

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Nejčastější dotazy k DPH

Stravovací služby

Dotaz

Firma, plátce daně, poskytuje závodní stravování pro zaměstnance, v jídelně se stravují i cizí osoby. Zaměstnanci dostávají stravenky (50 % hodnoty hradí zaměstnavatel), je uplatňována sazba daně 19 %.

Cizí osoby se částečně stravují přímo v jídelně, část si odnáší jídlo v nádobách mimo jídelnu. Jaká daň se uplatňuje u jídla odneseného v jídlonosičích apod., které není konzumováno přímo v jídelně.

Odpověď

V případech, kdy nedochází ke konzumaci jídel v jídelně a kdy je strava odnášena mimo jídelnu, se jedná o dodání zboží, které podléhá snížené sazbě daně (5 %).

Dotaz

Restaurace s kuchyní vaří jídla jak pro strážníky, kteří jídla konzumují přímo v restauraci, tak i dodává jídla pro jiné plátce daně. U jídel podávaných ke konzumaci v restauraci je uplatňována základní sazba daně (19 %), u jídel dodávaných ve varnicích nebo v termosech a v podobných nádobách (bez konzumace v restauraci) pak sazba daně snížená (5 %). Odběratel jídel v nádobách poskytuje tato jídla svým strážníkům ve výdejně, kde jsou jídla ohřívána a je zde možnost konzumace (poskytnut prostor s nábytkem – stoly, židle, nádobí, náčiní, poskytují se služby jako mytí nádobí, úklid apod.). Strážníci odebírají jídla na stravenky, na kterých je uvedeno datum a jde o odběr jednoho jídla denně. Z hodnoty poskytovaných jídel pak bude uplatňována sazba daně základní (19 %).

Odpověď

Ano, popsáný postup je správný. Při podávání jídel ke konzumaci v jídelně se jedná o poskytování stravovacích služeb, které podléhají základní sazbě daně ve výši 19 %. Při dodání jídel v nádobách, kdy dodání není spojeno s konzumací (nejsou zajištěny podmínky pro konzumaci) se jedná o dodání zboží, tj. potravin, které podléhají snížené sazbě daně (5 %).

Přefakturace přepravy

Dotaz

Plátce daně registrovaný v ČR (A) si objedná přepravu zboží z ČR do Rakouska od přepravce, který je rovněž plátcem daně v ČR (B). Tuto přepravní službu pak po jejím uskutečnění fakturuje plátce A podle sjednané smlouvy plátcí daně registrovanému v Rakousku (C). Jakým způsobem bude tato transakce zdaněna DPH?

Odpověď

Plátce daně B uskuteční přepravu zboží z ČR do Rakouska, tedy do jiné členské země EU. Podle § 10

odst. 2 ZDPH je místem plnění místo zahájení přepravy, tj. ČR, bude se tedy jednat o zdanitelné plnění a plátce B uplatní daň na výstupu ve výši 19 %. Plátce A má za podmínek stanovených zákonem o DPH nárok na odpočet daně a vystaví daňový doklad na přepravu zboží plátce C, v tomto dokladu uvede částku za přepravu bez daně, protože v tomto případě bude místem plnění území státu, který vydal DIČ osobě, pro kterou se služba uskutečnila (plátce C), tedy Rakousko. Protože osoba, pro kterou byla služba uskutečněna, je plátcem daně registrovaným v Rakousku, přizná daň na výstupu plátce C podle sazby daně platné v Rakousku a uvede ji v daňovém přiznání předkládaném správci daně v Rakousku.

Zprostředkování dodání zboží

Dotaz

Plátce daně registrovaný ve Slovenské republice zprostředkuje na Slovensku prodej zboží pro plátce daně registrovaného v ČR. Jakým způsobem a kdo uplatňuje daň za tuto službu?

Odpověď

Ačkoli je zprostředkování dodání zboží poskytnuto v jiném členském státě (Slovensko) a místem plnění při dodání zboží je Slovensko, služba je poskytnuta osobě registrované k dani v jiném členském státě (ČR), než ve kterém je místo plnění při dodání zboží (Slovensko), místem plnění je podle § 10 odst. 13 ZDPH území státu, který vydal DIČ osobě, pro kterou byla služba poskytnuta, tj. ČR. Protože je místem plnění ČR a příjemce služby je plátce daně registrovaný v ČR, daň ze služby přizná podle § 15 odst. 4 a § 108 odst. 1 písm. g) příjemce služby ve svém daňovém přiznání předkládaném správci daně v ČR.

Dotaz

Osoba, která není registrována ve Velké Británii jako plátce DPH, poskytne ve Velké Británii službu zprostředkování prodeje zboží pro plátce daně registrovaného v ČR. Jak se bude uplatňovat DPH u této služby?

Odpověď

V tomto případě je místem plnění podle § 10 odst. 13 území státu, který vydal DIČ osobě, pro kterou byla služba zprostředkována, tj. ČR. Protože však služba nebyla poskytnuta osobou registrovanou v jiném členském státě (V. Británie), i když příjemce služby je registrován jako plátce v ČR, nevzniká tomuto plátcovi povinnost přiznat daň na výstupu.

Přepravní služby

Dotaz

Který den se považuje za datum uskutečnění zdanitelného plnění u přepravních služeb? Do konce dubna jsme používali datum ukončení přepravy-vykládka.

Odpověď

V případě poskytování služeb je DUZP podle § 21 odst. 4 dnem vystavení daňového dokladu nebo dnem jejího poskytnutí. Jako den jejího poskytnutí je i nadále u přepravních služeb považován den ukončení přepravy, tj. den vykládky.

Dotaz

Modelové situace (viz tabulka) týkající se přepravy, které nejsou uvedeny v informaci týkající se přepravy, která byla zveřejněna na internetových stránkách ÚFDŘ.

Odpověď

	Přeprava	Osoba, pro kterou je přeprava uskutečňována	Uplatněná daň dopravcem, místo plnění, sazba
1.	EU - ČR	mimo EU	EU, sazba EU
2.	ČR - EU	mimo EU	ČR, sazba ČR
3.	EU1 - EU2	mimo EU	EU1, sazba EU1
4.	EU - ČR	v EU	bez doplňujících údajů o osobě, pro kterou je přeprava uskutečňována nelze jednoznačně stanovit
5.	ČR - EU	v EU	
6.	EU1 - EU2	v EU	
7.	mimo EU - ČR	v EU	osvobozeno za podmínek stanovených v § 69 ZDPH
8.	mimo EU - ČR	mimo EU	
9.	ČR - mimo EU	v EU	
10.	ČR - mimo EU	mimo EU	

Sazby daně

Dotaz

Jaká sazba DPH se uplatní po 1.5.2004 u zdravotnických prostředků používaných ve veterinární medicíně?

Odpověď

K dotazu, jenž se týká uplatnění DPH u zdravotnických prostředků ve veterinární medicíně uvádíme, že v příloze č. 1 k zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je uveden seznam zboží podléhajícího snížené sazbě DPH. Snížená sazba DPH se uplatní u zdravotnických prostředků podle zvláštních právních předpisů, které jsou uvedeny v této příloze pod čarou. Pokud u výrobku tyto požadavky splněny nejsou, nejedná se z hlediska zákona o DPH o zdravotnický prostředek a uplatní se základní sazba daně 19%.

Dotaz

Jaká sazba DPH se uplatní po 1.5.2004, pokud bude v rámci ubytovací služby v hotelu podávána i snídane?

Odpověď

Pokud je součástí ubytovací služby i snídaně a není na hotelovém účtu účtována samostatně, uplatní se snížená sazba jako u služby ubytovací, tj. sníženou sazbou 5%. U ubytovacích služeb zařazených v SKP 55 se uplatní snížená sazba DPH do 31.12.2004.

Zálohové faktury

Dotaz

Daňový subjekt zabývající se prodejem zboží a poskytování služeb vystavuje zálohové faktury. Máme povinnost uvést na zálohovou fakturu sazbu daně a daň ? Kdy máme vystavit daňový doklad? Je zaplacení zálohy považováno za den uskutečnění zdanitelného plnění?

Odpověď

V souladu s ustanovením § 21 odst. 1 vzniká povinnost přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Zaplacení zálohy není uskutečněním zdanitelného plnění, ale plátce má povinnost ze zálohy přijaté na zdanitelné plnění přiznat daň. Podle ustanovení § 26 odst. 1 je plátce povinen na vyžádání za každé zdanitelné plnění nebo přijetí platby, pokud je před uskutečněním zdanitelným plněním, vystavit daňový doklad a to do 15 dnů.

Kauce, jistina

Dotaz

Je přijatá kauce nebo jistina, z které jsou postupně odečítány jednotlivě vzniklé pohledávky, popř. vzniklé škody považována za zdanitelné plnění, když daň je vypočítána až z odebraného množství zboží nebo služby? Zákazník si může nevyčerpaný zůstatek jistiny kdykoliv vyzvednout.

Odpověď

Pokud má tzv. kauce nebo jistina charakter zálohové platby, to znamená, že jsou z této platby odečítány vzniklé pohledávky, vztahuje se na ni ustanovení § 21 a vzniká povinnost z této platby odvést daň.

Pokud se bude jednat o kauci či jistinu jako zástavní právo, tedy za splnění podmínek daných občanským zákoníkem, nejedná se z hlediska zákona o DPH o platbu před uskutečněním zdanitelného plnění a nevzniká povinnost přiznat daň na výstupu.

Zdroj: MF ČR