboží uvnitř Společenství – místo zahájení přepravy
- Vedlejší přepravní služby, oceňování a práce na movitém majetku – kde je služba skutečně poskytnuta (§10g)
- „Nehmotné“ služby (jen pokud poskytnuty zákazníkům usazeným mimo EU) – místo, kde je zákazník usazen (§10h)

Příklad 3 - služby pro OND - oprava věci

- Český občan si nechá opravit hodinky v Rakousku
- Kde bude místo plnění?
- Kdo odvede DPH?

Příklad – služby pro OND – finanční služba

- Banka se sídlem v ČR poskytne finanční službu švýcarskému občanovi
- Kde je místo plnění?
- Kdo odvede DPH?

Pravidla skutečného užití

- Pouze u služeb poskytovaných do nebo z **třetích** zemí
- Omezený okruh služeb
- Pokud je místo plnění podle běžných pravidel mimo ČR, ale k využití služby dojde v ČR
 - **je místo plnění v ČR**
- Pokud je místo plnění v ČR a ke skutečnému využití služby dojde mimo ČR
 - **je místo plnění mimo ČR**

Příklad - Krátkodobý pronájem

- Ukrajinská půjčovna aut pronajme auto na 14 dní zaměstnanci ukrajinské firmy, který je v ČR na služební cestě.
- Auto je předáno zákazníkovi na Ukrajině
- Po téměř celou dobu pronájmu je auto používáno v ČR pro cesty za potenciálními klienty ukrajinské firmy.

- Kde je místo plnění
- Kdo odvede DPH?

Příklad – služba pro zahraniční OPD

- Český daňový poradce zpracuje přiznání k DPH pro japonskou obchodní firmu
- Tato firma prodává v ČR zboží, ale nemá zde provozovnu
 - Je plátcem DPH
 - Není plátcem DPH
- Kde bude místo plnění?
- Kdo odvede DPH?

MOSS - místo plnění u vybraných služeb

Vybrané služby:

- Elektronicky poskytované
- Telekomunikační
- Televizní a rozhlasové vysílání

...pokud poskytovány osobě nepovinné k dani / nepodnikateli...

...uplatní se DPH státu příjemce (§10i ZDPH)

- Určení místa příjemce – dle Nařízení Rady č. 282/2011
- Až 28 sazeb

Příklady vybraných služeb

- Elektronické služby:
 - Stahování aplikací, hudby, filmů
 - Přístup on-line k počítačovým hrám
 - Elektronické knížky
 - Antivirové programy
- Telekomunikační služby:
 - Pevné a mobilní tel služby
 - Přístup na internet
- Vysílací služby:
 - Vysílání televizních a rozhlasových pořadů přes televizní a rozhlasovou síť
 - Živé vysílání přes internet

Příklad 1

- Český knižní obchod prodává elektronické knihy on-line
 1. Osobám nepovinným k dani v ČR
 2. Osobám nepovinným k dani v Německu
 3. Osobám povinným k dani v Rakousku
- Kde je místo plnění?
- Kdo odvádí daň?
- Kde se musí obchod registrovat?

Jedno správní místo - MOSS

Zjednodušení pro poskytovatele uvedených služeb

- Jediná registrace ve státu identifikace
 - Jediné přiznání k DPH
 - Volitelný
-
- Přiznání k DPH – čtvrtletně
 - DPH se přiznává a platí v EUR do 20. dne
 - Pozdní podání / platba – lokální penále v zemi spotřeby
 - Odpočet DPH – nelze přes MOSS
-
- Ostatní DPH je odvedena dle “standardního” přiznání k DPH

Jedno správní místo - MOSS

- Kdo se může registrovat k MOSS v ČR?
- Režim EU (§110h)
 - Osoba registrovaná k DPH v ČR
 - Plátce
 - Identifikovaná osoba
 - Mající sídlo v ČR nebo provozovnu v ČR (pokud má sídlo ve třetí zemi)
 - Není registrována k MOSS v JČS
- Režim mimo EU (§110g)
 - Osoba, která nemá na území EU ani sídlo ani provozovnu
 - Nemá povinnost být registrována k DPH v žádném státě EU
 - Není registrována k MOSS v JČS

Příklad 2

- Český plátce DPH s provozovnou na Slovensku (registrovanou k DPH na Slovensku) poskytuje antivirové programy zákazníkům (nepodnikatelům):
 1. V ČR
 2. Na Slovensku
 3. Ve Francii
- Kde je místo plnění?
- Kde se registruje k MOSS?
- Jak bude odvádět DPH?

Příklad 3

- Americký portál prodávající mobilní aplikace konečným zákazníkům (nepodnikatelům) v různých státech EU (mimo jiné i ČR):
 1. Nemá žádnou provozovnu v EU a nemá povinnost se nikde v EU registrovat k DPH
 2. Má provozovnu v ČR, která je registrována k DPH
- Kde je místo plnění u poskytovaných služeb?
- Kdo a jak odvede daň?
- Kde se registruje americký portál k MOSS?

Shrnutí

- Režim DPH u mezinárodně poskytovaných služeb
 - Určit místo plnění (podle statutu dodavatele a odběratele a typu služby)
 - Základní pravidlo (B2B, B2C)
 - Výjimky (B2B, B2C, skutečné užití)
 - Určit, kdo odvádí daň (podle statutu dodavatele a odběratele)
 - Zákazník (reverse-charge)
 - Dodavatel (nutná normální registrace nebo MOSS)

Mezinárodní obchod se zbožím

Spotřeba II.

Agenda

- Opakování
- Řetězové transakce
- Zjednodušení pro trojstranné obchody

Opakování

- Princip zdanění v zemi původu x spotřeby
- Pravidla místa plnění u dodání zboží
- Dodání zboží do JČS je osvobozeno
 - Podmínky
 - Administrativní povinnosti
- Pořízení z JČS je předmětem daně
 - Identifikované osoby
 - Základ daně
 - DUZP

Opakování

- Nové dopravní prostředky
- Zásilkový obchod
- Dovoz zboží je předmětem daně
 - Základ daně
 - Okamžik odvedení daně

Příklad 1

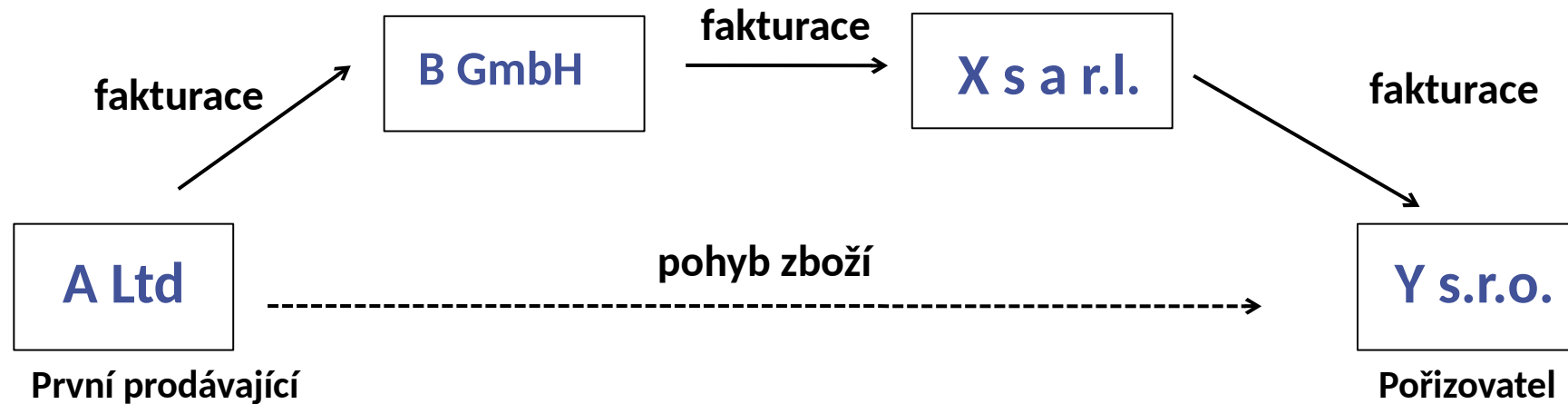
- Český plátce prodá zboží rakouské ORD se sídlem v Vídni
- Zboží přepraví český plátce do skladu ORD ve Vídni
- Kde je místo plnění?
- Kdo odvádí daň?

Příklad 2

- Slovenská ORD prodá zboží českému plátcovi se sídlem v Plzni
- Zboží přepraví český plátce:
 - a) z Popradu do Plzně
 - b) Ze skladu slovenské ORD v Brně do Plzně
- Kde je místo plnění?
- Kdo odvede daň?

Řetězové obchody

Řetězové obchody



Zdroj: autor

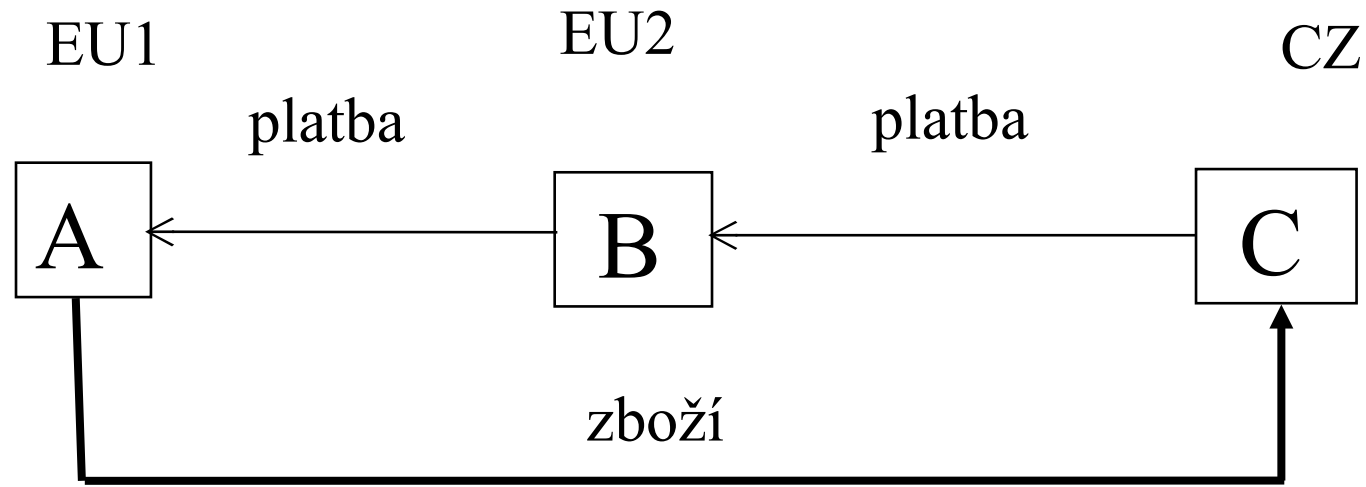
- Transakce, kdy je zboží přepravováno několika subjekty mezi sebou, přičemž toto zboží je odesláno výrobcem, resp. prvním prodávajícím v řadě, přímo konečnému zákazníkovi
- V EU velký důraz na rozsudky SDEU. V ZDPH není explicitně řešeno

Příklad 3 – řetězový obchod

- Česká firma Alfa, a.s. prodá zboží německé společnosti Beta, A.G., která ho obratem přeprodá konečnému odběrateli, německé firmě Gama, GmbH.
 - A. dopravu zajišťuje společnost Alfa
 - B. dopravu zajišťuje konečný odběratel Gama
- Kolik proběhlo plnění pro účely DPH?
- Jak budou tato plnění zdaněna?

Trojstranné transakce

Trojstranné transakce



Zdroj: autor

- A dodává zboží B
- B dále dodává zboží C
- Zboží je přepraveno přímo od A k C
- A, B a C jsou v různých členských státech

Trojstranné transakce

- **Standardní řešení:**

- A uskuteční osvobozené plnění do jiného členského státu
- B uskuteční plnění ve státě ukončení přepravy (stát C)
 - pořízení zboží (místo plnění je tam kde končí přeprava)
 - následné dodání zboží zákazníkovi C
- B by bez zjednodušení měla registrovat ve státě C

Trojstranné transakce

- Princip zjednodušení
 - osvobození prostřední osoby od registrace v členském státě ukončení odeslání / přepravy zboží
 - přenesení povinnosti přiznat daň na kupujícího
 - za podmínek stanovených tímto členským státem

Trojstranné transakce

- B se nemusí registrovat v ČR, pokud
 - A, B a C jsou registrováni k DPH v různých zemích EU
 - B nesmí být registrována v ČR (ani jako plátce, ani jako osoba identifikovaná)
 - C je registrována DPH v ČR (jako plátce nebo identifikovaná osoba)
- B je povinna při použití zjednodušení:
 - Vystavit zákazníkovi C fakturu s odkazem na zjednodušení
 - Použít stejné DIČ při nákupu od A i u dodání C
- C má povinnost:
 - Poskytnout své DIČ prostřední osobě B
 - odvést DPH z pořízeného zboží
- § 17 ZDPH – pro situace, kdy přeprava končí v ČR
- Pokud přeprava ukončena v JČS, postup dle
 - § 64 pokud zboží přepraveno z ČR
 - legislativy JČS kde ukončena přeprava

Trojstranné transakce

- Kdy se neuplatní zjednodušení:
 - Některý článek není registrován k DPH v EU
 - C není registrován k DPH v ČR
 - Zboží není přepraveno přímo ze státu A do ČR
 - Účastníci nejsou registrováni každý v jiném členském státě
 - Zboží by nemělo procházet přes stát prostřední osoby; pokud ano, nesmí být přeprava přerušena
- ? Čtyř a vícestranná transakce ?

Příklad 4 – čtyřstranná transakce

- Německý podnikatel N (ORD) je registrován k DPH v Německu
- N dodal zboží českému plátcí X
- X dále dodal zboží českému plátcí Y
- Y prodal zboží belgickému zákazníkovi B (ORD) registrovanému k DPH v Belgii
- Zboží je přepraveno z Německa rovnou do Belgie.

