

## Daň z přidané hodnoty

- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- Směrnice ..... ze dne 28. listopadu 2006, o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění
- **Podstata DPH** – zdanění „přidané hodnoty“

poplatník DPH x plátce DPH

- Poplatník – ten, kdo nese daňové zatížení
- Plátce – ten, kdo daň odvádí do státního rozpočtu

Princip fungování DPH

VLASTNÍK LESA	PILA	STOLAŘSTVÍ	PRODEJCE
0 vstup	10 000 vstup	16 000 vstup	24 000 vstup
0 DPH vs.	2 100 DPH vs.	3 360 DPH vs.	5 040 DPH vs.
10 000 přidaná hodnota	6 000 přidaná hodnota	8 000 přidaná hodnota	2 000 přidaná hodnota
10 000 výkon	16 000 výkon	24 000 výkon	26 000 výkon
<b>2 100 DPH</b>	<b>3 360 DPH</b>	<b>5 040 DPH</b>	<b>5 460 DPH</b>
12 100 faktura	19 360 faktura	29 040 faktura	31 460 faktura

Osoba povinná k dani (OPD)

- FO nebo PO uskutečňující ekonomické činnosti
- OPD je osvobozena od daně, pokud obrat nepřesáhne ..... Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců
- **Obrat** = souhrn úplat bez DPH, které OPD náleží za uskutečněné plnění jako je dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Příklad:

Určete, kdy se stane osoba povinnou k dani plátcem DPH.

- a) Pan Hruška, který vede daňovou evidenci, vykázal za jednotlivé kalendářní měsíce níže uvedené obraty

Měsíc	Obrat
Únor	450 000 Kč
Březen	500 000 Kč
Duben	400 000 Kč
Květen	120 000 Kč
Červen	70 000 Kč

b) Pan Smutný, který začal v lednu 2021 podnikat, vykázal za jednotlivé kalendářní měsíce níže uvedené obraty

Měsíc	Obrat	Měsíc	Obrat	Měsíc	Obrat
Leden	150 000	Květen	210 000	Září	50 000
Únor	200 000	Červen	400 000	Říjen	100 000
Březen	85 000	Červenec	200 000	Listopad	40 000
Duben	75 000	Srpen	70 000	Prosinec	60 000

Vliv plátčovství na konečnou cenu (předpoklad sazba DPH 20 %)

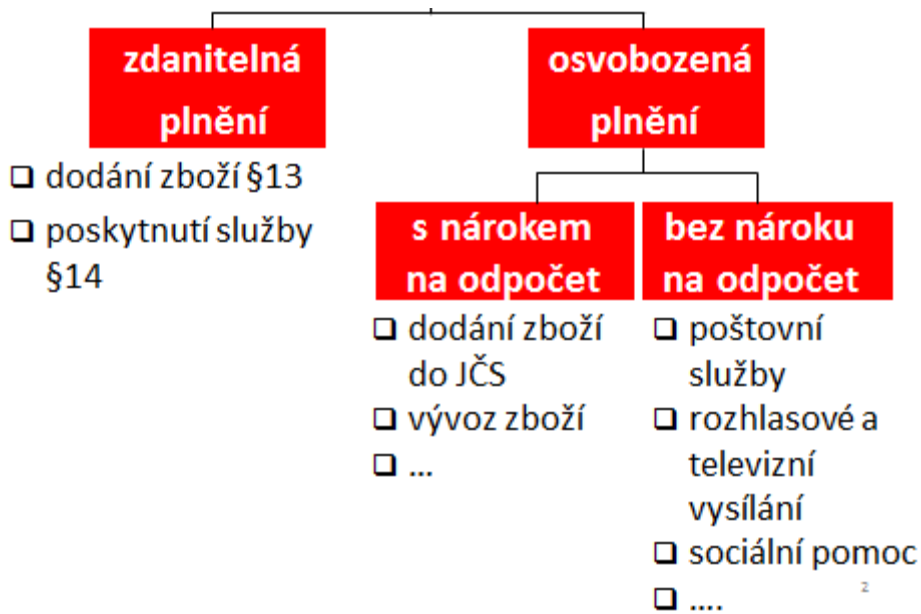
A.všechny firmy jsou plátcí DPH

Firma	Nákupní cena	Daň na vstupu	Přidaná hodnota	Základ daně	Daň na výstupu	Daňová povinnost	Prodejní cena
A	-	-	100	100	20	20	120
B	100	20	100	200	40	20	240
C							
D	300	60	100	400	80	20	480

