

Daň z přidané hodnoty

- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- – zdanění „přidané hodnoty“

Osoba povinná k dani

- FO nebo PO uskutečňující ekonomické činnosti
- OPD je osvobozena od daně, pokud obrat nepřesáhne Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

Příklad 1 – Plátce DPH

Určete, od jakého data, bude OSVČ při níže uvedených obrazech povinným plátcem DPH.

měsíc/rok	obrat v Kč	období	Suma obratu
1.20	47 500	1/2020	
2.20	55 200	1/2020-2/2020	
3.20	67 400		
4.20	45 200		
5.20	47 500		
6.20	115 500		
7.20	55 500		
8.20	111 874		
9.20	114 547		
10.20	111 021		
11.20	91 541		
12.20	88 654		
1.21	66 800		
2.21	54 500		
3.21	52 100		
4.21	49 990		
5.21	112 145		
6.21	59 999		
7.21	99 550		
8.21	98 500		
9.21	99 100		
10.21	108 200		

Předmět daně

- Dodání zboží
- Poskytnutí služby
- Pořízení zboží z JČS
- Dovoz zboží
- Místo plnění: tuzemsko

- Plnění uskutečňuje osoba povinná k dani, za úplatu

Sazba daně

- – 21 %
- První snížená sazba – 15 %
- – 10 %
- Příloha č. 2, 3, 3a => seznam položek ve snížené sazbě
- Výpočet DPH – odlišný postup je-li cena bez daně nebo cena s daní

Výpočet DPH

Cena je stanovena bez daně

-
- Koeficient pro první sníženou sazbu 15 % = 0.15
- Koeficient pro druhou sníženou sazbu 10 % = 0.10
- Koeficient pro základní sazbu 21 % = 0.21

Cena včetně daně = daň + základ daně

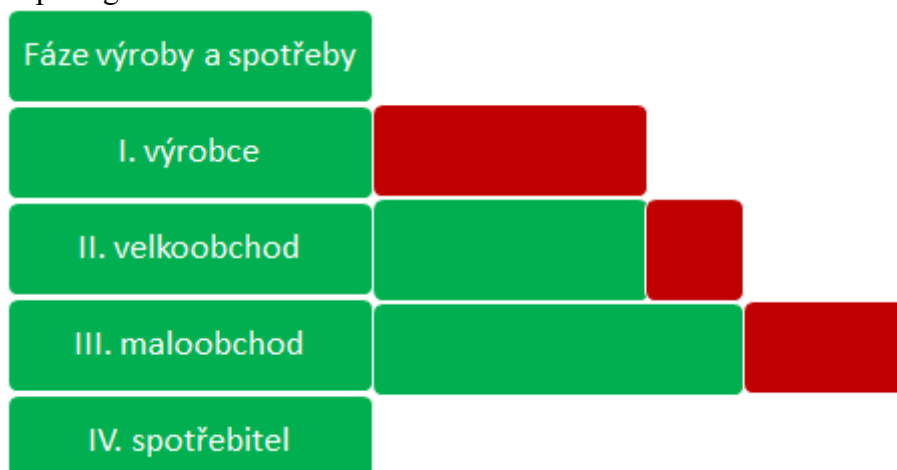
Cena je stanovena včetně daně

- $Daň = \text{cena celkem} - (\text{cena celkem} / 1 + \text{sazba daně})$

Příklad 2 – Výpočet DPH

Cena jízdenky na MHD včetně DPH je 110 Kč. Vypočtěte, jak velkou DPH odvede provozovatel prodejny jízdenek, prodá-li jich celkem 30 ks.

Princip fungování DPH



- Mechanismus DPH odstraňuje duplicitu
- Zdaní se hodnota přidaná zpracováním

Příklad 3 – Výpočet DPH

Stanovte konečnou cenu výrobku, který přechází od výrobce, přes velkoobchod a maloobchod ke konečnému spotřebiteli, je-li výrobek zatížen první sníženou sazbou DPH. Předpokládejte přidanou hodnotu výrobcem 10 000, velkoobchod a maloobchod zajišťují každý přidanou hodnotu 5 000. Mimo konečného spotřebitele jsou všechny subjekty v řetězci plátcí DPH. Vypočtete také efektivní daňovou sazbu.

