

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat DPH

- Právní úpravu této problematiky nalezneme v § 21 – 25 ZDPH,
- Daň na výstupu při dodání zboží, poskytnutí služby nebo při převodu nemovitosti je plátce povinen přiznat ke dni:
 - uskutečnění zdanitelného plnění nebo
 - ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve.
- Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.
- Ke dni přijetí platby však DPH nepřiznává plátce, který nevede daňovou evidenci (§ 21 odst. 3 ZDPH), stejně tak se nepřiznává DPH ke dni přijetí platby při přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody podle § 13 odst. 4 písm. h) ZDPH, dodání vratného obalu podle § 13 odst. 4 písm. i) (§ 21 odst. 9) a služeb souvisejících s nájmem nemovitosti podle § 14 odst. 3 písm. g) ZDPH (dle § 21 odst. 2 ZDPH).

Datum uskutečnění zdanitelného plnění

- Vymezeno obecně v § 21 odst. 4 – 12 ZDPH, a dále pak speciálně pro konkrétní případy v § 22 – 25 ZDPH,
- Základní pravidlo pro stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží upravuje § 21 odst. 4 ZDPH takto:
- Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:
 - ◆ dnem dodání podle §13 odst. 1 ZDPH při prodeji podle kupní smlouvy,
 - ◆ dnem převzetí v ostatních případech, kromě dodání nemovité věci, která není předmětem evidence v katastru nemovitostí, kde se plnění považuje za uskutečněné okamžikem účinnosti smlouvy, nebo
 - ◆ dnem příklepu při vydražení zboží ve veřejné dražbě.

- Při převodu nemovitosti se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 5 ZDPH):
 - ◆ dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, včetně prodeje nemovitosti ve veřejné dražbě,
 - ◆ dnem zápisu změny vlastnického práva, pokud nedochází k zápisu změny vlastnického práva vkladem.
- Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 6 ZDPH):
 - ◆ dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou platbu, a to tím dnem, který nastane dříve,
 - ◆ dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití; pokud je sjednán způsob stanovení ceny a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí platby.

Zvláštní data zdanitelného plnění

- Upravena v § 21 odst. 7 – 12 ZDPH (použijí se pro případy zde přímo popsané, jinak se uplatňuje základní pravidlo, příp. úprava v § 22 – 25 ZDPH),
- Jedná se např. o plnění vyplývající ze smlouvy o dílo, spotřeby energií, využívání majetku k soukromým účelům, plnění vyplývající z komisionářské smlouvy, plnění vyplývající ze vztahů mezi společnostmi a společníky při ukončování činnosti, prodejní automaty, dílčí a opakovaná plnění, atd.

Dodání zboží do JČS

- Daň na výstupu při dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (viz § 64 ZDPH), je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve (v souladu s § 22 ZDPH),
- Den uskutečnění zdanitelného plnění se stanoví podle § 21 ZDPH (popsáno na předchozích slajdech).
- Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

- Při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání:
 - ◆ dnem vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven plátcem před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, nebo
 - ◆ k patnáctému dni měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.
- Dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat dodání zboží do jiného členského státu.

Dovoz zboží

- Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká dnem, kdy podle předpisů upravujících vznik celního dluhu vzniká povinnost uhradit clo, a to i v případech, kdy je zboží dovezené beze cla (dle § 23 ZDPH),
- Daňová povinnost při dovozu zboží vzniká rovněž dnem, kdy bylo rozhodnuto o vrácení zboží po jeho předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku.

- Bylo-li dovážené zboží propuštěno plátcí do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení a rozhodnutí o propuštění zboží bylo učiněno na písemném celním prohlášení (Jednotném správním dokladu), daňová povinnost vzniká dnem propuštění do příslušného celního režimu a daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za období, ve kterém bylo zboží propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení.

- Bylo-li dovážené zboží propuštěno plátcem do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, daňová povinnost vzniká dnem ukončení celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla a plátcem je povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, v němž byl režim dočasného použití s částečným osvobozením od cla ukončen, nejpozději dnem uplynutím lhůty 34 měsíců, daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu.

- Bylo-li dovážené zboží propuštěno osobě, která není plátcem, do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, daňová povinnost vzniká dnem ukončení celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla a osobě, která není plátcem, vzniká povinnost dnem, kdy byl režim dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla ukončen, nejpozději uplynutím lhůty 34 měsíců, zaplatit daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu.

Služba poskytnutá osobou registrovanou v JČS nebo zahraniční osobou

- Při poskytnutí služby podle §15 ZDPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a to podle § 24 ZDPH),
- Den uskutečnění zdanitelného plnění se stanoví obdobně podle § 21 ZDPH. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.
- Podobný postup platí také pro dodání zboží s instalací nebo montáží a dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny podle §13 odst. 8 a 9 ZDPH.

Služba poskytnutá mimo tuzemsko

- Při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko je plátce dle § 24a ZDPH povinen přiznat toto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Den uskutečnění plnění se stanoví obdobně podle § 21 ZDPH,
- Plnění je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost je přiznat.
- Podobný postup platí pro dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny s místem plnění mimo tuzemsko.

Pořízení zboží z JČS

- Při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcí nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň podle § 25 ZDPH:
 - ◆ ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
 - ◆ k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.
- Za den pořízení zboží z jiného členského státu se považuje den uskutečnění zdanitelného plnění podle § 21 ZDPH. Daň jsou plátce nebo osoba identifikovaná k dani povinni uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém jim vznikla povinnost přiznat daň.