

Nepřímé daně v ČR

Téma

Správa daně z přidané hodnoty a
daňová tvrzení



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ing. Šárka Sobotovičová, Ph.D.

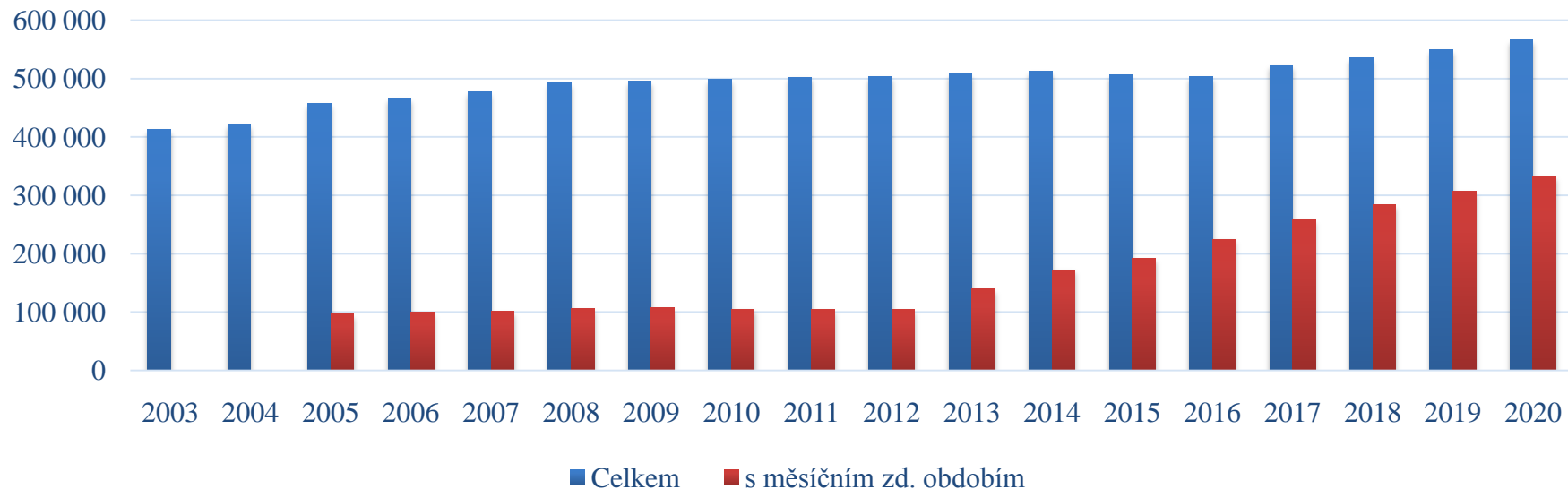
- **bydlištěm adresa** vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,
 - **místem, kde se obvykle zdržuje**, místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,
 - **místem pobytu** bydliště, nebo místo, kde se obvykle zdržuje,
-

Osoba povinná k dani



- **sídlem** u osoby povinné k dani **adresa místa jejího vedení**, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení;
 - nemá-li **fyzická osoba** místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby **místo jejího pobytu**,
-

Vývoj počtu subjektů DPH celkem a s měsíčním zdaňovacím obdobím v letech 2003 - 2020



	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Celkem	412,988	421,865	457,590	466,850	477,992	492,477	495,461	498,444	502,636	503,028	508,046	512,034	506,309	503,145	522,266	535,507	548,888	566,581
s měsíčním zd. obdobím			96,922	99,687	101,495	105,592	106,833	104,895	104,220	104,161	139,634	172,664	192,075	224,701	258,590	283,320	307,380	332,510

➤ **kalendářní měsíc**

Plátce se může rozhodnout, že jeho ZO bude **kalendářní čtvrtletí** pokud:

- ✓ obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 mil. Kč,
- ✓ není skupinou,
- ✓ není nespolehlivým plátcem,
- ✓ změnu ZO ohlásí do konce ledna.

Změnu ZO nelze provést v kalendářním roce registrace a v roce následujícím.



- **Evidence pro účely DPH**
 - **Kontrolní hlášení** (řádné, opravné, následné)
 - **Daňové přiznání** (řádné, opravné, DODAP)
 - **Souhrnné hlášení** (NSH)
 - Termín podání, způsob podání – pouze elektronicky
-

Evidence pro účely DPH § 100



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Povinnost vést všechny údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem v členění potřebném pro sestavení:
 - daňového přiznání,
 - souhrnného hlášení,
 - kontrolního hlášení.

 - Evidovat je nutno také uskutečněná plnění osvobozená nebo plnění, která nejsou předmětem daně a **obchodní majetek**.
-

Daňové přiznání



- Povinnost podat má plátce, identifikovaná osoba, osoba, která uvedla daň na dokladu, neplátce, kterému vznikla povinnost přiznat daň podle § 108/1j
 - Lhůta pro podání je do 25 dnů po skončení ZO.
 - Lhůtu nelze prodloužit.
 - **Plátce** podává i když mu nevznikla povinnost přiznat daň.
 - Podání pouze elektronicky pro plátce (od 2016)
 - podání pouze elektronicky pro identifikovanou osobu (od 2021)
-

Elektronická forma podání



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni podat elektronicky

- a) daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání,*
- b) kontrolní hlášení, souhrnné hlášení nebo jiné hlášení, s výjimkou hlášení podle § 19 (nové dopravní prostředky).*

Pouze elektronicky lze podat přihlášku k registraci nebo oznámení o změně registračních údajů.

Podání, které není učiněno datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu nebo struktuře zveřejněné správcem daně, je neúčinné.

Kontrolní hlášení



Plátce je povinen podat kontrolní hlášení, pokud:

- a) uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň,
 - b) ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl,
 - vznikla tomuto plátcovi povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) nebo
 - uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce,
 - c) ve zvláštním režimu pro investiční zlato
 - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,
 - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo
 - investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato podle § 92 odst. 7.
-

Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení

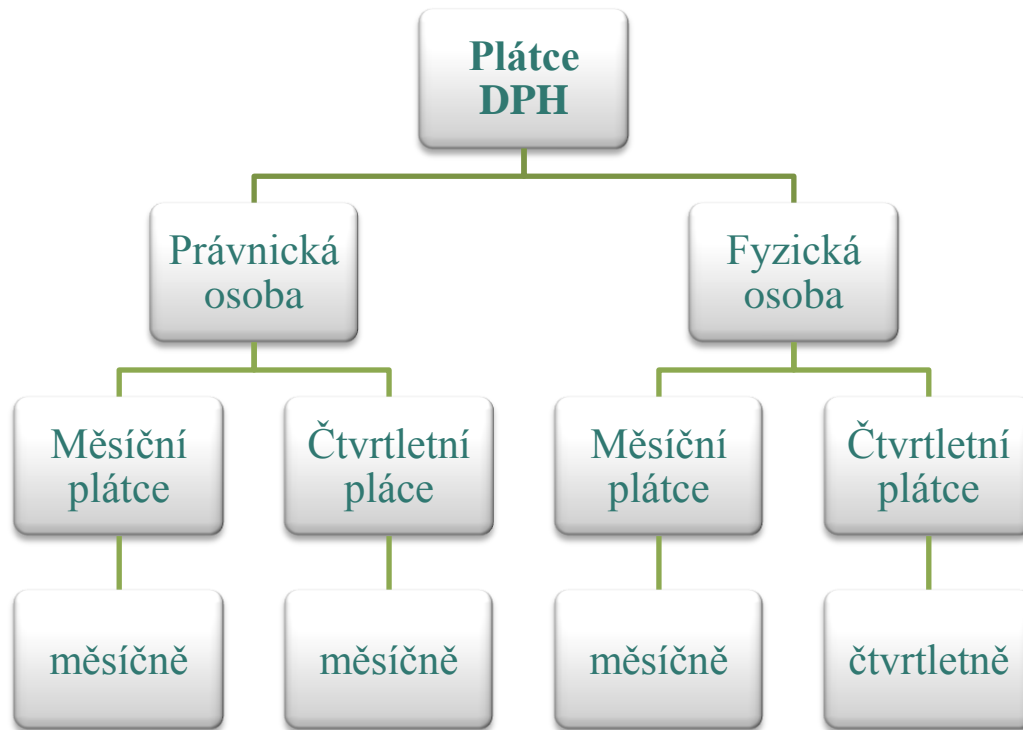
V kontrolním hlášení je plátce povinen kromě obecných náležitostí podání uvést

- a) identifikační a kontaktní údaje plátce,
- b) údaje týkající se plnění a úplat, pokud tato plnění a úplaty zakládají povinnost podat kontrolní hlášení,
- c) údaje týkající se uplatnění nároku na odpočet daně,
- d) identifikační údaje odběratele nebo dodavatele.

Pokud je kontrolní hlášení podáno prostřednictvím datové zprávy vyžadující dodatečné potvrzení, musí být potvrzeno za podmínek uvedených v daňovém řádu ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení.



Termíny pro podání KH



Placení daně



- Ve lhůtě pro podání DAP,
 - Daňová povinnost:
 - a) Vlastní daň,
 - b) Nadměrný odpočet.
-

Ručení za nezaplacenou daň § 109



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Plátce (příjemce plnění) ručí za nezaplacenou daň, pokud v okamžiku uskutečnění plnění příjemce zdanitelného plnění, **věděl nebo vědět měl a mohl že:**

- daň uvedená na daňovém dokladu **nebude úmyslně zaplacená,**
 - plátce, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění, **se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo**
 - **dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.**
-

Ručení za nezaplacenou daň



Plátce (příjemce plnění) ručí za nezaplacenou daň, pokud úplata za toto plnění:

- je bez **ekonomického opodstatnění zjevně odchylná od ceny obvyklé,**
- byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem **na účet mimo tuzemsko,**
- byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet, který **není zveřejněný v RDS** a úplata **přesahuje dvojnásobek částky podle zákona o omezení plateb v hotovosti,**
- byla poskytnuta zcela nebo zčásti virtuálním aktivem.

Plátce (příjemce plnění) ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je o poskytovateli v okamžiku uskutečnění plnění nebo poskytnutí zálohy zveřejněna informace, že je **nespolehlivým plátcem.**

Výkonnost DPH



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

VAT Revenue Ratio:

$$VRR = \frac{VR}{B \times r}$$

kde: VR jsou skutečné příjmy z DPH,
B představuje potenciální daňový základ,
r je základní sazba daně.

Koeficient VRR tedy poměruje skutečně vybrané příjmy z DPH s tím, o kolik by teoreticky mohl být výnos zvýšen, pokud by byla uplatněna základní sazba na celý potenciální daňový základ a veškeré příjmy by byly vybrány.

Optimální hodnota koeficientu VRR je rovna 1. Jedná se o teoretickou situaci, kdy všechny výdaje na konečnou spotřebu podléhají DPH v základní sazbě, a veškerá daň je vybrána. Na druhé straně, nízká hodnota koeficientu VRR může ukazovat na malý daňový základ pro základní sazbu daně nebo významné selhání státu ve výběru splatné daně.

VAT REVENUE RATIO 2018

