

Zdanění spotřeby

Legislativa a základní pojmy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ing. Šárka Sobotovičová, Ph.D.

Daň z přidané hodnoty



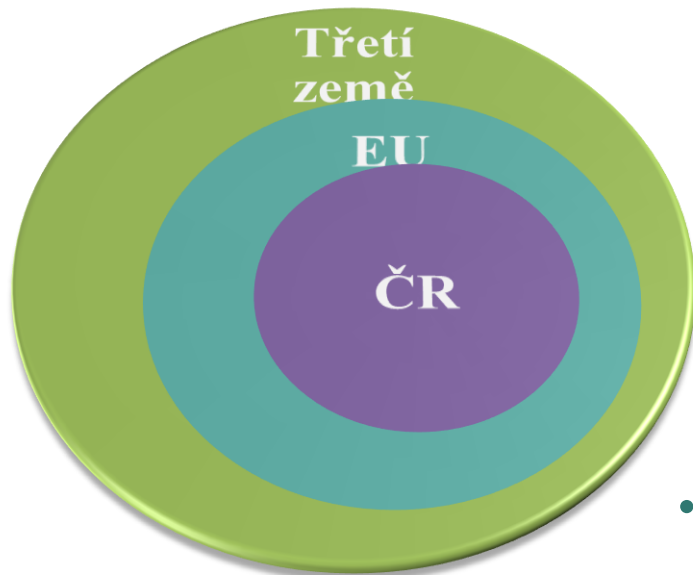
SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- V ČR zavedena v roce 1993, nahradila daň z obrátu
 - Od vstupu do EU je upravena zákonem 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
-

Územní působnost



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ



- **tuzemsko** – území ČR,
 - **členský stát** – členský stát EU,
 - **třetí země** – území mimo Evropského společenství
-
- Územím EU je souhrn území členských států
 - Jiným členským státem je členský stát s výjimkou tuzemska
-

- **Úplata** – částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním, dotace k ceně
- **Vlastní daň X nadměrný odpočet**
- **Uskutečněné plnění** – dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková
- **Zbožím** se rozumí:
 - Hmotná věc (mimo peněz a CP),
 - Právo stavby,
 - Živé zvíře,
 - Lidské tělo a část lidského těla,
 - Plyn, elektřina, teplo a chlad.

V návaznosti na NOZ rozšířen obsah pojmu zboží: věci movité i nemovité
(zahrnuje i dodání nemovitých věcí)

Předmětem daně je



Dodání zboží
Poskytnutí služeb

- Za úplatu,
- Osobou povinnou k dani, která jedná jako taková,
- S místem plnění v tuzemsku.

Dovoz zboží

S místem plnění v tuzemsku.

Pořízení zboží z JČS

- Za úplatu,
- Uskutečněné v tuzemsku,
- Osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani.

Pořízení nového dopravního
prostředku z JČS

- Za úplatu,
 - Osobou nepovinnou k dani.
-

Předmětem daně není - § 2a



- Pořízení zboží z JČS pokud celková hodnota zboží nepřekročila v příslušném ani v předchozím kalendářním roce 326 000 Kč
 - Pořízení je uskutečněno:
 - OPD se sídlem v tuzemsku – neplátcem,
 - osvobozenou osobou (OPD se sídlem v JČS) – neplátcem,
 - OPD, která uskutečňuje pouze osvobozená plnění bez NO,
 - PO nepovinnou k dani.
 - Limit se nevztahuje na zboží, které je předmětem spotřební daně a na nové dopravní prostředky (ty jsou předmětem daně bez ohledu na hodnotu)
-

Určete zda zboží je předmětem daně

OPD pan Podnikatel (neplátce) pořídil:

1. Zboží - oděvy za 325 000 Kč
2. Zboží – alkohol za 235 000 Kč
3. Zboží – tablety za 352 000 Kč
4. Nový automobil za 300 000 Kč