Přesun vlastního majetku

Přemístění vlastního majetku

- Přemístění zboží se považuje za **dodání zboží**
 - Z tuzemska do jiného členského státu
 - Bez přechodu vlastnictví (např. do vlastního skladu)
 - Za účelem uskutečňování ekonomických činností
 - § 13 odst. 6 ZDPH
- Osvobozeno od DPH s NO, pokud je pořízení v zemi určení předmětem daně
 - Důsledek – většinou nutnost registrace v zemi určení!
 - Uvádí se do souhrnného hlášení
- Existují výjimky viz dále

Přemístění vlastního majetku

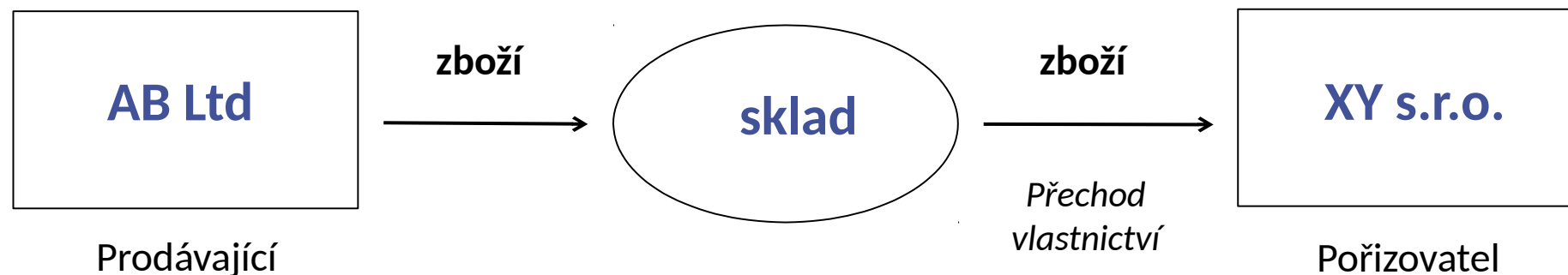
- Výjimky jsou zejména (§ 13 odst. 7 ZDPH):
 - Dodávka s montáží
 - Zasílání zboží
 - Práce na zboží (např. oprava, přepracování), pokud se zboží vrací do státu odesilatele
 - Následný vývoz nebo dodání zboží, které je osvobozeno od daně s NO
 - Zboží pro poskytování služeb (např. nářadí)
 - Dočasné používání zboží (max. 24 měsíců) na území jiného členského státu (např. výrobní formy)
 - Dodání plynu a elektřiny prostřednictvím přepravních a distribučních souprav
- Důvod výjimek
 - Zamezení dvojímu zdanění jedné transakce, vykazování jen přechodného přemístění zboží

Přemístění vlastního majetku

- Přemístění majetku je **pořízení zboží**
 - Z jiného členského státu do tuzemska
 - Bez přechodu vlastnictví (např. do vlastního skladu)
 - Za účelem uskutečňování ekonomických činností
 - § 16 odst. 5 ZDPH
- Povinnost pro ORD z EU a OPD ze třetích zemí registrovat se jako identifikované osoby ke dni přemístění vlastního majetku do ČR
- Výjimky
 - § 16 odst. 6 ZDPH
 - Stejně jako v případě přemístění majetku z tuzemska do JČS

Konsignační sklady

Konsignační sklady



Zdroj: autor

ZDPH (§16/4)

- „Za pořízení zboží z jiného členského státu **plátcem** se také považuje přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska **osobou registrovanou k dani** v jiném členském státě, která není osvobozenou osobou ani plátcem, za účelem následného dodání zboží v tuzemsku **pořizovateli**.“

Konsignační sklady

- Zjednodušení pro konsignační sklady
 - ORD přemísťující své zboží do skladu se nemusí registrovat k DPH v ČR
 - Daň odvádí zákazník (pořizovatel) jako při pořízení zboží
 - Daň se odvede hned při naskladnění zboží
 - § 16 odst. 4
- Běžné v mnoha členských státech, úprava se velmi liší
- Nevyplývá ze Směrnice

Konsignační sklady

- **Specifické požadavky ZDPH**

- dodání vybranému pořizovateli
 - tj. 1 sklad pro jednoho pořizovatele / alespoň oddělené skladování
 - v okamžiku přemístění zboží by měl být znám konkrétní pořizovatel
- pořizovatel musí být plátce
- povinnost přiznat daň již okamžikem přemístění (naskladnění)
- povinnost přiznat daň není vázána na povinnost vystavení daňového dokladu

SHRNUTÍ

- Dodávky zboží v EU – princip zdanění v zemi spotřeby
- Místo plnění pro dodání s přepravou
 - Pro dodání zboží – tam, kde začíná přeprava
 - Pro pořízení zboží – tam, kde končí přeprava
- Řetězové obchody
 - Přeprava se přiřadí pouze k jedné dodávce
 - Ostatní dodávky jsou bez přepravy
 - místo plnění v zemi, kde se zboží nachází
 - Zjednodušení pro třístranné transakce

Daňové úniky

Spotřeba II.

Daňový únik - definice

- **Různé definice:**

- minimalizace daňové povinnosti

- vyhýbání se placení daně

- získání daňové výhody:

- v rozporu se zákonem (nelegální)

- využitím nedostatků v zákonech způsobem, který nebyl záměrem zákonodárce (legální?)

- Úniky

- úmyslné – mohou být daňové trestné činy

- neúmyslné

- Optimalizace daňové povinnosti v rámci možností daných právními předpisy

- např. volbou mezi povolenými způsoby odpisů

- se nepovažuje za daňový únik

Daňové úniky – příčiny

- **Obecné, např.:**

- ekonomická úroveň státu, fáze hospodářského cyklu
- právní povědomí, společenská tolerance k nezákonnému jednání

- **Vyplývající z právního a daňového systému, např.:**

- kvalita daňových (a jiných) zákonů
- jednoduchost/složitost daňového systému
- rozsah pravomocí a efektivita správce daně
- míra právní vymahatelnosti, funkčnost/nefunkčnost soudního systému
- výše postihů

- **Na straně daňového subjektu jako jedince, např.:**

- morálka daňového subjektu a jeho ekonomická situace
- subjektivní pocit daňového zatížení
- typ činnosti a ochota přijmout riziko

Očekávané priority daňové správy v kontrolní činnosti

- **Převodní ceny – daň z příjmů**
- **Zatajované tržby – daň z příjmů a DPH**
- **Daňové podvody v řetězových dodávkách - DPH**

Vývoj boje proti únikům v oblasti DPH od r. 2014

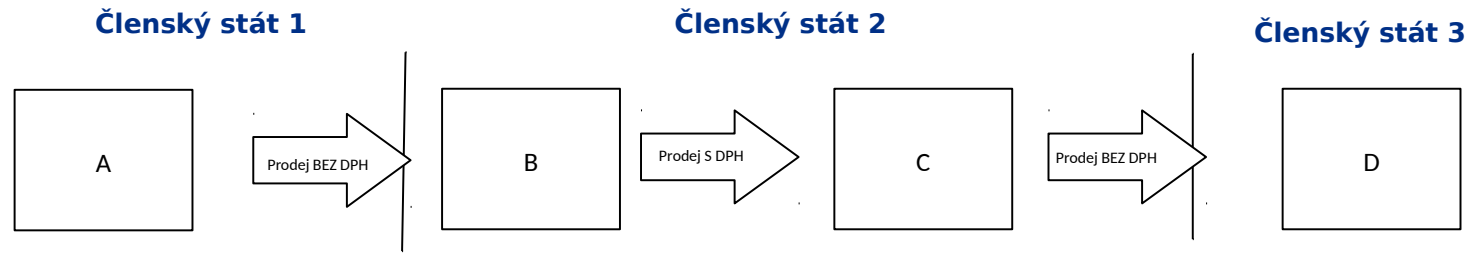
- Ministerstvo financí ČR: Kvůli podvodům s DPH uniká státnímu rozpočtu až 90 miliard korun ročně, což představuje 22 % příjmů z DPH
 - Zatajované tržby
 - Úniky v řetězových dodávkách
- Závěry Evropské unie: Ztráty kvůli podvodům s DPH činí 177 miliard EUR
- Speciální tým pro potírání daňové kriminality – Kobra
- Zákon o evidenci tržeb – druhá polovina roku 2016
- Kontrolní hlášení od roku 2016 má za cíl boj s daňovými úniky, především DPH v řetězových dodávkách
- Ministerstvo financí opakovaně žádá EU o povolení výjimky na širší uplatnění metody přenesené daňové povinnosti (reverse charge)
- Návrh Komise – definitivní režim pro dodání zboží – one stop shop, změna místa plnění, zrušení osvobození při dodání do jiného členského státu

Daňové úniky - DPH

• **Přijatá plnění**

- uplatnění NO u plnění spotřebovaných soukromě
- plnění od neexistujících/nekontaktních subjektů
- plnění od subjektů, kterým byla v mezidobí zrušena registrace k DPH
- fiktivně přijatá plnění, která se neuskutečnila
- tzv. kolotočové/řetězové obchody
 - = dodávky zboží, které následují za sebou v řetězci, přičemž dochází k umělému navyšování ceny plnění a kde v určitém okamžiku dojde ke krácení daně tak, že daň na vstupu je nárokována, avšak není protistranou přiznána ani zaplácena a příslušný plátce přestává existovat nebo být kontaktní

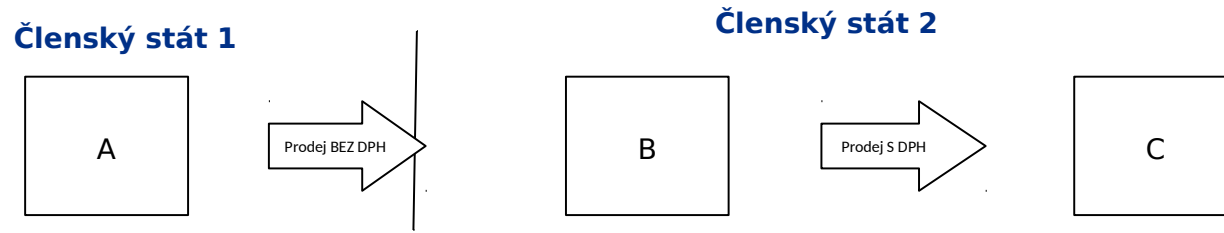
Řetězové dodávky



Zdroj: autor

- **Úniky na DPH mohou mít různou podobu**
 - Nепrokázání dodání do jiného členského státu
 - Chybné stanovení místa plnění
 - Neexistující podstata transakce
 - „Missing trader“

Řetězové dodávky



Zdroj: autor

- **Přeprava zajištěna konečným zákazníkem – subjekt C**
- **Jsou splněny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet DPH ze strany subjektu C?**
- **Přiřazení přepravy**

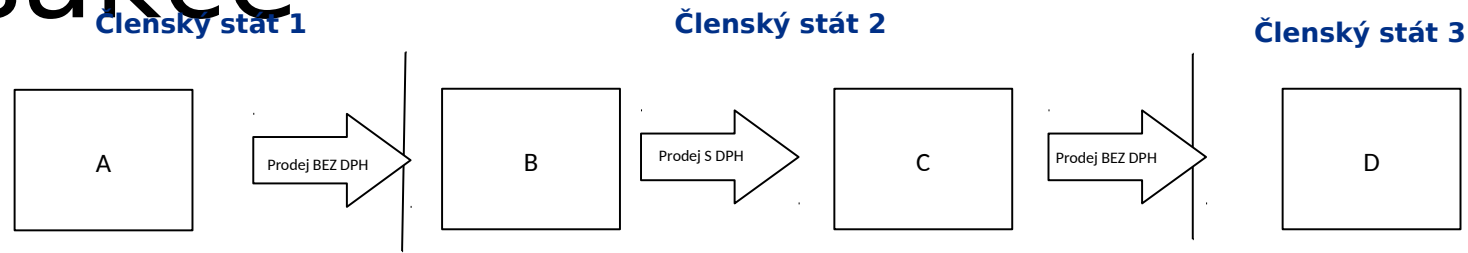
Judikatura ESD při dodání do jiného členského státu

- **EMAG**

- **Euro Tyre Holding BV (C-430/09)**

- Dopravu lze přiřadit pouze jedné transakci v řetězu dodávek
- Pokud je zboží předmětem dvou po sobě následujících dodání mezi různými osobami povinnými k dani, musí být určení plnění, jemuž má být tato přeprava přičtena (prvnímu či druhému dodání), provedeno s ohledem na celkové posouzení všech okolností

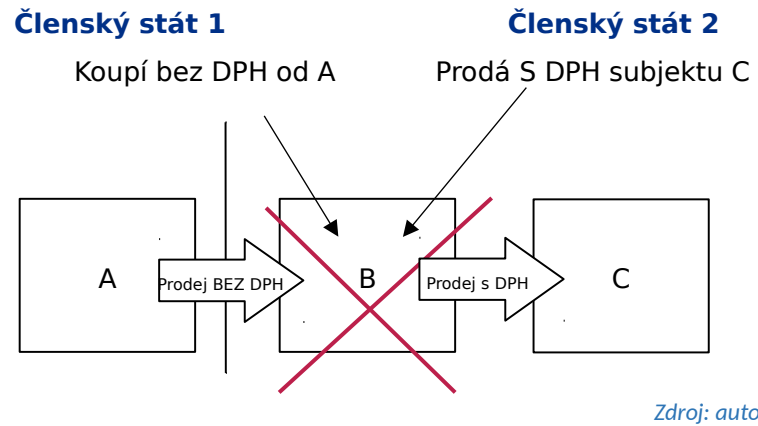
Řetězové dodávky – podstata transakce



Zdroj: autor

- Nárok na odpočet DPH lze uplatnit pouze z dodávky, která je předmětem daně – dodání zboží/poskytnutí služby
- Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník (x převod vlastnického práva)
- Důkazní prostředky – zejména u navazujících dodávek
 - Předmět dodávky
 - Dodavatel

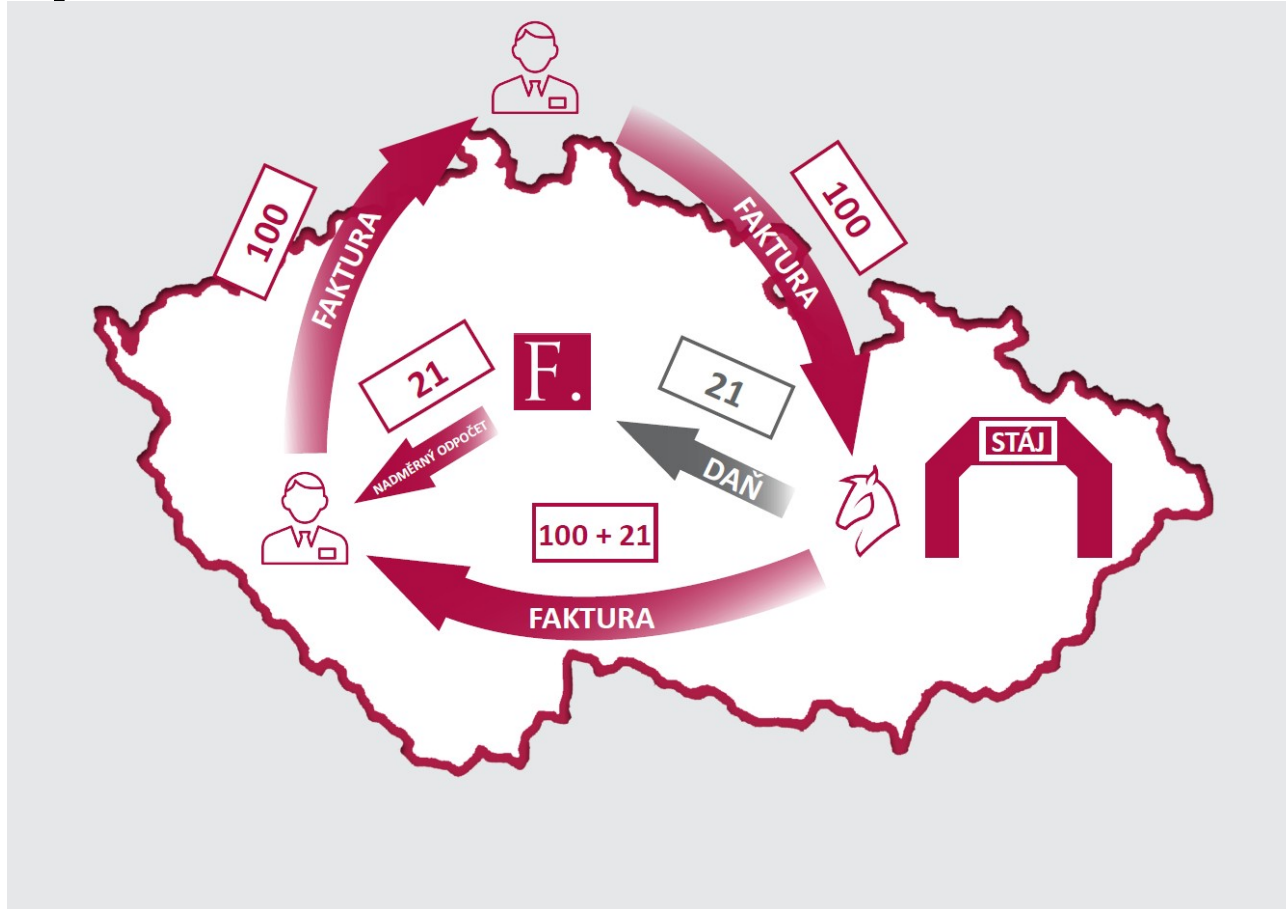
Řetězové dodávky – missing trader



- **Missing trader**

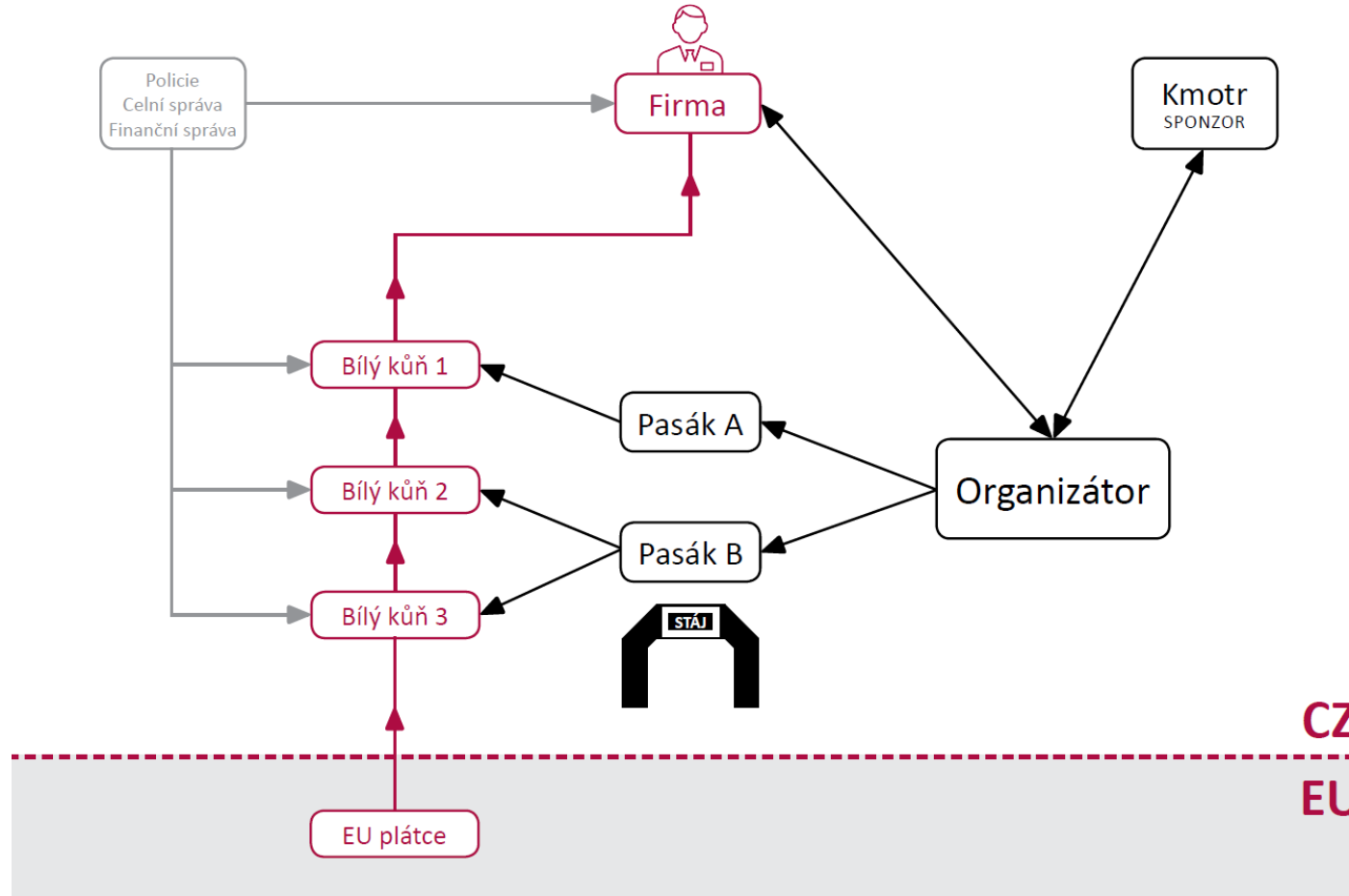
- dodá zboží podléhající DPH
- DPH neodvede finančnímu úřadu
- Má subjekt C nárok na odpočet DPH?

Princip karuselu



Zdroj: Generální finanční ředitelství

Související problémy



Zdroj: Generální finanční ředitelství

Judikatura ESD k „Missing trader“ podvodu (2006)

- **Axel Kittel, Recolta Recycling SPRL (C-439/04, C-440/04) a Optigen Ltd (C-354/03)**

- Nárok na odpočet je základní součástí DPH mechanismu a v zásadě nesmí být omezován
- Nárok příjemce plnění na odpočet není dotčen okolností, že v řetězci dodávek je jiné plnění zasaženo podvodem na DPH, aniž by to příjemce plnění věděl nebo mohl vědět
- Příjemci plnění, který nevěděl ani nemohl vědět o tom, že plnění je součástí podvodu spáchaného prodávajícím, nelze odejmout právo uplatnit odpočet daně

- **Federation of Technological Industries (C-384/04)**

- Je možné, aby byl v určitých případech odběratel odpovědný za odvod této daně spolu s prodejcem na základě výslovné vnitrostátní úpravy
- Taková vnitrostátní úprava musí respektovat obecné právní zásady – zásadu právní jistoty a proporcionality

Judikatura SDEU 2012

• **Mahagében kft (C-80/11) a Péter Dávid (C-142/11)**

- „Je na daňovém orgánu, aby dostatečně právně prokázal objektivní okolnosti umožňující učinit závěr, že osoba povinná k dani věděla nebo musela vědět, že plnění uplatňované k odůvodnění nároku na odpočet bylo součástí podvodu spáchaného dodavatelem či jiným subjektem operujícím v dodavatelském řetězci na vstupu.“
- „Obecně však nemůže daňový orgán vyžadovat, aby osoba povinná k dani, která chce uplatnit nárok na odpočet DPH, ověřovala, zda vystavitel faktury týkající se zboží a služeb, na které je uplatňován tento nárok, je v postavení osoby povinné k dani, zda má k dispozici dotčené zboží a je s to uvedené zboží dodat a že splnil své povinnosti ohledně podání daňového přiznání a úhrady DPH, a tím se ujistila, že nedošlo k nesrovnalostem či podvodu u subjektu na vstupu, a dále aby v tomto ohledu měla k dispozici potřebné doklady.“
- „Kdyby správce daně pod hrozbou, že odmítne přiznat nárok na odpočet, vyžadoval od osob povinných k dani učinit opatření uvedená v bodě 61 tohoto rozsudku, přenesl by v rozporu s uvedenými ustanoveními vlastní kontrolní úkoly na osoby povinné k dani.“

Judikatura NSS

- **E.ON (2 Afs 15/2014-59)**

- Obchodování v období 2008 - 2010

- Subjekt neprokázal, že nevěděl ani nemohl vědět, že jeho dodavatel neodvede DPH

- Dobrou víru vyvracejí samostatné okruhy důkazů

- Tvrzená nízká cena emisních povolenek (o 4 % nižší než na burze) a krátká doba splatnosti
- Tvrzená absence kontrolních mechanismů
- Záznam telefonických hovorů stěžovatelky s jejími dodavateli

- Dle NSS - Rozsudky SDEU z roku 2012 nepředstavují posun v judikatuře

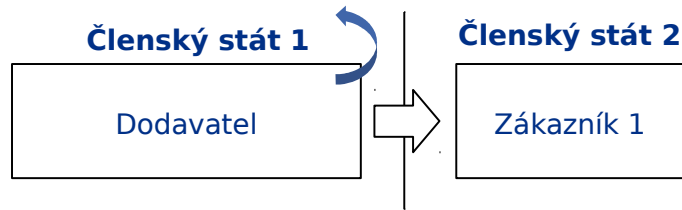
- Všechna období posouzena stejně v rámci jednoho rozhodnutí

Daňové úniky - DPH

- **Uskutečněná plnění**

- Zatajené tržby/„opomenutí“ odvést daň na výstupu
- uplatnění nesprávné sazby DPH
- neodvedení DPH z obchodního majetku při zrušení registrace
- barterové obchody bez dokladů nevykázané v přiznání
- nesplnění podmínek pro osvobozeného dodání zboží do JČS
(přepravní dokumenty, ověření, že je zákazník registrován v JČS k DPH!)
- fingovaný vývoz zboží do třetích zemí, kdy zboží zůstává v ČR

Dodání do jiného členského státu



Zdroj: autor

- **Při dodání zboží do jiného členského státu je zboží osvobozeno od DPH (§ 64 ZDPH)**
- **Důkazní povinnost je na dodavateli**
- **Zákonné důkazní prostředky nepostačující?**

Judikatura při dodání do jiného členského státu (2007)

- **Teleos plc a další společnosti (C-409/04)**

- Dodavatel, který jednal v dobré víře a poskytl důkazy prokazující prima facie jeho nárok na osvobození dodání zboží uvnitř Společenství, nesmí být uložena povinnost doplatit DPH za toto zboží, pokud se tyto důkazy ukáží jako nepravdivé, aniž by byla prokázána účast tohoto dodavatele na podvodu za předpokladu, že dodavatel přijal všechna opatření, která po něm mohou být rozumně požadována, aby zjistil, že dodání uvnitř Společenství nepovede k účasti na takovém podvodu

- **Makro (NSS)**

- Zákonné důkazní prostředky – potvrzení příjemce nepostačující

Daňové úniky - DPH

- **Ostatní oblasti**

- nesplnění registrační povinnosti při překročení obratu
- nesplnění registrační povinnosti z jiného titulu než překročení obratu
- transakce osob z JČS/třetích zemí se zbožím, které se nalézá na území ČR
- nevykazování osvobozených plnění bez NO (zkreslení koeficientu)
- nevykazování plnění v rámci neekonomické činnosti (zkreslení odpočtu)

Daňové úniky - Clo

- **Clo**

- nesprávnosti ve výši celní hodnoty
(podhodnocení při dovozu, nadhodnocení při vývozu)
- nesprávnosti v druhu/původu/zatřídění zboží
(s cílem dosáhnout nižší sazby cla)
- nelegální dovoz elektroniky, textilu, CD/DVD, zbraní, výbušnin, drog, živočichů a rostlin:
porušování autorských a jiných práv

Daňové úniky – Spotřební daně

- **Minerální oleje**

- nelegální dovoz (neodvedeny SD a DPH)
- pořízení z JČS a neodvedení DPH
- nepřiznání DPH při vyskladnění z daňového skladu do volného daňového oběhu
- míchání s látkami, které nejsou předmětem SD

- **Lív**

- nelegální výroba pálením
- nelegální výroba z přípravků, které obsahují denaturační přísady
- padělání kontrolních pásek, nelegální trh s nimi
- úniky z daňových skladů

- **Tabákové výrobky**

- nelegální dovoz, pěstování tabáku a výroba
- padělání tabákových nálepek, nelegální trh s nimi

Možnosti obrany

- **Obecné**

- zvyšování právního povědomí a informovanosti
- vedení příkladem (majetková přiznání pro politiky apod.)

- **Vyplývající z právního a daňového systému, např.:**

- zvýšení kvality daňových (a jiných) zákonů
- jednoduchý a přehledný daňový systém
- jednoznačné vymezení rozsahu pravomocí správce daně
- posílení kontrolní a vyhledávací činnosti správce daně

- **Na straně daňového subjektu jako jedince, např.:**

- „klientský“ přístup pracovníků správce daně – ochota pomoci, poradit
- nástroje, které mohou daňovému subjektu pomoci (posečkání daně, povolení splátek, apod.)

