Ing. Zdeněk Kuneš
Bc. Zdeněk Vondrák, DiS.

ANAG®

Abeceda DPH



- komplexní registrační povinnosti
- tuzemská plnění, dodání zboží, poskytnutí služby
- stanovení a opravy základu daně, sazby daně
- nárok na odpočet daně
- obchodování se zbožím mezi členskými státy, poskytnutí služby
- kontrolní hlášení
- dovoz a vývoz zboží, poskytnutí služeb vázaných na dovoz a vývoz zboží
- zvláštní režimy – pro cestovní službu a pro obchodníky s použitým zbožím, přenesení daňové povinnosti, jednoho správního místa
- změny v sankčním systému
- novela daňového řádu k 1. 1. 2022

2022

EDICE DANĚ

8. aktualizované vydání

Jednotlivé kapitoly zpracovali:

Ing. Zdeněk Kuneš	kapitoly 1., 2., 3.3 až 3.5, 4., 5., 6.1 až 6.3, 7 až 16, 17.13, 17.20, 18.1 až 18.3 (kromě obrázků, 18.1.8, 18.2.2.1 a 18.3.1)
Bc. Zdeněk Vondrák, DiS.	kapitoly 3. až 3.2, 6.4 a 6.5, 17 (kromě 17.13 a 17.20), 18.1.8, 18.2.2.1, 18.3.1 a 18.4, 19, obrázky kapitoly 18

Veškeré grafy, ilustrace a časové osy, vzory daňových dokladů a CMR vycházejí z původní koncepce Ing. Jany Ledvinkové.

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na *www.anag.cz*. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.
Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

anag@anag.cz, tel.: 585 757 411

© Ing. Zdeněk Kuneš, Bc. Zdeněk Vondrák, DiS., 2022
Fotografie na obálce © iStock.com
© Nakladatelství ANAG, 2022
ISBN 978-80-7554-351-6

OBSAH

Úvod ... 13

1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH ... 16

2. PŘEDMĚT DANĚ ... 36
2.1 Plnění, která jsou předmětem daně ... 38
2.2 Plnění, která jsou z předmětu daně vyčleněna za specifických podmínek ... 39

3. ZAHÁJENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI ... 41
3.1 Založení živnosti ... 41
3.2 Oznámení zahájení podnikání na Finančním úřadě ... 42
3.3 Dobrovolná registrace ... 45
3.4 Registrace osoby povinné k dani z titulu překročení obratu z podnikatelských aktivit ... 46
3.5 Registrace osoby povinné k dani z jiných důvodů než z titulu překročení limitu obratu 1 mil. Kč pro povinnou registraci k dani ... 51
3.5.1 Plátci ... 51
3.5.2 Identifikované osoby ... 54
3.5.2.1 Identifikovaná osoba z titulu pořízení zboží z Evropské unie ... 55
3.5.2.2 Identifikovaná osoba z titulu přijetí poskytnutých služeb, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi ... 56
3.5.2.3 Identifikovaná osoba z titulu poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH ... 58
3.5.2.4 Identifikovaná osoba z titulu poskytování vybraných plnění v rámci režimu Evropské unie nebo dovozního režimu ... 59
3.5.2.5 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě pořízení zboží z jiného členského státu ... 59
3.5.2.6 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě přijetí služeb z jiného členského státu ... 60

4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ ... 61
4.1 Vznik nároku na odpočet daně ... 61
4.2 Podmínky pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně ... 62
4.3 Oprava odpočtu daně ... 68
4.4 Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky ... 70
4.5 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění v poměrné výši ... 71
4.6 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění částečně ke zdanitelným plněním a částečně k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně v rámci ekonomické činnosti ... 73
4.7 Krácení odpočtu daně u plátce jak podle § 75 ZDPH – poměrným koeficientem, tak krátícím koeficientem podle § 76 ZDPH ... 76
4.8 Uplatnění nároku na odpočet daně z úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši ... 77
4.9 Stanovení krátícího koeficientu v případě, že plátce poprvé v průběhu roku začne uskutečňovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně ... 77
4.10 Vyrovnání odpočtu daně ... 78
4.11 Úprava odpočtu daně ... 80
4.11.1 Úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností ... 83
4.11.2 Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku v dalších případech ... 84
4.11.3 Úprava odpočtu daně při dodání dlouhodobého majetku ... 85

4.11.4 Úprava odpočtu daně u dodání nemovité věci, na které byla provedena významná oprava 86
4.11.5 Úprava odpočtu daně v případě zničení, ztráty, či odcizení dlouhodobého majetku 87
4.12 Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace 88
4.12.1 Nárok na odpočet daně při registraci 88
4.12.2 Nárok na odpočet daně stávajícího plátce, který hodlá zrušit registraci plátce 89
4.12.3 Úprava odpočtu daně u obchodního majetku v případě úmrtí plátce 90
4.12.4 Snížení odpočtu daně uplatněného u přijatého zdanitelného plnění při zrušení registrace dlužníka 90

5. UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U SPOLEČNÍKŮ SPOLEČNOSTI OD 1. 1. 2019 92
5.1 Změny 92
5.2 Stanovení obratu 92
5.3 Zrušení registrace 93
5.4 Povinnosti společníka 93
5.4.1 Společníci jednají s odběratelem plnění každý vlastním jménem a na svůj účet 94
5.4.2 S odběratelem plnění jedná jeden společník vlastním jménem na svůj účet a na účet ostatních společníků 94
5.4.3 Vystavování daňových dokladů 98
5.4.4 Vedení evidencí 99
5.5 Nárok na odpočet 99
5.5.1 Při uplatňování nároku na odpočet daně postupuje každý společník samostatně 100
5.5.2 S dodavatelem plnění jedná jeden společník vlastním jménem na svůj účet a na účet ostatních společníků 100
5.6 Jiný účel založení 101
5.7 Vystoupení společníka ze společnosti 101
5.8 Zánik společnosti 101
5.9 Vložení majetku do společnosti 102
5.10 Vrácení vloženého majetku při zániku členství společníka nebo při zániku společnosti 102

6. PRAVIDLA PRO VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ 103
6.1 Situace, kdy je plátce povinen vystavit daňový doklad 103
6.2 Náležitosti daňového dokladu 105
6.3 Daňové doklady 113
6.3.1 Zjednodušený daňový doklad 113
6.3.2 Splátkový kalendář 114
6.3.3 Platební kalendář 114
6.3.4 Souhrnný daňový doklad 116
6.3.5 Doklad o použití 118
6.3.6 Daňový doklad při dovozu 120
6.3.7 Daňový doklad při vývozu 120
6.3.8 Daňový doklad při dražbě a při prodeji mimo dražbu 120
6.4 Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu 120
6.5 Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů 123
6.5.1 Elektronické uchovávání daňových dokladů 124

7. STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ ... 125
7.1 Základ daně u bezúplatných plnění ... 127
7.2 Základ daně ve zvláštních případech ... 132
7.3 Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby ... 133
7.4 Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění ... 134

8. OPRAVA ZÁKLADU DANĚ ... 137
8.1 Plátce opraví základ daně ... 137
8.2 Oprava základu daně v případě reorganizace ... 138
8.3 Kdy se oprava základu daně považuje za samostatné zdanitelné plnění ... 138
8.4 Povinnost vystavit opravný daňový doklad ... 138
8.5 Povinnost odeslat opravný daňový doklad ... 139
8.6 Zdaňovací období, ve kterém plátce uvede opravu základu daně do daňového přiznání ... 139
8.7 Uplatnění sazby daně a kurzu ... 140
8.8 Lhůta pro provedení opravy základu daně ... 140
8.9 Oprava základu daně po tříleté lhůtě ... 141
8.10 Oprava základu daně v případě, že nedojde k převedení vlastnického práva na uživatele ... 141
8.11 Oprava základu daně v ostatních případech ... 142
8.12 Bonusy a skonta ... 142
8.12.1 Nepřímé bonusy ... 145
8.12.2 Nepřímé bonusy od osoby registrované k dani v Evropské unii ... 146
8.12.3 Příjemce bonusu, který je třetí osobou a není součástí řetězce ... 147
8.13 Oprava výše daně ... 147
8.13.1 Chybné zvýšení daně na výstupu ... 148
8.13.2 Chybné snížení daně na výstupu ... 148
8.13.2.1 Opravný daňový doklad ... 149
8.14 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky ... 153
8.14.1 Věřitel je oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky ... 153
8.14.2 Další opravy základu daně ... 154
8.14.3 Opravu základu daně u nedobytné pohledávky nelze provést ... 154
8.14.4 Lhůta, po kterou je možné provést opravu základu daně u nedobytné pohledávky ... 154
8.14.5 Výše opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky ... 155
8.14.6 Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem ... 155
8.14.7 Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky ... 155
8.14.8 Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky ... 156
8.14.9 Opravné daňové doklady v případě nedobytné pohledávky ... 156
8.14.10 Opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky jako samostatné zdanitelné plnění ... 157
8.14.11 Stanovení sazby daně a kurzu ... 157

