

DPH 2013

zákon s přehledy

- *úplné znění zákona se zvýrazněným zásadních novel*
- *přehledné zobrazení nejběžnějších paragrafů zákona*
- *163 názorných přehledů (z toho 17 nových) a 10 příloh*
- *příklady na uplatnění DPH při meziroční změně sazby daně*
- *přenesení daňové povinnosti*
- *přehled stavební činnosti*
- *ručení za odvod DPH*



Právní stav
k 1. 1. 2013

Jiří Dušek

DPH 2013

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 2013

zákon s přehledy

TIRÁŽ TIŠTĚNÉ PUBLIKACE:

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5 072. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí

Sazba Jan Šístek

Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová

Počet stran 256

Desáté vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013

Vytiskla Tiskárna v Ráji, s.r.o., Pardubice

© GRADA Publishing, a.s., 2013

ISBN 978-80-247-4625-8

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

ELEKTRONICKÉ PUBLIKACE:

ISBN 978-80-247-8361-1 (ve formátu PDF)

ISBN 978-80-247-8362-8 (ve formátu EPUB)

Obsah

Obsah zákona	6
Seznam přehledů DPH 2013	9
Úvod	12
Seznam zkratek	13
Přehled nejdůležitějších změn	14
Zákon o dani z přidané hodnoty	15
Přehledy schémat	87
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU	236
č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU	237
č. 3 Přehled zdanění dopravy	238
č. 4 Zálohové faktury při změně sazby daně	239
č. 5 Přiznání k DPH	240
č. 6 Souhrnné hlášení k DPH	242
č. 7 Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a)	244
č. 8 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6	246
č. 9 Stavební a montážní práce § 92e (Klasifikace produkce CZ-CPA)	247
č. 10 Smlouva o použití daňového dokladu v elektronické podobě	250

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
Hlava II – Uplatňování daně	18
Díl 1 – Daňové subjekty	18
§ 5 – Osoby povinné k dani	18
Skupina	18
§ 5a–§ 5c	18
Plátcí	19
§ 6	19
§ 6a–§ 6f	19
Identifikované osoby	19
§ 6g–h	19
§ 6i	20
Díl 2 – Místo plnění	20
§ 7 – Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti	20
§ 7a – Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	20
§ 8 – Místo plnění při zasilání zboží	20
§ 9 – Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	21
§ 10 – Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti	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 krátkodobého nájmu dopravního prostředku	21
§ 10e – Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	21
§ 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 věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani	22
§ 10h – Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani	22
§ 10i – Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani	22
§ 10j – Zrušen	22
§ 10k – Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu ve třetí zemi	22
§ 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 a převod nemovitosti	23
§ 14 – Poskytnutí služby	24
§ 15 – Zrušen	25
§ 16 – Pořízení zboží z jiného členského státu	25
§ 17 – Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu	25
§ 18 – Zrušen	26
§ 19 – Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství	26
§ 20 – Dovoz zboží	27
Díl 4 – Uskutečnění plnění a daňová povinnost	27
§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti	27
§ 22 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	28
§ 23 – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží	28
§ 24 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	28
§ 24a – Uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	29
§ 25 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat 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	29
§ 28 – Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	29
Náležitosti daňových dokladů	30
§ 29 – Náležitosti daňového dokladu	30
§ 29a – Náležitosti daňového dokladu skupiny	31
Zjednodušený daňový doklad	31
§ 30 – Vystavování zjednodušeného daňového dokladu	31
§ 30a – Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	31
Zvláštní daňové doklady	31
§ 31 – Splátkový kalendář	31
§ 31a – Platební kalendář	31

