

Praktická aplikace DPH U příspěvkové organizace 2018/2019

Lektoři:

Ing. Lydie Musilová

Ing. Milan Lang

• 3.12.2018

1

Východiska:

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty s vazbou a poslední novely:

K 1.7.2017 :

- rozsáhla novela z.č.170/2017Sb.

K 1.1. 2018 :

- z.č. 225/2017 Sb., kterým se mění stavební zákon a další související zákony – změna v § 56 odst.3 ZDPH
- Z.č. 371/2017 Sb.- změny v § 54 a § 101d/1
- Vládní novela 2019 – sněmovní tisk 206 jen významné změny pro ÚSC a PO
- Sněmovní tisk 205- EET, sazby DPH (asi až k 1.9.2019)
- Sněmovní tisk 140 – sazba u hromadné přepravy osob 10% (zatím nejisté)

2

Předmět daně, základní pojmy

Základní vymezení předmětu daně §2 ZDPH

Předmět daně

- dodání zboží za úplatu , poskytnutí služby za úplatu (§ 2 odst. 1 písm. a) a b)
- pořízení zboží z EU a dovoz zboží, NDP

Novela 2019: V § 2 odst. 1 písm. a) a b) s tím, že slova „v rámci uskutečňování ekonomické činnosti“ nahrazují slovy „která jedná jako taková“.

Vymezení základních pojmů §4

Úplata - §4/1 a) – hodnota nepeněžního plnění (např. směna)

Novela 2019: částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění poskytnuty v přímé souvislosti s plnění.

3

3

Předmět daně, základní pojmy

Zboží (§4 odst. 2) - hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů, (tzn. i nemovitá věc).

Novela 2019 : v § 4 odst.4, který se na konci textu písmene g) navrhuje doplnit takto: „nájem se rozumí také zřízení, trvání nebo zánik věcného břemene zřízeného k nemovité věci, pokud jsou naplněny znaky nájmu“.

Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně

Přeúčtování podle §36 odst.11 ZDPH – beze změn.

4

Novela 2019/2021- dotace

Navrhované znění §4 odst.1 písm.a) :

úplatou

1. částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním,
2. dotace k ceně, kterou se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí částka v peněžních prostředcích z veřejných zdrojů, která je poskytnuta v přímé souvislosti s plněním a jeho cenou a má přímý vliv na cenu plnění“.

Zcela vypadlo:

„za dotace se nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku“.

- Výkladový problém, opakovaná jednání – SMO, Asociace krajů
- 13.6.- první vítězství – účinnost odst. 2 posunuta od 1.1.2021 , návrh přes poslaneckou sněmovnu vypustit a řešit samostatnou novelou včetně vyčíslení dopadů – viz první čtení.

5

Místo plnění u nemovitostí

- § 10/2 – službou vztahující se k nemovité věci se ... rozumí služba, která má dostatečně přímou souvislost s danou nemovitou věcí
- § 10 – místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci
- Dostatečně přímou souvislost - **Nařízení Rady 1042/2013** – čl. 31a, 31b, definice nemovitosti - čl. 13b účinné již od 1. 1. 2017
- Nařízení Rady č.282/2011 pododdíl 6a článek 31a

Služby související s nemovitostí:

- vypracování plánů budovy
- stavební dozor a bezpečnostní služby
- stavba budovy a demoliční práce
- stavba trvalých konstrukcí – potrubních systémů
- práce na pozemku (orba, sklizeň, kácení stromů apod.)

6

Místo plnění u nemovitostí- pokračování

- *průzkum a posouzení rizika*
- *oceňování nemovitosti*
- *pacht a nájem nemovitosti*
- *ubytování v hotelech*
- *udělení práv k užívání nemovitosti*
- *údržba, renovace a oprava budov, jako je čištění, obkládání, tapetování a pokládání dřevěných podlah,*
- *údržba, renovace a oprava trvalých konstrukcí – potrubních systémů*
- *instalace a montáž strojů a zařízení*
- *údržba a oprava trvale instalovaných strojů a zařízení*
- *správa nemovitostí*
- *zprostředkování prodeje nebo nájmu nemovitosti*
- *právní služby s převodem vlastnictví nemovitosti*

7

Novela 2019 -platební poukaz

- § 15a) jednoúčelový PK – podléhá dani dnem jeho převodu (§21 odst. 4 písm. j), je známa sazba!!
- §15b víceúčelový platební poukaz se nepovažuje za dodání zboží ani služby, až platbou konkrétní služby nebo zboží.

8

USKUTEČNĚNÍ ZP A PŘIZNÁVÁNÍ DANĚ U TUZEMSKÝCH ZP **od 1.7.2017**

- **Daň na výstupu je plátce povinen přiznat (§20a)**
 - K DUZP (věcné plnění) nebo
 - Ke dni přijetí úplaty, předchází-li DUZP, to neplatí není-li zdanitelné plnění známo dostatečně určitě
- **DUZP pro jednotlivé případy**
 - Dodání zboží (§21/1)
 - **Dodání nemovité věci (§21/2)**
 - Poskytnutí služby (§21/3)
 - Zvláštní případy (§21/4)- dílo, energie
 - Prodejní automaty (§21/5)
 - **Dílčí plnění (§21/7)**
 - **plnění delší než 12 měsíců** §21/8) – opakované plnění vypuštěno!!
 - **U osvobozených plnění se DUZP stanoví obdobně (§21/9)**

9

§20a od **1.7.2018**

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat :

- K DUZP (věcné plnění) nebo
 - Ke dni přijetí úplaty, předchází-li DUZP, **to neplatí není-li zdanitelné plnění známo dostatečně určitě**

Dostatečně určité = jsou-li známy alespoň tyto údaje:

- **Zboží / služba**, které má být dodáno
- **Sazba DPH** u zdanitelného plnění
- **Místo plnění**

Příklad:

Nerozdělená jedna záloha na služby ve dvou sazbách – není předmětem daně. Ke zdanění dojde až při vyúčtování!!

