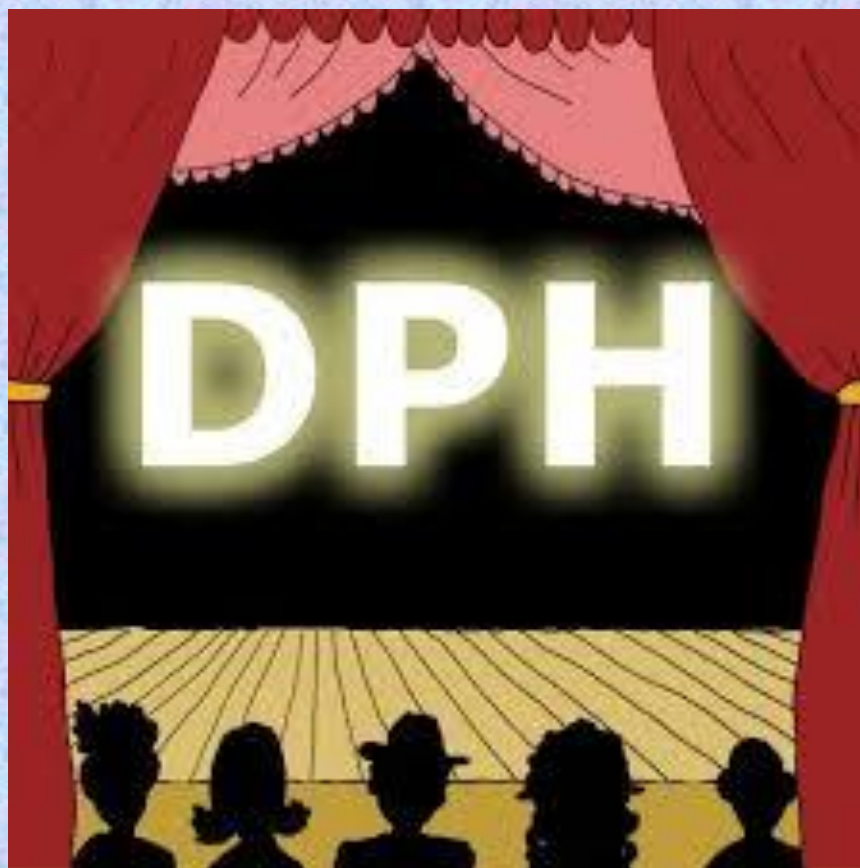


**zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších  
předpisů**



**Stejně jako daň z příjmu je univerzální daní závaznou pro všechny podnikatelské subjekty bez výjimky. Představuje ve své podstatě přirážku v ceně zboží a služeb. Plátce DPH odvádí tuto daň pouze z hodnoty, kterou k výrobku nebo službě přidal.**

# Předmět daně:

- **dodání zboží nebo převod nemovitosti (přechod nemovitosti v dražbě) za úplatu osobou povinnou k dani**
- **poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani**
- **dovoz zboží**

# Registrace k dani

**Povinně se registrují fyzické a právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti, jejichž obrat přesáhl za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku**  
**1.000.000 Kč.**

***Pokud obrat této osoby překročí tento limit, musí se zaregistrovat do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém došlo k překročení stanoveného obratu a stává se plátcem DPH prvním dnem třetího měsíce od konce kalendářního měsíce, ve kterém byl stanovený obrat překročen.***

# Příklad:

*Př. Podnikatel překročil limit obrátu v březnu. Do **15. dubna** se musí zaregistrovat a plátcem se stává **1.června**.*

# Plátci DPH

- povinní
- dobrovolní

# Zrušení registrace:

Je možno se odhlásit z platby DPH  
nejdříve **1 rok po registraci** a to  
v případě, že obrat plátce ve 12  
předcházejících měsících nepřekročil  
**1.000.000 Kč.**





# Základ daně

je cena zdanitelného plnění bez daně.