§ 31b – Souhrnný daňový doklad	31
§ 32 – Doklad o použití	31
Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží	31
§ 33 – Daňový doklad při dovozu	31
§ 33a – Daňový doklad při vývozu	32
Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů	32
§ 34	32
Uchovávání daňových dokladů	32
§ 35	32
§ 35a	32
Díl 6 – Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad	32
§ 36 – Základ daně	32
§ 36a – Základ daně ve zvláštních případech	33
§ 37 – Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby	34
§ 38 – Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	34
§ 39 – Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	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	37
§ 46a – Zrušení	38
Díl 7 – Sazby daně a oprava sazby daně	38
§ 47 – Sazby daně u zdanitelného plnění	38
§ 47a – Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně	38
§ 48 – Sazby daně u bytové výstavby	38
§ 48a – Sazby daně u staveb pro sociální bydlení	39
§ 49–§50 – Zrušení	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 – Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	40
§ 57	41
§ 58 – Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	41
§ 59 – Sociální pomoc	41
§ 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 plátece 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	42
§ 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	44
§ 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–§ 71c	46
§ 71d–§ 71f	47
§ 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	48
§ 76 – Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	49
§ 77 – Výrovnání odpočtu daně	50
Uprava odpočtu daně	50
§ 78	50
§ 78a	50
§ 78b–§ 78d	51
Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	51
§ 79	51
§ 79a	51
§ 79b–§ 79c	52
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	56
§ 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	60
§ 87 – Prodej zboží za ceny bez daně	61
Hlava III – Zvláštní režimy	62
§ 88 – Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb	62
§ 89 – Zvláštní režim pro cestovní službu	62
§ 90 – Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starozitnostmi	64
§ 91 – Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	65
§ 92 – Zvláštní režim pro investiční zlato	65
§ 92a – Režim přenesení daňové povinnosti	65
§ 92b – Dodání zlata	66
§ 92c – Dodání zboží uvedeného v příloze č. 3 k tomuto zákonu	66
§ 92d – Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů	66
§ 92e – Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	66
§ 92f – Předmět závazného posouzení zatřídění zboží pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	66
§ 92g – Žádost o závazné posouzení zatřídění zboží pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	66
Hlava IV – Správa daně v tuzemsku	66
§ 93 – Správa daně celními úřady	66
§ 93a – Místní příslušnost	66
§ 94 – Povinná registrace plátce	66
§ 94a – Dobrovolná registrace plátce	66
§ 95 – Informační povinnost účastníka sdružení	67
§ 95a – Skupinová registrace	67
§ 96 – Povinný registrační údaj	67
§ 97 – Registrace identifi kované osoby	67
§ 98 – Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob	67
§ 99 – Zdaňovací období	67
§ 99a – Změna zdaňovacího období	67
§ 99b – Zdaňovací období v insolvenční	68
§ 100 – Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	68
§ 100a – Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	68
§ 101 – Daňové přiznání a splatnost daně	68
§ 102 – Souhrnné hlášení	69
§ 103 – Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplacnou nebo dosud nestanovenou daň	69
§ 104 – Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	70
§ 105 – Vracení nadměrného odpočtu	70
§ 106 – Zrušení registrace plátce z moci úřední	70
§ 106a – Nespolehlivý plátce	70
§ 106b – Zrušení registrace plátce na žádost	71
§ 106c – Zrušení registrace účastníka sdružení na žádost	71
§ 106d – Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	71
§ 106e – Zrušení registrace skupiny	71
§ 106f – Zánik členství člena skupiny	71
§ 107 – Zrušení registrace identifi kované osoby z moci úřední	71
§ 107a – Zrušení registrace identifi kované osoby na žádost	72
§ 108 – Osoby povinné přiznat a zaplatit daň	72
§ 108a – Ručení oprávněného příjemce	72
§ 109 – Ručení příjemce zdanitelného plnění	73
§ 109a – Zvláštní způsob zajištění daně	73
§ 110 – Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	73
Část druhá	
PŘECHODNÁ, ZRUŠOVACÍ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	73
§ 111 – Přejchodná ustanovení	73
§ 112 – Zrušovací ustanovení	74
§ 113 – Účinnost	75
Přejchodná ustanovení	75
Účinnost novel	79
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	79
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	80
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	81
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	82
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	83
Odkazy	84

Seznam přehledů DPH 2013

1.	Legislativa a informace k DPH	87
2.	Informace a pokyny GFŘ k DPH	88
3.	Teritoria DPH	89
4.	Druhy plnění DPH	90
5.	Daňové subjekty	91
6.	Osoby povinné k dani (§ 5)	92
7.	Sídlo osoby povinné k dani	93
8.	Osoby DPH	94
9.	Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4)	95
10.	Právnícké osoby nepovinné k dani	96
11.	Identifikované osoby (IO)	97
12.	Obrat (§ 4a)	98
13.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9)	99
14.	Některé základní pojmy	100
15.	Provozovna	101
16.	Vklad podniku	102
17.	Dlouhodobý majetek (§ 4/3)	103
18.	Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání	104
19.	Finanční limity Kč v zákoně	105
20.	Daňové doklady	106
21.	Požadavky na daňové doklady (§ 34)	107
22.	Náležitosti daňového dokladu	108
23.	Zvláštní daňové doklady	109
24.	Zjednodušený daňový doklad	110
25.	Sazby DPH	111
26.	Výpočet DPH zdola – shora	112
27.	Kurz a cizí jazyk	113
28.	Místo plnění u zboží	114
29.	Soubor zboží a složené plnění	115
30.	Dílčí a opakované plnění	116
31.	Přiznání daně z úplaty před zdanitelným plněním (§ 37a)	117
32.	Záloha a finální faktura	118
33.	Přefakturace	119
34.	Reklamní předměty a vzorky	120
35.	Vratné obaly	121
36.	Vratné obaly – zdanění (§ 36/10)	122
37.	Sazby daně u staveb pro bydlení (§ 49)	123
38.	Stavby pro sociální bydlení (§ 50)	124
39.	Restituce zemědělci	125
40.	Převod práva užívat najaté věci	126
41.	Speciality bez daně	127
42.	Základ daně (§ 36)	128
43.	Základ daně – z jaké ceny (§ 36/6)	129
44.	Vyřazení majetku	130
45.	Základ daně pro osoby spřízněné	131
46.	Spřízněné osoby a cena obvyklá (§ 36a/3)	132
47.	Opravy (úpravy) základu a výše daně (§ 42)	133
48.	Oprava chyb daně v jiných případech (§ 43)	134
49.	Opravný daňový doklad (§ 45)	135
50.	Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44)	136
51.	Potvrzení dokladů či oznámení	137
52.	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104)	138
53.	Základní místo plnění v rámci EU	139
54.	Jaké jsou povinnosti plátce obchodujícího s EU	140

