



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK

DPH pro ÚSC

Změny v DPH – konsolidační balíček

Ing. Milan Lang, Ing. Dagmar Palová

Listopad 2023

OBSAH

- 1** Změna sazeb DPH
- 2** Změna DUZP při dodání energií
- 3** Prodej majetku mimo režim DPH
- 4** Režim DPH u odměn za zpětný odběr obalů (EKO-KOM)
- 5** Režim DPH u pohřebnictví
- 6** Praktická aplikace změn v sazbách DPH s příklady
 - Konkrétní plnění a jejich sazby
 - DUZP
 - Příklady na uplatnění sazeb daně, které se mění
 - Vyúčtování vodného, stočného a tepla
 - Výpočty koeficientů na konci roku
 - Výzvy z FÚ, kontrolní mechanismy
 - Typy podání DAP a KH, Změny formulářů



Změna sazeb DPH

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

- Sněmovní tisk č. 488 - vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony s konsolidací veřejných rozpočtů
- v části 36. se mění ZDPH s navrhovanou účinností od 1.1.2024
- Ruší 2. sníženou sazbu DPH 10%
- Zavádí novou sníženou sazbu 12%
- Přesouvá vybrané zboží a služby mezi sazbami (12% a 21%)

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

§ 47

Sazby daně u zdanitelného plnění

(1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje

- a) základní sazba daně ve výši 21 %, **nebo**
- b) ~~první~~ snížená sazba daně ve výši ~~15 %~~, **nebo 12 %**.
- c) ~~druhá snížená sazba daně ve výši 10 %~~.

(2) U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

(3) U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 3, **tepla a chladu** se uplatňuje ~~první~~ snížená sazba daně. ~~U zboží uvedeného v příloze č. 3a, tepla a chladu se uplatňuje druhá snížená sazba daně.~~

(4) U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje ~~první~~ snížená sazba daně. ~~U služeb uvedených v příloze č. 2a se uplatňuje druhá snížená sazba daně.~~

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

§ 47

Sazby daně u zdanitelného plnění

- (4) U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje ~~první~~ snížená sazba daně. ~~U služeb uvedených v příloze č. 2a se uplatňuje druhá snížená sazba daně.~~
- (5) U služeb spočívajících v opravě nebo úpravě zdravotnických prostředků podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu se uplatňuje ~~první~~ snížená sazba daně.
- (6) U elektronicky poskytovaných služeb spočívajících v poskytnutí ~~knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalovánek, hudebnin a kartografických výrobků, které by byly zbožím, na jehož dodání se uplatňuje druhá~~ **novin, časopisů a periodik, na jejichž dodání by se uplatnila** snížená sazba daně, pokud by byly obsaženy na hmotném nosiči, včetně jejich zpřístupnění v rámci veřejných knihovnických a informačních nebo dalších služeb poskytovaných podle knihovního zákona nebo obdobných služeb poskytovaných podle jiného právního předpisu, se uplatní ~~druhá~~ snížená sazba daně.
- (7) Při dodání zboží nebo pořízení zboží z jiného členského státu, která obsahují druhy zboží podléhající různým sazbám daně, se uplatní ~~nejvyšší z těchto sazeb~~ **základní sazba daně**, čímž není dotčena možnost uplatnit u každého druhu zboží příslušnou sazbu daně samostatně.
- ~~(8) U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje první snížená sazba daně.~~
- ~~(9)~~ **(8)** U dovozu zboží, u kterého se uplatňuje paušální celní sazba a který obsahuje druhy zboží, jež podléhají různým sazbám daně, zařazené do různých podpoložek celního sazebníku, se **uplatní nejvyšší z těchto sazeb základní sazba daně.**
- ~~(10)~~ **(9)** U základu daně podle § 36 odst. 12 vztahujícímu se k vratným obalům se použije sazba daně platná pro tento zálohovaný obal.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

- Dle § 48 odst. 1 ZDPH se snížená sazba daně **12 %** uplatní při poskytnutí **stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě, pokud se jedná o stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení.**
- Dle § 49 ZDPH se snížená sazba daně **12 %** uplatní při poskytnutí **stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby, která je stavbou pro sociální bydlení** a při dodání stavby pro sociální bydlení, pozemku, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení, práva stavby, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení a jednotky, která nezahrnuje jiný prostor než obytný prostor pro sociální bydlení.
- Ruší se přílohy č. 2a ZDPH, ve které byl vymezen seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně 10%.
- Ruší se příloha č. 3a ZDPH, ve které byl vymezen seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě daně 10%.
- předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 ZDPH se uplatní místo 15 % základní sazba 21 %.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Mění se příloha č. 2 Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně (12 %)

CZ-CPA

36.00.2

Popis služby

Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí (přesun z přílohy č. 2a)

37

Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi (přesun z přílohy č. 2a)

38.1

~~Sběr a přeprava komunálního odpadu~~

38.2

~~Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu~~

38.3

~~Zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití druhotné suroviny~~

49

Pozemní hromadná pravidelná doprava osob a jejich zavazadel; osobní doprava lyžařskými vleky (přesun z přílohy č. 2a)

50

Vodní hromadná pravidelná doprava osob a jejich zavazadel (přesun z přílohy č. 2a)

51

~~Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel~~

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

CZ-CPA

55

Popis služby

Ubytovací služby. (přesun z přílohy č. 2a)

56

Stravovací služby, podávání nápojů

- ~~- pokud nejsou jako stravovací služba osvobozeny od dané podle § 57 až 59,~~
- ~~- se nejedná o podání alkoholických nápojů; to neplatí pro podání nápojů uvedených pod kódem ... 2203 00 10 ...~~
- ~~- se v rámci stravovací služby nebo podávání nápojů nejedná o podání tabák. výrobků ...~~ s výjimkou podávání nápojů jiných než pitné vody a vybraných nápojů; podávání pitné vody a vybraných nápojů. (přesun z přílohy č. 2a)

59.14, 90, 91, 93

Poskytnutí oprávnění ke vstupu na představení, do divadel, do cirkusů, do zábavních parků, na koncerty, do muzeí, do zoologických zahrad, do kin, na výstavy a na podobné kulturní události nebo do podobných kulturních zařízení; poskytnutí oprávnění ke vstupu do botanických zahrad, přírodních rezervací a národních parků. (přesun z přílohy č. 2a)

77, 85, 91

Půjčování nebo nájem novin, časopisů a periodik, na jejichž dodání se uplatňuje snížená sazba daně, pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného práv. předpisu. (přesun z přílohy č. 2a)

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

CZ-CPA

86

Popis služby

Zdravotní péče ~~vymezený čís. kódem klasifikace produkce CZ-CPA 86, pokud není jako zdravotnická služba osvobozena od daně podle § 58.~~

87

Sociální péče, ~~pokud není osvobozena od daně podle § 59.~~

88.10, 88.91

Domácí péče o děti, staré, nemocné nebo zdravotně postižené občany. (přesun z přílohy č. 2a)

90

~~Služby autorů a výkonných umělců, pokud se nejedná o poskytnutí oprávnění k výkonu práva díla nebo umělecký výkon užít a mimo služby nezávislých novinářů, nezávislých modelů a modelek.~~

93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11

Poskytnutí oprávnění ke vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sport. zařízení ke sportovním činnostem; služby související s provozem rekreač. parků a pláží; provoz lyžařských svahů. (přesun z přílohy č. 2a)

96.03

Pohřební a související služby mimo pohřebních služeb pro zvířata.

96.04

Služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní. (přesun z př. č. 2a)

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Mění a doplňují se definice v příloze č. 2 Seznam služeb podl. snížené sazbě daně (12 %)

Snížené sazbě daně podléhají služby, které odpovídají současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA, ve znění platném k 1. lednu ~~2008~~ **2015**, a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy.

Platné znění aktualizované Klasifikace produkce (CZ-CPA) je včetně vysvětlivek a převodníku k dispozici na internet. stránkách Českého stat. úřadu (www.czso.cz/).

Pitnou vodou se rozumí voda splňující požadavky pro pitnou vodu stanovené zákonem č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dodávaná odběratelům vodovodem a teplá voda splňující podmínky pro teplou vodu podle zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, **dodávaná odběratelům potrubím nebo vnitřním vodovodem**, které jsou konstrukčně propojeny směšovací baterií s vodovodním potrubím pitné vody.

Vodovodem se rozumí provozně samostatný soubor staveb a zařízení zahrnující vodovodní řady a vodárenské objekty, jimiž jsou zejména stavby pro jímání a odběr povrchové nebo podzemní vody, její úpravu a shromažďování.