Nástroje k omezení daňových úniků

- DPH

• Obecně

- zadržení nadměrných odpočtů, buď započteny na daňovou povinnost následujícího období anebo vráceny po provedení daňové kontroly
- povolení nároku na odpočet až poté, co byla daň na výstupu odvedena dodavatelem
- zrychlení výměny informací mezi daňovými správami jednotlivých států EU

• Konkrétně v ZDPH

- Kontrolní hlášení
- Souhrnné hlášení
- rozšíření principu reverse-charge i na některá lokální plnění
- změna periodicity podávání souhrnných hlášení + podání v elektronické formě
- ručení za nezaplacenou daň (§ 109 ZDPH)
- zvláštní způsob zajištění daně
- nespolehlivý plátce
- zrušení registrace z moci úřední

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

Elektronická evidence tržeb

- Systém umožňuje evidenci hotovostních a karetních a obdobných tržeb podnikatelů
- Efektivnější cílení kontrol finančními a celními úřady
- Rozpoznání případného podvodného jednání podnikatele (např. vyhýbání se povinnosti být plátcem DPH)

Fáze EET

- 1. fáze

- 1. prosince 2016 - ubytovací a stravovací služby (NACE kód 55 a 56)

- 2. fáze

- 1. března 2017 - maloobchod a velkoobchod (NACE kód 45.1, 45.3, 45.4, pokud jde o obchod, kódy 46 a 47)

- 3. fáze a 4. fáze - pozastaveny

Koho se EET týká?

- Subjektem evidence tržeb je poplatník daně z příjmu fyzických či právnických osob (nikoli DPH skupina, nikoli příjmy z pronájmu, které se zdaňují dle ZDP v § 9, ani na příjmy dle § 10).

EET - Evidovaná tržba

- Evidovaná tržba musí splňovat formální požadavky a zakládá rozhodný příjem
 - Formální náležitosti
 - Úhrada v hotovosti, platební kartou, šekem, směnkou či v obdobné formě
 - Zakládá rozhodný příjem
 - příjem z podnikání s určitými výjimkami
- Evidovanou tržbou je i platba, která splňuje formální náležitosti a jde o:
 - platbu určenou k následnému čerpání nebo zúčtování
 - následné čerpání nebo zúčtování
 - v tomto případě (elektronické peněženky, poukázky) se evidují obě dvě tyto transakce

EET - Tržby vyňaté z EET

- Poplatníci se zvláštním veřejnoprávním statusem (stát, ČNB, držitel poštovní licence,...)
- Již existující mechanismy dostačující pro transparentní kontrolu správce daně (banky, pojišťovny, fondy, spořitelny, úvěrní družstva,...)
- Povaha poskytovaných služeb (poštovní služby, pracovněprávní vztah, prodej přes automat,...)

EET - Jak se eviduje?

- Evidence tržeb běžným způsobem „on-line“
 - Zaslání datové zprávy o evidované tržbě nejpozději v okamžiku uskutečnění evidované tržby
 - Vystavení účtenky s fiskálním identifikačním kódem
- Zjednodušený režim
 - Zjednodušenému režimu mohou podléhat tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob + tržby, jejichž evidování běžným způsobem by zásadně ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti, ze které tyto tržby plynou
 - Zaslání datové zprávy správci daně nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby
 - Vystavení účtenky bez fiskálního identifikačního kódu, je nutné uvést podpisový kód poplatníka

Nástroje k omezení daňových úniků - SD

- sjednocení sazeb, zavedení barvení a značkování některých MO
- zavedení tabákových nálepek a kontrolních pásek na lihoviny
- zákaz prodeje alkoholu a tabákových výrobků na tržištích
- denaturace lihu používaného pro jiné než potravinářské účely
- elektronický systém pro přepravu a sledování vybraných výrobků **Excise Movement and Control System - „EMCS“**
 - nahrazení původních papírových průvodních dokladů při dopravě vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození elektronickými
 - zabezpečení lepší kontroly a řízení přepravy zboží v režimu podmíněného osvobození od SD uvnitř EU

Obranné legislativní mechanismy

- **Teorie tzv. zastřených právních úkonů**

- pokud účastníci naoko předstírají určitý smluvní vztah, a zakrývají tím existenci jiného smluvního vztahu, je třeba přihlížet pouze ke zakrývanému smluvnímu vztahu.
- zákonný podklad v zásadě obsahu před formou (§ 8/3 DŘ)

- **Teorie zneužití práva**

- nepsaný obecný princip, bez zákonného podkladu
- situace, kdy někdo vykoná své právo způsobem, který vede k neodůvodněné újmě někoho jiného nebo společnosti
- judikováno NSS - např. rozsudky 1 Afs 11/2010 a 1 Afs 107/2004

Výběr subjektů ke kontrole

- **Využití informačních systémů ADIS a IDEA**

—vyhodnocení údajů na základě předem nastavených kritérií, např.:

- významnost transakcí
- rizikovost předmětu činnosti
- výsledky vyhledávací činnosti správce daně a křížových kontrol
- kontrola na údaje vykazované v hlášení Intrastat, v souhrnném hlášení
- spolupráce s celními orgány
- porovnání celkové DPH odvedené na výstupu s celkovými výnosy

- **Obecné závěry**

—roste odborná náročnost kontrol, častěji kontroly s mezinárodním prvkem

—stále častěji kladen důraz na nejnovější judikaturu

—správci daně sledují posun ve vývoji legislativy, vyjádření zástupců MFČR i vývoj v EU

Clo a celní režimy

Spotřeba II.

Nový celní kodex

- ✓ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie
- ✓ PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie
- ✓ Prováděcí rozhodnutí Komise ze dne 29. dubna 2014, kterým se zavádí pracovní program pro celní kodex Unie

Clo

- Funkce cla (fiskální, ochranná, obchodně-politická)
- V existujících právních předpisech není nikde definice cla uvedena
- Ottův obchodní slovník: veřejná dávka placená za zboží, jež přechází hranice
- Celní území ČR, celní území EU

Druhy cla

- Dle směru zboží (dovozní, vývozní)
- Dle účelu (preferenční, vyrovnávací)
- Dle sazeb (valorická, specifická, kombinovaná)
- Dle způsobu stanovení (autonomní, smluvní)
- Dle ochranného účinku (antidumpingová, dodatečná)

Klasifikace zboží pro celní účely

- Kombinovaná nomenklatura (KN)
 - = mezinárodní systém označování a třídění zboží pro celní účely (používá jej ca 150 zemí)
- Označení zboží dle KN (21 tříd, 97 kapitol)
 - Číselným osmimístným kódem
 - Popisem zboží
- Změny KN vždy od nového roku – v rámci Společného celního sazebníku
- Pravidla pro zařazování, Závazná informace o sazebním zařazení zboží

Kombinovaná nomenklatura - příklad

- 0700000000 JEDLÁ ZELENINA A NĚKTERÉ KOŘENY A HLÍZY
- 0701000000 Brambory, čerstvé nebo chlazené
- 0702000000 Rajčata, čerstvá nebo chlazená
- 0703000000 Cibule, šalotka, česnek, pór a jiná cibulová zelenina, čerstvá nebo chlazená
- 0704000000 Zelí, květák, kapusta kadeřavá, kedluben a podobné jedlé rostliny rodu Brassica, čerstvé nebo chlazené
- 0705000000 Hlávkový salát (*Lactuca sativa*) a čekanka (*Cichorium spp.*), čerstvé nebo chlazené 0706000000

Společný celní sazebník (= celní sazebník Společenství)

- Vydáván každoročně jako právní předpis – Nařízení Komise
- Obsahuje
 - Kód KN
 - Popis zboží
 - Sazba cla (smluvní, preferenční)
 - Přílohy (např. kvóty)
- TARIC (celní sazebník v elektronické podobě)
 - rychlý informační systém pro dovozce
- <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>
- http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=cs

Práce s TARICem

- Zadat kód KN
- Vybrat zemi původu zboží
- Zvolením příkazu „Celní sazby“ získat přehled o celních sazbách
- Zvolením příkazu „Zákazy“ získat informace o omezeních, zákazech, licencích včetně názvů předpisů, které je stanovují

- Vyhledat příslušné předpisy a ověřit si

Celní hodnota (CH)

- Cena skutečně placená kupujícím za dovážené zboží
- Vedlejší výdaje zahrnované do CH
 - Provize a odměny za zprostředkování
 - Cena nádob a obalů
 - Poplatky a příplatky (např. formy, technika, vývoj,...)
 - Úhrada ceny licence
 - Náklady na dopravu a pojištění (na místo, kde zboží vstupuje na celní území EU)

Metody stanovení celní hodnoty

- Kupní cena dováženého zboží
- Kupní cena stejného zboží
- Kupní cena podobného zboží
- Metoda jednotkové ceny
- Metoda založená na vypočítané hodnotě

Celní původ zboží

- Země původu zboží
 - Je předpokladem pro výběr správné celní sazby (celního zvýhodnění neboli celní preference)
 - Nutné prokázání původu zboží
- Pravidla původu zboží
 - Zabývají se určením původu zboží nebo jeho prokázání
 - Jsou stanovena mezinárodními dohodami (dvou- či vícestrannými)
- Původ zboží x status zboží

Určení původu zboží

- = určení, ve které zemi bylo zboží vyrobeno či získáno
- Pravidla se liší pro jednotlivé druhy zboží
 - Mít správný kód kombinované nomenklatury zboží
 - Podívat se do správné mezinárodní dohody
- Příklad kritérií pro získání původu zboží
 - Hodnota nepůvodních materiálů nepřesahuje 40% ceny výrobku
 - Všechny materiály jsou zařazeny v kódu KN jiném než výrobek
- Nedostatečné zpracování zboží
 - Např. pouhá montáž, mísení, natírání, čištění...

Prokazování původu zboží

- Nejčastěji používaným důkazem původu zboží
 - Osvědčení EUR.1
 - Standardizovaný formulář
- V ČR vydávají EUR.1 příslušné celní úřady na žádost vývozce pro každou zásilku
- Prohlášení na faktuře
 - Takto může deklarovat původ zboží tzv. schválený vývozce
 - Od roku 2017 bude schválený vývozce registrován v databázi REX a bude používat deklaraci původu.
 - Nutno získat povolení od celních orgánů

Celní dluh

- Celní dluh
 - Clo, spotřební daň, DPH
- Vznik celního dluhu (při dovozu):
 - Propuštěním zboží do volného oběhu
 - Propuštěním zboží do režimu dočasného použití
 - Nedovoleným dovozem zboží

Celní režimy

- Volný oběh
- Vývoz
- Zvláštní režimy
 - Tranzit (vnější a vnitřní)
 - Uskladnění
 - uskladnění v celním skladu a svobodná pásma;
 - Zvláštní účel
 - dočasné použití a konečné užití;
 - Zušlechtění
 - aktivní a pasivní zušlechťovací styk.

Volný oběh

- Nejčastěji užívaný dovozní režim
- Jeho účelem je dovoz zboží do tuzemska k trvalému použití či spotřebě
- Propuštěním do volného oběhu
 - vzniká celní dluh (tj. je vybráno cla a poplatky)
 - dojde k uplatnění obchodně politických opatření (licencí, kvót)
 - zboží získá statut Společenství (nemá však vliv na jeho původ)

Dočasné použití

- Využití
 - při dočasném dovozu zboží do ČR a jeho zpětném vývozu (např. leasing, zapůjčení věci)
- Clo se počítá jen poměrně (3%) za každý započatý měsíc
- DPH se počítá ze 100% (jako volný oběh)
- Podmínky pro využití režimu
 - Zboží je stále ve vlastnictví zahraniční osoby
 - Zboží bude v tuzemsku max. 24 měsíců (lze prodloužit na 36 měsíců)

Konečné užití

- Zboží je propuštěno za účelem konkrétního užití

 - S nižší sazbou

 - Osvobozeně

- Celní orgány stanoví podmínky

- Mohou vykonávat dohled až dva roky

 - Pokud je možné opakované použití zboží

Aktivní zušlechťovací styk

- Využití:

- při dovozu zboží z mimo-EU do ČR za účelem jeho zušlechtění v tuzemsku a jeho následného vývozu z EU
- zboží na opravy, zpracování, montáž, kompletaci, sestavení....

- Dovezené zboží nepodléhá clu a DPH

Vývoz

- Účelem je vývoz zboží z EU do třetí země k trvalému použití či spotřebě ve třetí zemi
- Výstupem z EU
 - Nevzniká povinnost platit clo (vývozní clo není v EU v současné době aplikováno)
 - Je zboží osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet
 - Zboží ztrácí statut Společenství (nemá však vliv na jeho původ)

Pasívní zušlechťovací styk

● Využití:

- při dočasném vývozu zboží ČR (EU) do třetí země za účelem jeho zušlechtění ve třetí zemi a jeho následného dovozu do ČR (EU)
- zboží na opravy, zpracování, montáž, kompletaci, sestavení...

● Dočasný vývoz

- Nepodléhá cla a je osvobozen od DPH

● Zpětný dovoz

- základem pro výpočet cla a DPH jsou pouze náklady na zušlechtění, tj. nikoliv celková hodnota zušlechtěných výrobků
- u bezúplatných garančních oprav je základ pro výpočet cla a DPH nulový

Tranzitní celní režim

● Využití:

- Pro přepravu zboží od jednoho celního úřadu k druhému

● Zboží v transitu

- Nepodléhá dovoznímu clu ani DPH

● Různé druhy

- Vnitřní – zboží se statusem EU se převáží mezi dvěma státy EU přes území mimo EU
- Vnější – zboží se statusem mimo EU se převáží mezi dvěma státy EU

Skladování zboží v celním skladu I.

● Celní sklad

- Jakékoliv místo schválené celními orgány, které je pod jejich dohledem a kde je zboží skladováno za předem stanovených podmínek

● Propuštěním do režimu uskladňování v CS

- Nevzniká celní dluh (tj. nevzniká platba cla ani DPH)

● Lhůta pro skladování v CS

- Obecně není omezena (může však omezit celní úřad)

● Operace povolené v CS

- Pouze skladování a jednoduchá manipulace

Skladování zboží v celním skladu II.

● Skladovatel

- Osoba oprávněná provozovat celní sklad na základě povolení CÚ

● Ukladatel

- Osoba uskladňující zboží v CS (většinou vlastník, ale není podmínkou)
- Skladovatel může být zároveň i ukladatelem

● Prodej zboží v CS

- Je možný
- Podléhá DPH (jako tuzemské zdanitelné plnění)

Skladování zboží v celním skladu III.

● Využití režimu

- možné v souvislosti s vývozem i dovozem zboží (v CS je možné skladovat domácí i zahraniční zboží)
- Prakticky se však většinou využívá jen při dovozech
 - Při nejistých dovozech do ČR (nemám ještě kupce pro všechno zboží)
 - Pokud je část zboží určena na trh mimo EU
 - Pokud nejsou vyřízeny dovozní licence či jiná povolení
 - Pro oddálení platby dovozního cla (cash-flow)

Svobodná pásma (free-zones) I.

- Svobodné pásmo

- Část celního území EU (tuzemska) oddělená od ostatního území EU (tuzemska)
- Z pohledu DPH se jedná o část tuzemska

- Operace povolené ve svobodném pásmu

- Skladování a jednoduchá manipulace
- Obchodní činnost
- Výrobní činnost

Svobodná pásma (free-zony) II.

- Povolení k provozování pásma uděluje GŘC
 - V ČR je v současnosti desítky svobodných pásem (další nejsou povolovány)
- Lhůta pro pobyt zboží v pásmu
 - Není omezena
- Prodej zboží v pásmu
 - Je možný
 - Je předmětem DPH

Svobodná pásma (free-zony) III.

● Využití

- možné v souvislosti s vývozem i dovozem zboží (v pásmu je možné skladovat domácí i zahraniční zboží)
- Podobné jako u celního skladu plus navíc možnost výrobních operací
 - Dovoz surovin ke zušlechtění a následný vývoz do 3. země (jako AZS)
 - Dovoz zboží ke kompletaci s tuzemským a následný vývoz do 3. země

Osvobození od cla

- Osvobození od cla x nulová celní sazba

- Příklady osvobození

- Osobní majetek fyzických osob při přestěhování ze třetí země

- Zásilky nepatrné hodnoty

- Přemístění podniku ze třetí země při ukončení činnosti

- Zboží vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy

- Přístroje k lékařskému výzkumu

- Zboží k podpoře obchodní činnosti

- Osvobození od cla ve vazbě na osvobození od dovozní DPH

Doplňující materiál k přednáškám

Zdanění spotřeby II.

1VF425

Osoby povinné k dani

Povinnosti během podnikání

Zahájení činnosti - shrnutí

- Registrace k DPH
 - Termín
 - Povinné registrační údaje
 - Nárok na odpočet u majetku (ne starší než 12 měsíců)
- Status plátce – ze zákona
 - I při nesplnění registrační povinnosti
 - Možnost doměření daně (úrok z prodlení dle DŘ)
 - Sankce za nepodání přiznání (pokuta dle DŘ)

Průběh činnosti - shrnutí

- Daňové přiznání (§§ 101, 101a ZDPH)
 - Měsíčně (čtvrtletně - jen s obratem do 10 mil, až od třetího roku, atd.)
 - Pouze elektronicky
 - Podávají plátcí a IOD
 - Osoby neusazené a IOD nemusí podávat nulové přiznání
- Souhrnné hlášení (§102 ZDPH) a kontrolní hlášení (101c až 101i)
- Intrastat
- Vedení evidence (§100 a 100a ZDPH)
 - Mimo jiné: DIČ dodavatelů, obchodní majetek, pořízené zboží a zasílané zboží podle zemí
- Placení daně (§§149 až 160 DŘ)
- Vrácení nadměrného odpočtu (§105 ZDPH)
 - Do 30 dnů od vyměření

Ukončení činnosti

- Ukončení činnosti fyzické osoby
- Zrušení společnosti
 - **S likvidací**
 - Ukončení činnosti
 - Zrušení registrace k DPH
 - Úprava nároku na odpočet u majetku
 - **Bez likvidace**
 - Přeměny
 - Plátcem se stane nástupnická společnost nabývající majetek během přeměny od zanikající korporace, která byla plátcem
 - Ode dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku

Zrušení společnosti s likvidací

- Snížení uplatněného nároku na odpočet u:
 - majetku, který je ke dni zrušení registrace obchodním majetkem plátce a
 - u kterého byl uplatněn nárok na odpočet daně nebo jeho část
- Kdy?
 - za poslední zdaňovací období registrace
- Kolik?
 - ve výši uplatněného odpočtu u
 - nedokončeného majetku,
 - úplat za zdanitelná plnění, která se do dne předcházejícího dni zrušení registrace neuskutečnila
 - zásob
 - drobného hmotného majetku
 - poměrně u dlouhodobého majetku
 - přiměřeně se použije § 78d/2 ZDPH
 - x/5 DPH uplatněné na vstupu při pořízení (x/10 u nemovitých věcí)
 - Podle toho kolik let ještě zbývá do konce lhůty pro sledování užití majetku

Zrušení společnosti bez likvidace

- Přeměny obchodních korporací (fúze, rozdělení, převod jmění na společníka, změna právní formy)
- Převod jmění není předmětem daně
 - Zanikající společnost (předchůdce) neodvádí DPH na výstupu
- Nástupnická společnost se musí povinně registrovat k DPH
 - Podá do 15 dnů po zápisu fúze do obch. rejstříku přihlášku k registraci
- Zanikající společnost nemusí snižovat odpočet u obchodního majetku při zrušení registrace (§79c ZDPH)
 - Poslední daňové přiznání za ni podává nástupnická společnost
- Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku z důvodu změny užívání (78c ZDPH)
 - Lhůta sledování se nepřerušuje
 - V roce fúze provedou úpravu související s daným rokem poměrně předchůdce i nástupce (viz KV Některé otázky aplikace 78c ZDPH)

Předmět daně

Zvláštní případy

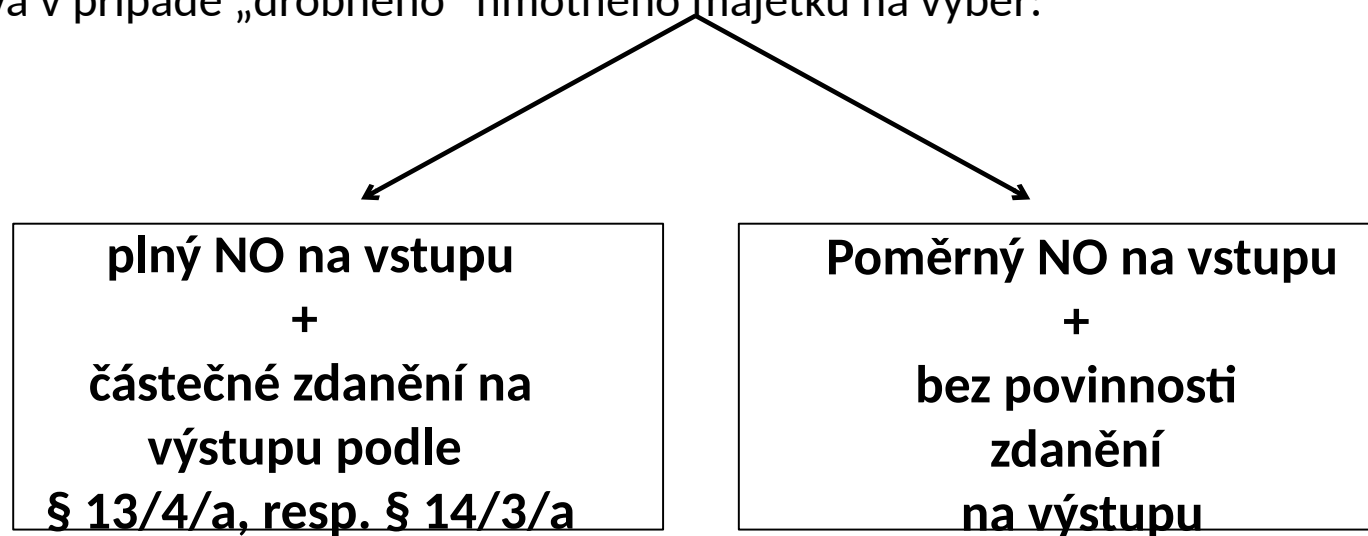
Bezúplatná plnění – užitečné pojmy

- Obchodní majetek (§ 4/4/c ZDPH) - OM
 - souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen OPD k uskutečňování ekonomických činností
- Dlouhodobý majetek (§ 4/4/d ZDPH) - DM
 - obchodní majetek, který je
 - hmotným majetkem ve smyslu ZDP
 - odpisovaným nehmotným majetkem ve smyslu ZDP
 - pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem ve smyslu ZÚ (tj. např. ne u developerů, kteří o pozemcích účtují jako o zásobách)
 - technickým zhodnocením podle ZDP
- Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (§ 4/4/e ZDPH)
 - dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil
 - Vytvořené nebo subdodavatelsky pořízené TZ ve smyslu ZDP je považováno za samostatný dlouhodobý majetek

Bezúplatná plnění – zboží

- Trvalé použití OM (tedy přenechání)

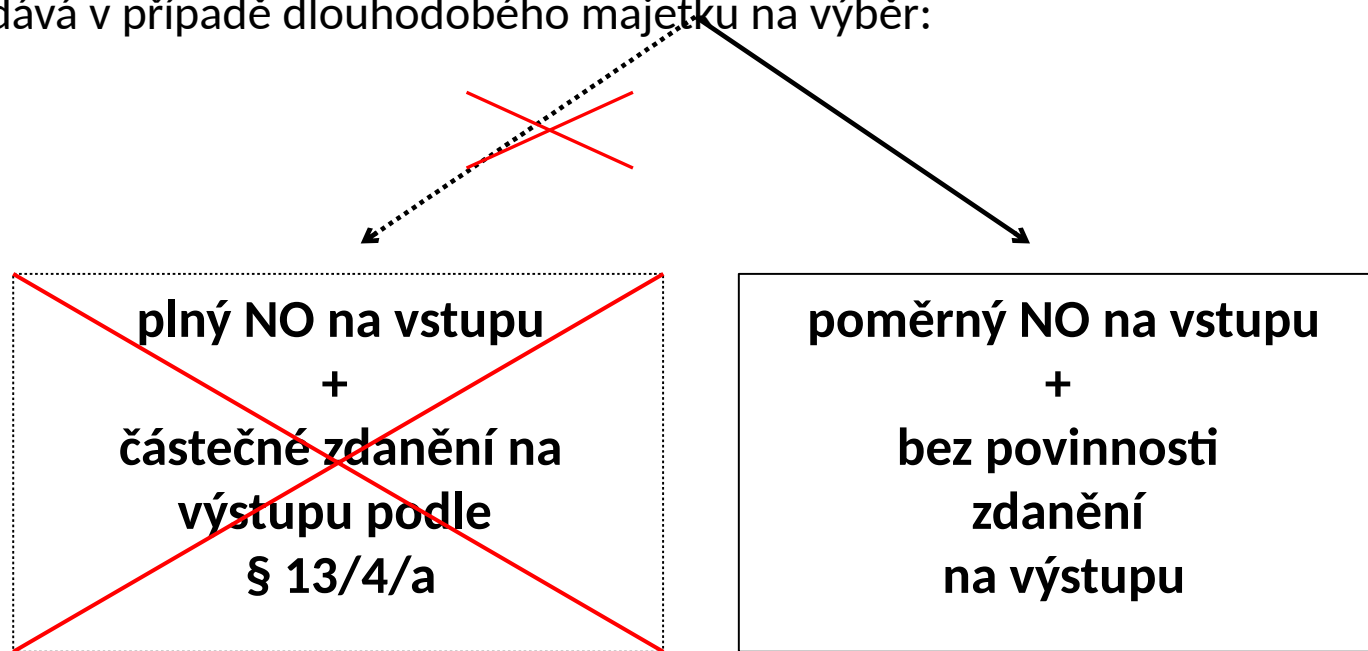
→ZDPH dává v případě „drobného“ hmotného majetku na výběr:



Bezúplatná plnění – zboží

- Trvalé použití dlouhodobého majetku (DM)

→ ZDPH nedává v případě dlouhodobého majetku na výběr:



Zdroj: autor

Vypořádací podíl a podíl na likvidačním zůstatku

- Předmětem daně je také:
 - Vydání vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžitě podobě
 - V hmotném majetku nebo nehmotném majetku
- Pokud byl u tohoto majetku (alespoň částečně) uplatněn NO
- Výplata v penězích není předmětem DPH

Bezúplatná plnění – daňový doklad

- Doklad o použití (§ 32 ZDPH)
 - speciální typ daňového dokladu pro některá plnění bez úplaty
 - jinak běžný daňový doklad
 - standardní náležitosti dle § 29 ZDPH
 - místo rozsahu a předmětu plnění se uvede sdělení o účelu použití

Základ daně, sazby a opravy

Zvláštní případy určení základu daně, Špatné pohledávky

Základ daně – mix plnění

- Mix plnění (§ 36/7 ZDPH)
 - různé sazby daně u plnění v rámci jednoho dodání, kdy cena je stanovena za celek
 - musí se však jednat o samostatná plnění (tj. ne hlavní a vedlejší plnění)
 - příklady: prodej skladu včetně zásob,
- stanovení základu daně za jednotlivá plnění poměrně
 - podle cen dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku („ZOM“)

$$\text{cena plnění} = \frac{\text{cena daného plnění dle ZOM}}{\text{cena všech plnění dle ZOM}} \quad * \text{ kupní cena,}$$

obvykle považována za cenu včetně DPH (pokud jde o zdanitelné plnění)

Základ daně - mince a vratné obaly

- Dodání platných mincí pro sběratelské účely (§ 36/9 ZDPH)
 - prodejní cena > nominální hodnota: ZD = rozdíl PC-NH
 - prodejní cena < nominální hodnota: ZD = 0
- Dodání vratných obalů plátcem, který je uvádí na trh (§36/10 ZDPH)
 - palety, přepravky, lahve apod.
 - stav vydaných vs. vrácených obalů ke konci účetního období, resp. kalendářního roku, vynásobený cenou obalu, interní doklad (ne faktura):
 - vydáno > vráceno: odvod DPH, nákladem plátce
 - vydáno < vráceno: nárok na odpočet, výnosem plátce

