

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat DPH

- Právní úpravu této problematiky nalezneme v § 20a – 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 (zde nově výjimka, kdy k datu přijetí úplaty není povinnost DPH přiznat, pokud ke dni přijetí úplaty není zdanitelné plnění známo dostatečně určitě – příklad některé „dárkové“ poukazy).
- 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. 1 – 9 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. 1 ZDPH takto:
- Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:
 - ◆ dnem dodání podle §13 odst. 1 ZDPH
 - ◆ dnem příklepu při vydražení zboží ve veřejné dražbě,
 - ◆ dnem přenechání zboží k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c).

- Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 2 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. c) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci k užívání.
- Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 21 odst. 3 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.

Zvláštní data zdanitelného plnění

- Upravena v § 21 odst. 4 – 9 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, atd.

Dodání zboží do JČS

- 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
 - ◆ 1. volného oběhu,
 - ◆ 2. dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla, nebo
 - ◆ 3. konečného užití,
- b) nesplněním některé z povinností stanovených v celních předpisech pro
 - ◆ 1. vstup zboží, které není zbožím Evropské unie, na území Evropské unie,
 - ◆ 2. dočasné uskladnění,
 - ◆ 3. celní režim tranzitu,
 - ◆ 4. celní režim uskladnění,
 - ◆ 5. celní režim dočasného použití s úplným osvobozením od dovozního cla,
 - ◆ 6. celní režim zušlechtění, nebo
 - ◆ 7. nakládání se zbožím, které není zbožím Evropské unie,

- c) nesplněním podmínky, na jejímž základě může být zboží, které není zbožím Evropské unie, propuštěno do celního režimu, s výjimkou celního režimu konečného užití,
- d) odnětím zboží, které není zbožím Evropské unie, celnímu dohledu, nebo
- e) porušením podmínek stanovených v povolení k použití zvláštního celního režimu.
- (2) Bylo-li plátcí rozhodnutím celního úřadu zboží propuštěno podle odstavce 1 písm. a), je plátce povinen přiznat daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do příslušného celního režimu propuštěno.
- (3) Bylo-li plátcí rozhodnutím celního úřadu zboží propuštěno podle odstavce 1 písm. a) bod 2, je plátce povinen přiznat daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do celního režimu volného oběhu v době dovozu zboží.
- (4) Pokud byly porušeny podmínky pro osvobození od daně podle § 71g, je plátce povinen přiznat daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do celního režimu volného oběhu propuštěno.
- (5) Bylo-li osobě, která není plátcem, rozhodnutím celního úřadu zboží propuštěno podle odstavce 1 písm. a) bod 2, je tato osoba povinna zaplatit daň ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do celního režimu volného oběhu v době dovozu zboží.
- (6) Plátce splnil povinnost přiznat daň při dovozu zboží, pokud daň zaplatil celnímu úřadu v souladu s tímto zákonem jako osoba povinná zaplatit daň.

Dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku

- (1) Při poskytnutí zdanitelného plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku osobou neusazenou v tuzemsku, je-li osobou povinnou přiznat daň plátce nebo identifikovaná osoba, kterým je dané plnění poskytnuto, vzniká povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
- (2) Zdanitelné plnění podle odstavce 1 se považuje za uskutečněné
 - ◆ a) dnem uskutečnění plnění stanoveným podle § 21, nebo
 - ◆ b) při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1 dnem poskytnutí této služby.
- (3) Je-li před uskutečněním zdanitelného plnění podle odstavce 1 poskytnuta úplata, vzniká povinnost přiznat daň z poskytnuté částky ke dni poskytnutí úplaty. To neplatí, není-li zdanitelné plnění ke dni poskytnutí úplaty známo dostatečně určitě.
- (4) Je-li poskytováno zdanitelné plnění podle odstavce 1 po dobu delší než 12 měsíců a během tohoto období nedojde k poskytnutí úplaty s povinností přiznat daň, považuje se plnění za uskutečněné posledním dnem každého kalendářního roku, pokud se jedná o
 - ◆ a) poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1,
 - ◆ b) dodání zboží s instalací nebo montáží,
 - ◆ c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Plnění poskytnutá mimo tuzemsko

- (1) Při poskytnutí služby nebo dodání zboží s místem plnění mimo tuzemsko vzniká povinnost přiznat plnění ke dni uskutečnění tohoto plnění, pokud se jedná o
 - ◆ a) poskytnutí služby,
 - ◆ b) dodání zboží s instalací nebo montáží,
 - ◆ c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.
- (2) Plnění podle odstavce 1 se považuje za uskutečněné dnem
 - ◆ a) uskutečnění plnění stanoveným podle § 21,
 - ◆ b) poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko podle § 9 odst. 1, na které se vztahuje povinnost podat souhrnné hlášení.
- (3) Je-li před uskutečněním plnění, u něhož vznikla povinnost přiznat plnění, přijata úplata, vzniká povinnost přiznat plnění z přijaté částky ke dni přijetí úplaty. To neplatí, není-li plnění ke dni přijetí úplaty známo dostatečně určitě.
- (4) Je-li poskytováno plnění s místem plnění mimo tuzemsko po dobu delší než 12 měsíců a během tohoto období nedojde k přijetí úplaty s povinností přiznat plnění, považuje se plnění za uskutečněné posledním dnem každého kalendářního roku, pokud se jedná o
 - ◆ a) poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko podle § 9 odst. 1, na které se vztahuje povinnost podat souhrnné hlášení,
 - ◆ b) dodání zboží s instalací nebo montáží,
 - ◆ c) dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

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 nebo identifikované osobě 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.