Na tento základ se aplikuje sazba DPH:



základní



snížená



nejnovější

ZBOŽÍ	Dodání tepla a chladu	15%	10%	01. 01. 2020
	<u>Elektronické poskytnutí</u> knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalovánek, hudebnin a kartografických výrobků	21%	10%	01. 05. 2020
	Pitná voda	15%	10%	01. 05. 2020
SLUŽBY	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí (vodné)	15%	10%	01. 05. 2020
	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi (stočné)	15%	10%	01. 05. 2020
	Stravovací služby, a to včetně podávání čepovaného piva. Nepatří zde: - stravovací služby osvobozeny od daně podle § 57 až 59 zákona o DPH, - stravovací služby zahrnující podávání alkoholických nápojů (kromě čepovaného piva), - stravovací služby nebo podávání nápojů včetně podání tabákových výrobků	15%	10%	01. 05. 2020
	Půjčování nebo nájem knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalovánek, hudebnin a kartografických výrobků. Zároveň musí platit, že: - při dodání tohoto zboží se uplatní druhá snížená sazba, - se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného právního předpisu (kromě osvobozených služeb)	21%	10%	01. 05. 2020
	Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech	15%	10%	01. 05. 2020
	Služby mytí oken prováděné v domácnostech	15%	10%	01. 05. 2020
	Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany	15%	10%	01. 05. 2020
	Opravy obuvi a kožených výrobků	21%	10%	01. 05. 2020
	Opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků	21%	10%	01. 05. 2020
	Opravy jízdních kol	21%	10%	01. 05. 2020
	Kadeřnické a holičské služby	21%	10%	01. 05. 2020

**Plátce DPH je povinen si vést průkaznou evidenci daně na vstupu (za jakou cenu pořídil zboží) a daně na výstupu (za jakou cenu zboží prodal). Do daňového přiznání se pak uvádí **rozdíl těchto hodnot.****

# Osvobozené druhy činností od platby DPH

- ✿ Poštovní služby,
- ✿ rozhlasové a televizní vysílání,
- ✿ školství, vzdělávání,
- ✿ pojišťovnictví,
- ✿ sociální pomoc,
- ✿ zdravotnické služby,
- ✿ vývoz zboží...

# Uskutečnění zdanitelného plnění:

Od momentu uskutečnění zdanitelného plnění začíná běžet lhůta pro vystavení daňového dokladu. Při prodeji zboží podle kupní smlouvy se den dodání zboží do skladu považuje za uskutečnění zdanitelného plnění.

Daňový doklad musí být vyhotoven do 15 dnů od uskutečnění zdanitelného plnění!

**Tyto daňové doklady nesmí vystavovat osoby, jenž nejsou plátcí DPH!**

# Typy daňových dokladů

- **Běžný daňový doklad,**
- **zjednodušený doklad,**
- **splátkový kalendář,**
- **doklad o použití,**
- **celní prohlášení,**
- **daňový dobropis,**
- **daňový vrubopis.**

PARAGON 8755868  
zjednodušený daňový doklad č. U

Dodavatel: Odběratel:

DIČ: DIČ:

Název zboží (druh, rozměr)	počet	cena/ks	% DPH	cena Kč s DPH
52 - 64 Carte				980,-

OP 86 P 1/04 #

Datum usk. 30.9.  
zda. plnění: 30.9.

Jednatel Jarmila Pavlačková  
Hrubec 1248, PÁBŮR 742 58  
59 725 339 fax: 668 719 037, www.jesl.cz  
IČO: 816 24 250 DIČ: CZ6953296844

Razítko + podpis

OP 86 P 1/04 #  
Tak OPTYS, s.r.o., OPAVA, tel. 553 777 333, fax 553 777 324  
http://www.optys.cz  
© OPTYS 1996

% DPH Celkom s DPH K úhradě: 980,-

Vyplní odběratel DPH Kč bez DPH Kč

VERLAG  
DASHÖFER

Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r.o.  
Na Příkopě 18  
111 21 Praha 1  
tel.: 224 197 333  
fax: 224 197 555

Bankovní spojení: HVB Bank Czech Republic a.s.  
č.ú. 3078683001/2700  
IČ: 45245681, DIČ: CZ45245681  
www.dashofer.cz, e-mail: info@dashofer.cz

## ZÁLOHOVÁ FAKTURA

OPIS

Při platbě použijte, prosím, jako variabilní symbol číslo faktury.

Faktura číslo: **4290542**

Veterinární a farmaceutická  
univerzita Brno  
Palackého 1-3  
612 42 Brno

Odběratel:

IČ: 62157124

DIČ: CZ62157124

Č. zákazníka: 348174 / 720695

Datum vystavení: 02.11.04

Datum splatnosti: 16.11.04

Při platbě použijte, prosím, jako variabilní symbol číslo faktury.

