

Nepřímé daně v ČR

Konstrukční prvky DPH –
Zdanitelná plnění



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ing. Šárka Sobotovičová, Ph.D.

Předmětem daně je také



- **Dodání zboží,**
- **Poskytnutí služeb.**

Bez úplaty

- např. použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s EČ (§13/4),
 - např. poskytnutí služby bez úplaty pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců, dočasné využití majetku (vyjma DHM) pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců (§ 14/4)
-

Běžný režim, tuzemsko



Reverse charge, tuzemsko – plnění mezi plátcí § 92a až 92i



Dodáním zboží není



V zákoně o DPH v (§ 13/7) např.:

- Poskytnutí dárku (pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje **500 Kč**) nebo vzorku v rámci ekonomické činnosti,
- Pozbytí obchodního závodu, pokud se jedná o hmotný majetek,

Plátce A

**Pozbytí obchodního závodu
cena bez daně**

Plátce B

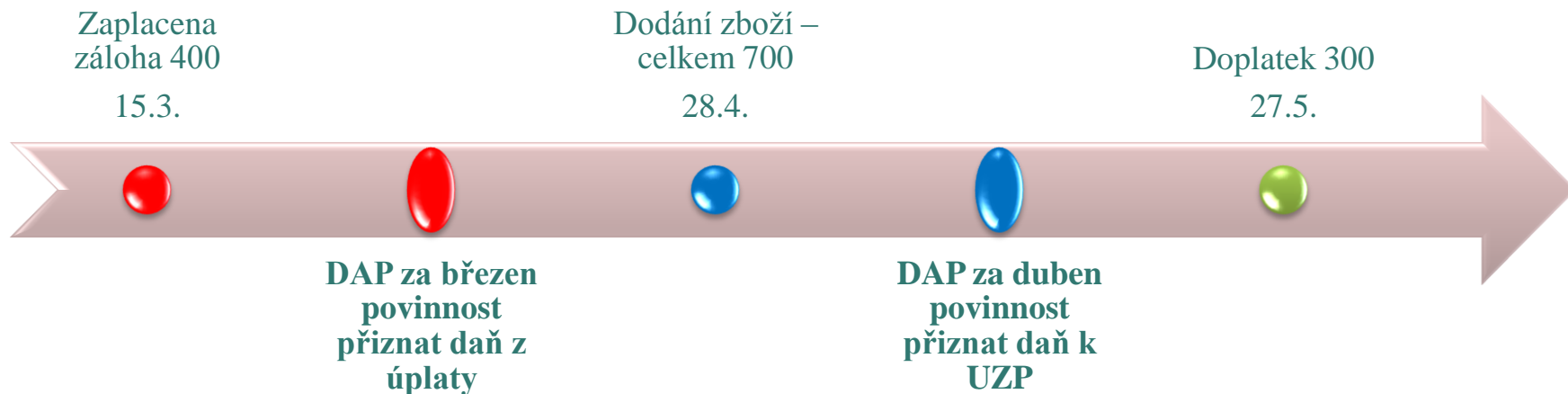
Povinnost přiznat daň



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Základním pravidlem je, že plátce je povinen přiznat daň ke **dni uskutečnění zdanitelného plnění.**

Je-li před UZP přijata úplata vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke **dni přijetí úplaty.**



Příklad 1

- Společnost BCD s.r.o., čtvrtletní plátce DPH, přijala v březnu zálohu 50 000 Kč na prodej nábytku.
- Tento nábytek byl zákazníkovi dodán v květnu a současně byl účtován doplatek 120 000 Kč.

Uskutečnění zdanitelného plnění



Dodání zboží:

- **dnem dodání** (tj. dnem přechodu práva nakládat se zbožím jako vlastník),
- **dnem příklepu** při vydražení zboží v dražbě,
- **dnem přenechání zboží k užívání vlastníkem** na základě smlouvy, která stanoví, že vlastník užívaného zboží převede vlastnické právo na uživatele

Dodání nemovité věci - **dnem předání** nemovité věci nabyvateli do užívání **nebo dnem doručení vyrozumění**, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve.

Poskytnutí služby - **dnem poskytnutí nebo dnem vystavení** daňového dokladu (mimo splátkového nebo platebního kalendáře a dokladu k přijaté úplatě), a to tím dnem, který nastane dříve.

Místo plnění



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Určuje, kde (na území kterého státu) má být daň z uskutečněného plnění přiznána a odvedena.

Předmětem DPH v ČR jsou pouze zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku.



Místo plnění při dodání zboží § 7

Bez instalace a montáže

Bez přepravy

MP tam, kde se zboží
nachází v době, kdy se
dodání uskutečňuje

S odesláním nebo
přepravou

MP tam, kde se zboží
nachází v době kdy odeslání
nebo přeprava začíná

S montáží a instalací

MP tam, kde je zboží
smontováno nebo
instalováno



Místo plnění při dodání nemovité věci § 7

Nemovitá věc

Právo stavby

MP tam, kde se nemovitá věc
nachází

MP tam, kde se nachází pozemek
zatížený právem stavby



Místo plnění při poskytnutí služeb – základní pravidlo § 9

Pro osobu povinnou k dani,
která jedná jako taková

Pro osobu nepovinnou k dani

MP tam, kde má **příjemce** služby
sídlo nebo místo podnikání

MP podle sídla nebo místa
podnikání **poskytovatele** služby

- ZD je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění (včetně částky na úhradu spotřební daně) bez daně za toto plnění.
- ZD při přijetí úplaty před UZP je částka přijaté úplaty snížena o daň.

Základ daně zahrnuje:

- ✓ jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,
 - ✓ vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je plnění uskutečněno (balení, přeprava, pojištění, provize),
 - ✓ materiál přímo související s poskytnutou službou,
 - ✓ konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se zabudují jako součást stavby při poskytnutí stavebních a montážních prací.
-

Obchodník prodá košili za 121 K



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- 121 Kč je potom **úplata**, kterou obdržel,
 - 21 Kč je **daň**,
 - 100 Kč je **základ daně**.
-

Sazby daně



Jedná se o sazbu diferencovanou, čímž stát uplatňuje jistou sociální funkci této daně.

Česká republika uplatňuje sazby daně:

- **základní sazbu,**
 - **sníženou sazbu.**
 - Od 1.1.2013 je stanovena základní sazba ve výši 21 %
 - Od 1.1.2015 jsou dvě snížené sazby daně:
 - ✓ První snížená sazba daně 15 %
 - ✓ Druhá snížená sazba daně 10 %
-

Základní sazba se uplatní pokud zákon nestanoví jinak



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Zboží:

První snížená sazba – zboží uvedené v příloze č. 3 (např. potraviny),

Druhá snížená sazba - zboží uvedené v příloze č. 3a (např. kojenecká výživa, knihy),

Základní sazba - vše ostatní.

Služby:

První snížená sazba - služby uvedené v příloze č. 2 (např. zdravotní nebo sociální péče, pokud nejsou osvobozeny),

Druhá snížená sazba - služby uvedené v příloze č. 2a (ubytovací služby, stravovací služby),

Základní sazba - vše ostatní.

Vývoj sazeb daně v ČR



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Období	Snížená sazba daně	Základní sazba daně
1.1.1993 – 31.12.1994	5	23
1.1.1995 – 30.4.2004	5	22
1.5.2004 – 31.12.2007	5	19
1.1.2008 – 31.12.2009	9	19
1.1.2010 – 31.12.2011	10	20
1.1.2012 – 31.12.2012	14	20
1.1.2013 – 31.12.2014	15	21
Od 1.1.2015	První SS 15 Druhá SS 10	21

Sazby daně u dokončené stavby pro bydlení nebo sociální bydlení



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Při poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na **dokončené stavbě** pokud se jedná o **stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení** se uplatní **první snížená sazba daně**.

Stavbou pro bydlení se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

- a) stavba bytového domu
 - b) stavba rodinného domu
 - c) stavba, která slouží k využití stavby BD nebo RD a je zřízena na pozemku, který tvoří funkční celek se stavbou BD nebo RD,
 - d) obytný prostor,
 - e) místnost užívaná spolu s obytným prostorem podle písmene d), která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí.
-

Stavby pro sociální bydlení



- a) stavba bytového domu, v němž není **obytný prostor** s podlahovou plochou přesahující **120 m²**,
 - b) stavba rodinného domu, jehož **podlahová plocha** nepřesahuje **350 m²**,
 - c) obytný prostor pro sociální bydlení,
 - d) ubytovací zařízení pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů,
 - e) zařízení sociálních služeb poskytující pobytové služby,
 - f) školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči, jakož i střediska výchovné péče,
 - g) internáty škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením,
 - h) dětské domovy pro děti do 3 let věku,
 - i) zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a zařízení pro výkon pěstounské péče,
 - j) speciální lůžková zařízení hospicového typu ...
-

Sazby daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

První snížená sazba daně se uplatní:

- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s **výstavbou stavby, která je stavbou pro sociální bydlení.**
 - při poskytnutí stavebních a montážních prací, **kterými se stavba nebo prostor mění na stavbu pro sociální bydlení.**
 - **u dodání:**
 - a) stavby pro sociální bydlení,
 - b) pozemku, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení,
 - c) práva stavby, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení, nebo
 - d) jednotky, která nezahrnuje jiný prostor než obytný prostor pro sociální bydlení.
-

Výpočet daně „zdola“ a „shora“



Výpočet zdola: Ze základu daně se daň vypočte jako součin základu daně a sazby daně.

Sazba daně základní $\Rightarrow 21 \%$

První snížená sazba daně $\Rightarrow 15 \%$

Druhá snížená sazba daně $\Rightarrow 10 \%$

Výpočet shora: Z ceny včetně daně se daň vypočte jako rozdíl mezi

1. částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo výši částky stanovené podle § 36 odst. 6, která je včetně daně bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti, a

2. částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně.

Příklad



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Pan Celetný uzavřel smlouvu na provedení stavebních prací na rodinném domku pro sociální bydlení (snížená sazba daně 15%) za cenu bez daně 200 000 Kč.

Vypočtete výši daně a cenu včetně daně.

Výše daně se vypočítá:

Cena včetně daně:

Společnost CITY s.r.o. uzavřela smlouvu na prodej oblečení za cenu 484 000 Kč včetně daně (základní sazba daně 21%). Vypočtete výši daně a základ daně.

Výše daně se vypočítá:

Daň:

Základ daně:
