

Problematika v oblasti DPH pro případy importu zboží a pořízení zboží z EU

Markéta Blahová

Bakalářská práce
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Markéta BLAHOVÁ**
Osobní číslo: **M09552**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza problematiky v oblasti daně z přidané hodnoty pro případy importu zboží a pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište problematiku daně z přidané hodnoty.

II. Praktická část

- Analyzujte daň z přidané hodnoty u osoby samostatně výdělečně činné z hlediska obchodování v rámci Evropské unie a třetích zemí.
- Na základě předchozí analýzy vyhodnoťte zásadní problémy s dodavateli.
- Vypracujte návrh řešení zanalyzovaných problémů.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUČA. DPH a účtování. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3074-5.
STRAKOVÁ, Hana a Zdeněk KUNEŠ. Zákon o DPH s komentářem a příklady - Ve znění účinném od 1.1.2010. 1. vydání. Praha: Balance, 2010. ISBN 978-80-86371-53-5.
SIKOROVÁ, Eva, JANOŠKOVÁ, Jana a kol. Účetnictví a daně České republiky v kontextu vstupu ČR do Evropské unie. 1. vyd. Karviná: SU OPF, 2004. ISBN 80-7248-272-6.
DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1950-1.
KOVANICOVÁ, Dana. Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. 1. vydání. Praha: BOVA POLYGON, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2013**

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

Priloha 3

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bert, na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nepříjemně zveřejňuje závěrečné diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba včetně posudku oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Závěrečné diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo neri-li tak určeno, v místě pracovního místa školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může se zveřejněné práce porozhlédnout na své náklady výtisk, výpis nebo rozmnožením.

(3) Platí, že odevzdaná práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(2) Do práva autorského také nepatří právo školy nebo školské či vzdělávací zařízení, uděluje-li nárok na řízení přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prostředku k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené zákonem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 32 odst. 3). Odpírá-li autor jako nárok na dílo udělit bez odůvodněné důvody, mohou se tyto osoby domáhat náhrady chybějícího přepisu, jeho více n výtisků. Ústanovení § 35 odst. 3 působit nedokázáno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15.5.2013

Marek Bledorn

⁴ zákon č. 128/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších právních předpisů, § 60. Skladá dílo:

- (2) není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školitelů či vzdělávacích zařízení;
- (3) Škola nebo školská či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělků jin dotazného v souvislosti s vznikem díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložil, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělků dotazného školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

V bakalářské práci se zabývám problematikou daně z přidané hodnoty ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím. Teoretický základ vychází z poznatků získaných literární rešerší. Popisuji charakteristiku daně z přidané hodnoty, vysvětluji a definuji základní pojmy. Problematika je popsána od vzniku DPH, přes změny, které nastaly po vstupu České republiky do Evropské unie, až po základní změny v dani z přidané hodnoty platné od roku 2013.

V praktické části se zaměřuji na obchodování v rámci EU a třetích zemí z pohledu DPH u osoby samostatně výdělečně činné. Popisuji její možnosti a povinnosti při obchodních stycích a poukazuji na zásadní problémy s dodavateli. Následují praktické příklady z daňové evidence DPH u OSVČ včetně tiskopisů, které se odevzdávají v rámci daně z přidané hodnoty. Na závěr vyhodnocuji zásadní problémy s dodavateli a navrhuji řešení zanalyzovaných problémů.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, pořízení zboží, dovoz zboží, vývoz zboží, plátce daně, sazba daně, daňový doklad, Intrastat

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on the issue of value-added tax in relation to the European Union and third countries. The theoretical part is based on the knowledge gained by literary research. I describe the characteristics of value added tax, I explain and define the basic concepts. The issue is illustrated since the VAT creation, over the changes that occurred after the Czech Republic has joined the European Union, to fundamental changes in the value added tax in force since 2013.

The practical part is focused on trading within the EU and third countries in terms of VAT for the self-employed person. I describe its trade capabilities and responsibilities to their trade and point out the major problems with suppliers. It is followed by practical examples of tax records of VAT for self-employed people including tax forms which are passed under the terms of value added tax. Finally I evaluate major problems with suppliers and I suggest the solution of analysed problems.

Keywords: value added tax, import of goods, export of goods, taxpayer, tax rate, tax document, Intrastat

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Evě Kolářové, Ph.D. za její cenné rady, metodické vedení a ochotný přístup.

Mé díky patří také rodině, za jejich podporu a trpělivost během mého studia na Fakultě managementu a ekonomiky.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

„Na tomto světě není nic jistého, kromě smrti a placení daní.“

Benjamin Franklin

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇOVÝ SYSTÉM	12
1.1 ZÁKLADNÍ KLASIFIKACE DANÍ.....	12
1.2 ÚLOHA DANÍ V EKONOMICE	13
1.3 FUNKCE DANĚ	14
2 PROBLEMATIKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	17
2.1 CHARAKTERISTIKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	17
2.2 HISTORIE DPH VE SVĚTĚ	19
2.3 HISTORIE DPH V ČR.....	20
2.4 SAZBY DPH	21
2.4.1 Aktuální sazby DPH v EU	22
2.4.2 Sazby DPH v ČR.....	23
2.4.3 Sazby DPH ve světě	25
2.5 ZÁKLADNÍ POJMY	25
2.5.1 Předmět úpravy	25
2.5.2 Předmět daně	26
2.5.3 Základ daně	27
2.5.4 Dodání zboží nebo služby	27
2.5.5 Plátce DPH	27
2.5.6 Poplatník DPH	28
2.5.7 Správce daně	28
2.5.8 Územní působnost	28
2.5.9 DIČ	29
2.5.10 Obrat.....	29
2.5.11 Uskutečnění zdanitelného plnění	29
2.5.12 Nárok na odpočet daně.....	30
2.5.13 Osvobození od daně	30
2.6 ZMĚNY DPH ROKU 2013.....	31
2.7 ÚČTOVÁNÍ DPH.....	35
2.7.1 Faktury v dodavatelsko - odběratelských vztazích mezi členskými státy Evropské unie a při dovozu zboží.....	35
2.8 DAŇOVÉ DOKLADY	36
2.8.1 Náležitosti daňových dokladů	37
2.8.1.1 Zjednodušený daňový doklad	37
2.8.1.2 Běžný daňový doklad.....	38
2.8.2 Daňový doklad zasláný emailem	38
2.8.3 Daňový doklad v elektronické podobě.....	38
2.8.4 Opravný daňový doklad	38
2.8.5 Chyby na daňových dokladech	38
2.8.6 Neplátcí DPH	39
2.8.7 Účetní doklady	39
2.8.8 Blednutí dokladů	39
2.8.9 Daňový doklad v cizím jazyce	39

2.8.10	Uchovávání daňových dokladů	39
2.9	POVINNOSTI PODNIKATELE JAKO PLÁTCE DPH.....	39
II PRAKTICKÁ ČÁST		41
3	OSVČ PŘI OBCHODNÍM STYKU S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI.....	42
3.1	ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA ŽIVNOSTENSKÉHO PODNIKÁNÍ	42
3.2	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	42
3.3	MOŽNOSTI OBCHODOVÁNÍ OSVČ V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ A JEJICH DOPAD NA DPH	44
3.3.1	Pořízení zboží z EU	46
3.3.1.1	System VIES	48
3.3.2	Dovoz zboží	48
3.3.2.1	Základ daně při dovozu zboží	49
3.3.2.2	Sazební zařazení zboží a informační systém TARIC	51
3.3.2.3	Zdanitelné plnění při dovozu	53
3.3.2.4	Daňová povinnost při dovozu	53
3.3.2.5	Správce daně při dovozu zboží	54
3.3.2.6	Daňový doklad při dovozu zboží	54
3.3.2.7	Celní řízení	55
3.3.2.8	Celní režimy	58
3.3.2.9	Svobodné pásma a svobodné sklady	61
3.3.2.10	Další druhy celně schváleného určení	62
3.3.3	Dodání zboží do jiného členského státu	63
3.3.3.1	Ověřování DIČ	63
3.3.3.2	Způsoby uplatňování DPH při dodání zboží do jiného členského státu 65	
3.3.3.3	Třístranný obchod	66
3.3.4	Vývoz zboží	67
3.3.5	Služby	68
4	ZÁSADNÍ PROBLÉMY S OBCHODNÍMI PARTNERY A NÁVRH JEJICH ŘEŠENÍ.....	70
ZÁVĚR		75
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....		76
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....		79
SEZNAM OBRÁZKŮ		80
SEZNAM TABULEK.....		81
SEZNAM GRAFŮ		82
SEZNAM PŘÍLOH.....		83

ÚVOD

Pro téměř každou společnost, která chce být v dnešní době úspěšná a prosperující, je ústřední otázkou bezchybné nastavení platby daní. Tato bakalářská práce se zabývá daní jednou z nejdůležitějších pro příjem financí do státního rozpočtu, daní z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty lze chápat jako páteř nejen naší daňové soustavy, ale také daňových soustav jiných, i vyspělejších ekonomik. Je vybírána téměř na celém světě. Dotýká se všech subjektů ekonomiky, podnikajících i nepodnikajících, a to při nákupu většiny zboží a služeb. Jedná se o jednu z nejmladších daní na světě. Snad také proto stále velmi složitou, živou a dynamickou. Od 1. ledna 1993, kdy byla daň z přidané hodnoty v České republice poprvé zavedena, se změnila již šestkrát. Prvním z řady integračních impulsů byl vstup České republiky do Evropské unie dne 1. května 2004. Česká republika byla stejně jako ostatní členské státy nucena přistoupit na harmonizační opatření, bez kterých by jednotný vnitřní trh nefungoval. Za celou dobu existence Evropské unie se jednotlivé státní ekonomiky nejméně sjednotily právě v oblasti daně z přidané hodnoty. Pro Českou republiku se jednalo nejen o povinnost přizpůsobit zákony požadavkům Evropského společenství, ale také se pro ni objevily nové příležitosti na zahraničních trzích.

Problematika DPH je velmi aktuální, stále se vyvíjejí a měnící, komplikovaná a v jistých ohledech také nepřehledná, přesto pro podnikatele nesmírně důležitá. Což bylo hlavním důvodem, proč jsem si toto téma pro svou bakalářskou práci vybrala.

Hlavním cílem mé práce je postihnout problematiku daně z přidané hodnoty především u osoby samostatně výdělečně činné z hlediska uskutečňování obchodů v rámci EU a třetích zemí. Poukážu na zásadní problémy s dodavateli. V závěru práce se pokusím navrhnout možná řešení, kterými lze komplikacím v obchodování předcházet nebo jim čelit. Názorně popíši povinnosti OSVČ při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi, včetně uvedení potřebných tiskopisů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM

Vančurová (2009, s. 24) definuje daňový systém následovně: „*Daňovým systémem obecně rozumíme souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají*“.

Daňový systém České republiky je stanoven příslušnými zákony a ve svých hlavních znacích je podobný systémům většiny vyspělých zemí, zejména evropských. V jednotlivých státech mohou být zastoupeny různé druhy daní, což má svůj důvod. Každá daň má své kladné i záporné stránky a daňový systém jako celek, složený z několika daní, jejich negativní dopady do ekonomiky vzájemně vyruší. (Kubátová, 2010, s. 19-25)

V daňové soustavě státu se vždy zrcadlí jeho konkrétní ekonomické podmínky. Je proto pochopitelné, že daňové zákony patří ve všech zemích světa mezi zákony nejčastěji novelizované.

1.1 Základní klasifikace daní

Základním způsobem klasifikace daní je jejich dělení na daně přímé a nepřímé. **Přímé daně** jsou vyměřeny každému poplatníkovi bezprostředně podle jeho majetkové nebo důchodové situace. Většinou přihlížejí k majetkové situaci poplatníka a jsou adresné, tzn., že není možné přenést daňovou povinnost na nikoho jiného a zpravidla ten, kdo daň odvádí, ji zároveň také hradí. (Široký, 2008, s. 40)

Dále Široký (2008, s. 40) definuje daně, které nezohledňují osobní situaci poplatníka a nazývá je **daněmi nepřímými**. Jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů a jsou neadresné. Tzn., že plátce daňovou povinnost převádí na jiný subjekt (spotřebitele) právě prostřednictvím ceny zboží. Daň pak odvádí plátce, ale hradí ji poplatník (spotřebitel), aniž by si to často uvědomoval. Mezi tyto daně patří přímo DPH.

V posledních letech je tendence, a to nejen v členských státech EU, snižování přímých daní na úkor daní nepřímých. Široký (2008, s. 48) trefně s nadsázkou komentuje třídění daní: „*Daně v České republice třídíme na dobré a špatné. Dobré jsou ty, které platí soused.*„



Obrázek 1 – rozdělení daní v České republice (vlastní tvorba)

Daně, o kterých se nemluví jako o přímých nebo o nepřímých jsou cla a příspěvky na sociální pojištění.

1.2 Úloha daní v ekonomice

Pojem *daň* není právně nijak definován. Mrkývka, Radvan, Radvan (2008, s. 23) ji označují jako „povinnou, zákonem předem sazbou stanovenou částku, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického systému ve prospěch veřejného peněžního fondu bez poskytnutí ekvivalentního protiplnění.“

Kubátová (2010, s. 16) zpřesňuje definici tak, že *daně*, někdy také označované jako „berně“, jsou povinné platby do veřejných rozpočtů, tedy od soukromého sektoru k sektoru veřejnému. Jsou rozhodujícími příjmy veřejných rozpočtů. V České republice jejich podíl na příjmech veřejných rozpočtů trvale překračuje 90 %. Daň dále Kubátová definuje jako povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmu), nebo se platí za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).

Neúčelovost daně spočívá v tom, že proti úhradě daně nestojí ekvivalent v podobě konkrétního plnění z veřejných rozpočtů, ale zaplacená daň se stává součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého se budou financovat různé veřejné potřeby. Nikdo v okamžiku placení daně neví, co bude z těchto prostředků financováno.

Neekvivalentnost znamená, že se daň ukládá jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Jednotlivec nemá žádný nebo téměř žádný vztah k tomu, v jaké výši bude spotřebovávat statky hrazené z veřejného rozpočtu.

Boněk, Běhounek, Benda (2001, s. 23) k daním přibližují clo. Díky své ekonomické povaze je někdy přímo považováno za specifickou spotřební daň. Z ekonomického hlediska daní je, nebo se jí velmi přibližuje, i povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a rovněž i povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

1.3 Funkce daně

Daně plní v ekonomice celou řadu funkcí. Nejdůležitějšími dle Mrkývky, Radvana, Radvana (2008, s. 28) jsou:

Fiskální funkce je nejdůležitější a historicky nejstarší funkcí daně. Je to schopnost naplnit veřejný rozpočet pro financování veřejných statků či veřejných potřeb. Fiskální funkce je v podstatě obsažena ve všech třech funkcích popsaných níže.

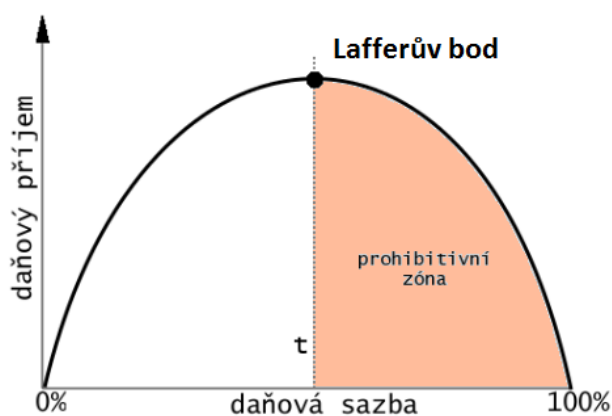
Regulační funkce – vyjadřuje, zda je daň schopna působit na ekonomiku jako na celek nebo i jen na určité skupiny obyvatelstva. Příliš vysoké zdanění působí antiproduktivně a přináší do ekonomiky negativní jevy.

Stimulační funkce - ovlivňuje hospodářskou činnost ekonomických subjektů a jejich rozvoj. Široký (2008, s. 13 - 14) uvádí, že mezi nástroje, které disponují touto funkcí, můžeme zařadit progresivní zdanění, systém slev, daňových zvýhodnění nebo osvobození od daňové povinnosti.

Závislost celkového daňového výnosu na míře zdanění znázorňuje Lafferova křivka, která je zobrazena v Grafu 1. Jak je z grafu zřejmé, vztah mezi těmito dvěma veličinami není lineární. Daňový výnos státu roste společně s daňovou sazbou až do tzv. Lafferova bodu, což odpovídá daňové sazbě, kdy je objem celkového daňového výnosu maximální. Vyšší míra zdanění oslabuje ekonomickou výkonnost, zvyšuje daňové úniky a vyvolává únik kapitálu do zahraničí. V důsledku toho klesá základ, z něhož jsou daně odváděny. Lafferova křivka je pouze teoretickou

konstrukcí, ovšem je logické, že při nulové a také při 100% sazbě daně by daňový výnos klesl na nulu, protože se ekonomickým subjektům nevyplatí provádět ziskovou činnost

Holman (2011, s. 611 - 613) poměrně výstižně Lafferovu křivku komentuje tak, že „když je daňové zatížení 0%, výsledek je stejný, jako když je daňové zatížení 100%, protože daňové subjekty jsou demotivované pracovat. Motivace daňových subjektů je tedy závislá na výši daně, čímž se daň mimo jiné stává i nástrojem stimulace či regulace trhu. V případě, že je třeba zvýšit produktivitu soukromého sektoru, je vhodné daně snížit, čímž se na trhu zvýší objem financí, které je možné investovat nebo za které lze najmout pracovní sílu. Naopak zvýšení daní se používá typicky pro regulaci trhu, který je nějakým způsobem nebezpečný pro společnost. Konkrétně jde např. o spotřební daň na alkohol“.



Graf 1 – Lafferova křivka (vlastní zpracování)

Kubátová (2010, s. 19) na funkce daně pohlíží ještě jako na funkce *alokační*, *stabilizační* a *(re)distribuční*.

Alokační funkce je funkcí vyplývající z toho, že na některých specifických trzích efektivnost tržních mechanismů selhává. Daně mohou tento stav korigovat a vybírají se proto, aby umístovaly prostředky tam, kde by se jich při tržní alokaci nedostávalo. Příčiny tržního selhání jsou například existence externalit a nedokonalé konkurence, existence statků pod ochranou atd.

Redistribuční funkce je funkcí daně zmírňující rozdíly v důchodech (příjmech) a bohatství jednotlivých subjektů tím, že vyšší příjmy nebo větší majetek je zdaněn více. Státu tak zajišťuje solidaritnost členů společnosti.

Stabilizační funkce je funkcí daně, která přispívá ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. V období kon-

junktury, kdy důchody i spotřeba rychle rostou, daně odčerpávají do veřejných rozpočtů vyšší díl, a tím pomáhají předcházet přehřátí ekonomiky. V obdobích stagnace pak daně tím, že relativně menší krajíc soustředují do veřejných rozpočtů, pomáhají naopak ekonomiku nastartovat. Využití této funkce je závislé na konkrétní ekonomické politice státu. (Mrkývka, Radvan, Radvan, 2008, s. 31)

2 PROBLEMATIKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Široký (2008) formuluje podstatu DPH jako zdanění přidané hodnoty, tedy části statku, která byla přidána činností daného subjektu ke komoditě, tzn., že odveden do státního rozpočtu je pouze rozdíl mezi vstupy a výstupy.

To znamená, že u plátců netvoří daň zaplacená na vstupu součást jejich nákladů a ani nevstupuje do hodnoty nakoupeného majetku. Na druhé straně DPH neovlivňuje ani výnosy účetní jednotky, protože DPH z prodeje musí podnikatel odvést do státního rozpočtu. Tato metoda vychází z odvodu salda daně z přidané hodnoty, jenž vzniká jako rozdíl mezi DPH, které je zaplaceno na vstupu a celkovou daňovou povinností plátce, která vychází z prodejních cen výrobků a služeb a platných daňových sazeb. Z kalkulace prodejních cen je přitom DPH zaplacená na vstupu vyloučená.

Daň na vstupu při nákupu je zahrnuta do ceny plnění. O ceně na vstupu hovoříme v souvislosti s dovozem zboží, pořízením zboží, poskytnutím služby osobou registrovanou k dani v EU nebo zahraniční osobou, daň podle § 92a nebo poskytnutí služby podle § 10.

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění. O dani na výstupu mluvíme za stejných okolností jako u daně na vstupu.

Pokud odpočet daně na vstupu převyšuje daňovou povinnost na výstupu, hovoříme o tzv. **nadměrném odpočtu**.

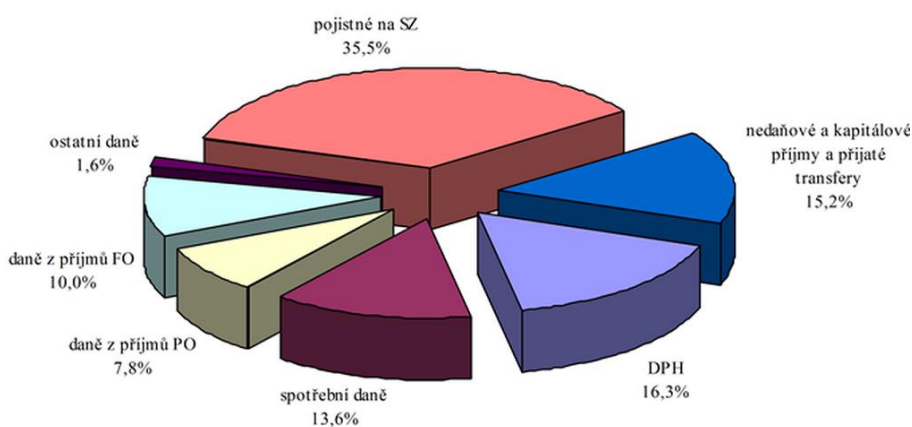
Opačně pokud daňová povinnost na výstupu převyšuje daň na vstupu, hovoříme o tzv. **vlastní daňové povinnosti**.