9. SAZBY DANĚ ... 158
9.1 Sazby daně, výpočet ... 159
9.2 Problematika sazeb DPH ve zdravotnictví ... 160
9.3 Opravy, rekonstrukce a modernizace dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení ... 161
9.3.1 Stavba pro bydlení ... 161
9.3.1.1 Stavba rodinného domu, stavba bytového domu ... 162
9.3.2 Stavby pro sociální bydlení ... 169
9.4 Uplatnění daně z přidané hodnoty u nové výstavby ... 171
9.4.1 Výstavba bytového domu pro sociální bydlení ... 171
9.4.2 Výstavba rodinného domu pro sociální bydlení ... 171
9.4.3 Výstavba obytného prostoru pro sociální bydlení ... 173
9.4.4 Výstavba ostatních staveb pro sociální bydlení ... 174
9.4.5 Jiná stavba (dříve „příslušenství" stavby pro sociální bydlení) ... 174
9.4.6 Změna stavby nebo prostoru na stavbu pro sociální bydlení ... 175
9.5 Sazba daně u dodání stavby pro sociální bydlení ... 175
9.5.1 První snížená sazba daně ... 175
9.5.2 Základní sazba daně ... 175
9.6 Dodání nemovité věci ... 176
9.6.1 Osvobození od daně ... 176
9.6.2 Stavební pozemek ... 177
9.6.3 Dodání vybrané nemovité věci osvobozené od daně ... 177
9.6.4 Dodání práva stavby ... 178
9.6.5 Dodání jednotky ... 178
9.6.6 Volba pro uplatnění daně ... 179
9.7 Nájem nemovité věci ... 179
9.7.1 Nájem vybraných nemovitých věcí osvobozený od daně ... 179
9.7.2 Krátkodobý nájem ... 181
9.7.2.1 Nájem zařízeného bytu ... 181
9.7.2.2 Nájem prostor k parkování vozidel ... 181
9.7.2.3 Poskytnutí ubytovacích služeb, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 55 ... 182

10. DODÁNÍ ZBOŽÍ ... 186
10.1 Dodání zboží ... 186
10.1.1 Dodání zboží prostřednictvím komisionáře ... 186
10.1.2 Dodání zboží s povinností nebo možností odkupu ... 187
10.1.3 Použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce ... 188
10.1.4 Majetek vytvořený vlastní činností ... 188
10.1.5 Dodání vratného obalu ... 190
10.1.6 Za dodání zboží se nepovažuje ... 192
10.2 Stanovení místa plnění u dodání zboží ... 193
10.2.1 Dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy ... 193
10.2.2 Dodání zboží s odesláním nebo s přepravou ... 193
10.2.3 Plnění v řetězci s jedinou přepravou zboží v rámci EU ... 194
10.2.4 Dodání zboží s instalací nebo s montáží ... 195
10.2.5 Dodání nemovité věci ... 195
10.3 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby ... 196
10.3.1 Povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění ... 196

10.3.2 Den, kterým se považuje dodání zboží za uskutečněné 197
10.3.2.1 Dodání zboží 197
10.3.2.2 Dodání nemovité věci 198
10.3.2.3 Dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod, poskytování telekomunikační služby a přeprava a distribuce plynu nebo přenos a distribuce elektřiny 198
10.3.2.4 Poskytnutí služby v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci 198
10.3.2.5 Uskutečnění zdanitelného plnění prostřednictvím prodejních automatů 199
10.3.2.6 Uskutečnění zdanitelného plnění u dílčích plnění 199
10.3.2.7 Uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců 199
10.3.2.8 Uskutečnění plnění osvobozených od daně 200
10.3.2.9 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku 200
10.3.2.10 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko 201

11. POSKYTNUTÍ SLUŽBY 202
11.1 Poskytnutí služby 202
11.1.1 Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce 203
11.2 Stanovení místa plnění u služeb 203
11.2.1 Poskytnutí služby osobě povinné k dani 204
11.2.2 Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani 206
11.2.3 Poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi 206
11.2.4 Výjimky ze základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby 207
11.2.4.1 Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci 207
11.2.4.2 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob 210
11.2.4.3 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy 211
11.2.4.4 Místo plnění při poskytnutí stravovací služby 212
11.2.4.5 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku 214
11.2.4.6 Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani 217
11.2.4.7 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani 218
11.2.4.8 Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani 219
11.2.4.9 Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země 220
11.2.4.10 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani 220
11.3 Poukaz 222
11.3.1 Jednoúčelový poukaz 222
11.3.2 Víceúčelový poukaz 224

12. OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY ... 225
12.1 Pořízení zboží z jiného členského státu ... 225
12.1.1 Stanovení místa plnění při pořízení zboží z jiného členského státu ... 226
12.1.2 Stanovení základu daně ... 227
12.1.3 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu ... 227
12.2 Dodání zboží do jiného členského státu ... 229
12.2.1 Dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně ... 229
12.2.1.1 Přemístění zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu ... 231
12.2.1.2 Dodání nových dopravních prostředků do jiného členského státu ... 231
12.2.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu ... 232
12.2.2.1 Dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně ... 232
12.2.2.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně ... 233
12.2.2.3 Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu ... 234
12.3 Prodej zboží na dálku ... 235
12.4 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu ... 237
12.5 Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie ... 240

13. DOVOZ ZBOŽÍ ... 243
13.1 Předmět daně ... 243
13.2 Správce daně ... 243
13.3 Místo plnění ... 243
13.4 Co se rozumí dovozem zboží ... 244
13.5 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží ... 244
13.6 Zpětná registrace plátce ... 246
13.7 Daňový doklad ... 246
13.8 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží ... 247
13.9 Osvobození od daně při dovozu zboží ... 248
13.10 Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím ... 249
13.10.1 Příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího ... 249
13.10.2 Podmínky dovozu zboží cestujícím v letecké dopravě ... 249
13.10.3 Tabákové výrobky ... 249
13.10.4 Alkohol a alkoholické nápoje ... 250
13.10.5 Dovoz zboží při výkonu práce členem posádky letadla ... 250
13.10.6 Dovoz pohonných hmot ... 250
13.11 Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně ... 250
13.11.1 Dovoz zboží podle § 71g ZDPH ... 250

14. VÝVOZ ZBOŽÍ ... 253
14.1 Co se rozumí vývozem zboží ... 253
14.2 Osvobození od daně při vývozu zboží ... 253
14.3 Daňový doklad ... 254
14.4 Povinnost přiznat uskutečnění vývozu zboží ... 254

15. OSVOBOZENÍ POSKYTNUTÍ SLUŽEB VÁZANÝCH NA DOVOZ ZBOŽÍ A VÝVOZ ZBOŽÍ ... 256
15.1 Služby přímo vázané na vývoz zboží ... 256
15.1.1 Poskytnutí přepravní služby při vývozu zboží prostřednictvím spediční společnosti ... 257
15.2 Poskytnutí služby při dovozu zboží ... 258
15.3 Doložení uskutečňování přepravy při dovozu zboží nebo vývozu zboží ... 259
15.4 Kam uvedeme v daňovém přiznání ... 259

