

DPH 2014

zákon s přehledy

- *úplné znění zákona se zvýrazněním zásadních novel*
- *přehledné zobrazení nejběžnějších paragrafů zákona*
- *152 názorných přehledů a 10 příloh*
- *příklady na uplatnění DPH při meziroční změně sazby daně*
- *přenesení daňové povinnosti*
- *přehled stavební činnosti*
- *ručení za odvod DPH*



Právní stav
k 1. 1. 2014

Jiří Dušek

DPH 2014

zákon s přehledy

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

DPH 2014

zákon s přehledy

TIRÁŽ TIŠTĚNÉ PUBLIKACE:

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5 409. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová
Počet stran 256

Jedenácté vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013,
2014

Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s.

© GRADA Publishing, a.s., 2014

ISBN 978-80-247-5119-1

ELEKTRONICKÉ PUBLIKACE:

ISBN 978-80-247-8953-8 (PDF)
ISBN 978-80-247-8954-5 (EPUB)

GRADA Publishing: tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400, www.grada.cz

Obsah

Obsah zákona	6
Seznam přehledů DPH 2014	9
Úvod	12
Seznam zkratek	13
Přehled nejdůležitějších změn	14
Zákon o dani z přidané hodnoty	15
Přehledy schémat	85
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU	237
č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU	238
č. 3 Přehled zdanění dopravy	239
č. 4 Zálohové faktury při změně sazby daně	240
č. 5 Přiznání k DPH	241
č. 6 Souhrnné hlášení k DPH	243
č. 7 Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a)	245
č. 8 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6	247
č. 9 Stavební a montážní práce § 92e (Klasifikace produkce CZ-CPA)	248
č. 10 Smlouva o použití daňového dokladu v elektronické podobě	251

Obsah zákona

Část první	
ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ	15
Hlava I – Obecná ustanovení	15
§ 1 – Předmět úpravy	15
§ 2 – Předmět daně	15
§ 2a – Vynětí z předmětu daně	15
§ 2b – Volba předmětu daně	16
§ 3 – Územní působnost	16
§ 4 – Vymezení základních pojmů	16
§ 4a – Obrat	17
§ 4b – Zvláštní ustanovení	18
Hlava II – Uplatňování daně	18
Díl 1 – Daňové subjekty	18
§ 5 – Osoby povinné k dani	18
Skupina	18
§ 5a–§ 5c	18
Plátcí	19
§ 6	19
§ 6a–§ 6f	19
Identifikované osoby	19
§ 6g–§ 6i	19
Díl 2 – Místo plnění	20
§ 7 – Místo plnění při dodání zboží	20
§ 7a – Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	20
§ 8 – Místo plnění při zaslání zboží	20
§ 9 – Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	20
§ 10 – Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	21
§ 10a – Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	21
§ 10b – Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	21
§ 10c – Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	21
§ 10d – Místo plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku	21
§ 10e – Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	21
§ 10f – Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	21
§ 10g – Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani	22
§ 10h – Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani	22
§ 10i – Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani	22
§ 10j – Zrušen	22
§ 10k – Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu ve třetí zemi	22
§ 11 – Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	23
§ 12 – Místo plnění při dovozu zboží	23
Díl 3 – Vymezení plnění	23
§ 13 – Dodání zboží	23
§ 14 – Poskytnutí služby	24
§ 15 – Zrušen	25
§ 16 – Pořízení zboží z jiného členského státu	25
§ 17 – Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třistranného obchodu	25
§ 18 – Zrušen	26
§ 19 – Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	26
§ 20 – Dovoz zboží	27
Díl 4 – Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit	27
§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	27
§ 22 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	28
§ 23 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	28
§ 24 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	28
§ 24a – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	29
§ 25 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	29
Díl 5 – Daňové doklady	29
§ 26 – Daňový doklad	29
§ 27 – Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	29
§ 28 – Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	29
§ 29 – Náležitosti daňového dokladu	30
§ 29a – Náležitosti daňového dokladu skupiny	30
§ 30 – Vystavování zjednodušeného daňového dokladu	30
§ 30a – Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	31
§ 31 – Splátkový kalendář	31
§ 31a – Platební kalendář	31
§ 31b – Souhrmný daňový doklad	31
§ 32 – Doklad o použití	31
§ 33 – Daňový doklad při dovozu	31
§ 33a – Daňový doklad při vývozu	31