B. A, C neplátce; B, D plátce

Firma	Nákupní cena	Daň na vstupu	Přidaná hodnota	Základ daně	Daň na výstupu	Daňová povinnost	Prodejní cena
A	-	-	100	-	-	-	120
B	100	-	100	200	40	40	240
C	240	-	100	-	-	-	340
D	340	-	100	440	88	88	528

## Předmět daně



- Současně musí být pro jakékoliv plnění splněny tyto podmínky
  - Za úplatu
  - Osobou povinnou k dani
  - V rámci uskutečňovaných ekonomických činností
  - S místem plnění v tuzemsku

## Místo plnění - § 7-10

### Dodání zboží

- Dodání zboží bez odeslání nebo přepravy – místo, kde se zboží nachází v době, když se dodání uskutečňuje
- Dodání zboží s odesláním nebo přepravou – místo, kde se zboží nachází, když přeprava nebo odeslání zboží začíná
- Dodání zboží s instalací nebo montáží – místo montáže, instalace

### Poskytnutí služby

#### Základní pravidla:

Osobě povinné k dani - místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání, nebo místo, kde má provozovnu

Osobě nepovinné k dani – místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání

*Příklad:* Český plátcе daně poskytne poradenské služby osobě povinné k dani v Německu.

*Příklad:* Český plátcе daně poskytne poradenské služby osobě nepovinné k dani v Německu.

## Uskutečnění zdanitelného plnění

Povinnost **přiznat daň** při dodání zboží, poskytnutí služby– ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty

### Příklad 2 – Uskutečnění zdanitelného plnění

Plátce, který vede účetnictví, dodá odběrateli zboží 12.2.2021,

Úhrada celé částky 242 000 Kč nastala 31. 1. 2021, Základ daně 200 000 Kč, DPH 21 % 42 000 Kč

## Základ daně

Vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění

Základ daně zahrnuje:

- Jiné daně (např. spotřební), clo
- Dotace k ceně
- Vedlejší výdaje (balné, přeprava, provize, pojištění)
- Materiál, který souvisí s poskytnutou službou

## Sazby daně

- Pro rok 2021 v ČR
  - Základní sazba 21 %
  - Snížené sazby 15 %, 10 %
  - Dle směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (články 93-130a)
    - Základní sazba nejméně 15 %
    - Snížená sazba (sazby) nejméně 5 %
- Příloha č. 2 k zákonu 235/2004 Sb. – služby, které podléhají první snížené sazbě – ubytovací služby, mytí oken, vstup na filmová představení, vstupy do muzea a kulturních zařízení, pravidelná hromadná přeprava osob
- Příloha č. 3 k zákonu 235/2004 Sb. – zboží, která podléhá první snížené sazbě – potraviny, knihy, noviny, časopisy
- Příloha č. 3a k zákonu 235/2004 Sb., - zboží, které podléhá druhé snížené sazbě

## Výpočet daně

### Metoda zdola

- Cena je stanovena bez daně
- Daň = základ daně x koeficient*
- 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

### Metoda shora

- Cena je stanovena včetně daně
- Daň = cena celkem – (cena celkem / 1 + sazba daně)*

### Příklad 3 – Výpočet DPH

Obchodník prodal zákazníkovi PC za 80 000 Kč (bez DPH). Jak velkou daň na výstupu bude muset obchodník odvést. Jakou částku zaplatí zákazník?