16. ZVLÁŠTNÍ REŽIMY ... 260
16.1 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi ... 260
16.1.1 Kdo je obchodníkem ... 260
16.1.2 Zvláštní režim může použít obchodník ... 260
16.1.3 Základ daně ... 261
16.1.4 Nárok na odpočet daně ... 262
16.1.5 Použití zvláštního režimu při dodání zboží do jiného členského státu ... 262
16.1.6 Daňový doklad ... 262
16.2 Zvláštní režim pro cestovní službu od 1. 1. 2022 ... 264
16.2.1 Kdy je plátce povinen použít zvláštní režim ... 264
16.2.2 Co se rozumí cestovní službou ... 264
16.2.3 Stanovení základu daně ... 265
16.2.4 Povinnost přiznat daň ... 266
16.2.5 Koeficient pro výpočet přirážky z již uhrazených nakoupených služeb a zboží ... 266
16.2.6 Koeficient pro výpočet přirážky z částky, kterou plátce uhradil nebo předpokládá, že uhradí, za nakoupené cestovní služby a zboží ... 266
16.2.7 Použití způsobu výpočtu koeficientu ... 267
16.2.8 Základ daně nula ... 267
16.2.9 Místo plnění ... 267
16.2.10 Kdy se cestovní služba považuje za uskutečněnou ... 267
16.2.11 Sazba daně ... 267
16.2.12 Osvobození od daně ... 267
16.2.13 Nárok na odpočet daně ... 269
16.2.14 Povinnost vystavit daňový doklad ... 269
16.2.15 Vlastní služby ... 269
16.2.16 Vedení evidence ... 269
16.2.17 Oprava základu daně a výše daně ... 270
16.2.18 Plátce nemusí použít zvláštní režim ... 271
16.2.19 Kam uvedeme v daňovém přiznání a v kontrolním hlášení ... 271
16.3 Režim přenesení daňové povinnosti ... 271
16.3.1 Obecná pravidla pro uplatnění DPH u režimu přenesení daňové povinnosti ... 271
16.3.1.1 Povinnost přiznat a zaplatit daň ... 271
16.3.1.2 Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije ... 272
16.3.1.3 Povinnost plátce, příjemce zdanitelného plnění ... 272
16.3.1.4 Postup při pozdní registraci plátce ... 272
16.3.1.5 Zavedení režimu přenesení daňové povinnosti na nové komodity ... 273
16.3.1.6 Právní fikce „dobrá víra“ ... 273
16.3.1.7 Den uskutečnění zdanitelného plnění ... 274
16.3.1.8 Daňový doklad, základ daně ... 274
16.3.1.9 Nárok na odpočet daně ... 275
16.3.1.10 Kam uvedeme v daňovém přiznání a v kontrolním hlášení ... 276

16.3.2 Rozdělení režimu přenesení daňové povinnosti ... 277
16.3.3 Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti ... 277
16.3.3.1 Dodání zlata ... 277
16.3.3.2 Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH ... 277
16.3.3.3 Dodání nemovité věci ... 277
16.3.3.4 Poskytnutí stavebních nebo montážních prací ... 277
16.3.3.5 Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech ... 278
16.3.4 Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti ... 279
16.3.4.1 Dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH ... 279
16.3.4.2 Mechanismus rychlé reakce ... 280
16.3.5 Závazné posouzení ... 280
16.3.6 Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije ... 281
16.4 Zvláštní režim jednoho správního místa ... 281
16.4.1 Režim mimo Evropskou unii ... 282
16.4.2 Režim Evropské unie ... 282
16.4.2.1 Poskytnutí služby ... 282
16.4.2.2 Prodej zboží na dálku ... 283
16.4.2.3 Dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní ... 283
16.4.2.4 Správce daně, daňový doklad, zdaňovací období, evidence ... 284

17. SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... 285
17.1 Základní pojmy pro účely daňového řádu ... 285
17.2 Místní příslušnost ... 286
17.3 Postup před zahájením podnikání ... 288
17.4 Daňová informační schránka ... 289
17.5 Datová schránka ... 300
17.6 Registrace ... 302
17.7 Obrat ... 303
17.8 Zdaňovací období ... 304
17.9 Evidence pro účely DPH ... 305
17.10 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely DPH ... 306
17.11 Záznamní povinnost ... 307
17.12 Daňové přiznání a splatnost daně ... 307
17.12.1 Daňová přiznání ve zvláštních případech ... 309
17.12.1.1 Daňové přiznání při rozhodnutí o úpadku ... 309
17.12.2.2 Daňové přiznání při úmrtí poplatníka ... 309
17.13 Souhrnné hlášení ... 310
17.13.1 Souhrnné hlášení detailně ... 310
17.13.2 Změna souhrnného hlášení ze čtvrtletní povinnosti na měsíční ... 313
17.13.3 Oprava základu daně podle § 42 ZDPH ve vazbě na souhrnné hlášení ... 314
17.14 Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň ... 315
17.15 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období ... 316
17.16 Sankce podle daňového řádu ... 317
17.17 Vracení nadměrného odpočtu ... 323
17.18 Záloha na daňový odpočet ... 324

17.19 Zrušení registrace ... 324
17.19.1 Zrušení registrace plátce z moci úřední ... 324
17.19.2 Nespolehlivý plátce ... 326
17.19.3 Nespolehlivá osoba ... 327
17.19.4 Zrušení registrace plátce na žádost ... 327
17.19.5 Společná ustanovení u zrušení registrace ... 328
17.19.6 Zrušení registrace identifikované osoby na žádost ... 328
17.19.7 Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední ... 329
17.20 Ručení ... 329
17.20.1 Ručení oprávněného příjemce ... 329
17.20.2 Ručení příjemce zdanitelného plnění ... 330
17.20.2.1 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko ... 331
17.20.2.2 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na nezveřejněný účet ... 331
17.20.2.3 Úplata poskytnutá zcela nebo zčásti virtuální měnou ... 332
17.20.2.4 Zdanitelné plnění přijaté od nespolehlivého plátce ... 332
17.20.2.5 Nákup pohonných hmot od plátce, který není registrován v registru distributorů pohonných hmot ... 334
17.21 Zvláštní způsob zajištění daně ... 334
17.22 Návod na vytvoření disponibilního účtu ... 335
17.23 Zvláštní způsob zajištění daně ve vazbě na účetnictví ... 336

18. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ ... 337
18.1 Podávání kontrolního hlášení ... 337
18.1.1 Kdo je povinen podat kontrolní hlášení ... 337
18.1.2 Kdo nepodává kontrolní hlášení ... 337
18.1.3 Co se do kontrolního hlášení neuvádí ... 338
18.1.4 Způsob podání kontrolního hlášení ... 338
18.1.5 Lhůty pro podávání kontrolního hlášení ... 338
18.1.6 Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení ... 339
18.1.7 Identifikační údaje ... 339
18.1.8 Zplnomocnění k podávání kontrolního hlášení ... 340
18.1.9 Druhy kontrolního hlášení ... 342
18.2 Vykazování oprav ... 343
18.2.1 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období ... 343
18.2.2 Sankce a prominutí pokuty ... 344
18.2.2.1 Prominutí pokuty ... 345
18.3 Výzva k podání řádného kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení ... 346
18.3.1 Doručování výzvy ke kontrolnímu hlášení ... 346
18.4 Jak vyplňovat kontrolní hlášení ... 347

19. EVIDENCE TRŽEB A DPH ... 359

PŘÍLOHOVÁ ČÁST ... 361

ÚVOD

Publikaci Abeceda DPH lze použít jako průvodce pro začínající podnikatele nebo podnikatele, kteří dosud neměli povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty.

Kniha je mj. aktualizována o novelu zákona o DPH účinnou od 1. října 2021. Touto novelou byl zaveden pojem „provozovatel elektronického rozhraní", byla upravena problematika prodeje zboží na dálku, u kterého je stanoven nový limit 10 000 EUR, dále byla zrušena podmínka dlužníka být v okamžiku provedení opravy základu daně u nedobytné pohledávky plátcem a návazně na to byla při zrušení registrace k dani z přidané hodnoty zavedena nová povinnost plátce vrátit odpočet daně uplatněný z nezaplaceného přijatého zdanitelného plnění. Novelou došlo také k rozšíření možnosti použití režimu mimo Evropskou unii a režimu Evropské unie.

