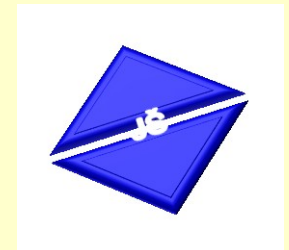


Nepřímé daně

Klíčová slova

právní úprava, spotřební daň, daňový sklad, energetická daň, DPH, vstupní cena, výstupní cena, daňové sazby, DPH při dovozu, DPH při vývozu



Právní úprava daní

- A) Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních**
- B) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**

Nepřímé daně

1. Výběrová

spotřební daň

energetická daň

2. Univerzální

daň z přidané hodnoty (DPH)



Spotřební daň se vztahuje na:

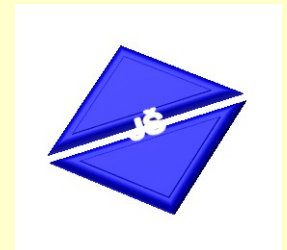
minerální oleje

líh

pivo

víno a meziprodukty

tabákové výrobky

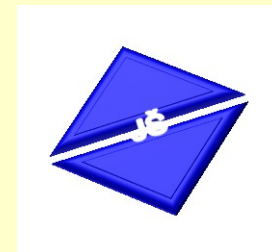


Energetická daň se vztahuje na:

plyn

pevná paliva

elektrinu



Spotřební daň

Předmětem

všech spotřebních daní jsou vybrané výrobky vyrobené v tuzemsku a výrobky do tuzemska dovezené.

Vznik daňové povinnosti

okamžik výroby nebo dovozu je okamžikem vzniku daňové povinnosti.

Správcem

spotřební daně je **celní úřad.**



Spotřební daň

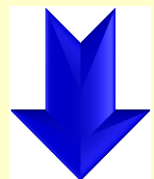
Plátcí

spotřebních daní jsou všechny FO a PO,
které

provozují daňové sklady (viz níže)
a dodávají vybrané výrobky ke konečné
spotřebě,

dovážejí vybrané výrobky a neuplatní
režim podmíněného osvobození.

Ostatní případy podle zákona.



Spotřební daň

Zdaňovacím obdobím

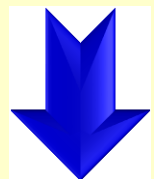
je kalendářní měsíc.

Daňové přiznání

plátce předkládá do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

Daň je splatná

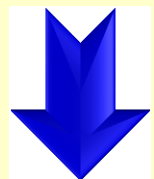
do 40. dne po skončení zdaňovacího období.



Spotřební daň

Daň je placena jednorázově.

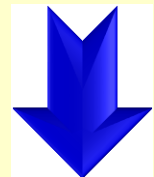
Pouze při
překročení měsíčního limitu 10 mil. Kč
odvádí plátce stanovené
denní daňové
zálohy.



Spotřební daň

Nárok na vrácení spotřební daně

- ❑ Při propuštění výrobků do celního režimu **vývoz**.
- ❑ Při **zničení výrobků** u výrobce, který není provozovatelem daňového skladu z důvodu nepředvídatelné události.
- ❑ Při **reklamacích**, které byly uznány jako oprávněné.



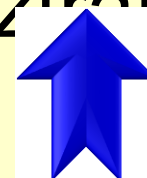
Nejvýznamnější osvobození od daně

Paliva, maziva a motorová nafta

jako PHM pro mezinárodní a vnitrostátní leteckou a vodní přepravu nákladů a osob.

Líh vstupující do výrobků při výrobě potravinářských, kosmetických a mydlářských výrobků.

Líh denaturovaný, syntetický technický, líh pro výrobu léčiv, líh do výše norem z^{tr}at při výrobě.



Daňový sklad

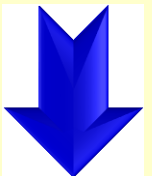
Je prostorově ohraničené místo na daňovém území České republiky, ve kterém provozovatel daňového skladu:

vyrábí, zpracovává,

skladuje, přijímá,

nebo odesílá vybrané výrobky

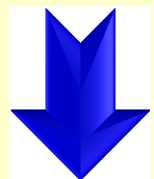
dosud nezatížené spotřební daní.



Daňový sklad

Provozovatelem daňového skladu může být jak **PO**, tak i **FO**, které celní orgány **udělily povolení** k jeho provozování.

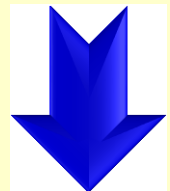
Provozovatel **má povinnost** evidovat výrobky.



