

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL
Centrum oceňování majetku

TECHNICKÁ
UNIVERZITA
V LIBERCI



Financováno
Evropskou unií
NextGenerationEU



Národní
přísob
obnovy

MT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



Specializační studium
Oceňování obchodních závodů (podniků)
DANĚ – 7 Daň z přidané hodnoty
(3 výukové hodiny)

Ing. Martina Černíková, Ph.D.

+420 485 352 408
martina.cernikova@tul.cz
www.com.tul.cz

Obsah

- Základní principy DPH.
- Předmět DPH.
- Osoby ve vztahu k DPH.
- Plátce DPH.
- Místo plnění.
- Základ pro výpočet DPH.
- Osvobozená plnění.
- Správa daně.

Základní principy DPH

Subjekt **musí** zdanit veškerou svou produkci a odváděnou daň **může** snížit o daň, kterou zaplatil v cenách vstupů.

Výstupy = prodeje → daň na výstupu.
Vstupy = nákupy pro produkci → odpočet daně.

Daň na výstupu – odpočet daně = >
+ vlastní daň
- nadměrný odpočet

Územní působnost DPH

- Území ČR = tuzemsko.
- Země mimo EU = třetí země (dovoz, vývoz).
- Území EU = intrakomunitární plnění.

Předmět DPH

- Při **ekonomické** činnosti:
dodání zboží,
poskytování služeb,
pořízení zboží z jiného členského státu EU.
- Dovoz zboží.
Vše s místem plnění **TUZEMSKO**.

ZBOŽÍ = hmotná věc (i nemovitě věci) + teplo, elektrická energie, voda, plyn + zvířata, lidské tělo a jeho části. Zboží nejsou peníze a cenné papíry (kromě výjimek).

SLUŽBY = ekonomické činnosti (přeprava, služby k nemovitostem, stravovací, nájem dopravního prostředku, literární, umělecké činnosti, činnosti lékařů, právníků apod.).

Osoby, kterých se DPH týká

Osoby podléhající dani

(všichni platíme DPH v cenách nákupu zboží a služeb nejen v ČR)



Osoby povinné k dani

(osoby vykonávající v EU ekonomickou činnost – výrobci, obchodníci, poskytovatelé služeb, zemědělci, pronajímatelé, atp.)



Plátcí = osoby registrované k dani v ČR

(jsou povinni vybrat daň ze svého předmětu daně).

Plátcí DPH

Ze zákona z různých důvodů:

- Místo výkonu ekonomické činnosti v ČR (obrat nad registrační limit (2 mil. Kč).
- Místo výkonu ekonomické činnosti v jiné zemi (v situaci dodání služby nebo zboží s místem plnění v ČR může vzniknout povinnost přiznat + odvést daň).
- Nesplnění podmínek pro vynětí (pořízení zboží nad limit ve výši 326 000,- Kč) z jiné země EU.

Je možno se registrovat i jako **dobrovolný plátce** daně.

Místo plnění

Při dodání zboží:

- místo zahájení přepravy nebo odeslání;
- místo, kde je zboží instalováno (smontováno);
- místo, kde se zboží spotřebuje (u energií).

Při poskytnutí služby:

- sídlo (místo) podnikání osoby povinné k dani, které je služba poskytnuta;
- pro osoby nepovinné k dani – sídlo (místo) poskytovatele služby;
- služby kulturní, sportovní, atd. – místo, kde se akce koná (DPH ze vstupenek);
- přeprava osob – místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje;
- služby vztahující se k nemovité věci – umístění nemovité věci.

Základ DPH

= vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněná zdanitelná plnění.

Zahrnuje např.:

- spotřební daň;
- clo;
- dotace k ceně;
- „energetické“ daně.

Daně 7 Daň z přidané hodnoty

Sazba daně

Sazba :

Základní	21 %
Snížená	12 %

Výpočet

Cena bez daně

$$DPH = Z \times \frac{S}{100}$$

Z - základ daně

ZD - základ daně + daň

S - sazba daně

Cena včetně daně

$$DPH = Z_D \times \frac{S}{100 + S}$$

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

- Základní poštovní služby,
- rozhlasové a televizní vysílání,
- finanční a pojišťovací činnosti,
- penzijní činnosti,
- dodání vybraných nemovitých věcí (mimo stavební pozemky + stavby do 5 let od kolaudace),
- nájem pozemků, staveb a jednotek,
- výchova a vzdělávání,
- zdravotnické služby a zboží,
- sociální pomoc,
- provozování loterií a podobných her.