V publikaci je dále řešena problematika stanovení obratu pro osobu povinnou k dani, registrace plátce a možnost odpočtu daně při registraci plátce. Jsou tu také uvedeny povinnosti plátce při zrušení registrace k dani z přidané hodnoty.

Dále jsou zde uvedena pravidla pro registraci osoby povinné k dani za identifikovanou osobu.

Na příkladech jsou vysvětlena pravidla pro uplatnění nároku na odpočet daně a úpravu odpočtu daně, je řešeno vystavování daňových dokladů, stanovení místa plnění, stanovení základu daně a opravy základu daně.

Část publikace je věnována pravidlům pro obchodování se zbožím mezi členskými státy, dovozu zboží, vývozu zboží a problematice správného uplatnění daně u služeb vázaných na vývoz nebo dovoz zboží.

Pro společníky společnosti je uveden postup pro správné uplatňování DPH.

Dále je upřesněno, jak postupovat v případech nedoložených ztrát, zničení nebo odcizení obchodního majetku. Rovněž je vysvětleno, co se rozumí institutem „nespolehlivá osoba", a na příkladech je uvedeno, kdy vzniká plátci povinnost přiznat daň při poskytování různých poukazů a voucherů.

Samostatná kapitola je věnována problematice uplatnění DPH u nemovitých věcí. Je řešeno správné uplatnění sazeb daně u rekonstrukce a oprav staveb pro bydlení, nová výstavba a dodání nemovité věci.

U nájmu nemovitých věcí je vysvětlen rozdíl mezi nájmem a ubytovací službou a je zdůrazněna změna možnosti uplatnění daně u nájmu nemovitých věcí, účinná od 1. ledna 2021.

V knize jsou vysvětleny všechny případy, při jejichž poskytnutí se použije režim přenesení daňové povinnosti. Rovněž je zde uvedeno, jak postupovat v případě, kdy se osoba povinná k dani neregistrovala včas za plátce a zpětně nepoužije režim přenesení daňové povinnosti.

V publikaci je také řešena problematika vyúčtování dodání elektřiny a plynu za rok 2021, u kterých se uplatní sazba daně nula.

Dále jsou na příkladech uvedeny změny, týkající se uplatnění daně z přidané hodnoty při použití zvláštního režimu pro cestovní službu. Jedná se o změny účinné od 1. ledna 2022, a sice zrušení možnosti stanovení základu daně za zdaňovací období, zavedení povinnosti přiznat daň z úplaty přijaté před poskytnutím cestovní služby a zrušení osvobození celé cestovní služby při poskytnutí letecké přepravy do třetí země.

Publikace sleduje jednotlivé kroky podnikatele při zahájení jeho podnikatelských aktivit a postup v případě splnění podmínky podle zákona o DPH pro povinnost registrovat se k dani. Povinnosti zvlášť v oblasti první registrace a následky, pokud je podnikatel nesplní, jsou doplněny příslušnými sankcemi nejen z hlediska zákona o DPH, ale i z hlediska obecné správy daní podle daňového řádu.

Tyto specifické povinnosti podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, jsou detailně rozvedeny specialistou na správu daní. Dozvíte se o všech úskalích při podávání daňových přiznání a dalších podání v případě, že nebudou splněny lhůty podle zákona o DPH a daňového řádu, tj. při podávání dodatečných daňových přiznání či podávání daňových tvrzení při zpětné registraci k DPH.

V knize se také seznámíte s tím, jak komunikovat se správcem daně, a to především elektronicky, vysvětlena jsou rovněž elektronická podání, protože povinná elektronická forma podání se týkají stále širšího okruhu podnikatelů. Rovněž problematice formátu, v jakém mají být formulářová tvrzení podávána správci daně, je věnována pozornost.

Publikace provede podnikatele nejen jeho povinnostmi při podnikání s místem plnění v tuzemsku, ale i v případě, že své aktivity rozvine v rámci obchodování se zeměmi Evropské unie, případně s třetími zeměmi.

Kniha je koncipována jako výklad jednotlivých situací v podnikatelském životě plátce, v každé kapitole jsou uvedeny odkazy na ustanovení zákona o DPH, případně daňového řádu nebo nového občanského zákoníku, kde si může plátce ustanovení podrobně prostudovat.

U jednotlivých řešených oblastí jsou uvedeny praktické příklady a v případě potřeby i grafické znázornění komentované problematiky.

Rád bych poděkoval paní Ing. Janě Ledvinkové, která stála u zrodu této publikace a byla bohatým zdrojem námětů při sestavování původní koncepce knihy.

prosinec 2021 *Ing. Zdeněk Kuneš*

„Osoby", se kterými se v zákoně o DPH setkáme:

§ 4 odst. 1 písm. f) ZDPH

› **Osoba registrovaná k dani** – tato definice se obecně vztahuje na osoby, kterým bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro obchodování mezi členskými státy. V tuzemsku se tedy vztahuje na plátce a identifikované osoby.

§ 4 odst. 1 písm. g) ZDPH

› **Zahraniční osoba** je osoba povinná k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu. Definice je omezena jen na osoby povinné k dani.

§ 4 odst. 1 písm. l) ZDPH

› **Osoba neusazená v tuzemsku** je osoba povinná k dani, která:

- nemá sídlo v tuzemsku,
- uskuteční zdanitelné plnění, dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a
- v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní.

Slovenský podnikatel se sídlem v Bratislavě, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu, poskytne službu v oblasti technického poradenství při zavedení nové výrobní linky českému podnikateli, neplátci. Místo plnění je v sídle příjemce plnění, českého podnikatele. Český podnikatel se přijetím této služby stal identifikovanou osobou.

Poznámka: Identifikované osoby jsou osoby povinné k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, které přijmou nebo poskytnou službu nebo pořídí zboží za podmínek uvedených v ustanoveních § 6g až § 6l ZDPH, o nichž bude podrobně pojednáno dále.

§ 4 odst. 1 písm. m) ZDPH

› **Osvobozená osoba** je osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto členském státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem, např. se může jednat o slovenského podnikatele, jenž není plátcem na Slovensku.

§ 4 odst. 1 písm. n) ZDPH

› **Provozovatelem elektronického rozhraní** je osoba povinná k dani, která za použití elektronického rozhraní, zejména elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného prostředku, usnadňuje dodání zboží či poskytnutí služby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty.

§ 4 odst. 5 ZDPH

› **Přemístěním zboží** se rozumí odeslání nebo přeprava zboží, které je součástí obchodního majetku osoby povinné k dani, mezi členskými státy do členského státu, do něhož je zboží odesláno nebo přepraveno pro účely uskutečňování ekonomické činnosti této osoby povinné k dani, pokud je toto zboží odesláno nebo přepraveno touto osobou povinnou k dani nebo jí zmocněnou třetí osobou.

