**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 obratech povinným plátce DPH.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| měsíc/rok | obrat v Kč | období | Suma obratu |
| 1.21 | 47 500 | 1/2020 |  |
| 2.21 | 55 200 | 1/2020-2/2020 |  |
| 3.21 | 67 400 |  |  |
| 4.21 | 45 200 |  |  |
| 5.21 | 47 500 |  |  |
| 6.21 | 115 500 |  |  |
| 7.21 | 55 500 |  |  |
| 8.21 | 111 874 |  |  |
| 9.21 | 114 547 |  |  |
| 10.21 | 111 021 |  |  |
| 11.21 | 91 541 |  |  |
| 12.21 | 88 654 |  |  |
| 1.22 | 66 800 |  |  |
| 2.22 | 54 500 |  |  |
| 3.22 | 52 100 |  |  |
| 4.22 | 49 990 |  |  |
| 5.22 | 112 145 |  |  |
| 6.22 | 59 999 |  |  |
| 7.22 | 99 550 |  |  |
| 8.22 | 98 500 |  |  |
| 9.22 | 99 100 |  |  |
| 10.22 | 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 = cena celkem – (cena celkem / 1 + 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 zatížení první sníženou sazbou DPH. Přepokládejte přidanou hodnotu výrobcem 10 000, velkoobchod a maloobchod zajišťují každý přidanou hodnotu 5 000. Mimo konečného spotřebitele jsou všechny subjekty v řetězci plátci DPH. Vypočtěte 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 daně **………………….**s 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) – neplátci DPH, cena bez DPH 200 000 Kč |  |  |  |
| 2. | Prodej zboží (elektroniky) – plátci 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 balícího stroje na fakturu z Německa od OPD, cen bez DPH 55 000 Kč |  |  |  |
| 10. | Prodej staršího balícího stroje do zahraničí – mimo území EU, cena bez DPH 40 000 Kč |  |  |  |
| 11. | Faktura od pojišťovny – v souvislosti s pojištěním nového balícího 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 – neplátci 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 2018 stavební stroj v pořizovací ceně bez DPH 21 % v částce 200 000 Kč. V roce nákupu, tj. 2018 uplatnila s.r.o. plný odpočet daně. Od roku 2020 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 2021 a 2022. V posledním roce, tj. 2022 využila s.r.o. tento stroj také ke krátkodobému nájmu (dle § 56a), **vypořádací koeficient je 80** %. Proveďte úpravu odpočtu daně v letech 2018 – 2022.

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 10.11.2021 notebook v pořizovací ceně bez DPH 21 % v částce 20 000 Kč. V roce nákupu, tj. 2021 uplatnila s.r.o. plný odpočet daně. Registrace k DPH byla zrušena dne 2.5.2022. Vypočtěte výši snížení nároku na odpočet.

**Spotřební daně**

* Daň z minerálních olejů
* Daň ……………
* Daň z piva
* Daň z vína a meziproduktů
* 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 49,90 Kč / litr. Vypočtěte 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 %. Vypočtěte 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 meziproduktů

**Předmět daně**:

* jsou jim ………. a fermentované nápoje a meziprodukty, které obsahují více než 1.2 % objemových alkoholu, nejvýše však 22 % objemových alkoholu

**Základ daně**:

* množství vína a meziproduktů 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 období 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