

Rozpočetnictví, účetnictví

Daň z přidané hodnoty

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

- Zákon o DPH, č. 235/2004, Sb.
- Univerzální daň
- Platí všichni při nákupu zboží a služeb

Zdaňovací období a splatnost

- Zdaňovací období: měsíc, čtvrtletí
- Splatnost: do 25-ti dnů po skončení zdaňovacího období

- **Osoba povinná k dani:**

fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

- **Plátce DPH:**

každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaný jako plátce DPH. Povinně subjekt, jehož obrat přesáhl za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč.

Od 1. 1. 2010 se plátcem DPH stává každý český podnikatel, který poskytne nebo přijme službu od podnikatele registrovaného k DPH v jiném státu EU nebo pořídí zboží z EU v částce překračující 326 tis. Kč bez DPH. Tedy bez ohledu na výšku obratu (od 1 Kč).

- **Osoba identifikovaná k dani:**

Není plátce DPH a nemá povinnost odvádět DPH z uskutečněných zdanitelných plnění, tzn. že při uskutečňování tuzemských plnění se chová jako neplátce - fakturuje bez DPH.

Má však povinnost odvést DPH z přijatých zdanitelných plnění ze zahraničí a na rozdíl od plátce u nich nemá nárok na odpočet (tu DPH fakticky finančnímu úřadu zaplatí).

Vývoj sazeb DPH v ČR

OBDOBÍ	ZÁKLADNÍ SAZBA	SNÍŽENÁ SAZBA
01/1993 – 12/1994	23%	5%
01/1995 – 04/2004	22%	5%
05/2004 – 12/2007	19%	5%
01/2008 – 12/2009	19%	9%
01/2010 – 12/2011	20%	10%
01/2012 – 12/2012	20%	14%
01/2013 – 12/2014	21%	15%
01/2015 -	21%	15% a 10% (knihy dětská výživa, léky, antikoncepce...)

Úprava DPH a EU

- Stanovuje minimální výši základní sazby (15%) a minimální výši snížené sazby (5%).
- Vymezuje zboží a služby, které mohou (ale nemusí) být předmětem snížené sazby.
- Stanovuje zboží a služby, které mohou být od DPH osvobozeny.

PRINCIP DANĚ

- odvedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy
- Daň na vstupu:

DPH, které účetní jednotce účtují její dodavatelé, tj. DPH při nákupu zboží a služeb

- Daň na výstupu:

DPH, které účetní jednotka účtuje svým odběratelům, tj. při prodeji zboží a služeb

daň na výstupu > daň na vstupu = daňová povinnost (částka se odvede státu)

daň na výstupu < daň na vstupu = nadměrný odpočet (tuto částku stát vrátí)

SAMOVYMĚŘENÍ DANĚ

- nový prvek, který si vynutil přeshraniční obchod v rámci Evropské unie.
- Dovozce zboží a služeb, který vyměřuje daň na výstupu, si sám vyměří daň na vstupu.

PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

- Povinnost přiznat a zaplatit daň má plátce, pro něhož bylo zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno.
- Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, vystaví daňový doklad, kde neuvede výši DPH, ale uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce.
- Tento režim je povinen použít **plátce** (*který poskytuje plnění*) **na vymezené stavební, nebo montážní práce** s místem plnění v tuzemsku **jinému plátc**i (který přijímá plnění) pro jeho ekonomickou činnost. Současně má tuto povinnost i příjemce plnění.