Celková fakturovaná částka včetně DPH za dodávku knih (druhá snížená sazba DPH) pro společnost BOOKS je 350 000 Kč. Stanovte, jak velké je DPH z této dodávky.

### Příklad 4 – Výpočet DPH I

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

### Příklad 5 – Výpočet DPH II

Cena 1 litru ovocného džusu (jedno balení) včetně DPH je 22 Kč. Jak velkou částku si můžete nárokovat v rámci odpočtu DPH majitel restaurace, který je **neplátcem DPH**, za předpokladu, že zakoupil 12 jednolitrových lahví tohoto džusu?

### Příklad 6 – Výpočet DPH III

Jak velkou výši tvoří DPH z ceny nafty, za předpokladu že zákazník zaplatil na čerpací stanici celkem 2 000 Kč?

## **Nárok na odpočet daně**

**Základní podmínka** – použití přijatých zdanitelných plnění v rámci ekonomických činností

Nárok na odpočet vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat

držení daňového dokladu

Nárok na odpočet nelze uplatnit po uplynutí lhůty 3 let

A. Přijatá zdanitelná plnění, která jsou použita pro ekonomickou činnost

I. Plátce má nárok na odpočet v plné výši

II. Plátce nemá nárok na odpočet daně

III. Plátce má nárok na odpočet daně, zkracuje jej ale koeficientem

B. Přijatá zdanitelná plnění, která jsou použita pro jiné účely než ekonomická činnost – plátce nemá nárok na odpočet daně

C. Přijatá zdanitelná plnění jsou použita pro ekonomickou činnost i pro jiné účely než je ekonomická činnost

### **Příklad 7 – Nárok na odpočet**

Lékárna, jež je plátcem DPH, vykázala za zdaňovací období níže uvedené případy. Určete, zda vzniká účetní jednotka nadměrný odpočet nebo vlastní daň.

a) Nákup licence na výrobu vybraného léčiva, cena bez DPH 200 000 Kč

b) Pořízení elektronické pokladny, cena bez DPH 40 000 Kč

c) Pořízení osobního automobilu, který bude majitel lékárny využívat také pro soukromé účely ve výši 30 %, cena bez DPH 250 000 Kč

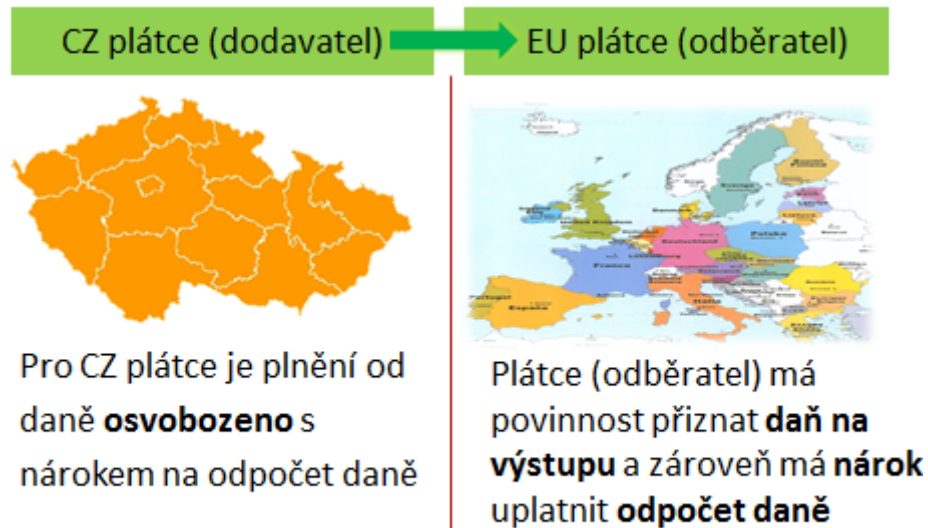
d) Prodej léčiv na lékařský předpis v tuzemsku 900 000 Kč

