

DAŇOVÁ SOUSTAVA

Ing. Hana Volencová

Gymnázium, SOŠ a VOŠ
Ledeč nad Sázavou



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

VY_32_INOVACE_07_3_14_EK

Gymnázium, SOŠ a VOŠ
Ledeč nad Sázavou



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

◦ Daňové doklady:

- písemnost, která může mít podobu listinnou nebo elektronickou,
- za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

- Pravidla pro vystavování daňových dokladů:

- vystavování daňových dokladů vždy podléhá pravidlům členského státu, ve kterém je místo plnění.

- V tuzemsku:

- plátce je povinen vystavit doklad v případě uskutečnění zdanitelného plnění,

- daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

◦ Náležitosti daňových dokladů:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo (DIČ) kdo uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně, sazbu daně a výši daně, daň se uvádí v české měně.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

◦ Zjednodušený daňový doklad:

- lze jej vystavit jako daňový doklad v případě, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000,-- Kč.
- nemusí obsahovat – označení a DIČ osoby pro kterou se plnění uskutečňuje, jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, základ daně a výši daně.
- neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala za uskutečňované plnění celkem.

○ Splátkový kalendář:

- je daňovým dokladem pokud obsahuje náležitosti daňového dokladu a tvoří součást nájemní smlouvy nebo je na něj v této smlouvě výslovně odkazováno.

○ Platební kalendář:

- je daňovým dokladem pokud obsahuje náležitosti daňového dokladu, osoba, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, poskytuje úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění a je na něm uveden rozpis platem na předem stanovené období.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

◦ Uchovávání daňových dokladů:

- doklady uchovává osoba, která daňový doklad vystavila nebo jejímž jménem byl daňový doklad vystaven, nebo má sídlo či provozovnu v tuzemsku,
- daňové doklady se uchovávají po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.
- daňový doklad lze převést do elektronické podoby, musí však být uchovávána data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

o Základ daně:

- o základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno,
- o zahrnuje také – jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění, dotace k ceně, vedlejší výdaje (náklady na balení, přepravu, pojištění a provize)

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

○ Opravný daňový doklad:

- opravný daňový doklad o opravě základu daně a výše daně nebo o opravě výše daně obsahuje:

- označení a DIČ osoby, která uskutečňuje plnění,
- označení a DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo původního a opravného daňového dokladu,
- důvod opravy,
- rozdíl mezi opraveným a původním základem daně,
- rozdíl mezi opravenou a původní daní,
- rozdíl mezi opravenou a původní částkou.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY II.

o Sazba daně:

- o základní sazba daně ve výši 21 %,
- o snížená sazba daně ve výši 15 %.
- o u zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.
- o u přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

Děkuji za
pozornost

POUŽITÁ LITERATURA

- o Marková, H., *Daňové zákony*, úplná znění platná k 1.1.2014. 23. vydání Praha: Grada Publishing, a.s., 2014. 272 s. ISBN 978-80-274-5171-9
- o Vlastní zápisky, náčrty a schémata