Vnitřním vodovodem se rozumí potrubí určené pro rozvod vody po pozemku nebo stavbě, které navazuje na konec vodovodní přípojky.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Mění a doplňují se definice v příloze č. 2 Seznam služeb podl. snížené sazbě daně (12 %)

Vybraným nápojem se rozumí **nealkoholický nápoj**, pokud jde o

a) mléko a tekuté mléčné výrobky uvedené pod kódy nomenklatury cel. sazebníku v kapitole 4

b) nápoje uvedené pod kódy nomenklatury cel. sazebníku 2202 99 11 a 2202 99 15,

c) mléko a tekuté mléčné výrobky podle písm. a) a nápoje podle písm. b) obsahující přidaný cukr nebo jiné sladidlo, přísadu nebo jinou potravinu, pokud si zachovávají podstatný charakter mléka nebo tekutých mléčných výrobků podle písm. a) nebo nápojů dle písm. b).

Nealkoholickým nápojem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí nápoj jiný než alkoholický nápoj podle zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Z důvodové zprávy:

U stravovacích služby se nadále uplatňuje snížená sazba daně. **V rámci stravovací služby či služby podávání nápojů se při podávání veškerých nápojů** (a to jak alkoholických, tak i nealkoholických) navrhuje uplatnit **základní sazba daně**, a to bez ohledu na skutečnost, zda jsou nápoje podávány s jídlem, potravinou či samostatně. **Výjimkou z pravidla aplikace základní sazby daně je podávání pitné vody dodávané vodovodem (tzv. kohoutkové vody) a podávání vybraných nápojů, u nichž se uplatní snížená sazba daně.**

Základní sazba daně se uplatní při podávání všech druhů alkoholických nápojů (včetně piva), nealkoholických nápojů jako například čajů, čokoládových nápojů, kávy, a to bez ohledu na množství přidané kohoutkové vody, mléka, tekutých mléčných výrobků či tzv. rostlinných alternativ mléka. **Základní sazba daně se tak uplatní například u podání kávy s mlékem (espresso macchiato, latte macchiato, flat white apod.) nebo se smetanou**, čaje, alkoholického či nealkoholického piva, ovocných a zeleninových šťáv, minerální vody, limonád včetně domácích limonád (byť vyrobených z kohoutkové vody).

Mezi vybrané nápoje, u nichž se při jejich podávání uplatní snížená sazba pod daně, patří **mléko (kravské, kozí apod.)** a dále pak tekuté mléčné výrobky vymezené kódem nomenklatury celního sazebníku v kapitole 4. Jedná se například o podmásli, mléko, jogurtové mléko, kefír či jiná fermentovaná (kysaná) nebo acidofilní mléka. Snížená sazba daně se uplatní též například u našlehaného teplého mléka.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Z důvodové zprávy:

Mezi vybrané nápoje dále patří veškeré **rostlinné alternativy mléka**, kterými jsou například nápoje na bázi sóji (např. sójové mléko), nápoje na bázi ořechů (např. mandlové či kokosové mléko), nápoje na bázi obilovin (např. rýžové či ovesné mléko) a nápoje na bázi semen (např. makové mléko, konopné mléko či sezamové mléko).

Vybranými nápoji jsou též veškerá mléka, tekuté mléčné výroby a jejich rostlinné alternativy, které obsahují přidaný cukr či jiná sladidla (například mléko s medem, cukrem apod.), ovoce (např. mléčný koktejl s jahodami), ořechy, kakao, čokoládu, koření, rostliny či část rostlin, obiloviny nebo jiné potraviny (například mléčný koktejl se zmrzlinou). Nutnou podmínkou pro uplatnění snížené sazby daně v případě vybraných nápojů je to, aby tyto nápoje nebyly alkoholickým nápojem ve smyslu zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů, a zároveň, aby si tyto nápoje i po přidání ochucovadel, potravin, jiných nápojů (může se jednat i o jejich kombinaci – např. mléko se zmrzlinou a čajem matcha) zachovaly podstatný charakter mléka, tekutého mléčného výrobku či rostlinné alternativy mléka. Výsledný produkt tak z pohledu kódu nomenklatury celního sazebníku nemusí (ale může) spadat do kapitoly 4 nebo kódů 2202 99 11 a 2202 99 15.

V případě podání tzv. kohoutkové vody se snížená sazba daně uplatní pouze za předpokladu, že není nikterak ochucená (např. šťávou, sirupem, sladidlem, jiným nápojem nebo přidaným ovocem). Například ledová tříšť vyrobená z kohoutkové vody a ochucená sirupem bude v základní sazbě daně. Aplikaci snížené sazby daně nebrání přidání dekorace do/na sklenici s kohoutkovou vodou, příkladně v podobě lístků máty.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Mění se příloha č. 3 Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě daně (12 %)

Kód nomenklatury

Název zboží

01-05, 07-23, 25

Potraviny ~~včetně nápojů s výjimkou alkoholických nápojů a~~ krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda. ~~Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 0402, 0404, 1901, 2106 a 2201, které je zahrnuto v příloze č. 3a.~~ Mimo nápojů a vody; to neplatí pro vybrané nápoje.

2201

Pitná voda.

~~06~~

~~Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listoví.~~

0601, 0602

Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné.

~~4401~~

~~Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomer. do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.~~

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Mění se příloha č. 3 Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě daně (12 %)

Kód nomenklatury Název zboží

4902 90, 8523

Noviny, časopisy a periodika, včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu, pokud nejde o zboží,

- u kterého reklama podle zák. upravujícího regulaci reklamy představuje více než 50 % obsahu, nebo

- které výlučně nebo převážně sestává z hudebního zvukového nebo audiovizuálního obsahu. (přesun z přílohy č. 3a)

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Snížení sazby daně z 21 % na 12 %

- příležitostná osobní silniční doprava (dle § 2 odst. 11 zák. č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě - přeprava více než 9 osob, včetně řidiče) např. autobusová přeprava žáků ze školy do divadla, tuzemská zájezdová doprava
- zvláštní linková doprava (§ 2 odst. 7 písm. b) zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě - doprava určených vybraných skupin cestujících s vyloučením ostatních osob na určené trase dopravní cesty, při kterém cestující vystupují a nastupují na předem určených zastávkách), např. přeprava pro zaměstnance konkrétní firmy nebo firem
 - u taxislužby (dle § 2 odst. 9 zák. č. 111/1994 Sb., osobní doprava pro cizí potřeby nejvýše 9 osob včetně řidiče) zůstává sazba daně 21 %
 - u zvláštního režimu pro cestovní službu podle § 89 ZDPH zůstává u přírážky sazba 21 %

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Snížení sazby daně z 15 % na 12 %

- 01-05, 07-23, 25 potraviny; krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; s výjimkou nealkoholických nápojů
- 28-30 Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen určené pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely - uvedené před účinností novely v příloze č. 3 ZDPH
- 01-96 zdravotnické prostředky - uvedené před účinností novely v příl. č. 3 ZDPH
- 48, 64, 66, 84, 85, 87, 90, 91 - zboží pro osobní používání nemocnými nebo zdravotně postiženými k léčení nemoci nebo zdravotního postižení nebo ke zmírnění jejich důsledků, jež není zdravot. prostředkem nebo příslušenstvím zdravotnických prostředků podle právního předpisu upravujícího zdravot. prostředky - uvedené před účinností novely v příloze č. 3 ZDPH
- stavební nebo montážní práce provedené na dokončené stavbě, pokud se jedná o stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení
- poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby, která je stavbou pro sociální bydlení
- dodání stavby pro sociální bydlení, pozemku, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení, práva stavby, jehož součástí není jiná stavba než stavba pro sociální bydlení a jednotky, která nezahrnuje jiný prostor než obytný prostor pro sociální bydlení

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Zvýšení sazby daně z 15 % na 21 %

- nealkoholické nápoje dodané jako zboží, včetně balené pitné vody
- řezané květiny a dekorativního listoví, včetně např. adventních věnců
- 4401 Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.
- CZ CPA 38.1 Sběr a přeprava komunálního odpadu
- CZ CPA 38.2 Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu
- CZ CPA 38.3 Zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití; druhotné suroviny
- CZ CPA 51 Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel (mezinárodní letecká přeprava zůstává dle § 70 ZDPH osvobozena s nárokem na odpočet daně)
- CZ CPA 90 Služby autorů a výkonných umělců, pokud se nejedná o poskytnutí oprávnění k výkonu práva dílo nebo umělecký výkon užít a mimo služby nezávislých novinářů, nezávislých modelů a modelek
- dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 ZDPH

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Zvýšení sazby daně z 10 % na 21 %

- v rámci stravovací služby podávání točeného piva a nealkoholických nápojů s výjimkou podávání pitné vody dodávané vodovodem (tzv. kohoutkové vody) a podávání vybraných nápojů
- CZ CPA 81.21.10 Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech
- CZ CPA 81.22.11 Služby mytí oken prováděné v domácnostech
- CZ CPA 95.23 Opravy obuvi a kožených výrobků
- CZ CPA 95.29.11 Opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků
- CZ CPA 95.29.12 Opravy jízdních kol
- CZ CPA 96.02 Kadeřnické a holičské služby

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Zvýšení sazby daně z 10 % na 12 %

- dodání tepla a chladu
- 0402, 0404, 1901, 2106 Počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti
- 0801, 1101 až 1106, 1201, 1204, 1206 až 1208, 1212, 1214, 2004, 2005 Mlýnské výrobky, a to z obilovin, které jsou uvedeny pod kódy nomenkl. cel. sazebníku v kapitole 10, z výrobků, které jsou uvedeny pod kódy nomenkl. cel. sazebníku v kapitolách 8 a 12, z brambor, ze sušených luštěnin čísla 0713, ze sága nebo z kořenů nebo hlíz čísla 0714 nebo z výrobků kap. 8. směsi těchto mlýn. výrobků,
- 1107 až 1109, 1903, 3505 Slad, škroby, pšeničný lepek a směsi těchto výrobků
- 1806, 1901, 2004, 2005, 2103, 2106 Upravené mlýnské výrobky a připravené směsi k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku
- pitná voda dodávaná vodovodem
- 2843-2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006 radiofarmaka, očkovací látky, léky, kontrastní prostředky pro rentgenová vyšetření, diagnostické reagenty určené k podávání pacientům, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě - určené pro zdravotní a veterinární služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní a veterinární lékařské účely
- 4902 90, 8523 Noviny, časopisy a periodika

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

- Od daně s nárokem na odpočet daně je nově osvobozeno dodání knih a poskytnutí obdobných služeb za podmínek vymezených v § 71i, dochází tak k přesunu těchto plnění ze zdanitelných plnění ve druhé snížené sazbě daně 10 % do plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně.
- Dodání knihy na hmotném nosiči je osvobozeným dodáním zboží s nárokem na odpočet DPH.
- Knihy v elektronické podobě jsou osvobozenou službou s nárokem na odpočet DPH.
- Půjčování knih je osvobozenou službou s nárokem na odpočet DPH.
- Podle nového § 71j ZDPH je předmětem závazného posouzení určení, zda je dodání zboží nebo poskytnutí služby osvobozeno od daně s nárokem na odpočet při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby podle § 71i.
- Prozatím není zřejmé jaký dopad bude mít osvobození na veřejné knihovny provozované neziskovými subjekty (obce, p.o., školy, apod.).

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

§ 71i

Osvobození od daně při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby

- (1) Knihou se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí kniha, obrázková kniha, předloha ke kreslení, omalovánka, brožura, hudebnina nebo kartografický výrobek, včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu, pokud se jedná o zboží,
 - a) které je uvedeno pod kódem nomenklatury celního sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018, v čísle 4901, 4903 až 4905, 4911 nebo 8523,
 - b) u kterého reklama podle zákona upravujícího regulaci reklamy nepředstavuje více než 50 % jeho obsahu a
 - c) které výlučně nebo převážně nesestává z hudebního zvukového nebo audiovizuálního obsahu.
- (2) Službou obdobnou dodání knihy se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí
 - a) elektronicky poskytovaná služba spočívající v poskytnutí knihy, jejíž dodání by bylo osvobozeno od daně, pokud by byla obsažena na hmotném nosiči, včetně jejího zpřístupnění v rámci veřejných knihovnických a informačních nebo dalších služeb poskytovaných podle knihovního zákona nebo obdobných služeb poskytovaných podle jiného právního předpisu,
 - b) půjčování nebo nájem knihy, pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného právního předpisu.
- (3) Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně při dodání knihy se na dodání zboží uplatní, pokud nelze na takové dodání uplatnit osvobození od daně bez nároku na odpočet nebo osvobození od daně s nárokem na odpočet nebo podle § 64, 66 anebo 71h.

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Bude změněna vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro DPH

- **Dodání knih v tuzemsku a služby obdobné dodání knihy (půjčování) osvobození dle § 71i ZDPH se uvedou na ř. 26 přiznání k DPH.**
- Dodání knih do jiného členského státu osvobozené dle § 64 ZDPH se uvede na ř. 20 přiznání k DPH a v souhrnném hlášení.
- Dodání knih při jejich vývozu osv. dle § 66 ZDPH se uvedena na ř. 22 přiznání k DPH
- Dodání knih na dálku zahraniční osobou prostřednictvím elektronického rozhraní osvobozené dle § 71h se uvede na ř. 26 přiznání k DPH
- Pořízení knih z jiného čl. státu je dle § 65 písm. a) ZDPH osvobozeno, jelikož dodání dovezených knih v tuzemsku by bylo dle nového § 71i ZDPH v každém případě osvob. - pořízení zboží osv. dle § 65 písm. a) ZDPH se v přiznání k DPH neuvádí
- Dle § 71 odst. 1 ZDPH je od daně osvobozen dovoz zboží, pokud by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně. Z důvodu, že dodání knih v tuzemsku bude osvobozeno dle § 71i ZDPH, tak bude osvobozen i dovoz knih, který se v přiznání k DPH neuvádí.
- **Dodání knih osvobozené s nárokem na odpočet daně dle § 71i ZDPH se dle § 4a odst. 1) písm. b) ZDPH zahrnuje do obrátu po povinnou registraci k DPH.**

Sněmovní tisk č. 488 (konsolidační balíček)

Bod 1. přechodných ustanovení

Pokud přede dnem nabytí účinnosti novely vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním dodání knihy nebo poskytnutí obdobné služby podle § 71i ZDPH, ve znění účinném po nabytí účinnosti novely, postupuje se při uskutečnění takového plnění, které nastalo po účinnosti novely, podle § 37a ZDPH, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že postupem pro určení sazby daně a kurzu pro přepočet cizí měny na českou měnu se určí i podmínky pro uplatnění osvobození od daně.



Změna DUZP při dodání energií

Sněmovní tisk č. 487 (DUZP u energií)

- Sněmovní tisk č. 487 – návrh zákona, kterým se mění energetický zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a v části čtvrté ZDPH s navrhovanou účinností dnem násl. po dni jeho vyhlášení
- Dle § 21 odst. 4 písm. b) ZDPH se zdanit. plnění považuje za uskutečněné dnem odečtu z měřicího zařízení, popřípadě dnem zjištění skutečné spotřeby při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a telekom. služby, při přepravě a distribuci plynu nebo při přenosu a distribuci elektřiny,
 1. vyhotovení dokladu o vyúčtování při dodání elektřiny, plynu, tepla nebo chladu, sdílení elektřiny nebo poskytnutí související služby v elektroenergetice, související služby v plynárenství nebo jiné služby poskytované za podmínek stanovených energ. zákonem, nejpozději však uplynutím lhůty pro poskytnutí takového vyúčtování podle energetického zákona, nebo dnem zjištění skutečné spotřeby, pokud energ. zákon nestanoví povinnost poskytovat takové vyúčtování,
 2. zjištění skutečné spotřeby při dodání vody nebo odstranění odpad. vod, nebo
 3. zjištění rozsahu poskytnutých služeb při poskytnutí služeb elektr. komunikací.

Sněmovní tisk č. 487 (DUZP u energií)

- Navrhovaná úprava má za cíl reagovat na dopady rozšiřování průběhových měření (nejenom v souvislosti se sdílením elektřiny) na předávání údajů pro vyúčtování dodávek elektřiny.
- Smyslem navrhované úpravy je tedy určit okamžik uskutečnění zdanitelného plnění ve vazbě na vystavení vyúčtování dodávek elektřiny, plynu a tepelné energie a tím fakticky umožnit např. zachování možnosti sjednání zálohových plateb.
- **Proto se navrhuje koncept, podle kterého se upravuje možnost smluvních stran dojednat tzv. zúčtovací období odlišně od časového úseku, za který provozovatel distribuční soustavy předává (prostřednictvím operátora trhu) údaje z měření, a na poskytnutí dokladu o vyúčtování dodávek elektřiny nebo plynu za takové zúčtovací období je následně navázána změnová úprava dne uskutečnění zdanitelného plnění podle zákona o DPH.**
- Pro případ, že by energ. zákon nestanovil povinnost vystavení vyúčtování v konkrétním termínu (např. u služby uskladňování plynu v zásobnících plynu nebo při tzv. přeúčtování části odebrané elektřiny nebo plynu dalším subjektům), se zachovává stávající režim dne odečtu z měřicího zařízení nebo dne zjištění spotřeby energie.

3

Prodej majetku mimo režim DPH

DPH při převodech nemovitých věcí

Při převodech nemovitých věcí mohou nastat 3 situace:

1)Převod není předmětem DPH

- Musí být splněny podmínky stanovené v [zápisu Koordinačního výboru 568/09.09.2020](#)

2)Zdaněný převod

- Pokud nesplňuje podmínky stanovené §56 ZDPH.
- 15% nebo 21%

3)Osvobozený převod

- Musí být splněny podmínky §56 ZDPH
- Lhůta 5 let od kolaudace nebo podstatné změny

Koordinační výbor Komory daňových poradců č. 568

568/09.09.20 Uplatnění DPH při prodeji majetku plátcem (ze dne 27.1.2021)

(Předkladatelé: Olga Holubová, daňový poradce ev.č. 0367 ,Ing. Milan Lang, daňový poradce ev.č.. 4643)

Cílem příspěvku je dosažení shody na rámcových pravidlech pro posouzení, které prodeje majetku jsou předmětem daně a které nikoli, jestliže tento majetek není obchodním majetkem plátce a k ekonomické činnosti se používá buď pouze zčásti, nebo vůbec.

- A) Prodej majetku, který není součástí obchodního majetku, u něhož si plátce od počátku zvolil, že si jej ponechá pro soukromé užívání nebo k výkonu působností v oblasti veřejné správy nebo jiné činnosti, která není ekonomickou činností, a který není používán k ekonomické činnosti*
- B) Prodej majetku, který není součástí obchodního majetku, u něhož si plátce od počátku zvolil, že si jej ponechá v soukromých aktivech a který je/byl zčásti používán k ekonomické činnosti*
- C) Prodej majetku, který formálně probíhá mimo systém DPH, ačkoli vykazuje znaky typické pro transakce prováděné podnikateli.*

Koordinační výbor Komory daňových poradců č. 568

Závěr:

Prodej majetku není předmětem daně v případě, že prodávající tento majetek nenabyl v postavení osoby povinné k daní, od počátku si zvolil, že si jej ponechá v soukromých aktivech (tj. mimo množinu obchodního majetku), a po celou dobu, během níž tento majetek vlastní, projevuje tuto svou vůli, což vyjadřuje tím, že

- jej nevložil do obchodního majetku pro účely DPH a***
- neeviduje jej v evidenci DPH a***
- neuplatnil při jeho pořízení nárok na odpočet daně na vstupu,***
ačkoli jej před prodejem zčásti používal pro ekonomickou činnost.

To platí za předpokladu, že při prodeji nepodnikal prodávající aktivní kroky, které využívají běžní obchodníci. Vždy by mělo být přihlédnuto ke všem okolnostem daného případu, včetně posouzení, zda není skutečný stav zastírán navenek deklarovaným stavem formálně právním.

Stanovisko GFR:

Souhlas se závěrem předkladatelů.

Evidence obchodního majetku pro účely DPH

- Povinnost stanovená §100 odst. 3 ZDPH
- Příklady majetku, **který by měl být** zahrnut do obchodního majetku pro účely DPH:
 - vodohospodářská infrastruktura,
 - pozemky a budovy, které jsou výhradně využívány k pronájmům (bytové domy) a další ekonomické činnosti (reklama, obchod apod.),
 - lesní pozemky,
 - zdaňované plochy k parkování
- Příklady majetku, **který nemusí být zahrnut** do obchodního majetku pro účely DPH:
 - veřejná prostranství a veřejně přístupné pozemky,
 - budovy a pozemky využívané z převážné části nebo zcela v souvislosti s výkonem veřejné správy,
 - majetek svěřený k samostatnému hospodaření příspěvkovým organizacím, který nesmí PO prodávat vlastním jménem na svůj účet dle zřizovací listiny,
 - majetek, který je dlouhodobě předmětem bezúplatné výpůjčky.

Příklady – prodej mimo režim DPH

- 1) Obec prodává pozemky, které nejsou zahrnuty v obchodním majetku, jsou historicky v jejím vlastnictví a jsou určeny územním plánem k zastavění. Pozemky jsou prodávány na základě žádosti investora, který při žádosti o prodej předložil záměr výstavby výrobní haly na základě, které by měla v obci vzrůst zaměstnanost. Prodávané pozemky nebyly nikdy využívány k ekonomické činnosti obce, resp. jedná se nevyužité veřejnosti volně přístupné obecní pozemky. **Prodej není předmětem daně.**
- 2) Při kontrole způsobu využívání pozemku se zjistilo, že občan má historicky zapláceno cca 20 metrů čtverečních obecního pozemku ke své zahradě. V rámci majetkového narovnání situace je dohodnut odprodej tohoto pozemku tomuto občanovi, který daný pozemek dříve bezesmluvně užíval. Obec nemá pozemek zahrnut v obchodním majetku. **Prodej není předmětem daně.**

Příklady – prodej mimo režim DPH

- 3) Obec směňuje stavební pozemky, které nabyla v rámci transformace státního majetku. Pozemky nezahrnula do obchodního majetku, ani nepoužívala k ekonomické činnosti. **Směna není pro obec předmětem daně, prodávající nejedná v dané transakci jako osoba povinná k dani.**
- 4) Obec prodává zemědělské pozemky, které nejsou zahrnuty v obchodním majetku, jsou historicky v jejím vlastnictví, jsou územním plánem určeny k zastavění a v čase nebyly využívány buď vůbec nebo byly po určitou dobu propachtovány zemědělci. Prodej je uskutečňován na základě žádosti pachtýře. Obec zveřejní v souladu se zákonem záměr prodeje a pozemky prodá pachtýři. **Prodej není předmětem daně, prodávající nejedná v dané transakci jako osoba povinná k dani.**
- 5) Územní samosprávný celek (ÚSC) směňuje pozemky, které nabyt v rámci transformace státního majetku. Pozemky nezahrnul do obchodního majetku. K ekonomické činnosti je používal pouze zčásti (např. k pronájmu), kterou nepotřeboval pro výkon veřejné správy. **Směna není pro ÚCS předmětem daně, prodávající nejedná v dané transakci jako osoba povinná k dani.**

Příklady – prodej mimo režim DPH

- 6) Obec prodává pozemek, který historicky vlastní a který nikdy nevložila do obchodního majetku. Jedná se o proluku mezi dvěma stavbami zarostlou travou, kterou obec za 100 Kč ročně ponechává k posekání občanovi pro králíky. **Prodej není předmětem daně, prodávající nejedná v dané transakci jako osoba povinná k dani.**
- 7) Obec prodává z vlastní iniciativy pozemky, které jsou historicky v jejím vlastnictví, jsou určeny územním plánem k zastavění a nejsou zařazeny v obchodním majetku obce. Prodávané pozemky nebyly nikdy využívány k ekonomické činnosti obce, resp. nebyly nijak využívány. Bylo provedeno jejich geometrické oddělení tak, aby byly způsobilé pro výstavbu RD, obec zde neprovádí výstavbu sítí. Nabídka na prodej pozemku byla umístěna na úřední desce obce, dále byla inzerována také v místním zpravodaji a obec využila i služeb realitní kanceláře, která daný pozemek zahrnula do své nabídky. **Prodej není předmětem daně, protože obec provedla pouze základní úkony potřebné k prodeji, její činnost směřující k prodeji se tak liší od běžných obchodních postupů, které volí obchodníci pro maximalizaci zisku. Formálně deklarovaný stav je v daném případě pro posouzení povahy prodeje rozhodující.**

Příklady – prodej mimo režim DPH

- 8) Obec prodává z vlastní iniciativy budovu, která sloužila jednak jako kanceláře pro zaměstnance obecního úřadu a zároveň byla částečně využívána ke krátkodobým zdaňovaným pronájmům (kulturní sál). Budovu obec nezařadila do obchodního majetku. Nabídka prodeje byla umístěna na úřední desce obce, inzerována v místním zpravodaji a obec také využila služeb realitní kanceláře, která daný pozemek zahrnula do své nabídky. **Prodej není předmětem daně, protože obec provedla pouze základní úkony potřebné k prodeji, její činnost směřující k prodeji se tak liší od běžných obchodních postupů, které volí obchodníci pro maximalizaci zisku. Formálně deklarovaný stav je v daném případě pro posouzení povahy prodeje rozhodující.**
- 9) Město prodává z vlastní iniciativy budovy, které nebyly zařazeny do obchodního majetku a byly v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. na základě zřizovací listiny předány k hospodaření příspěvkové organizaci. Jedná se o budovy dříve využívané příspěvkovou organizací školského typu k uskutečňování osvobozených i zdaňovaných ekonomických činností. Nabídka prodeje byla umístěna na úřední desce města, do v místního zpravodaje a město také využilo služeb realitní kanceláře, která dané nemovitosti zahrnula do své nabídky. **Prodej není předmětem daně, protože město provedlo pouze základní úkony potřebné k prodeji, jeho činnost směřující k prodeji se tak liší od běžných obchodních postupů, které volí obchodníci pro maximalizaci zisku. Formálně deklarovaný stav je v daném případě pro posouzení povahy prodeje rozhodující.**

Příklady – prodej podléhající DPH

10) Obec rozdělí a zasílkuje historicky vlastněné pozemky a rozprodává je občanům pro účely výstavby rodinných domů. **Prodej je předmětem daně, neboť obec postupovala téměř shodně s postupem obchodníků s nemovitostmi či developerů, a v daném případě je rozhodující skutečná povaha prodeje, a nikoli formálně deklarovaný stav.**

DPH při převodech nemovitých věcí (pokud jsou předmětem DPH)

Dle §56 odst. 1 ZDPH je od daně osvobozeno dodání pozemku, který:

- netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
- není stavebním pozemkem

Stavebním pozemkem se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí pozemek, na kterém

- a) má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí, a který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo*
- b) může být podle stavebního povolení, společného povolení, kterým se stavba umísťuje a povoluje, nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí.*

Nezastavěné stavební pozemky, které netvoří funkční celek se stavbou podléhají zdanění DPH 21%

DPH při převodech nemovitých věcí (pokud jsou předmětem DPH)

Dle §56 odst. 3 ZDPH je dodání vybrané nemovité věci osvobozeno od daně po uplynutí 5 let

- a) od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo prvního kolaudačního rozhodnutí, nebo kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního rozhodnutí po podstatné změně dokončené vybrané nemovité věci, nebo*
- b) v případě, že se pro vybranou nemovitou věc nevydává kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí, ode dne, kdy bylo započato první užívání vybrané nemovité věci, nebo 2. užívání dokončené vybrané nemovité věci po podstatné změně; pokud byl k provedené podstatné změně této vybrané nemovité věci **vydán kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí**, postupuje se podle písmene a).*

Skutečnosti rozhodné pro počátek běhu lhůty podle se v případě pozemku, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí, nebo práva stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí, **odvíjí od stavby pevně spojené se zemí, s níž pozemek tvoří funkční celek nebo která je součástí práva stavby.**

Pokud vybraná nemovitá věc nesplní podmínky pro osvobození je předmětem zdanění DPH 15% nebo 21%

4

Režim DPH u odměn za zpětný odběr obalů (EKO-KOM)

Režim DPH u odměn za zpětný odběr obalů (EKO-KOM)

- **Odměny** od obalových společností předmětem DPH na základě závěrů Koordinačního výboru Komory daňových poradců č. 591/23.3.2022
- EKO KOM, Asekol, Elektrowin

Koordinační výbor Komory daňových poradců č. 591

Cílem tohoto příspěvku je vyjasnění uplatnění DPH obcemi při poskytování služeb autorizovaným obalovým společností (dále jen „AOS“) a provozovatelům kolektivních systémů, a to v návaznosti na jejich status jako osoby nepovinné k dani podle § 5 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění, o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“).

Závěr:

Předkladatel na základě výše uvedené judikatury SDEU navrhuje, aby služby poskytované obcemi autorizovaným obalovým společností dle zákona o obalech a provozovatelům kolektivních systémů dle zákona o výrobcích s ukončenou životností podléhaly běžnému režimu DPH, protože obce služby poskytují na dobrovolné bázi v rámci soukromoprávních vztahů, při nichž nevystupují z pozice veřejné autority. Předkladatel příspěvku vychází z předpokladu, že tyto činnosti nesplňují druhou podmínku pro klasifikaci činnosti coby veřejnoprávní, tj. nejsou vykonávány obcemi v postavení veřejnoprávní autority.

Koordinační výbor Komory daňových poradců č. 591

Stanovisko GFR:

Souhlas se stanoviskem, že poskytnutí služby obcí autorizované obalové společnosti v souvislosti se zákonem o obalech a výrobcům na základě zákona o výrobcích s ukončenou životností, není výkonem veřejné správy a obce se proto při výkonu této činnosti považují za osoby povinné k dani.

Pro doplnění je nezbytné upozornit na skutečnost, že z údajů v příspěvku uvedených vyplývá, že obec je povinná třídit komunální odpad. Je zřejmé, že zejména odpadové nádoby na třídění obalů, slouží, kromě vkládání obalů, i k třídění dalšího komunálního odpadu (do příslušné nádoby jsou vkládány např. noviny a časopisy), který nemají povinnost výrobci zpětně odebírat dle zákona o obalech (obdobně postup u výrobců dle zákona o výrobcích s ukončenou životností) a jedná se o odpad vzniklý na základě zákona o odpadech – výkon veřejné správy. Na základě této skutečnosti například v případě, že obec zajišťuje svoz obsahu odpadových nádob, při uplatnění nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění souvisejících se svozem je nezbytné postupovat v souladu s ust. § 75 zákona o DPH a nárok na odpočet uplatnit v poměrné výši. Informace o uplatňování DPH u neziskových subjektů Ministerstva Financí ze dne 28. ledna 2005, zveřejněná na stránkách GFR, je v části, kdy je za výkon veřejné správy považována i recyklace obalů na základě smlouvy s AOS, nahrazena závěry tohoto koordinačního výboru.

Režim DPH u odměn za zpětný odběr obalů (EKO-KOM)

Praktické dopady:

- Fakturace odměny za zpětný odběr obalů odvodu DPH.
- Odměna je stanovena bez DPH, tzn. DPH se připočítává.
- DUZP může být stanoveno v režimu dílčích plnění
- U zpětného odběru elektrozařízení se uplatní sazba **21%** v souladu se [závěry Koordinačního výboru Komory daňových poradců č. 600/22.6.2022](#)
- U odměny za zpětný odběr obalů od společnosti EKO-KOM jsou různé názory na uplatnění sazby (**21%** nebo 15%). Od 1.1.2024 se uplatní vždy sazba 21%
- U nákladů souvisejících s tříděným odpadem je možné uplatňovat **nárok na odpočet DPH v poměrné výši**

Nárok na odpočet DPH u nákladů souvisejících s tříděným odpadem

- 1) U nákladů souvisejících přímo s jednotlivými druhy odpadů (sklo, papír, plast, kov, apod.) je možné uplatnění DPH v poměrné výši dle % stanovených EKO-KOMem

(https://www.ekokom.cz/wp-content/uploads/2022/12/Priloha_4_Standardy_slozeni_KO_od_1Q_2023.pdf)

Standardy složení komunálních odpadů a podílu obalové složky od 1. 1. 2023

Odděleně sbírané využitelné složky

<i>Způsob sběru</i>	Nádoby a pytle	Sběrné dvory, sběrná místa	Ostatní sběr
<i>Název komodity</i>	Podíl obalové složky v hmotnostních procentech		
Papír	60 %	90 %	50 %
Plasty	70 %	70 %	70 %
Sklo (směs, čiré)	96 %	96 %	96 %
Nápojový karton	100 %	100 %	100 %
Kovy	80 %	6 %	7 %
Dřevo	–	3 %	–

Nárok na odpočet DPH u nákladů souvisejících s tříděným odpadem

Příklad uplatnění DPH u nákladů souvisejících přímo s jednotlivými druhy odpadů:

		III.23			
	% dle EKO-KOMu	ZD	ZD - poměrný nárok	DPH	Poměrný nárok
Papír	60%	140 817,60	84 490,56	21 122,64	12 673,58
Plasty	70%	161 456,60	113 019,62	24 218,49	16 952,94
Sklo	96%	51 208,80	49 160,45	7 681,32	7 374,07
Kov	80%		-	-	-
Nápojové kartony, podnikatelé	100%		-	-	-
Celkem nárok na odpočet			246 670,63		37 000,59

Nárok na odpočet DPH u nákladů souvisejících s tříděným odpadem

- 2) U společných nákladů (např. náklady na zřízení kontejnerového místa) souvisejících s odpadovým hospodářstvím může být uplatňován nárok na odpočet v poměru stanoveného výnosovou metodou

%

=

Zdaňované výnosy související s odpadovým hospodářstvím

(Výnosy od EKO-KOM, Asekol, Elektrowin, od podnikatelů, apod.)

celkové výnosy z odpadového hospodářství

(Výnosy od EKO-KOM, Asekol, Elktrowin, od podnikatelů, apod. + poplatky za komunální odpad od občanů)

Nárok na odpočet DPH u nákladů souvisejících s tříděným odpadem

Příklad výpočtu poměru stanoveného výnosovou metodou:

Poměrový koeficient dle výnosů odpadového hospodářství:		
EKO-KOM, Aeskol, Elektrowin, Ekolamp, podnikatelé	6 358 277,30	
Poplatky za odpad	27 770 529,00	
Poměr	19,00%	

5

Režim DPH u pohřebnictví

DPH u pohřebnictví

- Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) zveřejnilo dne 22.3.2023 pod Č. j.: 20296/23/7100-30116-609210 *Informaci GFŘ k uplatňování DPH u nájmu hrobového místa a u poskytování služeb s tím spojených*
- Na základě výkladu GFŘ **jsou pronájmy hrobových míst** (vč. míst v kolumbáriích) **nově považovány za ekonomickou činnost osvobozenou od DPH**. Součástí smluv o pronájmu hrobových míst zpravidla jsou i **služby s nimi související** (vedlejší plnění k hlavnímu plnění), které jsou v takovém případě také **osvobozeny od DPH**.
- Výnosy z pronájmu hrobových míst zadávat se záznamovou jednotkou/kódem DPH pro ř. **50** v přiznání k DPH.

DPH u pohřebnictví

- Účinnost informace je stanovena na 1.4.2023. Jelikož se jedná o osvobozená plnění, stačí tyto výnosy na ř. 50 vykázat do konce tohoto kalendářního roku.
- **U neplátců DPH pronájmy hrobových míst vč. služeb souvisejících nově vstupují do obratu pro povinnou registraci DPH.**
- Osvobození od DPH nelze uplatnit u služeb v oblasti pohřebnictví, které nejsou nájmem nebo vedlejším plněním souvisejícím s nájmem. U těchto služeb se uplatní první snížená sazba DPH 15 % (např.: uložení urny, prodej hrobu, pořádání kremace, uložení urny do hrobu/hrobky, provedení rozptylu na rozptylové loučce). **Od 1.1.2024 snížená sazba 12 %.**

6

Praktická aplikace změn v sazbách DPH s příklady

Příklady zvýšení z 10 do 12% sazby DPH

Zboží či služba (zjednodušeně)	Původní sazba	Nová sazba od 1.1.2024
Vodné	10	12
stočné	10	12
teplo	10	12
Stravovací služby (jídlo na talíř)	10	12
Ubytovací služby (hotelového typu)	10	12
Pohřební služby (nad rámec nájmu hrobových míst)	10	12
Turecké lázně, sauny, solné jeskyně	10	12
Linková přeprava autobusy	10	12
Noviny, časopisy i v el. formě (reklama do 50%)	10	12
Kohoutková voda a mléko v restauraci	10	12
Domácí péče o děti, staré, nemocné	10	12

Příklady snížení z 15/21% do 12% sazby DPH

Zboží či služba (zjednodušeně)	Původní sazba	Nová sazba od 1.1.2024
Potraviny „z okna“	15	12
Stavebně montážní práce na objektech k bydlení	15	12
Dodání stavby pro sociální bydlení	15	12
Semena, rostliny, živé dřeviny, živá zvířata	15	12
Zdravotnické prostředky	15	12
Příležitostná silniční přeprava osob (žáci na výlet)	21	12
Zvláštní linková doprava (firemní autobusy)	21	12

Zvýšení z některé snížené sazby na 21%

	Původní sazba	Nová sazba od 1.1.2024
Nápoje (s výjimkou kohoutkové vody a vybr.nápojů)	10/15	21
Přeprava a sběr komunálního odpadu	15/21	21
Příprava k likvidaci a likvidace komunál.odpadu	15/21	21
Zpracování kom. odpadu k dalšímu využití, druhotné suroviny	15	21
Služby autorů, umělců, restaurátorské služby FO	15	21
Veškeré alkoholické nápoje, pivo, víno, lihoviny	15	21
Palivové dřevo	15	21
Úklidové práce v domácnostech a společ. prostorech BD, mytí oken v domácnostech	10	21

Povinnost přiznat daň je

- Ke dni DUZP (§21 ZDPH) nebo
- Ke dni přijetí úplaty, pokud nastane před DUZP (záloha) - podle toho, co nastane dříve.

Pokud není plnění známo dostatečně určitě, nezdaňuje se. Záloha obsahující různé typy plnění s různou sazbou se nezdaňuje, zdaňuje se až vyúčtování.

DUZP – vždy co nastane dříve

- **Dodání zboží** – dnem dodání nebo dnem přenechání k užívání
- **Dodání nemovité věci** – dnem předání do užívání nebo dnem doručení vyrozumění z KN
- **Poskytnutí služby** – dnem poskytnutí služby nebo dnem vystavení daň. dokl. (neplatí pro splátkové a pl. kalendáře)
- **Energie** – odečtem z měřicího zařízení nebo dnem zjištění skutečné spotřeby - od 1.1.2024 bude zřejmě změna kvůli průběhovým měřením u sdílení elektřiny. Novela energetického zákona ST č. 487 – DUZP má být:
 - 1. den vyhotovení dokladu o vyúčtování při dodání elektřiny, plynu, tepla nebo chladu, nebo
 - 2. den zjištění skutečné spotřeby (propočtu) při dodání vodného a stočného nebo
 - 3. den zjištění rozsahu poskytnutých služeb u elektronických komunikací)
- Nepřetržitě trvající služba 29.6.-2.7. DUZP je 2.7.
- Pokud byla přijata záloha před DUZP a je známa dostatečně určitě, zdaňuje se již záloha!

Sazby daně - příklady

Příklad 1 – záloha na stavební práce u bytu

Var. A

Stavební práce v bytě v celkové hodnotě 1 mil. Kč + DPH

Sjednaná záloha 500 tis. Kč + DPH

Záloha zaplacená v 12/2023 a dodání stavby bude v 3/2024.

Záloha: 500.000 ZD + 75.000 DPH (15%) = 575.000 Kč

Vyúčtování: ZD celkem - ZD záloha = nedoplatek, který zdaňuji
1.000.000 - 500.000 = 500.000 + 60.000 DPH(12%)

Celkové náklady: 1.135.000 Kč (ZD 1 mil. Kč + 75.000 DPH + 60.000 DPH)

Sazby daně - příklady

Příklad 1 – záloha na stavební práce u bytu

Var. B

Stavební práce v bytě v celkové hodnotě 1 mil. Kč + DPH

Sjednaná záloha 1 mil. Kč + DPH

Záloha zaplacená v 12/2023 a dodání stavby bude v 3/2024.

Záloha: 1.000.000 ZD + 150.000 DPH (15%) = 1.150.000 Kč

Vyúčtování: ZD celkem - ZD záloha = nedoplatek, který zdaňují
1.000.000 - 1.000.000 = 0 + 0 DPH(12%)

Celkové náklady: 1.150.000 Kč (ZD 1 mil. Kč + 150.000 DPH)

Sazby daně - příklady

Příklad 1 – záloha na stavební práce u bytu

Var. C

Stavební práce v bytě v celkové hodnotě 1 mil. Kč + DPH

Bez sjednaných záloh.

Záloha 0 a dodání stavby bude v 3/2024.

Záloha: 0 Kč

Vyúčtování: ZD celkem - ZD záloha = nedoplatek, který zdaňuji
1.000.000 - 0 = 1.000.000 + 120.000 DPH(12%)

Celkové náklady: 1.120.000 Kč (ZD 1 mil. Kč + 120.000 DPH)

Sazby daně - příklady

Příklad 2 – záloha na palivové dřevo

Prodej palivového dřeva občanovi za 50.000 Kč. *(není zmínka o DPH, takže se má za to, že částka již DPH obsahuje a cena je pro kupujícího konečná).*

Sjednaná záloha 20.000 Kč. *(opět již obsahuje DPH)*

Záloha zaplacená v 12/2023 a dodání dřeva bude v 1/2024.

Záloha: 20.000 Kč celkem 17.391,30 ZD $(=20.000/1,15)$ + 2.608,70 DPH (15%)

Vyúčtování: částka celkem - celková záloha = nedoplatek, který zdaňuji
50.000 - 20.000 = 30.000 včetně DPH (21%)
 $30.000/1,21 = 24.793,39$ ZD + 5.206,61 DPH

Celkové výnosy: 42.184,69 Kč ZD $(50.000 - 2608,70 - 5206,61)$

Vyúčtování vodného, stočného, tepla

- Konsolidační balíček – **od 1.1.2024 sazby DPH 12 %** (místo 10%), §37a ZDPH
- **Informace GFR k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020**, č. j. 100087/19/7100-20116-050822 (platí jak pro uvedené teplo a chlad tak pro vodné a stočné (vč. TUV):
 - ~~Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné (DUZP) vždy ke dni odečtu z měřicího zařízení.~~
 - ~~Pouze v případech, kdy se skutečná spotřeba zjišťuje jinak než odečtem měřicího zařízení lze vycházet ze dne zjištění skutečné spotřeby – např. následný propočet spotřeby na jednotlivé byty či nebytové prostory, kde nejsou instalovány měřicí zařízení, nebo pokud je nutné provádět další nezbytné propočty jako zjišťování ztrát při distribuci atd.~~
 - ~~V případě odečtu z měřicího zařízení tedy nelze považovat zdanitelné plnění za uskutečněné až následně jednoduchými propočty ve smyslu pouhého porovnání naměřeného stavu s předchozím stavem!~~
 - ~~Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo je-li před DUZP přijata úplata (záloha), vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty (zálohy).~~
 - **od 1.1.2024 bude zřejmě změna kvůli průběhovým měřením u sdílení elektřiny. Novela energetického zákona ST č. 487 – DUZP má být den vyhotovení dokladu o vyúčtování při dodání elektřiny, plynu, tepla nebo chladu, nebo den zjištění skutečné spotřeby při dodání vodného a stočného nebo den zjištění rozsahu poskytnutých služeb u elektronických komunikací)**

Sazby daně – příklady

Příklad 3 – vodné, stočné, teplo

Var. A NEDOPLATEK

Zúčtovací období 1.4.2023 – 31.3.2024.

Vyúčtování vodného 15.000 Kč + DPH.

Měsíční zálohy stanoveny na 1.100 Kč včetně DPH

- V roce 2023 zaplaceno 9 záloh s 10% sazbou DPH

ZD	1.000 (=1.100/1,10)	DPH	100
	x 9 = 9.000		900

- V roce 2024 zaplacený 3 zálohy s 12% sazbou DPH

ZD	982,14 (=1100/1,12)	DPH	117,86
	x 3 = 2.946,42		353,58

Vyúčtování: ZD celkem - ZD záloh = nedoplatek, který zdaňuji dle DUZP
 15.000 - 11.946,42 = 3.053,58 ZD + 366,42 DPH (12%)

Sazby daně – příklady

Příklad 3 – vodné, stočné, teplo

Var. B BEZ ZÁLOH

Zúčtovací období 1.4.2023 – 31.3.2024.

Vyúčtování vodného 15.000 Kč + DPH.

Zálohy nebyly stanoveny.

V roce 2024 zaplaceno 15.000 ZD + 1.800 DPH (12 %)

Sazby daně – příklady

Příklad 3 – vodné, stočné, teplo

Var. C PŘEPLATEK (§37a ZDPH)

Zúčtovací období 1.4.2023 – 31.3.2024.

Vyúčtování vodného **5.000 Kč + DPH.**

Měsíční zálohy stanoveny na 1.100 Kč včetně DPH.

- V roce 2023 zapláceno 9 záloh s 10% sazbou DPH

$$\begin{array}{rcl} \text{ZD} & 1.000 (=1.100/1,10) & \text{DPH} \quad 100 \\ & \times 9 = 9.000 & 900 \end{array}$$

- V roce 2024 zapláceny 3 zálohy s 12% sazbou DPH

$$\begin{array}{rcl} \text{ZD} & 982,14 (=1100/1,12) & \text{DPH} \quad 117,86 \\ & \times 3 = 2.946,42 & 353,58 \end{array}$$

Vyúčtování: ZD celkem - ZD záloh = ZD přeplatek

$$5.000 - 9000 - 2.946,42 = - 6.946,43 \quad \textbf{JDU OD POSLEDNÍ ZÁLOHY OD KONCE}$$

Březnová 982,14 + únorová 982,14 + lednová 982,14 + prosincová 1.000 + listopadová 1.000 + říjnová 1.000 + zářijová 1.000 = **6.946,43**

- Ze záloh v roce 2024 ... 2.946,42 + 12 % DPH (sazba roku 2024) = 353,58 Kč
- Ze záloh v roce 2023 ... 4.000 + 10 % DPH (sazba roku 2023) = 400 Kč

Sazby daně – příklady

Příklad 4 – vodné, stočné, teplo

Var. A NEDOPLATEK, DUZP ve starém roce

Zálohy zaplacený:

15.11.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.12.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

Nedoplatek je 20.000 Kč bez DPH. V lednu 2024 se provede vyúčtování na základě odečtu z 12/2023. Jakou sazbou se zdaní?

DUZP je v 12/2023

Uplatní se sazba platná k DUZP

$20.000 * 0,10 = 2.000 \text{ Kč DPH (10\%)}$

Sazby daně – příklady

Příklad 4 – vodné, stočné, teplo

Var. B PŘEPLATEK, DUZP ve starém roce

Zálohy zaplacený:

15.11.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.12.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

Přeplatek je 20.000 Kč bez DPH. V lednu 2024 se provede vyúčtování na základě odečtu z 12/2023. Jakou sazbou se zdaní?

DUZP je v 12/2023

Uplatní se sazba platná k DUZP

$20.000 * 0,10 = 2.000 \text{ Kč DPH (10\%)}$

Sazby daně – příklady

Příklad 4 – vodné, stočné, teplo

Var. C NEDOPLATEK, DUZP v novém roce

Zálohy zaplacený:

15.11.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.12.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.1.2024 ... ZD 100.000 Kč + DPH 12.000 Kč (12%)

Nedoplatek je 150.000 Kč bez DPH. Jakou sazbou se zdaní?

DUZP je v 1/2024

Uplatní se sazba platná k DUZP

$150.000 * 0,12 = 18.000 \text{ Kč DPH (12\%)}$

Sazby daně – příklady

Příklad 4 – vodné, stočné, teplo

Var. D PŘEPLATEK, DUZP v novém roce

Zálohy zaplacený:

15.11.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.12.2023 ... ZD 100.000 Kč + DPH 10.000 Kč (10%)

15.1.2024 ... ZD 100.000 Kč + DPH 12.000 Kč (12%)

Přeplatek je 150.000 Kč bez DPH. Jakou sazbou se zdaní?

DUZP je v 1/2024

Uplatní se sazba dle záloh od konce:

Lednová 100.000 + část prosincové zálohy 50.000 = 150.000

• Ze záloh 2024 ... 100.000 + DPH 12.000 Kč (12%) ... sazba pro rok 2024

• Ze záloh 2023 ... 50.000 + DPH 5.000 Kč (10%) ... sazba pro rok 2023

Vráceno bude 150.000 + 12.000 + 5.000 Kč

Sazby daně – příklady

Příklad 5 – knihy

KNIHY – z 10% DPH bude od 1.1.2024 OSVOBOZENO s nárokem na odpočet

Plátce na dodání knih v celkové hodnotě 2.000 Kč obdrží v prosinci 2023 zálohu ve výši 1.100 Kč. Knihy jsou dodány v lednu 2024.

- Plátce v DAP k DPH za 12/2023 uvede na ř. 2 přijaté zálohy ve výši 1.000 Kč a DPH 100 Kč (10%)
- Plátce v DAP k DPH za 01/2024 uvede na ř. 26 částku 900 Kč za osvobozené dodání knih.

Výpočet koeficientů na konci roku

Částečný odpočet DPH

Krácení § 76

- Pokud souvisí jak se zdaňovanými, tak osvobozenými příjmy (oboje jsou předmětem daně)
- 95% a výše se zaokrouhlí na 100%

Poměr § 75

- Pokud souvisí jak se zdaňovanými, tak s příjmy mimo režim DPH (VVS)
- 99,1% se zaokrouhlí na 100% (vnitrospotřeba do 1%)

Příp. kombinace obou koeficientů –
efektivita při pracnosti výpočtu??

V průběhu roku se používají koeficienty spočítané za předchozí rok, příp. se použije kvalifikovaný odhad. Na konci roku se provede vypořádání, pokud se odchýlí od původního předpokladu o více než 10 %

Kráticí koeficient (§ 76 ZDPH)

Výpočet koeficientu na konci kalendářního roku

- Vždy v posledním přiznání aktuálního roku je třeba vyplnit **VYPOŘÁDACÍ KOEFICIENT (ř. 53)**, který vyjadřuje vztah mezi součtem všech zdaňovaných výnosů za celý kalendářní rok oproti součtu všech osvobozených výnosů za celý kalendářní rok. A to i v případě, kdy ho účetní jednotka neuplatňuje.
- Tento koeficient zároveň slouží jako **ZÁLOHOVÝ** koeficient pro každé přiznání roku následujícího a vyplňuje se na ř. **52**. Zaokrouhluje se na celá % nahoru.
- Výpočet



$$K = \frac{X1 - X2}{(X1 - X2) + (Y1 - Y2)}$$



K – kráticí koeficient za příslušný kalendářní rok,

X1 – \sum ZD ř. 1 + ř. 2 + (\sum hodnot ř. 20 až ř. 26) + ř. 31 (sloupec „Dodání zboží“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

X2 – \sum hodnot ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

Y1 – \sum hodnot ř. 50 za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

Y2 – \sum hodnot ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku.

Krátící koeficient (§ 76 ZDPH)

- Na ř. 51 by měly být veškeré prodeje nemovitostí či dlouhodobého majetku, které nejsou pravidelnou ekonomickou činností obce, pokud je tam nedáme, tak se nám zkresluje krátící koeficient. Objeví se na ř. 50 i 51.
 - GORDIC – udělá se roční přiznání (4.Q.) a koef. se vypočítá sám
 - KEO4 – zaškrtně se výpočet ročního vypoř. koef., nevyplňuje se kód následného období.
 - Jednou za rok při konci kalendářního roku může účetní jednotka změnit účetní období (z měsíčního přejít na kvartální), pokud nic nechce měnit, nic se nevyplňuje. Portál *MojeDaně* (dříve EPO) hlásí propustnou chybu ohledně toho období, ale je to v pořádku. Pokud obec neuplatňuje krátící koeficient, nevadí, když se meziročně změní o víc než 10%.
 - Když používá krátící koeficient, vždy se provede v prosinci vypořádání (když klesne, musí se vrátet nároky na odpočet), musí se zaúčtovat neuplatněný odpočet (ř. 52-46) a zaúčtuje se na 549.
- Pokud si obec uplatňuje krátící koeficient, a on naroste o více než 10%, můžeme donárokovat víc. Pokud se snížil o více než 10%, musí se vrátet DPH z majetku pořízeného za 5 let (u nemovitostí 10 let), který se již nárokoval.

Výzvy z FÚ

- Odpověď je nutné zaslat elektronicky **do 17 (kalendářních) dnů ode dne dodání výzvy do DS nebo do 5 pracovních dnů ode dne oznámení, není-li doručováno do DS.**
- Jedna ze stran uvedla jiné údaje než ta druhá:
 1. Já mám chybu – opravím, pošlu následné KH
 2. Mám vše správně – rychlá reakce na výzvu „Potvrzuji správnost naposledy podaného KH“ (nebo „nemám povinnost podat KH“)

Číslo jednací výzvy (?)

*Vyplňte „č.j.výzvy“(resp.celé číslo jednací správce daně z doručené výzvy).
ve tvaru (vč. uvedených oddělovačů):
99999999/99/9999-99999-999999*

Rychlá odpověď na výzvu (?)
 ▼

Rychlá odpověď na výzvu (?)
 ▼

Typy DAP a KH

DAP

- Řádné – 1. podání (i zapomenuté po termínu) za běžný měsíc
- Opravné – do termínu
- **Dodatečné** – po termínu – obsahuje jen rozdíly oproti původnímu (plusem co přidávám, mínusem co odstraňuji)

KH

- Řádné – 1. podání (i po termínu) za běžný měsíc
- Opravné – do termínu
- **Následné** – po termínu – obsahuje i původní hodnoty upravené na nový stav (přidávám řádky, mažu řádky)

Formuláře DPH

Daňové přiznání k DPH

Změny vyvolané konsolidačním balíčkem nemají zásadní dopad ani do formuláře daňového přiznání k DPH. **U formuláře daňového přiznání k DPH se upraví pouze popisy u vybraných položek (řádků) formuláře a spolu s tím i příslušné pokyny k jeho vyplnění.** Samotné položky formuláře daňového přiznání k DPH zůstanou beze změny.

Kontrolní hlášení

Ve formuláři kontrolního hlášení nadále zůstanou pole pro tři sazby DPH (základní a snížené), a to jak z důvodu možného uplatnění nároku na odpočet daně v zákonné tříleté lhůtě, vykazování oprav základu daně a výše daně, tak i například z důvodu možného podání kontrolního hlášení a následného kontrolního hlášení za období před novelou zákona o DPH účinnou od roku 2024.

Souhrnné hlášení VIES

Elektronický formulář souhrnného hlášení VIES včetně pokynů k jeho vyplnění zůstává pro rok 2024 beze změny.

Formuláře DPH

Kontrolní hlášení

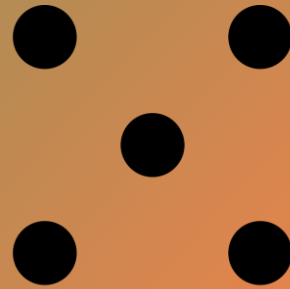
Položky:

- „Základ daně 1 a Daň 1“ budou nadále určeny pro základní sazbu daně;
- „Základ daně 2 a Daň 2“ budou určeny pro sníženou sazbu DPH platnou od 1. 1. 2024 (12 %). Dále zde budou vykazována plnění s datem povinnosti přiznat daň do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna první snížená sazba DPH (15 %), a to včetně oprav základu daně a výše daně, které se k ní vztahují;
- „Základ daně 3 a Daň 3“ se vyplní v případě plnění s datem povinnosti přiznat daň do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna druhá snížená sazba DPH platná do 31. 12. 2023 (10 %), včetně pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Ve formuláři kontrolního hlášení dále dojde ke zrušení položky „Identifikátor datové schránky“. Ostatní položky zůstávají beze změny, stejně jako zkratka písemnosti formuláře kontrolního hlášení DPHKH1.

Kontrolní mechanismy a vazby na účetnictví

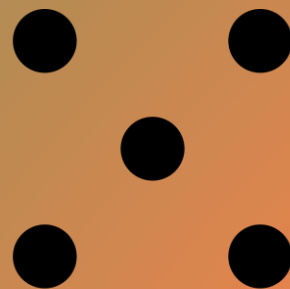
- V DAP – matematická kontrola u řádků se základní sazbou, ZD lze vynásobit *0,21 a musí vyjít částka ve sloupci daň. Řádky se sníženou sazbou lze kontrolovat – ZD *0,12
- V KH oddíl C obsahuje ZD vybraných řádků z DAP – musí se shodovat
- V KH musí být zařazeny faktury nad 10 tis. Kč a v režimu přenesení do správných oddílů
- V KH musí faktury nad 10 tis. Kč a v režimu přenesení obsahovat veškeré náležitosti (DUZP, DIČ, ev. č. daň dokladu, kód plnění)
- Daňová doloženost – vazba na DAP, správné přiřazení sazeb
- Sestava výnosů – 601-604, 609, 646-649 – lze odhalit výnosy, které jsme zapomněli zdanit.
- Součet zdaněných výnosů by se měl rovnat součtu ř. 1+2+50
- Zůstatek účtu 343 v hl. knize na DAP (dohledávání rozdílu)



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK

PRÁVNÍ RÁMEC - Poučení dle NOZ

Všechny informace poskytnuté na tomto semináři jsou uváděny pouze v rámci výukového procesu a nemohou bez dalšího posouzení sloužit jako informace či rady k řešení právních situací.



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK

DĚKUJEME ZA POZORNOST

Ing. Milan Lang

lang@tomaspaclik.cz

Ing. Dagmar Palová

palova@tomaspaclik.cz

**Daňové poradenství Tomáš Paclík, a.s.
Jeremenkova 40b, 779 00 Olomouc**