55.	VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH	141
56.	ARES – ověřování DIČČZ	142
57.	Domovská stránka TARICu	143
58.	Povinnost přiznat plnění (EU)	144
59.	Samovyměření DPH	145
60.	Povinnost podání souhrnného hlášení	146
61.	Intrastat	147
62.	Služby – místo plnění	148
63.	Kdy zdanitelná plnění u služeb a zboží EU	149
64.	Služby – výjimky místa plnění	150
65.	Služby osobě nepovinné k dani – výjimky	151
66.	Uskutečnění zdanitelného plnění u služeb (§ 24, § 24a)	152
67.	Vyjmenované služby (§ 10h)	153
68.	Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b)	154
69.	Veletrhy	155
70.	Osobní doprava	156
71.	Stravování	157
72.	Druhy „zprostředkování“	158
73.	„Zprostředkování“ a DPH	159
74.	Elektronické služby (§ 10h/2/a)	160
75.	Práce na movité věci (= služba) pro EU	161
76.	Příklady na opravu movité věci	162
77.	Stavební subdodávka – příklad	163
78.	Přeprava zboží	164
79.	Základní varianty přepravy v EU	165
80.	Přeprava v EU – z tuzemska do ciziny	166
81.	Přeprava v EU – z ciziny do tuzemska	167
82.	Přeprava v EU – pro neplátce (§ 10f/2)	168
83.	Přeprava v EU – pro plátce (§ 9/1)	169
84.	Přeprava v EU – z tuzemska	170
85.	Přeprava ve 2 EU – pro DIČČZ	171
86.	Dodání a pořízení zboží v EU	172
87.	Zboží v EU	173
88.	Pořízení zboží z EU pro jiné DIČ (§ 11/2, 3)	174
89.	Co není dodání do EU ani vývoz	175
90.	Třístranný obchod (TO) v EU (§ 17)	176
91.	Vykázání třístranného obchodu	177
92.	Zasílání zboží (§ 8)	178
93.	Zboží s instalací nebo montáží	179
94.	Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží)	180
95.	NDP (§ 19) (Nový dopravní prostředek – auto)	181
96.	Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej	182
97.	Dovoz zboží	183
98.	Dovoz zboží (§ 20)	184
99.	Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g)	185
100.	Vývoz zboží (§ 66)	186
101.	Vývoz služeb (§ 67)	187
102.	Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69)	188
103.	Přehled odpočtů DPH	189
104.	Podmínky odpočtu daně	190
105.	Daňová optimalizace	191
106.	Odpočet u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	192
107.	Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav	193
108.	Odpočet v poměrné výši (§ 75)	194
109.	Způsob krácení odpočtu (§ 76)	195

110.	Zálohový koeficient (§ 76/6)	196
111.	VYROVNÁNÍ odpočtu daně (§ 77)	197
112.	ÚPRAVA odpočtu daně (§ 78, § 78a)	198
113.	Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d)	199
114.	Přehled vyřazení dlouhodobého majetku	200
115.	Úpravy odpočtu	201
116.	Příklady uplatnění odpočtu u DHM	202
117.	Finanční činnosti (§ 54)	203
118.	Penzijní činnosti (§ 54a)	204
119.	Převod nemovitostí (§ 56/1, 2)	205
120.	Nájem nemovitostí (§ 56/3)	206
121.	Daňové doklady u nájmu nemovitostí	207
122.	Zdravotní služby a zboží (§ 58)	208
123.	Humanitární pomoc (§ 68)	209
124.	Cestovní služby (§ 89)	210
125.	Bazar, umělecká díla (§ 90)	211
126.	Komise	212
127.	Sdružení	213
128.	Insolvence (§ 99b)	214
129.	Osvobození v osobních zavazadlech	215
130.	Vrácení daně	216
131.	Skupinová registrace k DPH	217
132.	Závazné posouzení dle § 48 a § 92f	218
133.	Přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	219
134.	Výpis z evidence pro daňové účely (§ 92a/5)	220
135.	Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	221
136.	Stavební a montážní práce (§ 92e)	222
137.	Kompletní plnění u stavebních a montážních prací (§ 92e)	223
138.	Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1)?	224
139.	Zdaňovací období (§ 99)	225
140.	Změna režimu – registrace plátce (§ 79)	226
141.	Změna režimu – zrušení registrace (§ 79a)	227
142.	Registrace	228
143.	Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím	229
144.	Zrušení registrace plátce	230
145.	Zrušení registrace identifikované osoby	231
146.	Nespolehlivý plátcem (§ 106a)	232
147.	Ručení za odvod DPH (§ 109)	233
148.	Roční uzávěrka DPH	234
149.	Faktury s DPH po 25. lednu	235

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 užitku.

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Celkem obsahuje 163 (z toho 17 nových) přehledů a 10 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
DUZP	= 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 – zušlecht'ovací 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

Nejdůležitější změny v DPH od 1. 1. 2013:

Novela zákona č. 500/2012 Sb. a 502/2012 Sb.:

1. Nové vymezení identifikované osoby. Tato se nestává plnohodnotným plátcem.
2. Definice sídla osoby pro právnickou i fyzickou osobu.
3. Daňové doklady – určeny všeobecně, nikoliv samostatně pro jednotlivé druhy plnění
4. Zrovnoprávnění listinné a elektronické podoby daňových dokladů.
5. Definice podmínek pro uchování daňových dokladů.
6. Zjednodušený daňový doklad není vázán podmínkou druhu platby.
7. Možnost závazného posouzení zatřídění stavebních a montážních prací pro přenesenou daňovou povinnost.
8. Na dokladech přenesené daňové povinnosti již dodavatel neuvádí sazbu daně
9. U přenesené daňové povinnosti u stavebních a montážních prací pokud jednájí poskytovatel i příjemce ve shodě, pak to nebude FU zpochybňovat.
10. Osvobození u převodu nemovitostí se prodlužuje z 3 na 5 let. Plátce se může rozhodnout, že i po uplynutí této lhůty uplatní daň a to i u těch, které nabyt před 1. 1. 2013.
11. Zrušený § 98 (stanovení daně náhradním způsobem) se použije jen v případě, že se osoba nezaregistrovala a měla tak učinit do 31. 12. 2012.
12. Povinnost do konce února 2013 oznámit FU bankovní účty a účet, který bude zveřejněn. Pokud tak neučiní, FU zveřejní všechny účty.
13. Čtvrtletní plátce, který by se měl stát od 1. 1. 2013 povinně měsíčním (§ 99a), se může rozhodnout, že čtvrtletním plátcem zůstane ještě v roce 2013.
14. Zrušena výjimka pro zálohy u plátců, kteří neúčtují (§ 21/2)..
15. Definice nespolehlivého plátce (§ 106a)
16. Ručení oprávněného příjemce – týká se spotřební daně u výrobků z EU (§108a)

Nejdůležitější připravované změny v DPH od nabytí účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. (zřízení jednoho inkasního místa).

Zatím je účinnost tohoto zákona od 1. 1. 2014:

1. Snížení částky obratu pro povinnou registraci na 750 000 Kč (§ 6/1).
2. Povinná elektronická forma podání – přiznání i dodatečného, hlášení, příloh.
3. Tuto povinnost elektronického podání nemají pouze fyzické osoby, jejichž obrat nepřekročí 6 mil. Kč.

tučný text = účinnost od 1. 1. 2013

podtržený text = účinnost pozdější než od 1. 1. 2013

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., **zákon č. 457/2011 Sb., zákon č. 18/2012 Sb.,** zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 458/2011 Sb.* , **zákon č. 500/2012 Sb. a zákon č. 502/2012 Sb.**

* Red. pozn.: Novela zákona má účinnost stanovenou na 1. 1. 2015 – do textu není zapracována.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ
ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**

HLAVA I
OBEČNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje daň z přidané hodnoty (dále jen „daň“). Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.

§ 2

Předmět daně

- (1) Předmětem daně je
- a) dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti (dále jen „převod nemovitosti“) 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 osvobozen 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 zemědělce, 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 tohoto zákona se rozumí

- a) tuzemskem území České republiky,
- b) **členským státem členský stát Evropské unie,**
- c) třetí zemí území mimo území Evropského společenství,
- d) územím Evropského společenství území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie.¹⁾

(2) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také tato území Evropského společenství, která jsou součástí celního území Evropského společenství

- a) hora Athos,
- b) Kanárské ostrovy,
- c) francouzské zámořské departementy,
- d) Alandy,
- e) Normanské ostrovy.

(3) Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také tato území Evropského společenství, která nejsou součástí celního území Evropského společenství:

- a) ostrov Helgoland,
- b) území Büsingen,
- c) Ceuta,
- d) Melilla,
- e) Livigno,
- f) Campione d' Italia,
- g) italské vody jezera Lugano.

(4) Území Monackého knížectví se pro účely tohoto zákona 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 penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžního plnění,
- b) jednotkovou cenou cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu anebo nemovitost,
- c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- d) vlastní daňovou povinností daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně z zdaňovací období,

- e) nadměrným odpočtem daňová povinnost, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období,
- f) správcem daně příslušný finanční úřad; při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 3 až 5,
- g) osobou registrovanou k dani v jiném členském státě osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
- h) zahraniční osobou osoba, která nemá na území Evropského společenství sídlo ani místo pobytu,
- i) **místem pobytu**
 1. **adresa fyzické osoby vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, nemá-li ji**
 2. **adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, a nemá-li ani tu,**
 3. **místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje 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 obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,**
- j) **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,**
- k) **provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,**
- l) 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,
- m) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zboží, které je předmětem některé ze spotřebních daní vymezených v zákoně upravujícím spotřební daně²⁴⁾ nebo daně z pevných paliv nebo daně ze zemního plynu a některých dalších plynů vymezených v zákoně upravujícím daň z pevných paliv a daň ze zemního plynu a některých dalších plynů⁷²⁾, s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropského společenství anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
- n) **osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která**

1. nemá sídlo v tuzemsku,
 2. uskuteční zdanitelné 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,
- o) 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 jsou věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se nepovažují peníze a cenové papíry. Za zboží se dále považují
- a) bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní banky, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, nebo jejich dovoz Českou národní bankou,
 - b) bankovky, státopvky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočtení jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou,
 - c) cenné papíry v listinné podobě při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.
- (3) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí
- a) **dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo věcí 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,**
 - b) novým dopravním prostředkem
 1. 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,
 2. 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 záchranné činnosti, nebo
 3. 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.
 - c) obchodním majetkem souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností,
 - d) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
 1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů⁷⁰⁾,
 2. odpisovaným nehmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů⁷⁰⁾,
 3. pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví⁷⁴⁾, **nebo**
 4. technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů,
 - e) 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,
 - f) osobním automobilem dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení⁴⁾ nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo MIG; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem^{4a)},
 - g) nájem věci i podnájem věci,
 - h) prodejem podniku prodej podniku nebo části podniku, tvořící organizační složku podniku, podle zvláštního právního předpisu;⁵⁾ za prodej podniku se považuje rovněž vydražení podniku nebo jeho organizační složky ve veřejné dražbě,
 - i) **vkładem podniku vklad podniku nebo části podniku, tvořící organizační složku podniku,**
 - j) **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,**
 - k) **dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání**
 1. **plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropského společenství anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,**
 2. **elektriny, tepla nebo chladu sítěmi.**
- (4) Pro přepočtení cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočtení ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to
- a) kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, nebo
 - b) poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou; přepočtení 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, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
- a) zdanitelné plnění,
 - b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo

c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(2) Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

(3) Do obratu osoby povinné k dani, která uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně společně s jinými osobami povinnými k dani na základě smlouvy o sdružení¹⁰⁾ nebo jiné obdobné smlouvy, se zahrnuje obrat dosahovaný

- a) touto osobou samostatně mimo sdružení a
- b) společně všemi účastníky sdružení v rámci sdružení.

HLAVA II UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

Díl I

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 právní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu⁶⁾ nebo jako příjmy za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle zvláštního právního předpisu⁷⁾.

(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 vybírají 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 organizační složka státu, která je účetní jednotkou, a v hlavním městě Praze jak hlavní město Praha, tak i 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 účastníkem sdružení na základě smlouvy o sdružení¹⁰⁾ nebo jiné obdobné smlouvy.

(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 přistoupila 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 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 zrušení jejího členství, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým touto osobou. Nelze-li takto přechod práv