

# DANĚ V KOSTCE 2021

---

- I. část: Daně z příjmů + sociální pojistné** sl. 2
- II. část: Novely DPH v roce 2021** sl. 40

# I. část

## Daně z příjmů + sociální pojistné

---

**prof. Ing. Alena Vančurová, Ph.D.**

# Co je nového

- **koncepční změna daně z příjmů fyzických osob**
- **dílčí změny u daně z příjmů právnických osob**
- **dílčí změny u tvorby základu daně**
- **i dočasné změny jako reakce na protiepidemická opatření**
- **spíše parametrické změny u sociálního pojistné**

# Daň z příjmů fyzických osob

- **osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí**
- **zrušení zdaňování superhrubé mzdy**
- **zavedení peněžního stravenkového paušálu**
- **nahrazení solidárního zvýšení daně druhým pásmem nominální sazby daně**

# Osvobození – nemovitě věci

- **časový test z 5 na 10 let**
  - ◆ týká se základního časového testu pro příjmy z prodeje
    - včetně časového testu po vyřazení z obchodního majetku
  - ◆ používá se obstarání si bydlení
    - místo uspokojení bytové potřeby
  - ◆ možnost omezení testu platí pro test 10 let i dva roky i odstupné za postoupení bytu (převod práv v družstvu spojený s právem užívání bytu)
- **nově definována bytová potřeba (§4b)**
  - ◆ na obsahu se nic moc nemění
    - časový rozsah – kalendářní rok před a po
    - povinnost oznámení FÚ
      - při nesplnění (vč. kolaudace stavby na pozemku) do §10

# Příjmy ze závislé činnosti

- **zrušení zvýšení dílčího základu daně o sociální pojistné hrazené zaměstnavatelem**
- **nepeněžní plnění hodnotou stravování má alternativu v peněžitém příspěvku poskytovaným zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování**
  - ◆ za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin (75,6 Kč)
    - je pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem

**příjmy ze samostatné výdělečné činnosti**

# **PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI**

# Příjmy ze samostatné činnosti

- **daň paušální částkou se přeměnila na paušální daň**
  - ◆ platí se měsíčně a zahrnuje i platby na sociální pojistné
  - ◆ o paušální daň mohou požádat poplatníci v paušálním režimu (nový § 2a)
- **nově definován poplatník v paušálním režimu**



# Poplatník v paušálním režimu

- **k prvnímu dni zdaňovacího období**
  - ♦ je OSVČ pro důchodové pojištění,
  - ♦ je OSVČ pro veřejné zdravotní pojištění,
  - ♦ není plátcem DPH + nemá registrační povinnost
    - s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
  - ♦ není společníkem v.o.s. ani komplementářem a
  - ♦ není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,
- **v předcházejícím ZO neměl příjmy ze samostatné činnosti nad 1 000 000 Kč, mimo**
  - ♦ příjmy od daně osvobozené,
  - ♦ příjmy, které nejsou předmětem daně,
  - ♦ příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou,
- **k prvnímu dni rozhodného ZO nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti.**
- **může se jednat i o poplatníka, který samostatnou činnost zahajuje**
- **nelze na něj rozdělovat příjmy na spolupracující osobu**

# Paušální daň

- = souhrn záloh na daň (100 Kč + minimálních záloh na veřejné zdravotní pojištění + minimální zálohy pro hlavní činnost zvýšení o 15 % u pojistného na sociální zabezpečení)
  - ♦ splatnost do 20. dne běžného měsíce
- na konci zdaňovacího období poplatníka v paušálním režimu = paušální dani,
- *podmínky*
  - ♦ má pouze
    - zdanitelné příjmy ze samostatné činnosti do 1 000 000 Kč
    - zdaňované příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy do 15000 Kč,
    - není plátcem daně z přidané hodnoty (může být identifikovanou osobou) a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby, a
  - ♦ není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem
- při střídání režimů nutno upravit základ daně
  - ♦ při přechodu na daňovou evidenci se základ daně neupravuje

# Používané parametry pro rok 2020 a 2021 – sociální pojištění

	2020	2021
<b>průměrná mzda</b>	34 835 Kč	<b>35 441 Kč</b>
částka rozhodná pro účast na nemocenském pojištění zaměstnance	3 000 Kč	<b>3 500 Kč</b>
<b>sazba pro stanovení vyměřovacího základu</b>	50 %	<b>50 %</b>
<b>minimální mzda</b>	14 600 Kč	<b>15 200 Kč</b>

# Minimální a maximální vyměřovací základ OSVČ (2020 -2021)

subsystém	minimální vyměřovací základ		maximální vyměřovací základ
	měsíční	„roční“	roční
veřejné zdravotní pojištění	17 417,5 Kč	209 010 Kč	-
	17 720,5 Kč	212 646 Kč	
sociální zabezpečení (hlavní činnost)	8 709 Kč	104 508 Kč	1 672 080 Kč
	8 861 Kč	106 332 Kč	1 701 168 Kč
sociální zabezpečení (vedlejší činnost)	3 484 Kč	41 808 Kč	1 672 080 Kč
	3 542 Kč	42 540 Kč	1 701 168 Kč
povinná účast	85 058	83 604	

# Vliv zvýšení parametrů

## minimální mzda

- minimální vyměřovací základ na VZP zaměstnance 15 200 Kč
- vyměřovací základ na VZP osoby bez zdanitelným příjmů 15 200 Kč (pojistné 2 052 Kč)
- částečné osvobození důchodů do 547 200 Kč
- nárok na daňový bonus – příjmy z činnosti (§ 6 + § 7) 91 200 Kč
- maximum sleva za umístění dítěte 15 200 Kč

## průměrná mzda

- minimální vyměřovací základ OSVČ
  - na zdravotní pojistné 17 720,5 Kč
  - na sociální zabezpečení
    - hlavní činnost 8 861 Kč
    - vedlejší činnost 3 542 Kč (účast od: 85 058 Kč)
- maximální vyměřovací základ na sociální zabezpečení + hranice pro sazbu 23 % DPFO 1 701 168 Kč

# Příjmy z kapitálového majetku

- příjem plynoucí z práva na splacení
  - ◆ dluhopisu = kladný rozdíl mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu vyplacenou při jeho splacení (částkou vyplacenou při jeho předčasném splacení) a cenou, za kterou poplatník dluhopis nabyt, nebo cenou určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku ke dni jeho bezúplatného nabytí, a
  - ◆ vkladního listu = kladný rozdíl mezi jmenovitou hodnotou vkladního listu při jejich splacení nebo částkou vyplacenou při předčasném splacení a cenou, za kterou poplatník cenný papír nabyt, nebo cenou určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku ke dni jeho bezúplatného nabytí
- zdaňuje se v dílčím základu daně

# Odpočty a slevy

## úroky z úvěrů na bytové potřeby

- bytová potřeba (§ 4b)
- 4 roky u pozemku pro stavbu pro bydlení se počítají nikoli od uzavření úvěrové smlouvy, ale od nabytí pozemku
- maximální částka se snižuje z 300 000 Kč na 150 000 Kč na domácnost

základní sleva vzrostla z 24 840 Kč na 27 840 Kč

- (2 320 Kč měsíčně)

# Sazby daně

- **zrušilo se solidární zvýšení daně**
- **lineární sazba byla nahrazena progresivní**
  - ◆ první pásmo 15 %
  - ◆ druhé 23 %
    - od 48 násobku průměrné mzdy (1 701 168 Kč)
    - u záloh ze závislé činnosti od 4 násobku PM (141 764 Kč)
- **obnovuje se souhrnný samostatný základ daně (příjmy z kapitálového majetku ze zahraničí, které by z tuzemska tvořily samostatné základy daně)**
  - ◆ jen možnost
    - bude-li využita, pak vše, co tam může patřit
  - ◆ nelze snižovat o slevy a daňové zvýhodnění
  - ◆ daň z něho se nezahrnuje do poslední známé daňové povinnosti pro výpočet záloh



# Sociální pojištění

- **vyměřovací základ pro státní pojištěnce roste na 13 088 Kč (pojištění 1 767 Kč)**
- **zálohy OSVČ od března do srpna 2020 se na úhradu pojistného započítávají ve výši zálohy z min. vyměřovacího základu, i když nebyly zaplacený**
- **vyměřovací základ OSVČ = ½ „daňového základu“ (DZD § 7)**
  - ◆ u sociálního zabezpečení při souběhu hlavní a vedlejší činnosti, kdy po dobu vedlejší činnosti OSVČ není účastna na důchodovém pojištění = poměrná část DZD § 7 za dobu výkonu hlavní činnosti
    - $DZD / \text{počet měsíců výkonu činnosti} * \text{počet měsíců výkonu hlavní činnosti}$ 
      - nezapočítávají se měsíce nemocenské atd.

**prof. Ing. Alena Vančurová, Ph.D.**

# **DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB**

# Drobné změny

- **není předmětem**
  - ◆ příjem plynoucí z titulu přiměřeného zadostiučinění za vzniklou nemajetkovou újmu podle zákona upravujícího odpovědnost za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem
- **osvobození**
  - ◆ příjem z výnosu dluhopisu vydaného členským státem Evropské unie
  - ◆ cena z účtenkové loterie, jejíž hodnota nepřevyšuje 1 000 000 Kč
  - ◆ příspěvky výrobců výrobků s ukončenou životností plynoucí provozovateli kolektivního systému, pokud jsou použity na zajištění plnění povinností zpětného odběru atd. a osobám které uvádějí na trh nebo do oběhu obaly, pokud jsou použity na zajištění plnění povinnosti zpětného odběru a využití odpadu z obalů

# OBĚ DANĚ Z PŘÍJMŮ

# Změny v daňovém odpisování

- **ruší se pojem nehmotný majetek**
- **u hmotného majetku u hmotných movitých věcí se vstupní cena posunuje z nad 40 000 Kč na nad 80 000 Kč**
  - ◆ i u zákazu uplatnění výdaje na umělecká díla
  - ◆ i u výdajů souvisejících s finančním nájmem věci, které by byly součástí vstupní ceny
  - ◆ i hranice technického zhodnocení
- **znovu se zavádějí mimořádné odpisy**
- **u poplatníků FO v paušálním režimu obdobný postup jako u paušálních výdajů (redukce odpisování)**

# Mimořádné odpisy

- **hmotný majetek zařazený mezi 1. 1. 2020 a 31. 12. 2021**
- **I. odpisová skupina            100 % za 12 měsíců**
- **II. odpisová skupina        60 % za 12 měsíců a 40 % za dalších 12 měsíců**
- **nelze přerušit ani odložit**
- **režim jako časové odpisy**

# Daňová ztráta

- **lze odečíst pravomocně stanovenou daňovou ztrátu ve 2 zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících zdaňovacímu období nebo v 5 zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, za které se daňová ztráta stanoví.**
- **Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období**
  - ◆ lhůtu pro podání tohoto oznámení nelze navrátit v předešlý stav.
  - ◆ vzdání se práva má účinky pro všechna následující období
    - nelze vzít zpět
- **ve zdaňovacích obdobích předcházejících období, za které se daňová ztráta stanoví, lze tuto daňovou ztrátu odečíst od základu daně pouze do souhrnné výše nepřesahující 30 000 000 Kč**
  - ◆ u FO lze daňovou ztrátu odečíst od základu daně pouze do výše úhrnu dílčích základů daně podle [§ 7 až 10](#).
- **v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání poplatník uvede zdaňovací období, za která byla daňová ztráta stanovena, a výši, v jaké ji uplatňuje**

# Majetkové daně

- **daň z nabytí nemovitých věcí byla**
  - ◆ zrušena s účinností od 26. 9. 2020
- **daň z nemovitých věcí**
  - ◆ prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně na rok 2021 do 1. 4. 2021
    - nevztahuje se na spoluvlastníky, kteří chtějí podat DP jen za svůj podíl
  - ◆ omezení osvobození pozemků v národních parcích jen na pozemky zařazené do zóny přírodní
  - ◆ místní koeficient
    - nejen pro všechny nemovité věci na území celé obce ale i pro všechny nemovité věci na území jednotlivé části obce
    - v rozmezí 1,1 až 5 s přesností na jedno desetinné místo
      - nezemědělské pozemky (se sazbou 0,75 %)



# Správa daní

---

**novela daňového řádu**

# „Technické“ změny

- **rozšíření využitelnosti daňové informační schránky**
  - ◆ přihlášení i jako do datové schránky
  - ◆ podávání podání
- **když datová zpráva musí být potvrzena, pak lhůty pro úkon správce daně běží až od potvrzení, ne od podání zprávy**
- **formulářovým podáním i oznámení o změně registračních údajů**
- **vady podání mohou učinit podání nulitním**
  - ◆ není způsobilé k projednání,
  - ◆ nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní
    - předchází výzva, účinky, pokud není reakce

# Terminologické změny

- **zneužití práva je v § 8 odst. 4:**
  - ◆ Při správě daní se nepřihlíží k právnímu jednání a jiným skutečnostem rozhodným pro správu daní, jejichž převažujícím účelem je získání daňové výhody v rozporu se smyslem a účelem daňového právního předpisu.
- **místo postupů při správě daní vyhledávací postupy**
- **oddíl kontrolní postupy – hlavním instrumentem daňová kontrola**
  - ◆ dále postup k odstranění pochybností
- **námitka proti rozhodnutí správce daně je opravným prostředkem**

# Dílčí změny

- **účinnost rozhodnutí**
  - ◆ pro příjemce oznámením
  - ◆ pokud je přiznáno právo pro správce daně vydáním
- **lhůtu pro vyjádření odvolacímu orgánu ke zjištěným skutečnostem (15 dnů) lze prodloužit**

# Lhůta pro podání daňového přiznání

- **prodlužuje se**
  - ◆ na 4 měsíce
    - bylo podáno elektronicky
  - ◆ na 6 měsíců
    - podá-li daňový poradce
    - zákonem daná povinnost ověření účetní závěrky auditorem
- **prodloužení platí jen když nebylo daňové přiznání podáno v základní lhůtě**
- **v individuální žádosti o prodloužení musí být uvedeno, že daňový subjekt hodlá využít prodloužení**
  - ◆ nesplní-li podmínky nárok na prodloužení zaniká

# Nalézací řízení

- **výzva k podání daňového přiznání nezahajuje vyměřovací nebo doměřovací řízení z moci úřední**
  - ◆ pokud ve lhůtě není podání, řízení je zahájeno marným uplynutím lhůty pro podání
- **podání daňového tvrzení v průběhu vyměřovacího nebo doměřovacího řízení není přípustné**
  - ◆ informace lze využít při vyměření a doměření

# Daňová kontrola

- **zahájena doručením oznámení o zahájení**
  - ◆ vymezení rozsahu
  - ◆ až započetí prověřování na vliv na začátek nové lhůty pro stanovení daně
- **změny v rozsahu jsou účinné doručením oznámení o změně**
- **oznámení neobsahuje zdůvodnění a nelze se odvolat**
- **na závěr správce daně sepíše výsledek kontrolního šetření**
  - ◆ musí oznámit jen pokud na jeho základě má dojít k rozhodnutí o stanovení daně
    - + přiměřená lhůty na vyjádření
- **daňový subjekt ve vyjádření může vznést výhradu k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění nebo podat návrh na jeho doplnění**
- **teprve potom následuje závěrečná zpráva**

# Daňová kontrola II

- **opakovaná kontrola (nový § 85a)**
  - ◆ správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez jeho zavinění uplatněny v původní daňové kontrole a které zakládají pochybnosti)
  - ◆ daňový subjekt učiní úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení
  - ◆ opakovat lze pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům
  - ◆ Správce daně uvede důvody pro opakování daňové kontroly v oznámení o zahájení nebo o změně rozsahu daňové kontroly.
- **zahájení daňové kontroly lze i bez předchozí výzvy k podání daňového tvrzení, i když byl naplněn důvod, nemá tato skutečnost vliv na účinky tohoto zahájení**
  - ◆ nevzniká povinnost uhradit penále



# Placení daní

- **vrácení, použití a převod vratitelného přeplatku**
  - ◆ až nad 200 Kč
  - ◆ nevyhoví:
    - částka se nenashromáždí ani do 60 dnů od podání žádosti
  - ◆ důvodný předpoklad, že do 1 měsíce ode dne, kdy má být vratitelný přeplatek vrácen, dojde ke vzniku povinnosti uhradit daň na stejném osobním daňovém účtu
  - ◆ vznikl-li vratitelný přeplatek v důsledku uhrazení daně, která dosud nebyla pravomocně stanovena nebo u které dosud neuplynul náhradní den splatnosti

# Příslušenství daně

## pokuta za porušení povinnosti nepeněžité povahy

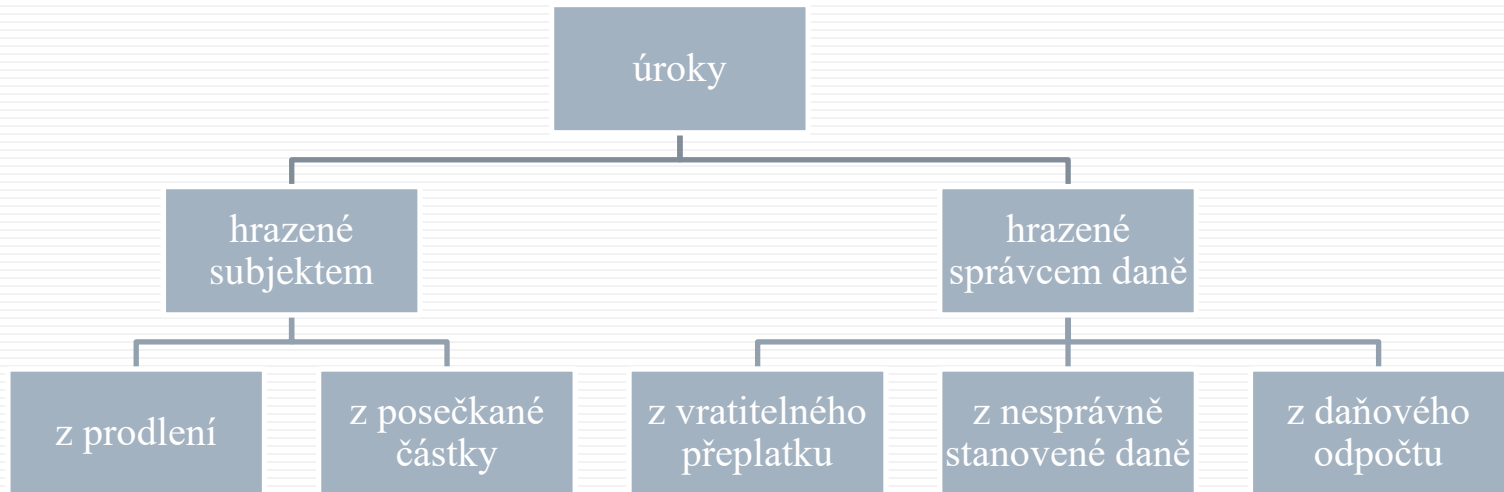
- neodstranění vady podání na výzvu – 1 000 Kč
  - (širší záběr než za jen podání jinak než prostřednictvím datové schránky)

## pokuta za opožděné tvrzení daně

- nepředejíše se do 1 000 Kč
  - při splnění podmínek lze prominout (§ 259aa)

# Úroky

- **předchází obecná ustanovení (§§ 251a – 251d)**
- **stanoví se za každý den**
- **nepředepíše se, není-li vyšší než 1 000 Kč**



# Úrok z prodlení

## vzniká

- od 4. dne následujícího po splatnosti daně do dne její platby
- ode dne vrácení, použití nebo převedení vratky vzniklé v důsledku stanovení daňového odpočtu nebo daně, anebo předepsání zálohy na daňový odpočet do dne její platby

## nevzniká

- po dobu posečkání,
- u nedoplatku vzniklého v důsledku porušení daňové povinnosti zůstavitele, a to ode dne smrti zůstavitele do dne skončení řízení o pozůstalosti,
- u příslušenství daně,
- u peněžitého plnění v rámci dělené správy.

## výše úroku = výše úroku z prodlení podle občanského zákoníku

- 8 % + REPO sazba ČNB k poslednímu dni předešlého pololetí (8,25 %)
  - nemění se po dobu trvání prodlení

# Úrok z posečkané částky

- vzniká po dobu posečkání
- výše odpovídá polovině úroku z prodlení nebo jeho obdoby podle jiného zákona, nejvýše však polovině úroku z prodlení podle tohoto zákona.
- je splatný do 30 dnů ode dne, kdy pominuly podmínky pro jeho vznik

# Úroky hrazené správcem daně

## úrok z vratitelného přeplatku

- výše odpovídá úroku z prodlení

## úrok z nesprávně stanovené daně

- základ
  - část uhrazené daně, o kterou byla snížena daň stanovená nad rámec tvrzení daňového subjektu nebo z moci úřední
  - část daňového odpočtu nárokovaného v daňovém tvrzení, o kterou byl zvýšen daňový odpočet stanovený odlišně od tohoto daňového tvrzení
  - částka uhrazená na základě nezákonného nebo nicotného zajišťovacího příkazu

# Úrok z daňového odpočtu

- ode dne následujícího po uplynutí 4 měsíců od posledního dne lhůty pro podání daňového tvrzení nebo ode dne, kdy bylo toto daňové tvrzení po lhůtě podáno, do dne vrácení, nejpozději do uplynutí lhůty pro jeho vrácení
- **lhůta se staví do dne vydání**
  - výzvy k odstranění vad podání do dne, kdy dojde k odstranění těchto vad, nebo kdy dojde k marnému uplynutí lhůty stanovené v této výzvě, nebo
  - rozhodnutí, kterým správce daně stanoví lhůtu, ve které se může daňový subjekt vyjádřit k výsledku dosavadního kontrolního zjištění, do dne, kdy dojde ze strany daňového subjektu k požadovanému vyjádření, nebo kdy dojde k marnému uplynutí lhůty stanovené k vyjádření
- **nevzniká**
  - z části daňového odpočtu, které odpovídá záloha na daňový odpočet, a to ode dne, kdy byla tato záloha správcem daně vrácena
- **= polovina úroku z prodlení**

## II. část

# Novely DPH v roce 2021

---

**Hana Zídková**



# Agenda

- **ZMĚNY - platné od 1.1. 2021**
- **ONE-STOP-SHOP pro e-shopy (od 1.7. 2021)**
- **ZMĚNY SAZEB (2020 a 2021)**

# Nájem staveb pro bydlení

- **Nelze se rozhodnout pro zdanění při pronájmu:**
  - ◆ stavby rodinného domu
  - ◆ obytného prostoru,
  - ◆ jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
  - ◆ stavby, v níž je alespoň 60 % podlahové plochy tvořeno obytným prostorem
  - ◆ pozemku, který obsahuje rodinný dům, obytný prostor nebo stavbu viz výše
  - ◆ práva stavby, které obsahuje rodinný dům nebo stavbu (viz výše)

*§56a odst.3*

# Nájem staveb pro bydlení

- **Povinné osvobození nájmu staveb pro bydlení**
  - ◆ Od 1. ledna 2021
  - ◆ I u smluv uzavřených dříve!
- **Dopady**
  - ◆ Nutnost úpravy odpočtu uplatněného při:
    - pořízení pronajímaných staveb
    - jejich technickém zhodnocení

# Elektronické podání

- **Osoby identifikované k dani**
  - ◆ Musí nově podávat elektronicky
    - Daňové přiznání
    - Přihlášku k registraci (i ohlášení změn)
  - ◆ Podání je neúčinné
    - Pokud není učiněno datovou zprávou a ve správném formátu
    - Podání datovou zprávou definováno v daňovém řádu

# Nehmotný majetek

- **Definice nehmotného majetku (a jeho technického zhodnocení)**
  - ◆ Nově navázána na předpisy o účetnictví
  - ◆ Neplatí tedy limit 60 000, ale plátce určí sám

§4 odst. 4 písm. d) a e)

# Nadměrný odpočet

- **Záloha na nadměrný odpočet**
  - ◆ Správce daně může vrátit část odpočtu
    - který nezpochybňuje během postupu pro odstranění pochybností nebo Daňové kontroly
  - ◆ Nový §105a odkazuje na 174a DŘ
    - Správce daně předepíše zálohu – vznikne vratitelný přeplatek
    - Vrací se do 15 dnů

# Nadměrný odpočet

- **Vrácení nadměrného odpočtu**
  - ◆ Upraveno již jen daňovým řádem (§ 155b)
    - Do 30 dnů
    - Pokud je vyšší než 200 Kč
    - §105 ZDPH řeší už jen přeplatek skupiny

# One-stop shop

- **One-stop shop (způsob odvodu daně)**
  - ◆ V českém ZDPH – jedno správní místo
- **Typy dodávek, pro které se využije**
  - ◆ Prodej zboží na dálku
  - ◆ Dovoz malých zásilek
  - ◆ Prodej přes elektronické rozhraní



# Prodej zboží na dálku

- **Prodej zboží na dálku (§ 4/9)**
  - ◆ Dodání osobě, pro kterou není pořízení předmětem daně (např. konečný spotřebitel)
  - ◆ Přeprava do jiného členského státu
  - ◆ Do přepravy zasahuje dodavatel
  - ◆ Dříve to byl zásilkový obchod
- **Prodej dovezeného zboží na dálku (§4/10)**
  - ◆ Podmínky viz výše
  - ◆ Zboží je přepraveno ze třetí země na území EU

# Místo plnění u prodeje na dálku

- **Základní pravidlo (§8/1)**
  - ◆ Tam, kde končí přeprava
  - ◆ Stejně jako dříve
- **Výjimka (§8/2)**
  - ◆ Tam, kde začíná přeprava
  - ◆ Existovala i dříve, ale jsou nové podmínky

# Prodej zboží na dálku

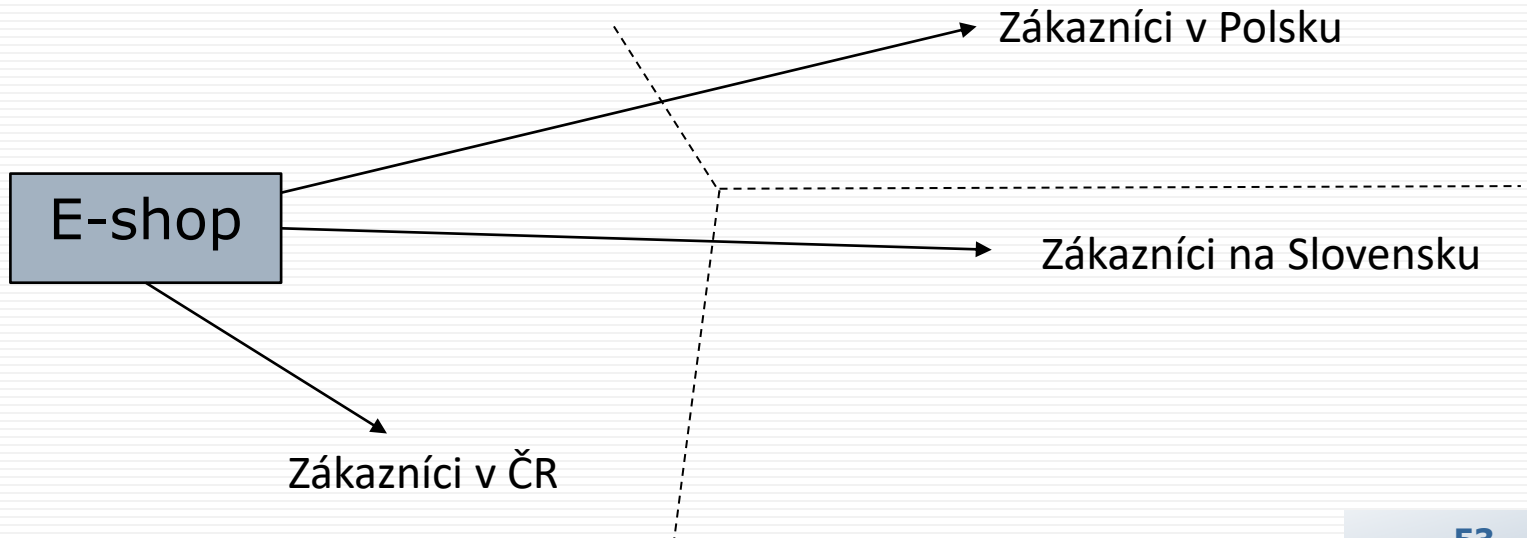
- **Podmínky zdanění v místě zahájení přepravy**
  - ◆ Usazení dodavatele
    - Česká firma a nemá jinde provozovnu
      - Obecněji firma z EU, která nemá žádné provozovny v JČS
    - Zahraniční osoba, která má provozovnu v ČR
      - Obecněji zahraniční osoba s provozovnou v EU
  - ◆ Přeprava zboží do jiného členského státu
    - Než je stát usazení dodavatele
  - ◆ Obrat za přeshraniční plnění
    - nepřekročí 10 000 EUR za kalendářní rok
    - Počítá se tam prodej zboží na dálku a služby podle §10i

# Jedno správní místo (JSM)

- **Tři režimy**
  - ◆ Režim mimo EU (§110k)
    - B2C služby poskytnuté zahraniční osobou
  - ◆ **Režim EU (§110l)**
    - Přeshraniční B2C služby osobou usazenou v ČR (sídlo nebo provozovna)
    - **Prodej zboží na dálku (u kterého je MP ve státě spotřeby)**
      - **i zahraniční osobou, pokud doprava začíná v ČR**
  - ◆ Dovozní režim (§110m) – viz dále

# Příklad – prodej zboží na dálku

- ◆ Český e-shop prodává své zboží ze skladu v ČR
- ◆ Zákazníci jsou osoby nepovinné k dani v ČR, Polsku a na Slovensku
- ◆ Doposud uplatňoval e-shop českou daň, protože nepřekročil obrat pro zasílání v cílových zemích.
  - Do ČR za 20 000 EUR
  - Do Polska dodává za 8 000 EUR
  - Na Slovensko za 4 000 EUR



# Příklad – prodej zboží na dálku

## • Řešení

- ◆ Místo plnění je **tam, kde končí přeprava**
  - Daň z přeshraničních dodávek se odvede přes jedno správní místo – **JSM - režim EU**
  - Daň z českých dodávek se odvede přes běžné přiznání
  - Nebo se e-shop musí registrovat v Polsku a na Slovensku
- ◆ Pokud by byl obrat nižší než 10 000 EUR
  - MP by bylo tam, kde začíná přeprava (ČR)
  - Daň by se odvedla přes běžné přiznání v ČR
  - To by nešlo, pokud by měl e-shop provozovnu třeba na Slovensku

# Dovoz malých zásilek

- **Malé zásilky do 22 Eur (§ 71/3/a)**
  - ◆ **Ruší** se osvobození od DPH při dovozu
  - ◆ Osvobození od cla je do 150 Eur
- **Výběr DPH**
  - ◆ Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty
  - ◆ Dovozní režim v rámci jednoho správního místa (Dovozní JSM)

# Zvláštní režim při dovozu

- **Dovoz malých zásilek - zvláštní režim**
  - ◆ Zásilka
    - Hodnota do 150 Eur
    - Není předmětem spotřební daně
    - Převážka končí v ČR
  - ◆ Odvod daně
    - Převážková společnost (pošta, DHL atd.)
    - Na účet příjemce
    - Zvláštní doplňkové celní prohlášení
      - 15. den po skončení měsíce
    - Platba daně
      - 16. den po skončení měsíce
  - ◆ **§§109c až 110**

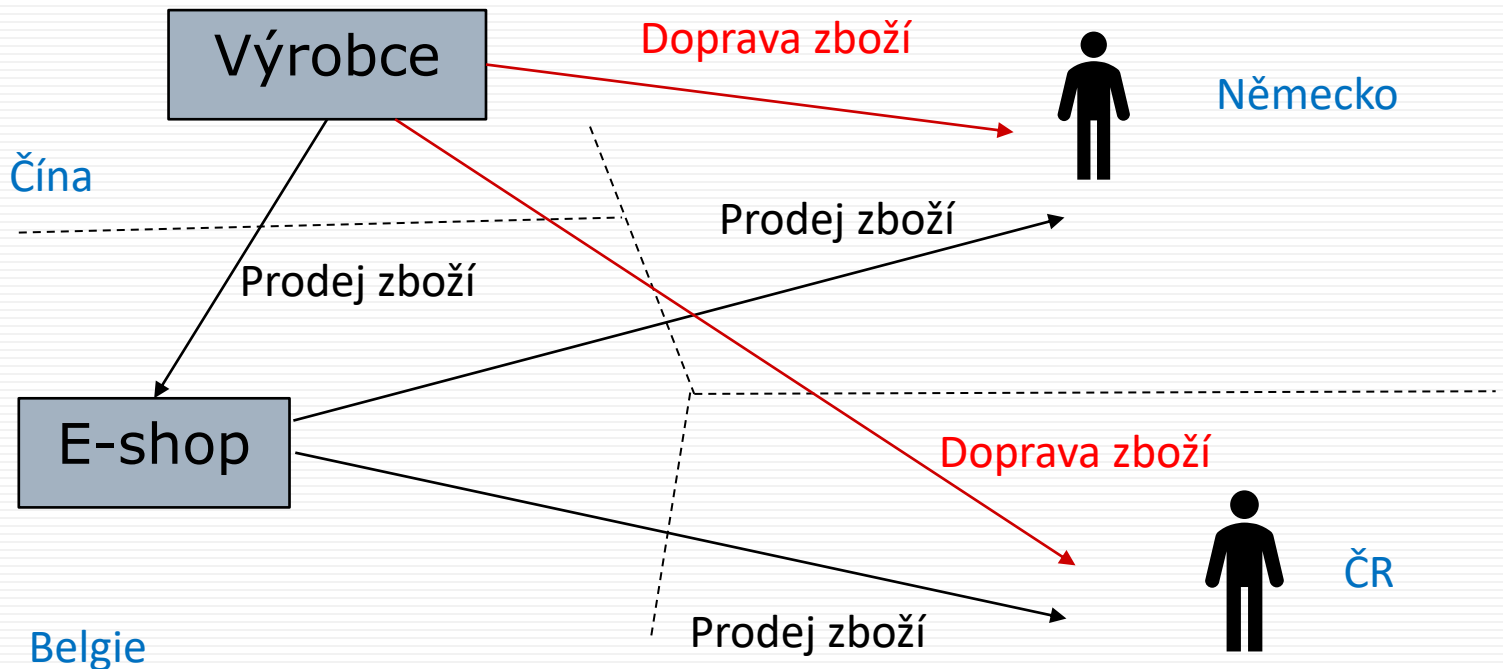


# Dovozní JSM

- **Dovoz je osvobozen (pro kupujícího) viz §78/8**
  - ◆ Pouze zboží do 150 EUR nepodléhající SD
  - ◆ Pokud je dodavatel registrován v dovozním režimu
  - ◆ Jeho evidenční číslo musí být v celním prohlášení
- **Dodavatel odvádí daň přes JSM (§110m)**
  - ◆ Osoba usazená v EU – možnost ustanovit zprostředkovatele
  - ◆ Osoba neusazená v EU – povinnost ustanovit zprostředkovatele
- **Zprostředkovatel**
  - ◆ Odvádí daň jménem a na účet pověřujících osob
  - ◆ Ve své registraci uvede všechny pověřující osoby

# Příklad – dovoz malých zásilek

- **Zadání**
  - ◆ Dodavatel (e-shop) má sídlo v Belgii
  - ◆ Zboží (do 150 EUR) je dováženo z Číny
  - ◆ Kupující jsou občané v ČR a Německu



# Příklad – dovoz malých zásilek

- **Řešení – odvod daně přes dovozní JSM**
  - ◆ Dovoz zboží do EU je osvobozen od DPH (i cla)
    - Za podmínky, že e-shop je registrován v dovozním JSM
  - ◆ Prodej dovezeného zboží na dálku
    - Místo plnění, kde končí přeprava, tj v Německu a ČR
  - ◆ Daň z prodeje se odvede
    - Přes dovozní JSM
    - E-shop je registrován v Belgii
- **Neregistrace e-shopu k dovoznímu JSM**
  - ◆ DPH musí odvést zákazník celnímu úřadu (i u zásilek do 22 Eur!)
    - buď sám (nepraktické)
    - nebo prostřednictvím pošty, či jiné dopravní firmy (viz zvláštní režim)

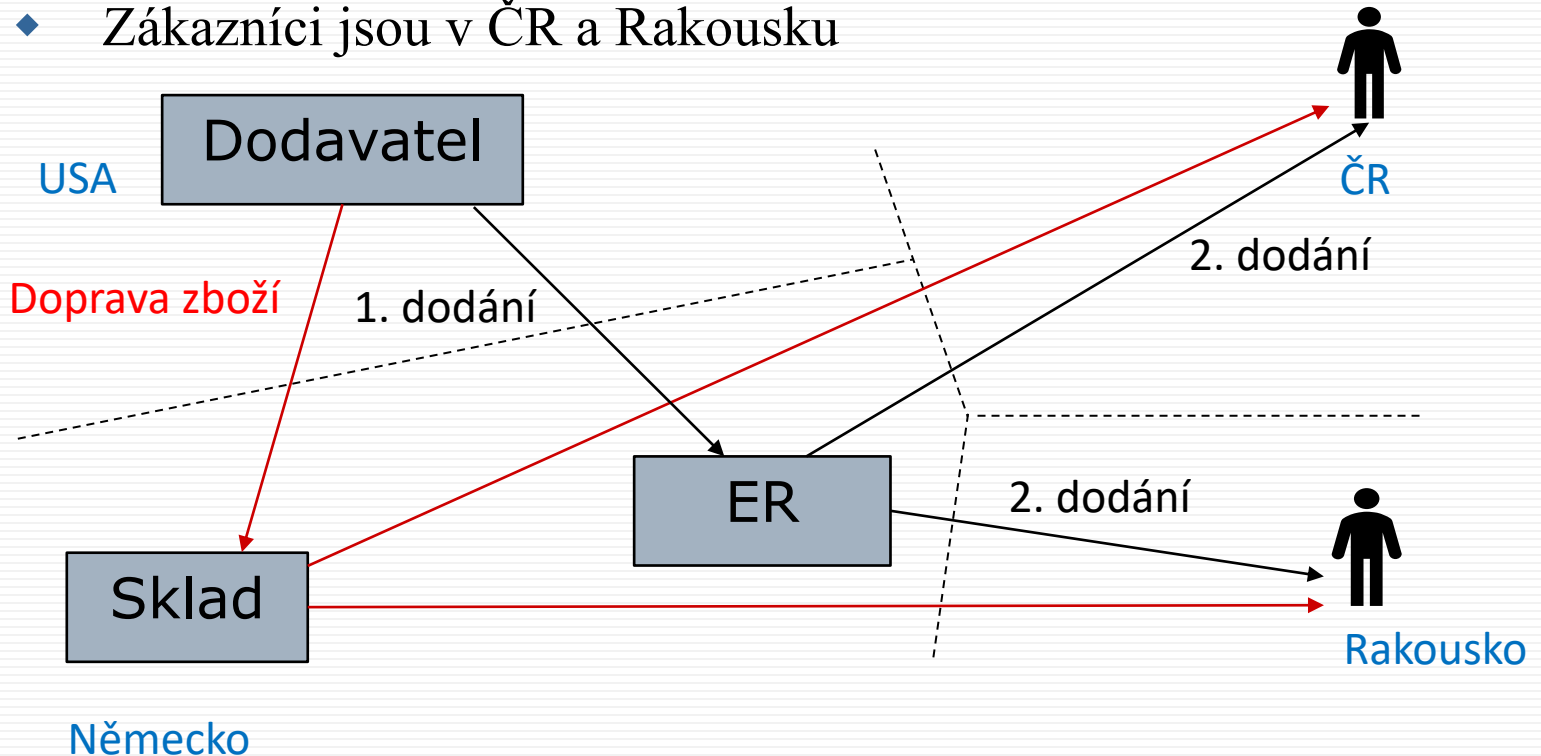
# Prodej přes elektronické rozhraní

- **Definice elektronického rozhraní (ER)**
  - ◆ Provozovatel usnadňuje dodání zboží nebo služby.
  - ◆ §4/1/n
- **Provozovatel ER odvádí DPH z:**
  - ◆ Prodeje dovezeného zboží do 150 Eur
  - ◆ Prodeje zboží v rámci EU zahraniční osobou osobě nepovinné k dani
- **Fikce dvou dodání (§13a)**
  - ◆ 1. dodání od dodavatele provozovateli ER
    - Je bez přepravy
    - Je osvobozeno, pokud dodává zahraniční osoba zboží na území EU (§71h)
  - ◆ 2. dodání od ER konečnému zákazníkovi

# Příklad – Dodání přes ER

## Zadání

- ◆ Dodavatel je americká firma (bez provozovny v EU)
- ◆ Zboží se nachází ve skladu v Německu
- ◆ Provozovatel ER je také v Německu
- ◆ Zákazníci jsou v ČR a Rakousku



# Příklad - Dodání přes ER

- **Řešení**
  - ◆ 1. dodání (dodavatele – ER)
    - bez přepravy (B2B), tj v Německu
    - je osvobozeno
  - ◆ 2. dodání (ER – zákazník)
    - s přepravou (B2C)
    - místo plnění je tam, kde přeprava končí, tj v ČR a Rakousku
  - ◆ Daň odvede přes JSM (režim EU) provozovatel ER
    - ER bude registrován k JSM v Německu

# Změny sazeb od 1.1. 2020

- **Teplo a chlad**
  - ◆ 10 % sazba
- **Při vyúčtování záloh**
  - ◆ Pokud nedoplatek – nová sazba 10 %
  - ◆ Pokud přeplatek – původní sazba 15 %

# Změny sazeb od 1.5. 2020

- **Nově v 10 % sazbě**
  - ◆ Pitná voda
  - ◆ **Elektronické knihy** (i audioknihy v elektronické formě)
  - ◆ Knihovnické služby
  - ◆ Úprava a rozvod vody
  - ◆ Odvádění a čištění odpadních vod
  - ◆ **Stravovací služby** (kromě alkoholických nápojů)
  - ◆ Úklid a mytí oken v domácnostech
  - ◆ Domácí péče o děti a staré a nemocné občany
  - ◆ Opravy obuvi a kožených výrobků, oděvů, jízdních kol
  - ◆ Kadeřnické a holičské služby



# Změny sazeb od 1.7. 2020

- **Nově v 10% sazbě**
  - ◆ Lyžařské vleky
  - ◆ **Ubytovací služby**
  - ◆ **Vstupné na kulturní události** (divadla, kina, koncerty, muzea, ZOO atd.)
  - ◆ **Vstupné na sportovní události**, použití sportovišť ke sportovní činnosti, služby související s provozem rekreačních parků a pláží
  - ◆ Služby tureckých lázní, saun, parních lázní, solných jeskyní

# Změny sazeb - 2021

- **Od 1.1. v 10% sazbě**
  - ◆ zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití; druhotné suroviny.
- **Od 3.2.**
  - ◆ Prominutí daně u respirátorů
    - přibližně odpovídá osvobození s nárokem na odpočet

# Otázky?

---