Nárok na odpočet

- Plátce DPH má nárok na odpočet – pro přijatá zdanitelná plnění – použije-li tyto v rámci své ekonomické činnosti k:
 - Zdanitelnému plnění jako je
 - Plněním od daně osvobozených s nárokem na odpočet daně
 - Plnění mimo území tuzemska, pokud opravňují k odpočtu, byly by-li tyto plnění v tuzemsku uskutečněny
 - Nárok na odpočet nelze uplatnit u přijatého zdanitelného plnění pro účely reprezentace
 - Použije-li plátce plnění pro výše uvedené činnosti, tak i pro účely, které nezakládají nárok na odpočet, uplatní se odpočet v krácené (částečné) výši

Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet

- Plátce DPH
- Držení daňového dokladu
- Využití těchto přijatých plnění k ekonomickým činnostem, které umožňují odpočet

Dodání zboží z ČR do EU - ORD

Pro CZ plátce je plnění od daněs nárokem na odpočet daně

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

Dodání zboží z ČR do EU – OND

CZ plátce je povinen odvést daň na výstupu. OND (odběratel) daň nepřiznává ani neodvádí.

Pořízení zboží u EU do ČR – od ORD

Pro ORD v EU je plnění od daně s nárokem na odpočet daně. CZ plátce (odběratel) má povinnost přiznat a zároveň má **nárok** uplatnit **odpočet daně**.

Příklad 4

Určete, zda má společnost Obchodní dům, s.r.o. za měsíc květen nadměrný odpočet nebo daňovou povinnost (vlastní daň) pokud byly uskutečněny níže uvedené transakce

Číslo	Text	Základ daně	DPH vstup	DPH výstup
1.	Prodej zboží (elektroniky) – neplátcí DPH, cena bez DPH 200 000 Kč			
2.	Prodej zboží (elektroniky) – plátcí DPH, cena bez DPH 200 000 Kč			
3.	Faktura za spotřebu elektrické energie za 121 000 Kč včetně DPH			
4.	Prodej zboží v základní sazbě DPH, cena bez DPH 250 000 Kč, prodej ORD v Rakousku			
5.	Prodej zboží v základní sazbě DPH, cena bez DPH 120 000 Kč, prodej OND v Rakousku			
6.	Faktura za nákup zboží od neplátce DPH, cena celkem 60 000 Kč			
7.	Faktura za nákup zboží od jiného plátce DPH, cena bez DPH 480 000 Kč, základní sazba DPH			
8.	Pokladní doklad, obchodní oběd – uhrazen v restauraci hotově, cena včetně DPH 1 000 Kč			
9.	Nákup balicího stroje na fakturu z Německa od OPD, cen bez DPH 55 000 Kč			
10.	Prodej staršího balicího stroje do zahraničí – mimo území EU, cena bez DPH 40 000 Kč			
11.	Faktura od pojišťovny – v souvislosti s pojištěním nového balicího stroje, fakturovaná částka 1 000 Kč			
12.	Přijatá faktura za stavební práce v prodejně, cena bez DPH 45 000 Kč			
13.	Faktura za nákup počítače – bude využívat jeden ze společníků pro soukromé účely, cena bez DPH 35 000 Kč			
14.	Příjmový pokladní doklad k prodeji zboží zákazníkovi – neplátcí DPH v hotovosti – cena bez DPH 1 000 Kč			
15.	Obchodní dům s.r.o. obdržel fakturu za nákup automobilu, cena bez DPH 300 000 Kč, předpoklad využití automobilu je také 10 % pro soukromé účely společníka			

Zdaňovací období

-
- Možnost změny zdaňovacího období - § 99a – na kalendářní čtvrtletí

Obrat = souhrn úplat bez daně včetně dotace k ceně

Daňové přiznání

- Podává se do po skončení zdaňovacího období
- Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání
- Povinná elektronická forma podání
- Kromě daňového přiznání musí plátce podávat kontrolní hlášení

Daňové doklady

- Má povinnost vystavit plátce DPH
- Lhůta k vystavení: 15 dnů od dne uskutečnění zdanitelného plnění
- Náležitosti dokladu:
 - Rozsah a předmět plnění
 - Den vystavení
 - Cena bez daně
 - Základ daně, sazba daně, výše daně
 - ...

Úprava odpočtu daně

- Týká se je uplatněn odpočet daně a v některém z následujících 5 let dochází ke změně využití tohoto majetku, které mění odpočet
- V případě pozemků lhůta 10 let

Příklad 5 – Úprava odpočtu daně

S.r.o. zakoupila v roce 2017 stavební stroj v pořizovací ceně bez DPH 21 % v částce 200 000 Kč. V roce nákupu, tj. 2017 uplatnila s.r.o. plný odpočet daně. Od roku 2019 využívá tento stroj jeden ze společníků na své soukromé stavbě (= využití pro soukromé účely 15 % = **poměrný koeficient 0,85**). Toto využití bylo také v roce 2020 a 2021. V posledním roce, tj. 2021 využila s.r.o. tento stroj také ke krátkodobému nájmu (dle § 56a), **vypořádací koeficient je 80 %**. Proved'te úpravu odpočtu daně v letech 2017 – 2021.