Základ daně - dovoz

- Základ daně při dovozu (§ 38 ZDPH)
 - dán součtem
 - základu pro vyměření cla (tzv. celní hodnota)
 - měl by být stanoven v souladu s celním kodexem
 - vedlejších nákladů do prvního místa určení pokud nejsou zahrnuty v celní hodnotě
 - balení, přeprava zboží, manipulaci s ním, pojištění zboží a provize
 - spotřební daně
 - pokud v okamžiku propuštění zboží do celního režimu volný oběh není uvedeno do režimu podmíněného osvobození od SD
- První místo určení
 - místo uvedené v přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího členského státu
 - pokud není první místo určení uvedeno na přepravním dokladu, považuje se za první místo určení místo prvního přeložení dováženého zboží v dovážejícím členském státě

Základ daně – zahrnutí SD

- Základ daně DPH vs. spotřební daně (§ 41 ZDPH)
 - **základ DPH bez zahrnutí SD:**
 - Dovoz s následným propuštěním do režimu podmíněného osvobození
 - Pořízení z jiného členského státu do režimu podmíněného osvobození
 - Prodej v režimu podmíněného osvobození
 - **základ DPH zahrnuje SD:**
 - Vybrané výrobky jsou dodáním uvedeny do volného daňového oběhu (a nejsou od SD osvobozeny)

Základ daně - přepočet kurzu

- **Lokální a intrakomunitární plnění (§4/5 ZDPH)**
 - účetní jednotky:
 - pevný kurz stanovený účetní jednotkou v souladu se ZoÚ (kurz ČNB k určitému dni)
 - také kurs ECB
 - neúčetní jednotky:
 - denní kurz vyhlášený ČNB a platný ke dni vzniku povinnosti přiznat daň/ osvobození od daně
- **Dovoz zboží (§ 38 (4) ZDPH)**
 - účetní i neúčetní jednotky :
 - kurz dle celních předpisů
 - Dovoz zboží cestujícími v letecké dopravě (§ 71b/6 ZDPH)
 - kurz platný první pracovní den měsíce října roku předcházejícího dovozu zboží zveřejněný v Úředním věstníku Evropské unie

Základ daně - zvláštní režimy

- Základ daně u zvláštních režimů (§ 89 a § 90 ZDPH)
 - cestovní služba - § 89
 - „použité“ zboží, sběratelské předměty, starožitnosti - § 90
 - Zboží vhodné k dalšímu použití v nezměněném stavu
 - Dále příloha 4 k ZDPH
- základ daně stanoven na úrovni přírážky snížené o DPH, tj. (prodejní cena – pořizovací cena vstupů)
- pokud přírážka ve výši 0, resp. záporná, základ daně roven nule
- plátce nesmí samostatně uvést na daňovém dokladu daň týkající se přírážky

Oprava ZD – špatné pohledávky

- Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 Novela ZDPH)
- **Oprava daně na výstupu z hodnoty pohledávky, která vznikla v období končícím 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku**
- **Podmínky:**
 - dlužník v insolvenčním řízení
 - insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku,
 - včasné přihlášení pohledávky věřitelem, řádné uznání soudem
 - věřitel a dlužník nejsou spřízněnými osobami
 - věřitel doručil dlužníkovi daňový doklad podle § 46/1 ZDPH

Oprava ZD – špatné pohledávky

- opravu možné provést **jen ve lhůtě do 3 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění
- opravu **nelze provést**, pokud dlužník přestal být plátcem
- **věřitel**, který provedl opravu, **povinen předložit jako přílohu** k DPH přiznání
 - kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých provedl opravu výše daně v tomto daňovém přiznání, a
 - výpis z evidence oprav pro daňové účely provedených v tomto daňovém přiznání – *je od 2016 obsažen v kontrolním hlášení*
- **dlužník** povinen snížit svoji daň na vstupu **o částku daně opravenou věřitelem** (ve zdaňovacím období, v němž byly splněny podmínky pro opravu)

Oprava ZD – špatné pohledávky

- Pokud pohledávka pro provedení opravy následně **plně či částečně uspokojena**:
 - **věřitel** povinen přiznat a zaplatit DPH z přijaté úplaty
 - ke dni, v němž k uspokojení pohledávky došlo
 - povinnost doručit dlužníkovi daňový doklad podle § 46/2 ZDPH
 - **dlužník** oprávněn uplatnit odpočet daně zaplacené věřitelem
 - nejdříve ve zdaňovacím období, v němž mu byl doručen doklad
- Další úprava pro případ postoupení pohledávky věřitelem, zrušení jeho registrace, zánik věřitele s právním nástupcem
- Opravy výše daně se považují za samostatná zdanitelná plnění
 - uskutečněná nejpozději k poslednímu dni zdaňovacího období, ve kterém byl opravný daňový doklad podle § 46 doručen dlužníkovi
 - uplatní se sazba daně a MK platné ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění

Daňové aspekty majetkových vztahů při podnikání

Společnost (sdružení), podílové spoluvlastnictví, společné vlastnictví
manželů

Společnost

- Společnost (§ 2716 a násl. NOZ)
 - Společnost není právnickou osobou
 - závazky vůči třetím osobám nesou účastníci společně a nerozdílně
 - účastník může ze sdružení vystoupit
 - z vážných důvodů lze účastníka ze sdružení vyloučit
 - společníkovi, jehož členství zaniklo, má právo, aby mu bylo vyúčtováno a vydáno vše, co mu ke dni zániku členství náleží. Podíl na majetku nabytém za trvání společnosti se mu vyplatí v penězích.
 - při zániku společnosti, se společníkům vydá, co je jejich vlastnictvím a společný majetek se rozdělí podle ustanovení o vypořádání spoluvlastnictví.

Společnost a DPH

- **Nový režim DPH**
 - Od 1.4. 2017 nejsou v zákoně žádná speciální ustanovení o společnosti
 - Uplatní se u ní **standardní režim**
- V praxi se bude zřejmě využívat komisionářské smlouvy
 - Hlavní společník bude jednat s klienty společnosti
 - svým jménem
 - na účet svůj i ostatních společníků
 - Transakce vůči zákazníkům a mezi společníky navzájem
 - DPH režim pro komisionářské smlouvy
 - Fiktivní plnění mezi komisionářem a komitentem je předmětem DPH
- **Starý režim DPH (platný do 31.3. 2017)**
 - Obsahoval zvláštní pravidla pro společnost (viz další slidy)
 - Bude jej možné podle přechodných ustanovení uplatňovat i nadále
 - Pouze u společností vzniklých do 31.3. 2017

Registrace společnosti k DPH (starý režim)

- **Dosažení obratu účastníka**

- posuzuje se obrat ze samostatné činnosti mimo sdružení v součtu s obratem společnosti za všechny účastníky, jinak standardní pravidla

- **Registrace ostatních účastníků na základě registrace prvního účastníka**

- automaticky se plátcem stávají i ostatní účastníci, a to dnem registrace prvního účastníka; přihláška k registraci do 15 dnů ode dne, kdy se účastník dozvěděl o registraci prvního účastníka

- **Vstup do společnosti, kde účastníci jsou plátcí**

- buď všichni v rámci sdružení neplátcí nebo všichni plátcí; nový účastník se stává plátcem dnem uzavření smlouvy o sdružení, přihláška k registraci do 15 dnů ode uzavření smlouvy

Vnesení majetku do společnosti (starý režim)

- Není zdanitelné plnění

Transakce společnosti (starý režim)

- Transakce společnosti
- **1. možnost**
 - Určený společník ve svém DPH priznání uvádí daňovou povinnost za svou činnost i činnost společnosti
 - Ostatní společníci společnosti ve svých priznáních uvádí pouze plnění z individuálních činností
 - Daňové doklady na plnění uskutečněná společností vůči třetím osobám vystavuje určený společník
 - Daňové doklady na přijatá plnění od třetích osob
 - Jsou vystavovány na určeného společníka a nárok na odpočet uplatňuje určený společník
 - Platby mezi společníky nepodléhají dani (jde o rozdělení výnosů společnosti)
- **2. možnost**
 - Daňové doklady na plnění uskutečněná společností vůči třetím osobám vystavuje určený společník
 - Daňové doklady na přijatá plnění od třetích osob
 - Jsou vystaveny na určeného společníka i na ostatní společníky
 - Ostatní společníci uplatní nárok na odpočet
 - Zároveň musí přefakturovat tyto náklady s daní na určeného společníka

Vypořádání majetku společnosti (starý režim)

- **Zdanitelným plněním není**

- vrácení vneseného majetku
- vypořádání mezi účastníky peněžní formou
- získání podílu na majetku vytvořeném činností společnosti, který na účastníka připadá podle smlouvy

- **Zdanitelným plněním je**

- bezúplatné přenechání věcí vnesených ostatním účastníkům
- bezúplatné přenechání podílu na majetku vytvořeném činností společnosti, který na účastníka nepřipadá podle smlouvy

Podílové spoluvlastnictví a DPH

- Podílové spoluvlastnictví (§ 1115 NOZ)
 - podíl vyjadřuje míru, jakou se spoluvlastníci podílejí na právech a povinnostech vyplývajících ze spoluvlastnictví ke společné věci
 - má se za to, že podíly všech spoluvlastníků jsou stejné
 - právních úkonů týkajících se společné věci jsou oprávněni a povinni všichni spoluvlastníci společně a nerozdílně
 - o hospodaření se společnou věcí rozhodují spoluvlastníci většinou počítanou podle velikosti podílů, případně na návrh společníků rozhoduje soud

Podílové spoluvlastnictví a DPH

- Podílové spoluvlastnictví
 - ZDPH explicitně neřeší
 - problém by mohl nastat, pokud v podílovém spoluvlastnictví plátce a neplátce → uplatnění DPH v poměrné výši odpovídající podílu plátce
 - z registrace k DPH ani DPH přiznání nebude podílové spoluvlastnictví patrné (podává plátce za sebe a zahrne do něj jen své podíly a plnění mimo podílové spoluvlastnictví)

Společné jmění manželů a DPH

- Společné jmění manželů (§ 708 NOZ) tvoří
 - a) majetek nabytý některým z manželů nebo jimi oběma společně za trvání manželství
 - b) dluhy převzaté za trvání manželství
- četné výjimky, které do SJM nepatří,

Společné jmění manželů a DPH

- Společné jmění manželů
 - ZDPH explicitně neřeší
 - problém by mohl nastat, pokud jeden z manželů uskutečňuje ekonomickou činnost a je plátce a druhý z manželů neplátce → uplatnění DPH podle přiřazení k ekonomické činnosti
 - z registrace k DPH ani DPH přiznání nebude SJM patrné (obdobně jako u podílového spoluvlastnictví)

Přídatné spoluvlastnictví a DPH

- Přídatné spoluvlastnictví - § 1212 NOZ
 - Věc náležející společně několika vlastníkům samostatných věcí určených k takovému užívání,
 - tyto věci vytvářejí místně i účelem vymezený celek,
 - slouží společnému účelu tak, že bez ní není užívání samostatných věcí dobře možné
 - U nemovitostí se zapíše do veřejného seznamu
- Podíl na věci v přídatném spoluvlastnictví lze převést jen za současného převodu vlastnického práva k věci, k jejímuž využití věc v přídatném spoluvlastnictví slouží.
- ZDPH explicitně neřeší – zřejmě vedlejší plnění

Mezinárodní obchod se zbožím

Spotřební daně při dovozu a vývozu

Dovoz vybraných výrobků

- Vstup na daňové území EU
- Předmětem spotřební daně pouze vybrané výrobky propuštěné
 - Volného oběhu
 - Dočasného použití s částečným osvobozením od cla
- Dva možné režimy pro podnikatele
 - Dovoz a doprava v podmíněném osvobození
 - Dovoz a propuštění do volného daňového oběhu

Dovoz vybraných výrobků - PO

- Podmíněné osvobození od SD
 - Výrobky jsou dopraveny do daňového skladu a doprovázeny
 - Celní deklarací (JSD)
 - Elektronickým průvodním dokladem
 - Dovozce musí zajistit spotřební daň
- Povinnost přiznat SD
 - Až při propuštění do volného daňového oběhu
 - Provozovatel DS

Dovoz vybraných výrobků - VDO

- Volný daňový oběh
- Vznik povinnosti přiznat SD
 - Vznikem celního dluhu
 - Nejčastěji celní režim
 - Volný oběh
- Spotřební daň je součástí celního dluhu
 - Daň se platí celnímu úřadu
 - Do 10 dnů po vzniku celního dluhu
 - Daňové přiznání je nahrazeno celním prohlášením
- Značení některých vybraných výrobků

Dovoz vybraných výrobků - osvobození

- Pokud jsou osvobozeny od cla
 - pohonné hmoty v nádrži auta
- Pokud jsou dovezeny uživatelem osvobozených VV
 - Např. lihoviny k výrobě léků
 - Denaturovaný líh
 - Odpadní oleje použité pro ekologické účely
- Z takových VV je zapláceno pouze clo

Vývoz vybraných výrobků

- Výstup vybraných výrobků z daňového území EU
- Deklarace VV do celního režimu:
 - Vývoz
 - Pasivní zušlechťovací styk
- Dva možné režimy pro podnikatele
 - Vývoz v podmíněném osvobození
 - Vývoz VV již propuštěných do volného daňového oběhu

Vývoz vybraných výrobků - PO

- Podmíněné osvobození od SD
- VV jsou dopraveny z daňového skladu
 1. na tuzemský celní úřad
 - Propustí VV do celního režimu vývoz
 - Určí lhůtu pro dopravu VV na výstupní celní úřad
 2. na výstupní celní úřad
 - Potvrdí výstup VV na elektronickém průvodním dokladu
- VV jsou doprovázeny
 - Celní deklarací (JSD)
 - Elektronickým průvodním dokladem

Vývoz vybraných výrobků - VDO

- VV ve volném daňovém oběhu
- Při vývozu je nárok na vrácení SD
- Podmínky – potvrzení:
 - Tuzemského celního úřadu o propuštění do režimu vývoz
 - Výstupního celního úřadu o výstupu VV z území EU
- Značení a nálepky nesmí být na VV určených k vývozu
- Daň se nevrací u pohonných hmot v nádržích automobilů

Dovoz VV pro neobchodní účely

- VV zdaněny v zemi původu
- Dovoz osvobozený od SD
 - V osobních zavazadlech
 - Vázáno na osvobození od DPH viz §71 a násl. ZDPH
 - Např. 200 cigaret, 16 l piva nebo 1 l lihovin (cestující nad 17 let)
 - V drobných zásilkách
 - Vázáno na osvobození od cla viz nařízení Rady EU
 - Např. 50 ks cigaret, 1 l lihovin (cena do 45 EUR)
- Pokud nejsou limity dodrženy dojde k dvojímu zdanění SD

Vývoz VV pro neobchodní účely

- Vybrané výrobky jsou zdaněny SD v ČR
- SD se nevrací

Příklady na cla

Příklad 1

- Podnikatel se sídlem v Praze (plátce DPH) dováží chemikálie na výrobu kosmetiky z Malajsie.
- Doprava do EU je realizována lodí do Rotterdamu
- Potom je zboží přeloženo a přepraveno nákladním autem do Prahy

- Jaký bude režim celní a DPH?
 - Jaký má použít celní režim?
 - Kdy vznikne celní dluh?
 - Jaká bude celní hodnota?
 - Komu bude clo a DPH placeno

Příklad 2

- Turista si doveze letecky objektiv z USA
- Cena v obchodě byla 2 000 USD, z ní dostal vrácenu sales tax v hodnotě 150 USD.
- Alternativně: turista je zároveň profesionální fotograf (neplátce DPH)
- Jaký bude režim celní a DPH?

