

## Daň z přidané hodnoty II

### DPH v oblasti intrakomunitárních dodávek

- ..... do jiného členského státu – dodání zboží, které je odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu
- Pořízení zboží** z jiného členského státu – právo nakládat se zbožím od osoby registrované v jiném členském státě jako vlastník

### Dodání zboží z ČR do EU – plátcí DPH



Pro CZ plátce je plnění od daně **osvobozeno** s nárokem na odpočet daně

Plátce (odběratel) má povinnost přiznat **daň na výstupu** a zároveň má **nárok** uplatnit **odpočet daně**

- Dodání zboží do jiného členského státu plátcem daně osobě registrované k dani v jiném členském státě – osvobozeno od daně s nárokem na odpočet

Pro **osvobození** musí platit:

- .....
- Dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě
- Prokázání odeslání zboží
- Prokázání přepravních podmínek

### Dodání zboží z ČR do EU – neplátcí DPH



### Příklad 1 – Dodání zboží

Společnost FATRA, a. s. je plátcem DPH. Do Německa dodává osobě registrované k dani zboží. Hodnota dodávky je celkem 1 000 EUR, k dodání zboží došlo v dubnu 2019.

- Je daný případ předmětem daně?

### Příklad 2 – Dodání zboží

Společnost FATRA, a. s. je plátcem DPH. Do Německa dodává osobě, která není registrovaná k DPH. Hodnota dodávky je celkem 1 000 EUR, k dodání zboží došlo v dubnu.

- Je daný případ předmětem daně?

### Příklad 3 – Dodání zboží

Společnost FATRA, a. s. je plátcem DPH. Osoba registrovaná k dani v Polsku si u společnosti FATRA objednala zboží. Dle dodacích podmínek je místo plnění na Slovensku.

- Jedná se o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet?

### Pořízení zboží z EU do ČR – plátcí DPH



Pro EU plátce je plnění od daně **osvobozeno** s nárokem na odpočet daně



CZ plátce (odběratel) má povinnost přiznat **daň na výstupu** a zároveň má **nárok** uplatnit **odpočet daně**

5

### Příklad 4 – Pořízení zboží

Společnost FATRA, a. s. je plátcem DPH. Od osoby registrované k dani v Německu pořizuje zboží.

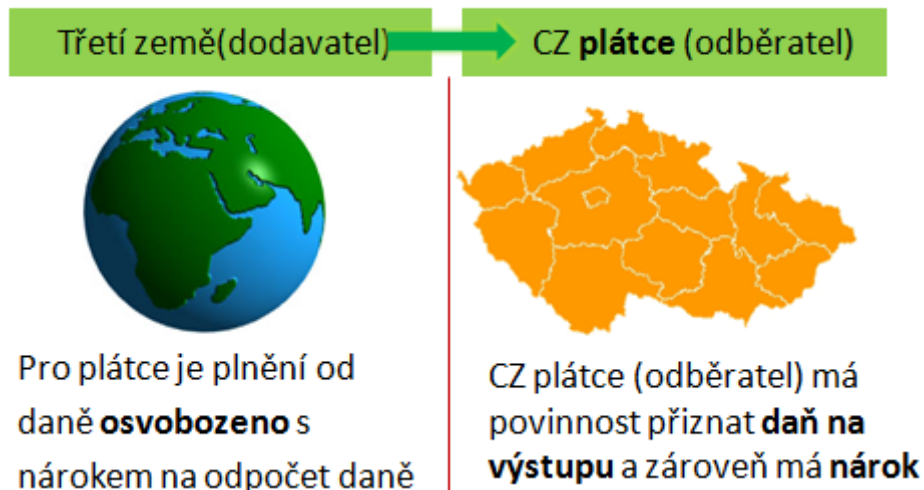
- Je daný případ předmětem daně v ČR?

## Dovoz a vývoz zboží

Dovoz - .....

Vývoz - výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země

### Dovoz zboží



**Základ daně** zahrnuje:

- Fakturovanou částku
- .....
- Vedlejší výdaje do prvního místa určení v tuzemsku
- Spotřební daň

### **Příklad 5 – Dovoz zboží**

Tuzemský plátce dovezl ze Švýcarska zboží za 100 EUR. Zboží bylo přepraveno letecky do Prahy. Dále bylo zboží dopraveno soukromým autodopravcem do Ostravy v hodnotě 500 CZK. Na přepravním dokladu je Ostrava uvedena jako první místo určení. Předpokládejte kurz 1 EUR = 25 CZK. Celní sazba je 10 %. Vypočtěte DPH.

**Celní hodnota zboží**

**Clo**

**Doprava**

## Vývoz zboží



- Vývoz zboží – pro českého plátce se jedná o plnění od daně osvobozené s nárokem na odpočet daně
- Místo plnění při vývozu zboží – viz přednáška č. 5
  - .....
  - S přepravou nebo odesláním
  - S instalací nebo montáží

### **Příklad 6 – Vývoz zboží**

Společnost FATRA, a. s. (plátce DPH) dodá zboží společnosti BESKYD, a. s. (plátce DPH), která zajistí přepravu zboží do USA.