Odpočet DPH a zrušení registrace

- Plátce je povinen snížit nárok na odpočet daně z obchodního majetku evidovaného ke dni zrušení registrace, v případě, že u tohoto majetku nebo jeho části uplatnil nárok na odpočet daně
- Snížení nároku na odpočet se provede u majetku pořízeného v období 11 měsíců před zrušením registrace a za kalendářní měsíc, v němž došlo ke zrušení registrace

Příklad 6

S.r.o. zakoupila 10.11.2020 notebook v pořizovací ceně bez DPH 21 % v částce 20 000 Kč. V roce nákupu, tj. 2020 uplatnila s.r.o. plný odpočet daně. Registrace k DPH byla zrušena dne 2.5.2021. Vypočtete výši snížení nároku na odpočet.

Spotřební daně

- Daň z minerálních olejů
- Daň
- Daň z piva
- Daň z vína a meziproductů
- Daň z tabákových výrobků

Právní úprava: zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Daň z minerálních olejů

- Předmět daně:
- Základ daně: množství v 1 000 litrech při teplotě 15 °C
- Sazba daně: stanovena v Kč / na 1000 litrů na nebo na tunu pevných paliv

Příklad 1 – Daň z minerálních olejů

OSVČ natankovala celkem 35 litrů nafty při prodejní ceně včetně DPH 29,90 Kč / litr. Vypočtete výši DPH a výši spotřební daně z minerálních olejů. Jak se změní daňové zatížení, pokud bude tankován benzín?

Daň z lihu

- - líh pod vybraným kódem nomenklatury přesahuje-li obsah líhu více než 1,2 % objemových etanolu
- Základ daně** – množství v hl při teplotě 20 °C
- Sazba daně** – v Kč / hl etanolu

Příklad 2 – Daň z lihu

OSVČ provozující hotel zakoupila v tomto měsíci celkem 50 lahví 0,5 litrů lihoviny (kód nomenklatury 2207) s koncentrací alkoholu 45 %. Vypočtete výši spotřební daně a určete, zda má možnost OSVČ uplatnit si odpočet spotřební daně.

Daň z piva

Předmět daně:

- výrobek s kódem nomenklatury 2203 nebo 2206 obsahující více než 0.5% objemových alkoholu

Základ daně:

- množství piva

Sazba daně:

- Základní 32 Kč / hl, nižší sazby pro malý nezávislý pivovar

Příklad 3 – Daň z piva

Pivovar s.r.o. je malým nezávislým pivovarem, ročně vyrobí méně než 10 000 hl piva ročně. V tomto zdaňovacím období vyrobil pivovar celkem 1 000 hl piva. Z těchto 1 000 hl bylo prodáno 750 hl, zbylých 250 hl uložil do daňového skladu. Jak velkou částku spotřební daně zaplatí pivovar za tento měsíc? Pivo má 10 stupňů plato.

Daň z vína a z meziproductů

Předmět daně:

- jsou jim a fermentované nápoje a meziproducty, které obsahují více než 1.2 % objemových alkoholu, nejvýše však 22 % objemových alkoholu

Základ daně:

- množství vína a meziproductů vyjádřené v hektolitrech

Sazba daně:

-

Příklad 4 – Daň z vína

OSVČ zakoupila pro účely reprezentačního dárku pro obchodní partnery celkem 10 lahví 0,7 litrů šumivého vína za cenu 290 Kč / lahev včetně DPH. Víno bylo zakoupeno od plátce DPH. Určete, jaká je spotřební daň a jak velkou částku si může uplatnit z hlediska odpočtu DPH uvedená OSVČ.

Daň z tabákových výrobků

Předmět daně:

- tabákové výrobky = cigarety, doutníky, cigarillos, tabák

Základ daně:

- pro daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele
- pro u cigaret je množství vyjádřené v kusech

Sazba daně:

- Složená sazba, samostatně pro pevnou a pro procentní část

Příklad 5 – Daň z tabákových výrobků

Vypočítejte daňové zatížení krabičky cigaret, která stojí v trafice 120 Kč. V krabičce je celkem 20 ks cigaret v délce do 80mm.

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