§ 34	31
§ 35	32
§ 35a – Elektronické uchovávání daňových dokladů	32
Díl 6 – Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad	32
§ 36 – Základ daně	32
§ 36a – Základ daně ve zvláštních případech	33
§ 37 – Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	33
§ 37a – Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost priznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	34
§ 38 – Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	34
§ 39 – Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	34
§ 40 – Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	34
§ 41 – Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	35
§ 42 – Oprava základu daně a oprava výše daně	35
§ 43 – Oprava výše daně v jiných případech	35
§ 44 – Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	36
§ 45 – Opravný daňový doklad	36
§ 46 – Daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	37
46a – Zrušen	37
Díl 7 – Sazby daně a oprava sazby daně	37
§ 47 – Sazby daně u zdanitelného plnění	37
§ 47a – Předmět závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 47b – Žádost o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 48 – Sazby daně u bytové výstavby	38
§ 48a – Sazby daně u staveb pro sociální bydlení	38
§ 49–§ 50 – Zrušen	38
Díl 8 – Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 51 – Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 52 – Základní poštovní služby a dodání poštovních známek	39
§ 53 – Rozhlasové a televizní vysílání	39
§ 54 – Finanční činnosti	39
§ 54a – Penzijní činnosti	40
§ 55 – Pojišťovací činnosti	40
§ 56 – Dodání vybraných nemovitých věcí	40
§ 56a – Nájem vybraných nemovitých věcí	40
§ 57	40
§ 58 – Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	41
§ 59 – Sociální pomoc	41
§ 60 – Provozování loterií a jiných podobných her	41
§ 61 – Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	41
§ 62 – Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátců nárok na odpočet daně	42
Díl 9 – Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	42
§ 63 – Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	42
§ 64 – Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	42
§ 65 – Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	42
§ 66 – Osvobození od daně při vývozu zboží	42
§ 67 – Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	43
§ 68 – Osvobození ve zvláštních případech	43
§ 69 – Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží	44
§ 70 – Osvobození přepravy osob	44
§ 71 – Osvobození od daně při dovozu zboží	44
Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	46
§ 71a–§ 71f	46
§ 71g – Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepravováno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	46
Díl 10 – Odpočet daně	47
§ 72 – Nárok na odpočet daně	47
§ 73 – Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	47
§ 74 – Oprava odpočtu daně	48
§ 75 – Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	48
§ 76 – Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	48
§ 77 – Vyrovnaní odpočtu daně	49
Úprava odpočtu daně	49
§ 78	49
§ 78a–§ 78d	50
Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	51
§ 79	51
§ 79a–§ 79c	51
Díl 11 – Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně	51
§ 80 – Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	51
§ 81 – Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	53
§ 82 – Vracení daně plátcům v jiných členských státech	54
Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě	55
§ 82a	55
§ 82b	56
§ 83 – Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	56