Předmět daně

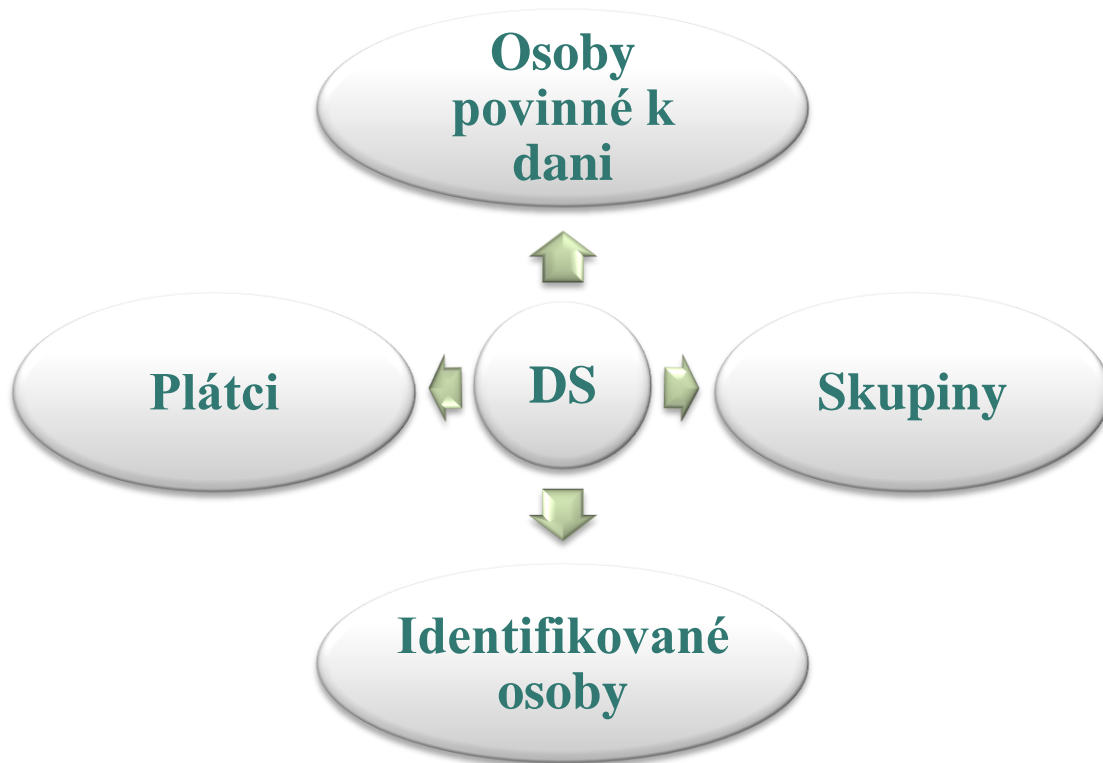
**Zdanitelné
plnění**

Osvobozené plnění

*S nárokem na
odpočet*

*Bez nároku na
odpočet*

Daňové subjekty (DS)



Osoba povinná k dani (OPD)



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

OPD je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nebo skupina.

Ekonomickou činností se pro účely DPH rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Ekonomickou činností je také důlní činnost, zemědělská výroba a činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu.

Za ekonomickou činnost se považuje také soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.

Naopak za ekonomickou činnost se nepovažují činnosti zaměstnanců nebo jiných osob, které mají uzavřenou smlouvu, na základě které vzniká pracovněprávní vztah včetně dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce.

Skupinou pro účely DPH se rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná dle zákona o DPH. Taková skupina je považována za **samostatnou osobu povinnou k dani**. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny.

Osoby spojené kapitálově – jedna osoba se přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby nebo více osob a přitom podíl základního kapitálu nebo hlasovacích práv představuje alespoň 40%,
Osoby jinak spojené – osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

- OPD – jejíž obrat přesáhne **1 mil. Kč** (12 k.m.) – výjimka osoba, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená bez nároku
- **Plátcem se stává od 1. dne 2. měsíce následujícího po měsíci v němž došlo k překročení obratu**



Dobrovolný plátce



- OPD, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s NO
- Plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí o registraci
- Nemůže si stanovit datum, od kterého se chce stát plátcem

15. 4. žádost o
registraci

28. 4. se stává
plátcem

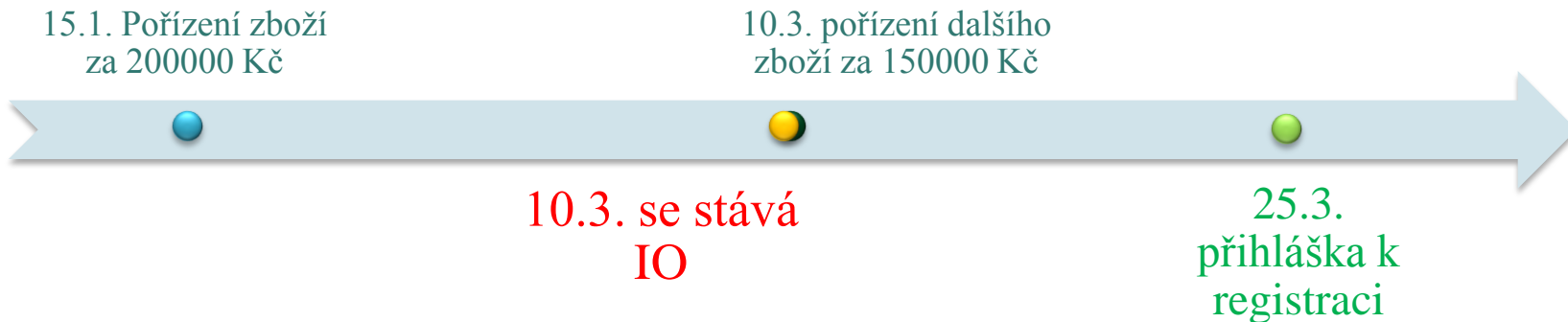


27. 4. oznámení
rozhodnutí

Identifikovaná osoba



- OPD (neplátce) nebo PO nepovinná k dani (neuskutečňuje EČ) pokud, v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně viz § 2a (vyjma prostřední osoby v třístranném obchodu) od ORD v JČS
- IO se stává ode dne prvního pořízení tohoto zboží



Identifikovaná osoba



- OPD se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku (**neplátce**) je **IO** ode dne přijetí ZP s MP v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku (**OPD v JČS, ZOPD**), pokud jde o:

- Poskytnutí služby (**SK ORD** nebo **SK OPD** poskytne tlumočnické služby CZ OPD => IO a přizná daň)
- Dodání zboží s montáží nebo instalací
- Dodání zboží soustavami nebo sítěmi

- OPD se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku (**neplátce**) je **IO** ode dne poskytnutí služby s MP v JČS podle § 9/1 CZ OPD pan Tlumočnick přeloží pro polského podnikatele leták. Tlumočnick se stane IO, podá DAP a službu uvede do SH. Daň přizná v PL polský podnikatel.
-

Identifikovaná osoba



- Má přiděleno DIČ,
 - Přiznává daň pouze u zákonem stanovených přijatých ZP,
 - Jinak se chová jako neplátce,
 - DAP podává jen při vzniku daňové povinnosti, Případně při poskytnutí služby podává SH
-

Zdanění spotřeby

Registrace a zrušení registrace



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ing. Šárka Sobotovičová, Ph.D.

Osoba povinná k dani



OPD s obratem do 1 mil. Kč osvobozeny od povinnosti uplatňovat DPH

Obratem se pro účely DPH rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění (dodání zboží a poskytnutí služby) s místem plnění v tuzemsku.

Výpočet obratu

Zahrnuté úplaty:

- za zdanitelná plnění,
- za plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně,
- za plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně, a to za **finanční činnosti, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání vybraných nemovitých věcí a nájem vybraných nemovitých věcí**, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Nezahrnuté úplaty:

- za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku.
-

Registrace plátce



Povinná - přihlášku do **15 dnů**:

- od konce měsíce, v němž překročila obrat
- ode dne, kdy se stala plátcem.

Dobrovolná – přihlášku kdykoliv. Pokud již byla plátcem a byla jí zrušena registrace z důvodu závažného porušení povinností – nejdříve po uplynutí 1 roku.