Daňový sklad

**Povinnost přiznat, vyměřit a zaplatit
spotřební daň
je uvedení výrobku
do volného daňového oběhu.**

**Spotřební daň se vybírá co nejbližše
místu spotřeby (= v daném státě).**



Daňový sklad využití

**V době mezi
vznikem daňové povinnosti
povinností daň přiznat
daň zaplatit**

je vybraný výrobek v režimu
podmíněného osvobození od daně.

Pojem daňový sklad **vymezuje**
zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních
daních.



Energetická daň

Od ledna 2008 jsou vybrané výrobky zatěžovány energetickými daněmi ekologického charakteru.

Předmětem této daně je

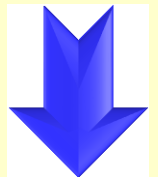
zemní a další plyny

pevná paliva,

např. černé uhlí, hnědé uhlí, koks, brikety

elektrina.

Správcem těchto daní celní úřad.



Energetická daň

Plátcem daně

je osoba dodávající tyto vybrané výrobky
konečnému spotřebiteli.

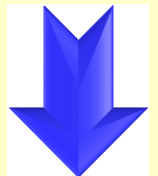
Poplatníkem je konečný spotřebitel.

Základem daně

je množství vyjádřené v měrných
jednotkách.

Sazby daně

jsou pevné na jednotku množství
a diferencované podle účelu použití.



Energetická daň

Vznik daňové povinnosti

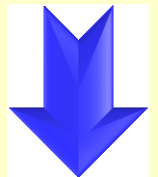
daň přiznat a zaplatit vzniká dnem dodání plynu, elektřiny nebo pevných paliv konečnému spotřebiteli.

Osvobození

od daně např.

použití plynu pro výrobu tepla
v domácnostech,

použití plynu pro výrobu elektřiny.

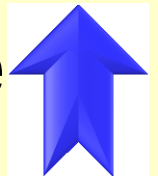


Energetická daň

**Zdaňovacím obdobím
je kalendářní měsíc.**

**Daňové přiznání
se podává do 25. dne následujícího
měsíce.**

**Daň je splatná
do 25. dne následujícího měsíce**



Otázky

1. Struktura nepřímých daní
2. Charakteristika spotřební daně
3. Co znamená daňový sklad
4. Charakteristika energetické daně
5. Správa výběrové daně v ČR



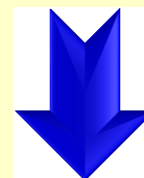
Daň z přidané hodnoty DPH

Je **nepřímou daní**, tedy daní z prodeje výrobků a služeb.

DPH přímo neovlivňuje hospodaření podniku.

Pojem **cena na vstupu** výrobku nebo služby znamená **pořízení**.

Pojem **cena na výstupu** znamená **prodej**.



Příklad

Kupní cena automatické pračky pro náš podnik je 12 000 Kč s 20 % DPH.

Náš obchodní podnik tuto pračku prodá za 15 000 Kč + 20 % DPH.

Předpokládejme, že sazba DPH je 20 % **z ceny, jak na vstupu, tak i výstupu.**

Příklad – řešení

10 000 Kč + **2 000 DPH** = **12 000 Kč**
cena s DPH **na vstupu.**

Prodej pračky za 15 000 Kč + 20 % DPH

Naše **DPH na výstupu** je z 5000 Kč 20 %
DPH = 1000 Kč

Cena s DPH = 15 000 + 3 000 Kč DPH

Příklad – řešení

DPH našeho dodavatele je **2 000 Kč**,
DPH našeho podniku je **1 000 Kč**.

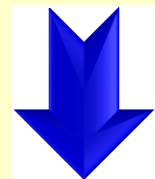
Konečný **spotřebitel zaplatí**

15 000 Kč + 3000 Kč = 18 000 Kč s DPH

Registrovaní plátcí DPH

Odpočítávat si DPH zaplacené pouze na vstupu při prodeji zboží nebo poskytování služeb mohou pouze registrovaní plátcí DPH, neboť na výstupu sami DPH odvádějí FÚ.

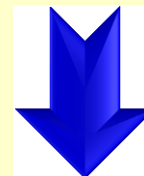
Jestliže podnik není plátcem DPH nemůže si daň na vstupu odečítat, v tomto případě se DPH stává součástí jeho vlastních nákladů.



Plátcem DPH

se stávají osoby povinné k DPH, jejichž obrat za posledních 12 měsíců překročil zákonem stanovenou výši
1 000 000 Kč.

Obratem se pro účely DPH rozumí souhrn úplat bez DPH s výjimkou např. prodeje dlouhodobého majetku.

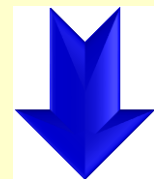


DPH

Předmět DPH

Dodání zboží a převod nemovitostí,
poskytování služeb,
pořízení zboží z členských států EU
a třetích zemí.