Obdobná úprava je v § 51 odst. 2 ZDPH u povinnosti přiznat plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně

Informace GFŘ k aplikaci ustanovení § 20a zákona o DPH z 15.6.2017

10

§21 od 1.7.2017

- §21/1 – **dodání zboží** – dnem dodání, dnem přiklepu ve veřejné dražbě nebo dnem přenechání k užívání (s výhradou vlastnictví §13/3/d). Při dodání zboží je **určující okamžik převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník. Zjednodušeno!**
- §21/2 – **dodání nemovité věci** – dnem předání do užívání nebo doručení vyznění z KN – **beze změny, jen posun odstavce.**
- §21/3 – **při poskytnutí služby** - k poskytnutí nebo vystavení DD (s výjimkou SK a PK), co nastane dříve. Původní odst. 4 písm. a) a b) zcela vypadly – **dopad na DUZP u věcných břemen, honitby apod.**

11

§21 pokračování

- **Příklad DUZP u věcných břemen:**
- *Služebnost se zřizuje úplatně, a to za jednorázovou náhradu v celkové výši Kč / slovy:...../ navýšenou o daň z přidané hodnoty podle platné sazby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění/. Ke dni účinnosti smlouvy činí sazba daně z přidané hodnoty 21 %. Celková úplata včetně DPH za služebnost činí ...Kč.*
- *Úhrada dle bodu 1 bude oprávněným provedena na základě vystavené faktury – **daňového dokladu ke dni podpisu smlouvy**. Splatnost je sjednána dodnů ode dne vystavení faktury oprávněnému. Za termín zaplacení se považuje den připsání finančních prostředků na účet povinného.*
- *Den uskutečnění zdanitelného plnění nastává ke dni vystavení daňového dokladu.*

12

§21 - pokračování

- §21/4
 - převzetí díla nebo jeho dílčí části (**beze změn**)
 - odečet z měřicího zařízení nebo zjištění spotřeby při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a telekomunikační služby..
 - 21/5, 6,7,9 - jen posun v odstavci,
 - **POZOR na sjednání dílčích plnění – posun odstavce §21 odst.7 ZDPH**
 - §21/9 (osvobozená plnění) – platí předchozí obdobně, záloha není předmětem daně, pokud není známo plnění dostatečně určitě.

13

§21 pokračování

- §21 odst.8 – zcela nové ustanovení
- Opakované plnění bylo vypuštěno, nový text:
- **Je-li poskytováno plnění po dobu delší 12 měsíců – považuje se DUZP poslední den následujícího kalendářního roku po roce, ve kterém bylo plnění započato. Drobná úprava 2019 – neplatí v případě přijetí zálohy.**
- **Příklad:** Příklad – DUZP u smlouvy o reklamě na dobu dvou let
Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí reklamní plochy na štítové zdi budovy obce. Smlouva je uzavřena na dobu od 1.8. 2017 do 31.7.2018 a cena je ujednána 100 000 + DPH za celou dobu plnění. Zálohy nebyly sjednány. Režim dílčího plnění nebyl ujednán. Obec v roce 2017 nevystavila žádný daňový doklad. V měsíci listopadu 2018 vystavila daňový doklad na 100000 + DPH, DUZP bylo uvedeno ve shodě s dnem vystavení daňového dokladu. Tímto postupem obec neporušila pravidla pro den uskutečnění plnění, nejpozději by musela vystavit DD k 31.12.2018.

14

§21 pokračování

- **Opakované plnění bylo vypuštěno**
- Fakturace služeb jednou za měsíc – není problém dnem vystavení – vztahuje se na ně §21/8
- Dodání zboží – právo nakládat ze zbožím jako vlastník (§13 odst.1 ZDPH (§21 1 písm.a)
- Fakturace **každého plnění nebo vystavit souhrnný daňový doklad?! Příklad dřevní hmota – příloha SD.**
- Rozdíl – DUZP na SD je poslední den poskytnutého plnění, do KH se navede jedním řádkem – viz pokyny.

15

§ 21 -novela 2019

- § 21 odst. 4 za písmeno b) vkládá nové písmeno c), které zní:
- „c) dnem zjištění skutečné výše částky za plnění poskytované v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci při poskytování služeb souvisejících s nájmem nemovité věci, **která byla v souvislosti s nájmem přijata**“.
- Doplnila služby vymezené v § 21/4 b- dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a telekomunikační služby...
- J) dnem převodu jednoúčelového poukazu

16

Daňové doklady §26-35a

§26 – definice daňového dokladu

§27 –pravidla v členských zemích

§28 –pravidla v tuzemsku

Povinnost vystavit daňový doklad (§28/1):

- **v případě dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytnutí služby v tuzemsku pro osobu povinnou k dani** nebo pro právnickou osobu, která není zřízena za účelem podnikání
- vystavit daňový doklad do 15 dnů po DUZP nebo **po přijetí úplaty**, která předchází DUZP (§28/3)

§29 náležitosti daňových dokladů (DIČ neplátce ve vazbě na KH)

Novela: jen drobná doplnění , DD u záloh nemusí obsahovat rozsah plnění, jednotkovou cenu....

Nový odst. 8- **povinnost vynaložit úsilí, které lze rozumně požadovat dostat DD do dispozice příjemce plnění ve lhůtě pro vystavení DD!!**

17

Daňové doklady a auditní stopa §34

- Po dobu **10 let od konce zdaňovacího období**, kdy nastalo DUZP je nutno u daňového dokladu zajistit:
 - **Věrohodnost jeho původu** = zaručení totožnosti osoby uskutečňující dané plnění nebo vystavující daný DD (u el. dokladů - el. podpis; el. značka; EDI)
 - **Neporušenost jeho obsahu** = jeho neměnnost
 - **Jeho čitelnost** = zjistit údaje na něm uvedené přímo nebo pomocí techniky

Zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu a neporušenosti jeho obsahu lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním (§ 34 odst. 3)

- **Beze změn.**

18

Základ daně § 36

- Základ daně - § 36 odst. 1 ZDPH (úplata, kterou obdržel nebo má obdržet)
- ZD zahrnuje vedlejší výdaje (§36/3 e)
- ZD u služeb zahrnuje i materiál (§36/3f)
- ZD zahrnuje (§36/3 g) při poskytnutí stavebních a montážních prací **provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou** – konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se zabudují nebo zamontují!! Vazba na PDP!!
- Rozhodnutí ÚS 3521/12 – součástí ceny je daň! Lze smluvně ujednat navýšení o DPH !!
- ZD nezahrnuje – slevu z ceny k DUZP, **rozdíl ze zaokrouhlení celkové úplaty pouze u plateb v hotovosti.**
- ZD v obvyklé ceně u nepeněžitého plnění (**POZOR směna!!**)

19

Výpočet daně §37

- ZD x sazba (metoda nahoru) – zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50
- ZD x koeficient (metoda shora), zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50

Koeficient 10% = 0,0909

Koeficient 15% = 0,1304

Koeficient 21% = 0,1736

Novela 2019 – už se nebude počítat shora, ale podílem 1,21, 1,15, 1,10 – nebudou vznikat rozdíly při vyúčtování. Zásadní změna!!!!

Bod 3 přechodných ustanovení – 6 měsíců po účinnosti zákona lze postupovat s použitím původních koeficientů.