e) Prodej léčiv bez lékařského předpisu v tuzemsku 600 000 Kč

## DPH v oblasti intrakomunitárních dodávek

- Dodání zboží 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

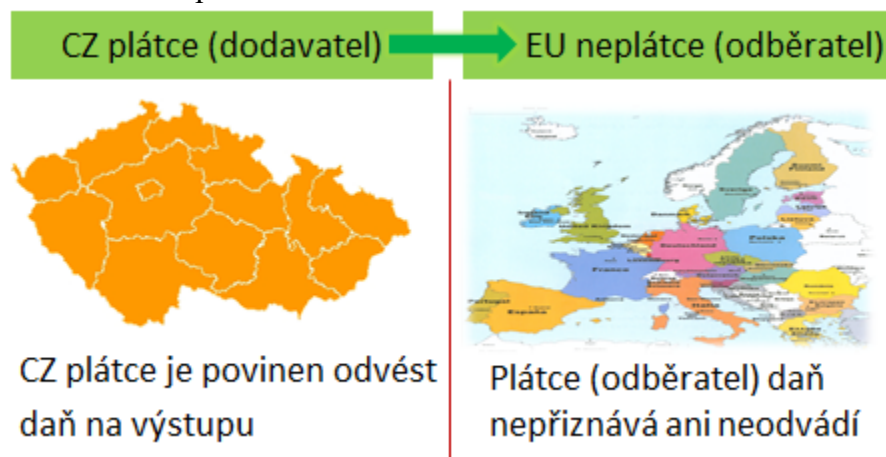


- Dodání zboží do jiného členského státu plátcem daně osobě registrované k dani v jiném členském státě – osvobozeno od daně s nárokem na odpočet