**Pokud tato plnění uskutečňuje osoba
povinná k DPH za úplatu a místem
plnění je tuzemsko.**



Všechna uskutečněná plnění lze rozdělit na:

Zdanitelná plnění,

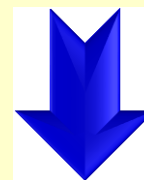
pokud je plátce DPH uskutečňuje,

musí je zdanit,

daň na výstupu odvést FÚ.

Osvobozená

u těchto plnění plátce DPH daň na výstupu uplatnit nesmí.



DPH

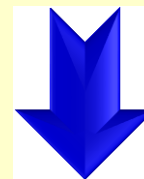
Předmětem daně není např.:

Bezplatné poskytnutí reklamního předmětu opatřeného logem v hodnotě do 500 Kč bez DPH (nesmí podléhat spotřební dani).

Manka a škody

na majetku

Aktivace majetku a služeb atd.



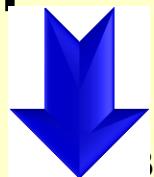
DPH

Zdanitelná plnění

1. Tuzemská plnění

2. Plnění v rámci členských zemí
EU

3. Dovoz a vývoz
ve vztahu k třetím zemím



DPH

1. Tuzemská plnění

Dodavatel je plátce DPH z ČR →

→ **Odběratel** je/není plátce DPH z ČR

2. Plnění v rámci členských zemí EU

a) Dodání do členského státu

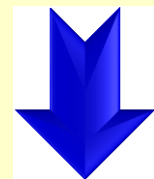
Dodavatel je plátce DPH z ČR →

→ **Odběratel** není plátce DPH z EU

b) Pořízení zboží z jiného členského státu

Dodavatel je plátce DPH v EU →

→ **Odběratel** je plátce DPH z ČR

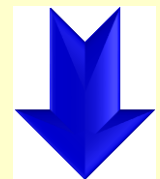


DPH

3. Dovoz a vývoz

Vývoz zboží a služeb je ve většině případů **osvobozeným plněním** s nárokem na odpočet DPH.

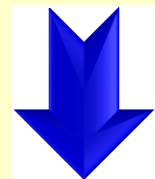
Dovoz služeb patří pod systém DPH.



DPH

Osvobozená plnění mohou být dvojího druhu:

1. **Bez nároku** na odpočet DPH
2. **S nárokem** na odpočet DPH



1. Bez nároku na odpočet DPH

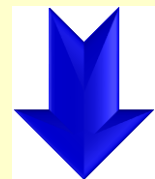
Znamená zákaz uplatnění daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění.

Tato osvobozená plnění
plátce DPH uvádí
v daňovém přiznání za příslušné
zdaňovací období.



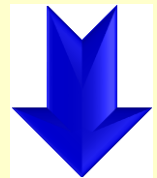
Osvobozená plnění bez nároku na odpočet DPH zahrnují:

- Provozování rozhlasového a televizního vysílání
- Finanční a pojišťovací činnosti
- Převod a pronájem pozemků, staveb
- Výchova a vzdělání
- Zdravotnické služby a zboží
- Sociální pomoc



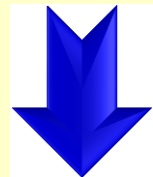
2. S nárokem na odpočet DPH

**Znamená,
že se neuplatňuje daň na výstupu,
ale je možnost uplatnit
odpočet daně na vstupu
v plné výši.**



Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně zahrnují především:

- Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani
- Vývoz zboží do třetí země
- Poskytnutí služeb do třetí země
- Přeprava osob do států EU nebo třetí země
- Dodání nového dopravního prostředku

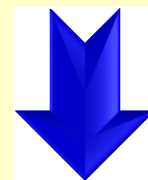


Sazby DPH

Základní sazba 20 %

Snížená 10 % u zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona, např. u základních potravin, vody, zdravotnických prostředků, knih, dětské pleny...

Snížená sazba u služeb je uvedena v příloze č. 2 zákona např. sociální péče, vstupné na kulturní akce, ubytovací služby...

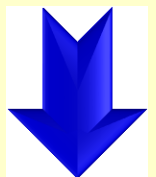


Základ DPH

Základem daně je částka snižená o daň, kterou jako úplatu obdržel plátce za uskutečněné zdanitelné plnění.

Základ daně zahrnuje:

- Clo, poplatky
- Spotřební a energetickou daň
- Při poskytnutí služby i materiál související s poskytovanou službou.
- Vedlejší výdaje, které jsou účtovány, např. náklady na balení, přepravu, pojištění provize



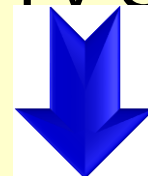
DPH při dovozu

Při dovozu vzniká daňová povinnost v případech,

- kdy zboží je propuštěno plátcí DPH do celního režimu
- a **rozhodnutí o propuštění zboží je uvedeno** na jednotném správním dokladu.