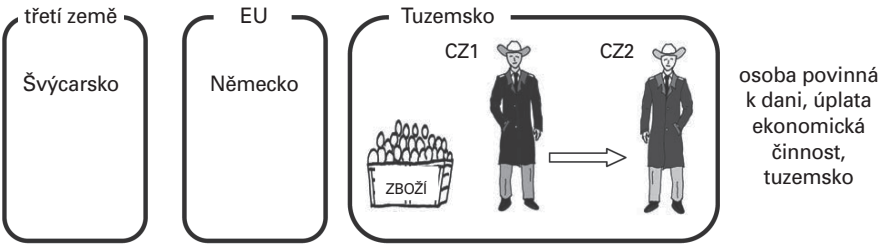
Z přemístění zboží jsou vyjmuty případy, kdy nejde o odeslání nebo přepravu zboží pro účely prodeje zboží na dálku do členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží na palubě lodi, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropské unie, dodání zboží soustavami nebo sítěmi, uskutečnění plnění osvobozeného od daně podle § 64, § 66 nebo § 68, nebo obdobně osvobozeného od daně podle právního předpisu členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží, poskytnutí služby pro osobu povinnou k dani, zahrnující práce na zboží fyzicky uskutečněné v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží je po provedení prací vráceno zpět osobě povinné k dani do členského státu, ze kterého bylo zboží původně odesláno nebo přepraveno, přechodného užití zboží v členském státě ukončení ode-

2. PŘEDMĚT DANĚ

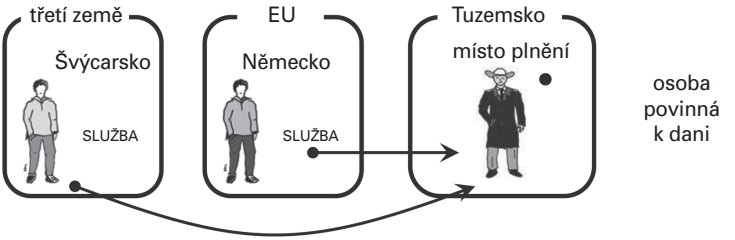
§ 2 ZDPH Zákon o DPH v ustanovení § 2 uvádí, která plnění jsou předmětem daně:

Předmětem daně je:

› dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku;

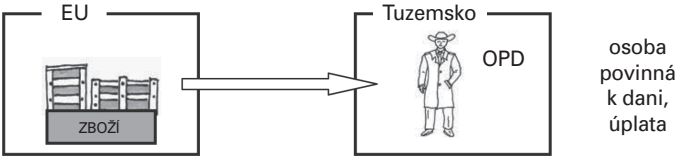


› poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku;



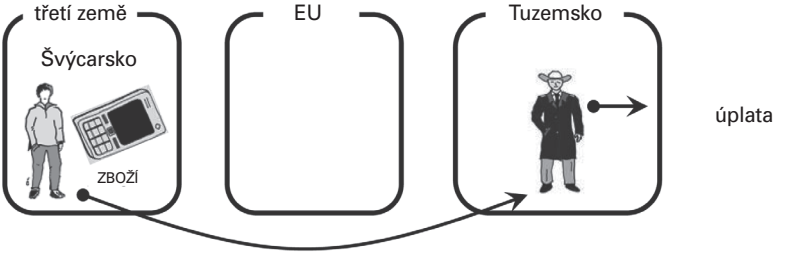
› pořízení

1. zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,



2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani;

› dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku (není podmínka úplaty).



V řádném daňovém přiznání lze opravit pouze základ daně, a nikoliv chybnou sazbu daně, jak stanoví ZDPH.

Ustanovení § 73 odst. 6 ZDPH vede plátce, jako příjemce daňových dokladů, k velké zodpovědnosti za náležitosti přijatých daňových dokladů, pokud si podle nich hodlají uplatnit nárok na odpočet daně.

Doporučení:
Lze tedy jen doporučit, aby příjemci daňových dokladů pečlivě kontrolovali veškeré náležitosti přijatého daňového dokladu, zejména pak uplatněné sazby daně a výpočet daně poskytovatelem plnění. Doklady s nesprávně uvedenou daní je vhodné, pokud možno, vrátit dodavateli k opravě.

4.3 OPRAVA ODPOČTU DANĚ

§ 74 ZDPH

Nejčastějším případem opravy odpočtu daně u příjemce zdanitelného plnění je snížení ceny za přijaté plnění na základě reklamace. Oprava odpočtu daně se nastavuje pouze pro případy oprav základu daně podle § 42 ZDPH (např. dohoda o snížení ceny, vrácení části zboží nebo vrácení celé dodávky zboží; toto ustanovení bude dále podrobně uvedeno v dalších kapitolách).

Oprava odpočtu daně u příjemce plnění

Okamžik, kdy má plátce povinnost provést opravu odpočtu daně, se odvíjí od okamžiku, ve kterém se plátce dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl o okolnostech rozhodných pro provedení opravy. Jinak řečeno, pokud dojde ke snížení základu daně z důvodů uvedených v § 42 ZDPH, plátce je povinen opravit uplatněný nárok na odpočet daně v okamžiku, kdy mu tato skutečnost byla známa, a to bez ohledu na to, že poskytovatel plnění případně nesplnil svou povinnost vystavit opravný daňový doklad nebo mu takový doklad nebyl doručen.

Plátce je povinen provést opravu odpočtu daně v případě, že uplatnil odpočet daně z titulu poskytnuté zálohy na zdanitelné plnění, které se neuskutečnilo, a záloha nebyla vrácena ani použita na úhradu jiného plnění. Opravu odpočtu daně provede plátce ve lhůtě 3 let od konce zdaňovacího období, pokud se v této lhůtě dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl, že se zdanitelné plnění neuskuteční a záloha není vrácena ani použita na úhradu jiného plnění.

Pokud plátce zálohu vrátí, nebo ji použije na úhradu jiného plnění, opravu odpočtu daně neprovádí.

Vrácení zboží

V případě vrácení zboží je plátce povinen opravit původně uplatněný odpočet v přiznání k DPH za zdaňovací období, ve kterém zboží vrátil (§ 74 odst. 1 ZDPH). Oprava odpočtu se prokazuje daňovým dokladem, ale je možné ji prokázat rovněž jiným způsobem podle daňového řádu (např. dokladem o vyskladnění zboží ze skladu, korespondencí s dodavatelem).

Pokud odběratel, plátce, provádí opravu odpočtu daně v okamžiku, kdy nemá k dispozici daňový doklad, vzniká problém ve vazbě na kontrolní hlášení, protože u přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku je podmínka neuvedení evidenčního čísla daňového dokladu nepropustnou chybou. V takovém případě lze v kontrolním hlášení místo evidenčního čísla uvedeného na daňovém dokladu uvést číslo z interní databáze, které plátce tomuto plnění přidělil.

Vzor daňového dokladu

FAKTURA – daňový doklad **číslo: 2022/550**

Dodavatel:
Kancl
266 01 Beroun
DIČ: CZ55423555

VS: 2022550
KS: 008

Odběratel:
Nový Jan
256 01 Benešov
DIČ: CZ33534448

Datum vystavení daňového dokladu: 1. 3. 2022

Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 1. 3. 2022

Datum splatnosti: 20. 3. 2022

Platební podmínky: převodem / v hotovosti

Název banky:

Číslo účtu:

Položka	KS	Jednotková cena	Základ daně	Sazba	Daň Kč
Kancelářský papír 0,8	10	500	5 000	21 %	1 050
Celkem k úhradě:					**6 050 Kč**

Podpis

Plátce poskytl jinému plátci nákladní automobil s povinností odkupu. Cena automobilu byla stanovena na 1 210 000 Kč, základ daně 1 000 000 Kč, DPH 210 000 Kč. Dnem předání do užívání odvedl plátce, dodavatel, 210 000 Kč. Plátce, odběratel, si uplatnil nárok na odpočet daně. Splátky byly rozpočítány na 36 měsíců. Po dvou letech (24 měsíců) však plátce, odběratel, nákladní automobil vrátil.

Výpočet daně: (210 000 : 36) × 12 = 70 000 Kč.

Dodavatel vystaví opravný daňový doklad a sníží původně odvedenou daň o 70 000 Kč (zbývajících 12 měsíců), odběratel vrátí 70 000 Kč.

8.11 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V OSTATNÍCH PŘÍPADECH

§ 42 odst. 11 ZDPH

Při pořízení zboží z jiného členského státu, dodání zboží do jiného členského státu, poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku, poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko, režimu přenesení daňové povinnosti a při dovozu a vývozu zboží provede plátce nebo identifikovaná osoba opravu základu obdobně.

§ 42 odst. 12 ZDPH

Při dovozu zboží, kdy daň vyměří celní úřad a je nesprávně uplatněn základ daně nebo sazba daně, oznámí plátce tuto skutečnost celnímu úřadu, který daň původně vyměřil.

Pokud osoba povinná k dani neměla povinnost vystavit daňový doklad, provede opravu v evidenci pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa, neboť evidence pro účely DPH se na zvláštní režim nevztahuje. Přepočet jiné měny na českou není v případě zvláštního režimu jednoho správního místa relevantní (údaje v daňovém přiznání nebudou uváděny v české měně), nicméně pro přepočet jiné měny na eura se obdobně jako v § 42 odst. 7 ZDPH použije kurz uplatněný u původního zdanitelného plnění. Ten se pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa určí podle § 110r odst. 5 ZDPH.

8.12 BONUSY A SKONTA

Plátci v rámci obchodních vztahů často poskytují bonusy nebo skonta svým odběratelům na základě obchodních smluv, ve kterých uvádí podmínky pro jejich poskytnutí. I na tyto jakési „finanční slevy" se vztahuje povinnost provedení opravy základu daně a přirozeně by měl být vystaven opravný daňový doklad.

U obratových bonusů (ve smlouvách mezi obchodními partnery označovány jako finanční vyrovnání či platební podmínka) se většinou jedná o vyplácení určitého procenta z ceny odebraného zboží nebo přijatých služeb za určité období.

Dále zákon o DPH v § 45 odst. 4 umožňuje, aby z důvodu administrativního zjednodušení při poskytování skont a bonusů na souhrnném opravném daňovém dokladu nemusela být uvedena evidenční čísla původních daňových dokladů. Ovšem místo toho tam musí být uvedeno takové vymezení těchto plnění ve vazbě na původní uskutečněná plnění, aby souvislost mezi původním a opraveným zdanitelným plněním byla jednoznačně určitelná (např. časové období nebo číselná řada daňových dokladů).

Plátce CZ1 poskytuje podle obchodní smlouvy pro osobu registrovanou k dani v Německu stavební práce, celkovou rekonstrukci administrativní budovy. Poskytovatel služby není registrován k dani v Německu. Místo plnění je v Německu, kde se nachází nemovitost. Plátce CZ1 vystaví daňový doklad pro osobu registrovanou k dani bez DPH v režimu reverse-charge. Plátce CZ1 uvede plnění do ř. 26 DAP.

Ovšem na opravu střechy si plátce CZ1 objednal dalšího českého plátce CZ2, tedy subdodavatele na zakázce. Vyvstává otázka, jak bude subdodavatel CZ2 fakturovat tyto práce na objednatele CZ1.

Řešení mohou být dvě:

***1.** Pokud by se hlavní dodavatel CZ1 v Německu zaregistroval k dani, pak by byl případ jednoduchý a plátce CZ2 by poskytl službu s místem plnění v Německu osobě, které by v Německu vznikla z této přijaté služby povinnost přiznat daň. Plátce CZ2 by fakturoval službu bez daně. CZ1 by přiznal daň v Německu.*

***2.** Pokud ale odběrateli služby CZ1 nevzniká povinnost přiznat daň v Německu, je povinen přiznat z tohoto plnění německou daň plátce CZ2. Plátce CZ2 je povinen požádat o registraci k dani v Německu a fakturovat pro CZ1 s německou daní. V tomto případě nemůže plátce CZ2 použít zvláštní režim jednoho správního místa, protože tento režim lze použít při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě pro osobu nepovinnou k dani. Tato služba je však poskytnuta s místem plnění v jiném členském státě pro osobu povinnou k dani, plátce CZ1.*

Plátce CZ1 má možnost požádat o vrácení německé daně přes daňový portál.

Plátce provedl těžbu dřeva v lese v Německu pro německého podnikatele. Jedná se také o službu vztahující se k nemovitosti, místo plnění je v Německu. Plátce poskytne službu bez daně.

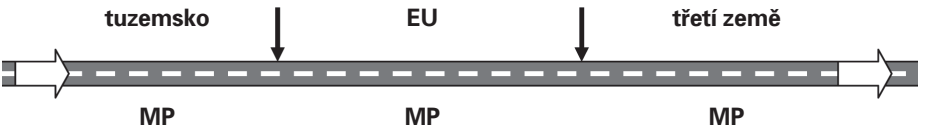
Pokud by byla tato služba poskytnuta pro německého občana, osobu nepovinnou k dani, vznikla by plátci povinnost registrovat se k dani v Německu nebo by mohl použít zvláštní režim jednoho správního místa a německou daň přiznat prostřednictvím tohoto režimu v České republice.

Plátce uskuteční výměnu oken v administrativní budově osoby povinné k dani se sídlem v Rakousku. Místo plnění je v Rakousku.

11.2.4.2 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob

§ 10a ZDPH

Místem plnění při poskytnutí služby přepravy osob je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

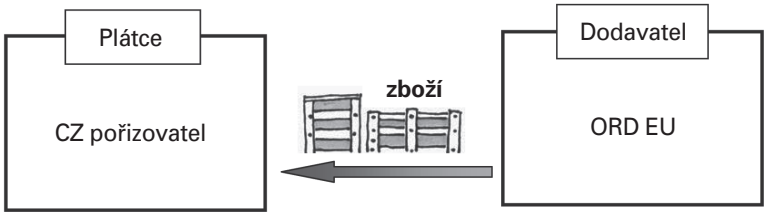


Vysvětlivky
MP – místo plnění

Při přepravě osob není z tohoto pohledu podstatné, kdo tuto službu poskytuje nebo pro koho je služba poskytnuta. Místo plnění je dáno místem, kde se výše definovaná přeprava uskutečňuje. Nutno však upozornit na ustanovení § 70 ZDPH – osvobození přepravy osob.

12. OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY

12.1 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU



Vysvětlivky:
ORD – osoba registrovaná k dani

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí právo nakládat se zbožím jako vlastník za podmínky, že zboží je nakoupeno od osoby registrované k dani v jiném členském státě nebo od osoby, které vznikla nejpozději dnem dodání tohoto zboží registrační povinnost v jiném členském státě, pokud tyto osoby nejsou v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy zboží osvobozenou osobou, a pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska. *§ 16 ZDPH*

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nejen pořízení zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě, ale také pořízení od osoby, které nejpozději dnem dodání tohoto zboží vznikla v jiném členském státě povinnost registrace k DPH.

Z toho důvodu se za pořízení zboží z jiného členského státu považuje také případ, kdy přeprava zboží začala v jiném členském státě, než ve kterém je osoba, která přepravu uskutečňuje, registrována k dani.

Polský podnikatel, registrovaný k dani v Polsku, nakoupil v Německu zboží a toto zboží dodal z Německa do ČR plátci. Zboží bylo přepraveno z Německa do tuzemska a plátce pořizovatel zaplatil za toto pořízení zboží polskému dodavateli, kterému vznikla v Německu povinnost registrace k DPH, ale on se v Německu nezaregistroval. Pro pořizovatele se jedná o pořízení zboží z jiného členského státu i v tomto případě, kdy podnikatel povinnost registrace v Německu nesplnil.

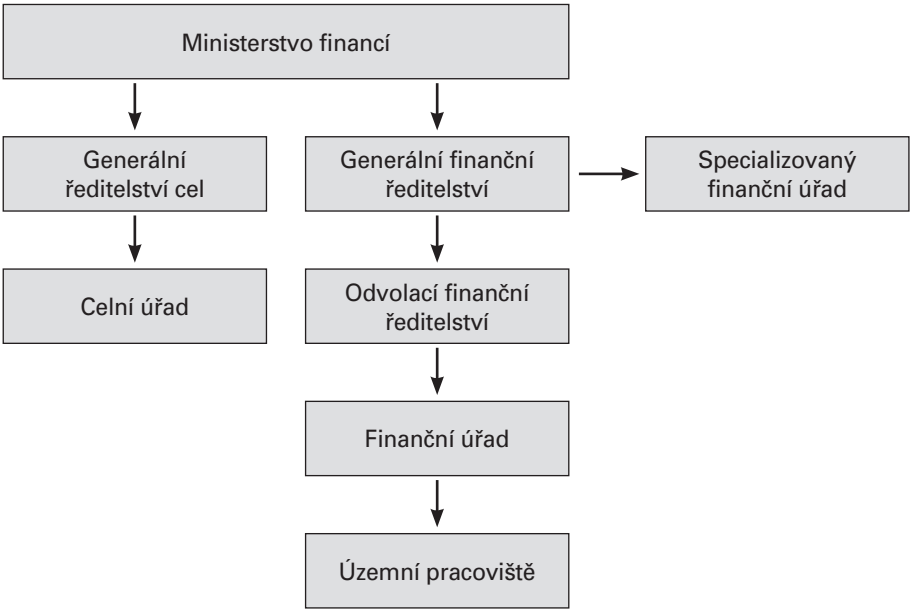
Přepravu nebo odeslání může uskutečnit kterákoliv z těchto osob:

- dodavatel zboží, nebo jím zmocněná třetí osoba,
- pořizovatel, kterým se pro účely ZDPH rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu, nebo jím zmocněná třetí osoba, např. přepravní firma nebo pošta.

