

## Metodická informace 073/11/12

*Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dle sněmovního tisku č.733 a 801; dle materiálů ministerstva financí.*

## Daňové doklady po novele DPH

Novela zákona o DPH nově upravuje ustanovení, která se týkají vystavování a uchovávání daňových dokladů.

### I. Vystavování daňových dokladů

#### Daňové doklady

Vystavování daňových dokladů při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby **podléhá pravidlům státu, v němž se uskutečnilo plnění.**

Pouze v případech:

- přenesení daňové povinnosti, jestliže je dodavatel usazen v jiném státě, než ve kterém se uskutečnilo plnění a odběratel nebyl k vystavení daňového dokladu zmocněn, nebo
- místa plnění ve třetí zemi

podléhá vystavování a podoba daňových dokladů **pravidlům státu poskytovatele.**

**Daňovým dokladem je písemnost**, která splňuje podmínky stanovené zákonem o DPH. Může mít listinnou nebo elektronickou podobu. S použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou je plnění uskutečňováno.

#### 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 také tyto údaje:

- odkaz na příslušné ustanovení, 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

#### Zjednodušené daňové doklady

Daňový doklad lze vystavit jako zjednodušený daňový doklad, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10.000 Kč a nejedná se o:

- osvobozené dodání zboží do jiného členského státu
- zaslání zboží do tuzemska

- uskutečnění plnění, u něhož je povinna přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje
- prodej zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

Zjednodušené daňové doklady nemusí obsahovat údaje o odběrateli, jednotkovou cenu bez daně a slevu, základ daně a výši daně. Pokud neobsahuje výši daně, musí obsahovat celkovou cenu za plnění.

### **Věrohodnost původu, neporušitelnost obsahu a čitelnost daňových dokladů**

U všech daňových dokladů musí být od okamžiku jeho vystavení do konce lhůty stanovené pro jeho uchování (10 let) zajištěna:

- **věrohodnost původu** = je zaručena totožnost osoby, která plnění uskutečňuje nebo která oprávněně daňový doklad vystavila. U elektronických dokladů ji lze prokázat:
  - a) uznávaným elektronickým podpisem,
  - b) uznávanou elektronickou značkou, nebo
  - c) elektronickou výměnou informací (EDI), jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu
- **neporušenost obsahu** = je zaručena skutečnost, že obsah daňového dokladu nebyl změněn
- **čitelnost** = skutečnost, že je možné se seznámit s obsahem daňového dokladu přímo nebo prostřednictvím technického zařízení

Zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu a neporušenosti jeho obsahu lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním. **Musí být prokazatelná vazba mezi dokladem a plněním.**

## **II. Uchování daňových dokladů**

Povinnost uchovávat daňové doklady má osoba povinná k dani, která:

- daňový doklad (dále DD) vystavila nebo jejímž jménem byl DD vystaven, pokud jde o DD za uskutečněná plnění nebo
- má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a která je plátcem nebo identifikovanou osobou, pokud jde o DD za všechna přijatá plnění v souvislosti se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku.

**Daňové doklady se uchovávají po dobu 10 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

Osoba se sídlem v tuzemsku je povinná uchovávat DD v tuzemsku. Pokud předem oznámí správci daně místo uchování DD mimo tuzemsko a umožní nepřetržitý dálkový přístup, může uchovávat DD mimo tuzemsko.

**Daňové doklady lze převést z listinné podoby do elektronické a naopak.**

Při uchování daňových dokladů prostřednictvím elektronických prostředků musí být rovněž elektronicky uchovávána **data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu.**

Pokud uchovatel uchovává daňové doklady prostřednictvím elektronických prostředků zaručujících nepřetržitý dálkový přístup k uchovávaným datům, je povinen zajistit pro správce daně bezodkladně přístup k těmto dokladům, možnost stahovat je a používat je, pokud jde o

- a) daňové doklady uchovávané osobou povinnou k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, nebo
- b) daňové doklady za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku uchovávané osobu povinnou k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku.

## **Nejbližší daňové povinnosti**

**30.11.** Daň z nemovitostí – 2. splátka pro poplatníky s daní nad 5000 Kč i pro zemědělce

**17.12.** Daň z příjmů – odvod čtvrtletní resp. pololetní zálohy

**27.12.** Přiznání a platba DPH za 11/2012, souhrnné hlášení, výpis dle §92a

V Šenově u Nového Jičína, dne 30. 11. 2012

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.  
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©