

VZNIK DAŇOVÉ POVINNOSTI

PLÁTCE DANĚ

= fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje hospodářskou činnost.

Jde o **soustavnou** činnost výrobců, obchodníků a poskytovatelů služeb, která je vykonávána za účelem získání PŘÍJMŮ.

PLÁTCI daně se registrují u finančního úřadu. Registrace může být:

a/ POVINNÁ - jestliže obrat za 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců přesáhl 1 mil. Kč

b/ DOBROVOLNÁ - na základě vlastní žádosti

- jestliže podnikatel nakupuje od plátců a prodává plátcům /viz

KALKULACE prodejní ceny/.

NEPLÁTCE DANĚ

při NÁKUPU nemá nárok na odpočet DPH na VSTUPU /součást ceny zboží a služeb/

při PRODEJI nemá povinnost odvádět DPH z tržeb /VÝSTUP/ finančnímu úřadu.

DPH - podstata

nepřímá daň, neplatí se přímo, ale je obsažena v ceně majetku /materiálu, zboží/ a služeb.

Výrobce nebo prodejce připočítává DPH k ceně výrobků a služeb, zákazník ji zaplatí.

PLÁTCE má nárok na odpočet daně na VSTUPU /nakoupený majetek, služby/.

DPH neovlivňuje výsledek hospodaření podnikatele, nezahrnuje se do daňových VÝDAJŮ.

Na VÝSTUPU neovlivňuje daňové PŘÍJMY, nezůstává podnikateli, ale musí ji odvést do SR.

PODNIKATEL = prostředník mezi spotřebitelem /poplatník daně/ a státem /F. Ú./.

NÁROK NA ODPOČET DANĚ

PLÁTCE má možnost daň na VSTUPU odečíst, jestliže zboží nebo službu použil ke své podnikatelské činnosti.

Nárok prokazuje DAŇOVÝM DOKLADEM, který byl vystaven dodavatelem PLÁTCEM.

ZÁKAZ odpočtu na VSTUPU - u osobních automobilů

- u pohoštění /občerstvení/

Nárok na odpočet daně lze uplatnit v DAŇOVÉM PŘÍZNÁNÍ nejdříve za období, ve kterém se uskutečnilo

zdanitelné plnění nebo ve kterém byla provedena platba /před UZP/.

PŘÍKLAD

Podnikatel Jan Vonásek nakoupil materiál na fakturu 12.2.2020. Daňový doklad obdržel 19.2.2020.

Fakturu uhradil 5.3.2020. Ve kterém zdaňovacím období si může uplatnit nárok na odpočet?

ŘEŠENÍ: Již v únoru. Datum zaplacení faktury nemá vliv na uplatnění nároku na daňový odpočet.

DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ

* při prodeji ZBOŽÍ mezi 2 podnikatelskými subjekty je to den DODÁNÍ

při prodeji ZBOŽÍ zákazníkovi je to den PŘEVZETÍ

* při poskytování SLUŽEB je to den jejího POSKYTNUTÍ služby nebo den vystavení daňového dokladu,

a to tím dnem, který nastane dříve.

DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ k dani z příjmu fyzických osob

- je povinen podat každý, jehož ROČNÍ PŘÍJMY přesáhly 15 000 Kč

- i ten, kdo vykazuje daňovou ztrátu

- po skončení zdaňovacího období se vypočítá skutečná výše daňové povinnosti

- je-li daňová povinnost menší než odvedené zálohy, vznikne nárok na vrácení PŘEPLATKU

- pokud jsou zálohy menší než daňová povinnost, musí se daň DOPLATIT.

LHŮTY PRO PŘEDLOŽENÍ daňového přiznání finančnímu úřadu

* nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období /do 31.3./

* nejpozději do 6 měsíců /pokud jej zpracovává daňový poradce nebo auditor do 30.6./