Může společnost FATRA uplatnit osvobození od daně?

### **Daňové doklady**

- v listinné a elektronické podobě – širší využití elektronických systémů
- Daňový doklad (tuzemský) je plátce nebo OPD povinna vystavit při dodání zboží, přijetí úplaty do 15 dnů od dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečněné plnění

### Náležitosti

- DIČ
- Označení osoby, která uskutečňuje a pro kterou se uskutečňuje plnění
- Rozsah plnění
- Den vystavení .....
- Základ daně
- Výši daně
- .....
- Cenu bez daně a slevu
- Den uskutečnění zdanitelného plnění

Zjednodušený daňový doklad

.....

### Zdaňovací období

Kalendářní měsíc

Možnost změny .....

### Daňové přiznání

- Podává se do ..... dnů po skončení zdaňovacího období
- Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání
- .....

### Kontrolní hlášení - § 101c-i

- Povinnost podávat od 1. 1. 2016
- Důvod zavedení
  
- Má povinnost podat plátce, který
  - .....
  - Uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
  - Uplatňuje národ na odpočet daně na vstupu
  - Lhůty pro podání: PO do .....dnů po skončení kal. měsíce, FO spolu s daňovým přiznáním

### Souhrnné hlášení

- Plátce podává souhrnné hlášení mimo jiné v případě, kdy dodává zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státu
- Souhrnné hlášení se podává pouze elektronicky

## Spotřební daně

### Právní úprava

- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
- .....
- v řadě daňových systémů existuje určitá skupina výrobků, která podléhá spotřebním daním - i od ostatních se odlišují svým výrazně vyšším daňovým zatížením
- spotřební daň zvyšuje cenu výrobků, uvaluje se na výrobky, u kterých je možno tuto daň ospravedlňovat – škodlivost na zdraví nebo životním prostředí, luxus

### Spotřební daně

- Daň z minerálních olejů
- Daň z .....
- Daň z .....
- Daň z vína a meziproduktů
- Daň z tabákových výrobků

### Předmět daně

.....vyrobené nebo dovezené na území Evropského společenství

### Správa daní

.....

### Plátce daně

#### Plátce daně s povinností registrace

- Provozovatel daňového skladu
- Oprávněný příjemce
- Osoba již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit
- Plátce daně bez povinností registrace

## Daň z minerálních olejů

### Předmět daně

- motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu
- střední oleje a těžké plynové oleje
- .....
- odpadní oleje
- zkapalněné ropné plyny a zkapalněný bioplyn určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů nebo pro jiné účely
- zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro výrobu tepla nebo do motorů

### Základ daně

- množství minerálních olejů vyjádřené v ..... litrech při teplotě .....C
- toto neplatí pro těžké topné oleje, pro zkapalněné ropné plyny a pro uhlovodíkové plyny,

### Sazba daně

Motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu 12.84 Kč/litr

### **Příklad 1 – Daň z minerálních olejů**

Určete, zda je daný výrobek předmětem daně

- a) Motorová nafta určená pro výrobu tepla
- b) Zkapalněný ropný plyn (LPG) používaný pro stavení stroje
- c) Lehký topný olej (LTO) určený pro výrobu tepla
- d) Černé uhlí určené (spotřebované) pro výrobu tepla

## Daň z lihu

### **Předmětem daně z lihu:**

- je líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením obsaženým v jakýchkoli výrobcích, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než % objemových etanolu
- líh z neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích pokud celkový obsah lihu v těchto výrobních činí více než % objemových etanolu

### **Základ daně z lihu**

- množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě .....C zaokrouhlené na dvě desetinná místa

### **Příklad 2 – Daň z lihu**

- Společnost BAANO, s. r. o., dovezla do režimu volného oběhu 4 000 litrů 60 % alkoholického nápoje. Určete základ daně a výši spotřební daně.

#### Daň z piva

##### **Předmět daně:**

- pivem se pro účely tohoto zákona rozumí výrobek obsahující více než ..... %  
.....
- koncentrace piva se vyjadřuje v % jako procentní obsah extraktu původní mladiny před zakvašením

##### **Základ daně:**

- množství piva vyjádřené v hektolitrech

### **Příklad 3 – Daň z piva**

Pivovar uvedl do volného daňového oběhu celkem 10 000 lahví 0.5 litrů piva. Pivo obsahuje 12 % extraktu původní mladiny. Stanovte základ a výši spotřební daně z piva. Nejedná se o malý nezávislý pivovar.

#### Malý nezávislý pivovar

- Výroba piva nepřekročí 200 000 hl
- Člení se do 5 velikostních skupin – odlišné sazby od 16 do 28.80 Kč/hl

### **Příklad 4 – Daň z piva**

Pivovar uvedl do volného daňového oběhu celkem 1 000 lahví 0.5 litrů piva. Pivo obsahuje 10 % extraktu původní mladiny. Stanovte základ a výši spotřební daně z piva. Jedná se o malý nezávislý pivovar, ročně vyrobí 9 000 hl piva.

#### Daň z vína a z meziproductů

##### **Předmět daně:**

- jsou jim vína a fermentované nápoje ....., které obsahují více než ..... % objemových alkoholu, nejvýše však ..... % objemových alkoholů

##### **Základ daně:**

- množství vína a meziproductů vyjádřené v hektolitrech



## Daň z tabákových výrobků

### **Předmět daně:**

- tabákové výrobky = .....

### **Základ daně:**

- pro ..... daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele
- pro ..... u cigaret je množství vyjádřené v kusech
- základ daně u doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku množství vyjádřené v kilogramech

### **Příklad 5 – Daň z tabákových výrobků**

Paní Pavla si zakoupila krabičku cigaret za 110 Kč. V krabičce je celkem 20 ks cigaret v délce do 80mm. Stanovte základ daně a výši spotřební daně.

Vypočtete zaplacené DPH z této krabičky cigaret. Stanovte procentní zatížení krabičky cigaret DPH a spotřební daní.

### **Zdaňovací období a daňové přiznání**

- Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc
- Daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat
- Za každou daň se podává daňové přiznání samostatně

## Energetické (ekologické) daně

Klasifikace daní s ekologickými aspekty:

- .....
- Nepřímé ekologické daně
- .....
- Účelové ekologické daně

Energetické daně v ČR

- Daň ze zemního plynu,
- daň z pevných paliv,
- daň z elektřiny

Právní úprava

.....

Správa daní

.....

Zdaňovací období – kalendářní měsíc

Daňové přiznání se podává za každou daň samostatně.

Lhůta podání daňového přiznání - .....

Splatnost daně – do 25 dnů po ..... zdaňovacího období

### **Daň ze zemního plynu**

**Předmět daně:**

- Plyn pod kódem nomenklatury
  - 2711 11, 2711 21 –
  - 2711 29 –
  - 2705 –
- Který se používá pro pohon motorů, výrobu tepla, pro stacionární motory, stroje používané na stavbách.

**Základ daně**

**Sazba daně**

- Liší se dle účelu použití,
- Od 30.60 Kč/MWh do 264.80 Kč/MWh

Daň = základ daně x .....

Nelze-li vyjádřit spalné teplo v MWh, stanoví se ve výši 15 MWh/tunu plynu

Povinnost přiznat a zaplatit daň:

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- .....

Osvobození od daně:

- Plyn pro výrobu tepla v domácnostech
- Plyn pro výrobu .....
- Pohonné hmoty pro vodní dopravu
- Metalurgické a mineralogické procesy a postupy

### **Příklad 1 – Daň ze zemního plynu**

Provozovatel městské dopravy pořídil od dodavatele 10 tun plynu, z toho 8 tun pro pohon autobusů, 2 tuny pro výrobu tepla. Vypočtěte velikost daně ze zemního plynu, který byl použit pro pohon autobusů.

### **Daň z pevných paliv**

Předmět daně:

- Černé uhlí, hnědé uhlí, brikety, koks, polokoks
- Uhlovodíky pro výrobu tepla

Základ daně

Sazba daně

- 8.50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku

Povinnost přiznat a zaplatit daň:

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- .....

Osvobození od daně:

- Paliva pro výrobu elektrické energie, koksu
- Kombinovaná výroba elektřiny a tepla v domácnostech
- Pohonné hmoty pro vodní dopravu
- Metalurgické a mineralogické procesy a postupy

### **Příklad 2 – Daň z pevných paliv**

Pan Veselý nakoupil 20 metrů černého uhlí, se kterými bude v zimě vytápět chalupu v Beskydech. Základ daně (který byl uvedený na dokladu, jež obdržel od dodavatele) je 42 GJ spalného tepla v původním vzorku. Vypočtete daň z pevných paliv.

#### **Daň z elektřiny**

**Předmět daně** .....

**Základ daně**.....

**Sazba daně** 28.30 Kč/Mwh

Povinnost přiznat a zaplatit daň:

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- Den spotřeby elektřiny

**Osvobození od daně:**

- .....
- Elektřina vyrobená v dopravních prostředcích, pokud je v nich spotřebována
- Elektřina pro provoz dráhy a drážní soustavy
- Elektřina k udržení schopnosti vyrábět elektřinu

### **Příklad 3 – Daň z elektřiny**

Pan Jakub spotřeboval 200 kWh elektřiny. Cena za 1 kWh je 2.20 Kč. Vypočtete celkovou cenu elektrické energie, kterou pan Jakub zaplatí.