Předmět dodávky	Množství	Cena za jedn. bez daně	Sleva %	Cena bez daně Celkem	Daň %	Daň celkem
Výroba potravin a jejich uvádění do oběhu 2. aktualizace, V ceně je zahrnutý CD-ROM pro jednoho uživatele.	1	1 498,00		1 498,00		
balné + manipulace	1	42,00		42,00		
Poštovné	1	39,00		39,00		
Haléřové vyrovnání	1	-0,45		-0,45		

**Celkem CZK 1 578,55**

DPH částka 78,95

**Celkem CZK včetně DPH 1 657,50**

### Specifikace DPH částky

DPH %	Základ DPH	částka DPH
osvobozeno	-0,45	0,00
5	1 579,00	78,95
<b>Celkem</b>	<b>1 578,55</b>	<b>78,95</b>

VERLAG  
DASHÖFER

Vyčíslení daně je pouze informativní. Řádný daňový doklad s vyčíslením DPH  
Vám bude vystaven do 15 dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění.

Společnost je zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7702

VERLAG  
DASHÖFER

Verlag Dashöfer,  
nakladatelství, spol. s r.o.  
Na Příkopě 18  
P.O. Box 756  
111 21 Praha 1

Řazítka a podpis dodavatele:

# **Náležitosti běžného daňového dokladu (př. faktura):**

- ✓ **označení daňového dokladu**
- ✓ **identifikace dodavatele a odběratele**
- ✓ **předmět zdanitelného plnění**
- ✓ **datum vystavení dokladu**
- ✓ **datum uskutečnění zdanitelného plnění**
- ✓ **výše ceny bez daně (= základ pro výpočet daně)**
- ✓ **sazba daně**
- ✓ **výše daně**



# Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu (př. paragon):

Vystavuje se, když cena zdanitelného plnění včetně daně nepřekročila 10.000 Kč a to hned při uskutečnění zdanitelného plnění.

Náležitosti se podobají náležitostem běžného daňového dokladu, ale je zde jen **jedno datum** (datum uskutečnění zdanitelného plnění). Cena je rozepsána jen na **sazbu a cenu včetně daně**. Výši odpočtu daně si musí plátce spočítat sám.

**Př. Plátce DPH nakoupil od jiného plátce kancelářské potřeby v částce 7.300 Kč a nechal si od něj vystavit zjednodušený daňový doklad.**

---

*Výši odpočtu daně si spočítal takto:*

$$7.300 \times \frac{21}{100 + 21} =$$

$$7.300 \times 0,1736 = 1.267,28 \text{ Kč}$$

$$\text{nově: } 7300 - (7300 / 1,21)$$

- **Doklad o použití**

vystavuje plátce v případě, že zboží použije pro vlastní spotřebu, pro účely nespojující s jeho podnikáním.

- **Celní prohlášení**

se vystavuje při vývozu zboží do zahraničí a při dovozu zboží.

- **Daňový dobropis**

se vystavuje v případě, že došlo ke snížení ceny za zdanitelné plnění a uvádí se v něm rozdíl mezi původní a sníženou cenou a tomuto rozdílu odpovídající daň.

- **Daňový vrubopis**

zde jde o opačnou situaci, kdy dojde ke zvýšení ceny za zdanitelné plnění.

# Zdaňovací období

```
graph TD; A[Zdaňovací období] --> B[kalendářní měsíc  
obrat > 10 mil. Kč]; A --> C[kalendářní čtvrtletí  
obrat < 10 mil. Kč];
```

kalendářní měsíc  
obrat > 10 mil. Kč

kalendářní čtvrtletí  
obrat < 10 mil. Kč

# Daňové přiznání

- Daňové přiznání a platba této daně se uskutečňuje ve lhůtě do **25. dne následujícího měsíce** po uplynutí zdaňovacího období.
- Správcem daně je finanční úřad, v případě dovozu či vývozu zboží celní orgán.

# Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení slouží jako nástroj k odhalování některých druhů daňových podvodů. Uvádí se v něm podrobné údaje o uskutečněných i přijatých plněních, které byly zároveň vykázány i v daňovém přiznání, kde to ale nebylo tak detailně.