20

Oprava základu daně a výše daně §42

Plátce opraví (vždy) základ daně §42/1:

- Zrušení nebo vrácení celého nebo části zd. plnění
- Snížení popřípadě zvýšení základu daně (sjednané podmínky) po DUZP
- Při vrácení nebo použití přijaté úplaty (zálohy) na jiné plnění s jinou sazbou daně

Oprava základu daně-samostatné ZP §42/3

- Sazba daně-platná k DUZP původního plnění (§42/4)

Při režimu přenesení daň. povinnosti se oprava zákl. daně provede obdobně podle § 42 odst. 1 až 6 (§ 42 odst. 7)

21

Oprava výše daně v jiných případech -§43 Chybové stavy

- Pokud plátce uplatnil a přiznal daň jinak, než stanoví zákon, a **zvýšil daň** na výstupu nebo svoji daňovou povinnost (*jedná se o případy špatně uplatněné sazby daně nebo uplatnění daně u plnění, s místem plnění mimo CZ*), je oprávněn provést opravu v DDAP **za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění**, nebo byla přijata úplata a to nejdříve
 - ke dni, kdy příjemce původního plnění obdržel opravný daňový doklad
 - ke dni, ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely, (*nevznikla plátcí povinnost vystavit daňový doklad ani nedošlo k jeho vystavení*)
- Opravu nelze provést po uplynutí **3 let** od konce zdaň. období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění.
- U oprav se použije **sazba daně** a v případě přepočtu cizí měny kurz devizového trhu platný **ke dni povinnosti přiznat daň u původního plnění**. **Jen drobná změna.**

22

Novela 2019

Navrhována změna v § 42 ZDPH v odstavcích 2 a 3:

„(2) *Oprava základě daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění uskutečněné*

(3) a) *dnem kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně, nebo*

(5) Při opravě základu daně podle odstavce 2 písm. a) je plátce povinen vystavit opravný daňový doklad a **vynaložit nezbytné úsilí k jeho doručení, a to do 15 dnů** ode dne uskutečnění zdanitelného plnění podle odstavce 3 písm. a).“

- Do DAP a KH se uvede ke dni uskutečnění s výjimkou snížení ZD a DPH, kdy se uvede dnem vynaložení nezbytného úsilí k doručení (i opakovaně). V praxi si dále budeme potvrzovat doručení.

23

Nárok na odpočet

- **Odpočet DPH a jeho prokazování**
 - Nárok na odpočet daně **v plné výši** (§ 72 odst. 5) – u plnění vymezených v § 72 odst. 1,
 - Nárok na odpočet daně **v částečné výši** (§ 72 odst. 6) – poměrný nárok (§ 75) nebo zkrácený nárok (§ 76)
 - Zákaz odpočtu (§ 72 odst. 4) – plnění použita pro reprezentaci s výjimkou plnění podle § 13 odst. 8 písm. c)
 - Lhůta pro uplatnění nároku (§ 73 odst. 3) – činí 3 roky od měsíce, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl
- **Novela:**
 - Zrušen § 74 – změny, které se pravděpodobně ÚSC a PO nedotknou
 - §74a – oprava u nedobytných pohledávek – speciálka

24

Podmínky uplatnění odpočtu

- Při uplatnění odpočtu daně, **musí plátce mít daňový doklad** (§73/1/a)
- Při uplatnění odpočtu daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem (**u režimu PDP**), anebo kterou plátce uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu musí plátce mít daňový doklad, ale pokud jej nemá, **lze nárok prokázat jiným způsobem** (§73/1/b)
- Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně **nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odst. 1**(§73/2) (**má daňový doklad !!!**)
- Odpočet musí být ve **správné sazbě** (§73/6)
- **v částečné výši**, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u tohoto plnění **nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, novela - tato lhůta se neuplatní pokud vypořádací koeficient je vyšší než 95%**
- **Tříletá lhůta na uplatnění odpočtu. Beze změn.**

25

Nárok na odpočet – krácený koeficientem §76

- Při použití přijatého zdanitelného plnění k ekonom. činnosti s nárokem i bez nároku na odpočet daně (§72/6) , krátí se nárok na odpočet daně koeficientem stanoveným dle §76 odst. 2
 - koeficient se stanoví v % a zaokrouhuje se na celé% nahoru (viz ř.52 a 53 DAP DPH)
 - koeficient může nabýt hodnot **o –94% nebo 100%**
 - v průběhu roku se používá vypořádací z předcházejícího kal. roku
 - v posledním zdaň. období kal. roku se provede vypořádání odpočtu za všechna zdaň. období daného kal. roku
 - §76/10 záloha a dílčí plnění v jiném kalendářním roce
- Novela:
- § 76 – odst.4 – **zahrnutí DHM do krácícího koeficientu, pokud je nedílnou součástí jeho obvyklé ekonomické činnosti . Bude k tomu sdělení GŘ.**
 - § 76 odst.6 – **změna krácícího koeficientu po vyměření správcem daně – od následujícího zdaňovacího období po nabytí právní moci.**

26

Odpočet daně v poměrné výši -§75

Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisejícími pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti účely svých uskutečněných plnění.

Není tím dotčena případná povinnost dalšího krácení nároku na odpočet daně z titulu částečného použití pro účely plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně postupem podle § 76 ZDPH.

Vyjádrění „použije pro účely svých uskutečněných plnění“ zahrnuje nejen případy použití pro konkrétní již uskutečněné plnění, ale rovněž použití pro účely plnění, která plátce zamýšlí uskutečnit.

27

Odpočet daně v poměrné výši -§75

V případě přijatého zdanitelného plnění, **které není pořízením dlouhodobého majetku**, určeného pro uskutečnění plnění, které plátce použije zčásti rovněž pro svou osobní spotřebu nebo pro osobní spotřebu svých zaměstnanců, si plátce může zvolit, že uplatní nárok na odpočet daně v plné výši. Část přijatého zdanitelného plnění, kterou použije pro svou osobní spotřebu nebo pro osobní spotřebu svých zaměstnanců, se poté považuje za dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. a) nebo za poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 písm. a) (§ 75 odst. 2 ZDPH)

*Omezuje se rozsah výjimky, podle které má plátce možnost u obchodního majetku, který používá zčásti také pro jiné účely, si uplatnit plný nárok na odpočet daně, a použití pro tyto jiné účely průběžně zdaňovat. **Postup podle této výjimky bude možné uplatnit výhradně v případech částečného použití pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců. Nebude si již vztahovat na částečné použití pro činnosti, které spadají mimo rozsah působnosti daně z přidané hodnoty (včetně výkonu působnosti v oblasti veřejné správy), a které daná osoba vykonává v rámci svého předmětu činnosti či svěřených působností.***

28

Odpočet daně v poměrné výši - §75 , pokračování

Uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši §75 odst.2 ZDPH

Výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin :

- daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění a
- poměrného koeficientu stanoveného jako podíl použití tohoto plnění pro ekonom. činnosti (poměrný koeficient se vypočítá jako % podíl zaokrouhlený na celé % nahoru)
- Nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce **kvalifikovaným odhadem** .

