

Daňové doklady

- DPH se vyčísluje na daňových dokladech vystavovaných podle § 26 – 35 ZDPH a následně též podle § 42 – 46a a 49 – 50 ZDPH (opravy),
- Daňové doklady nejčastěji vystavuje plátce DPH uskutečňující zdanitelná plnění, ale k jejich vydání může v souladu s § 26 odst. 3 ZDPH zmocnit i osobu, pro kterou se zdanitelné plnění uskutečňuje (odběratele), pokud se písemně zaváže tyto doklady přijmout nebo třetí osobu (tím se však nezbujuje odpovědnosti za správnost údajů (§ 26 odst. 5 ZDPH)),
- Daňové doklady mohou být se souhlasem osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno vystaveny i v elektronické podobě (§ 26 odst. 4 ZDPH)

Vystavování daňových dokladů

- Daňové doklady se vystavují, pokud je uskutečněno zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně,
- Neplátce daně nesmí vystavovat daňové doklady s výjimkou vystavování dokladů pro jiné osoby podle § 26 odst. 3 ZDPH nebo v případě, kdy dodává nový dopravní prostředek v rámci EU podle § 19 ZDPH, pokud by daňový doklad přes zákaz vystavil, hrozí mu pokuta (§ 26 odst. 6 ZDPH),
- Daňové doklady se obvykle vystavují v českém jazyce, pokud je vystaven v jiném jazyce, může si správce daně vyžádat jeho překlad (§ 26 odst. 8 ZDPH).

- Plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen na vyžádání za každé zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, vystavit daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně a do 15 dnů ode dne přijetí platby, pokud k přijetí platby došlo před uskutečněním zdanitelného plnění a plátcí vznikla k datu přijetí platby povinnost přiznat daň na výstupu;
- pokud plátcí nevznikla povinnost přiznat daň při přijetí platby před uskutečněním plnění, daňový doklad při přijetí platby nesmí vystavit,
- údaje o dani a základu daně se na daňových dokladech uvádějí v české měně (§ 26 odst. 1 ZDPH).

- Plátce, který uskutečňuje několik samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit za těchto několik samostatných zdanitelných plnění souhrnný daňový doklad.
- Pokud se plátce rozhodne vystavit souhrnný daňový doklad, je povinen jej vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první platba za plnění uvedená na tomto souhrnném dokladu (v tomto případě se postupuje podle § 26 odst. 2 ZDPH).
- Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně. U zjednodušeného daňového dokladu se částky včetně daně uvádí odděleně podle stanovených sazeb (§ 26 odst. 7 ZDPH).

Uchovávání daňových dokladů

- Upraveno v § 27 ZDPH,
- Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě,
- po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.

- Daňový doklad v písemné formě lze převést do elektronické podoby a v této formě jej uchovávat v souladu s § 27 odst. 2 ZDPH,
- Pokud plátce vystavuje, přijímá a uchovává daňové doklady v elektronické podobě a místem uchovávání není tuzemsko, musí plátce zajistit pro správce daně právo volného přístupu v reálném čase elektronicky k daňovým dokladům i datům zaručujícím věrohodnost jejich původu a neporušitelnost jejich obsahu,
- Plátce je povinen předem oznámit správci daně místo uchovávání daňového dokladu, pokud toto místo není v tuzemsku (platí i pro písemnou formu daňového dokladu).

Druhy daňových dokladů

- Lze je rozdělit na „řádné“ vystavované podle § 26 – 35 ZDPH a „opravné“, pomocí nichž dochází k následné úpravě základu daně a výše daně vystavované podle § 42 – 46a a 49 – 50 ZDPH,
- Dělí se také podle toho, o jaké zdanitelné plnění se jedná, kde bylo uskutečněno, kdo jej vystavil, atd.
- Základní druhy a náležitosti daňového dokladu obsahuje § 28 ZDPH, následné paragrafy upravují náležitosti daňových dokladů v konkrétních specifických případech (zvláštní právní úprava k obecné úpravě v § 28 ZDPH).

Druhy daňových dokladů

- Jsou jimi zejména (§ 28 odst. 1 ZDPH):
 - ◆ Běžný daňový doklad (§ 28 odst. 2 ZDPH),
 - ◆ Zjednodušený daňový doklad (§ 28 odst. 3 a 4),
 - ◆ Souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2),
 - ◆ Splátkový kalendář (§ 28 odst. 5),
 - ◆ Platební kalendář (§ 28 odst. 9),
 - ◆ Daňový dobropis (§ 43),
 - ◆ Daňový vrubopis (§ 43),
 - ◆ Doklad vystavený podle § 92a,
- Ale dále také např. doklad o použití (§ 29), doklad o zaplacení (§ 28 odst. 6), atd.