Zveřejňované údaje

- DIČ,
 - obchodní firma nebo jméno a příjmení,
 - sídlo,
 - čísla všech účtů, které jsou používány pro EČ
 - nespolehlivý plátce – je x není
-

Údaje o subjektu DPH

DIČ:	CZ26726548 Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	FAST ČR, a.s.
Sídlo:	Černokostelecká 2111/131 PRAHA 10 - STRAŠNICE 100 00 PRAHA 10

Specializovaný finanční úřad, nábf. Kpt. Jaroše 1000/7, PRAHA 7, tel.: 220 361 111
Údaje zobrazeny dne 26.02.2018

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátcce:	NE
-----------------------	----

Bankovní účty určené ke zveřejnění

	Datum zveřejnění
5016000518/5500	11.09.2014
167679852/0600	26.07.2013
89309011/0100	01.04.2013
2102780211/2700	01.04.2013
8010-116233383/0300	01.04.2013
2375682/0800	01.04.2013
CZ1601000000279111110297	03.04.2014
CZ0201000000279111100267	25.02.2014

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátcce	01.12.2002	

Nespolehlivý plátce



- Poruší-li plátce závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daní správce daně vydá rozhodnutí, že se stává nespolehlivým plátcem,
 - Odvolání do 15 dnů – má odkladný účinek (z důvodů hodných zvláštního zřetele může SD odkl. úč. vyloučit)
 - Stane-li se nespolehlivá osoba plátcem, je současně nespolehlivým plátcem
 - **Institut NespP** je v kombinaci s institutem ručení za nezaplacenou daň jeden z nástrojů boje s daňovými úniky a podvody na DPH.
 - **Cílem je** postihnout plátce, kteří závažně porušují povinnosti při správě DPH a negativním způsobem takto ovlivňují reálné inkaso daně, běžný chod správy DPH (i ve vazbě na jiné plátce) a v neposlední řadě i rovné konkurenční prostředí na trhu (zneužití výhody získané porušování daňových povinností).
-

Nespolehlivá osoba



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Poruší-li neplátce závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daně, správce daně rozhodne, že tato osoba je nespolehlivou osobou.
- Odvolání do 15 dnů – má odkladný účinek (z důvodů hodných zvláštního zřetele může SD odkl. úč. vyloučit).
- Dojde-li ke zrušení registrace nespolehlivého plátce, stává se nespolehlivou osobou.

Nejčastější právní formy mezi nespolehlivými plátcí a osobami:

	2019		2018	
	s.r.o.	živnostníci	s.r.o.	živnostníci
Nespolehliví plátcí DPH	4695	961	6281	1104
Nespolehlivé osoby	11.001	1317	6709	845
Celkem	15.696	2278	12.990	1949

Zrušení registrace - žádost



Plátce se sídlem v tuzemsku (vyjma skupiny) může požádat o zrušení pokud:

- a) uplynul jeden rok ode dne, kdy se stal plátcem **a**
 - obrat za nejbližších dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhl částku 1 000 000 Kč, **nebo**
 - uskutečňuje pouze osvobozená plnění bez NO, **nebo**
- b) přestal uskutečňovat EČ.

Přestává být plátcem dnem následujícím po oznámení rozhodnutí, nejsou opravné prostředky.

Zrušení registrace – ex offo



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Pokud plátce:

- přestal uskutečňovat EČ,
- v uplynulých dvanácti po sobě následujících měsících bez udání důvodu neuskutečnil plnění, nebo
- uskutečňuje pouze osvobozená plnění bez NO.

SD zruší registraci plátce, který **závažným způsobem poruší své povinnosti** vztahující se ke správě daně a současně má obrat do 1 mil za 12 k.m.

Přechod z plátce na identifikovanou osobu

Plátce, kterému byla na žádost zrušena registrace, se stává **identifikovanou osobou** dnem následujícím po dni, kdy přestal být plátcem, pokud

- a) nesplňuje podmínky pro zrušení registrace identifikované osoby, **nebo**
- b) v žádosti o zrušení registrace uvedl, že se chce stát identifikovanou osobou.