29

Odpočet daně v poměrné výši - §75, pokračování

- po skončení kal. roku, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění plátce do hodnoty **poměrného koeficientu** zohlední skutečný podíl použití tohoto plnění pro své ekonom. činnosti v **příslušném roce**
- **odchyluje-li se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 % bodů, výše uplatněného odpočtu daně se opraví**
- opravu plátce uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kal. roku, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění, jehož se oprava týká §75/4 - ř.45 DAP DPH

30

Vyrovnání odpočtu daně – §77

- Původní odpočet daně uplatněný u obchodního majetku, s **výjimkou dlouhodobého majetku**, podléhá vyrovnání, pokud ve lhůtě pro uplatnění nároku na odpočet daně plátce tento majetek použije v rámci svých ekonom. činností pro jiné účely, než které zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně. Částka vyrovnání odpočtu daně se vypočte jako rozdíl mezi
 - výší nároku na odpočet daně k okamžiku použití majetku a
 - výší původního uplatněného odpočtu daně
 - Po dobu tří let!!!

Vyrovnání odpočtu se provede

- v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání v ř. 45.

31

Vyrovnání odpočtu

- §77/2 c) došlo ke zničení, ztrátě či odcizení **majetku jiného než dlouhodobého!** Nevztahuje se na DrHM, u manka je důležitá norma přirozených úbytků.

Informace GŘ k uplatňování zákona o DPH při vyrovnání odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravě odpočtu dle § 78e zákona o DPH z 15.6.2017:

- jsou-li případy zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku plátcem **řádně doloženy, původně uplatněný nárok na odpočet daně zůstává zachován**
- v případě nedoložení zničení, ztráty či odcizení obchodního majetku se již neuplatní daň na výstupu, ale vznikne povinnost vyrovnat (snížit) původně uplatněný odpočet daně na vstupu
- § 77 se aplikuje pouze u jiného než DHM (zásoby, materiál, polotovary před jeho použitím)
- Beze změn

32

Úprava odpočtu §78

- Úprava odpočtu se provede u **dlouhodobého majetku a TZ** pokud v některém z kalendářních roků **následujících** po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn, dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku

Úprava se bude provádět ve lhůtě:

- **10 let** u staveb, bytů, nebytových prostor (pořízené po 1.4.2011 a jejich **technického zhodnocení** (pořízené od 1.1.2012)
- **5 let** u ostatního dlouhodobého majetku

33

Změna rozsahu použití- úprava odpočtu

Plátce :

- **uplatnil** původní odpočet daně **v plné výši** a následně tento majetek použije pro účely, pro které má nárok na odpočet daně **v částečné výši nebo nárok na odpočet daně nemá...tj. i v případě změn použití pro ekonomickou a neekonomickou činnost !!!**
- **uplatnil** původní odpočet daně **v částečné výši** a následně tento majetek použije pro účely, pro které **nárok na odpočet daně nemá**, nebo pro účely, pro které **má nárok na odpočet daně v plné výši**,
- **neměl nárok** na odpočet daně a následně tento majetek použije pro účely, pro které **má nárok** na odpočet daně **v plné výši nebo v částečné výši**, nebo
- uplatnil původní odpočet daně **v částečné výši** a vznikne **rozdíl mezi poměrnými koeficienty nebo vypořádacími koeficienty o více než 10 %**

34

Úprava odpočtu § 78a odst. 1

Výše úpravy odpočtu se vypočte ve výši **1/5 a u pozemků, staveb a nebytových prostor 1/10** ze součinu částky daně na vstupu a rozdílu ukazatele nároku na odpočet („UNO“) po úpravě a UNO při původním uplatnění odpočtu. Používá-li plátce majetek pro změněné účely pouze po část příslušného kal. roku, částka úpravy odpočtu daně **se přiměřeně zkrátí** (§78a odst. 5),

Úplatný převod majetku –vazba na úpravu odpočtu:

částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se stanoví jako součin :

- částky vypočtené podle §78a odst. 1a
- počtu let **zbývajících do konce lhůty** pro úpravu odpočtu daně (do počtu roků se započítá i rok, ve kterém je úprava provedena)
- **ke dni uskutečnění plnění!!**

35

Úprava odpočtu § 78e

§78e -Zničení, ztráta, odcizení, které není řádně doloženo – jednorázová úprava odpočtu ke dni zjištění.

Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH při vyrovnání odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravě odpočtu dle § 78e zákona o DPH z 15.6.2017

Plátce v 3/2017 koupí notebook (50 000 + 10 500), který používá k ekonomické činnosti s nárokem na odpočet daně. Odpočet daně si plátce uplatnil v 3/2017.

V 12/2018 při inventarizaci nebyl notebook nalezen a plátce není schopen prokázat jak ke ztrátě došlo.

Za zdaňovací období 12/2018 se provede úprava odpočtu:

$10\,500 \times (0\% - 100\%)/5 \times 4 = - 8\,400$ o tuto částku se sníží odpočet v ř. 60 DAP

36

Novela 2019

§ 78da

(1) Dojde-li ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně k dodání nemovité věci, na které byla dokončena **významná oprava**, podléhá tato oprava úpravě odpočtu daně.

(2) Lhůta pro úpravu odpočtu daně v případě opravy nemovité věci činí **10 let** a počíná běžet kalendářním rokem, ve kterém byla oprava dokončena.

(3) Při úpravě odpočtu daně v případě opravy nemovité věci se postupuje obdobně podle § 78d s tím, že při stanovení částky jednorázové úpravy odpočtu se použije ukazatel původního nároku na odpočet daně ve výši podílu skutečně uplatněného odpočtu daně na celkové částce daně na vstupu u příslušné opravy.

(4) Významnou opravou podle odstavce 1 se pro účely odpočtu daně rozumí oprava podle právních předpisů upravujících účetnictví, **pokud hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahující se k této opravě bez daně je vyšší než 200 000 Kč.**

Byla-li významná oprava podle § 78da ZDPH, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **započata přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona** a dokončena po dni nabytí účinnosti tohoto zákona, může plátce postupovat podle § 78da ZDPH, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona (bod 6. přechodných ustanovení)

37

Sazby daně

- Základní 21%
- První snížená 15% - příloha č. 2 a 3, teplo a chlad (§47), stavby pro bydlení (§48)
- Od 1. 12. 2016 - novela ZDPH (113/2016 Sb.) – **první snížená sazba DPH (15 %)** **stravovací služby s výjimkou alkoholických nápojů** (Mícháné nápoje ? Závodní stravování)
- Příloha 3a - **Druhá snížená sazba DPH (10 %)** – léky, knihy, dětská výživa, vybrané mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu, **noviny a časopisy** (od 1.3.2017).

Noviny – definice – příloha č.3a, jde o periodika a zpravodajské tiskoviny (nejméně 2x ročně), bez pevného spojení listů

Časopisy – definice chybí, obecně platí, že časopis je periodická publikace (např. i kulturní zpravodaj – jeli periodikum), občasníky?!

- **§48 sociální bydlení- 15 %** sazba daně u **dokončené stavby** pro bydlení a dokončené stavby pro sociální bydlení, řešení zdanění dosavadního příslušenství, definice pozemku jako funkční celek se stavbou, inženýrské sítě jiného vlastníka netvoří funkční celek!!
- V § 49 je řešena sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení
Novela– sazby zachovány

38

Stavby pro bydlení

Stavbou pro bydlení se rozumí (§ 48 odst. 2) (**beze změn**)

- Stavba **byt. domu** nebo stavba **rodin. domu** podle právních předpisů KN, tj. zákon č. 256/2013 Sb. (katastrální zákon) a vyhláška 357/2013, bod 4 způsob využití stavby. **Rozhodující je zápis na KN.**
 - ✓ BD – víc jak polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomu účelu určena
 - ✓ RD- víc jak polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomu účelu určena, nejvýše tři samostatné byty.
- a **stavba**, která
 - ✓ slouží k využití stavby BD a nebo RD,
 - ✓ je zřízena na pozemku, který tvoří funkční celek s touto stavbou byt. domu nebo rodinného domu ... (pozemek, který slouží k provozu stavby pevně spojené se zemí nebo plní její funkce nebo který je využíván spolu s takovou stavbou. Touto stavbou není inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku – § 48 odst. 3 ZDPH) ...vymezuje dříve používaný pojem **příslušenství** - např. pozemek u RD s oplocením, garáží a studnou
- **obytný prostor** ... (soubor místností, popřípadě jednotlivá obytná místnost, který svým stavebně technickým uspořádáním a vybavením odpovídá požadavkům na trvalé bydlení **a jsou k tomu účelu určeny**- § 48 odst. 4 ZDPH) ... **15% sazba se nepoužije u rekreačních objektu!!**
 - ✓ *i obytné prostory v jiných stavbách, pokud odpovídají požadavkům na trvalé bydlení*
- **místnost užívaná spolu s obytným prostorem**, která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí (§ 48 odst. odst. 2 písm. e) ZDPH... *např. sklep, komora, sušárna*

Stavby pro sociální bydlení

Stavbami pro sociální bydlení se rozumí (§ 48 odst. 5) ZDPH)

- **stavba byt. domu** podle právních předpisů upravujících katastr nemovitostí, v němž není obytný prostor s podlahovou plochou přesahující 120 m²,
- **stavba rodinného domu** podle právních předpisů upravujících katastr nemovitostí, jehož podlahová plocha nepřesahuje 350 m²
- **Obytný prostor pro sociální bydlení** jehož podlahová plocha nepřesáhne 120 m².
- ubytovací zařízení pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů ...
- **Stavba určená pro použití zařízením soc. služeb poskytující pobytové služby podle zákona o soc. službách**
- školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ...
- internáty škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením ...
- dětské domovy pro děti do 3 let věku
- zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a zařízení pro výkon pěstounské péče poskytující péči podle zákona upravujícího sociálně-právní ochranu dětí
- speciální lůžková zařízení hospicového typu, domovy péče o válečné veterány,
- **jiná stavba, která slouží k využití výše uvedených staveb a je zřízena na pozemku, který tvoří s těmito stavbami funkční celek** (např. garáže, zahradní altány, kůlny, jímky, čističky odpadních vod sloužící domu, stavby pro tepel. čerpadla, přípojky na veřejné rozv. sítě a kanalizace, které jsou ve vlastnictví majitele domu, studny, bazény, přístupové chodníky, zpevněná plocha k parkování)
- **obytný prostor pro sociální bydlení** ... jehož podlahová plocha nepřesahuje 120 m² a místnost užívaná spolu s obytným prostorem, která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí - § 48 odst. 6) ZDPH

40

Stavby pro bydlení - sazby

- U stavebně montážních prací u dokončených staveb se použije vždy snížená sazba daně (u RD a BD nemusí být splněna podmínka sociálního bydlení!!)
- U výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení je uplatněna 15% sazba daně, např.:
 - U obytného prostoru s podlahovou plochou do 120 m² a místnosti užívané s tímto obytným prostorem, která se nachází ve stavbě jako tento obytný prostor (sklep, komora) se uplatní stejná 15% sazba daně
 - U BD, který nemá být nad 120 M2 a staveb na pozemku, které tvoří funkční celek se uplatní snížená sazba daně.
 - U staveb plnící doplňkovou funkci ke stavbě RD a BD – garáže, zahradní altány, skladové prostory, podzemní stavby (jímky, čističky, rozvodné sítě, kanalizační přípojky), **plošné stavby na funkčním celku** (přístupové chodníky, plocha k parkování).
- Posouzení sazby DPH u rekonstrukce pobytových zařízení sociálních služeb!! Vazba na čerpání dotace.
- **Beze změn**

41

Novela EET-sazby

V navrhované příloze č. 2a k ZDPH jsou uvedeny tyto položky:

- úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí (vodné),
- odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi (stočné),
- stravovací služby a podávání nápojů vč. točeného (sudového) piva podávaného jako stravovací nebo cateringová služba, avšak s výjimkou stravovacích služeb, které jsou osvobozeny od daně podle § 57 až 59 zákona o dani z přidané hodnoty, a s výjimkou podávání tabákových výrobků a alkoholických nápojů (kromě točeného piva),
- služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech,
- služby mytí oken prováděné v domácnostech,
- domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany
- opravy obuvi a kožených výrobků,
- opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků převážně pro domácnost,
- opravy jízdních kol,
- kadernické, kosmetické a podobné služby.

42

Prenesení daňové povinnosti na odběratele v tuzemsku- rozšíření k

1.7.2017

- **Dodání železného a neželezného odpadu** (příloha č. 5) - novela - odpad a šrot z hafnia
- § 92b/3 - Poskytnutí zprostředkovatelské služby dle § 92/5 (obstarání dodání investičního zlata)
- § 92d/2 - Při dodání nemovitosti prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji
- § 92e/3 – při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce
- § 92ea – při dodání zboží poskytovaného jako záruka (při realizaci záruky, důvodová zpráva - při prodeji záruky třetí osobě)
- **Informace GŘ k režimu přenesení daňové povinnosti u vybraných plnění s účinností od 1. 7. 2017**

PO se pravděpodobně nepotkají s tímto RPDP

43

Režim přenesené daňové povinnosti – příloha č.6

Vláda je zmocněna nařízením stanovit, že se režim přenesení daňové povinnosti uplatní při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v nové příloze č. 6 (§ 92f odst. 1):

- **Převod povolenek na emise skleníkových plynů**
- **Dodání mobilních telefonů a zařízení s integrovanými obvody**
- Dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2
- Dodání certifikátů plynu a elektřiny, poskytnutí telekomunikačních služeb
- Dodání herních konzolí, **tabletů a laptopů** (hmotnost do 10kg)
- **Dodání obilovin a tech. plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy**
- **Dodání surových či polozpracovaných kovů**

Dle **nařízení vlády č. 361/2014 Sb.** se režim přenesení daňové povinnosti pokud celková částka základu daně za toto zboží za zdanitelné plnění překračuje částku **100 000 Kč.**

- **Nařízení vlády č. 155/2015 – rozšíření PDP od 1.7.2015 (obiloviny)**
- **Nařízení vlády č. 11/2016 Sb. od 1.2.2016** při dodání elektřiny nebo plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2 zákona o DPH (pozor při přeúčtování na licencované nájemce)
- **Nařízení vlády č. 296/2016 Sb. od 1.10.2016** elektronické komunikace, kteří jsou oprávněni tyto služby poskytovat (přeúčtování podle §36/11 NE) pozor poskytování služeb datového připojení na internet.

Z § 92f odst. 2 – mají-li smluvní strany důvodně za to, že je plnění v PDP, považuje se plnění za PDP, byl přesunut do obecného ustanovení § 92a, tzn. vztahuje se na všechny režimy v PDP.

§ 92e přenesení daňové povinnosti u stavebních prací - novela 2019

Vypuštěn odst. 2 §92e: „související plnění v PDP „

- bylo údajně zneužíváno,
- bude nutno smlouvy o dílo pečlivěji členit na správné daňové režimy . Např. stavební práce a dodání vybavení interiéru.
- Nicméně v § 92 a byl doplněn obecný režim - mají-li smluvní strany důvodně za to, že plnění podléhá PDP, bude tomuto režimu podléhat. Nutno ošetřit ve smlouvě!!

45

VVS a přenesení daňové povinnosti u stavebních prací - novela 2019

§ 92a nové odstavce 2 a 3 znějí:

„(2) Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud ke dni uskutečnění zdanitelného plnění příjemce tohoto plnění nejedná jako osoba povinná k dani.

(3) Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije na zdanitelné plnění, pokud ke dni přijetí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění příjemce tohoto plnění nejedná jako osoba povinná k dani.”

Dosavadní odstavce 2 až 4 se označují jako odstavce 4 až 6.

V § 92a se doplňuje odstavec 7, který zní:

„(7) Mají-li plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, a plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, důvodně za to, že toto zdanitelné plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, a tento režim k tomuto plnění použijí, považuje se toto plnění za zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.”

*Přípomínka Olk a SMO odmítnuta, **bude povinně VVS bez PDP.***

46

Problematika KH

- **K 1.1.2018 § 101d/1** - náležitosti a způsob podání jsou obecně upraveny

GFŘ zveřejnilo 16.6.2017:

- Přehled změn k 16. 6. 2017: Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p.
- Pokyny k vyplnění KH

47

Typy kontrolního hlášení, reakce na výzvu

Řádné KH (lhůta do 25. dne!!!)

Opravné KH (§ 101f odst. 1)

- Plátce může nahradit již podané KH podáním opravného KH pouze před uplynutím lhůty k podání řádného KH (uvádějí se kompletní údaje)

Následné KH (§ 101f odst. 2) - povinnost podat do **5 pracovních** dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů v již podaném KH

Uvádějí se znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav

V případě **výzvy k podání řádného KH** (§ 101g odst.1) je nutné do 5 dnů:

- podat řádné KH, ve kterém se vyplní č.j. výzvy (resp. celé číslo jednací z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999)
- pokud nevznikla povinnost KH podá se tzv. „nulové kontrolní hlášení“ - z roletového menu se vybere: „Rychlá odpověď na výzvu“ volbu: – „**Nemám povinnost podat kontrolní hlášení (KH).**“ **POZOR nesmí se poslat znovu A,B,C**

V případě **výzvy k podání následného KH** (§ 101g odst.2) je nutné do 5 pracovních dnů

- podat následné KH, ve kterém se vyplní č.j. výzvy (resp. celé číslo jednací z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999)⁴⁸
- z roletového menu se vybere: „Rychlá odpověď na výzvu“ volbu: - „**Potvrzuji**“⁴⁸
správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (KH).

Kontrolní hlášení

- V případě **výzvy k odstranění pochybností** u KH – lhůta **pět pracovních dnů** (§ 101g odst. 3 ZDPH)

Pokuta (§ 101h odst. 1 písm. a) ZDPH)

1 000 Kč – pozdní podání KH, aniž by byl plátce vyzván

- KH podáno plátcem 27. 2. (výzva k podání KH nebyla doručena)
- Povinnost uhradit pokutu za pozdní podání KH (1000 Kč dle § 101h odst. 1 písm. a) ZDPH) nevzniká, pokud v daném kalendářním roce nedojde u plátce k jinému prodlení při podání KH. Tomu, kdo se v daném kalendářním roce s podáním kontrolního hlášení více než jednou zpozdil (či toto hlášení nepodal vůbec) se pokuta uloží (nový § 101j ZDPH)

49

Kontrolní hlášení- pokuty

Pokuty (§ 101h ZDPH):

10 000 Kč – plátce podá KH v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván *plátce podá KH (nebo NKH, pokud jsou důkazy, že plátce musel zjistit důvody pro podání NKH – např. z podaného dodatečného přiznání)*

30 000 Kč – plátce nepodá **následné KH** na základě výzvy správce daně ke změně, doplnění či potvrzení údajů v podaném KH do 5 pracovních dnů

50 000 Kč – plátce KH nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené výzvou

do 50 000 Kč – plátce na základě výzvy správce daně dle § 101g odst. 2 ZDPH nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím **následného KH**

až do výše 500 000 Kč - kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní nesplněním povinností souvisejících s KH

- při opakovaném nepodání KH nebo opakované nesoučinnosti na základě výzev k podání následného KH

50

Kontrolní hlášení – promíjení D-29

- Plátce může **požádat o prominutí pokuty za pozdní podání KH** ve lhůtě stanovené výzvou (10 000 Kč), **za nepodání KH na základě výzvy** ke změně, doplnění či potvrzení údajů (30 000 Kč) a **za nepodání KH ani v náhradní lhůtě** (50 000 Kč) – nový § 101k ZDPH

Dodatek 1 :

Žádost o prominutí pokuty je možné podat nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci .

Podání žádosti o prominutí pokuty má odkladný účinek a podléhá správnímu poplatku 1000 Kč.

Podrobně – viz **Informace GFŘ z 30.3.2017**

51

Ručení za nezaplacenou daň

Tituly pro ručení za daň:

- § 109 ZDPH od 1. 4. 2011- úmyslně nezaplatil
- § 109 odst. 2 písm. b) ZDPH** – úhrada za zdanitelné plnění je realizována na zahraniční bankovní účet
- § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH** – úhrada na nezveřejněný účet
(dvojnásobek částky omezení plateb v hotovosti (540 tis.Kč)

Novela doplnila §109 odst. d) – virtuální měna

- § 109 odst. 3 ZDPH** – nespolehlivý plátce (§ 106a ZDPH) – **cca 8 tis.**
- § 109 odst. 4 ZDPH – dodání pohonných hmot distributorem pohonných hmot

Nutná úprava ve vnitřním předpise

První ručitelské výzvy.

Beze změn v novele,

ale výkladová změna – z postavení osoby nepovinné k dani se neručí za daň !!!

52

Uvedení plnění v přiznání za nesprávné ZO

Novela 2019

- § 104 řeší situace uvedení plnění a nároku na odpočet do nesprávného zdaňovacího období s tím, že, nevzniká povinnost opravy DDAP a vyměří se podle podání. Správce v případě, že dojde ke snížení daňové povinnosti pouze vyměří úrok z prodlení.
- V případě PDP s plným nárokem na odpočet nevzniká povinnost úroku z prodlení. V případě částečného nároku se počítá úrok z prodlení z rozdílu daně a odpočtu.
- Pozor nelze aplikovat při kontrole nebo POPu (§104/8).

53

Ekonomická činnost

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet :

- Dodání nemovité věci §56
 - Nájem nemovité věci §56a
 - Výchovně-vzdělávací činnost §57
 - Sportovní činnost §61 d
 - Kulturní činnost §61 e
 - Zdravotní služby §58
 - Sociální služby § 59
- Jen drobné změny s výjimkou § 56a od 1.1.2021.

54

Nájem vybraných nemovitých věcí – §56a – vazba na §56

§ 56a Nájem vybraných nemovitých věcí (definice v §56 odst.4) –

1. Nájem nemovité věci je osvobozen od daně s výjimkou

- krátkodobého nájmu nemovité věci,
- **Poskytnutí ubytovacích služeb - doplněno**
- nájmu prostor a míst k parkování vozidel,
- nájmu bezpečnostních schránek,
- nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení.

2. Krátkodobým nájmem vybrané nemovité věci se pro účely odstavce 1 písm.

a) rozumí nájem pozemku, jehož součástí je stavba, stavby nebo jednotky, popřípadě spolu s vnitřním movitým vybavením nebo dodáním plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin

3. Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň.

55

Novela 2021

§56a odstavec 3 zní:

*„Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň; **to neplatí pro nájem***

a) stavby rodinného domu,

b) obytného prostoru,

c) jednotky, která zahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,

d) stavby, v níž je alespoň 60 % podlahové plochy této stavby nebo části stavby, je-li pronajímána tato část, tvořeno obytným prostorem,

e) pozemku, jehož součástí je stavba rodinného domu, obytný prostor nebo stavba podle písmene d), s níž je tento pozemek pronajímán,

f) práva stavby, jehož součástí je stavba rodinného domu nebo stavba podle písmene d), s níž je právo stavby pronajímáno.“

POZOR nejsou přechodná ustanovení – bude platit absolutně s dopadem na úpravu odpočtu.

56

§57 výchovně-vzdělávací činnost

Osvobození se vztahuje na výchovu a vzdělávání:

- v MŠ, ZŠ, SŠ, konzervatořích, VOŠ, ZUŠ, zahraničních školách v ČR
- ve střediscích a pracovištích praktického vyučování (vč. dodání zboží n. posk. služby uskutečněné žáky v rámci prakt. vyučování)
- vzdělávací činnost na vysokých školách (týká se jak státních, tak soukromých škol) - v akred. studijních programech, v programech celoživotního vzdělávání [podle zákona o VŠ, Universita třetího věku](#)
- Rekvalifikace [podle předpisu EU](#)
- **§57/1 h – „Dětská skupina založena „VPP“**
- **V novele jen legislativně technické úpravy bez dopadu na změnu postupů!!**
- **Pozor bude nová metodika pro školy – k dotaci MŠMT, pravděpodobně účinná až s novelou k § 4 odst.1 – tzn. od roku 2021?! Nutno sledovat.**
- **Zatím jedeme stále v krácení!!!**

57

§57 výchovně-vzdělávací činnost

Příklady osvobozená plnění (nevstupují do obrátu):

- školné soukromých škol (MŠ, ZŠ, SŠ...), školní klub, družina
- vydání stejnopisu či opisu vysvědčení či výučního listu za úplatu
- prodej učebních pomůcek (učebnice, skripta, pracovní sešity) nezbytných pro výuku
- kopírování související s výukou (např. žák chyběl ve výuce)
- výuka plavání na ZŠ (prakt. vyučování) x soukr. MŠ - zdanitelné plnění (není v osnovách), [osv. jen u příspěvk. organizací \(§ 57/1/g\)](#)
- školní výlety, lyžařské kurzy, exkurze, školy v přírodě, návštěva kina, divadla, koncertu (vč. dopravy) - § 89 x § 57 x § 36/11 (?)

58

Zdanitelná plnění na školách

- vzdělávací činnost, která je poskytována nad rámec výchovně vzdělávací činnosti ve smyslu ŠZ a s tím související dodání zboží nebo poskytnutí služeb, např.:
 - *přípravné kurzy k přijímacím zkouškám,*
 - *úplaty za přijímací zkoušky nanečisto,*
 - *vzdělávací kurzy pro třetí osoby... (výjimka rekvalifikace, akreditace)*
- prodej zboží (zájmová literatura, papírenské zboží...),
- kopírování nesouvisející s výchovně vzdělávací činností
- provoz bufetů, rekreačních zařízení, ubytování o prázdninách
- reklamní činnost (na plese, na budově školy), služby internetu
- krátkodobý nájem - pronájem učebny (jazyk. kurz, autoškola. - přerušovaný po celý rok)
- krátkodobý pronájem tělocvičny pro módní přehlídku, prodejní akci
- „pronájem“ plochy pro kávomat, anténu...

59

Školní stravování

Zdanitelné plnění (vstupuje do obratu):

- poskytování stravovací služby prostřednictvím soukromé jídelny či stravovacího zařízení, které není zařazeno v síti škol
- poskytování stravovací služby pedagogickým pracovníkům, zaměstnancům školy, zaměstnancům zařízení školního stravování, třetím osobám
- poskytování stravování studentům VŠ (zákon o VŠ neobsahuje ustanovení o zajištění stravování)

Osvobozené plnění (nevstupuje do obratu):

- osvobozeno je poskytování stravovací služby dětem, žákům SOU, studentům gymnázií, SOŠ, VOŠ uskutečňované v zařízeních školního stravování, která jsou zapsaná ve školském rejstříku (povinnost poskytování stravovacích služeb - viz. vyhláška 107/2005 Sb. novel. vyhláškou 107/2008 Sb.)

60

Školní stravování (pokračování)

Osvobozené plnění (nevstupuje do obratu):

- školní jídelna, školní jídelna - vývařovna, školní jídelna výdejna - osvobozeno vše
- osvobozeno i stravování žáků jiné školy
- nákup jídel od dodavatele, který není zařazen v síti škol v přepravních nádobách (= zd. plnění), pokud jídlo poskytují vlastní zaměstnanci školy ve vlastním zařízení dětem a žákům - osvobozené plnění
- poskytování školního stravování - pro osvobození nutno dodržet podmínky stanovené vyhláškou č. 107/2005 Sb. (§ 4/2), tj. 1x denně, pokud výdej z automatu v libovolném množství = zd. plnění
- školní mléko (prodej zboží nebo §36/11?)

61

Rekvalifikace §57/1/d

Osvobozena podle §57/1/d je činnost prováděná za účelem rekvalifikace poskytovaná osobami:

které získaly akreditaci k provádění rekvalifikace s odkazem na č.l44 nařízení Rady č.282/2011 , tj. podle zvláštních právních předpisů ČR :

- (zákon č. 563/2004 Sb. o pedag.prac., vyhláška č. 176/2009 Sb., z.č. 312/2002 Sb. o úřednicích ÚSC,
- které provádí rekvalifikaci k získání kvalifikačních požadavků podle státních norem (např. rekvalifikační svářečské kurzy) nebo k získání odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti, a mají akreditované vzdělávací programy.

Rekvalifikaci může poskytnout jakýkoliv subjekt, který splnil požadavky dle právních předpisů; osvobození se uplatní vůči všem osobám, kterým jsou tyto kurzy určeny.

KOOV 462/14.10.15 Osvobození od DPH při rekvalifikaci (22.9.2015)

62

Jazykové vzdělávání

Osvobozeno:

- výuka podle schválených vzděláv. programů - výuka povinného a volitelného předmětu (§ 57/1/a)
- na jazyk. školách s právem státní jazyk. zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku (§ 57/1/a)
- jaz. vzdělávání poskytované osobami uznanými MŠTV bez ohledu na organizační formu výuky (konverz. kurz, přípravný kurz...) (§ 57/1/f) - *MŠMT vydalo seznam jazyk. institucí s jednoletými pomaturit. kurzy cizích jazyků s celotýdenní denní výukou* - <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/jednolete-kurzy-cizich-jazyku>
- přípravné kurzy pro vykonání standardizovaných jaz. zkoušek uznaných MŠTV (§ 57/1/f) - není podstatné, zda zkouška proběhla a s jakým výsledkem

Zdanitelné plnění:

- soukromá jazyková škola neuznaná MŠTV pořádá přípravný kurz češtiny pro cizince na zkoušku (žádost o trvalý pobyt)
- FO neuznaná MŠTV - výuka cizího jazyka - konverz. kurz

63

Volnočasové aktivity dětí a mládeže

Osvobozeno podle §57/1/g (nevstupuje do obratu)

- poskytované dětem a mládeži přísp. organizacemi a nestátními nezisk. organizacemi dětí a mládeže

POZOR: nevztahuje se na soukromé školy

- Osvobozeny jsou např.:
 - Zájmové kroužky, družina, kulturní a sportovní akce pro děti a mládež, tábory.
- Pod ustanovení §57/1/g se zahrnují i JESLE.

64

Zdravotní služby § 58

Pro uplatnění osvobození dle § 58 musí být splněno:

- jedná se o zdravotní služby vymezené zákonem o zdravotních službách (z.č. 372/2011 Sb.)
- zdravotní služby jsou poskytovány poskytovatelem (FO, PO) zdravotních služeb, přičemž rozsah poskytovaných zdravotních služeb je vymezen v jeho oprávnění k poskytování těchto služeb
- jedná se o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví
- od daně se **osvobozují** i služby úzce související se zdravotní službou (stravovací a ubyt. služby spojené s hospitalizací, nutný **pobyt doprovodu (průvodce) pacienta** (indikuje lékař) - **jen pokud nezbytné pro dosažení léčebného cíle**; nejsou nezbytné - poskytnutí TV, telefonu)
- možnost osvobození **nelze vázat na úhradu od pojišťovny (vztahuje se i na samoplátce)**
- **Doplněno u lidské krve, lidských orgánů a mateřského mléka pokud ke dni dodání bude zřejmé, že se nejedná o průmyslové využití.**

65

Sociální pomoc § 59

- **Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (ZSS)**
- sociální pomocí se pro účely osvobození dle ZDPH rozumí **sociální služby poskytované podle ZSS (PO i FO)**
- sociální služby jsou osvobozeny od daně, pokud jsou poskytovány podle § 78 ZSS (registrace) - o registraci rozhoduje krajský úřad, popř. MPSV
- Rozhodnutí o registraci obsahuje: označení poskytovatele, místo poskytování soc. služeb, jejich druh, okruh osob, kterým budou služby poskytovány, údaj o kapacitě poskytovaných služeb
- **Beze změn**

66

Osvobozená plnění podle §61 d – sportovní služby

§61 d – poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo těl. výchovou PO, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sport. nebo TV činnost :

- i krátk. „pronájem“ tělocvičny pro TV činnost
- amatérská i profesionální úroveň, pravidelná i nepravidelná, organizovaná i neorganizovaná činnost (judikát C-18/12)
- i pro právn. osobu (sportují členové, zaměstnanci) (judikát C-253/07)
- nikoliv vstupné na sport. utkání pro diváky
- [Beze změn.](#)

67

Osvobozená plnění podle §61e- kulturní služby

Poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, PO zřízenou zákonem, PO zřízenou Ministerstvem kultury nebo PO, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, např. u škol jsou osvobozeny úplaty za :

- Vstupné na výstavy, kulturní vystoupení
- Vstupné na plesy (tombola §60)
- Půjčovné (poplatek za upomínku nebo za ztracenou knihu není předmětem daně)
- [Beze změn.](#)

68

Časté dotazy -přijatá plnění ze zahraničí

- § 25 Pořízení zboží z EU od osoby registrované k dani
 - Přepočítání cizí měny § 4 odst.5 ZDPH (kurz ČNB ke dni vzniku povinnosti přiznat daň platný v účetní jednotce)
 - Ke dni vystavení daňového dokladu, nebo k 15.dni následujícího měsíce po dodání zboží (pokud nebylo vystaven daňový doklad dříve)
 - ZD a DPH se uvede do ř. 3 nebo 4 DAP DPH
 - KHA2

69

Časté dotazy -přijatá plnění ze zahraničí

- §24 Pořízení služby od osoby povinné k dani, tj. od osoby neusazené v tuzemsku
 - Vazba na §9,10 a 10b ZDPH – určení místa plnění
 - DUZP , den úplaty (co nastane dříve)
 - Přepočítání cizí měny - §4 odst.5 (kurz ČNB ke dni vzniku povinnosti přiznat daň platný v účetní jednotce)
 - Uvedení do ř.5 nebo 6 DAP DPH u ORD, do ř.12 a 13 ostatní
 - KHA2

70

Kontrolní vazby účetnictví na DPH

- vazby tř. 6 na DAP, účet 324
- inventarizace účtu 343, vazba na ř. 52 a 46
- Vyrovnání a úprava odpočtu v průběhu roku

Specifické postupy při sestavení daňového přiznání za poslední zdaňovací období roku :

- vypořádání nároku na odpočet daně, úprava odpočtu daně – inventarizační rozdíly,
- kontrola vypořádání DPH podle §76 ZDPH (ř. 50 a 51)
- **Vybrané účetní příklady**

71

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.

72