### Pro osvobození musí platit:

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

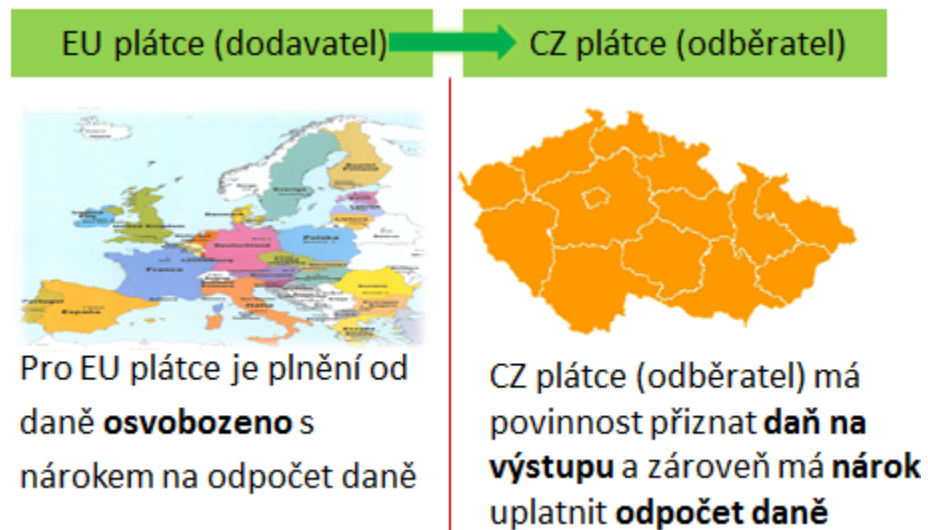
### Dodání zboží – neplátci



## Příklad 8

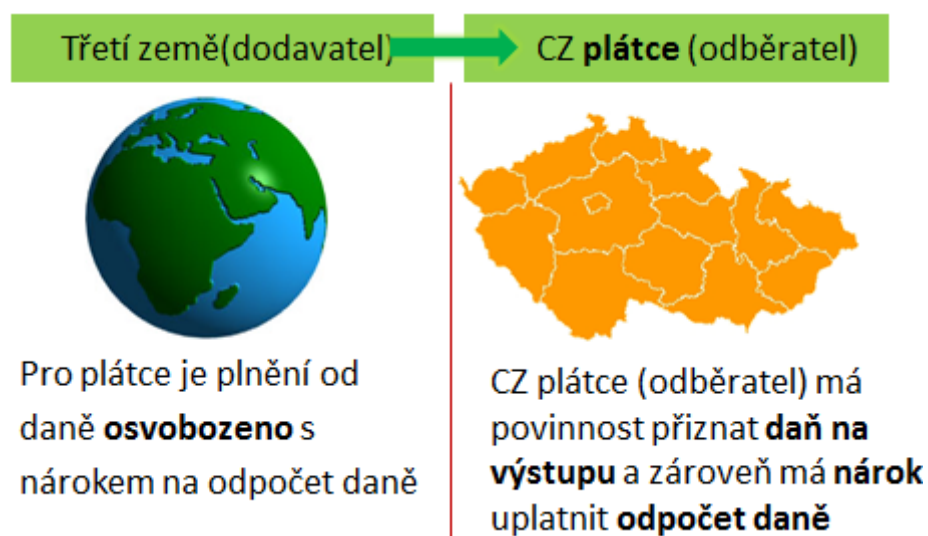
Společnost FATRA, a. s. je plátcem DPH. Do Německa dodává osobě registrované k dani zboží. Hodnota dodávky je celkem 1 000 EUR, k dodání zboží došlo v dubnu. Je daný případ předmětem daně?

### Pořízení zboží



### Dovoz a vývoz zboží

- **Dovoz zboží** – vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství
- **Vývoz zboží** – výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země





**Základ daně** zahrnuje:

- Fakturovanou částku
- Clo, poplatky
- Vedlejší výdaje do prvního místa určení v tuzemsku
- Spotřební daň

### **Příklad 9 – 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 100 EUR x 25 CZK ...

Clo .....

Doprava .....

Základ daně .....

Daň 21 % .....

Vývoz zboží



### Daňové doklady

- 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

### Zdaňovací období

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

### Daňové přiznání

- Podává se do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
- Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání
- Povinná elektronická forma podání

### Kontrolní hlášení

- Povinnost podávat od 1.1.2016
- Důvod zavedení
- Má povinnost podat plátce, který:
  - Přiznává daň na vstupu
  - Uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
  - Uplatňuje národ na odpočet daně na vstupu
  - Lhůty pro podání: PO do 25 dnů po skončení kal. měsíce, FO spolu s daňovým přiznáním

## Spotřební daně

- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
- Spotřební daně patří mezi nepřímé daně
- 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 ospravedlnovat – škodlivost na zdraví nebo životním prostředí, luxus
  
- Daň z minerálních olejů
- Daň z lihu
- Daň z piva
- Daň z vína a meziproduktů
- Daň z tabákových výrobků

**Předmět daně** – vybrané výrobky vyrobené nebo dovezené na území Evropského společenství

**Správa daní** – celní orgány

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
- těžké topné 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 hektolitrech při teplotě 15°C
- toto neplatí pro těžké topné oleje, pro zkapalněné ropné plyny a pro uhlovodíkové plyny,

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

Vypočtete výši spotřební daně z 1 000 litrů motorového benzínu (kód nomenklatury 2710), jehož prodejní cena je 37 Kč/litr (včetně DPH). Jak velkou výši se nepřímé daně podílí na konečné ceně.

Daň z lihu

**Předmětem daně z lihu:**

- je líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením obsaženým v jakýchkoli výrobcích (kromě vína a piva), pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1.2% objemových etanolu
- líh z neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích (víno a pivo) pokud celkový obsah lihu v těchto výrobních činí více než 22 % objemových etanolu

**Základ daně z lihu**

- množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20°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 (kód nomenklatury 2208). Určete základ daně a výši spotřební daně.

## **Daň z piva**

### **předmět daně:**

- pivem se pro účely tohoto zákona rozumí výrobek obsahující více než 0.5% objemových alkoholu
- 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 – Malý nezávislý pivovar**

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 fermetované 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

### **Příklad 5 – Daň z vína**

Lihovar uvedl do volného daňového oběhu v únoru celkem 10 000 lahví 0.7 litrů tichého vína. Stanovte základ daně a vypočtete výši daně z vína a meziproductů.

### **Příklad 6 – Daň z vína**

Lihovar uvedl do volného daňového oběhu v únoru celkem 100 000 lahví 0.7 litrů šumivého vína. Stanovte základ daně a vypočtete výši daně z vína a meziproductů.

## **Daň z tabákových výrobků**

### **Předmět daně:**

- tabákové výrobky = cigarety, doutníky, cigarillos, tabák

### **Základ daně:**

- pro procentní část daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele
- pro pevnou část 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 7 – Daň z tabákových výrobků**

Paní Pavla si zakoupila krabičku cigaret za 140 Kč. V krabičce je celkem 20 ks cigaret v délce do 80mm. Stanovte základ daně a výši spotřební daně.

### **Příklad 8 – Výpočet DPH**

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:

- Píšuovy daně
- Nepřímé ekologické daně
- Daně s neplánovanými ekologickými vlivy
- Účelové ekologické daně
  
- Daň ze zemního plynu
- daň z pevných paliv,
- daň z elektřiny

Právní úprava: Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů

Správa daní – celní orgány

Zdaňovací období – kalendářní měsíc

Daňové přiznání se podává za každou daň samostatně

Lhůta podání daňového přiznání

- Do 25 dnů po skončení zdaňovacího období

Splatnost daně

- Do 25 dnů po skončení zdaňovacího období

Daň ze zemního plynu

**Základ** daně:

- Množství plynu v MWh spalného tepla

**Sazba** daně:

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

Daň = základ daně x sazba daně

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

**Plátce daně:**

- Dodavatel plynu, který plyn dodal v tuzemsku konečnému spotřebiteli
- Provozovatel distribuční soustavy
- Fyzická nebo právnická osoba, která použila plyn zdaněný nižší sazbou nebo plyn osvobozený pro jiné účely
- Fyzická nebo právnická osoba, která použila plyn nezdaněný pro účely, ke kterým se váže zdanění

Povinnost přiznat a zaplatit daň :

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- Den spotřeby plynu



### **Osvobození od daně:**

- Plyn pro výrobu tepla v domácnostech
- Plyn pro výrobu elektrické energie
- 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. Vypočtete 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:**

- Množství pevných paliv v GJ spalného tepla v původním vzorku

#### **Sazba daně**

- 8.50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku

#### **Plátce daně:**

- Dodavatel, který dodal paliva v tuzemsku konečnému spotřebiteli
- Fyzická osoba nebo právnická osoba, která použila paliva osvobozená od daně nebo nezdaněná paliva pro jiné účely než na které se vztahuje osvobození nebo ke kterým se nevztahuje zdanění

#### **Povinnost přiznat a zaplatit daň :**

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- Den spotřeby paliv

#### **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:

- elektřina

### Základ daně:

- Množství elektřiny v MWh

### Sazba daně:

- 28.30 Kč/MWh

### Plátce daně:

- Dodavatel, který dodal elektřinu v tuzemsku konečnému spotřebiteli
- Provozovatel distribuční a přenosné soustavy
- Fyzická osoba nebo právnická osoba, která použila paliva osvobozená od daně nebo nezdaněné paliva pro jiné účely než na které se vztahuje osvobození nebo ke kterým se nevztahuje zdanění

-

### Povinnost přiznat a zaplatit daň:

- Den dodání konečnému spotřebiteli v tuzemsku
- Den spotřeby elektřiny

### Osvobození od daně:

- Elektřina ekologicky šetrná
- 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. Vypočítejte celkovou cenu elektrické energie, kterou pan Jakub zaplatí.