Při podání celního prohlášení **pracovník** celního úřadu **ověří**

- zda je **dovozce** registrovaným plátcem DPH v ČR.



DPH při dovozu

Výpočet základu DPH

Celní hodnota zboží + clo + poplatky + spotřební daň, energetická daň = **základ pro výpočet DPH**

Celní hodnota zboží = prodejní cena + další náklady s tím spojené (přepočtené na Kč).

Kurzovní lístek ČNB zveřejněn na adrese:

www.cs.mfcr.cz

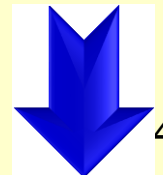


DPH při vývozu

Vývoz zboží

do zahraničí uskutečněný plátcem DPH
je **osvobozen** od povinnosti **uplatnit DPH**
na výstupu.

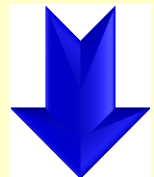
Vývoz zboží je uskutečněn,
jestliže je zboží propuštěno do příslušného
celního režimu.



DPH při vývozu

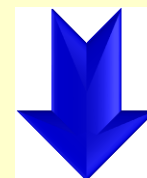
Jestliže má podnik **větší podíl vývozu**, často přichází v úvahu vrácení DPH finančním úřadem podniku.

Vývozce zaplatil DPH v ceně vstupů, ale ve výstupech (při prodeji do zahraničí) DPH není, **vzniká nadměrný odpočet.**



Místo plnění

- ❑ **Tuzemskem** se pro účely zákona DPH rozumí území České republiky.
- ❑ Zákon vymezuje **území** členských států **EU** s určitými výjimkami, např. některé španělské ostrovy.
- ❑ Pojem **třetí země** zahrnuje území států, které nejsou součástí EU.

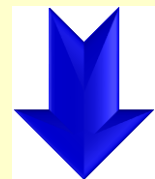


Uskutečnění zdanitelného plnění, povinnost přiznat daň

1. Tuzemské zdanitelné období

Plátce je povinen přiznat daň na výstupu

- ke dni zdanitelného plnění nebo
- ke dni přijetí platby
- podle toho, co nastane dřív.

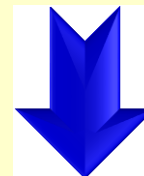


Uskutečnění zdanitelného plnění, povinnost přiznat daň

2. Dodání zboží do jiného členského státu

Tato dodávka bude v tuzemsku od DPH osvobozena,

- pokud bude dodána **jinému plátcí DPH**.
- Tuto osvobozenou daň uvede plátce v daňovém přiznání DPH.
- **Odběratel zdaní dodávku ve své zemi.**



Uskutečnění zdanitelného plnění, povinnost přiznat daň

2. Dodání zboží do jiného členského státu

Pokud bude zboží **dodáno neplátcí** DPH,

- **nejedná se o osvobozené plnění**
- zboží je dodáno včetně DPH.
- **Povinnost přiznat DPH** vzniká dnem vystavení dokladu.



Uskutečnění zdanitelného plnění, povinnost přiznat daň

3. Dovoz zboží ze třetích zemí

**Daňová povinnost vzniká dne propuštění
do příslušného celního režimu.**



Správa DPH v tuzemsku

Správcem DPH

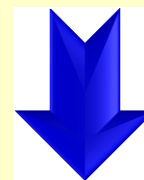
je místně příslušný finanční úřad.

Zdaňovacím obdobím

je kalendářní měsíc, nebo kalendářní čtvrtletí.

Daňové přiznání

je plátce povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, a to i v případě, že nevznikla daňová povinnost.



Správa DPH v tuzemsku

Vlastní daňová povinnost

je splatná ve lhůtě pro podání daňového
příznání.

Nadměrný odpočet

je správcem daně vrácen do 30 dnů
od posledního dne lhůty pro podání
daňového příznání.



Otázky

1. Co je předmětem DPH
2. Co znamená registrovaný plátce DPH
3. Jaké jsou sazby DPH
4. Vysvětli pojem nadměrný odpočet DPH
5. Základ DPH
6. Co znamená místo plnění DPH
7. Kdy vzniká daňová povinnost DPH
8. Správa DPH v tuzemsku



Literatura

SYNEK, Miroslav; KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Podniková ekonomika*. Praha : C. H. BECK, 2010. ISBN 80-7400-336-3.

NOVOTNÝ, Zdeněk. *Podniková ekonomika 3*. Vydává a distribuci zajišťuje Obchodní akademie Břeclav, 2009.

Internet:

<http://cde.mfcr.cz/cps/>

<http://business.center.cz/business/pravo/>

<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/>