

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 úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.
- Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.
- Plátce, který v souladu s příslušnými právními předpisy nevede účetnictví, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud však přizná daň ke dni přijetí úplaty, považuje se za osobu, které vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění

- Vymezeno obecně v § 21 odst. 3 – 11 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. 3 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,
 - ◆ dnem příklepu při vydražení zboží ve veřejné dražbě,
 - ◆ dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží podle § 13 odst. 3 písm. d).

- Při převodu nemovitosti se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 4 ZDPH):
 - ◆ Dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání nebo dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nebo dnem zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve. Avšak při převodu nemovitosti podle § 13 odst. 3 písm. d) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem vzniku práva užívat nemovitost nájemcem.
- Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 5 ZDPH):
 - ◆ dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, 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 úplaty a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí úplaty.

Zvláštní data zdanitelného plnění

- Upravena v § 21 odst. 6 – 11 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 úplaty, 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 k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, je plátce povinen přiznat uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu.
- 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

- Zdanitelné plnění je uskutečněno a daňová povinnost při dovozu zboží vzniká (§ 23):
 - a) propuštěním zboží do celního režimu volný oběh,
 - b) propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení,
 - c) propuštěním zboží do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla,
 - d) nezákonným dovozem zboží,
 - e) spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu za jiných podmínek, než které jsou stanoveny celními předpisy,
 - f) porušením podmínek vyplývajících z dočasně uskladněného zboží,
 - g) porušením podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené zboží propuštěno, nebo
 - h) odnětím zboží celnímu dohledu.

- Daňová povinnost při dovozu zboží rovněž vzniká dnem rozhodnutí celního orgánu o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemska.
- Bylo-li plátcí rozhodnutím celního orgánu zboží propuštěno podle písm. a), b) nebo c) na předchozím slidu, je plátce povinen přiznat daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do příslušného režimu propuštěno.
- Bylo-li plátcí rozhodnutím celního orgánu zboží propuštěno podle písm. c) na předchozím slidu, je plátce povinen přiznat daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu v době dovozu zboží.
- Bylo-li osobě, která není plátcem, rozhodnutím celního orgánu zboží propuštěno podle písm. c) na předchozím slidu, je tato osoba povinna zaplatit daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu v době dovozu zboží.

Služba poskytnutá osobou registrovanou v JČS nebo zahraniční osobou

- Při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo v případě poskytnutí úplaty, k poslednímu dni měsíce, ve kterém byla úplata poskytnuta, a to k tomu dni, který nastane dříve a to podle § 24 odst. 1 ZDPH),
- Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby podle odstavce 1. V případech podle § 21 odst. 5 písm. b) a v § 21 odst. 6 až 10 se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným v těchto ustanoveních.
- Pokud je služba podle odstavce 1, u níž jsou plátce nebo osoba identifikovaná k dani povinni přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 1 písm. b), poskytována po dobu delší než 12 kalendářních měsíců a nedojde během tohoto období k poskytnutí úplaty, považuje se plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku.
- Podobný postup platí také pro dodání zboží s instalací nebo montáží a dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny.

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 úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Den uskutečnění plnění se stanoví obdobně podle § 21 ZDPH,
- **Plnění se považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby podle odstavce 1. V případech podle § 21 odst. 5 písm. b) a v § 21 odst. 6 až 10 se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným v těchto ustanoveních.**
- **Pokud je služba podle odstavce 1, u níž má plátce povinnost podat souhrnné hlášení podle § 102 odst. 1 písm. d), poskytována po dobu delší než 12 kalendářních měsíců a nedojde během tohoto období k přijetí úplaty, považuje se plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku.**
- **Ustanovení předchozích odstavců se obdobně vztahují i na dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi 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:
 - ◆ Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcí nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcí nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu.
 - ◆ při pořízení zboží z jiného členského státu podle § 16 odst. 4 a 5 vzniká plátcí povinnost přiznat daň dnem přemístění zboží do tuzemska.
 - ◆ Pořízení zboží z jiného členského státu se považuje za uskutečněné dnem, ke kterému by bylo uskutečněno zdanitelné plnění při dodání zboží podle § 21. Pořízení zboží z jiného členského státu podle § 16 odst. 4 a 5 se však považuje za uskutečněné dnem přemístění zboží do tuzemska.