§ 84 – Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	57
§ 85 – Vracení daně osobám se zdravotním postižením	58
§ 86 – Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	58
§ 87 – Prodej zboží za ceny bez daně	59
Hlava III – Zvláštní režimy	60
§ 88 – Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb	60
§ 89 – Zvláštní režim pro cestovní službu	61
§ 90 – Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	62
§ 91 – Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	63
§ 92 – Zvláštní režim pro investiční zlato	63
§ 92a – Režim přenesení daňové povinnosti	64
§ 92b – Dodání zlata	64
§ 92c – Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	64
§ 92d – Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů	64
§ 92e – Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	64
§ 92f – Předmět závazného posouzení zařídění zboží pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	64
§ 92g – Žádost o závazné posouzení zařídění zboží pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	64
Hlava IV – Správa daně v tuzemsku	65
§ 93 – Správa daně celními úřady	65
§ 93a – Místní příslušnost	65
§ 94 – Povinná registrace plátce	65
§ 94a – Dobrovolná registrace plátce	65
§ 95 – Informační povinnost společníka společnosti	65
§ 95a – Skupinová registrace	65
§ 96 – Povinný registrační údaj	65
§ 97 – Registrace identifikované osoby	65
§ 98 – Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob	66
§ 99 – Zdaňovací období	66
§ 99a – Změna zdaňovacího období	66
§ 99b – Zdaňovací období v insolvenční	66
§ 100 – Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	66
§ 100a – Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	67
§ 101 – Daňové přiznání a splatnost daně	67
§ 101a – Povinná elektronická forma podání	67
§ 102 – Souhrnné hlášení	67
§ 103 – Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplacnou nebo dosud nestanovenou daň	68
§ 104 – Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	68
§ 105 – Vracení nadměrného odpočtu	68
§ 106 – Zrušení registrace plátce z moci úřední	68
§ 106a – Nespolehlivý plátce	69
§ 106b – Zrušení registrace plátce na žádost	69
§ 106c – Zrušení registrace účastníka společnosti na žádost	69
§ 106d – Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	69
§ 106e – Zrušení registrace skupiny	69
§ 106f – Zánik členství člena skupiny	70
§ 107 – Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	70
§ 107a – Zrušení registrace identifikované osoby na žádost	70
§ 108 – Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	70
§ 108a – Ručení oprávněného příjemce	71
§ 109 – Ručení příjemce zdanitelného plnění	71
§ 109a – Zvláštní způsob zajištění daně	71
§ 110 – Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	71
Část druhá	
PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	72
§ 111 – Přechodná ustanovení	72
§ 112 – Zrušovací ustanovení	73
§ 113 – Účinnost	73
Přechodná ustanovení	73
Účinnost novel	77
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	78
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	78
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	79
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	80
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	81
Odkazy	82

Seznam přehledů DPH 2014

1.	Legislativa a informace k DPH	85
2.	Informace a pokyny GFŘ k DPH	86
3.	Teritoria DPH	87
4.	Druhy plnění DPH	88
5.	Daňové subjekty	89
6.	Osoby povinné k dani (§ 5)	90
7.	Sídlo osoby povinné k dani	91
8.	Osoby DPH	92
9.	Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4)	93
10.	Právnícké osoby nepovinné k dani	94
11.	Identifikované osoby (IO)	95
12.	Obrat (§ 4a)	96
13.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9)	97
14.	Některé základní pojmy	98
15.	Provozovna	99
16.	Operace s obchodním závodem	100
17.	Dlouhodobý majetek (§ 4/3)	101
18.	Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání	102
19.	Finanční limity Kč v zákoně	103
20.	Daňové doklady	104
21.	Požadavky na daňové doklady (§ 34)	105
22.	Náležitosti daňového dokladu	106
23.	Zvláštní daňové doklady	107
24.	Zjednodušený daňový doklad	108
25.	Sazby DPH	109
26.	Výpočet DPH zdola – shora	110
27.	Kurz a cizí jazyk	111
28.	Místo plnění u zboží	112
29.	Soubor zboží a složené plnění	113
30.	Dílčí a opakované plnění	114
31.	Přiznání daně z úplaty před zdanitelným plněním (§ 37a)	115
32.	Záloha a finální faktura	116
33.	Přefakturace	117
34.	Reklamní předměty a vzorky	118
35.	Vratné obaly	119
36.	Vratné obaly – zdanění (§ 36/10)	120
37.	Sazby daně u staveb pro bydlení (§ 49)	121
38.	Stavby pro sociální bydlení (§ 50)	122
39.	Restituce zemědělci	123
40.	DPH v případě úmrtí	124
41.	Převod práva užívat najaté věci	125
42.	Speciality bez daně	126
43.	Základ daně (§ 36)	127
44.	Základ daně – z jaké ceny (§ 36/6)	128
45.	Vyřazení majetku	129
46.	Základ daně pro osoby spřízněné	130
47.	Spřízněné osoby a cena obyčlá (§ 36a/3)	131
48.	Opravy (úpravy) základu a výše daně (§ 42)	132
49.	Oprava chyb daně v jiných případech (§ 43)	133
50.	Opravný daňový doklad (§ 45)	134
51.	Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44)	135
52.	Potvrzení dokladů či oznámení	136
53.	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104)	137
54.	Základní místo plnění v rámci EU	138
55.	Jaké jsou povinnosti plátce obchodujícího s EU	139