Příklad 3

- Firma (neplátce) dováží letecky do Prahy značkové oblečení z Číny, které chce prodat na českém trhu
- Cena za oblečení placená dodavateli 1 USD za kus
- Licence placená do Švýcarska 10 USD za kus
- Doprava placená přepravní společností je 2 USD za kus
- Alternativně – ví, že všechno oblečení dodá na Slovensko

- Jaký bude režim celní a DPH?

Příklad 4

- Podnikatel dováží motocykly Honda z Japonska.
- Dopravuje je do řeckého přístavu Pireus a odtamtud vlakem do Prahy.
- Je mu nabídnut kontrakt na stejné motocykly (o něco dražší) z Turecka. Přeprava by byla zajištěna vlakem z Istanbulu do Brna.
- Motocykly jsou určeny pro český trh.
- Jaký je režim celní a DPH
- Mohlo by být výhodné pořizovat motocykly z Turecka?

Příklad 5

- Český výrobce nábytku dováží dřevo z Kanady. Doprava je do přístavu v Marseille.
- Bude se z něj vyrábět nábytek v ČR.
- Potom bude nábytek vyvezen zpět do Kanady, některé kusy budou dodány do EU

- Jaký je nejvýhodnější celní režim?
- Jak bude řešena DPH?

Příklad 6

- Český plátce vyveze cukr do Indie v hodnotě 50 000 USD.
- Nechá z něj vyrobit limonádu a doveze ji zpět v hodnotě 100 000 USD.

- Jaký použije celní režim?
- Jak bude řešena DPH?

Příklad 7

- Podnikatel (plátce DPH) doveze letecky diamanty z JAR do ČR.
 - Ještě neví, kolik jich zde prodá a jakým zákazníkům
 - Možná je bude i brousit a vyrábět z nich šperky.
 - Pár diamantů chce prodat zájemcům, kteří je pak chtějí vyvézt mimo EU.
-
- Jaký bude nejvhodnější celní režim?
 - Jak bude uplatněna DPH?

Novely DPH v roce 2019

Zákony novelizující ZDPH

- Zákon č. 283/2018 (z 13.12. 2018) – účinnost od 1.1. 2019
 - DUZP u služeb poskytovaných na základě zákona nebo rozhodnutí orgánu veřejné moci, které hradí stát
- Zákon č. 6/2019 (z 17.1. 2019) – účinnost od 1.2. 2019
 - 10 % DPH - pozemní a vodní hromadná pravidelná přeprava osob
- Zákon č. 80/2019 Sb. (z 27.3. 2019) – účinnost od 1.4. 2019
 - Implementace nových předpisů EU (elektronické služby, poukazy)
 - Zpřesnění pojmů (OPD, úplata nájem, atd.)
 - Další změny (viz následující slide)

Přehled změn od 1.4. 2019

- Obrat (některý dlouhodobý majetek vstupuje)
- Osoby povinné k dani (veřejnoprávní subjekty)
- Finanční leasing (širší vymezení)
- DUZP – změny (dlouhodobé poskytování služeb, přefakturace)
- Daňové doklady – změny v souhrnných dokladech
- Základ daně u barterů (definice obvyklé ceny)
- Výpočet daně „shora“ (již se nepoužije koeficient)
- Opravy základu daně u problematických pohledávek
- Úprava nároku na odpočet při významné opravě nemovitosti,
- Nárok na odpočet při registraci a jejím zrušení
- Upřesnění údajů v kontrolním hlášení
- Upřesnění údajů v souhrnném hlášení

Změny v pojmech

- Předmět daně (§ 2)
 - dodání zboží, poskytnutí služeb a pořízení zboží osobou povinnou k dani, **kteřá jedná jako taková**
- Úplata (§ 4 odst. 1 a)
 - Částka v penězích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním
 - Dotace k ceně...pokud je stanovena povinnost poskytnout slevu vázanou na jednotkovou cenu
- Uskutečněné plnění (§4 odst. 1 písm. 1)
 - Dodání zboží nebo poskytnutí služby osobou povinnou k dani, **kteřá jedná jako taková**
- Nájem (§4 odst. 2 písm. g)
 - ...také zřízení, trvání, zánik věcného břemene, pokud jsou naplněny znaky nájmu

Obrat pro registraci

- Do obratu se nově zahrnuje:
 - Prodej dlouhodobého majetku, který je běžnou součástí ekonomické činnosti
- Například:
 - Prodej aut, která byla dříve pronajímána na operativní leasing, leasingovou společností.
 - Prodej bytů (pokud jsou z nějakého důvodu zaúčtovány jako dlouhodobý majetek) developerskou společností
- Ustanovení § 4a odst. 2

Osoby povinné k dani

- Osobou povinnou k dani výslovně není:
 - Člen skupiny
 - Zaměstnanec či osoba, která má obdobný vztah jako pracovněprávní a osoby, které jejichž příjmy jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti
- Definice doplněna o podmínku:
 - Za účelem získávání pravidelného příjmu
- Veřejnoprávní subjekty
 - Jejich činnost může být ekonomickou činností
 - Pokud je v příloze ZDPH č. 1
 - Pokud je narušena hospodářská soutěž (pouze pokud je daná činnost stanovena nařízením vlády)

Digitální služby

- Digitální služby poskytnuté osobám nepovinným k dani (elektronické, telefonní a vysílací služby)
 - Místo plnění je nově v místě poskytovatele, pokud nepřekročí 10 000 EUR (§10i odst. 3)
 - Za kalendářní rok (ani ten předcházející)
 - Do všech států EU
 - Poskytovatel nesmí mít provozovny v jiných členských státech
 - I při nepřekročení obrátu lze zvolit místo plnění ve státě příjemce služby
 - Minimálně na dobu roku následujícího po tomto rozhodnutí
 - Při použití MOSS se vystavuje daňový doklad podle pravidel státu registrace (§ 27 odst. 3)

Pořízení zboží

- Místo plnění je ve státě, který vydal pořizovateli DIČ (§11 odst. 2)
 - Pokud pořizovatel neprokáže, že zboží bylo zdaněno ve státě, kde skončila přeprava (pouze upřesnění – platilo již dříve)
 - V tom případě pak nemá nárok na odpočet (to platilo již dříve)
- Základním pravidlo (§11 odst. 1):
 - Místo plnění je ve státě, kde končí přeprava zboží (to se nemění!)

Finanční leasing

- Přenechání zboží k užití na základě smlouvy (§ 13 odst. 3 písm. d)
 - pokud je ujednáno, a ke dni uzavření této smlouvy je zřejmé, že
 - vlastnické právo k užívanému zboží bude za obvyklých okolností převedeno na jeho uživatele
 - Bude platit až od 1.1. 2020

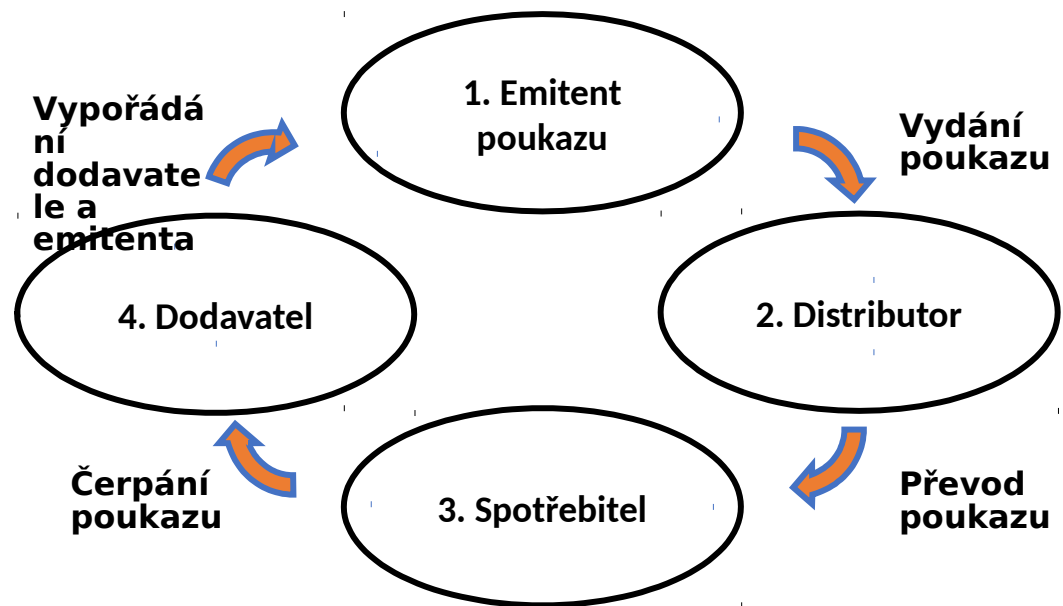
Poukazy

- Poukaz = listina, s níž je spojena:
 - Povinnost přijmout poukaz jako úplatu (nebo část) za dodání zboží nebo poskytnutí služeb
- Na poukazu musí být:
 - Specifikace zboží nebo služby
 - Osoba, která má plnění uskutečnit
- Jednoúčelový poukaz - pokud je známo
 - Sazba nebo osvobození
 - Místo plnění
- Víceúčelový poukaz
 - Jiný poukaz než jednoúčelový
- Vydání poukazu = převod na prvního nabyvatele

Jednoúčelový poukaz

- Každý převod (vč. vydání) = dodání zboží nebo poskytnutí služby, na které se poukaz vztahuje
- DUZP – den převodu (§21 odst. 4, písm. j)
- Čerpání poukazu (skutečné dodání)
 - Není plněním, pokud je dodavatel emitentem SPV
 - Je plněním uskutečněným dodavatelem vůči emitentovi poukazu (pokud poukaz vydal někdo jiný než dodavatel)
- Oprava odpočtu – nepoužitý/nepřevedený voucher

Jednoúčelový poukaz



Zdroj: autor

Víceúčelový poukaz

- **Převod (ani při vydání) poukazu ≠ dodání zboží nebo poskytnutí služby, na která se poukaz vztahuje**
 - **Nezakládá nárok na odpočet DPH na vstupu**
- **Čerpání poukazu = dodání zboží nebo poskytnutí služby**
- **Základ daně**
 - Částka, kterou uhradil konečný spotřebitel/třetí strana (bez daně) - § 36 odst. 7
 - Částka uvedená na poukazu (snížená o daň), pokud není známa výše úhrady

Povinnost přiznat daň (DUZP)

- „Přefakturace“ služeb souvisejících s nájmem
 - DUZP je den zjištění skutečné spotřeby (§21 odst. 4, písm. c)
- Dlouhodobě poskytované služby
 - K fikci dodání na konci následujícího kalendářního roku nově nedojde
 - Pokud je během roku poskytnuta úplata
 - U služeb poskytnutých insolvenčním správcem

Daňové doklady

- Povinnost vystavit doklad o použití
 - v případě bezúplatných plnění (§28 odst. 2)
- Povinnost vynaložit úsilí k doručení dokladu
 - v 15ti denní lhůtě pro jeho vystavení (§28 odst. 8)
- Daňový doklad na zálohu
 - nemusí obsahovat údaj o rozsahu plnění (§29 odst. 3, písm. b)
- Souhrnný daňový doklad
 - Pokud je přijata záloha v měsíci, kdy je poskytnuto plnění
 - Pro každé plnění musí být nově uveden rozsah a předmět plnění
- Doklad o použití
 - Neobsahuje označení a DIČ příjemce plnění

Základ daně – cena obvyklá

- Obvyklá cena (§ 36 odst. 14)
 - Částka za dané plnění
 - na stejném obchodním stupni,
 - v podmínkách volné hospodářské soutěže,
 - v daném okamžiku,
 - nezávislé osobě
 - Pokud nelze zjistit
 - U zboží – min. kupní cena stejného/obdobného zboží nebo nákladová cena
 - Pro služby – min. celkové náklady
- Barterové obchody (§36 ods. 6, písm. c)
 - Úplata je poskytnuta formou nepeněžního plnění
- Platby virtuální měnou

Zaokrouhlování

- Daň z jednotlivého plnění se nezaokrouhluje
- Do základu daně se nezahrnuje
 - Částka vzniklá zaokrouhlením ceny včetně daně
- Příklad:
 - Základ daně: 990 Kč
 - Sazba: 21%
 - DPH: 207,90 Kč
 - Cena včetně daně 1 197,90 Kč
 - Pokud se platí v hotovosti
 - Cena včetně daně se zaokrouhlí na 1 198 Kč
 - 10 ha se nezahrne do základu daně

Výpočet daně „shora“

- Výpočet daně „shora“
 - Již se nepoužije koeficient zaokrouhlený na 4 desetinná místa
- Příklad:
 - Cena včetně daně = 1 210 000 Kč
 - Dříve byla DPH vypočtená shora:
 - $1\,210\,000 \times 0,1736 = 210\,056$ Kč
 - Od 1.4. 2019 je DPH vypočtená shora:
 - $1\,210\,000 - 1\,210\,000/1,21 = 210\,000$ Kč