Za pořízení zboží z jiného členského státu se považuje také případ, kdy plátce uskutečnil v jiném členském státě dovoz zboží, toto zboží bylo propuštěno do volného oběhu a poté plátce přepravil toto zboží do tuzemska.

Speciální místní příslušnost se týká nemovitostí, kde je místně příslušný finanční úřad, v jehož území se nemovitost nachází.

Schéma daňové správy:

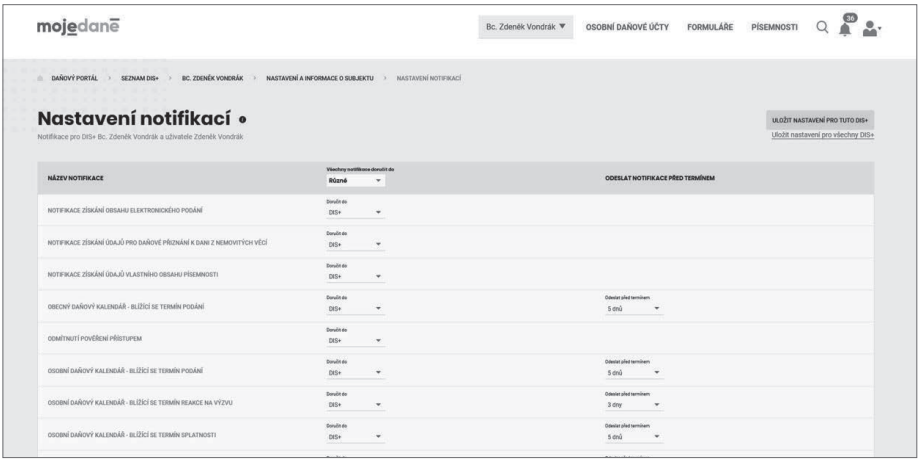


Toto schéma odpovídá situaci již od roku 2013, kdy se finanční úřady v jednotlivých městech změnily na územní pracoviště a finanční úřady jsou nyní na tzv. krajské úrovni. Je patrné, že Ministerstvo financí jako ústřední orgán řídí Generální finanční ředitelství, které řídí odvolací finanční ředitelství, a to je nadřízeným orgánem pro finanční úřady. Toto je důležité si uvědomit zejména při podávání daňových přiznání a hlášení. Vzhledem k § 35 odst. 2 DŘ je nezbytné v rámci podání dodržet pouze místní příslušnost finančního úřadu bez ohledu na územní pracoviště, takže i při podání elektronickou cestou není nutné podávat do datových schránek územních pracovišť, ale postačí datová schránka příslušného finančního úřadu.

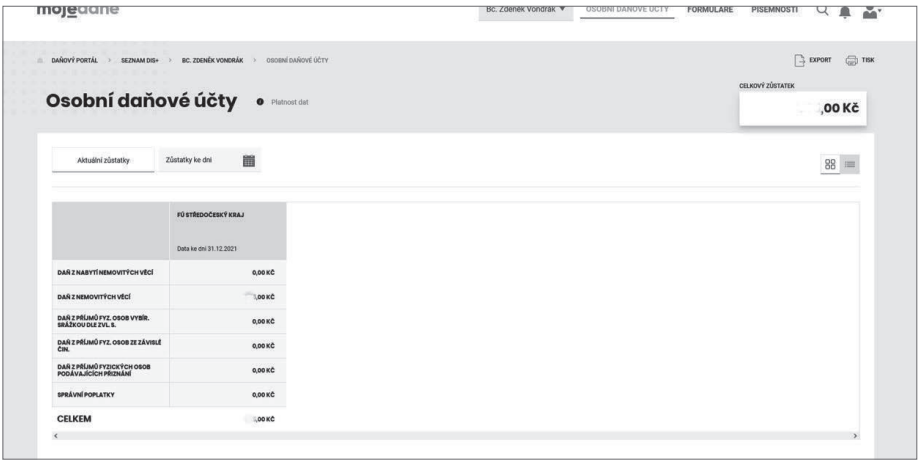
Specializovaný finanční úřad vykonává svou působnost na celém území České republiky. Tento Specializovaný finanční úřad je místně příslušným pouze pro tzv. vybrané subjekty, které vymezuje § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, tedy pro právnické osoby s obratem nad 2 mld. Kč a pro subjekty v oblasti finančnictví. Pro ostatní subjekty je naopak místně příslušný finanční úřad.

Pod ministerstvo financí patří i celní správa, která zajišťuje svoje přidělené úkoly v oblasti spotřebních daní i kontrolních úkolů v oblasti správy daní.

Podstatnou složkou finanční správy je i systém ADIS (Automatizovaný daňový a informační systém), což je program, do kterého se načítají všechna podání daňových poplatníků a za jehož pomoci Finanční správa s poplatníky komunikuje. Tento systém vznikl v osmdesátých letech a do současné doby je udržován v činnosti. Státní správa připravuje vznik nového ADISu jako moderního nástroje, ale jeho uvedení do provozu je zatím v nedohlednu.



V tomto okně si uživatel může nastavit notifikace u jednotlivých položek, kde může být upozorněn např. na nedoplatek na dani nebo na povinnost podat daňové přiznání buď zprávou do DIS+, e-mailem, nebo obojím najednou.



Pod tlačítkem Osobní daňové účty poplatník vidí zůstatky na jednotlivých osobních daňových účtech a může si zvolit, zda chce vidět zůstatky aktuální, nebo zůstatky k určitému datu. Musí mít však na paměti, že např. DPH za 12/2021 se zobrazí k 25. 1. 2022, tedy k datu podání a úhrady daně. Jsou zde vidět nejen účty, ke kterým je jako poplatník registrován, ale všechny, na kterých proběhly nějaké finanční prostředky. Pokud tedy poplatník není plátce DPH, ale omylem pošle platbu silniční daně na účet DPH, odkud se následně převede na správný účet silniční daně, zůstane v evidenci aktivní položka DPH. Má-li položka kladné černé číslo, je na účtu přeplatek, pokud záporné červené číslo, jedná se o nedoplatek. Je-li v okně ještě položka v závorce, poplatník má nebo měl povolen splátkový kalendář.

daňové přiznání, a pokud mu následně vznikne přeplatek na dani, správce daně tento přeplatek vrátí na základě žádosti do 30 dnů. Nesmí ovšem zapomenout spolu s dodatečným daňovým přiznáním podat odůvodnění, proč bylo nutné dodatečné daňové přiznání podat. Pokud plátce zjistí svoje pochybení ještě před termínem pro podání řádného daňového přiznání, může podat opravné daňové přiznání, ve kterém opraví údaje podle skutečnosti.

Plátce podá daňové přiznání za leden dne 20. 2. s daňovou povinností ve výši 100 Kč a současně daň zaplatí. Následně dne 25. 2. zjistí, že do daňového přiznání zapomněl zahrnout přijatý daňový doklad ve výši 20 Kč. Podá tedy opravné daňové přiznání ve výši 80 Kč a na DPH mu v té chvíli vzniká přeplatek ve výši 20 Kč. Další měsíc dne 25. 3. zjistí, že do daňového přiznání za leden zapomněl zahrnout svůj vystavený daňový doklad ve výši 40 Kč. Podá dodatečné daňové přiznání na celkovou povinnost 120 Kč a chybějící daň ve výši 20 Kč uhradí dne 30. 3. Úrok z prodlení se uplatní z daňové povinnosti ve výši 20 Kč.

Ustanovení § 104 odst. 4 ZDPH stanovuje, že obdobně jako v případě plátce již nebude správce daně postupovat podle tohoto paragrafu ani v případě identifikované osoby, pokud tato osoba uvede skutečnosti rozhodné pro stanovení daně v daňovém přiznání za jiné zdaňovací období. Správce daně již nezohlední postup podle § 104 odst. 2 a 3, pokud měl plátce uvést skutečnosti rozhodné pro stanovení daně za jiné zdaňovací období a uvede je v daňovém přiznání za zdaňovací období, které je předmětem postupu k odstranění pochybností nebo daňové kontroly.

17.16 SANKCE PODLE DAŇOVÉHO ŘÁDU

Novela daňového řádu pro rok 2021 velmi podstatným způsobem změnila sankční systém jak z hlediska výše sankcí, tak z hlediska jejich vyměřování.
Podle daňového řádu mohou být plátci uděleny tyto sankce:

§ 247 (výňatky) *§ 247 DŘ*

Pořádková pokuta

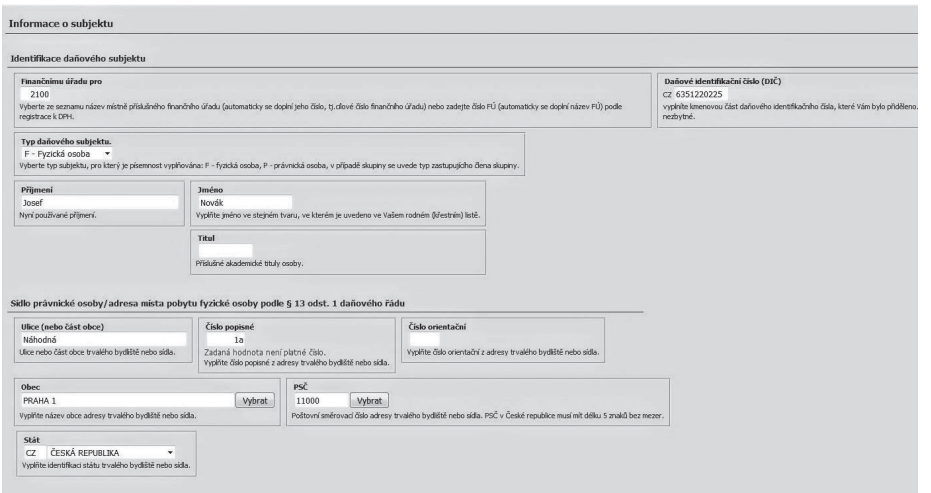
(1) Pořádkovou pokutu do 50 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo při jednání vedeném správcem daně závažně ztěžuje správu daní tím, že

a) navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek,
b) neuposlechne pokynu úřední osoby, nebo
c) navzdory předchozímu napomenutí se chová urážlivě k úřední osobě nebo osobě zúčastněné na správě daní.

(2) Pořádkovou pokutu do 500 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně.

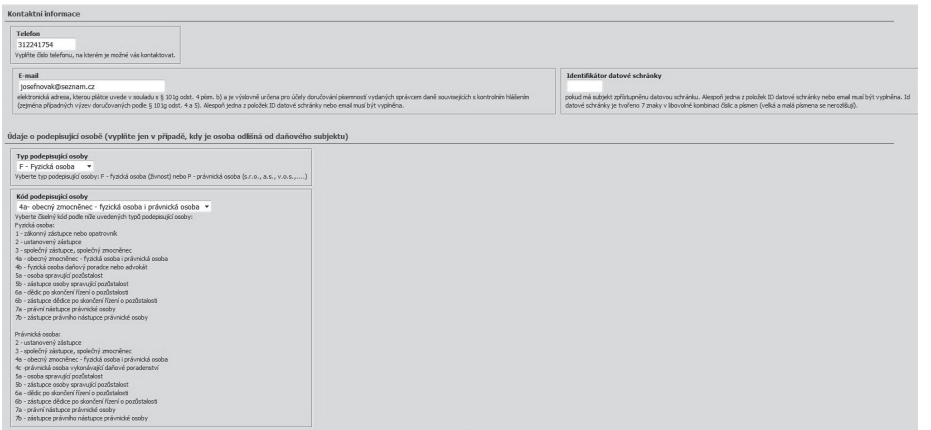
(3) Pořádkovou pokutu podle odstavce 1 lze uložit i tomu, kdo učiní hrubě urážlivé podání.

Pořádková pokuta podle daňového řádu je sankcí, kterou si správce daně může vynutit dodržování pořádku, i když její udělení podle odstavce 1 bude problematičtější na dokazování ze strany správce daně. Novelou v roce 2017 byla do zákona přidána možnost udělení pokuty i za urážlivé podání, pokud tedy poplatník své nevhodné verbální jednání převede do písemné podoby, může za něj být také postižen pokutou.



Při vyplňování identifikačních údajů o poplatníkovi je však třeba dát si pozor na případy, kdy je v adrese číslo popisné např. 1A, protože toto je nepropustná chyba. Pro účely DPH se tedy číslo popisné musí změnit na 1, jinak se toto podání nedá platně odeslat.

Položky ohledně identifikace místně příslušného finančního úřadu se vybírají ze seznamu, pokud však načítáte externí soubor, je nutné zkontrolovat číselníky tak, aby byl soubor odeslán správnému místně příslušnému finančnímu úřadu. Na tomto místě zdůrazňuji, že není rozhodující územní pracoviště, které je spíše takovou poštovní schránkou, ale podání je nutno adresovat správnému místně příslušnému finančnímu úřadu.

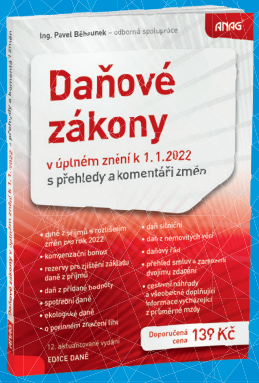


Další podstatnou informací jsou informace o subjektu, který podání podává. V rámci zjednodušení by sice státní správě stačilo vyplnit DIČ, ale v tomto případě je třeba vyplnit veškeré informace o subjektu. Nejdůležitější informací jsou kontaktní údaje, kde poplatník musí vyplnit údaje o ID datové schránky, pokud je má přiděleny. Pokud nemá, musí vyplnit údaje o e-mailu.

ANAG, spol. s r. o. | Kollárovo nám. 698/7 | 779 00 Olomouc
tel.: 585 757 411 | fax: 585 418 867 | e-mail: obchod@anag.cz
www.anag.cz



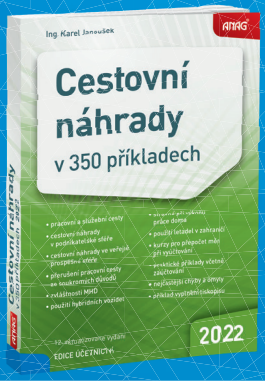
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



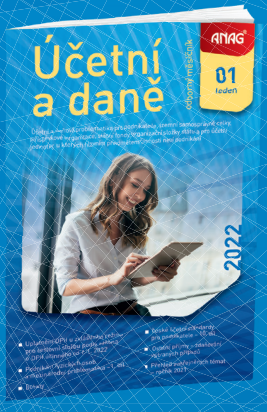
EDICE
DANĚ



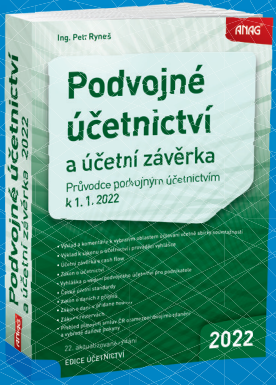
DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
ÚČETNICTVÍ

9 788075 543516
Doporučená cena 749 Kč