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet

- Dodání zboží do jiného členského státu;
- Vývoz zboží;
- Poskytnutí služby do třetí země;
- Přeprava zboží při vývozu (*plátce – plátci = režim reverse charge*);
- Dovoz zboží (vybrané kategorie viz níže).

Při dovozu zboží osvobozeno od daně (podmínkou je, že není uvaleno clo):

- zásilky neobchodní povahy (omezeno množství, např. 500 g kávy, 100 g čaje),
- humanitární pomoc, léky;
- příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech (v letadle limit 430 eur);
- omezení pro vybrané výrobky: např. 200 kusů cigaret, 1 litr alkoholu, 4 l vína, 16 l piva / osobu, apod.

Zdaňovací období

Kalendářní měsíc.

Kalendářní čtvrtletí pro plátce, jestliže:

- jeho obrat za předchozí rok je < než 10 mil. Kč;
- tento plátce není evidován jako nespolehlivý plátce;
- změnu oznámí správci daně do konce ledna nového kalendářního roku.

Přiznání daně

Povinnost přiznat daň (na výstupu) vzniká:

ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, pokud nastane dříve.

Den uskutečnění zdanitelného plnění je:

- den dodání zboží (podle kupní smlouvy);
- den převzetí zboží;
- den odečtu z měřícího zařízení (energie, voda, plyn);
- při dodání nemovité věci je to den doručení vyrozumění o změně v katastru nebo den předání nemovité věci uživateli (pokud nastane dříve);
- den poskytnutí služby nebo den vystavení daňového dokladu.

Evidence daně

DPH na výstupu

Plátce daně - vystaví daňový doklad (nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění nebo ode dne přijetí úplaty). Listinná či elektronická podoba.

DPH na vstupu

Nárok na odpočet má pouze plátce daně pokud:

- má daňový doklad vystavený plátcem;
- použil vstupy v rámci své ekonomické činnosti;
- uplatní nárok nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém bylo uskutečněno zdanitelné plnění nebo přijata úplata.

Zákaz odpočtu (reprezentace, osobní potřeba, osvobozená zdanitelná plnění)

Krácení nároku na odpočet v situaci, kdy není pořízené zboží či služby využito pouze pro ekonomické aktivity subjektu.

Daňové doklady

Za správnost údajů odpovídá plátce uskutečňující zdanitelné plnění. Doklady musí být uchovány 10 let od konce zdaňovacího období, kdy bylo plnění uskutečněno.

Běžný daňový doklad musí obsahovat označení osoby uskutečňující plnění + osoby příjemce, DIČ, evidenční číslo dokladu, rozsah a předmět plnění, den vystavení dokladu, datum uskutečnění plnění, jednotkovou cenu bez daně, základ daně, sazbu, výši daně.

Zjednodušený daňový doklad lze využít pro platby v hotovosti do 10 000,- Kč včetně DPH. Tyto doklady **nemusí** obsahovat označení, daňové identifikační číslo příjemce, jednotkovou cenu, základ a výši daně.

Výběr daně

- Daňové přiznání lze podat pouze elektronicky (datovou schránkou nebo přes daňový portál MF ČR).
- Podat + zaplatit daň je nutno do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.
- V případě nadměrného odpočtu je správce daně povinen do 30 dnů od vyměření přeplatek vrátit.

Správce daně:

- příslušný finanční úřad;
- příslušný celní úřad (v případě dovozu) – nestanoví-li zákon jinak.

Boj proti daňovým únikům

- Kontrolní hlášení.
- Režim přenesení daňové povinnosti.
- Institut nespolehlivého plátce.
- Institut nespolehlivé osoby (i pro neplátce).

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL

Centrum oceňování majetku



Děkuji za pozornost

Ing. Martina Černíková, Ph. D.

+420 485 352 408

martina.cernikova@tul.cz

www.com.tul.cz