**Daň z přidané hodnoty**

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

Osoba povinná k dani (OPD)

* Fyzická osoba nebo právnická osoba uskutečňující ekonomické činnosti
* OPD je osvobozena od daně, pokud obrat nepřesáhne 1 000 000 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 |
| 1.21 | 47 500 |
| 2.21 | 55 200 |
| 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 |

*obrat* ***1 000 000*** *Kč překročen v květnu 2022,*

*registrace do 15.6.,*

*plátce DPH od 1. 7.*

Předmět daně

* Dodání zboží
* Poskytnutí služby
* Pořízení zboží z JČS (jiný členský stát)
* Dovoz zboží
* Místo plnění: tuzemsko
* Plnění uskutečňuje osoba povinná k dani, za úplatu

Sazba daně

* Základní sazba – 21 %
* První snížená sazba – 15 %
* Druhá snížená sazba – 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**

a) 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

b) 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.

Služby podléhající **snížené sazbě** – viz příloha č. 2a – 49

Snížená sazba DPH 10 %

DPH z 1 jízdenky: 110 – (110/1,10) = 10 Kč

DPH z 30 ks jízdenek: 30 x 10 = 300 Kč

**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. Sazba DPH je 15 %.



**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 dodání zboží nebo poskytnutí služby
  + Plněním od daně osvobozených s nárokem na odpočet daně
  + 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, pořízení zboží**

Dodání zboží z ČR do EU – ORD (osoba registrovaná k dani)

Pro CZ plátce je plnění od daně **osvobozeno** 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 (osoba nepovinná k dani)

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 **osvobozeno** s nárokem na odpočet daně. CZ plátce (odběratel) má povinnost přiznat **daň na výstupu** 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 | 200 000 |  | 42 000 |
| 2. | Prodej zboží (elektroniky) – plátci DPH, cena bez DPH 200 000 Kč | 200 000 |  | 42 000 |
| 3. | Faktura za spotřebu elektrické energie za 121 000 Kč včetně DPH | 100 000 | 21 000 |  |
| 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 | 120 000 |  | 25 200 |
| 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 | 480 000 | 100 800 |  |
| 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 | 55 000 | 11 550 | 11 550 |
| 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 | 45 000 | 9 450 |  |
| 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 | 1 000 | - | 210 |
| 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 | 300 000 | 56 700 |  |
|  |  |  | 199 500 | 120 960 |

Vzniká nadměrný odpočet = 199 500 – 120 960 = 78 540 Kč

**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
* 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
  + …

Pozn: pro písemnou část zápočtu vycházejte zejména z příkladu č. 2

**Spotřební daně**

* Daň z minerálních olejů
* Daň z lihu
* Daň z piva
* Daň z vína a meziproduktů
* Daň z tabákových výrobků

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

I. Daň z minerálních olejů

* Předmět daně: minerální oleje
* 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 minerálních olejů - nafta***

*Sazba daně: 8,45 Kč / litr*

*Základ daně = 35 litrů*

*Spotřební daň = 35 x 8,45 = 295,75 Kč*

***DPH:***

*Celková cena: 35 x 49,90 = 1746,5 Kč*

*DPH = 1746,5 - 1746,5 /1,21) = 303,1*

***Daň z minerálních olejů - benzín***

*Sazba daně: 11,34 Kč / litr*

*Základ daně = 35 litrů*

*Spotřební daň = 35 x 11,34 = 396,90 Kč*

II. Daň z lihu

* **Předmět daně** - 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.

*Základ daně = 50 x 0,5 / 100 = 0,25 hl*

*Daň = 0,25 x 32 250 = 8 062,5 Kč*

*Nárok na odpočet nelze uplatnit.*

III. Daň z piva

**Předmět** daně:

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

**Základ** daně:

* množství piva vyjádřené v hektolitrech

**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.

*Základ daně: 750 hl*

*Sazba daně: 16 Kč / hl / stupeň plato*

*Daň: 750 x 16 x 10 = 120 000 Kč*

IV. Daň z vína a z meziproduktů

**Předmět daně**:

* jsou jim vína 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:**

* V Kč / hl

**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.

*Spotřební daň:*

*Základ daně: 10 x 0,7 / 100 = 0,07 hl*

*Sazba daně: 2 340 Kč / hl*

*Daň: 0,07 x 2 340 = 163,80 Kč*

*2900 – (2900 / 1,21) = 503,3058 Kč*

*Odpočet DPH pro účely reprezentace nelze uplatnit.*

V. 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

**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.

*Základ daně: 20 ks ve fyzických jednotkách, 120 Kč v hodnotovém vyjádření*

*Výše daně – pevná část: 20 x 1.88 = 37.60 Kč*

*Výše daně – procentní část: 120 x 30 % = 36.00 Kč*

*Spotřební daň celkem = 73.60 Kč*

*Minimální výše spotřební daně = 3.36 x 20 = 67.20 Kč*

***Zaplacená spotřební daň*** *= 73.60 Kč*

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