Oprava základu daně

- §42 odst. 1
- Plátce opraví základ daně, nastanou-li skutečnosti
- .
- .
- f) další skutečnosti, na jejich základě dojde ke změně výše základu daně po DUZP – tzn. například sleva, bonus atd. (původně bylo v písm. b)
- Terminologická změna

Oprava základu daně

- Opravný daňový doklad
 - Do 15 dnů od DUZP nejen vystavení, ale i **vynaložení úsilí k jeho dostání do dispozice příjemce**
 - Nová náležitost DUZP (= kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy)
- Oprava v daňovém přiznání:
 - Pokud směrem nahoru: zdaňovací období, ve kterém nastalo DUZP
 - Pokud směrem dolů: zdaňovací období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, aby se opravný daňový doklas dostal do dispozice příjemce
- Oprava v evidenci
 - Neměl povinnost vystavit daňový doklad, ale vystavil a zákazník není dostatečně znám
 - Do 15 dní od DUZP
- Lhůta pro opravu
 - 3 roky od konce zdaňovacího období, kdy vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění / přijetí úplaty
 - Přerušlení lhůty - soudní / rozhodčí řízení (přímo související s plněním)

Oprava odpočtu daně

- ▶ **Oprava:**
 - ▶ Směrem nahoru: nejdříve ve zdaňovacím období, kdy mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 74-6)
 - ▶ Směrem dolů: ve zdaňovacím období, kdy se dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl o rozhodných skutečnostech (§ 74-4)
- ▶ **Lhůta pro opravu:**
 - ▶ 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém nastalo DUZP opravy (skutečnosti, kvůli kterým se mění základ daně)

Oprava základu daně

- Finanční leasing
 - Oprava je možná:
 - 3 roky od vzniku povinnosti přiznat daň
 - 3 roky od okamžiku ukončení finančního leasingu
 - **Nově i možnost provést opravu i v průběhu jeho trvání (§42 odst. 8)**

Oprava základu daně

- Dlužník v reorganizaci
 - Oprava ZD - schválením reorganizačního plánu
 - nebo pak oprava zpět jeho zrušením nebo změnou v konkurz
 - Ale jen pohledávky zahrnuté do reorganizačního plánu
 - Nutno doručit opravný daňový doklad ve 3leté lhůtě od DUZP
 - Lhůta neběží ode dne zahájení insolvenčního řízení do dne schválení reorganizačního plánu

Nedobytné pohledávky

- Nové tituly pro opravu základu daně (§ 46)
- **Insolvence**
 - Prohlášení konkurzu
 - Oddlužení
 - Zastavení řízení pro nedostatek majetku
- **Exekuce**
 - Pokud uběhly 2 roky od prvního exekučního příkazu
 - Exekuce byla zastavena pro nemajetnost dlužníka
- **Smrt dlužníka**
 - Dle výsledku pozůstalostního řízení
- Oprava základu daně podle kvalifikovaného odhadu
 - Pokud řízení (exekuční, insolvenční, pozůstalostní) trvají déle než 5 let

Nedobytné pohledávky

- Zákaz opravy:
 - Vědomostní test: “věřitel nejpozději k datu dodání zboží nebo poskytnutí služby **věděl, že zdanitelné plnění nebude řádně zaplaceno** (péče řádného hospodáře)
 - Spojené osoby (25% kapitál nebo hlasovací práva; osoby blízké)
 - Dlužník nebyl nebo přestal být plátcem
 - Dlužník byl nespolehlivý plátce při podpisu smlouvy
- Zrušena lhůta pro vznik pohledávky
 - Minimálně 6 měsíců před konkurzem
- Lhůta pro opravu 3 roky (neběží v průběhu řízení)

Nedobytné pohledávky

- Dodatečné opravy ZD (max. do 5 let po DUZP opravy ZD):
 - Kvalifikovaný odhad opravy základu daně se liší o více než 1 000 Kč
 - Změní se předpokládaná neobdržená úplata (např. na základě rozhodnutí o oddlužení)
 - Dodatečně je pohledávka dlužníkem zaplacená
 - Pohledávka je věřitelem postoupena
 - Věřiteli je vyplaceno pojistné plnění pojišťovnou
- Zrušení opravy ZD
 - Pokud je zrušen konkurz:
 - úpadek nebyl prokázán
 - neexistují věřitelé nebo všichni s návrhem na zrušení konkursu souhlasili.

Nedobytné pohledávky

- Opravné daňové doklady
 - Musí být vystaveny do 30 dnů od dne zjištění skutečností.
 - Náležitosti viz §46e.
- DUZP opravy základu daně u nedobytné pohledávky
 - Období, kdy nastaly skutečnosti u zvýšení základu daně
 - Období, kdy byl doručen daňový doklad u snížení základu daně

Změny sazeb DPH

- Teplo a chlad – 10 % sazba DPH
- Bude platit až od ..1. 2020

Vysílání

- Veřejnoprávní televize a rozhlas jsou opět osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet (§53)
- Vysílací služby již nejsou vyjmenovány specificky v § 5 jako osoby povinné k dani i pokud nepobírají za své služby úplatu
- je vypuštěn plný nárok na odpočet v souvislosti s vysílacími službami (§72 odst. 1 písm. f)

Nájem

- Z osvobození je specificky vyjmuto ubytování
 - Důležité jsou doprovodné služby
 - Nejde o pasivní přenechání prostor k užití
- Pronajímatel se nemůže rozhodnout zdaňovat nájem staveb určených pro bydlení (§56 odst. 3)
 - Rodinné domy
 - Obytné prostory
 - Stavby, v nichž je alespoň 60 % tvořeno obytným prostorem
 - Pozemku a práva stavby, jejichž součástí je stavba s více než 60 % obytného prostoru
 - Bude platit až od 1.1. 2021

Zdravotnické zboží

- Osvobozeno je dodání:
 - lidské krve,
 - Lidských orgánů,
 - Mateřského mléka
- Jen pokud je zřejmé, že nebudou použity pro průmyslové využití
- Je nutná přímá vazba na zdravotní službu

Členské příspěvky

- Osvobozeny nově jen pro neziskové právnické osob, jejich povaha je:
 - Politická
 - Odborová
 - Náboženská
 - Vlastenecká
 - Filosofická
 - Dobročinná
 - Občanská
- Osvobození je zúženo jen na určité činnosti
- Nesmí být narušena hospodářská soutěž
 - to platilo i dříve

„Cost sharing“

- Osvobození služeb poskytnuté členům nezávislým seskupením osob
- Členové mohou poskytovat i zdanitelná plnění (dříve jen osvobozená)
 - Pouze pokud uskutečňují plnění osvobozená (ve veřejném zájmu – již nelze u finanční a pojišťovacích služeb)
 - Služby musí být přímo nezbytné pro tato osvobozená plnění
 - Úhrada odpovídá nákladům podle podílů členů (to bylo i dříve)
 - Nenarušuje to hospodářskou soutěž

Služby přímo vázané na vývoz a dovoz

- Služba přímo vázaná na vývoz
 - Přeprava (či jiné služba) musí být poskytnuta vývozci
 - Přímá vazba znamená, že subdodavatelé nemohou služby osvobodit
- Služba vázaná k dovozu
 - Pokud je její hodnota zahrnuta do základu daně při dovozu
 - Subdodavatel může službu osvobodit, pokud je nakonec zahrnuta v základu daně při dovozu zboží
 - Přímo vázané na dovoz, pokud je zboží propuštěno do celního režimu, ve kterém nevzniká celní dluh
 - Subdodavatel nemůže osvobodit

Poměrný nárok na odpočet

- Uplatnění celého odpočtu při nákupu a následné dodanění (§75 odst. 2)
 - Nově možné jen při použití vstupu pro:
 - Uskutečněná plnění a
 - Osobní spotřebu (podnikatele nebo jeho zaměstnanců)
 - Nelze již při použití pro:
 - Ekonomickou činnost a
 - Jinou než ekonomickou činnost (např. veřejnou správu)
- Při postupném nákupu dlouhodobého majetku (nebo zaplacení záloh) - § 75 odst. 5
 - Oprava nároku na odpočet ze záloh a nákupů v předchozích letech podle poměrného koeficientu v roce uvedení do užívání

Krácený nárok na odpočet

- Prodej dlouhodobého majetku používaného pro ekonomickou činnost
 - Se nezahrnuje do krátícího koeficientu
 - Pouze pokud takový prodej není součástí obvyklé ekonomické činnosti plátce
 - Reakce na judikáty SDEU
 - Obdobné při zahrnování do obratu
- Zálohový koeficient
 - Pokud je za předchozí rok doměřena daň a koeficient toho roku se změní
 - Začne se používat nový zálohový koeficient od následujícího období po nabytí právní moci platebního výměru

Úprava odpočtu daně u dl. majetku

- Prodej dlouhodobého majetku
 - Zdaňuje se z celé hodnoty (rovněž z části určené původně pro osobní spotřebu (§78d odst. 4))
 - Je možné provést odpovídající úpravu neuplatněného odpočtu
 - To však není v souladu se Směrnicí (měla by se zdaňovat jen část majetku zařazená do obchodního majetku)
- Prodej nemovitosti, na které byla provedena významná oprava
 - Nad 200 000 Kč
 - Sleduje se 10 let
 - Nutno provést úpravu odpočtu, pokud je prodáno osvobozeně bez nároku na odpočet

Nárok na odpočet při registraci

- Dlouhodobý majetek
 - přijatá zdanitelná plnění nakoupená maximálně 60 měsíců před registrací (pokud jsou součástí pořizované investice)
 - dl. majetek byl uveden do užívání v období 12 měsíců, než se OPD stala plátcem
- Přijaté plnění, které již není v obchodním majetku
 - Použito k vývozu a bylo nakoupeno maximálně 6 měsíců před registrací
 - Byl by u něj nárok na vrácení, ale nebyla splněna minimální lhůta pro vrácení daně

Nárok na odpočet - zrušení registrace

- Nepoužitý jednoúčelový poukaz
 - Pokud nebyl použit ani převeden
 - Vrací původně uplatněný nárok na odpočet
- „Drobný“ majetek vydaný do spotřeby
 - Pokud byl uplatněn odpočet alespoň 2 100 Kč
 - Byl pořízen v období 11 celých měsíců plus část měsíce, ve kterém byla zrušena registrace
 - Vratí se odpočet ve výši 1/12 za každý měsíc, kdy v tomto období nebyl „drobný“ majetek v obchodním majetku plátce
- Nárok na odpočet vrácený neusazenou osobou při zrušení registrace
 - Lze o požádat o vrácení daně, pokud dále majetek používá k ekonomické činnosti

Vracení daně

- Vracení daně diplomatům
 - §80 – doplněna mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku
- Vracení daně v rámci zahraniční pomoci
 - §81 – doplněna možnost žádat o vrácení, pokud příjemce byl povinen daň zaplatit formou reverse charge
- Vracení daně osobám z jiných členských států
 - Nově musí žádat ve státě, kde má provozovnu, pokud tato provozovna přijala plnění, ze kterého je daň vrácena
- Vracení daně zahraničním osobám
 - Správce daně může požadovat potvrzení, že v jejich zemi není vybírána obdobná všeobecná daň jako DPH

Vracení daně

- Vracení DPH osobám zdravotně postiženým
 - §85 – daň se vrací za jedno motorové vozidlo jedné nebo **více** osobám do **souhrnné** výše 100 000 Kč v období 5 let
- Vracení DPH ozbrojeným silám cizích států
 - §86 – nárok na vrácení se musí uplatnit do 12 měsíců, jinak zaniká (dříve 6 měsíců)
- Vracení přeplatku
 - Nový §86a
 - osoba žádající o vrácení daně je daňový subjekt
 - Přeplatek se vrací bez žádosti do 30 dnů

Tuzemský reverse charge

- Reverse charge se neuplatní:
 - pokud příjemce nejedná jako osoba povinná k dani
 - V okamžiku uskutečnění plnění (§92a odst. 2)
 - V okamžiku přijetí úplaty (§92a odst. 3)
- Reverse charge se upatní:
 - Pokud dodavatel i odběratel
 - mají důvodně za to, že plnění RCH podléhá a
 - tento režim oba použijí

Daňová přiznání

- Osoba neusazená nemusí podat daňové přiznání, pokud (§101 odst. 4):
 - v daném období nevznikla povinnost přiznat daň
 - V daném období nevznikla povinnost přiznat osvobozené plnění
 - Tato skutečnost se ani nesděluje správci daně
- Povinnost i pro identifikovanou osobu podat elektronicky (§101a):
 - Daňové přiznání (i dodatečné)
 - Přihlášku k registraci (i oznámení o změnách)
 - Kontrolní, souhrnné hlášení
 - Přílohy k daňovému přiznání a hlášení
 - Bude platné až od 1.1. 2021

Kontrolní hlášení

- Kontrolní hlášení se podává pokud:
 - Plátce přijal úplatu před DUZP a vznikla mu povinnost odvést daň (§101c písm. a)
 - Z přijatého zdanitelného plnění (§101c písm. b)
 - Vznikla plátcí povinnost odvést daň
 - Uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce
 - Doplněno v souladu s pokyny doplněno do zákona
- Povinnost uhradit pokutu
 - Zaniká, pokud není do 6 měsíců od pochybení vydán platební výměr (§101i odst. 3)

Souhrnné hlášení

- Nově se souhrnné hlášení podává v případech:
 - Je přijata úplata za službu poskytnutou osobě z jiného členského státu (podle základního pravidla) před DUZP
 - Identifikovaná osoba je prostřední osobou ve třístranném obchodě (musí deklarovat dodání zboží při zjednodušeném postupu)

Uvedení daně za jiné období

- Celý § 104 je přeformulován
- Situace jsou uvedeny obecněji, aby ustanovení dopadalo na všechny situace
- Platí nadále, že pokud jsou údaje v jiném období, než mají být a stát
 - není ochuzen
 - Nevyměří se daň do správného období (nechává se v tom, kde byla deklarována)
 - Nevyměří se úrok z prodlení
 - Je ochuzen
 - Nevyměří se daň do správného období (nechává se v tom, kde byla deklarována)
 - Vyměří se úrok z prodlení