

DPH 2015

zákon s přehledy

- *úplné znění zákona se zvýrazněním zásadních novel*
- *přehledné zobrazení nejběžnějších paragrafů zákona*
- *155 názorných přehledů a 8 příloh*
- *příklady na uplatnění DPH při meziroční změně sazby daně*
- *nové režimy přenesení daňové povinnosti*
- *zvláštní režim jednoho správního místa*
- *přehled elektronicky poskytovaných služeb*



Právní stav
k 1. 1. 2015

Jiří Dušek

DPH 2015

zákon s přehledy

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

DPH 2015
zákon s přehledy

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5768. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová
Počet stran 256
Dvanácté vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013,
2014, 2015
Vytiskla tiskárna Tisk centrum, s. r. o., Moravany

© GRADA Publishing, a.s., 2015

ISBN 978-80-247-5434-5

GRADA Publishing: tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400, www.grada.cz

ELEKTRONICKÉ PUBLIKACE:

ISBN 978-80-247-9674-1 (ve formátu PDF)

Obsah

Obsah zákona	6
Seznam přehledů DPH 2015	9
Úvod	12
Seznam zkratk	13
Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH	14
Zákon o dani z přidané hodnoty	15
Přehledy schémat	91
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU	246
č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU	247
č. 3 Přehled zdanění dopravy	248
č. 4 Zálohové faktury při změně sazby daně	249
č. 5 Přiznání k DPH	250
č. 6 Souhrnné hlášení k DPH	252
č. 7 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6	253
č. 8 Elektronicky poskytované služby	254

Obsah zákona

Část první – ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ	15
Hlava I – Obecná ustanovení	15
§ 1 – Předmět úpravy	15
§ 2 – Předmět daně	15
§ 2a – Vynětí z předmětu daně	15
§ 2b – Volba předmětu daně	16
§ 3 – Územní působnost	16
§ 4 – Vymezení základních pojmů	16
§ 4a – Obrat	17
§ 4b – Zvláštní ustanovení	18
Hlava II – Uplatňování daně	18
Díl 1 – Daňové subjekty	18
§ 5 – Osoby povinné k dani	18
Skupina	18
§ 5a – § 5c	18
Plátci	19
§ 6	19
§ 6a – § 6f	19
Identifikované osoby	19
§ 6g – § 6i	19
§ 6j – § 6l	20
Díl 2 – Místo plnění	20
§ 7 – Místo plnění při dodání zboží	20
§ 7a – Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	20
§ 8 – Místo plnění při zasílání zboží	20
§ 9 – Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	21
§ 9a	21
§ 10 – Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	21
§ 10a – Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	21
§ 10b – Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	21
§ 10c – Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	21
§ 10d – Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	22
§ 10e – Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	22
§ 10f – Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	22
§ 10g – Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani	22
§ 10h – Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země	22
§ 10i – Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	22
§ 10j – Zrušení	23
§ 10k – Zrušení	23
§ 11 – Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	23
§ 12 – Místo plnění při dovozu zboží	23
Díl 3 – Vymezení plnění	23
§ 13 – Dodání zboží	23
§ 14 – Poskytnutí služby	25
§ 15 – Zrušení	25
§ 16 – Pořízení zboží z jiného členského státu	25
§ 17 – Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	26
§ 18 – Zrušení	26
§ 19 – Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	26
§ 20 – Dovoz zboží	27
Díl 4 – Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň priznat nebo zaplatit	27
§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost priznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	27
§ 22 – Uskutečnění plnění a povinnost priznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	28
§ 23 – Uskutečnění plnění a povinnost priznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	28
§ 24 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost priznat daň při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	29
§ 24a – Uskutečnění plnění a povinnost priznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	29
§ 25 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost priznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	29
Díl 5 – Daňové doklady	29
§ 26 – Daňový doklad	29
§ 27 – Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	30
§ 28 – Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	30
§ 29 – Náležitosti daňového dokladu	30
§ 29a – Náležitosti daňového dokladu skupiny	31
§ 30 – Vystavování zjednodušeného daňového dokladu	31
§ 30a – Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	31
§ 31 – Splátkový kalendář	31
§ 31a – Platební kalendář	31
§ 31b – Souhrnný daňový doklad	31
§ 32 – Doklad o použití	32
§ 32a – Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu	32
§ 33 – Daňový doklad při dovozu	32
§ 33a – Daňový doklad při vývozu	32
§ 34 – § 35	32
§ 35a – Elektronické uchování daňových dokladů	33
Díl 6 – Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad	33
§ 36 – Základ daně	33
§ 36a – Základ daně ve zvláštních případech	34
§ 37 – Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	34
§ 37a – Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost priznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	34
§ 38 – Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	34
§ 39 – Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	35

§ 40 – Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	35
§ 41 – Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	35
§ 42 – Oprava základu daně a oprava výše daně	35
§ 43 – Oprava výše daně v jiných případech	36
§ 44 – Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	36
§ 45 – Opravný daňový doklad	37
§ 46 – Daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	38
§ 46a – Zrušen	38
Díl 7 – Sazby daně	38
§ 47 – Sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 47a – Předmět závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 47b – Žádost o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 48 – Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené sazby pro sociální bydlení	38
§ 48a – Zrušen	39
§ 49 – Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	39
§ 50 – Zrušen	39
Díl 8 – Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 51 – Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	39
§ 52 – Základní poštovní služby a dodání poštovních známek	40
§ 53 – Rozhlasové a televizní vysílání	40
§ 54 – Finanční činnosti	40
§ 54a – Penzijní činnosti	40
§ 55 – Pojišťovací činnosti	40
§ 56 – Dodání vybraných nemovitých věcí	41
§ 56a – Nájem vybraných nemovitých věcí	41
§ 57	41
§ 58 – Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	41
§ 59 – Sociální pomoc	42
§ 60 – Provozování loterií a jiných podobných her	42
§ 61 – Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	42
§ 62 – Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátcce nárok na odpočet daně	42
Díl 9 – Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	42
§ 63 – Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	42
§ 64 – Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	43
§ 65 – Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	43
§ 66 – Osvobození od daně při vývozu zboží	43
§ 67 – Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	43
§ 68 – Osvobození ve zvláštních případech	43
§ 69 – Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží	45
§ 70 – Osvobození přepravy osob	45
§ 71 – Osvobození od daně při dovozu zboží	45
Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícími	46
§ 71a – § 71f	46
§ 71g – Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepravováno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	47
Díl 10 – Odpočet daně	47
§ 72 – Nárok na odpočet daně	47
§ 73 – Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	48
§ 74 – Oprava odpočtu daně	48
§ 75 – Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	49
§ 76 – Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	49
§ 77 – Vyrovnání odpočtu daně	50
Uprava odpočtu daně	50
§ 78	50
§ 78a – § 78d	50
Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	51
§ 79	51
§ 79a – § 79c	51
Díl 11 – Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně	52
§ 80 – Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	52
§ 81 – Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	54
§ 82 – Vracení daně plátcům v jiných členských státech	55
Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě	55
§ 82a	55
§ 82b	57
§ 83 – Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	57
§ 84 – Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	58
§ 85 – Vracení daně osobám se zdravotním postižením	59
§ 86 – Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	59
§ 87 – Prodej zboží za ceny bez daně	60
Hlava III – Zvláštní režimy	60
§ 88 – Zrušen	60
§ 89 – Zvláštní režim pro cestovní službu	60
§ 90 – Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	61
§ 91 – Zvláštní režim pro plátcce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	62
§ 92 – Zvláštní režim pro investiční zlato	62
Hlava IV – Režim přenesení daňové povinnosti	63
Díl 1 – Obecná ustanovení	63
§ 92a – Základní ustanovení	63
Díl 2 – Trvalé použití režimu přenesené daňové povinnosti	64
§ 92b – Dodání zlata	64
§ 92c – Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	64
§ 92d – Zrušen	64
§ 92e – Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	64
Díl 3 – Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	64
§ 92f – Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu	64
§ 92g – Mechanismus rychlé reakce	64

Díl 4 – Závazné posouzení	64
§ 92h – Předmět závazného posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	64
§ 92i – Žádost o závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	64
Hlava V – Správa daně v tuzemsku	65
Díl 1 – Obecná ustanovení o správě daně	65
§ 93 – Správa daně celními úřady	65
§ 93a – Místní příslušnost	65
§ 94 – Povinná registrace plátce	65
§ 94a – Dobrovolná registrace plátce	65
§ 95 – Informační povinnost společníka společnosti	65
§ 95a – Skupinová registrace	65
§ 96 – Povinný registrační údaj	65
§ 97 – Registrace identifikované osoby	66
§ 97a – Dobrovolná registrace identifikované osoby	66
§ 98 – Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob	66
§ 99 – Zdaňovací období	66
§ 99a – Změna zdaňovacího období	66
§ 99b – Zdaňovací období v insolvenční	66
§ 100 – Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	66
§ 100a – Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	67
§ 101 – Obecná ustanovení o daňovém priznání	67
§ 101a – Povinná elektronická forma podání	67
§ 101b – Zvláštní ustanovení o daňovém priznání a o splatnosti daně	67
§ 102 – Souhrnné hlášení	67
§ 103 – Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň	68
§ 104 – Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	68
§ 105 – Vracení nadměrného odpočtu	68
§ 106 – Zrušení registrace plátce z moci úřední	68
§ 106a – Nespolehlivý plátce	69
§ 106b – Zrušení registrace plátce na žádost	69
§ 106c – Zrušení registrace společníka společnosti na žádost	69
§ 106d – Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	69
§ 106e – Zrušení registrace skupiny	70
§ 106f – Zánik členství člena skupiny	70
§ 107 – Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	70
§ 107a – Zrušení registrace identifikované osoby na žádost	70
§ 108 – Osoby povinné priznat nebo zaplatit daň	70
§ 108a – Ručení oprávněného příjemce	71
§ 109 – Ručení příjemce zdanitelného plnění	71
§ 109a – Zvláštní způsob zajištění daně	71
§ 110 – Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	72
Díl 2 – Zvláštní režim jednoho správního místa	72
§ 110a – Úvodní ustanovení	72
§ 110b – Vymezení základních pojmů	72
§ 110c – Zastupování	72
§ 110d – Evidence pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa	72
§ 110e – Způsob placení daně	72
§ 110f – Přeplatek	73
§ 110g – Podmínky použití režimu mimo Evropskou unii v tuzemsku	73
§ 110h – Podmínky použití režimu Evropské unie v tuzemsku	73
§ 110i – Omezení použití zvláštního režimu jednoho správního místa v tuzemsku	73
§ 110j – Podání	73
§ 110k – Doručování	74
§ 110l – Přihláška k registraci	74
§ 110m – Oznamovací povinnost osoby používající zvláštní režim jednoho správního místa	74
§ 110n – Rozhodnutí o registraci	74
§ 110o – Zrušení registrace uživatele na žádost	74
§ 110p – Zrušení registrace uživatele z moci úřední	75
§ 110q – Zdaňovací období	75
§ 110r – Daňové priznání a dodatečné daňové priznání	75
§ 110s – Předepsání a stanovení daně	75
§ 110t – Oprava základu daně a výše daně	75
§ 110u – Postoupení daňového priznání a platby	75
§ 110v – Platba bez dostatečného označení	75
§ 110w – Základní ustanovení	75
§ 110x – Doručování	75
§ 110y – Poslední známá daň	76
§ 110z – Samovyměření a samodoměření daně	76
§ 110za – Doměření daně z moci úřední	76
§ 110zb – Vztah k prekluzivním lhůtám	76
§ 110zc – Pořadí úhrady daně	76
§ 110zd – Placení daně státu spotřeby	76
§ 110ze – Příslušenství daně	76
Část druhá – PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	76
§ 111 – Přechodná ustanovení	76
§ 112 – Zrušovací ustanovení	77
§ 113 – Účinnost	77
Přechodná ustanovení	77
Účinnost novel	82
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	83
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	83
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	84
Příloha č. 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.	86
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	86
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	87
Odkazy	88

Seznam přehledů DPH 2015

1.	Legislativa a informace k DPH	91
2.	Informace a pokyny GFŘ k DPH	92
3.	Teritoria DPH	93
4.	Druhy plnění DPH	94
5.	Daňové subjekty	95
6.	Osoby povinné k dani (§ 5)	96
7.	Sídlo osoby povinné k dani	97
8.	Osoby DPH	98
9.	Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4)	99
10.	Právnícké osoby nepovinné k dani	100
11.	Identifikované osoby (IO)	101
12.	Obrat (§ 4a)	102
13.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9)	103
14.	Některé základní pojmy	104
15.	Provozovna	105
16.	Operace s obchodním závodem	106
17.	Dlouhodobý majetek (§ 4/3)	107
18.	Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání	108
19.	Finanční limity Kč v zákoně	109
20.	Daňové doklady	110
21.	Požadavky na daňové doklady (§ 34)	111
22.	Náležitosti daňového dokladu	112
23.	Zvláštní daňové doklady	113
24.	Zjednodušený daňový doklad	114
25.	Sazby DPH	115
26.	Druhá snížená sazba	116
27.	Výpočet DPH zdola – shora	117
28.	Kurz a cizí jazyk	118
29.	Místo plnění u zboží	119
30.	Soubor zboží a složené plnění	120
31.	Dílčí a opakované plnění	121
32.	Přiznání daně z úplaty před zdanitelným plněním (§ 37a)	122
33.	Záloha a finální faktura	123
34.	Přefakturace	124
35.	Reklamní předměty a vzorky	125
36.	Vratné obaly	126
37.	Vratné obaly – zdanění (§ 36/10)	127
38.	Sazby daně u staveb pro bydlení	128
39.	Definice pojmů u staveb pro bydlení	129
40.	Restituce zemědělci	130
41.	DPH v případě úmrtí	131
42.	Převod práva užívat najaté věci	132
43.	Speciality bez daně	133
44.	Základ daně (§ 36)	134
45.	Základ daně – z jaké ceny (§ 36/6)	135
46.	Vyřazení majetku	136
47.	Základ daně pro osoby spřízněné	137
48.	Spřízněné osoby a cena obvyklá (§ 36a/3)	138
49.	Opravy (úpravy) základu a výše daně (§ 42)	139
50.	Oprava chyb daně v jiných případech (§ 43)	140
51.	Opravný daňový doklad (§ 45)	141
52.	Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44)	142

53.	Potvrzení dokladů či oznámení	143
54.	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104)	144
55.	Základní místo plnění v rámci EU	145
56.	Jaké jsou povinnosti plátce obchodujícího s EU	146
57.	VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH	147
58.	Registr plátců DPH	148
59.	Povinnost přiznat plnění (EU)	149
60.	Kdy zdanitelná plnění u služeb a zboží EU	150
61.	Samovyměření DPH EU	151
62.	Povinnost podání souhrnného hlášení	152
63.	Intrastat	153
64.	Služby – místo plnění	154
65.	Služby – výjimky místa plnění	155
66.	Služby osobě nepovinné k dani – výjimky	156
67.	Výjmenované služby pro osoby nepovinné k dani (§ 10h)	157
68.	Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b)	158
69.	Veletrhy	159
70.	Osobní doprava	160
71.	Stravování	161
72.	Druhy „zprostředkování“	162
73.	„Zprostředkování“ a DPH	163
74.	Práce na movité hmotné věci (= služba) pro EU	164
75.	Příklady na opravu hmotné movité věci	165
76.	Stavební subdodávka – příklad	166
77.	Přeprava zboží	167
78.	Přeprava v EU – z tuzemska do ciziny	168
79.	Přeprava v EU – z ciziny do tuzemska	169
80.	Přeprava v EU – pro neplátce (§ 10f/2)	170
81.	Přeprava v EU – pro plátce (§ 9/1)	171
82.	Přeprava v EU – z tuzemska	172
83.	Přeprava ve 2 EU – pro DIČ CZ	173
84.	Dodání a pořízení zboží v EU	174
85.	Zboží v EU	175
86.	Pořízení zboží z EU pro jiné DIČ (§ 11/2, 3)	176
87.	Co není dodání do EU ani vývoz	177
88.	Třístranný obchod (§ 17)	178
89.	Vykázání třístranného obchodu	179
90.	Zasílání zboží (§ 8)	180
91.	Zboží s instalací nebo montáží	181
92.	Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží)	182
93.	NDP (§ 19) (Nový dopravní prostředek – auto)	183
94.	Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej	184
95.	Dovoz zboží	185
96.	Dovoz zboží (§ 20)	186
97.	Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g)	187
98.	Vývoz zboží (§ 66)	188
99.	Vývoz služeb (§ 67)	189
100.	Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69)	190
101.	Přehled odpočtů DPH	191
102.	Podmínky odpočtu daně	192
103.	Daňová optimalizace	193
104.	Odpočet u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	194
105.	Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav	195
106.	Odpočet v poměrné výši (§ 75)	196

107.	Způsob krácení odpočtu (§ 76)	197
108.	Zálohový koeficient (§ 76/6)	198
109.	VYROVNÁNÍ odpočtu daně (§ 77)	199
110.	ÚPRAVA odpočtu daně (§ 78, § 78a)	200
111.	Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d)	201
112.	Přehled vyřazení dlouhodobého majetku	202
113.	Úpravy odpočtu	203
114.	Příklady uplatnění odpočtu u DHM	204
115.	Finanční činnosti (§ 54)	205
116.	Penzijní činnosti (§ 54a)	206
117.	Dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56)	207
118.	Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a)	208
119.	Daňové doklady u nájmu nemovitostí	209
120.	Zdravotní služby a zboží (§ 58)	210
121.	Humanitární pomoc (§ 68)	211
122.	Cestovní služby (§ 89)	212
123.	Bazar, umělecká díla (§ 90)	213
124.	Komise	214
125.	Společnost (bývalé sdružení)	215
126.	Insolvence (§ 99b)	216
127.	Osvobození v osobních zavazadlech	217
128.	Vrácení daně	218
129.	Skupinová registrace k DPH	219
130.	Závazné posouzení dle § 47a, § 47b a § 92h	220
131.	Přenesená daňová povinnost – režimy	221
132.	Přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	222
133.	Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a/5)	223
134.	Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	224
135.	Stavební a montážní práce (§ 92e)	225
136.	Kompletní plnění u stavebních a montážních prací (§ 92e)	226
137.	Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1)?	227
138.	Zdaňovací období (§ 99)	228
139.	Změna režimu – registrace plátce (§ 79)	229
140.	Změna režimu – zrušení registrace (§ 79a)	230
141.	Registrace	231
142.	Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím	232
143.	Uskutečnění zdanitelného plnění u služeb (§ 24, § 24a)	233
144.	Povinnost přiznat daň (§ 108/1/c)	234
145.	Zrušení registrace plátce	235
146.	Zrušení registrace identifikované osoby	236
147.	Nespolehlivý plátcem (§ 106a)	237
148.	Ručení za nezaplacenou daň GFŘ (§ 109)	238
149.	Ručení za odvod DPH (§ 109)	239
150.	Další případy ručení (§ 109)	240
151.	Zvláštní režim jednoho správního místa	241
152.	Tuzemské režimy jednoho správního místa	242
153.	Přiznání a platba ve zvláštním režimu	243
154.	Roční uzávěrka DPH	244
155.	Faktury s DPH po 25. lednu	245

ÚVOD

Tato publikace je z řady „Zákony v přehledech“. Je založena na principu 80/20, tj. zachycuje 80 % nejfrekventovanějších oblastí z dané problematiky. Měla by vám být nápomocná k tomu, abyste se co nejrychleji, nejjednodušeji, nejsrozumitelněji a nejsprávněji seznámili s problematikou a metodikou DPH.

Zvládnutí zákona o DPH není věc jednoduchá, ale pevně věřím, že právě pomocí této publikace se pro vás stane snadnější a mnohem přijatelnější.

Publikaci jistě využijí ve své náročné práci i lektoři zákona o DPH.

Doufám, že vám všem bude tato publikace k maximálnímu užtku.

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Celkem obsahuje 169 (z toho 6 nových) přehledů a 11 příloh.

Větší pozornost je věnována stavební činnosti, která se v režimu přenesení daňové povinnosti, bude týkat většiny plátců.

Na [www české daňové správy](http://www.ceska-danove-sprava.cz) najdete pokyny k problémovým oblastem zákona.

Nejaktuálnější informace najdete na internetu. Není nutné uvádět kompletní adresy, protože snad již každý využívá nějaký internetový vyhledávač (např. Google.com). Takže stačí zadat:

vies
interstat
ceska danova sprava (cds)
mfer
euroskop
europa
taric

Informace o Evropské unii, včetně daňové oblasti, jsou na stránce europa.eu.

Své připomínky, náměty i vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora: dusek@winfas.cz.

autor

Seznam zkratek

Paragrafy zákona jsou pro uživatele v různém stupni srozumitelnosti. Jako nejsrozumitelnější lze uvést § 17 o třístranném obchodu.

V zákoně jsou používány velice dlouhé – několikaslavné – pojmy, které zákon patřičně „prodlužují“ a při čtení velice znepráhledňují.

Tyto termíny lze mnohdy nahradit jednoslovnými pojmy. Jsem si plně vědom toho, že ne ve všech případech zákona tyto zkrácené pojmy stačí.

V publikaci jsou použity:

3Z	= třetí země
DIČEU	= osoba registrovaná k dani v jiném členském státě (= plátce DPH s přiděleným DIČem v některé zemi EU)
DIČ3Z	= zahraniční osoba povinná k dani
DIČCZ	= plátce DPH v tuzemsku, tj. v České republice s přiděleným DIČem v tuzemsku
OID	= osoba identifikovaná k dani
OPD	= osoba povinná k dani
Čekatel	= podnikatel (FO či PO), osoba povinná k dani, která ještě nedosáhla povinného obrátu 1 mil. Kč.
Občan	= osoba, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani (neplátce, nepodnikatel)
NeDIČ	= občan nebo čekatel
DUŽP	= datum uskutečnění zdanitelného plnění
DPP	= datum přijetí platby
Postavit dům	= dodání zboží spojené s jeho instalací nebo montáží
Přemístění zboží	= (fiktivní dodání) přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
NDP	= nový dopravní prostředek
Zaslat víno	= zaslat zboží podléhající spotřební dani
Oprava – úprava – zušlechtovací styk	= práce na movité věci fyzicky uskutečněné v členském státě, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno plátcem do země, ze které bylo původně odesláno nebo přepraveno

Zdanění:

- 0 ... osvobozeno
- +... dani se DPH
- ... odpočet

Systém zrcadlo – co to znamená?

Některé přehledy jsou uváděny jen obecně bez názvů zemí, protože zákon funguje „zrcadlově“. Pokud si uděláte příklad, že jste na straně dodavatele, vidíte, co to pro Vás znamená. Ale zároveň vidíte, co to znamená pro odběratele. A pokud si uděláte opačný příklad, vidíte to na sobě z druhé strany.

Určité paragrafy zákona musí fungovat stejně v ostatních zemích EU.

Takováto schémata jsou označena v pravém horním rohu „zrcadlem“ .

Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH

Zákon č. 196/2014 Sb. (sněmovní tisk 214/2014) – účinnost od 1. 1. 2015:

1. Zpřesnění místa bydliště fyzické osoby pro účely zákona o DPH (§ 4/1/i)
2. Na základě prováděcího nařízení EU č. 1042/2013 účinného od 1. 1. 2015 se zavádí nová pravidla pro stanovení místa plnění (hierarchii kritérií, vyvratitelné domněnky, příkladný výčet důkazů pro určení místa příjemce. V zákoně se uvádí obecný pojem „místo příjemce služby“.
3. Některé další zpřesňující formulace bez změn věcného obsahu.
4. Zvláštní režim jednoho správního místa:
 - a) Týká se jen vybraných služeb (telekomunikační, rozhlasové a televizní vysílání, elektronické služby)
 - b) Týká se jen při dodání osobě nepovinné k dani
 - c) Týká se jen místa plnění na území Evropské unie
5. Registrovat se k dani ve zvláštním režimu lze již od 1. 10. 2014 (§ 88/15)

Zákon č. 262/2014 Sb. (sněmovní tisk 251/2014) – od 1. 1. 2015:

1. Ruší se zavedení jednotné sazby 17,5 % ve všech novelách zákona o DPH.
2. Zavedena druhá snížená sazba DPH 10 %:
 - a) Týká se jen vybraného zboží
 - b) Zboží uvedeno v samostatné příloze č.3a zákona
3. Kde byla v zákoně snížená sazba, je nyní první snížená sazba.

Zákon č. 360/2014 Sb. (sněmovní tisk 291/2014) :

1. Jiný výpočet plochy u staveb pro sociální bydlení.
2. Nové režimy v přenesení daňové povinnosti. Budou vyhlášovány nařízením vlády.
3. Ruší se snížení částky obratu pro povinnou registraci na 750 000 Kč (§ 6/1). Zůstává na dále v platnosti 1 mil.
4. Od 1. 1. 2016 Zavedení Kontrolního hlášení (= dokladový elektronický přehled daňových dokladů pro FU). Slovensko má od roku 2014 tzv. Kontrolní výkaz.
5. Od 1. 1. 2016 se ruší se podávání Výpisu z evidence DPH (přenesená daňová povinnost) protože bude součástí Kontrolního hlášení.

Nařízení vlády č. 361/2014 Sb. – přenesení daňové povinnosti dle přílohy č. 6.

Poznámka: formulář přiznání k DPH je zde ještě ve verzi roku 2014.

Připravované změny:

1. Místo plánovaných registračních pokladen má být internetové denní hlášení tržeb.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 47/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb.*, zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 502/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., **zákona č. 196/2014 Sb., zákona č. 262/2014 Sb. a zákona č. 360/2014 Sb.***

* Ustanovení účinná od 1. 1. 2016 nejsou do textu z důvodu větší přehlednosti zapracována.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

HLAVA I OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje daň z přidané hodnoty.

§ 2

Předmět daně

- (1) Předmětem daně je
- a) dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
 - b) poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
 - c) pořízení
 1. zboží z jiného členského státu za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
 - d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Zdanitelné plnění je plnění, které
- a) je předmětem daně a
 - b) není osvobozené od daně.

§ 2a

Vynětí z předmětu daně

- (1) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží

- a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo
 - b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím
 1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,
 2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
 3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou.
- (2) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud
- a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a
 - b) pořízení zboží je uskutečněno
 1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
 2. osvobozenou osobou, která není plátcem,
 3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
 4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělece, nebo
 5. právnickou osobou nepovinnou k dani.
- (3) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 písm. a) se nezahrnuje hodnota pořízeného
- a) nového dopravního prostředku,
 - b) zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - c) zboží uvedeného v odstavci 1.
- (4) Odstavce 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku.

§ 2b

Volba předmětu daně

Osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a odst. 2, se může rozhodnout, že toto pořízení je předmětem daně. Na pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2.

§ 3

Územní působnost

(1) Pro účely daně z přidané hodnoty se rozumí

- a) tuzemskem území České republiky,
- b) členským státem území členského státu Evropské unie s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie,
- c) jiným členským státem členský stát s výjimkou tuzemska,
- d) třetí zemi území mimo území Evropské unie,
- e) územím Evropské unie souhrn území členských států.

(2) Pro účely daně z přidané hodnoty se za území členského státu Evropské unie nepovažuje

- a) hora Athos,
- b) Kanárské ostrovy,
- c) francouzská území uvedená v čl. 349 Smlouvy o fungování Evropské unie,
- d) Alandy,
- e) Normanské ostrovy,
- f) ostrov Helgoland,
- g) území Büsingen,
- h) Ceuta,
- i) Melilla,
- j) Livigno,
- k) Campione d' Italia,
- l) italské vody jezera Lugano.

(3) Území Monackého knížectví se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za území Francouzské republiky a území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

§ 4

Vymezení základních pojmů

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:

- a) úplatou částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně,
- b) jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
- c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdaniitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- d) nadměrným odpočtem daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,

- e) správcem daně příslušný finanční úřad; **ve věci povolení k prodeji za ceny bez daně a při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy povinnost priznat daň při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 3 až 5,**
- f) osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- g) zahraniční osobou osoba, která nemá na území Evropské unie sídlo ani místo pobytu,
- h) **u fyzické osoby**
 1. **bydlištěm adresa vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,**
 2. **místem, kde se obvykle zdržuje, místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,**
 3. **místem pobytu bydliště, nebo místo, kde se obvykle zdržuje,**
- i) sídlem u osoby povinné k dani adresa místa jejího vedení, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu,
- j) provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,
- k) dotaci k ceně přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtu cizího státu, z grantů Evropské unie či dle programů obdobných, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění; za dotaci k ceně se nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku,
- l) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zboží, které je předmětem některé ze spotřebních daní, předmětem daně z pevných paliv nebo předmětem daně ze zemního plynu a některých dalších plynů s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
- m) osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
 1. nemá sídlo v tuzemsku,
 2. uskuteční zdaniitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a

3. v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní,
- n) osvobozenou osobou osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem.
- (2) Zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí
- hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
 - právo stavby,
 - živé zvíře,
 - lidské tělo a část lidského těla,
 - plyn, elektřina, teplo a chlad.
- (3) Za zboží se dále považují
- bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, nebo jejich dovoz Českou národní bankou,
 - bankovky, státopvky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočít jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou,
 - cenné papíry při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.
- (4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí
- dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehyněno, ani kontejner,
 - novým dopravním prostředkem
 - vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,
 - loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchrannářské činnosti, nebo
 - letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.
 - obchodním majetkem souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností,
 - dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
 - hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů^{7c)},
 - odpisovaným nehmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů^{7c)},
 - pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví^{7d)}, nebo
 - technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů,
 - dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností dlouhodobý majetek, který plátcem v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení⁷³⁾ se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností,
 - osobním automobilem dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení⁴⁾ nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem^{4a)},
 - nájmem také podnájem, pacht a podpacht,
 - přepravou zboží také přeprava peněz a cenných papírů.
 1. dodáním zboží s instalací nebo montáží dodání zboží spojené s instalací nebo montáží osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou,
 2. dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání
 - plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
 - elektřiny, tepla nebo chladu sítěmi.
- (5) Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to
- kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, nebo
 - poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou; přepočítání mezi měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru.

§ 4a

Obrat

- (1) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečnění plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
- zdaniitelné plnění,
 - plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
 - plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- (2) Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.
- (3) Do obratu osoby povinné k dani, která je společníkem společnosti, v jejímž rámci se uskutečňuje

plnění s nárokem na odpočet daně, se zahrnuje obrat dosahovaný

- a) touto osobou samostatně mimo společnost a
- b) celou společností.

§ 4b

Zvláštní ustanovení

(1) Pro účely tohoto zákona se ustanovení o obchodním závodu použijí i na část obchodního závodu tvořící samostatnou organizační složku.

(2) Pro účely tohoto zákona se na svěřenský fond a organizační složku státu, která je účetní jednotkou, hledí jako na právnickou osobu.

(3) Ustanovení tohoto zákona o jednotce a o nemovité věci se použijí obdobně i na jednotku, která je vymezena podle zákona o vlastnictví bytů, spolu se s ní spojeným podílem na společných částech domu, a pokud je s ní spojeno vlastnictví k pozemku, tak i spolu s podílem na tomto pozemku.

HLAVA II UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

Díl 1

Daňové subjekty

§ 5

Osoby povinné k dani

(1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

(2) Ekonomickou činností uvedenou v odstavci 1 se pro účely tohoto zákona rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu⁶⁾.

(3) Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu^{7a} se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybirají úplatu^{7b}. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou

k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí. Osoba podle věty první se však vždy považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1.

(4) Za samostatnou osobu povinnou k dani se považuje hlavní město Praha a každá jeho městská část.

Skupina

§ 5a

(1) Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny (dále jen „členové skupiny“) sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny a člen skupiny nesmí být současně společníkem společnosti.

(2) Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.

(3) Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.

(4) Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

§ 5b

(1) Pro účely tohoto zákona jedná za skupinu její zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.

(2) Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení nebo po zániku jejich členství ve skupině, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.

§ 5c

(1) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobám, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny.

(2) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobě, která přistoučila ke skupině, přecházejí na skupinu dnem přistoupení této osoby.

(3) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osoby, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem **následujícím po dni** jejího zrušení, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým jednotlivými členy skupiny. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení registrace skupiny rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, členové skupiny dohodou.

(4) Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osobu, jejíž členství ve skupině je zrušeno, dnem **následujícím po dni** zrušení jejího