# Nadměrný odpočet

**Vznikne v případě, že odpočet daně v příslušném zdaňovacím období převyší daň na výstupu. Správce daně je povinen vrátit odpočet do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu.**

# **Kalkulace DPH**

*Příklad*



# SPOTŘEBNÍ DANĚ

**Zákon č. 353/2003 Sb.**

Spotřební daně patří mezi historicky nejstarší daně a představují stabilní a dobře odhadnutelný příjem státního rozpočtu. Kromě své fiskální funkce plní spotřební daně též funkci regulační (ochrana zdraví a životního prostředí); daní jsou totiž zatíženy komodity, jejichž spotřeba poškozují zdraví nebo životní prostředí.

# Předmět daně:

- minerální oleje,
- líh,
- pivo,
- víno a meziprodukty,
- tabákové výrobky.

# Plátce daně:

Právnícká a fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem nebo výrobcem, již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného oběhu nebo je dovozcem vybraných výrobků.

**Daňový sklad je definován jako prostorově a stavebně ohraničené místo na daňovém území ČR, ve kterém provozovatel skladu vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo odesílá. Zdanění se prokazuje daňovým dokladem nebo dokladem o prodeji nebo dopravě vybraných výrobků.**

# Předmět daně:

vybrané výrobky na daňovém území Evropského společenství vyrobené nebo na území Evropského společenství dovezené.

# Výpočet daně:

Daň se vypočítá vynásobením základu daně sazbou stanovenou pro příslušný vybraný výrobek.

# Sazby 2024:

**benzín:** 12 840 korun/1000 litrů,

**nafta:** 9 950 korun/1000 litrů,

**LPG pro dopravu:** 3 933 korun/tuna.

**pivo:** velké pivovary 32 korun/hektolitr, menší  
nezávislé pivovary 16 – 28,8 koruny/hektolitr  
v závislosti na produkci,

**víno:** šumivé 2 340 korun/hektolitr, tiché  
0 korun/hektolitr, meziprodukty  
2 340 korun/hektolitr.

# Zdaňovací období:

s výjimkou dovážených výrobků  
kalendářní měsíc.



# Daňové přiznání

Plátcí jsou povinni předložit daňové přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období celnímu úřadu.

# Příklady osvobození od daně:

např. líh určený k použití při výrobě potravin, potravních doplňků, látek určených k aromatizaci potravin, pro výrobu a přípravu léčiv, pro výrobu potravinářských výrobků, pokud obsah alkoholu v nich nepřekročí 8,5 litru alkoholu ve 100kg výrobku u čokoládových výrobků nebo 5 litrů alkoholu ve 100 kg výrobku u ostatních výrobků, víno a meziprodukty určené k použití jako vzorky pro povinné rozbory, nezbytné výrobní zkoušky, nebo jako vzorky odebrané správcem daně.

...

# DAŇ EKOLOGICKÁ

zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů

- Elektrina spotřebovaná v ČR,
- zemní plyn a některé další plyny určené pro pohon motorů nebo k výrobě tepla,
- pevná paliva (černé uhlí, hnědé uhlí, rašelina, koks a další)

# Plátce:

- dodavatel, který dodal předměty daně,
- provozovatel distribuční soustavy nebo přepravní soustavy,
- výrobce předmětu daně, osoby, které osvobozenou energii použijí k jiným než osvobozeným účelům nebo osoby, které spotřebovaly nezdaněnou energii.

# Plátce:

- Za odvod a vykazování daní odpovídá nejčastěji ten, kdo energie dodá konečnému spotřebiteli.
- Správu má v kompetenci Celní správa ČR.

TABULKA 29 – Sazby daně ekologické

<p>Sazba daně z elektrické energie</p>	<p>28,30 Kč/ MWh (§ 6, vybraná ustanovení zákona č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů – Daň z elektrické energie)</p>
<p>Sazba daně ze zemního plynu</p>	<p>0 Kč/MWh – 264,80 Kč/MWh (diferenciace podle celní nomenklatury – § 6, vybraná ustanovení zákona č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů – Daň ze zemního plynu)</p>
<p>Sazba daně z pevných paliv</p>	<p>8,50 Kč/GJ spalného tepla (§ 6, vybraná ustanovení zákona č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů – Daň z pevných paliv)</p>