56.	VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH	140
57.	Registr plátců DPH	141
58.	Domovská stránka TARICu	142
59.	Povinnost přiznat plnění (EU)	143
60.	Kdy zdanitelná plnění u služeb a zboží EU	144
61.	Samovyměření DPH EU	145
62.	Povinnost podání souhrnného hlášení	146
63.	Intrastat	147
64.	Služby – místo plnění	148
65.	Služby – výjimky místa plnění	149
66.	Služby osobě nepovinné k dani – výjimky	150
67.	Výjmenované služby (§ 10h/1)	151
68.	Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b)	152
69.	Veletrhy	153
70.	Osobní doprava	154
71.	Stravování	155
72.	Druhy „zprostředkování“	156
73.	„Zprostředkování“ a DPH	157
74.	Elektronické služby (§ 10h/2/a)	158
75.	Práce na movité hmotné věci (= služba) pro EU	159
76.	Příklady na opravu hmotné movité věci	160
77.	Stavební subdodávka – příklad	161
78.	Přeprava zboží	162
79.	Základní varianty přepravy v EU	163
80.	Přeprava v EU – z tuzemska do ciziny	164
81.	Přeprava v EU – z ciziny do tuzemska	165
82.	Přeprava v EU – pro neplátce (§ 10f/2)	166
83.	Přeprava v EU – pro plátce (§ 9/1)	167
84.	Přeprava v EU – z tuzemska	168
85.	Přeprava ve 2 EU – pro DIČCZ	169
86.	Dodání a pořízení zboží v EU	170
87.	Zboží v EU	171
88.	Pořízení zboží z EU pro jiné DIČ (§ 11/2, 3)	172
89.	Co není dodání do EU ani vývoz	173
90.	Třístranný obchod (§ 17)	174
91.	Vykázání třístranného obchodu	175
92.	Zasílání zboží (§ 8)	176
93.	Zboží s instalací nebo montáží	177
94.	Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží)	178
95.	NDP (§ 19) (Nový dopravní prostředek – auto)	179
96.	Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej	180
97.	Dovoz zboží	181
98.	Dovoz zboží (§ 20)	182
99.	Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g)	183
100.	Vývoz zboží (§ 66)	184
101.	Vývoz služeb (§ 67)	185
102.	Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69)	186
103.	Přehled odpočtů DPH	187
104.	Podmínky odpočtu daně	188
105.	Daňová optimalizace	189
106.	Odpočet u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	190
107.	Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav	191
108.	Odpočet v poměrné výši (§ 75)	192
109.	Způsob krácení odpočtu (§ 76)	193
110.	Zálohový koeficient (§ 76/6)	194
111.	VYROVNÁNÍ odpočtu daně (§ 77)	195
112.	ÚPRAVA odpočtu daně (§ 78, § 78a)	196

113.	Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d)	197
114.	Přehled vyřazení dlouhodobého majetku	198
115.	Úpravy odpočtu	199
116.	Příklady uplatnění odpočtu u DHM	200
117.	Finanční činnosti (§ 54)	201
118.	Penzijní činnosti (§ 54a)	202
119.	Dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56)	203
120.	Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a)	204
121.	Daňové doklady u nájmu nemovitostí	205
122.	Zdravotní služby a zboží (§ 58)	206
123.	Humanitární pomoc (§ 68)	207
124.	Cestovní služby (§ 89)	208
125.	Bazar, umělecká díla (§ 90)	209
126.	Komise	210
127.	Společnost (bývalé sdružení)	211
128.	Insolvence (§ 99b)	212
129.	Osvobození v osobních zavazadlech	213
130.	Vrácení daně	214
131.	Skupinová registrace k DPH	215
132.	Závazné posouzení dle § 47a, § 47b a § 92f	216
133.	Přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	217
134.	Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a/5)	218
135.	Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	219
136.	Stavební a montážní práce (§ 92e)	220
137.	Kompletní plnění u stavebních a montážních prací (§ 92e)	221
138.	Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1)?	222
139.	Zdaňovací období (§ 99)	223
140.	Změna režimu – registrace plátce (§ 79)	224
141.	Změna režimu – zrušení registrace (§ 79a)	225
142.	Registrace	226
143.	Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím	227
144.	Uskutečnění zdanitelného plnění u služeb (§ 24, § 24a)	228
145.	Zrušení registrace plátce	229
146.	Zrušení registrace identifikované osoby	230
147.	Nespolehlivý plátce (§ 106a)	231
148.	Ručení za nezaplacenou daň GFŘ (§ 109)	232
149.	Ručení za odvod DPH (§ 109)	233
150.	Další případy ručení (§ 109)	234
151.	Roční uzávěrka DPH	235
152.	Faktury s DPH po 25. lednu	236

ÚVOD

Tato publikace je z řady „Zákony v přehledech“. Je založena na principu 80/20, tj. zachycuje 80 % nejfrekventovanějších oblastí z dané problematiky. Měla by vám být nápomocná k tomu, abyste se co nejrychleji, nejjednodušeji, nejsrozumitelněji a nejsprávněji seznámili s problematikou a metodikou DPH.

Zvládnutí zákona o DPH není věc jednoduchá, ale pevně věřím, že právě pomocí této publikace se pro vás stane snadnější a mnohem přijatelnější.

Publikaci jistě využijí ve své náročné práci i lektoři zákona o DPH.

Doufám, že vám všem bude tato publikace k maximálnímu užitku.

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Celkem obsahuje 163 (z toho 17 nových) přehledů a 10 příloh.

Větší pozornost je věnována stavební činnosti, která se v režimu přenesení daňové povinnosti, bude týkat většiny plátců.

Na [www české daňové správy](http://www.ceska-danove-sprava.cz) najdete pokyny k problémovým oblastem zákona.

Nejaktuálnější informace najdete na internetu. Není nutné uvádět kompletní adresy, protože snad již každý využívá nějaký internetový vyhledávač (např. Google.com). Takže stačí zadat:

vies
interstat
ceska danova sprava (cds)
mfer
euroskop
europa
taric

Informace o Evropské unii, včetně daňové oblasti, jsou na stránce europa.eu.

Své připomínky, náměty i vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora: dusek@winfas.cz.

autor

Seznam zkratek

Paragrafy zákona jsou pro uživatele v různém stupni srozumitelnosti. Jako nejsrozumitelnější lze uvést § 17 o třístranném obchodu.

V zákoně jsou používány velice dlouhé – několikaslavné – pojmy, které zákon patřičně „prodlužují“ a při čtení velice znepráhledňují.

Tyto termíny lze mnohdy nahradit jednoslovnými pojmy. Jsem si plně vědom toho, že ne ve všech případech zákona tyto zkrácené pojmy stačí.

V publikaci jsou použity:

3Z	= třetí země
DIČEU	= osoba registrovaná k dani v jiném členském státě (= plátce DPH s přiděleným DIČem v některé zemi EU)
DIČ3Z	= zahraniční osoba povinná k dani
DIČCZ	= plátce DPH v tuzemsku, tj. v České republice s přiděleným DIČem v tuzemsku
OID	= osoba identifikovaná k dani
OPD	= osoba povinná k dani
Čekatel	= podnikatel (FO či PO), osoba povinná k dani, která ještě nedosáhla povinného obratu 1 mil. Kč.
Občan	= osoba, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani (neplátce, nepodnikatel)
NeDIČ	= občan nebo čekatel
DUZP	= datum uskutečnění zdanitelného plnění
DPP	= datum přijetí platby
Postavit dům	= dodání zboží spojené s jeho instalací nebo montáží
Přemístění zboží	= (fiktivní dodání) přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
NDP	= nový dopravní prostředek
Zaslat víno	= zaslat zboží podléhající spotřební dani
Oprava – úprava – zušlecht'ovací styk	= práce na movité věci fyzicky uskutečněné v členském státě, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno plátcem do země, ze které bylo původně odesláno nebo přepraveno

Zdanění:

- 0 ... osvobozeno
- +... dani se DPH
- ... odpočet

Systém zrcadlo – co to znamená?

Některé přehledy jsou uváděny jen obecně bez názvů zemí, protože zákon funguje „zrcadlově“. Pokud si uděláte příklad, že jste na straně dodavatele, vidíte, co to pro Vás znamená. Ale zároveň vidíte, co to znamená pro odběratele. A pokud si uděláte opačný příklad, vidíte to na sobě z druhé strany.

Určité paragrafy zákona musí fungovat stejně v ostatních zemích EU.

Takováto schémata jsou označena v pravém horním rohu „zrcadlem“ .

Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH

Nejdůležitější změny v DPH od 1. 1. 2014:

1. Povinná elektronická podání (§ 101a). Výjimka je jen pro fyzické osoby, jejichž obrat za 12 bezprostředně předcházejících měsíců nepřesáhne 6 milionů Kč.
2. Nové vymezení některých pojmů v návaznosti na nový občanský zákoník. Z pohledu DPH mají většinou stejný režim.
 - Sdružení = společnost
 - Podnik = obchodní závod
 - Závavek = určitý typ zálohy
 - Nájem = pronájem
 - Pacht = určitý druh pronájmu
 - Závazek = dluh
3. Zboží zahrnuje i nemovitě věci (§ 4/1/2)
4. Svěenecký fond – pro DPH je to právnická osoba (§ 4b/2)
5. Jednotka – pro účely DPH vždy zahrnuje podíl na společných částech domu (§ 4b/3).
6. Datum zdanitelného plnění u díla je určen jen dnem převzetí (§ 21/1/a).
7. V náležitostech daňových dokladů se ruší pojmy příjmení, popř. název, protože dle NOZ se jedná o jednotný název jméno (§ 29).
8. Převod nemovitostí je nahrazen pojmem dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56).
9. Nájem nemovitostí je nahrazen pojmem nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a)
10. Ručení za nezaplacenou daň v případě úhrady na účet – určen limit částky cca 750 000,- Kč (účinnost již od 1. 12. 2013)

Uvedený formulář přiznání k DPH je poslední zveřejněný k datu uzávěrky publikace.

Nejdůležitější připravované změny v DPH od nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. (zřízení jednoho inkasního místa).

Zatím je účinnost tohoto zákona od 1. 1. 2015:

1. Snížení částky obratu pro povinnou registraci na 750 000 Kč (§ 6/1).

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 47/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb.** , zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 458/2011 Sb.* , zákona č. 500/2012 Sb.** , zákona č. 502/2012 Sb.* , zákona č. 241/2013 Sb. a **zákoného opatření Senátu č. 344/2013 Sb.**

* Ustanovení účinná od 1. 1. 2015 nejsou do textu z důvodu větší přehlednosti zapracována.

** Ustanovení účinná od 1. 1. 2016 nejsou do textu z důvodu větší přehlednosti zapracována.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

HLAVA I OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje daň z přidané hodnoty.

§ 2

Předmět daně

- (1) Předmětem daně je
- a) dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
 - b) poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
 - c) pořízení
 1. zboží z jiného členského státu za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
 - d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Zdanitelné plnění je plnění, které
- a) je předmětem daně a
 - b) není osvobozené od daně.

§ 2a

Vynětí z předmětu daně

- (1) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží

- a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo
 - b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím
 1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,
 2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
 3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou.
- (2) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud
- a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a
 - b) pořízení zboží je uskutečněno
 1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
 2. osvobozenou osobou, která není plátcem,
 3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
 4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo
 5. právnickou osobou nepovinnou k dani.
- (3) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 písm. a) se nezahrnuje hodnota pořízeného
- a) nového dopravního prostředku,
 - b) zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - c) zboží uvedeného v odstavci 1.
- (4) Odstavce 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku.

§ 2b

Volba předmětu daně

Osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a odst. 2, se může rozhodnout, že toto pořízení je předmětem daně. Na pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2.

§ 3

Územní působnost

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- tuzemskem území České republiky,
- členským státem členský stát Evropské unie,
- jiným členským státem členský stát s výjimkou České republiky,**
- třetí zemí území mimo území **Evropské unie,**
- územím **Evropské unie** území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie.¹⁾

(2) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také **tato území Evropské unie**, která jsou součástí celního území Evropského společenství

- hora Athos,
- Kanárské ostrovy,
- francouzské zámořské departementy,
- Alandy,
- Normanské ostrovy.

(3) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také **tato území Evropské unie**, která nejsou součástí celního území Evropského společenství:

- ostrov Helgoland,
- území Büsingen,
- Ceuta,
- Melilla,
- Livigno,
- Campione d' Italia,
- italské vody jezera Lugano.

(4) Území Monackého knížectví se pro účely tohoto zákona považuje za území Francouzské republiky a území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

§ 4

Vymezení základních pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:

- úplatou částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně,**
- jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
- daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdaniitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- vlastní daní daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je vyšší nebo rovna odpočtu daně,**

- nadměrným odpočtem daně odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,**
- správce daně příslušný finanční úřad; při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy **povinnost přiznat daň** při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 3 až 5,
- osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- zahraniční osobou osoba, která nemá na území **Evropské unie** sídlo ani místo pobytu,
- místem pobytu
 - adresa fyzické osoby vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, nemá-li ji
 - adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, a nemá-li ani tu,
 - místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje 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 obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,
- 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,
- provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,
- dotací k ceně přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtu cizího státu, z grantů Evropské unie či dle programů obdobných, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění; za dotaci k ceně se nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku,
- zbožím, které je předmětem spotřební daně, zboží, které je předmětem některé ze spotřebních daní, **předmětem daně** z pevných paliv nebo **předmětem daně** ze zemního plynu a některých dalších plynů s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území **Evropské unie** anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
- osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
 - nemá sídlo v tuzemsku,
 - uskuteční zdaniitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

3. v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní,
- o) osvobozenou osobou osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem.
- (2) Zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí**
- a) hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,**
- b) právo stavby,**
- c) živé zvíře,**
- d) lidské tělo a část lidského těla,**
- e) plyn, elektřina, teplo a chlad.**
- (3) Za zboží se dále považují**
- a) bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, nebo jejich dovoz Českou národní bankou,
- b) bankovky, státopvky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočít jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou,
- c) cenné papíry při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.
- (4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí**
- a) dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehynběno, ani kontejner,**
- b) novým dopravním prostředkem**
1. vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,
 2. loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchrannářské činnosti, nebo
 3. letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.
- c) obchodním majetkem souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností,
- d) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů^{7c)},
 2. odpisovaným nehmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů^{7c)},
 3. pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví^{7d)}, nebo
 4. technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů,
- e) dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností dlouhodobý majetek, který plátcem v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení⁷³⁾ se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností,
- f) osobním automobilem dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení⁴⁾ nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem^{4a)},
- g) nájmem také podnájmem, pacht a podpacht,**
- h) přepravou zboží také přeprava peněz a cenných papírů.**
- i) dodáním zboží s instalací nebo montáží dodání zboží spojené s instalací nebo montáží osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou,
- j) dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání
1. plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území **Evropské unie** anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
 2. elektřiny, tepla nebo chladu sítěmi.
- (5) Pro přepočít cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočít ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to**
- a) kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, nebo
 - b) poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou; přepočít mezi měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru.

§ 4a

Obrat

- (1) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečnění plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za**
- a) zdanitelné plnění,
 - b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
 - c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- (2) Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.**
- (3) Do obratu osoby povinné k dani, která je společníkem společnosti, v jejím rámci se uskuteč-**