Náležitosti daňových dokladů

- Běžný daňový doklad má náležitosti uvedeny v § 28 odst. 2 ZDPH (nejobvyklejším příkladem běžného daňového dokladu je faktura s náležitostmi podle uvedeného ustanovení),
- Náležitosti běžného daňového dokladu musí mít také splátkový kalendář a platební kalendář (ten ovšem s výjimkou data uskutečnění plnění nebo data přijetí platby, a to toho dne, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu (§ 28 odst. 2 písm. h) ZDPH),
- Pokud je plátce povinen vystavit daňový doklad v případě přijetí platby přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně, nemusí daňový doklad obsahovat jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně (§ 28 odst. 2 písm. i)) a rozsah plnění.
- Daňový doklad s náležitostmi běžného dokladu lze vystavit vždy, kdy je daňový doklad vystavován.

Zjednodušený daňový doklad

- Plátce uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem je povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad, a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí platby, pokud k přijetí dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Zjednodušený daňový doklad může plátce vystavit rovněž za služby, které jsou poskytovány prostřednictvím elektronických prostředků a jejich poskytnutí je podmíněno zaplacením a úplata za tyto služby je prováděna bankovním převodem. Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen za zdanitelná plnění v ceně obsahující daň celkem nejvýše 10 000 Kč. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit v případě prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu a tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.
- Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu upravuje § 28 odst. 4 ZDPH (překvapivě je jednodušší 😊).

Doklad o použití (§ 29 ZDPH)

- Doklad o použití je daňový doklad, který musí vystavit plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění podle § 13 odst. 4, s výjimkou § 13 odst. 4 písm. d) a e), a podle § 14 odst. 3, s výjimkou § 14 odst. 3 písm. d) a e) ZDPH, a to nejdříve dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nejpozději do 15 dnů od tohoto dne (typickým případem pro vystavení dokladu o použití je využívání obchodního majetku k soukromým účelům, pokud byl na vstupu uplatněn odpočet DPH).
- Údaje o dani se na dokladu o použití uvádějí v české měně.
- Náležitosti dokladu o použití vymezuje § 29 odst. 2 ZDPH.

Daňové doklady při dovozu zboží

- Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost, nebo rozhodnutí o ukončení celního režimu dočasného použití, vydané celním orgánem na tiskopisu písemného celního prohlášení,
- Daňovým dokladem je i jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplácena,
- Daňovým dokladem při vrácení zboží zpět do tuzemska je rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplácena.

Daňové doklady při vývozu zboží

- Daňovým dokladem při vývozu zboží je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk učiněné na písemném celním prohlášení (Jednotném správním dokladu).
- Je-li zboží umístěno ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku, daňovým dokladem je písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, které může být učiněno i na tiskopisu Jednotného správního dokladu.
- Daňovým dokladem při vývozu zboží je i jiné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk vydané celním orgánem.

Daňové doklady při poskytnutí služby osobou v JČS nebo zahraniční osobou

- Tyto doklady jsou zasílány do tuzemska (nejsou – li zde vystavovány) s náležitostmi podle § 31 a 32 ZDPH, přičemž český odběratel (plátce) je doplňuje o sazbu daně nebo sdělení o osvobození s odkazem na příslušné ustanovení ZDPH, daň a základ daně v Kč,
- Obdobné doklady se vystavují i při dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny zahraniční osobou povinnou k dani nebo osobou registrovanou k dani v JČS, pokud je místo plnění v tuzemsku.

Daňový doklad při poskytnutí služby mimo tuzemsko (§ 33 ZDPH)

- Plátce, který poskytuje službu s místem plnění mimo tuzemsko, je povinen vystavit za každé plnění daňový doklad obsahující náležitosti podle § 33 odst. 2 ZDPH, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění služby nebo přijetí platby, pokud platba předchází uskutečnění služby.
- Obdobný doklad se vystavuje při dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny s místem plnění mimo tuzemsko plátcem.

Daňové doklady při dodání zboží do JCS (§ 34 ZDPH)

- Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad obsahující náležitosti podle § 34 odst. 3 ZDPH, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu.
- Plátce při zasílání zboží do jiného členského státu podle § 18 ZDPH je povinen vystavit daňový doklad nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu nebo přijetí platby, pokud platba předchází dodání zboží.

- V případě dodávání zboží do JČS se postupuje také v souladu s § 34 odst. 4 ZDPH,
- V případě dodání nového dopravního prostředku do JČS se pak postupuje také v souladu s § 34 odst. 5 ZDPH.

Daňové doklady při pořízení zboží z JČS

- Daňový doklad musí obsahovat náležitosti podle § 35 odst. 1 ZDPH, z těchto náležitostí doplňuje pořizovatel:
 - ◆ základ daně v Kč,
 - ◆ datum uskutečnění pořízení,
 - ◆ jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
 - ◆ základní nebo sníženou sazbu daně,
 - ◆ výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře.