METODICKÝ POKYN Č. 3/2024 VEDOUCÍ EKONOMICKÉHO ODBORU REKTORÁTU JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Daňové doklady a jejich náležitosti

Datum: 16.09.2024

Předmětem tohoto metodického pokynu je seznámení se s tím, co je daňový doklad, kdy je povinnost daňový doklad vystavit a jaké jsou jeho náležitosti. Tato problematika není upravena zákonem o dani z příjmu, ale je upravena v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Úvod

Daňovým dokladem dle §26 Zákona o DPH je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v tomto zákoně o DPH. Daňový doklad může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Daňový doklad má elektronickou podobu tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky. S použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

1. Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku (§28)

Plátce - je osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku a jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku stanovenou zákonem o DPH. Na základě splnění této podmínky se stává registrovaným plátcem DPH a na svých daňových dokladech uvádí daňové identifikační číslo – DIČ.

Osoba povinná k dani pro účely zákona o DPH – je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nebo skupina. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Osoba povinná k dani nemusí mít vždy předělené DIČ pro účely DPH.

Plátce je povinen vystavit daňový doklad v případě:

- dodání zboží nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně,
- zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
- dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
- přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle prvního nebo druhého bodu výše vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty, nebo
- uskutečnění plnění podle § 13 odst. 4 písm. a), b) a e) nebo podle § 14 odst. 3 písm. a) vystavit doklad o použití.

Osoba povinná k dani je povinna vystavit daňový doklad v případě:

- uskutečnění plnění pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo

ve kterém nemá umístěnu provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno, pokud jde o:

- poskytnutí služby,
- dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
- dodání zboží soustavami nebo sítěmi,

- poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo
- přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle prvního nebo druhého bodu výše vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty.

2. Lhůta pro vystavení daňového dokladu (§28) odst. 5 a násl.

Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém:

- se uskutečnilo dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
- se uskutečnilo poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo ve kterém nemá umístěnu provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno,
- se uskutečnilo poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo
- byla přijata úplata, pokud před uskutečněním plnění podle písmen b) nebo c) vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí úplaty.

3. Náležitosti daňového dokladu (§29)

Daňový doklad musí obsahovat tyto údaje:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,

- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně; tato daň se uvádí v české měně.

Daňový doklad musí obsahovat rovněž tyto údaje:

- odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, je-li plnění osvobozeno od daně,
- „vystaveno zákazníkem“, je-li osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, zmocněna k vystavení daňového dokladu,
- „daň odvede zákazník“, je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.

Daňový doklad nemusí obsahovat tyto údaje:

- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, není-li jí přiděleno,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, pokud vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty,
- sazbu daně a výši daně,
    - jedná-li se o plnění osvobozené od daně, nebo
    - je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.

  Označením se pro účely daňových dokladů rozumí:
- obchodní firma nebo jméno,
- dodatek ke jménu a
- sídlo.

4. Vystavování zjednodušeného daňového dokladu (§30)

Daňový doklad lze vystavit jako zjednodušený daňový doklad, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč.
Daňový doklad nelze vystavit jako zjednodušený daňový doklad v případě:

- dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
- zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
- uskutečnění plnění, u něhož je povinna přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo
- prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

5. Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu (§30a)

Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat:

- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- výši daně.

Neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

6. Splátkový kalendář (§31)

Splátkový kalendář je daňovým dokladem, pokud:

- obsahuje náležitosti daňového dokladu a
- tvoří součást nájemní smlouvy nebo je na něj v těchto smlouvách výslovně odkazováno.

7. Platební kalendář (§31a)

Platební kalendář je daňovým dokladem, pokud:

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

Platební kalendář nemusí obsahovat den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty.

8. Souhrnný daňový doklad (§31b)

Osoba povinná k dani, která uskutečňuje několik samostatných plnění pro stejnou osobu, může vystavit za těchto několik samostatných plnění souhrnný daňový doklad. Souhrnný daňový doklad se vystavuje do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém:

- se uskutečnilo první plnění uvedené na tomto souhrnném daňovém dokladu, nebo
- byla přijata první úplata uvedená na tomto souhrnném daňovém dokladu, pokud vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí úplaty.
  Údaje společné pro všechna samostatná plnění mohou být na souhrnném daňovém dokladu uvedeny pouze jednou.

Pro každé samostatné plnění musí být zvlášť uvedeny tyto údaje:

- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, podle toho, který nastane dříve,
- jednotková cena bez daně a sleva, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazba daně a
- výše daně.

9. Daňovým dokladem na pořízení zboží ze 3. země je JSD.

Daňovým dokladem při dovozu zboží ze třetí země je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost.

Faktura – doklad od dodavatele není v tomto případě relevantním daňovým dokladem pro možnost přiznání daně a uplatnění nároku na odpočet.

Daňovým dokladem může být i jiné rozhodnutí o vyměření daně vydané celním orgánem, pokud je daň zaplacena. Zde jde například o případ, kdy v rámci následné kontroly celní orgán zjistí, že část zboží unikla

celnímu dohledu a nebylo vyměřeno clo ani daň. Daň uvedená na tomto rozhodnutí musí být zaplacena, aby se jednalo o daňový doklad.

Při vrácení zboží zpět do tuzemska je daňovým dokladem rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, za podmínky, že je daň zaplacena.

Osvobození od daně při vývozu zboží je plátce povinen prokázat daňovým dokladem. Při vývozu zboží je tímto daňovým dokladem daňový doklad vystavený podle § 28 odst. 1 písm. a) zákona o DPH, tedy běžný daňový doklad.

Rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země je důkazní prostředek o vývozu zboží, viz komentář k § 66 odst. 4 zákona o DPH.

Obecně je postup při podání celního prohlášení upraven celním kodexem Unie.

10. Závěr

Výše uvedené požadavky na náležitosti daňového dokladu platí i při pořízení zboží a služeb z EU, neboť neexistuje zákonná opora v tom, že daňové doklady z EU tyto náležitosti obsahovat nemusí.

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dnem sestavení.

Zpracovala:
Bc. Zdeňka Večerková
vedoucí Ekonomického odboru

Zdeňka Večerková
Digitálně podepsal Zdeňka Večerková
Datum: 2024.09.16 13:15:12 +02'00'