

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat DPH

- Právní úpravu této problematiky nalezneme v § 21 – 25 ZDPH,
- Daň na výstupu při dodání zboží nebo poskytnutí služby je plátce obecně 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.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění

- Vymezeno obecně v § 21 odst. 2 – 10 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. 2 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 přenechání zboží k užívání podle § 13 odst. 3 písm. d).

- Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 3 ZDPH):
- dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyzumění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve. Při přenechání nemovité věci k užívání podle § 13 odst. 3 písm. d) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci k užívání.
- Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 4 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 pozbytí nehmotné věci nebo přenechání zboží k užití jinému; 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. 5 – 10 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 korporacemi 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 povinnost přiznat nebo zaplatit daň 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.

- Povinnost zaplatit daň při dovozu zboží rovněž vzniká dnem rozhodnutí celního úřadu o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemska.
- Bylo-li plátcí rozhodnutím celního úřadu 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 úřadu 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 úřadu 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 neusazenou v tuzemsku

- Povinnost přiznat daň při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku osobou neusazenou v tuzemsku vzniká plátcí nebo identifikované osobě, kterým je služba poskytnuta, ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.
- Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby podle odstavce 1. V případech podle § 21 odst. 4 písm. b) a v § 21 odst. 5 až 9 se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným v těchto ustanoveních.
- Pokud je osobou neusazenou v tuzemsku poskytována služba s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1 po dobu delší než 12 kalendářních měsíců a během této doby nedojde 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 zboží soustavami nebo sítěmi.

Služba poskytnutá mimo tuzemsko

- Při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko vzniká ke dni uskutečnění plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve,
 - a) plátcí povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění,
 - b) identifikované osobě povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je osvobozené od daně.
- **Plnění se považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby podle odstavce 1. V případech podle § 21 odst. 4 písm. b) a v § 21 odst. 5 až 9 se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným v těchto ustanoveních.**
- Pokud je služba s místem plnění mimo tuzemsko podle § 9 odst. 1, u níž mají plátce nebo identifikovaná osoba 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 zboží 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 identifikované osobě 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 identifikované osobě povinnost přiznat daň ke dni 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.