

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 zkratk | 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 uchování 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 plátcem (§ 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 lektori zákona o DPH.

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

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 obrátu 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 – zušlechtovací 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
- +... daní 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 priznání 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 zemědělece, 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

- a) tuzemskem území České republiky,
- b) členským státem členský stát Evropské unie,
- c) **jiným členským státem členský stát s výjimkou České republiky,**
- d) třetí zemí území mimo území **Evropské unie,**
- e) 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

- a) hora Athos,
- b) Kanárské ostrovy,
- c) francouzské zámořské departementy,
- d) Alandy,
- e) Normanské ostrovy.

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

- a) ostrov Helgoland,
- b) území Büsingen,
- c) Ceuta,
- d) Melilla,
- e) Livigno,
- f) Campione d' Italia,
- g) 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:

- a) **úplatou částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně,**
- b) jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
- c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- d) **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,**

- e) **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,**
- f) správcem 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,
- g) osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- h) zahraniční osobou osoba, která nemá na území **Evropské unie** sídlo ani místo pobytu,
- i) místem pobytu
 1. adresa fyzické osoby vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, nemá-li ji
 2. adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, a nemá-li ani tu,
 3. 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,
- j) 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,
- k) 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,
- l) 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,
- m) 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,
- n) osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
 1. nemá sídlo v tuzemsku,
 2. uskuteční zdanitelné 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-**

ňuje plnění s nárokem na odpočet daně, se zahrnuje obrat dosahovaný

- a) touto osobou samostatně mimo společnost a
- b) celou společností.

§ 4b

Zvláštní ustanovení

(1) Pro účely tohoto zákona se ustanovení o obchodním závodu použijí i na část obchodního závodu tvořící samostatnou organizační složku.

(2) Pro účely tohoto zákona se na svěřenský fond a organizační složku státu, která je účetní jednotkou, hledí jako na právnickou osobu.

(3) Jednotka pro účely tohoto zákona vždy zahrnuje podíl na společných částech domu, a pokud je s ní spojeno vlastnictví k pozemku, tak i podíl na tomto pozemku.

HLAVA II UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

Díl 1

Daňové subjekty

§ 5

Osoby povinné k dani

(1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento 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.

(2) Ekonomickou činností uvedenou v odstavci 1 se pro účely tohoto zákona rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu⁶⁾ nebo jako příjmy za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle zvláštního právního předpisu⁷⁾.

(3) Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu^{7a)} se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybirají úplatu^{7b)}. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou

k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí. Osoba podle věty první se však vždy považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1.

(4) Za samostatnou osobu povinnou k dani se považuje hlavní město Praha a každá jeho městská část.

Skupina

§ 5a

(1) Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny (dále jen „členové skupiny“) sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny a člen skupiny nesmí být současně **společníkem společnosti**.

(2) Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.

(3) Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.

(4) Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

§ 5b

(1) Pro účely tohoto zákona jedná za skupinu její zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.

(2) Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení nebo po zániku jejich členství ve skupině, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.

§ 5c

(1) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobám, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny.

(2) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobě, která přistoupila ke skupině, přecházejí na skupinu dnem přistoupení této osoby.

(3) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osoby, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem jejího zrušení, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým jednotlivými členy skupiny. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení registrace skupiny rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, členové skupiny dohodou.

(4) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osobu, jejíž členství ve skupině je zrušeno, dnem zrušení jejího členství, a to

v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým touto osobou. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení členství této osoby rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, skupina a člen skupiny, jehož členství je rušeno, dohodou.

Plátcí

§ 6

(1) Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

(2) Osoba povinná k dani uvedená v odstavci 1 je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve.

§ 6a

Osoba povinná k dani, která

- a) je **společníkem společnosti, v jejímž rámci se uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně, je plátcem ode dne, kdy se stal plátcem kterýkoli z ostatních společníků, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve,**
- b) **se stane společníkem společnosti, v jejímž rámci uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně společně s plátcem, je plátcem ode dne, kdy se stala společníkem.**

§ 6b

(1) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne nabytí majetku, pokud nabývá tento majetek

- a) pro účely uskutečňování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizaci podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby, nebo
- b) od plátce **nabytím obchodního závodu.**

(2) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne zápisu přeměny **obchodní korporace** do obchodního rejstříku, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované **obchodní korporace, která byla plátcem.**

(3) Právnícká osoba, která při změně právní formy na jinou formu nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejich společníků, nepřestává být plátcem.

§ 6c

(1) Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která poskytuje služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou služeb osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, nebo která uskutečňuje zaslání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, a to prostřednictvím své provozovny umístěné mimo tuzemsko, je plátcem ode dne poskytnutí těchto služeb nebo dodání tohoto zboží.

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinná přiznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto zdanitelného plnění.

(3) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, není osvobozenou osobou a uskuteční dodání zboží do jiného členského státu, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska touto osobou, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, a to osobě, pro kterou je pořízení zboží v jiném členském státě předmětem daně, je plátcem ode dne dodání tohoto zboží.

§ 6d

Osoba povinná k dani, která je členem skupiny a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku svou částí umístěnou mimo tuzemsko, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto plnění.

§ 6e

(1) Dědic, který majetek nabytí po zemřelém plátcí a který pokračuje v uskutečňování ekonomických činností, je plátcem ode dne přechodu daňové povinnosti zůstavitele.

(3) Pokračováním v uskutečňování ekonomických činností se pro účely tohoto zákona rozumí pokračování v podnikání na základě živnostenského nebo jiného oprávnění nebo pokračování v jiných ekonomických činnostech.

§ 6f

(1) Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a která bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

Identifikované osoby

§ 6g

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území **Evropské unie** formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

§ 6h

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o

- a) poskytnutí služby,
- b) dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
- c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

§ 6i

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.