2.1 Charakteristika daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále DPH) se stala jedním z nejdůležitějších příjmů státní pokladny. Platí se při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí také někdy říká daň univerzální.

Z celkových příjmů do státního rozpočtu, které zveřejnilo ministerstvo financí za první kvartál roku 2012, činil **příjem z daně z přidané hodnoty 16,3 %**. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení představují 35,5 % (není klasifikováno jako přímé ani nepřímé daně). 13,6 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 10,0 % jsou daně z příjmů fyzických osob a 7,8 % daně z příjmů právnických osob. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 15,2 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné poplatky a odvody v oblasti život-

ního prostředí, majetkové daně, správní poplatky a tržby z prodeje kolků jsou váhově méně významné a představují 1,6 % celkových příjmů. (mfcz, ©2005-2009)



Graf 2 – podíl jednotlivých příjmů do státního rozpočtu

(vlastní tvorba na základě údajů z <http://www.mfcz.cz/>)

DPH patří do systému nepřímých daní. Správná volba sazeb nepřímých daní je velmi důležitá z hlediska udržení sociální rovnováhy ve společnosti. Na tento problém ve většině zemí Evropské unie reaguje právní úprava zavedením dvou či více sazeb DPH. Nižší z daňových sazeb se uplatňují pro výrobky a služby, které jsou základními prvky spotřeby obyvatel. Standardní daňovou sazbou jsou zatíženy výrobky a služby ostatní, případně výrobky a služby luxusnějšího charakteru. (Mrkývka, Pařízková, Radvan, 2006, s. 63)

Mrkývka, Radvan, Radvan (2008, s. 381) připomínají, že současným **trendem je upřednostňování nepřímých daní před přímými**. Mezi hlavní důvody patří zejména:

- uplatnění principu neutrality,
- menší pravděpodobnost daňových úniků,
- zajištění dostatečného fiskálního výnosu,
- snižování zdanění zisku a tím také zvýšení množství finančních prostředků, které jsou ponechány k dalšímu oběhu podnikatelům.

Jak již bylo popsáno v předchozí kapitole, **nepřímost DPH** spočívá v tom, že nositelé daňového břemene (daňoví poplatníci), kteří v obchodních vztazích vystupují jako kupující, neplní svoji povinnost vůči státnímu rozpočtu přímo, ale prostřednictvím registrovaných plátců daně, jejichž povinností je daň vybrat a odvést.

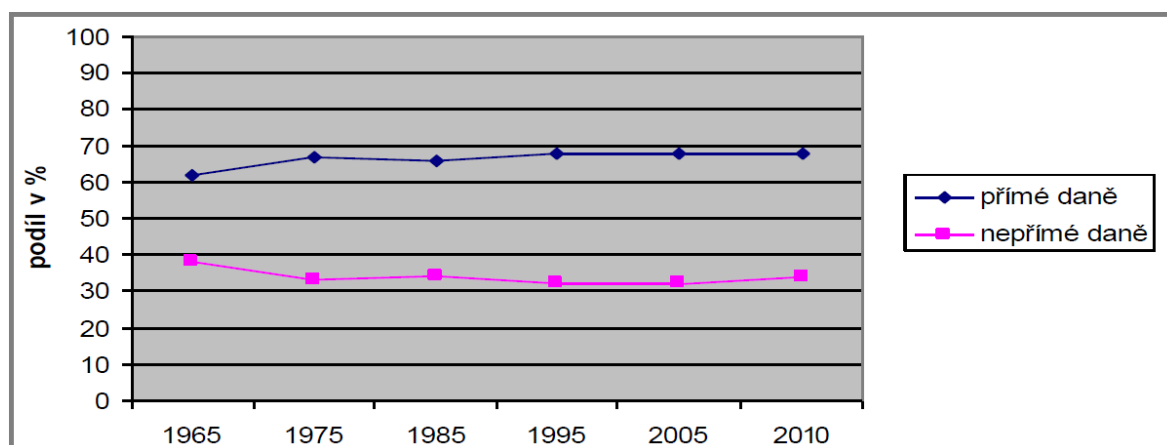
Druhým hlavním znakem DPH je **univerzálnost**. Mimo osvobozených činností se dotýká veškerých podnikatelských aktivit a také všech podnikatelských subjektů, kteří jsou registrováni jako plátcí DPH.

Další významnou vlastností DPH je její **mnohofázovost**. Vyskytuje se ve všech fázích obratu, ať již se jedná o získávání surovin, výrobu, distribuci nebo konečnou konzumaci. U DPH dochází k výběru daně po částech v jednotlivých fázích výroby, odbytu a prodeje, a také při nákupu či poskytnutí služby.

2.2 Historie DPH ve světě

Počátky základů daňové teorie sahají až k Aristotelovi, což je období starověku. Později v Řecku, a zejména pak v Římské říši již byla vypracována soustava daní a daně zde byly vybírány pravidelně (přímé i nepřímé). V novodobé historii mezi první myslitele, kteří vysvětlovali jak povahu, tak i funkci daní, patřili v 18. století francouzští fyziokraté a také angličtí klasičtí ekonomové (Adam Smith a David Ricardo).

Naproti tomu daň z přidané hodnoty není daní s dlouhou minulostí, přesto je daní, která hned od počátku začala nabývat velkého významu. V 70. a 80. letech dvacátého století, po růstu daňového zatížení v letech 1940 až 1960, sílila tendence ke snižování daní a ke zvyšování podílu nepřímých daní na státním rozpočtu. Z grafu 3 je patrné, že do 70. let nepřímé daně klesaly. Ještě také v roce 1995 lze zaznamenat pokles nepřímých daní oproti roku 1985. V současné době opět roste význam daní nepřímých na úkor daní přímých.



Graf 3 – Poměr nepřímých a přímých daní v letech 1965 – 2010 podle klasifikace OECD (vlastní tvorba na základě údajů z Revenue statistics)

V sedmdesátých letech začíná proces harmonizace nepřímých daní v Evropě, s nímž je spojeno zavádění daně z přidané hodnoty. Tímto je nastolen jednotný systém všeobecných daní ze spotřeby. Radvan (2008, s. 380) uvádí Francii jako první stát, který v roce 1967 přijal DPH jako součást svého daňového systému. Od té doby se postupně uplatňuje v zemích Evropské unie, viz následující tabulka.

rok	stát
1967	Francie, Dánsko
1968	Německo
1969	Nizozemí, Švédsko
1970	Lucembursko
1971	Belgie
1972	Irsko
1973	Itálie, Velká Británie, Rakousko
1986	Španělsko, Portugalsko
1987	Řecko
1988	Maďarsko
1991	Estonsko
1992	Kypr
1993	Česká republika, Slovensko, Polsko, Rumunsko
1994	Bulharsko, Finsko, Litva
1995	Lotyšsko, Malta
1999	Slovinsko

Tabulka 1 – Zavedení DPH v zemích EU

(vlastní tvorba na základě údajů z European Commission)

Mrkývka, Radvan, Radvan, (2008, s. 380) konstatují, že ve svém daňovém systému daň z přidané hodnoty z vyspělých zemí nemá pouze USA a Austrálie, kde je namísto DPH vybírána tzv. sales tax, tedy daň vybíraná až v poslední fázi prodeje výrobku ke konečnému spotřebiteli.

2.3 Historie DPH v ČR

Historii daní v ČR můžeme sledovat od vzniku prvních státních útvarů. V českých zemích dali základ daní v dnešním slova smyslu Lucemburkové již po roce 1310. Lidové označení bylo *berně* a používáno zůstalo až do roku 1948. Původně byly *berně* určeny pouze jako platba panovníkovi, později se tento výraz zažil k označení přímých daní.

K výrazným úpravám v daňové soustavě došlo během daňové reformy po únoru 1948. Kromě daně z příjmů se reforma týkala také daně z obratu (dala by se označit jako předchůdkyně DPH) a daní spotřebních, které byly sjednoceny v daň všeobecnou. K další reformě došlo v roce 1954. Národní hospodářství procházelo obdobím značného rozvoje a v této době byla také mimo jiné znovu **zavedena daň z obratu**. Měla podobu sazby z prodejní ceny, která v sobě zahrnovala veškeré náklady, přírážky a zisk. **Po roce 1989** se rozhodlo o **vytvoření nové daňové soustavy**. Ještě k 1. 1. 1992 existovaly čtyři sazby daně z obratu – 0, 11, 20 a 29 %. K 1. 1. 1993 došlo k daňové reformě, která se týkala veškerých daní na našem území. Základem změn bylo nahrazení dosavadní daně z obratu daní novou, a to daní z přidané hodnoty a zavedení spotřebních daní na vybrané výrobky. Daň z přidané hodnoty již byla masově zaváděna v mnoha zemích a česká soustava se tak měla díky reformě přiblížit daňovým soustavám většiny vyspělých tržních ekonomik Evropské unie. (Mervart, Galonek, Vavrejšnová, 1991, s. 17)

2.4 Sazby DPH

Vlivem ekonomické krize řada evropských zemí zvýšila během posledních tří let sazby DPH. Za poslední tři roky nejvíce zvýšilo DPH Maďarsko z 20 % na 27 %, Řecko z 19 % na 23 %, Lotyšsko z 18 % na 22 %, Litva z 18 % na 21 % a Portugalsko z 20 % na 23 %. V EU jsou ale také státy, ve kterých ke změně u základní sazby DPH minimálně od roku 2000 nepřistoupili. Řadí se k nim Belgie, Bulharsko, Dánsko, Francie, Lucembursko, Rakousko a Švédsko. Na zbylých 20 státech tak v průměru připadají zhruba dvě změny za období 2000 až 2013. Největší počet změn přinesly roky 2009 a 2010. Výhodou zvýšení sazby DPH pro stát je, že zvýšení pocítí státní pokladna okamžitě. Vliv je přitom nepřímý (na rozdíl od přímých daní), proto zvyšují jednotlivé země především nepřímé daně. V posledních letech mění často sazby DPH řada evropských států. (BusinessInfo.cz, 2013)

V současné době je základní sazba DPH v členských zemích EU nejvyšší na světě. Nebylo tomu tak však vždy. Při zavedení DPH do národní legislativy byly sazby DPH i v západní Evropě poměrně nízké. Např. ve Velké Británii byla sazba DPH při zavedení 8 % (nyní 20 %), v Německu 10 % (nyní 19 %), v Dánsku 10 % (nyní 25 %), Švédsku 11,11 % (nyní 25 %) a v Itálii 12 % (nyní 21 %). (BusinessInfo.cz, 2013)

2.4.1 Aktuální sazby DPH v EU

Počet sazeb DPH a jejich výše se v jednotlivých státech Evropské unie liší, nicméně některá pravidla musí být dodržována. Podle směrnic EU nesmí být základní sazba nižší než 15 % a členské státy mohou uplatňovat jednu či dvě snížené sazby, které však nesmí být nižší než 5 %. Směrnice také povoluje členským státům přechodné období, ve kterém mohou využívat nižší než 5% sníženou sazbu daně. Směrnice obsahuje i řadu výjimek, které si členské státy při vyjednávání vybojovaly.

V praxi uplatňované sazby DPH můžeme rozdělit na:

- základní sazbu (standard rate),
- sníženou sazbu (reduced rate),
- super sníženou sazbu (super-reduced rate),
- „mezisazbu“ (parking rate),
- nulovou sazbu (zero rate). (mfcr, ©2005-2009)

Standardně jsou používány dvě až tři sazby. Výjimkou je Dánsko, které má jednotnou sazbu 25 % (z toho některé zboží a služby jsou od daně z přidané hodnoty osvobozeny) a Lucembursko, které má čtyři sazby DPH (supersníženou, dvě snížené a základní). Možnosti mít supersníženou daň (tzn. nižší než 5 %) využívá pět států Evropské unie (Lucembursko, Francie, Irsko, Itálie a Španělsko). V některých státech (Belgie, Irsko, Lucembursko, Rakousko a Portugalsko) je taky uplatňována mezisazba (parking rate), která plní funkci opatření zmírňujícího přechod ze snížené sazby DPH na sazbu základní. Výše této mezisazby se v těchto státech pohybuje od 12 % do 13,5 %. Kromě již výše zmiňovaných sazeb existuje i osvobození od DPH u některých služeb či zboží. Tato nulová sazba je dána historickým vývojem a je uplatňována dočasně u některých členských států EU (např. Irsko, Malta, Spojené království), ve kterých ji měly stanovenou i před rokem 1991. (BusinessInfo.cz, 2013)

Jak lze vyčíst z tabulky níže, základní sazba se k lednu 2013 pohybuje od její možné minimální úrovně 15 % (a této možnosti výše základní sazby využívá Lucembursko) až do 27 % (Maďarsko), průměr za všechny státy Evropské unie převyšuje o něco málo 21 %. (BusinessInfo.cz, 2013)

	super snížená sazba	snížená sazba	základní sazba	mezisazba
Belgie	–	6 % / 12 %	21%	12%
Bulharsko	–	9%	20%	
ČR	–	15%	21%	
Dánsko	–	–	25%	
Německo	–	7%	19%	
Estonsko	–	9%	20%	
Řecko	–	6,5 % / 13 %	23%	
Španělsko	4%	10%	21%	
Francie	2,10%	5,5 % / 7 %	19,60%	
Irsko	4,80%	9 % / 13,5 %	23%	13,50%
Itálie	4%	10%	21%	
Kypř*	–	5 % / 8 %	17%	
Lotyšsko	–	12%	21%	
Litva	–	5 % / 9 %	21%	
Lucembursko	3%	6 % / 12 %	15%	12%
Maďarsko	–	5 % / 18 %	27%	
Malta	–	5 % / 7 %	18%	
Nizozemsko	–	6%	21%	
Rakousko	–	10%	20%	12%
Polsko	–	5 % / 8 %	23%	
Portugalsko	–	6 % / 13 %	23%	13%
Rumunsko	–	5 % / 9 %	24%	
Slovinsko	–	8,50%	20%	
Slovensko	–	10%	20%	
Finsko	–	10 % / 14 %	24%	
Švédsko	–	6 % / 12 %	25%	
UK	–	5%	20%	

Tabulka 2 – sazby DPH členských států k lednu 2013
(vlastní tvorba na základě údajů z <http://www.businessinfo.cz>)

2.4.2 Sazby DPH v ČR

Vzhledem k tomu, že Česká republika je od 1. května 2004 členským státem Evropské Unie, musely být v souvislosti se vstupem do EU harmonizovány některé zákony tak, aby byly v souladu s úpravou platnou v ostatních členských státech. Dnem 1. května 2004 nevstoupila Česká republika do zaběhnutého právního pořádku, kde všechno funguje a všechno je jasné. ČR byla do té doby vázána vlastními zákony a mezinárodními smlouvami. Tímto dnem však došlo k rozšíření vlivu mezinárodního práva a Česká republika se tak musí řídit nejenom nařízeními, rozhodnutími a směrnicemi Evropské unie, ale také rozhodnutími Evropského soudního dvora. (Kobík, Šperl, Rambousek, 2006, s. 188)

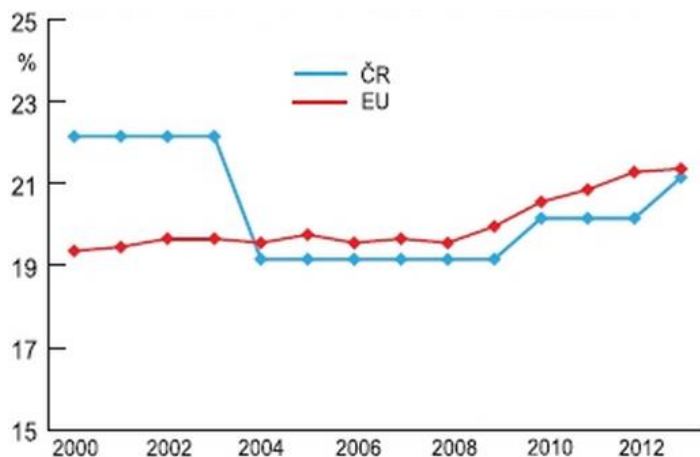
DPH je od 1. května 2004 upravena zákonem č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ale legislativní vývoj této daně není ještě zdaleka ukončen. Jak již bylo zmíněno, v České republice byla daň z přidané hodnoty zavedena 1. ledna 1993. Do 31. prosince 1992 se na

zboží uplatňovala daň z obrátu. Zajímavostí je, že nově zavedená základní sazba DPH (23 %) z roku 1993 byla nejvyšší a snížená sazba (5 %) nejnižší za dobu trvání samostatné České republiky. Daň od té doby prošla řadou změn, viz Tabulka 3. Změny se týkaly výše jednotlivých sazeb, a také určení zboží a služeb, do kterých z těchto sazeb budou náležet. Standardní sazba se od té doby měnila čtyřikrát a největší změna byla provedena k 1. květnu 2004, kdy byla snížena z 22 % na 19 %, což taky představovalo její nejnižší úroveň. Poté už DPH jen rostla až na dnešní úroveň 21 %. Snížená sazba zůstávala až do roku 2008 na stejné úrovni jako při zavedení. Následně prošla čtyřmi navýšeními (dvakrát dokonce o čtyři procentní body) až na 15 %, což ji řadí mezi jednu z nejvyšších v rámci členských států Evropské unie. (BusinessInfo.cz, 2013)

Platnost	Snížená sazba	Základní sazba
01. 01. 1993 – 31. 12. 1994	5%	23%
01. 01. 1995 – 30. 04. 2004	5%	22%
01. 05. 2004 – 31. 12. 2007	5%	19%
01. 01. 2008 – 31. 12. 2009	9%	19%
01. 01. 2010 – 31. 12. 2011	10%	20%
01. 01. 2012 – 31. 12. 2012	14%	20%
01. 01. 2013 –	15%	21%

Tabulka 3 – přehled vývoje DPH v České republice
(vlastní tvorba na základě údajů z <http://www.businessinfo.cz>)

Od roku 2013 činí základní sazba daně z přidané hodnoty v ČR 21 %, což je v rámci EU na průměrné výši. Naopak snížená sazba DPH ve výši 15 % patří v EU k těm nejvyšším. Základní sazba daně z přidané hodnoty je přitom v ČR i přes její současné zvýšení nižší než při zavedení DPH v ČR v roce 1993, kdy byla 23 %. Snížená sazba je uplatňována např. u potravin, léků, knih, časopisů, novin, hromadné osobní dopravy, vodného, stočného. V rámci zvýšení sazeb však došlo vzhledem k námitkám EU k přesunutí některých zdravotnických potřeb a dětských plen ze snížené do základní sazby. Nynější sazby mají platit v následujících třech letech. V roce 2016, pokud nebude přijata další novela zákona o DPH, by mělo dojít ke sjednocení obou sazeb na 17,5 %. (mfcr, ©2005-2009)



Graf 4 – vývoj základní sazby DPH v ČR a průměru v EU
(vlastní tvorba na základě údajů z <http://www.businessinfo.cz>)

2.4.3 Sazby DPH ve světě

V USA není DPH vůbec zavedena, je však stanovena prodejní daň, která je plně v kompetenci jednotlivých států. Státní prodejní daň není vyšší než 10%, nejvyšší je v Arizoně (7,3 %), Kalifornii (7,25 %), Mississippi (7 %), Indianě (7 %), Tennessee (7 %), New Jersey (7 %). V ostatních amerických státech je zavedena jednak všeobecná prodejní daň, ale také speciální prodejní daně stanovené kraji či obcemi. V jednotlivých městech je tak různé zdanění a dá se říci, že zde probíhá daňová konkurence. Identické zboží lze díky nižší prodejní dani nakoupit v některých státech levněji. Mnohé produkty však prodejní dani nepodléhají (např. lékařské recepty, školné, akcie a dluhopisy, nemovitosti, advokátní poplatky). Často jsou od prodejní daně osvobozeny i potraviny. Naopak vyšší je prodejní daň z turistických služeb. (BusinessInfo.cz, 2013)

Velmi nízké jsou sazby DPH v **asijských zemích**. V Japonsku a na Taiwanu je jednotná 5% sazba DPH, v Singapuru a Thajsku je jednotná 7% sazba DPH, v Koreji, Indonésii a Malajsii je jednotná 10% sazba DPH, ve Vietnamu je základní sazba DPH 10 % a snížená 5 %, Filipíny a Srí Lanka mají jednotnou 12% sazbu DPH.

2.5 Základní pojmy

2.5.1 Předmět úpravy

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty upravuje daň z přidané hodnoty, která se za stanovených podmínek uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby (zákon je v souladu se

směrnici Rady 2006/112/ES). Dříve platný Zákon č. 588/1992 Sb. byl zákonem 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty nahrazen 1. května 2004, kdy zákon 235/2004 nabyl účinnosti. Od té doby prošel řadou novelizací. Aktuální změny jsou zaznamenány v novele č. 502/2012 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty.

2.5.2 Předmět daně

Předmětem daně je dle § 2 zákona o DPH dodání zboží, převod nebo přechod nemovitosti v dražbě, pokud je uskutečňuje osoba povinná k dani za úplatu a s místem plnění v tuzemsku. Patří sem také poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci její ekonomické činnosti a místem plnění v tuzemsku.

Předmětem daně je rovněž pořízení zboží z jiného členského státu EU, pokud je uskutečněno za úplatu a to osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání. V případě pořízení nového dopravního prostředku je toto pořízení předmětem daně i v případě, že pořizovatelem je osobou, která není osoba povinná k dani, např. občan, který nepodniká.

Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku je také předmětem daně.

Mrkývka, Radvan, Radvan (2008) vyhodnocují jako nejčastější zdanitelné plnění dodání zboží (kromě movitých věcí se rozumí též elektřina, teplo, plyn a voda) a převod nemovitosti. Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

Hlavní podmínky, které musí zdanitelné plnění splňovat, aby bylo předmětem daně, specifikují Pitner a Benda (2011, s. 18) následovně:

- plnění musí uskutečňovat osoba, která je povinná k dani,
- všechna plnění uvedená v §2 odst. 1 se musí uskutečnit v tuzemsku, včetně dovozu zboží,
- plnění musí být uskutečněno za úplatu, kterou se považuje částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze a případně i hodnoty nepeněžního plnění,

O pořízení zboží z jiného členského státu hovoří Pitner a Benda (2011, s. 18): „*pokud je zboží přepraveno nebo odesláno z jednoho členského státu do druhého a osoba, která dodává zboží je registrovanou osobou k dani v jiné členské zemi.*“

Zároveň Pitner a Benda (2011, s. 19) připomínají, že v místě ukončení odeslání nebo přepravy zboží vzniká pořizovateli povinnost přiznat daň ve svém daňovém přiznání k DPH.

2.5.3 Základ daně

Základem daně je dle § 36 vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné plnění od osoby, pro kterou zdanitelné plnění uskutečnil, případně od třetí osoby, snížené o daň za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň.

2.5.4 Dodání zboží nebo služby

Dodáním zboží se dle § 13 Zákona o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníků. Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, která se zapisuje do katastru nemovitostí, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření. Převod nemovitosti, která se nezapisuje do katastru nemovitostí, se považuje za dodání zboží. Dodání zboží do jiného členského státu je chápáno jako dodání zboží, které bylo skutečně odesláno nebo převedeno do jiné země EU.

Poskytnutím služby se pro účely zákona o DPH dle § 14 rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží, nebo převodem nemovitosti.

2.5.5 Plátce DPH

Vančurová (2009) plátce DPH vymezuje jako osobu povinnou k dani, tj. osobu samostatně vykonávající ekonomickou činnost, která je registrována k DPH v České republice. Ekonomickou činností je přitom myšlena činnost výrobců, obchodníků, poskytování služeb, zemědělská výroba, soustavně vykonávané nezávislé činnosti a příjmy ze soustavného využití hmotného a nehmotného majetku (z pronájmu, poskytnutí licence atd.).

§ 5 odst. 2 zákona o DPH vymezuje ekonomickou činnost jako „*soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a také činnosti lékařů, advokátů, spisovatelů, umělců, sportovců atd. Za ekonomickou činnost se rovněž považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.*“ (Straková, Kuneš, 2010). Registrační limit v roce 2013 v České republice činí 1000000 Kč obratu za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Od roku 2014 by měl být limit snížen na 750000 Kč, což může mít za následek zvýšení počtu plátců DPH (v případě hranice 750000 Kč se jedná o průměrnou denní tržbu 2055,- Kč). V případě nepřekročení zákonem daného obratu pro povinnou registraci může osoba povinná k dani zůstat osobou osvobozenou od daně.

Pitner a Benda (2011, s. 34 - 35) upozorňují na skutečnost, že EU nerozlišuje osoby povinné k dani podle toho, zda se jedná např. o fyzické nebo právnické osoby, ale podle skutečnosti, zda

uskutečňují ekonomickou činnost. Zákon o DPH považuje za osobu povinnou k dani tuzemskou osobu, ale také osobu z jiného členského státu nebo osobu ze třetí země mající sídlo, místo podnikání, místo pobytu nebo místo, kde se zdržuje, v tuzemsku. Galočík a Paikert (2013, s. 20) zdůrazňují, že u subjektů založených za účelem podnikání není rozhodující členění na hlavní a vedlejší činnost, jako tomu bylo do 30. dubna 2004. Připomínají, že předmětem již není pouze podnikání, které bylo uskutečňováno jako soustavná činnost prováděná samostatně, vlastním jménem a na vlastní riziko za účelem dosažení zisku. Za ekonomickou činnost nepovažují činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovně právního vztahu mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem a ani činnost osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona o daních z příjmů.

2.5.6 Poplatník DPH

Poplatníkem je každá fyzická i právnická osoba při nákupu většiny druhů zboží a služeb.

2.5.7 Správce daně

Správce daně je v první řadě územní finanční orgán (příslušný finanční Úřad), dále celní orgány a jiné správní úřady, které zákon správou daně pověřil (např. soudy). Jedná se orgán veřejné správy, který má oprávnění činit opatření, která jsou potřebná ke správnému a úplnému zjištění a stanovení daňových povinností daňovým subjektům.

2.5.8 Územní působnost

Územní působností je pro účely tohoto zákona myšleno **tuzemskem** území České republiky. **Členským státem** je rozuměn členský stát Evropské unie. **Třetí zemí** se označuje stát, kterého se týkají ustanovení mezinárodní smlouvy mezi státy, ale tento stát není sám přímým účastníkem smlouvy. Územím Evropského společenství je území stanovené příslušným právním předpisem Evropského společenství.

Pro účely tohoto zákona se považují za třetí země také území Evropského společenství, která:

- **jsou součástí** celního území Evropského společenství. Patří sem hora Atos, Kanárské ostrovy, Alandy, francouzské zámořské departmenty a Normanské ostrovy,
- **nejsou součástí** celního území Evropského společenství, což je ostrov Helgoland, území Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d' Italia, italské vody jezera Lugano. (Straková, Kuneš, 2010)

2.5.9 DIČ

Daňové identifikační číslo je přiděleno finančním úřadem každé fyzické nebo právnické osobě, která je povinna odvádět daně. DIČ se také používá k určování plátců DPH. Ti, co jsou plátcí DPH, musí svůj DIČ uvádět na všech svých dokladech, naopak neplátcí DPH ho uvádět nesmějí, aby nedošlo k omylu.

DIČ se skládá ze dvou částí, první je kód země (např. CZ) a druhá část může být rodné číslo u fyzické osoby, nebo identifikační číslo – IČ u právnické osoby.

2.5.10 Obrat

Obratem se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotací k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku.

Musí se jednat o úplaty za:

- zdanitelné plnění,
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně (dodání do jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země apod.),
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

2.5.11 Uskutečnění zdanitelného plnění

Uskutečnění zdanitelného plnění je pojem, který je definován Zákonem o DPH v § 21 až § 25. Stanovit okamžik uskutečnění zdanitelného plnění je nutné pro určení povinnosti odvést daň a vzniku nároku na odpočet daně. Okamžikem dodání zboží se rozumí okamžik, ve kterém přechází na odběratele zboží právo nakládat se zbožím jako vlastník.

Tzn., jde o den, kdy je plátcé DPH, který uskutečňuje zdanitelné plnění, povinen přiznat DPH na výstupu a naopak kdy je plátcé, který zdanitelné plnění přijímá, oprávněn uplatnit odpočet daně. Uskutečnění zdanitelného plnění definuje pro tuzemská plnění § 21 zákona o DPH jako den dodání, popř. den přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve.

Zákon definuje též řadu specifických případů, např. uskutečnění zdanitelného plnění při prodeji prostřednictvím prodejních automatů, při plnění na základě komisionářské smlouvy apod.

Při dodání do jiných členských států EU se za den uskutečnění zdanitelného plnění považuje podobná situace jako v tuzemsku, tj. den dodání či den přijetí platby – a to ten den, který nastane dříve.

U dovozu zboží vzniká dle § 23 daňová povinnost zejména dnem propuštění dováženého zboží do příslušného celního režimu obvykle na základě JSD (jednotného správního dokladu – dříve JCD – jednotné celní deklarace). (Straková, Kuneš, 2010)

2.5.12 Nárok na odpočet daně

Plátce má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění popsaného v § 72 zákona o DPH a to v rámci takových svých ekonomických činností, které použije k uskutečňování například zdanitelných plnění dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku.

Daní na vstupu u přijatého zdanitelného plnění se rozumí daň uplatněná například na zboží, které plátcovi bylo nebo má být dodáno, nemovitost, která mu byla nebo má být převedena, anebo službu, která mu byla nebo má být poskytnuta. Také na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu anebo dovezeno ze třetí země.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně je třeba splnit podmínky popsané v § 73 zákona o dani z přidané hodnoty. Nárok na odpočet daně pak vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Způsob výpočtu je popsán v § 75 a 76 zákona o dani z přidané hodnoty.

2.5.13 Osvobození od daně

V Zákoně o DPH se vyskytuje dvojí druh osvobození (s nárokem na odpočet a bez nároku na odpočet daně).

Do plnění osvobozených od daně **bez nároku na odpočet daně** (při splnění podmínek stanovených v § 52 až 62) patří:

- poštovní služby, finanční a pojišťovací činnosti, zdravotnické služby a zboží,
- rozhlasové a televizní vysílání, výchova a vzdělávání, sociální pomoc,
- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení
- provozování loterií a jiných podobných her,
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
- dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně. (Straková, Kuneš, 2010)

Plnění osvobozená od daně s **nárokem na odpočet daně** (za podmínek stanovených v § 64 až 71) jsou:

- dodání zboží do jiného členského státu a pořízení zboží z jiného členského státu,
- dovoz a vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země,
- osvobození ve zvláštních případech (§ 68),
- přeprava a služby, které jsou přímo vázané na dovoz a vývoz zboží,
- přeprava osob,
- dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím.

2.6 Změny DPH roku 2013

Značné změny přinesla od 1. ledna 2013 novela č. 502/2012 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty. Nejedná se pouze o zvýšení sazeb DPH o jeden procentní bod, změn je více (Kučerová, 2013).

Obrat pro účely DPH (přesun do § 4a zákona o DPH) – ke snížení limitu pro povinnou registraci plátce z 1 milionu korun na 750 tisíc zatím nedochází. Změna by měla nastat od roku 2014.

Kurz pro přepočtení cizí měny (§ 4 odst. 4 zákona o DPH) – při přepočtu cizí měny na českou korunu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočtení ke dni vzniku povinnosti přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění a to kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou nebo poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou.

Plátcem DPH o měsíc dříve (§ 6 zákona o DPH) – plátcem se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku stane po překročení limitu 1 milion korun za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Ovšem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém tento limit překročila (tedy o měsíc dříve než podle předchozí právní úpravy).

Identifikované osoby (§ 6g zákona o DPH) – osoba povinná k dani se sídlem nebo provoznou v tuzemsku, která není plátcem DPH, se stává identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Jestliže takové osobě vznikne po 1. lednu 2013 povinnost přiznat DPH u přeshraničních plnění nebo povinnost vykázat poskytnutí přeshraničních služeb s místem plnění v jiném členském státě, neregistruje se jako plnohodnotný plátcem DPH. Povinností je podávat souhrnná hlášení, kde musí tuto DPH vykazovat a odvádět. Z tuzemských plnění DPH neodvádí a nemá ani nárok na odpočet daně.

Na základě přechodného opatření mohou původní plátcem, kteří se stali plátcem po 1. dubnu 2011, do 3 měsíců od účinnosti novely, tj. do 31. března 2013, požádat o zrušení registrace (může se jednat například o reklamy poskytnuté Googlem, ať už fakturované z USA nebo z Irska). U podnikatelského subjektu takové služby generují vznik identifikované osoby, neboť jde o přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku.

Daňové doklady (§ 26 a násl. zákona o DPH) – u daňových dokladů došlo ke změnám v povinně uváděných textech. Významnou novinkou je možnost vystavení zjednodušeného daňového dokladu do 10 000 korun včetně daně i pro bezhotovostní úhrady (i při platbě platební kartou).

Od roku 2013 jsou papírové i elektronické daňové doklady formálně rovnocenné. Při vystavování daňových dokladů v elektronické podobě již není jedinou podmínkou elektronický podpis či značka. Věrohodnost původu, čitelnost a neporušitelnost obsahu daňových dokladů lze prokázat i jiným způsobem. Zákon bohužel neuvádí jakým. „Zajištění těchto podmínek dle současného postojů některých správců daně může být bez stávajících opatření, jakým je například elektronický podpis, poměrně obtížné“, varuje Ing. Petr Toman, daňový poradce společnosti KPMG.

Nově musí subjekt, pro který se plnění uskutečňuje, souhlasit s použitím daňového dokladu v elektronické podobě (dosud se vyžadoval souhlas jen při vystavení daňového dokladu v elektronické podobě).

Změna zaokrouhlování daně (§ 37 zákona o DPH) – daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Vypočtenou daň lze zaokrouhlit na celé koruny způsobem, že částka 0,50 Kč a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 Kč se zaokrouhlí na celou korunu dolů. Cena včetně daně se pro účely tohoto zákona vypočte jako součet základu daně a vypočtené daně.

Osvobozené plnění u penzijních činností (vkládá se nový § 54a) – penzijními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí poskytování důchodového spoření podle zákona upravujícího důchodové spoření, poskytování doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, poskytování penzijního připojištění podle zákona upravujícího penzijní připojištění, zprostředkování důchodového spoření, doplňkového penzijního spoření nebo penzijního připojištění.

Osvobození převodu staveb, bytů a nebytových prostor (§ 56 zákona o DPH) – převod nemovitostí je nově od DPH osvobozen po uplynutí 5 let od kolaudace nebo prvního užívání (dosud byla tato lhůta tříletá). Prodloužení se týká nemovitostí nabytých po účinnosti novely, u nemovitostí pořízených před rokem 2013 zůstává lhůta tříletá. Plátcí si navíc mohou zvolit, zda osvobození využijí, či nikoliv.

Vyrovnání odpočtu daně u staveb, bytů a nebytových prostor (§ 77 zákona o DPH) – jedná se o prostory, které nejsou dlouhodobým majetkem a které plátcí použijí pro jiné účely, než původně uplatněný odpočet (i po uplynutí tříleté lhůty od původního uplatnění).

Povinný registrační údaj (§ 96 zákona o DPH) – osoba povinná k dani musí v přihlášce k registraci uvádět také čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost. V souladu s přechodnými opatřeními k novele zákona o DPH musí tyto účty nahlásit do 2 měsíců po novele rovněž dosavadní plátcí DPH. V případě, že svou povinnost řádně nesplní, zapíše správce daně všechny účty, které byly uvedeny v původní přihlášce k registraci.

Nové záznamní údaje (§ 100, 10a a 101 zákona o DPH) – jde o povinnou evidenci včetně DIČ. Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely daně

z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení.

Ručení za odvod DPH (§ 108a a 109 zákona o DPH) – odběratel ručí za odvod z příslušné dodávky, pokud by nebyla dodavatelem zaplacená. Nově ručí za odvod DPH i v případech, kdy provede platbu za zdanitelné plnění na účet dodavatele, který nebude registrován u správce daně. Je tu tedy nová povinnost ověřit si u každého dodavatele, jestli číslo účtu uvedené na daňovém dokladu odpovídá účtu, který nahlásil správci daně. *„Tato úprava se dotýká například i faktoringových a obdobných vztahů, kdy se odběratel při platbě na účet faktoringové společnosti automaticky dostává do potenciální pozice ručitele“*, vysvětluje Ing. Petr Toman, daňový poradce společnosti KPMG.

Zdaňovací období - základním zdaňovacím obdobím je měsíc. Každý nově registrovaný poplatník je povinně zařazen do měsíčního zdaňovacího období. Po splnění podmínek a pravidel může poplatník po určité době požádat o změnu z měsíčního na čtvrtletní zdaňovací období. Pro existující plátce daně se čtvrtletním zdaňovacím obdobím se nic nezměnilo.

Nespolehlivý plátce (§ 106a zákona o DPH) – odběratel dále ručí za odvod DPH v případech, kdy dodavatel bude takzvaným nespolehlivým plátcem. Z toho plyne povinnost neustále sledovat, zda se odběratelé nestali nespolehlivými plátcí (nejlépe před platbou každé faktury). V souladu s § 109 odst. 3 zákona o DPH ručí příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je v okamžiku jeho uskutečnění o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je nespolehlivým plátcem. Smyslem nového pravidla je zvýšit důraz na ověřování věrohodnosti dodavatelů z hlediska plnění jejich daňových povinností. Nespolehlivým se může plátce DPH stát pouze na základě rozhodnutí správce daně, který vydá toto rozhodnutí až na základě zjištěných okolností. Aktuálně je u všech registrovaných plátců nastaveno, že nejsou nespolehliví. První změny spolehlivosti budou publikovány na daňovém portálu až během tohoto roku.

Změna v zařazení zboží do snížené sazby – novela obsahuje také některé úpravy v zařazení zboží do snížené sazby. Snížené sazbě daně nepodléhají dětské pleny a je omezeno uplatnění snížené sazby daně na zdravotnické prostředky. Ty jsou určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených. (Kučerová, 2013)

2.7 Účtování DPH

Podle Galočíka (2013), stane-li se podnikatelský subjekt plátcem DPH, má povinnost dle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty v § 100 vést evidenci pro daňové účely. Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Při tom je třeba mít na vědomí, že se účetní postupy a postupy dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, někdy liší.

Plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby byl schopen sestavit daňové přiznání. Jestliže uskutečnil dodání zboží nebo poskytnutí služby podle § 9 odst. 1 do jiného členského státu osobě registrované k dani, musí být schopen sestavit souhrnné hlášení.

Plátce, který se rozhodl pro vedení daňové evidence, nebo uplatňuje své výdaje paušální sazbou o DPH, neúčtuje, vede pouze evidenci tak, jak ji vyžaduje § 100 zákona o DPH.

Plátce, který je účetní jednotkou, tj. vede účetnictví a vztahuje se na něj zákon 563/91 Sb. o účetnictví, účtuje o DPH na vstupu, výstupu a o své daňové povinnosti (kladné nebo záporné, tj. nadměrném odpočtu).

Účetní jednotka tedy účtuje o DPH uvedených na řádcích daňového přiznání č. 1. – 13. (DPH na vstupu) a č. 40. – 47. (DPH na výstupu). Pro účtování o dani z přidané hodnoty účtová osnova vyčlenila účet 343 Daň z přidané hodnoty. (Lukášová, © 2013)

2.7.1 Faktury v dodavatelsko - odběratelských vztazích mezi členskými státy Evropské unie a při dovozu zboží

Před stanovením správného způsobu proúčtování je třeba nejdříve řešit problém ocenění nakupovaného či prodávaného zboží nebo služeb a z toho vyplývajícího výpočtu kurzových rozdílů. Zákon o DPH má dvě ustanovení týkající se kurzů cizích měn a to § 4 odst. 4 a § 42. V účetnictví se musí postupovat dle ustanovení § 24 odst. 6 a 7 ZoÚ. Tato ustanovení jsou u podnikatelů dále rozvedena v § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a v ČÚS č. 006 – Kursové rozdíly. (Galočík, 2013, s. 38 – 39)

Zákon o DPH umožňuje pro účely této daně použít běžný kurz vyhlášený ČNB platný ke dni povinnosti přiznat daň nebo poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou. Použit lze také pevný kurz vyhlášený dle Zákona o účetnictví, ten ale musí být shodný s kurzem ČNB platným v první den období, na které je vyhlášen. (Galočík, 2013, s. 38 – 39)

Pro účely DPH je třeba přepočítávat případy uvedené v § 38 Zákona o DPH, tj. při dovozu zboží, kurzem použitým pro stanovení cla. Tímto kurzem je dle článku 169 nařízení č. 2454/93/ES, kterým se provádí Celní kodex společenství, předposlední středa v kalendářním měsíci, který předchází měsíci, ve kterém bylo předmětné zboží propuštěno do volného oběhu. Případně může být dle článku 171 téhož nařízení použit také jiný kurz, pokud by došlo během měsíce k odchylce větší než 5 % od kurzu platného v uvedený den. (Galočík, 2013, s. 39)

Z výše uvedeného plyne, že pokud účetní jednotka používá pro přepočty přijatých faktur **denní kurz**, musí jej použít i v případě nákupu zboží za cizí měnu. Z tohoto důvodu bude cena v Kč, která vstoupí do pořizovací ceny dováženého zboží v účetnictví, jiná než ta, která bude použita pro zdanění daní z přidané hodnoty.

Jestliže účetní jednotka používá **pevný kurz**, pak je ocenění majetku shodné s oceněním pro účely DPH pouze tehdy, pokud období, na které je tento kurz vyhlášen, překrývá období, z kterého je převzat kurz pro celní účely.

K rozdílu mezi kurzem použitým v účetnictví a kurzem pro stanovení DPH může dojít, jestliže:

- V účetnictví je používán denní kurz. V takovém případě dochází k uskutečnění účetního případu v momentu zjištění důvodu pro změnu základu DPH, resp. v okamžiku vystavení daňového dokladu a použitý kurz musí odpovídat tomuto dni. Pro daňové účely však musí být proveden přepočet kurzem, kterým byl přepočten původní doklad.
- V účetnictví je zaveden pevný kurz a období, v kterém byl vystaven původní doklad, spadá do jiného období. (Galočík, 2013, s. 39)

2.8 Daňové doklady

Tak jako u každého jiného plnění jsou plátcí daně, dopravci nebo spedice, povinni vystavit za zdanitelné plnění nebo za plnění osvobozené od daně daňový doklad. V případě, že se jedná o přepravu nebo o službu související s přepravou zboží, které podléhá dani na výstupu, je vystavován daňový doklad podle § 28 Zákona o DPH. (Galočík, 2013, s. 63)

Jestliže je dopravcem nebo spedicí poskytnuta služba s místem mimo tuzemsko, tzn. přeprava mezi členskými státy uskutečňovaná pro osoby registrované k dani v některém členském státě za použití systému „reverse charge“, vystavuje plátce daňový doklad podle § 33

ZDPH. V takovém daňovém dokladu se neuvádí sazba daně a vypočtená daň, protože se daňová povinnost přenáší na osobu registrovanou k dani v jiném členském státě. (Ledvinová, 2009)

U přepravy zboží, kdy je místo plnění stanoveno v jiném členském státě, je uplatněno osvobození přepravy od daně, jestliže je tato přeprava uskutečňována pro osoby registrované k dani v jiných členských státech nebo pro osoby neregistrované v některém z členských států. I přesto je plátce povinen podle § 24a ZDPH uvést tato plnění do svého daňového přiznání jako službu poskytnutou s místem plnění mimo tuzemsko. (Galočík, 2013, s. 63)

2.8.1 Náležitosti daňových dokladů

Daňové doklady plátce DPH musí mít náležitosti podle § 26-35 Zákona o DPH. Od 1. ledna 2012 je možné prokázat chybějící náležitosti daňového dokladu včetně DIČ i jiným způsobem. Od 1. ledna 2013 není možné činit na vydaném daňovém dokladu žádné následné úpravy či doplnění. Nejčastěji používáme zjednodušený a běžný daňový doklad.

2.8.1.1 Zjednodušený daňový doklad

Je daňový doklad pro platbu do 10 tisíc Kč. Od 1. ledna 2013 jej lze použít pro jakékoliv úhrady, tedy i bezhotovostní. Také pro splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad a doklad o použití. Není možné jej vystavit pro prodej tabákových výrobků. Do konce roku 2012 byl jen pro platby v hotovosti, kartou či šekem.

Od 1. ledna 2013 se vystavuje zjednodušený daňový doklad na základě rozhodnutí plátce DPH (do konce roku 2012 na vyžádání odběratele). Obsahuje:

- jméno a příjmení (či firmu), sídlo nebo místo podnikání (prodávající),
- DIČ prodávajícího,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět plnění (název zboží, služby, údaj o množství zboží, rozsahu služby),
- datum vystavení,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud není shodné s datem vystavení,
- cenu celkem včetně DPH,
- údaj, zda pro zdanitelné plnění platí základní nebo snížená sazba DPH nebo jde o plnění osvobozené od DPH (viz § 46-47 zákona o DPH).

2.8.1.2 Běžný daňový doklad

Musí obsahovat navíc oproti zjednodušenému daňovému dokladu:

- jméno a příjmení (firmu), sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění (kupující). Pokud je to plátce, tak také jeho DIČ,
- vyčíslený základ DPH,
- základní nebo sníženou sazbu DPH (nebo sdělení, že plnění je osvobozené od DPH, a odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH),
- výši DPH zaokrouhlenou na koruny nebo na haléře,
- jednotkovou cenu bez DPH,
- případnou slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně.

Za správnost a úplnost běžného daňového dokladu a výpočet DPH odpovídá ten, kdo jej vydává.

2.8.2 Daňový doklad zaslaný emailem

Způsob předání daňového dokladu mezi odběratelem a dodavatelem zákon neřeší. V praxi se faktury zasílají jako příloha e-mailu (hlavně ve formátu PDF nebo XLS), přitom doklad nemusí obsahovat elektronický podpis. Doklad nemusí být opatřen vlastnoručním podpisem dodavatele ani jeho razítkem (tyto údaje v současné praxi nemusí obsahovat ani papírové doklady). Příjemce doklad vytiskne a podepíše, čímž odsouhlasí, že ke zdanitelnému plnění došlo v rozsahu uvedeném na dokladu.

2.8.3 Daňový doklad v elektronické podobě

Daňový doklad v elektronické podobě řeší § 26 Zákona o DPH. Zde je třeba souhlas odběratele.

2.8.4 Opravný daňový doklad

Na opravném daňovém dokladu jsou uváděny souhrnné rozdíly oproti dokladu, který byl vydán a obsahoval chyby. Není nutno přitom uvádět odkazy na veškeré tyto původní doklady.

2.8.5 Chyby na daňových dokladech

U špatně stanovené daně na daňovém dokladu máme nárok na odpočet jen do výše špatně stanovené DPH (pokud byla daň spočítána chybně nižší) nebo jen do výše správně stanovené DPH (pokud byla daň spočítána chybně vyšší).

2.8.6 Neplátcí DPH

Pokud subjekt není plátcí DPH, jím vystavený doklad nemusí mít náležitosti jako účetní nebo daňové doklady.

2.8.7 Účetní doklady

V případě vedení podvojného účetnictví musí mít doklady náležitosti jako účetní doklady dle § 11 zákona o účetnictví.

2.8.8 Blednutí dokladů

Některé pokladniční doklady i faktury časem blednou. Protože mají vydržet pro kontrolu archivované deset let, je vhodné je okopírovat a založit s originálem.

2.8.9 Daňový doklad v cizím jazyce

Pokud je daňový doklad vystaven v cizím jazyce, na žádost správce daně je plátcí, který jej vystavil nebo přijal, povinen zajistit jeho překlad do českého jazyka. Týká se především dokladů na dodání zboží do jiného členského státu a pořízení zboží z jiného členského státu, které jsou obvykle vystavovány v cizím jazyce (§ 35 zákona o dani z přidané hodnoty).

2.8.10 Uchovávání daňových dokladů

Plátcí daně je povinen uchovávat všechny daňové doklady nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění, k němuž se příslušný doklad vztahuje. Po tuto dobu je plátcí povinen zaručit věrohodnost původu dokladů a neporušitelnost jejich obsahu a umožnit správci daně k těmto dokladům přístup bez zbytečného odkladu. Jsou zde rovněž zakotveny podmínky pro uchovávání daňových dokladů v elektronické podobě a místo úschovy daňových dokladů (§ 35 zákona o dani z přidané hodnoty).

2.9 POVINNOSTI PODNIKATELE JAKO PLÁTCE DPH

Plátcem DPH se může stát, jak říká zákon o DPH, pouze osoba povinná k dani. Podnikateli v souvislosti s registrací jako plátcí DPH vzniká řada povinností.

Mezi **hlavní povinnosti** patří povinnost uplatňovat daň z přidané hodnoty u všech plnění na výstupu, to znamená při prodeji zboží a služeb. Zohledňovány jsou existující výjimky. Podnikatel, který je plátcem daně z přidané hodnoty, je povinen vést evidenci pro daňové

účely podle § 100 zákona o DPH. Úkolem vedení této evidence je zjištění daňové povinnosti a to tak, že vede evidenci uskutečněných plnění a to i plnění osvobozených.

Tato evidence slouží jak k sestavení přiznání k DPH, tak i souhrnného hlášení. (Dušek, 2010)

Hlavní povinností je podávat přiznání k dani z přidané hodnoty správci daně, což je místně příslušný finanční úřad, včas a řádně vyplněné. Přiznání k dani z přidané hodnoty musí být podáváno na aktuálně platném vzoru Ministerstva financí a to nejpozději do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období. Měsíční plátce tedy podává přiznání vždy do 25. dne následujícího měsíce. Čtvrtletní plátce podává přiznání do 25. dne následujícího po čtvrtletí.

Plátce musí odvod daně z přidané hodnoty zaplatit tak, aby nejpozději do 25. dne následujícího od konce zdaňovacího období byla částka na účtu správce daně. Pokud plátce platí DPH přes bankovní účet a ve větších sumách, zkrátí se mu tímto doba pro zpracování přiznání k DPH, protože odvod DPH musí provést dříve.

Rozlišujeme tři typy daňového přiznání, a to:

- **řádné daňové přiznání**, které podává plátce do 25 dnů po skončení zdaňovacího období,
- **opravné daňové přiznání** podává plátce, když zjistí, že udělal v řádném daňovém přiznání chybu a ještě neuplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání,
- **dodatečné daňové přiznání** podává plátce v případě, že po podání řádného nebo opravného daňového přiznání za příslušné zdaňovací období zjistí, že v tomto daňovém přiznání uvedl chybné údaje.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 OSVČ PŘI OBCHODNÍM STYKU S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI

3.1 Základní charakteristika živnostenského podnikání

V České republice se nejčastěji podniká právě formou fyzických osob. Využívají ji také ti, pro které podnikatelská činnost není hlavní zdroj příjmů. Osoba samostatně výdělečně činná (dále jen OSVČ) je termín používaný v českých zákonech pro takovou fyzickou osobu, která má příjmy z podnikání nebo z jiné samostatně výdělečné činnosti.

Fyzickými osobami jsou:

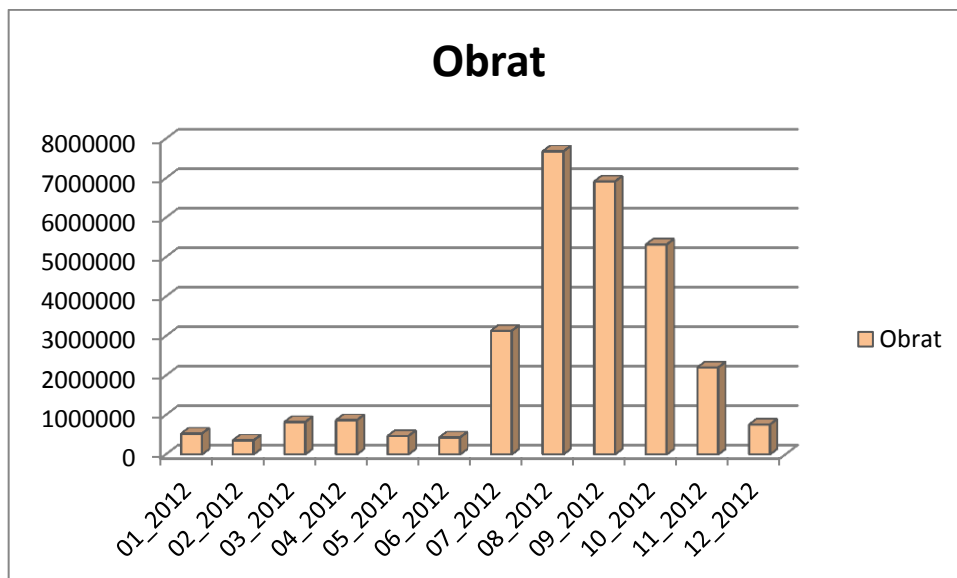
- osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- osoby podnikající na základě jiného oprávnění podle zvláštního předpisu,
- soukromě hospodařící zemědělci zapsaní v evidenci.

Živnostenské podnikání je podnikání, které je provozováno za podmínek stanovených zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

3.2 Představení společnosti

Pro praktickou část mé bakalářské práce jsem si vybrala **OSVČ Tříška Milan**. Pan Tříška podniká v oblasti zemědělských komodit. V roce 2012 byl jeho obrat 29.476.000 Kč, je tudíž měsíčním plátcem DPH. Jeho konkrétní náplň podnikání spočívá v pořízení zeleniny ze zemí Evropské unie a dovozu zeleniny ze třetích zemí, především z Balkánu. Zeleninu nakupuje od velkopěstitelů nebo od podnikatelů, kteří nejsou přímo pěstiteli, ale ve své zemi zboží skupují a prodávají. Zboží je dováženo v kamionech (tzn. přibližně 22 až 24 tun zboží v jednom kamionu) a přímo prodáváno velkým konzervářským společností na území České republiky. Zboží se většinou z kamionu nevykládá a po propuštění do volného oběhu je dopraveno přímo odběrateli, který má již zboží objednáno. Pan Tříška zboží téměř vůbec neskladuje, tudíž nemá zásoby zboží na skladě. Obchoduje s rychle zkazitelným zbožím, proto když jej v EU nebo mimo ni objednává, musí už mít pro dodávku kupce.

Kvůli závislosti na sezóně konkrétní čerstvé zemědělské komodity je obrat velmi nerovnoměrný. Hlavním obdobím sezóny jsou pozdní letní a podzimní měsíce, především srpen, září a říjen, jak je patrné z Grafu 5. V ostatních mimosezónních měsících je obchodováno především s konzervářskými nebo mraženými výrobky.



Graf 5 – obrat OSVČ Tříška Milan v jednotlivých měsících roku 2012
(vlastní tvorba na základě daňové evidence OSVČ – Tříška Milan)

Pan Tříška podnikal ve stejném oboru již v devadesátých letech jako jednatel ve společnosti s ručením omezeným. Spolupráci s druhým jednatelem společnosti v roce 2002 ukončil a dále podniká už jen jako OSVČ. Úskalí této formy podnikání lze spatřovat v ručení za podnikatelské úkony celým svým majetkem, což může mít v případě problémů s podnikáním pro OSVČ neblahé existenční dopady. Riziko hrozí především v souvislosti s druhotnou platební neschopností. Své odběratele si proto musí pečlivě vybírat a při řízení pohledávek využívat informací o odběratelích. V současné době žádné nedobytné pohledávky nemá.

Zaměstnance v trvalém pracovním poměru pan Tříška nezaměstnává. Pouze v sezónních měsících uzavírá Dohody o provedení práce na jadrincování papriky. Tzn., že čerstvá paprika je dovážena z třetích zemí do skladu ve Vážanech u Uherského Hradiště. Zde ji zaměstnanci na základě dohody o provedení práce vyloží, zbaví jadrinců a takto zpracovaná zelenina je obratem přepravena odběrateli ke zpracování.

Pan Tříška obchoduje se zeměmi Evropské unie a také se třetími zeměmi. Ze zemí Evropské unie je obchodním partnerem většinou Slovensko, Polsko, Maďarsko a Slovinsko. Co se týče třetích zemí, tak obchoduje se Srbskem, Bosnou a Hercegovinou a Makedonií. Při dovozu zboží využívá hraniční přechod Lanžhot, celní deklaraci GERLACH spol. s r.o.

Vývoz zboží a dodání zboží do jiného členského státu je už s ohledem na hlavní předmět podnikání minimální. Zemědělské komodity jsou do ČR spíše dováženy, než z České republiky vyváženy.

Pan Tříška vede pro účely daně z příjmů daňovou evidenci příjmů, výdajů, majetku a závazků ve smyslu § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (na rozdíl od jakkoli malých s.r.o. nebo jiných obchodních společností, které musí vést účetnictví). Daňová evidence má významný vliv na výpočet daně z příjmu, ale výpočet DPH se oproti obchodním společnostem neliší.

Pan Tříška je měsíčním plátcem DPH, odevzdává tedy vždy do 25. dne následujícího měsíce přiznání k dani z přidané hodnoty. Souhrnné hlášení podává pouze při dodání zboží do jiného členského státu, což se děje velmi ojediněle. V následující kapitole popíšeme možnosti a povinnosti OSVČ spojené s problematikou DPH při pořizování zboží z EU a třetích zemí. U konkrétního případu naznačíme, jak by se mělo vyplnit přiznání k DPH. V přílohách P VII - P IX jsou vyplněna přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce leden, únor a březen.

3.3 Možnosti obchodování OSVČ v rámci EU a třetích zemí a jejich dopad na DPH

Po vstupu do Evropské unie se českým OSVČ i obchodním společnostem otevřely nové možnosti v obchodování v rámci unie. Formálně se může zdát, že se ČR vstupem do EU vzdala práva uskutečňovat vůči třetím zemím samostatnou obchodní politiku, ale není tomu tak. ČR nerezignovala na zájmy, jež na třetích trzích má, pouze se vstupem do EU připojila k celní unii, která na dovozy a vývozy z a do třetích zemí uplatňuje jednotné úpravy obchodních vztahů závazné pro všechny členské státy EU. (Sikorová, Janoušková, 2004)

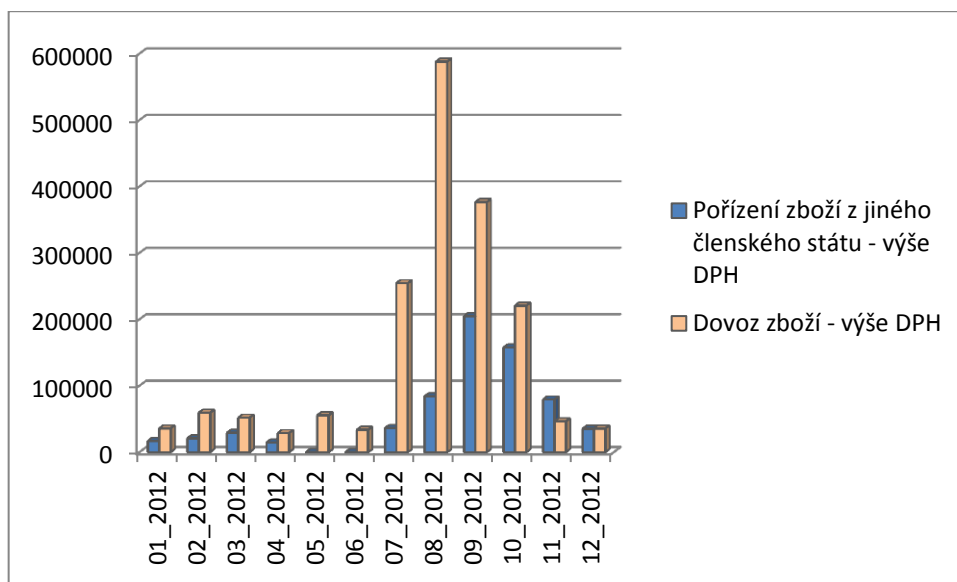
Podle článku 207 Smlouvy o fungování Evropské Unie (tzv. Lisabonská smlouva) je společná obchodní politika ve výlučné pravomoci Společenství a zakládá se na jednotných principech. Zejména pokud jde o úpravy celních sazeb, uzavírání preferenčních obchodních dohod týkajících se obchodu se zbožím a službami, vývozní politiku atd.

Evropská unie všemi dostupnými nástroji zajišťuje výhodný přístup unijního zboží na trhy třetích zemí a otevírá svůj trh pro zahraniční zboží. Při tom důsledně sleduje dodržování mezinárodních pravidel obchodu a v případě jejich porušení přijímá opatření na ochranu svých zájmů. (BusinessInfo.cz, 2013)

Základní předpoklad pro správný postup při uplatnění DPH v praxi, je u OSVČ i obchodních společností totožný. Pro obě je nutná dobrá orientace v zákoně, správné pochopení vybraných pojmů a vyznání se v problematice DPH a v obecných principech uplatňovaných v tuzemsku. Vzhledem k tomu, že OSVČ ve svém podnikání ručí celým svým majetkem na rozdíl od například společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti, má přece jenom v jistém slova smyslu ztíženou pozici. Zákon o DPH ale určuje pro OSVČ i obchodní společnosti stejná pravidla, na rozdíl od zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (rozdíl vedení účetnictví a daňové evidence).

Podle Bendy (2004) je nejdůležitější pro poplatníka znát, v které části zákona hledat řešený problém. Obchodní transakce, které se týkají zboží dodávaného v rámci EU a do třetích zemí jsou až na výjimky, kdy je místo plnění mimo tuzemsko, předmětem české daně.

V následujících kapitolách se budu věnovat především tématu pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí, protože v daňové evidenci pana Třísky zaujímají tyto druhy obchodů drtivou většinu z obrátu. V Grafu 6 je provedeno srovnání poměru výše DPH vykázaných v přiznání k dani z přidané hodnoty v roce 2012, a to za zboží pořízené v jiném členském státě a DPH z dovozeného zboží ze třetích zemí.



Graf 6 – srovnání výše DPH u pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží (vlastní tvorba na základě daňové evidence OSVČ – Tříška Milan)

3.3.1 Pořízení zboží z EU

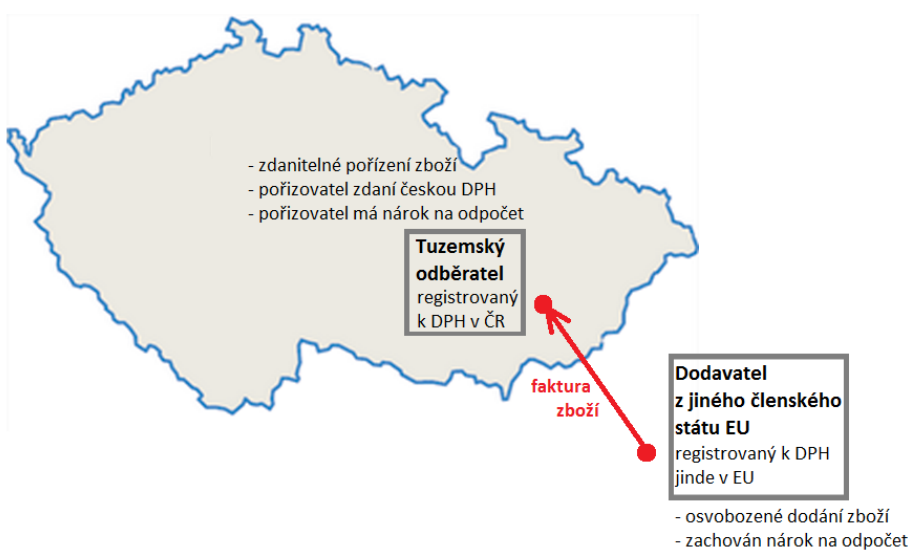
Pan Tříška nakupuje zboží v rámci Evropské unie především z Maďarska, Slovenska a Polska. Vždy při prvním obchodu se svým novým obchodním partnerem mu musí pan Tříška doložit, že je skutečně registrovanou osobou v ČR a poskytnout své DIČ.

V měsíci březnu bylo panu Tříškovi dodáno a fakturováno zboží – zelí bílé a cibule z Polska (viz příloha P VI). Toto zboží se tedy stává předmětem české DPH. Jsou splněny všechny zákonné podmínky pro pořízení zboží s místem plnění v tuzemsku, tzn. pořízení zboží z EU od osoby registrované v jiném členském státě, jeho přeprava nebo odeslání je ukončena v ČR. Na rozdíl od dovozu zboží z třetích zemí nedochází ke zdanění zboží při přechodu státní hranice, ale daň přiznává pan Tříška v rámci svého daňového přiznání. Správcem daně v tomto případě tedy není celní úřad, nýbrž místně příslušný finanční úřad.

Dle ustanovení § 21 Zákona o DPH při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcovi povinnost přiznat daň:

- ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
- k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno,
- za den pořízení zboží z jiného členského státu se považuje den uskutečnění zdanitelného plnění podle § 21 Zákona o DPH.

Na obrázku č. 2 jsou graficky znázorněny souvislosti při pořízení zboží z EU.



Obrázek 2 – schéma pořízení zboží z EU (vlastní tvorba)

Faktura byla polským dodavatelem vystavena dne 19. března 2013. Protože se jedná o daňový doklad vystavený osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU, vzniká panu Třískovi dnem 19. března 2013 povinnost přiznat daň a současně vzniká také ve stejné výši nárok na odpočet daně na vstupu, viz obrázek 3.

Přestože se jedná o polského dodavatele, faktura je vystavena přímo v českých korunách na částku CZK 59.500. V tomto případě tedy není nutno provádět přepočítání z EUR na české koruny. Z částky se vypočítá DPH 15 %, protože se jedná o zeleninu, zboží podléhá snížené sazbě DPH. Základ a takto vypočtené DPH se přiznává v daňovém přiznání v řádku č. 34 a 44. Jak lze vyčíst z přiznání v příloze P IX, je výsledná daňová povinnost vyplývající z tohoto obchodu pro firmu nulová.

Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4	59 500	8 925	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44	59 500	8 925	

Obrázek 3 – přiznání k dani z přidané hodnoty u pořízení zboží z EU

Ve výše popsané obchodní transakci - pořízení zboží z EU - se jednalo o stálého obchodního partnera, přesto je dobré si pro daňové účely ověřit, zda je prodávající osoba stále regis-

trovaná k dani (zda nedošlo od minulého obchodu ke změně). K tomu nám slouží služba VIES (viz kapitola 3.3.1.1).

3.3.1.1 Systém VIES

Odbouráním vnitřních hranic a hraničních kontrol po vstupu do EU mohlo docházet k výraznému nárůstu daňových úniků. Z tohoto důvodu byly členské státy EU nuceny zavést nové postupy umožňující kontrolu uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu. Za tímto účelem byl v rámci Evropské unie vytvořen komunitární systém výměny informací v oblasti DPH, který prostřednictvím elektronického systému VIES (VAT Information Exchange System) umožňuje správcům daně členských států Evropské unie zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelné plnění a naopak v zemi určení umožnil prověřit, zda pořizovatel nabyté zboží řádně přiznal a zdanil.

3.3.2 Dovoz zboží

Pan Tříška dováží zboží ze třetích zemí, především ze Srbska, Bosny a Hercegoviny nebo Makedonie. Ve třetím měsíci letošního roku uskutečnil dovoz zboží ze Srbska, viz příloha P I až P IV. Jednalo se o čtyři druhy zboží naložené a dopravené na území ČR na jednom kamionu:

- hrášek zmrazený,
- kukuřice cukrová, zmrazená,
- paprika zmrazená, řezaná, sladká, červená, určená k dalšímu zpracování,
- paprika zmrazená, řezaná, sladká, zelená, určená k dalšímu zpracování.

V možnostech pana Tříšky není zabezpečovat si vždy osobně propuštění dováženého zboží do volného oběhu. Nemůže být u každého celního řízení fyzicky přítomen, proto jej zastupuje celní deklarace GERLACH spol. s r.o. (více o celním zastoupení v kapitole 3.3.2.7.1). Jedná se o dovoz (import) zboží podle § 20 zákona o DPH, protože zboží **vstoupilo z třetí země na území Evropského společenství**. O dovoz by se jednalo také v případě, kdyby zboží vstoupilo z území Evropského společenství, která jsou součástí celního území EU. Dle zákona o DPH platí, že pokud zboží vstoupí na území kteréhokoliv členského státu, je dovezeno, avšak ne vždy při vstupu zboží z třetí země na území EU dochází k daňové povinnosti při dovozu zboží (stanoveno v § 23 zákona o DPH). Dovoz zboží může být od daně osvobozen, pokud je zboží, které je dováženo, osvobozeno od cla nebo by dodání

zboží plátcem v tuzemsku bylo od daně osvobozeno. Zákon velmi přesně určuje v § 71 případy, kdy je dodávka ze zahraničí od DPH osvobozena.

Zboží, které v příloze dokladují, bylo dovezeno z třetí země – Srbska, na území EU. K daňové povinnosti dochází, zboží od daně osvobozeno není. Základ daně a daň ve snížené sazbě 15 % bude přiznána v daňovém přiznání v nároku na odpočet v řádku č. 44, současně také v dani na výstupu - zdanitelné plnění ř. 8. Výsledná daňová povinnost vyplývající z tohoto obchodu je pro firmu nulová.

Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8	352 486	52 873	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží		30		
	Dodání zboží		31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel		33		
	Dlužník		34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Kráceny odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44	352 486	52 873	

Obrázek 4 – přiznání k dani z přidané hodnoty u dovozu zboží

3.3.2.1 Základ daně při dovozu zboží

Jak je patrné z obrázku č. 11, základem daně je částka 352.486 Kč. Tento základ daně byl již upraven podle § 38 zákona o DPH. V praxi probíhá tak, že celní orgán vyměří clo (pokud mu podle sazebního zařazení zboží podléhá), které stanoví příslušnou sazbou vypočítanou z celní hodnoty. Dokladem je jednotný správní doklad (JSD), který nahradil dřívější jednotnou celní deklaraci. Jednotný správní doklad je písemné celní prohlášení. Daňovým

dokladem však může být i přímo platební výměr celního orgánu. Do základu daně po vstupu České republiky do Evropské Unie a podle současné právní úpravy vstupuje:

- Základ pro vyměření cla – celní hodnota,
- Výše vyměřeného skutečně vybraného cla,
- Spotřební daně, pokud se jednalo o výrobky podléhající spotřebním daním,
- Výdaje z důvodu dovozu vzniklé po prvním určení místa v tuzemsku, pokud nejsou započteny do základu pro vyměření cla,
- Případné vedlejší výdaje. (Lukášová, 2013)

Faktura od dodavatele za zboží je vystavena na částku **12.880 EUR**, viz příloha P III. Pan Tříška pro účely přiznání DPH nepřepočítává hodnotu zboží devizovým kurzem ČNB, ani kurzem zveřejněným Evropskou centrální bankou ani celním kurzem. Respektuje hodnotu vypočtenou celním úřadem a v té také vede svou daňovou evidenci. Sumu CÚ vypočte z fakturované hodnoty zboží v EUR, včetně přepravních nákladů a výslednou sumu přepočte dle celního kurzu příslušného kalendářního měsíce na české koruny. Potvrzení o přepravních nákladech, vztahujících se k vyclívanému zboží, patří mezi povinné dokumenty. Bez nich celní úřad zboží nevyclí. Pokud toto potvrzení celní deklaraci, resp. celnímu úřadu, nepředá přímo dopravce nebo řidič kamionu, může dokument vystavit také pan Tříška a odeslat na CÚ emailem. Potvrzení musí obsahovat tři částky. Dopravné na území třetích zemí, na území EU mimo tuzemsko a třetí položku tvoří dopravné po území ČR. Po připočtení všech zákonných nákladů k celní hodnotě zboží, celní úřad vypočte základ daně a výši DPH.

DOPORUČENÁ VÝŠE ZÁKLADU DPH A DOPORUČENÁ VÝŠE DPH		
	<i>Vedlejší započítané výdaje (dopravné po EU)</i>	PONEU 12698
		PONT 5079
ÚDAJE PRO PŘIZNÁNÍ K DPH :	základ pro výpočet DPH snižená / základní	sazba % snižená / základní
	352 486,00 /	15,00 / 21,00
částka DPH v CZK	<i>snižená / základní</i>	52 872,90 /

Obrázek 5 – doporučená výše základu daně a DPH vypočtená celním úřadem

3.3.2.2 Sazební zařazení zboží a informační systém TARIC

Všechno dodané zboží – zmražený hrách, kukuřice, paprika červená i zelená - ze Srbska **mají nulovou tarifní preferenci**, nejsou proto zatíženy clem. Celní dluh je proto ve výši 0,00 CZK.

Tarifní preference jsou stanovovány na základě mezinárodních úmluv uzavřených prostřednictvím Světové obchodní organizace (WTO). V platnosti je tzv. Harmonizovaný systém popisu zboží obsahující kombinovanou nomenklaturu zboží. Systém přijatý smluvními státy WTO umožňuje přiřadit každému druhu zboží číselný kód. Zboží, které je předmětem celního řízení, je příslušným kódem sazebního zařazení doprovázeno po celou dobu trvání celních operací. Příslušná **podpoložka kombinované nomenklatury harmonizovaného systému** přiřazuje příslušnému zboží konkrétní celní sazbu, kterou je nutno vůči zboží uplatnit pro účel výpočtu celního dluhu. Dále umožňuje celním orgánům EU v příslušném informačním systému TARIC vyhledat informace potřebné k případnému uplatnění ostatních opatření (např. zákazů a omezení), jsou-li stanovena. Z TARICu se dá také vyčíst použití celního režimu, do kterého má být zboží propuštěno. Číselný kód zboží vychází ze systematiky kombinované nomenklatury harmonizovaného systému a ke zboží, které je předmětem celní operace, bývá přiřazován v osmimístné podobě. Pro Harmonizovaný systém kombinované nomenklatury se také používá označení celní sazebník. Harmonizovaný systém se skládá ze **tříd**. Třídy jsou tvořeny jednotlivými **kapitolami** a jednotlivé kapitoly obsahují **kód kombinované nomenklatury**. Kód kombinované nomenklatury je tvořen tzv. podpoložkami kombinované nomenklatury, což je osmimístný číselný kód tvořený arabskými číslicemi. Nomenklaturu zboží lze zjistit na serveru celní správy, postupným vybíráním a konkretizací zbožové položky, viz následující obrázek, kde byla dohledána nomenklatura ke zboží – okurkám nakládačkám. (celnisprava.cz, 2013)

The screenshot displays the TARIC CZ system interface. The main window shows the 'TARIC CZ' form with the following fields:

- (A) Datum simulace: 01.05.2013
- (33) Nomenklatura zboží: 0707009000
- Kód země (34) původu (/17) určení: XS

Three pop-up windows show the 'Výběr zboží' (Goods Selection) process. The first window shows the selection of goods code 0707000000. The second window shows the selection of goods code 0707000500. The third window shows the selection of goods code 0707000000. The country code 'XS' is selected in the main window, which corresponds to Serbia in the 'Seznam opatření' (List of Measures) table below.

Kód	Popis	Skupiny zemí
SG	Singapur	9R03, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, REX14, REX21, REX22, REX23, REX34, REX36, BEXTC, SURV, WTO
TZ	Sjednocená republika Tanzanie	1500, 9B09, 9R03, AAAA, ALLTC, EPA, ERGA OMNES, REX11, REX27, REX29, REXTC, SPG, SPGA, SURV, WTO
SK	Slovensko	AAAA, EC, ECEU
SI	Slovensko	AAAA, EC, ECEU
SO	Somálsko	9B09, 9R03, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, NOWTO, REX11, REX27, REX29, REXTC, SPG, SPGA, SURV
AE	Spojené arabské emiráty	1500, 9B09, 9B09, 9R02, 9R02, 9R02, 9R01, 9V03, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, REX13, REX34, REX35, BEXTC, SPG, SPGL, SURV, WTO
GB	Spojené království	AAAA, EC, ECEU
US	Spojené státy americké	9L01, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, REX19, REX23, REX25, REX30, REX31, REXTC, SURV, WTO, Z105
XS	Srbsko	9B03, 9L04, 9L08, 9R02, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, NOWTO, REX12, REX18, REX26, BEXTC, SURV, Z100
LK	Srí Lanka	9B08, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, HANDY, LOOMS, REX16, REX34, REX35, REXTC, SPG, SPGL, SURV, WTO
CF	Středoafrická republika	9B08, 9R03, AAAA, ALLTC, ERGA OMNES, REX11, REX27, REX29, REXTC, SPG, SPGA, SURV, WTO

Obrázek 6 – vybrání nomenklatury zboží a kódu země původu v systému TARIC (vlastní zpracování)

Čtyři druhy zboží, které byly panu Třískovi ze Srbska dovezeny, mají nomenklaturu 07102100, 07104000, 07108051 a 07108050.

Po vybrání nomenklatury zboží a kódu země původu určení lze vyhledat seznam opatření pro danou celní operaci. Na obrázku níže lze vidět seznam nalezených opatření pro zboží – okurky nakladačky ze Srbska. Lze vyčíst, že tarifní preference je nulová, celní sazba pro jiné třetí země je ale 12,8%.

Taric CZ

Seznam nalezených opatření

[Zpět na hlavní stránku](#)

 nomenklatura: **0707009000**, k datu: **01.05.2013**, kód země: **XS**
 kurz: 1 EUR = **25.744** Kč

Opatření	Země	Přídavný kód	Kvóta	Detaily
Celní sazba pro třetí země 12.8 % Dovozní opatření C103: Předpis R2204/99	1011 (ERGA OMNES)			
Tarifní preference 0 % Dovozní opatření C142: Předpis D0036/10	XS (Srbsko)			
Daň z přidané hodnoty (DPH) 15 % Dovozní opatření P305: Předpis Z0235/04	AAAA (Všechny země)	R013		
Daň z přidané hodnoty (DPH) 21 % Dovozní opatření P305: Předpis Z0235/04	AAAA (Všechny země)			
Daň z přidané hodnoty (DPH) 15 % Dovozní opatření P305: Předpis Z0235/04	AAAA (Všechny země)	R012		
Daň z přidané hodnoty (DPH) 15 % Dovozní opatření P305: Předpis Z0235/04	AAAA (Všechny země)	R005		podmínky odkazy

1

Obrázek 7 – seznam nalezených opatření

3.3.2.3 Zdanitelné plnění při dovozu

Faktura dodaného zboží v příloze PIII má datum vystavení 16. března 2013. Jak uvádí Galočík (2013), zdanitelné plnění ale vzniká u zboží až jeho propuštěním do celního režimu volný oběh, spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, ale i nezákonným dovozem zboží. Mezi dovoz však můžeme začlenit i propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku a i dalšími způsoby. (Lukášová, 2013)

Pokud se vrátíme k našemu dodání zboží z přílohy P I až P V, faktura za zboží je vystavena 16. března 2013, avšak elektronické JSD je s datem 18. března 2013, kdy bylo zboží propuštěno do volného oběhu. Datum zdanitelného plnění je tedy 18. března 2013.

3.3.2.4 Daňová povinnost při dovozu

Je stanovena v § 23 a je považována za zdanitelné plnění. Jak správně poznamenává Galočík (2013), den uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti není totožný se vznikem celního dluhu, ale stanoví tuto povinnost samostatně podle zvolených celních režimů nebo jiným způsobem. V § 23 odst. 1 písm. a) zákona o DPH je stanovena daňová povinnost při propuštění zboží do režimu volného oběhu. Při propuštění zboží do volného oběhu musí být dovozcem podán návrh na příslušném celním dokladu, který je daňovým dokladem (lze také elektronicky). Daňová povinnost vzniká v tomto případě dnem propuštění zboží do tohoto režimu a plátce daně je povinen přiznat daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do režimu volný oběh propuštěno. Znamená to, že plátce daně neodvádí částku daně celnímu orgánu. Touto právní úpravou byla zrušena ještě

před pár lety platná desetidenní lhůta pro zaplacení daně celnímu úřadu, protože daň je odváděna až finančnímu úřadu a to za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží propuštěno do režimu volný oběh.

3.3.2.5 *Správce daně při dovozu zboží*

Správce daně je příslušný finanční úřad. V případě pana Třísky je jím Finanční úřad v Kyjově. Galočík (2013) uvádí, že tato správa daně je však svěřena finančním úřadům pouze v případě, že je zboží dovezeno plátcem daně, což pan Tříška splňuje. Navíc je vznik daňové povinnosti podmíněn propuštěním do režimu volného oběhu nebo režimu zušlechťovacího styku v systému navracení nebo propuštěním do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Protože ke vzniku daňové povinnosti může dojít i nezákonným jednáním, jako je např. uvedení nesprávných údajů nebo odnětí zboží celnímu dohledu apod., zůstává v těchto případech správcem daně celní orgán a to i v případě, že je zboží dovezeno plátcem daně.

Při dovozu zboží je příslušnými orgány sledováno, aby dovezené zboží, které se od vstupu na území EU nachází v celním režimu a tím i pod celním dohledem, nebylo zcizeno. Jestliže by došlo k odnětí zboží pod celním dohledem dříve, než je zboží dodáno do místa určení, bylo by porušení předpisů považováno za porušení při dovozu zboží. (Lukášová, 2013)

3.3.2.6 *Daňový doklad při dovozu zboží*

Galočík (2013) se zmiňuje o tom, že zatímco při pořízení zboží z jiného členského státu je daňovým dokladem vystavená faktura prodávající osobou z jiného členského státu, při dovozu zboží je dovozní faktura pouze účetním dokladem, protože **daňovým dokladem** při dovozu je podle § 30 zákona o DPH písemné rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží. Znamená to, že plátce doplňuje povinné náležitosti daňového dokladu na písemné rozhodnutí vydané celním úřadem a nikoliv na dovozní fakturu.

U dovozu uskutečňovaného panem Třískou je daňovým dokladem elektronické potvrzení o dovozním daňovém dokladu. Daňový doklad v podobě elektronického souboru vydal celní úřad v souladu s ustanovením čl. 18 nařízení Rady (ES) č. 1777/2005, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty (čerpáno z potvrzení v příloze P I). Toto potvrzení je vydáváno v souvislosti s propuštěním zásilky do volného oběhu. Datová zpráva je na platformě XML s elektronickým podpisem

celní správy. Daňový doklad je archivován v informačním systému společnosti GERLACH spol. s r.o. (celní deklarace – více v následující kapitole) po zákonnou dobu 10 let.

3.3.2.7 Celní řízení

Jedním z nejčastěji se vyskytujících druhů celně schváleného určení zboží je propuštění do celního režimu. Pan Tříška na základě svých obchodů podléhá vždy propuštění zásilky do volného oběhu. V současné době už je používání některých celních režimů, jako jsou aktivní zušlechťovací styk, pasivní zušlechťovací styk, přepracování pod celním dohledem, podstatně méně frekventované než v době, kdy Česká republika nebyla členem EU. Souvisí to s rozvojem obchodu, s důsledky postupného odstraňování celních bariér a také s důsledky prudkého rozvoje moderních výrobních technologií. (WOLTERS KLUWER ČR, © 2005)

V případě dodávky zboží na dodací doložce DDP (s dodáním clo placeno – případ pana Tříšky) je povinností prodávajícího dát dodávané zboží k dispozici kupujícímu na sjednaném místě, ve státě dovozu, nevyložené z příchozího dopravního prostředku. Prodávající zodpovídá za vyřízení dovozních formalit v zemi dovozu. K povinnostem patří podání celního prohlášení na propuštění zboží do příslušného dovozního celního režimu a uhrazení veškerých dovozních poplatků. (Kovanicová, 2004)

3.3.2.7.1 Zastupování v celním řízení

Pan Tříška nepodává prohlášení na propuštění zboží do příslušného celního režimu osobně, ale zplnomocnil k těmto úkonům deklaranta – celní deklaraci GERLACH spol. s r.o.

Podle celních předpisů se **deklarantem** rozumí ten, kdo činí celní prohlášení vlastním jménem anebo osoba, jejímž jménem bylo učiněno. Vzhledem k tomu, že celní předpisy nestanoví vztah vlastnictví nebo jiný typ vztahu deklaranta k dováženému nebo vyváženému zboží, může být vlastníkem zboží i sám deklarant za podmínky, že splňuje všechny povinnosti stanovené platnými celními předpisy.

Dle příslušného nařízení, kterým se vydává celní kodex Společenství, může celní prohlášení podat každá osoba, která celnímu úřadu předloží zboží k provedení celního řízení nebo zajistí jeho předložení se všemi nezbytnými doklady. Zastoupení může být:

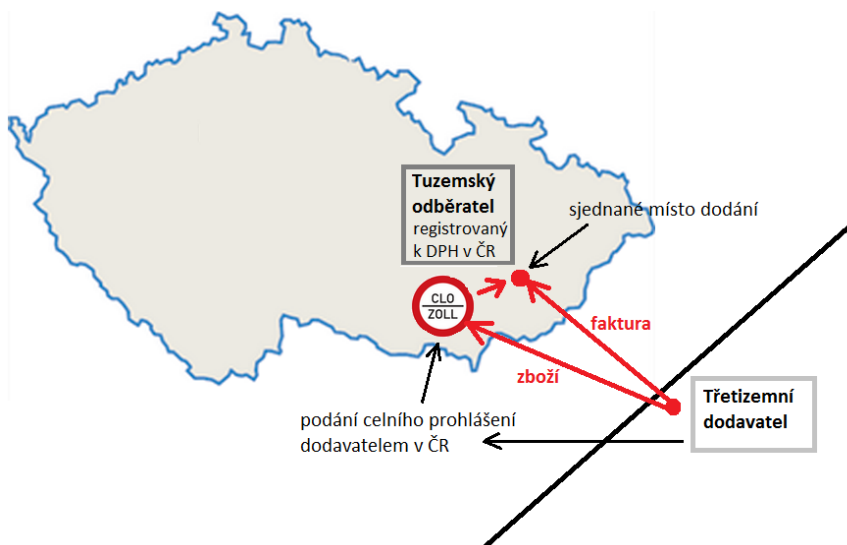
- přímé, kdy zástupce jedná jménem a na účet jiné osoby, nebo
- nepřímé, kdy zástupce jedná vlastním jménem na účet jiné osoby (celní deklarace GERLACH spol. s r.o. zastupuje pana Tříšku právě nepřímým zastupováním).

V případě, kdy vyplývají z přijetí celního prohlášení pro určitou osobu zvláštní povinnosti, může být celní prohlášení podáno zase jen touto osobou nebo jejím jménem. Osoba podávající celní prohlášení musí být současně usazena na území EU. Celní orgány tedy při zkoumání oprávněnosti podat celní prohlášení nezkoumají vlastnická práva ke zboží, ale pouze následující:

- zda je osoba podávající celní prohlášení usazena na území Společenství,
- zda osoba podávající celní prohlášení disponuje dovezeným zbožím a požadovanými doklady,
- zda osobě podávající celní prohlášení v souvislosti s propuštěním zboží do celního režimu, do kterého je navrhováno propuštění dovezeného zboží, nevzniká nějaká zvláštní povinnost. (Děrgel, 2011)

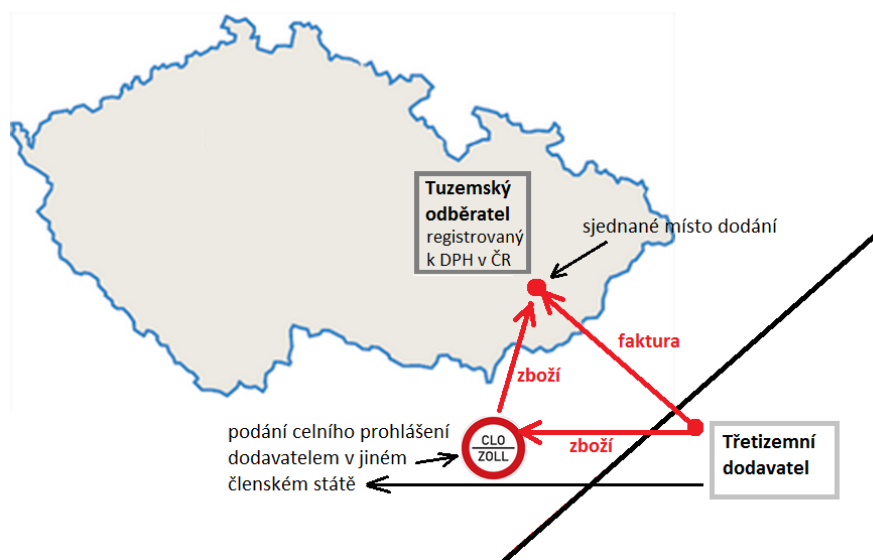
Jak již bylo zmíněno, celní prohlášení za pana Třísku podala celní deklarace GERLACH spol. s r.o. a zboží bylo propuštěno do volného oběhu. Deklarace v elektronické podobě odesílá po každém propuštění zboží do volného oběhu panu Třískovi potvrzení o elektronickém dovozním daňovém dokladu (nahrazuje v dřívějších letech fyzicky přes Českou poštu odesílaný doklad JCD).

Při dovozu zboží, při kterém je dovážené zboží dodáváno tuzemskému odběrateli dodavatelem ze třetí země za využití dodací doložky DDP s místem dodání na území ČR, je třetízemní dodavatel povinen zajistit propuštění zboží do celního režimu volného oběhu a uhradit veškeré dovozní poplatky. Tzn., že třetízemní dodavatel musí celnímu úřadu dodat celní prohlášení na propuštění zboží do tohoto celního režimu. Tuto povinnost je třetízemní dodavatel povinen splnit ještě předtím, než dovezené zboží dodá ve sjednaném místě dodání tuzemskému odběrateli k dispozici. Činí tak ve státě dovozu. To znamená, že tuto povinnost může splnit např. v tuzemsku - viz následující obrázek.



Obrázek 8 – zastoupení v celním řízení při vyclení v ČR (vlastní zpracování)

Vzhledem k tomu, že území EU je jednotným celním územím, na kterém platí jednotná celní legislativa (celní kodex, prováděcí nařízení k celnímu kodexu, celní sazebník apod.), je nutné za zemi dovozu považovat celé celní území Společenství. To znamená, že třetizemní dodavatel nemusí dovozní formalities zajišťovat v tuzemsku, ale může je zajistit v jakémkoli členském státě Evropské unie, např. v některém členském státě Evropské unie po cestě do tuzemska - viz následující obrázek. (WOLTERS KLUWER ČR, © 2005)



Obrázek 9 - zastoupení v celním řízení při vyclení mimo ČR na území EU (vlastní zpracování)

3.3.2.8 Celní režimy

Přestože dovážené zboží pana Třísky v plné míře spadá do propuštění zásilky do volného oběhu, pokusím se shrnout do následujících kapitol také ostatní celní režimy. Můžeme je členit do dvou kategorií a to s ohledem na charakter a účel obchodních operací, ke kterým jsou vázány. Existují dvě kategorie celních režimů:

- s podmíněným osvobozením,
- s ekonomickým účinkem.

Smyslem propuštění zboží do některého z celních režimů s podmíněným osvobozením od cla je umožnit **při splnění podmínek** stanovených celními předpisy disponovat oprávněné osobě se zbožím v rámci příslušného režimu, aniž by z takové operace vznikl celní dluh. Smyslem propuštění zboží do režimu s ekonomickým účinkem je podpora ekonomických aktivit podnikatelských subjektů mezi státy, v případě ČR mezi EU a třetími zeměmi. V důsledku ekonomického rozvoje, odbourávání celních bariér a značného technologického vývoje ustupuje, počínaje členstvím České republiky v Evropské unii, význam celních režimů s ekonomickým účinkem do pozadí.

Do celního režimu s ekonomickým účinkem je možné zboží propustit pouze na základě povolení celních orgánů. To znamená, že nepostačí podat celním orgánům pouze celní prohlášení s návrhem k propuštění zboží do konkrétního režimu s ekonomickým účinkem, ale o povolení režimu s ekonomickým účinkem musí být požádán příslušný celní orgán (lze požádat ještě před samotným dovozem zboží). Celní úřad žádost doloženou potřebnými doklady v řízení vedeném dle správního řádu s použitím Celního kodexu posoudí a v případě splnění zákonných podmínek povolení žadateli udělí. Povolení má formu rozhodnutí ve správním řízení, může být výjimečně jednorázové, většinou je však vydáváno pro opakující se obchodní případy.

3.3.2.8.1 Aktivní zušlechtovací styk v podmíněném systému

Celní režim aktivního zušlechtovacího styku v podmíněném systému umožňuje, aby zboží, které není zbožím EU, bylo na celním území Společenství zpracováno, aniž by podléhalo dovoznímu clu a obchodněpolitickým opatřením. Musí být ale splněna podmínka, že zboží je na celním území Společenství **přepřacováno** do formy zušlechtěných výrobků a takto zušlechtěné zboží musí být **z celního území Společenství vyvezeno**. Adresát povolení k

realizaci režimu aktivního zušlechťovacího styku je současně tím, kdo tento celní režim uplatňuje.

Příkladem použití režimu aktivního zušlechťovacího styku v podmíněném systému je např. situace, kdy je do ČR dovezena čerstvá zelenina, ze které je na celním území EU vyroben konzervářský výrobek. Tento je následně vyvezen z celního území Společenství. S rostoucími mzdovými náklady v členských EU a vzhledem ke stávajícím proporcím mezi ekonomikami členských států Společenství a ekonomikami třetích zemí tento celní režim ztrácí na významu. (WOLTERS KLUWER ČR, © 2005)

3.3.2.8.2 Uskladňování v celním skladu

Umožňuje uskladňovat takové zboží na celním území EU, které není zbožím Společenství, aniž by toto zboží podléhalo dovoznímu clu a obchodněpolitickým opatřením. **Celní dluh není potřeba hradit do okamžiku** jeho propuštění do celního režimu volného oběhu, vývozu nebo do okamžiku přidělení jiného celně schváleného určení. Rozlišujeme:

- veřejný sklad (sklad, který může pro skladování zboží použít jakákoliv osoba),
- soukromý sklad (sklad vyhrazený pro skladování zboží pouze skladovatelem).

Také je zde nutno rozlišovat osobu skladovatele (osoba oprávněná na základě povolení celních orgánů provozovat celní sklad) a osobu ukladatele (osoba vázaná celním prohlášením, kterým jí bylo zboží propuštěno do režimu uskladňování v celním skladu). Skladovatel může být odlišný od ukladatele.

Celní režim **uskladňování zboží v celním skladu je rozdílný od skladování zboží ve schváleném celním skladu v režimu dočasněho uskladnění zboží**, což je institut, který upravuje postavení zboží od okamžiku jeho předložení k celnímu řízení do doby, než mu bude přiděleno celně schválené určení.

Příkladem užití tohoto celního režimu je situace, kdy ve třetí zemi nakoupíme za výhodnou cenu zboží a je nutno jej převzít. Než pro něj kupující opatří odbyt, oddálí povinnost hradit dovozní dávky do okamžiku jeho prodeje, kdy teprve zboží z celního skladu vyskladní tím, že jej navrhneme propustit do volného oběhu.

3.3.2.8.3 Dočasné použití

Celní režim dočasného použití umožňuje, aby zboží, které není zbožím Společenství, bylo v **nezměněném stavu** na celním území Společenství **používáno**, aniž by podléhalo dovoznímu clu a obchodněpolitickým opatřením. Musí být splněna podmínka, že toto zboží bude ve lhůtě stanovené celními orgány vyvezeno z celního území Společenství nebo mu bude přiděleno jiné celně schválené určení. Režim lze **částečně** nebo úplně osvobodit od cla. Režim dočasného použití s úplným osvobozením od cla se používá např. v případě potřeby užívání dopravního prostředku registrovaného ve třetí zemi na celním území Společenství, kdy tento dopravní prostředek se má nacházet na celním území Společenství z důvodů jiných, než je průjezd Společenstvím a není určen k obchodnímu použití (podnikatelské činnosti). Naopak např. užívání dopravního prostředku registrovaného ve třetí zemi určeného k podnikatelské činnosti na celním území Společenství na dobu delší než související s průjezdem Společenstvím musí být ošetřeno propuštěním do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od cla, kdy před ukončením režimu dočasného použití je za dobu používání zboží na celním území Společenství vyměřeno dovozní clo.

Příkladem pro užití režimu dočasného použití může být situace, kdy dopravní prostředek registrovaný ve třetí zemi projíždí celním územím Společenství v souvislosti s přepravou zboží, které bylo naloženo mimo území EU a na celní území Společenství má být dopraveno (vyloženo zde z dopravního prostředku) nebo přes něj přepraveno (aniž by zde bylo z dopravního prostředku vyloženo, po předchozím naložení mimo území Společenství). Pokud by z dopravního prostředku registrovaného ve třetí zemi mělo být různé zboží na celním území Společenství opakovaně nakládáno a vykládáno (dopravní prostředek by tak zde byl fakticky užíván k podnikatelské činnosti na celním území EU), je povinností zodpovědné osoby navrhnout jeho propuštění do celního režimu dočasného použití s částečným osvobozením od cla a následně uhradit příslušné clo. Maximální lhůta, po kterou může být zboží v režimu dočasného použití, je 24 měsíců.

3.3.2.8.4 Pasivní zušlechťovací styk

Umožňuje, aby zboží Společenství bylo dočasně z celního území Společenství vyvezeno za účelem podrobení se zušlechťovacím operacím ve třetí zemi a aby zpracované výrobky vzniklé z těchto operací byly při jejich vrácení na celní území Společenství propuštěny do

celního režimu volného oběhu buď s úplným, nebo částečným osvobozením od dovozního cla. Jedná se o opak aktivního zušlechťovacího styku, který probíhá v obráceném pořadí.

3.3.2.8.4.1 *Vnější tranzit*

Tento režim **umožňuje přepravu zboží přes celní území EU**, aniž by vznikl po vstupu do Společenství celní dluh, což umožňuje vzájemný obchod mezi třetími zeměmi přes území EU. Jedná se o celní režim s podmíněným osvobozením od cla. Podmínkou je výstup zboží z území Společenství **ve lhůtě stanovené** při propuštění do tranzitu **celními orgány a v nezměněném stavu**, se zbožím nesmí být manipulováno způsobem, který by přesahoval povahu přepravy zboží a rozsah nezbytné manipulace. Po kontrole celního úřadu EU je rozhodováno, jak bude nadále naloženo se zárukou celního dluhu, jež musí být v případě použití tohoto režimu vždy celním orgánům na začátku režimu poskytována. Celní orgány mohou totožnost zboží propuštěného k tranzitu při vstupu na celní území Společenství zajistit přiložením plomb.

3.3.2.8.4.2 *Vnitřní tranzit*

Tento režim umožňuje přepravu zboží mezi dvěma státy EU přes území třetí země **beze změny celního statusu tohoto zboží**. Se zbožím opět nesmí být manipulováno nad rámec přepravních operací a režim musí být ukončen při zachování zboží v nezměněném stavu.

3.3.2.8.4.3 *Volný oběh*

Jedná se o **nejfrekventovanější dovozní režim**. Propuštěním do volného oběhu získává dovezené zboží, které není zbožím EU, celní status zboží Společenství. Propuštění zboží do volného oběhu zahrnuje uplatnění obchodněpolitických opatření, vyměření a vybrání cla, případně dalších poplatků dlužných ze zákona. Jde o jednoduchý režim, kdy **po propuštění do volného oběhu změnou celního statusu dovezeného zboží na zboží EU toto přestává být pod celním dohledem**.

3.3.2.9 *Svobodné pásma a svobodné sklady*

Samostatnými celně schválenými určeními odlišnými od celních režimů jsou tzv. **svobodná pásma a svobodné sklady**. Pokud se zboží, které není zbožím EU, fyzicky se tu nachází, ale nebylo propuštěno do volného oběhu, pak se na takové zboží, je-li umístěno se souhlasem celních orgánů v tzv. svobodném pásmu či svobodném skladu, hledí pro

účely uplatňování dovozního cla a obchodněpolitických opatření, jako kdyby se nenacházelo na celním území. Také pokud je zboží EU, u něhož tak stanoví zvláštní předpisy EU, umístěno ve svobodném pásmu nebo ve svobodném skladu, vztahují se na něj opatření, která jsou spojena s vývozem zboží. Jedná se o podobný systém jako u celního režimu uskladňování v celním skladu. Smyslem těchto dvou celně schválených určení je zajistit úlevy od placení cla a od uplatňování obchodněpolitických opatření vůči zboží nacházejícímu se na celním území EU v návaznosti na konkrétní obchodní operaci. Tato dvě celně schválená určení bývají též nazývána jako svobodné zóny, nebo **freezóny**.

3.3.2.10 Další druhy celně schváleného určení

Patří sem **zpětný vývoz zboží, zničení zboží a přenechání zboží ve prospěch státu**. Uvedená celně schválená určení umožňují zboží, které není zbožím Společenství a nachází se na celním území EU, s vědomím a souhlasem celních orgánů:

- vyvézt zpět z celního území Společenství,
- zničit pod celním dohledem,
- přenechat zboží ve prospěch státu.

V obchodním styku mohou nastat situace, kdy zboží dovezené na území EU z nějakého důvodu není možné propustit do původně zamýšleného celního režimu. Např. mohou chybět nezbytné doklady či osvědčení, nebo se změnila finanční situace dovozce a ten nemůže uhradit vzniklý celní dluh, jenž by propuštěním do zamýšleného celního režimu vznikl. V takových situacích může být řešením právě zpětný vývoz zboží, zničení zboží a přenechání zboží ve prospěch státu. (WOLTERS KLUWER ČR, © 2005)

K postupu podobnému dovozu zboží z EU dochází podle Galočíka (2013) také v případě, jestliže prodávané zboží není vyvezeno a musí být **vráceno zpět do tuzemska**. V takovém případě je vrácení zboží považováno za dovoz. Podle celních předpisů se však o dovoz nejedná, protože z hlediska celních předpisů nedošlo umístěním zboží do svobodného skladu nebo pásma k vývozu zboží a tudíž jeho vrácení není považováno za dovoz zboží. Vrácením zboží do tuzemska však vzniká daňová povinnost, která je upravena v § 38 zákona o DPH. Při stanovení základu daně se tedy postupuje stejně, jako kdyby došlo k dovozu zboží z třetí země do tuzemska.

3.3.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Vzhledem ke své náplni podnikání pan Tříška v posledních letech zboží do jiného členského státu nedodával. Pro Českou republiku již dávno není ovoce a zelenina vývozním artiklem. Přesto bych ráda problematiku dodání zboží do jiného členského státu v této kapitole shrnula.

Podle ustanovení § 34 odst. 3 písm. k) zákona o DPH je plátce povinen na daňovém dokladu při dodání zboží do jiného členského státu uvést sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně.

Pan Tříška by tedy při dodání zboží do státu EU měl dvě možnosti, jak výše uvedené formulovat.

- S odkazem na § 34 odst. 3 písm. k) zákona o DPH, čl. 226 bod 11 Směrnice Rady 2006/112/ES,
- nebo jiným vyjádřením (slovním bez odkazu na konkrétní paragraf nebo článek).

Sdělení tak může znít např. takto: Jedná se o dodání zboží do členského státu EU, které je osvobozeno od daně podle § 34 odst. 3 písm. k) zákona o DPH (nebo „podle čl. 226 bod 11 Směrnice Rady 2006/112/ES“).

Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že:

- pořizovatel zboží je v jiném členském státě Evropské unie registrován k dani z přidané hodnoty, tzn., že mu bylo přiděleno DIČ pro účely DPH,
- a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu EU plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Osvobození nelze uplatnit v případě, že zboží je dodáváno osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně. Pro účel uplatnění osvobození od daně je dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, které mu bylo vydáno v jiné členské zemi EU.

3.3.3.1 Ověřování DIČ

Jednou z podmínek při uplatnění osvobození od DPH v případě dodání zboží do jiného členského státu je skutečnost, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k

DPH, tj. bylo mu přiděleno DIČ pro účely DPH. Pro uplatnění osvobození je pak dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka vydaného v jiné členské zemi.

Pro ověření platnosti DIČ vydaného v jiné členské zemi mohou čeští plátcí daně z přidané hodnoty použít server Evropské komise. Ověření DIČ lze provést výběrem příslušného členského státu, který DIČ pro účely DPH vydal a vložení ověřovaného DIČ.

Kontakt | Search | Legal Notice | Czech (cs)

EVROPSKÁ KOMISE

Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Subscribe to newflash | Co je nového ? | Sitemap

VAT Validation
 Technical Information
 O těchto stránkách
 Nápověda
 Vymezení odpovědnosti za tuto službu

Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

Zde si můžete ověřit platnost daňového identifikačního čísla (DIČ) přiděleného pro účely DPH v nějakém členském státě EU. Ověření DIČ lze provést výběrem příslušného členského státu, který DIČ pro účely DPH vydal a vložení ověřovaného DIČ.

Členský stát

DIČ

Členský stát žadatele

DIČ

Vies On-The-Web v4.1.1 | Top

Obrázek 10 – formulář ověřování DIČ na serveru Evropské komise

3.3.3.2 Způsoby uplatňování DPH při dodání zboží do jiného členského státu

Obecně lze uvést dvě situace uplatňování DPH při dodání zboží mimo území ČR do zemí EU. Případy jsou popsány v následujících dvou tabulkách. (GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ ČR, © 2006-2013)

Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě
ČR (člen EU), Plátce DPH → Pořizovatel (členský stát EU), Osoba registrovaná k DPH
Při dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě, se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH .
Český plátce tak bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje ve svém daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. O dodání zboží do jiného členského státu, které plátce osvobodil od DPH, musí plátce informovat ve svém souhrnném hlášení.
Pořizovatel zboží, který je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, je pak povinen toto zboží řádně přiznat a zdanit ve svém státu v rámci podávaného přiznání k DPH.

Tabulka 4 – Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě (vlastní zpravování)

Dodání zboží osobě, která <u>není</u> registrovaná k DPH v jiném členském státě
ČR (člen EU), Plátce DPH → Pořizovatel (členský stát EU), Osoba neregistrovaná k DPH
Při dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státu nebo osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně, se nejedná o osvobozené plnění .
Zboží je dodáváno za cenu včetně DPH dle sazby v tuzemsku.
Zvláštní postup je řešen režimem - zasílání zboží.

Tabulka 5 - Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě (vlastní zpravování)

3.3.3.2.1 Souhrnná hlášení

Pro zajištění kontroly oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu jsou plátcí daně z přidané hodnoty ze zákona povinni podat místně příslušnému správci daně vedle daňového přiznání tzv. souhrnné hlášení podle §102 zákona o DPH.

Souhrnné hlášení se podává elektronicky a plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodáních zboží do jiného členského státu. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží:

- kód země, v níž je pořizovatel registrován,
- DIČ pořizovatele,
- celkovou hodnotu zboží a předmětných služeb dodaného danému pořizovateli za daný kalendářní měsíc/čtvrtletí. (MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2013)

Číslo řádku (?)	Storno řádek (?)	Kód země (?)	DIČ pořizovatele (?)	Kód plnění (?)	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč (?)
1	<input type="checkbox"/>	PL - Polsko	PL12345678	1	2	350000
2	<input type="checkbox"/>					
3	<input type="checkbox"/>					

Obrázek 11 – formulář souhrnného hlášení dostupné z <https://adisepo.mfcr.cz>

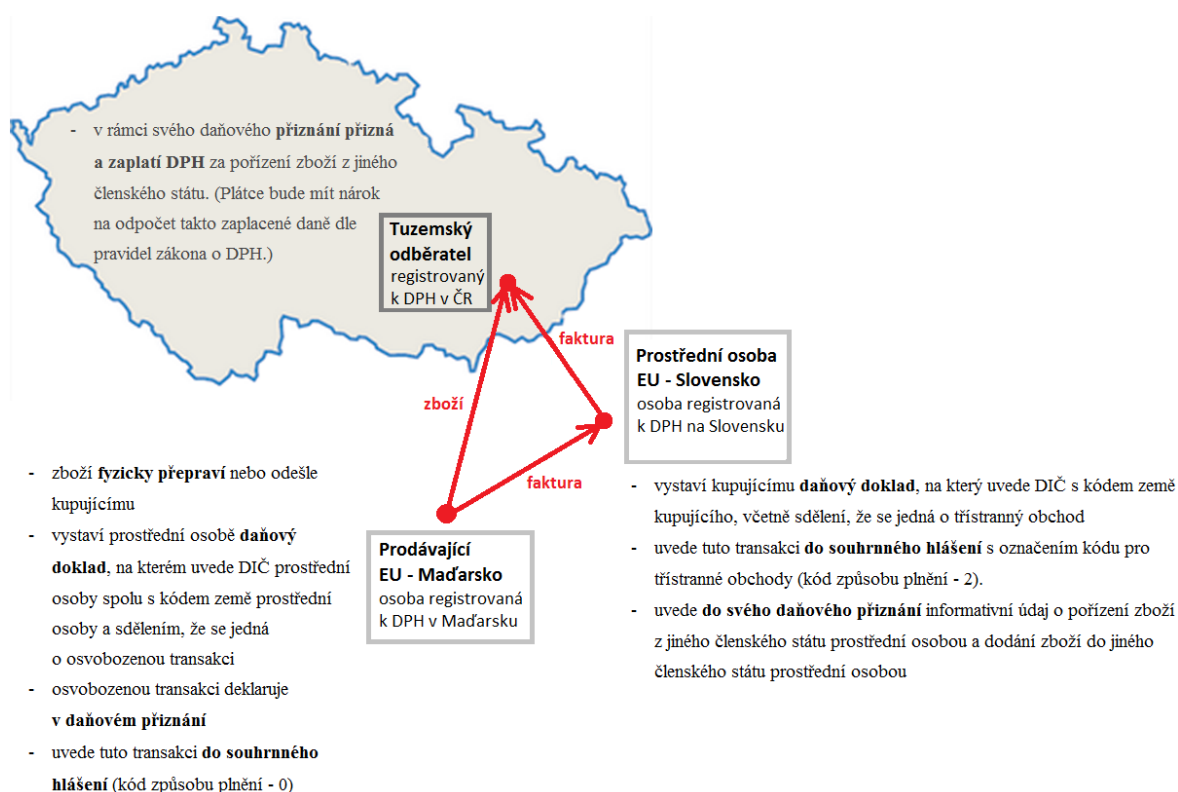
Pan Tříška souhrnné hlášení již několik let nepodává, protože žádná plnění do zemí EU neuskutečňuje. Pokud tedy plátce neuskuteční v daném kalendářním měsíci/čtvrtletí dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie, nebo neposkytne služby podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, nebo pokud je z těchto služeb povinen přiznat a zaplatit daň jejich příjemce, souhrnné hlášení plátce nepodává.

3.3.3.3 *Třístranný obchod*

Třístranným obchodem by byl pro pana Tříšku takový obchod, který by s ním uzavřely společně další dvě osoby. Všichni tři by museli být registrováni k dani ve třech různých členských státech a předmětem obchodu by bylo dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.

Třístranný obchod je upraven v zákoně o DPH § 17 jako forma obchodu uvnitř území EU, při kterém je možné uplatnit zjednodušený režim DPH na dodání a pořízení zboží mezi osobami registrovanými k DPH v různých členských státech. Zjednodušený režim lze uplatnit pouze v případě, že jsou splněny všechny zákonem stanovené podmínky.

Zjednodušeně lze říci, že zboží je dodáváno z jedné členské země zákazníkovi do druhé členské země prostřednictvím obchodníka třetí členské země. Příkladem může být situace, kdy by si pan Tříška objednal od slovenského podnikatele kamion okurků, které jsou pěstovány v Maďarsku. Schéma třístranného obchodu je zobrazeno na obrázku. (MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2013)



Obrázek 12 – schéma třístranného obchodu (vlastní zpracování)

Zjednodušený postup spočívá v tom, že plátce (prostřední osoba) v členském státu nebude deklarovat tuto transakci v rámci daně na vstupu ani daně na výstupu ve svém daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž uskutečnil pořízení zboží z jiného členského státu a následné dodání zboží do jiného členského státu.

3.3.4 Vývoz zboží

Celní režim vývozu umožňuje, aby zboží Společenství opustilo celní území Společenství. Spolu s volným oběhem jde o nejčastěji používaný celní režim. Režim vývozu zahrnuje uplatnění výstupních formalit pro dané zboží včetně obchodněpolitických opatření a případné vybrání vývozního cla. Zboží musí opustit celní území Společenství ve stavu, v jakém se nacházelo v okamžiku přijetí vývozního celního prohlášení. (WOLTERS KLUWER ČR, © 2005)

Vývoz zboží do třetích zemí
ČR (členský stát EU), Plátce DPH → Stát pořizovatele (země mimo EU), Plátce či neplátce DPH
Při dodání zboží do třetí země nečlenského státu EU , se jedná o vývoz zboží, který je považován za osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH, bez ohledu na to, zda-li je pořizovatel zboží ve své zemi registrován k DPH či naopak. Transakce pak podléhá zdanění v zemi pořizovatele zboží.
Český plátce dodává zboží za ceny bez daně a transakce deklaruje ve svém přiznání k DPH jako vývoz zboží. Nárok na osvobození bude dále prokazován na základě potvrzené celní deklarace. Pořizovatel zboží sídlící v zemi mimo EU, plátce či neplátce DPH, je pak toto zboží povinen řádně zdanit ve své zemi při přechodu státní hranice v závislosti na tamější právní úpravě.

Tabulka 6 – vývoz zboží do třetích zemí (vlastní zpracování)

Daňovým dokladem při vývozu zboží je podle § 30 odst. 4 zákona o DPH rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu "vývoz" nebo "pasivní zušlechťovací styk" učiněné na písemném celním prohlášení JSD. Je-li zboží umístěno ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku, daňovým dokladem je písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, které může být učiněno i na tiskopisu JSD.

3.3.5 Služby

Základní pravidlo říká, že místo plnění, tedy místo, kde se daň vybírá, je tam, kde má osoba, která službu poskytuje, sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, ze které službu poskytuje, případně místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje. Toto základní pravidlo se uplatní vždy, pokud není v zákoně stanoveno pro určitou službu jiné specifické pravidlo.

Ze služeb v rámci obchodování se zeměmi EU a třetími zeměmi pan Tříška využívá **přepravních služeb**. U nich se obecně rozumí místem plnění místo, kde se přeprava uskutečňuje. Z tohoto pravidla se vyčleňuje přeprava zboží mezi členskými státy. Tou se rozumí taková přeprava zboží, kdy se místo zahájení a ukončení přepravy nachází v různých členských státech. Pokud se tedy bude jednat o přepravu zboží mezi členskými státy, místem plnění je a daň se vybírá tam, kde je přeprava zboží zahájena. Pokud je ale tato přepravní služba poskytnuta pro osobu registrovanou k DPH v jiném členském státě než ve státě zahájení přepravy, je místo plnění na území toho členského státu, který vydal příjemci služby daňové identifikační číslo pro DPH, pod kterým byla služba poskytnuta. (Dvořáková, 2008)

Dopravu zboží zajišťují pro pana Tříšku většinou dodavatelé přes přepravce ze třetích zemí. Pouze v sezóně, kdy je přeprav více a dodavatel má své zdroje plně vytížené, vytěžují

se také kamiony českých přepravců. V obou případech jsou vystaveny dopravcem faktury na jméno pana Třísky.

Podle § 69 zákona o DPH jsou osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně **služby, které jsou přímo vázány na dovoz a vývoz zboží**. Týká se to např. nakládky a vykládky zboží apod., s výjimkou služeb uvedených v § 51 zákona o DPH, kde jsou vymezena plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Podle § 69 odst. 4 zákona o DPH je plátce, který přepravu při dovozu a vývozu zboží uskutečňuje, povinen doložit správci daně osvobození od daně při uskutečňování přepravy **přepavním dokladem potvrzeným pohraničním celním úřadem členského státu**, který je vstupním státem při dovozu zboží nebo výstupním státem při vývozu zboží, popřípadě jinými důkazními prostředky. **Přepavním dokladem** se přitom rozumí doklad, který je používán pro dopravní prostředek, jímž je přeprava zboží při dovozu a vývozu uskutečňována. Plátce, který uskutečňuje přepravu při dovozu a vývozu zboží na základě postoupení závazku dalších osob, je povinen prokázat nárok na osvobození od daně **přepavním dokladem, smlouvou o přepravě věci nebo jinými důkazními prostředky**.

4 ZÁSADNÍ PROBLÉMY S OBCHODNÍMI PARTNERY A NÁVRH JEJICH ŘEŠENÍ

Problémy vznikají panu Třískovi většinou s dodavateli ze třetích zemí a to na území Balkánu. Doporučuji si u nových obchodních partnerů důkladně prověřit jejich spolehlivost a tím minimalizovat problémy, začít obchodovat raději s menšími objemy zboží atd. Vyhnout se placením záloh za zboží a raději řešit profinancování opatřením v platebním styku platebním akreditivem nebo dokumentárními platbami.

I přes všechnu teorii o fungování harmonizace daně z přidané hodnoty v EU, je pro OSVČ a její vykazování DPH největším úskalím jiný výklad legislativy. Obzvláště na maďarském území pan Tříška narazil na rozdílné chápání nařízení a postupů nejen u dodavatelů, ale také u celního úřadu. Pokud zde vznikl problém, stálo značné úsilí jej vyřešit a především předejít mu. Díky těmto skutečnostem absolvoval pan Tříška již několik šetření DPH ze strany místního finančního úřadu, kdy se rozcházely údaje porovnávané maďarskými a českými úřady. Vždy své vykazování řádně doložil a finanční úřad problém neshledal, přesto pro podnikatele kontroly z FÚ nebývají příjemnou záležitostí.

Velké problémy v souvislosti s DPH se vyskytovaly panu Třískovi při propouštění zboží do volného oběhu na maďarském území EU. Přestože výhodou v Maďarsku byla poloha hraničního přechodu, tzn., že přechod je prvním velkým vstupem na území Evropské unie a díky tomu zde celní úřad má nepřetržitý provoz, pan Tříška tuhle devizu oželel. Některé problémy jsou z pozice malé OSVČ jen těžko řešitelné, osobní účast při vylívání zboží je nereálná, proto se pan Tříška již snaží pouštět zboží do volného oběhu až na území ČR. Zde využívá služeb české celní deklarace na hraničním přechodu Lanžhot - Kúty.

Identifikované problémy jsou popsány v následující tabulce včetně návrhu na jejich řešení.

Riziková oblast	PROBLÉM	ŘEŠENÍ
Chápání legislativy, doklady a jejich náležitosti	Hlavním problémem je u zkoumané OSVČ nejednotný výklad legislativy celními úřady. Například při dovozu zboží z třetí země a jeho propouštění do volného oběhu v Maďarsku, tzn. na prvním hraničním přechodu při vstupu zboží na území EU z Balkánu, si maďarský celní úředník vykládá legislativu jinak než český celník.	Z pohledu malé OSVČ je nereálné požadovat změnu pravidel po maďarském CÚ. Řešením může být propouštění zboží do volného oběhu až na území ČR, kde Phytocertifikát dle českého výkladu legislativy není potřeba. I za cenu skutečnosti, že na hraničním přechodu Lanžhot není víkendový provoz.

	<p>Jako příklad uvádím situaci, kdy maďarský celní úředník vyžaduje v rámci povinných dokumentů také Phytocertifikát jakosti zeleniny, bez kterého vycelení neprovede a zboží do volného režimu nepropustí. Český celní úřad toto při vyclívání nevyžaduje.</p> <p>V praxi to znamená, že řidič přepravovaného zboží musí předložit maďarskému phytodoktorovi ke kontrole zboží naložené na kamionu. Pokud doktor neshledá žádné vady zeleniny, vydá certifikát s kulatým razítkem, zinkasuje řidiče o částku za svůj povinný výjezd, což může ve dnech pracovního klidu činit v přepočtu i 3.000 Kč a teprve potom zboží maďarský celník pustí na území EU do volného oběhu. Při převzetí a vykládce zboží na území ČR musí pan Tříška proplatit řidiči pokladní doklad, který jeho jménem řidič zaplatil. Částka navyšuje hodnotu zboží a zvyšuje DPH.</p>	<p>Většinou se jedná o rychle zkazitelné zboží a nelze jej nechat bez vyložení celý víkend na kamionu. I zde se nabízí řešení - žádost o dodatečné vycelení adresovaná emailem na celní Úřad nejpozději poslední pracovní den před dnem pracovního klidu. Pokud žádosti o dodatečné vycelení celní úřad vyhoví, lze zboží odeslat do víkendové výroby a propuštění do volného oběhu provede CÚ až v první další pracovní den. Pokud by poté byl celním úřadem dohledán problém např. v dokumentech, vyměřil by dodatečně clo, přestože se většinou jedná o zboží s nulovou preferencí. Takové nesrovnalosti jsou ale jen minimální, riziko se vyplatí. Jsou dodávky s nižší peněžní hodnotou (např. dodávka zelí), u kterých nemá pan Tříška rabat příliš vysoký a každý redukováný náklad je patrný.</p>
<p>Chápání legislativy, doklady a jejich náležitosti</p>	<p>Co se týče jiného legislativního výkladu, vyskytl se v minulosti další problém, který dokladuje vážnost problematiky. Při vyclívání zboží na maďarských hranicích začala maďarská celní deklarace vyžadovat (resp. maďarský celní úřad) maďarského garanta. Ten se měl zaručit za to, že OSVČ na území ČR odvede DPH. Maďarská strana sama garanta určila (pravděpodobně se schválenou vládní licenci). Garantovi maďarská celní deklarace přefakturovala provizi za garanci, kterou jí v rámci celních služeb musel pan Tříška platit.</p> <p>V praxi tedy pan Tříška neměl s garantem žádný účetní ani platební styk. Zboží mu dodával a fakturoval stále obvyklý dodavatel ze třetí země, služby za vycelení zboží fakturovala panu Třískovi přímo maďarská deklarace. Pan Tříška uváděl správně takto dodané zboží do formuláře DPH, po-</p>	<p>Proti takovému problému se může OSVČ jen těžko bránit. Doporučuji snažit se odstranit jazykovou bariéru a nepodceňovat podepsání i takové „maličkosti“, jako je dokument na celní deklaraci o garanci odvodu DPH. Pokud není možná domluva anglicky, je lepší využít předkladatele místního jazyka, než bez důkladného prověření dokument podepsat.</p> <p>Případně opět nevyužívat služeb této celní deklarace a propouštět zboží do volného oběhu až na území ČR.</p>

	<p>ložky pro dovoz zboží, řádek 8 a 44. O třístranný obchod se nejednalo. Problém nastal až v okamžiku, kdy maďarský a český finanční úřad, porovnávaly v rámci standardních postupů vykázané hodnoty základů DPH. Na maďarské straně totiž výše zmíněný garant chybně vykazoval Intrastatu dodání zboží do ČR na adresu a DIČ pana Třísky. A to i přesto, že se jednalo o přímý obchod z třetí země a v samotném obchodním ani fakturačním styku garant nevystupoval.</p>	
<p>Doklady a jejich náležitosti</p>	<p>Další problém podobného charakteru vznikl, když maďarský celní úřad při pouštění zboží do volného oběhu vystavoval JSD, tzn. daňový doklad nutný k vykazování DPH pro pana Třísku.</p> <p>Postup celního úřadu byl zcela neuvěřitelný. Celní úřad vylčil první dodávku z třetí země pro pana Třísku. Správně převzal hodnotu zboží, přepravní náklady a vypočetl základ DPH podle celního kurzu.</p> <p>Ovšem problém byl, že tuto konkrétní částku potom celní úřad uváděl pokaždé až do konce příslušného kalendářního měsíce do celní hodnoty každé další dodávky, resp. do základu pro výpočet cla a DPH. Třebaže byla fakturovaná hodnota vždy rozdílná.</p>	<p>Problém se vyskytoval několik měsíců, záhy po vstupu Maďarska do EU. Nyní se snad už nemůže tak tristní chyba výkonného orgánu stát. Díky tomu, že si finanční a celní úřady napříč všemi státy Evropské unie své statistiky porovnávají a povolují se jen drobné odchylky např. v rámci přepočtu kurzů, jsou tyto chyby dříve nebo později odhaleny samotnými výkonnými orgány.</p>
<p>Reklamac</p>	<p>Reklamac kvality nebo množství naloženého zboží u třetizemních dodavatelů.</p> <p>Dodavatel ze třetí země panu Třískovi v sezóně, tzn. časovém presu, často fakturuje zboží ještě před jeho naložením na kamion. Nakonec se zeleniny nenaloží fakturované kg (není jí tolik od pěstitelů vykoupěno), kolik je na faktuře deklarováno. Celní úřad samozřejmě kalkuluje s cenou fakturovanou, z té je vypočteno DPH.</p> <p>Obzvláště se třetími zeměmi je problémem s vymahatelností reklamací, po-</p>	<p>Je technicky velmi náročné řešit jednotlivé váhové nesrovnalosti s dodavatelem a celním nebo finančním úřadem (v rámci dodatečných a opravných daňových příznání). Navíc při opakovaných reklamacích hrozí, že dodavatel přeruší s panem Třískou raději spolupráci.</p> <p>Doporučuji řešit situaci ručením za správnost dokladů dodávky opatřeními v platebním styku - dokumentárními platbami. Banka zde dohlíží, že zboží bude zapláceno až po zkompletování a správnosti všech dokumentů. U dokumentárního inkasa vzniká nárok na za-</p>

	<p>kud je dodané zboží v ČR na váze převáženo a kg neodpovídají. Zboží bývá často předplaceno a dodavatel již není ochoten vystavovat dobropisy, na základě kterých by se upravila hodnota zboží a vykázaná výše DPH. V sezóně se tento problém týká řádově měsíčně deseti kamionů.</p>	<p>placení zboží až po předání v kontraktu stanovených dokumentů. Proces platebního styku i oběh dokumentů mezi exportérem a importérem obstarává banka. U dokumentárního akreditivu vystupuje banka navíc jako subjekt se závazkem k zaplacení (ale na účet dovozce), pokud budou splněny všechny podmínky akreditivu.</p>
Legislativa	<p>Problém hrozí také v souvislosti s výší cla. Přestože pan Tříška dováží téměř všechno zboží s nulovými preferencemi, již se v minulosti stalo, že ze dne na den byla tarifní nulová preference zrušena a od nového měsíce zboží clu podléhalo. Toto nastalo např. při dovozu švestek, kdy po zjištění tohoto faktu již byly další tři kamiony naloženy a na cestě do EU. Pan Tříška tehdy musel uhradit navíc téměř 150.000 Kč, se kterými v rabatu nekalkuloval.</p>	<p>Doporučuji průběžně sledovat ekonomické a hospodářské zprávy, odborné portály a především systém TARIC. Riziko plně vyloučit nelze. EU má právo chránit trh a celní sazebník změnit obratem jako aktuální reakci na politickou, dumpingovou nebo hospodářskou situaci trhu.</p>
Splatnosti	<p>Problém lze spatřovat také ve splatnosti faktur a DPH. Pan Tříška platí dodavatelům z EU a třetích zemí zboží průměrně do jednoho měsíce od data zdanitelného plnění. DPH z prodeje zboží odvádí do 25. kalendářního dne následujícího po zdanitelném plnění na vydaných fakturách. Ale odběratelé tyto vydané faktury panu Tříškovi uhradí až na dvou a tříměsíční splatnost. Tzn., že pan Tříška zaplatí do jednoho měsíce zboží a DPH na výstupu, ale tržby za prodané zboží přicházejí až za dva či tři měsíce.</p>	<p>Doporučuji u odběratelů zkalkulovat skonto úhrady faktur. Z forem krátkodobého financování pan Tříška dosud využíval kontokorentní úvěr, krátkodobou bankovní půjčku nebo krátkodobé výpůjčky od jiných podnikatelů. Doporučuji s obchodními partnery projednat podmínky obchodního úvěru. Z bankovních produktů lze využít revolvingový úvěr, kdy banka na žádost podnikatele po dohodnutou dobu vyčerpaný a pak splacený úvěr doplňuje. Pro zahraniční styk je vhodný také ramboursní úvěr, což je akcept směnky v zahraničním obchodě.</p> <p>U pana Tříšky je většinou výhodnější tvořit obrat i za cenu použití externích zdrojů financování. Peníze, které chybějí, brzdí podnikové záměry či snižují kredit podnikatele se všemi z toho vyplývajícími negativními důsledky. Peníze, které naopak přebývají mimo sezónu, kdy nejsou investovány, přinášejí ztráty ušlých příležitostí. Zde by mohl pan Tříška zvážit investovat peněžní prostředky do trvanlivých konzervářských výrobků a</p>

		tím pádem využít pronajímáný sklad.
Celní zařazení zboží	Pan Tříška narazil také na problém chybně přiřazené nomenklatury celní deklarací i celním úřadem. Tím pádem ke zboží bylo vypočteno clo, přestože zásilka měla být bez cla. Tím pádem byl ovlivněn také základ DPH.	Občas bývá problém celně zboží správně zařadit. Někdy se jedná o zboží určené pro průmyslové zpracování, jindy je zelenina řezaná, mražená apod. Chybovost lze odbourat tím, že celní deklarace začne vyřizovat propuštění zásilky do volného oběhu až po mailové objednávce pana Tříšky, včetně jeho uvedení konkrétního názvu zboží a zbožívého kódu.
Kolisavost obratu	Již několikrát si vyžádal finanční úřad vysvětlení kolísavého obratu pana Tříšky. Resp. informační systém finančního úřadu pana Tříšku vyhodnotil jako „podezřelého“. Což je způsobeno obchodováním se sezónním zbožím. Jsou měsíce, kdy je DPH na vstupu i výstupu několikrát vyšší než mimo sezónu.	Finanční úřad kolísavost prověřil, problém neshledal. Dalo by se předcházet tím, že by pan Tříška k formuláři DPH přiložil i prohlášení, čím je extrémní údaj v DPH způsoben (například vrchol sezóny nebo naopak zimní měsíce).

ZÁVĚR

Podstatou bakalářské práce bylo za pomoci odborné literatury popsat problematiku daně z přidané hodnoty, se zaměřením na DPH u osoby samostatně výdělečně činné z hlediska obchodování v rámci EU a třetích zemí.

Jak jsem již uvedla v první části mé práce, daň z přidané hodnoty byla v České republice zavedena v roce 1993. Od tohoto období až po současnost prošla dlouhým vývojem a jedná se o problematiku i do budoucna stále otevřenou. Můžeme bez nadsázky říci, že tato daň patří mezi nejsložitější v daňové oblasti a tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu.

Mnoho zemí začalo být v minulosti nespokojeno se stávajícím systémem nepřímých daní. Česká republika není výjimkou. Ve spojitosti s evropskou integrací bylo podmínkou sjednotit daňové soustavy tak, aby se v nich nevyskytovaly daňové bariéry a byl umožněn volný pohyb zboží, lidí, kapitálu a služeb mezi zeměmi. Bylo jisté, že pro fungování evropského trhu je přímo nutná harmonizace nepřímých daní, to sebou přináší podstatné změny daňových struktur členských států, což může mít zřetelné důsledky v rozpočtové, sociální a politické oblasti. Kolem zvýšení daně z přidané hodnoty v Česku se vedly a vedou bouřlivé debaty, přeci jen se jedná o vysoce aktuální téma. V porovnání s ostatními členskými státy je dnes základní sazba daně v České republice nižší než za jejího zavádění v roce 1993 a její výše se dnes řadí k průměru Evropské unie, snížená sazba však patří k těm nejvyšším. Samozřejmě také záleží na určení služeb a zboží, do které sazby budou patřit, ale k určitému plusu můžeme počítat i to, že s dvěma sazbami patří náš systém k těm jednodušším a pokud se uskuteční sjednocení obou sazeb (plánuje se 17,5 % od roku 2016) a jiný stát se k tomuto kroku nepřidá, budeme společně s Dánskem (25 %) jedinými státy s jednotnou sazbou daně z přidané hodnoty.

Druhá kapitola mé práce analyzuje a popisuje OSVČ při obchodním styku s EU a třetími zeměmi. Ne vždy má malý podnikatel jednoduchou pozici. Nicméně v zásadních právech a povinnostech v rámci legislativy DPH se jeho pozice od větších korporací v zásadě neliší.

Na základě předchozí analýzy a teoretických znalostí jsou vyhodnoceny zásadní problémy s dodavateli a doporučen návrh řešení, jak těmto problémům předejít, popřípadě je snížit, či eliminovat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literární zdroje:

- [1] ANAG. Daňové zákony k 1.1.2013.
- [2] BENDA, V. *Příručka pro plátce DPH po vstupu ČR do EU*. Praha: PRAGOEDUCA. 2004. ISBN 80-7310-019-3.
- [3] BONĚK, V., P. BĚHOUNEK, V. BENDA, A. HOLMES. *Lexikon – Daňové pojmy*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001, 89 s. ISBN 80-7208-265-5.
- [4] DUŠEK, J. *DPH 2010: zákon s přehledy*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010, 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
- [5] DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1950-1.
- [6] GALOČÍK, S. a F. LOUŠA. *DPH a účtování*. 5. aktual. vyd. Praha: Grada, 2013, 168 s. ISBN 978-80-247-4630-2.
- [7] GALOČÍK, S. a O. PAIKERT. *DPH 2013 výklad s příklady*. 8. vyd. Praha: Grada, 2013, 336 s. ISBN 978-80-247-4626-5.
- [8] HOLMAN, R. *Ekonomie*. 5. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011, 691 s. ISBN 978-80-7400-006-5.
- [9] JÁNOŠÍKOVÁ, P., P. MRKÝVKA, I. TOMAŽIČ a kol. *Finanční a daňové právo*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009, 525 s. ISBN 978-80-7380-155-7.
- [10] KOBÍK, J., J. ŠPERL a J. RAMBOUSEK. *Daňové spory, jejich prevence a řešení*. Praha: ASPI, a.s., 2006, 188 s. ISBN 80-7357-185-4.
- [11] KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2004, 284 s. ISBN 80-7273-095-9.
- [12] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [13] LEDVINKOVÁ, J. *Novela zákona o DPH 2009*. 3. vyd. Praha: Vox, 2009, 220 s. ISBN 978-80-86324-77-7.
- [14] MERVART, J., K. GALONEK a M. VAVREJNOVÁ. *Sazebník daně z obratu platný od 1. 1. 1992*.
- [15] MRKÝVKA, P., I. PAŘÍZKOVÁ, I. a M. RADVAN. *Základy finančního práva*. 1. vyd. Praha: ARMEX PUBLISHING s.r.o., 2006, 108 s. ISBN 80-86795-37-3.

- [16] RADVAN, M. *Finanční právo a finanční správa. Berní právo*. Brno: Nakladatelství Doplněk a Masarykova univerzita, 2008, 512 s. ISBN 978-80-210-4732-7.
- [17] PITNER, L. a V. BENDA, *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1.4.2011*. Vyd.6. Olomouc: Anag., 2011, 480 s. ISBN 978-80-7263-676-1.
- [18] SIKOROVÁ, E. a J. JANOUŠKOVÁ. *Účetnictví a daně České republiky v kontextu vstupu ČR do Evropské unie*. 1. vyd. Karviná: SU OPF, 2004, 110 s. ISBN 80-7248-272-6.
- [19] STRAKOVÁ, H. a Z. KUNEŠ. *Zákon o DPH s komentářem a příklady - Ve znění účinném od 1.1.2010*. 1. vyd. Praha: Bilance, 2010, 312 s. ISBN 978-80-86371-53-5.
- [20] ŠIROKÝ, J. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. Vyd. 2. Praha: C.H.Beck., 2008, ISBN 978-80-7400-005-8.
- [21] VANČUROVÁ, A. *Daňový systém ČR*. Praha: VOX, 2009, 84 s. ISBN: 978-8086324-78-4
- [22] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje

- [23] MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Ministerstvo financí České republiky [online]. Copyright © 2005-2009, Ministerstvo financí ČR. [cit. 2012-12-28]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt_poklpln_69895.html
- [24] Revenue Statistics [online]. [cit. 2013-01-13]. Dostupné z: <http://stats.oecd.org/Index.aspx?QueryId=21699>
- [25] EVROPSKÁ KOMISE. Evropská komise [online]. 2013 [cit. 2013-01-18]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/index_cs.htm
- [26] BusinessInfo.cz: Daň z přidané hodnoty v Evropské unii [online]. EU Office ČS, a. s. 10.1.2013 [cit. 2013-01-25]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-v-evropske-unii-29141.html>
- [27] LUKÁŠOVÁ, Miriam. Podnikatel.cz: Jak správně účtovat o DPH [online]. 18.5.2012 [cit. 2012-12-30]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-spravne-uctovat-o-dph/>

- [28] KUČEROVÁ, Dagmar. Podnikatel.cz: Změny DPH roku 2013 pod lupou [online]. 14.1.2013 [cit. 2013-01-30]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-dph-roku-2013-pod-lupou/>
- [29] MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Celní správa České republiky: Taric CZ [online]. 2011 [cit. 2013-01-08]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>
- [30] GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ ČR. Finanční správa: Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona č. 235/ 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty [online]. Copyright © 2006-2013. 2012 [cit. 2013-02-10].
- [31] WOLTERS KLUWER ČR, a. s. Daňari online: Chyby a omyly plátců při uplatňování DPH při dovozu a vývozu zboží [online]. © 2013 Wolters Kluwer ČR, a. s. 2005 [cit. 2013-02-15]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1523v1499-chyby-a-omyly-platcu-pri-uplatnovani-dph-pri-dovoze-a-vyvoze/>
- [32] DĚRGEL, Martin. WOLTERS KLUWER ČR, a. s.,. Účetní kavárna: Základ daně pro DPH u fikce úplatně dodaného zboží [online]. 2011 [cit. 2013-03-13]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d36143v45855-zaklad-dane-pro-dph-u-fikce-uplatne-dodaneho-zbozi/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Atd.	A tak dále
CÚ	Celní úřad
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EUR	euro
FÚ	Finanční úřad
Kč	Korun českých
Např.	Například
Odst.	Odstavec
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
Písm.	Písmeno
Resp.	Respektive
ř.	řádek
s.	strana
Sb.	Sbírky
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Tab.	Tabulka
Tzv.	Tak zvaný
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
%	Procenta
§	Paragraf

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 – rozdělení daní v České republice	13
Obr. 2 – schéma pořízení zboží z EU.....	47
Obr. 3 – přiznání k dani z přidané hodnoty u pořízení zboží z EU.....	47
Obr. 4 – přiznání k dani z přidané hodnoty u dovozu zboží.....	49
Obr. 5 – doporučená výše základu daně a DPH vypočtená celním úřadem.....	51
Obr. 6 – vybrání nomenklatury zboží a kódu země původu v systému TARIC.....	52
Obr. 7 – seznam nalezených opatření.....	53
Obr. 8 – zastoupení v celním řízení při vyclení v ČR.....	57
Obr. 9 - zastoupení v celním řízení při vyclení mimo ČR na území EU.....	57
Obr. 10 – formulář ověřování DIČ na serveru Evropské komise.....	64
Obr. 11 – formulář souhrnného hlášení dostupné.....	66
Obr. 12 – schéma třístranného obchodu.....	67

SEZNAM TABULEK

Tabulka 7 – Zavedení DPH v zemích EU.....	20
Tabulka 8 – sazby DPH členských států k lednu 2013.....	23
Tabulka 9 – přehled vývoje DPH v České republice.....	24
Tabulka 10 – Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském....	65
Tabulka 11 - Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě	65
Tabulka 12 – vývoz zboží do třetích zemí.....	68

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 – Lafferova křivka (vlastní zpracování).....	15
Graf 2 – podíl jednotlivých příjmů do státního rozpočtu.....	18
Graf 3 – poměr nepřímých a přímých daní v letech 1965 – 2010.....	19
Graf 4 – vývoj základní sazby DPH v ČR a průměru v EU.....	25
Graf 5 – obrat OSVČ Tříška Milan v jednotlivých měsících roku 2012.....	45
Graf 6 – srovnání výše DPH u pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu.....	45

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Potvrzení o elektronickém dovozním daňovém dokladu – 1. strana

Příloha P II: Potvrzení o elektronickém dovozním daňovém dokladu – 2. strana

Příloha P III: Faktura od dodavatele ze třetí země

Příloha P IV: CMR

Příloha P V: EUR. 1

Příloha P VI: Faktura od dodavatele z EU

Příloha P VII: Přiznání k DPH za 01/2013

Příloha P VIII: Přiznání k DPH za 02/2013

Příloha P IX: Přiznání k DPH za 03/2013

PŘÍLOHA P I: POTVRZENÍ O ELEKTRONICKÉM DOVOZNÍM DAŇOVÉM DOKLADU – 1. STRANA

POTVRZENÍ O ELEKTRONICKÉM DOVOZNÍM DAŇOVÉM DOKLADU VYDANÉ SPOLEČNOSTÍ GERLACH spol. s r.o.

GUID scénáře: 3067393D-193D-456A-AECD-9B28BC9D46F4

Toto potvrzení je vydáváno v souvislosti s propuštěním níže uvedené zásilky do volného oběhu.

Daňový doklad v podobě elektronického souboru vydal celní úřad v souladu s ustanovením čl.18 nařízení Rady (ES) č.1777/2005, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty.

Datová zpráva je na platformě xml s elektronickým podpisem celní správy.

Daňový doklad je archivován v informačním systému společnosti GERLACH spol. s r.o. po zákonnou dobu 10 let.

Dodavatel : SANDEX DOOZA TRGOVINU USLUGE I EXPORT-IMI PETRA KOČICA 11 XS 5555 NOVI ZEDNIK	daňový doklad č. MRN : 13CZ53000011PWJUE0 podáno dne : 18.03.2013 propuštěno dne : 18.03.2013 celní úřad : CZ 530204 LRN : 2013GERIM12A000068 referenční číslo : 13/03 triska předchozí celní doklad : 13HU515000139C1686
Příjemce : EORI : CZ6211180888 Milan Tříška Témice 80 CZ 696 84 Témice	SPZ : SUD10AY AA217SU dodavatelská faktura(y) : 143/013
Deklarant : EORI : CZ6211180888 Milan Tříška Témice 80 CZ 696 84 Témice	hrubá hmotnost : 22970 režim : 4000
Zástupce : EORI : CZ18626165 GERLACH spol. s r.o. K Vypichu 1096/ CZ 252 19 Rudná u Prahy zastoupení : Nepřímé zastoupení	dodací podmínka : FCA Tavankut nákladové kusy : 32 měna / kurz : EUR /25,395 fakturovaná částka : 12 880,00

SDĚLENÍ O CELNÍM DLUHU

Pol. č.	nomenklatura zboží Popis	země původu kód preference	hmotnost	fakturovaná cena	PONZ	celní hodnota	sazba	částka
1	07102100 Hlách (Pisum sativum), zmrazený	XS 300	16000	231 603,00	5540	237 143,00		0,00
2	07104000 Kukuřice cukrová, zmrazená palety	XS 300	2000	34 030,00	693	34 723,00		0,00
3	07108051 Paprika zmrazenář ezaná stadičáe ervená určená k další	XS 300	2000	32 506,00	693	33 199,00		0,00
4	07108050 Paprika zmrazenář ezaná stadičáe zelená určená k další	XS 300	2000	28 951,00	693	29 644,00		0,00
CELKEM :			22000	327 090,00	7619	334 709,00		

Celní dluh celkem CZK

0,00

PŘÍLOHA P II: POTVRZENÍ O ELEKTRONICKÉM DOVOZNÍM DAŇOVÉM DOKLADU – 2. STRANA

DOPORUČENÁ VÝŠE ZÁKLADU DPH A Doporučená výše DPH

<i>Vedlejší započítané výdaje (dopravné po EU)</i>	PONEU	PONT
	12698	5079

**ÚDAJE PRO
PŘÍZNÁNÍ K DPH :**

základ pro výpočet DPH		sazba %	
snížená / základní		snížená / základní	
352 486,00	/	15,00	/ 21,00

částka DPH v CZK

snížená / základní

52 872,90

/

UPOZORNĚNÍ :

DPH nebyla celním úřadem vybrána a proto musí být zaúčtována ve Vašem pravidelném přiznání k DPH !!!

Dovolujeme si Vás upozornit na povinnost, vyplývající z ustanovení § 38 odst. 1 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, zahrnout do základu pro výpočet DPH veškeré vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku.

PŘÍLOHA P III: FAKTURA OD DODAVATELE ZE TŘETÍ ZEMĚ

Društvo sa ograničenom odgovornošću
SANDEX

SANDEX d.o.o. za trgovinu, usluge i export - import,
 Novi Žednik, Petra Kočića 11
 Tel.: 024/785-008
 Fax.: 024/785-354
 sipovacr@eunet.yu

Matični broj: 08528667 • PIB: 100849562 • PDV: 125368698

Kupac / Käufer / Importeur:
TRISKA MILAN
TEMICE 80
TEMICE, 69684
CZECH REPUBLIC
IČO:48844519 DIČ:CZ-6211180888

Br Ugovora i datum:
 Bestellung und date:
 Contract No. & date:

LKW:
 Transport: **SU 010 AY/AA 217 SU**

Primalac / Empfänger / Consignee:
TRISKA MILAN
TEMICE 80
TEMICE, 69684
CZECH REPUBLIC
IČO:48844519 DIČ:CZ-6211180888

Datum Ulovaž:
 Ausgefertigt:
 Date of Shipment: **Tavankut, 16.03.2013**

Paritet:
 Paritet:
 Condition of Delivery: **FCA : Tavankut**

Invoice N°
 Faktura N°
 Rechnung No. **143/013**

Datum: 16.03.2013
 Datum: Valuta: 26.03.2013
 Date:

Opis robe No. Bezeichnung des Gutes	Količina Menge kg	Cena Preis EUR/kg	Ukupno Gesamt EUR
1 Duboko zamrznuti grašak/Deep frozen green peas	16.000	0,57	9.120,00
2 Duboko zamrznuti kukuruz šećerac/Deep frozen sweet corn	2000	0,67	1.340,00
3 Duboko zamrznuti paprika crvena rezanac/Deep frozen pepper red strips	2.000	0,64	1.280,00
4 Duboko zamrznuti paprika zelena rezanac/Deep frozen pepper green strips	2.000	0,57	1.140,00
	22.000		12.880,00

Paleta **32** Paleten
 koleta
 Oslobođeno od plaćanja PDV-a shodno članu 24 stav 1 tačka 2 Zakona.

Brto: **22.970** Kg
 Neto: **22.000** Kg
 Country of Origin: **SERBIA**

Plaćanje
 Zahlung
 Payment: **Account with institution, RZBSRSBG SWIFT RAIFFEISEN BANKA A.D.
 Beneficiary customer: RS35265100000003875395-IBAN
 SANDEX d.o.o. NOVI ŽEDNIK 24223 R. SRBIJA**

Šipovac **Novi Žednik**

Agencija za privredne registre, br rešenja RD 132212/2007
 Kapital: upisan 73.103,58 EUR - uplaćen 73.103,58 EUR

TR: 265-2410310003572-49 (Raiffeisenbank - Subotica)
 355-1000065-46 (Vojvođanska banka - Subotica)

SANDEX D.O.O. NOVI ŽEDNIK

PŘÍLOHA P V: EUR. 1

MOVEMENT CERTIFICATE			
1. Exporter (Name, full address, country) SANDEX d.o.o. Petra Kočiča 11 Novi Žednik Republika Srbija		EUR. 1 No A 4741005 <small>See notes on reverse before completing this form.</small>	
		2. Certificate used in preferential trade between _____ Republika Srbija and _____ EU-CZECH REPUBLIC <small>(Insert appropriate countries, groups of countries or territories)</small>	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) TRISKA MILAN Temice 80 69684 TEMICE CZECH REPUBLIC IČO: 48844519, DIČ: CZ 6211180888		4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating Republika Srbija	5. Country, group of countries or territory of destination EU-Czech Republic
		7. Remarks	
6. Transport details (Optional) LKW-SU 010 AY/AA 217 SU			
8. Item number; Marks and number; Number and kind of packages⁽¹⁾; Description of goods 12/Pallets DUBOKO ZAMRZNUTI GRAŠAK Deep frozen green peas, netto: 16.000,00/kg DUBOKO ZAMRZNUTI KUKURUZ ŠEČERAC Deep frozen sweet corn, netto: 2.000,00/kg DUBOKO ZAMRZNUTA PAPRIKA CRVENA REZANAC Deep frozen pepper red strips, netto: 2.000,00/kg DUBOKO ZAMRZNUTA PAPRIKA ZELENA REZANAC Deep frozen pepper green strips, netto: 2.000,00/kg		9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m³ etc.) 22.970/kg	10. Invoices (Optional) 143/013
11. CUSTOMS ENDORSEMENT Declarative certified Export documents ⁽²⁾ Form: <u>CI</u> No _____ Of: <u>25038 Javna Skladišta Subotica</u> Customs office: <u>RS</u> Issuing country: <u>Republika Srbija</u> <u>Subotica</u> Place and date: <u>16.03.2013</u> _____ <small>(Signature)</small>		12. DECLARATION BY THE EXPORTER I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. Place and date: <u>Novi Žednik, 16.03.2013</u> _____ <small>(Signature)</small>	

⁽¹⁾ If goods are not packed, indicate number of articles or state "in bulk" as appropriate.

⁽²⁾ Complete only where the regulations of the exporting country require.

PŘÍLOHA P VI: FAKTURA OD DODAVATELE Z EU

KALISZ, 2013-03-19

Faktura VAT FV 26/2013



Sprzedawca: "FRUCTO-VIT" Spółka z o.o.
Adres: Bolesława Pobożnego 17
62-800 KALISZ
NIP: PL 6180040747
Bank: Bank Handlowy S.A. Warszawa
Konto: PL 46 1030 0019 0102 0362 1660 0002

Nabywca: Triska Milan
Adres: TEMICE 80 CZECHY
69684 TEMICE
NIP: CZ6211180888

Data dostawy: 2013-03-19
Sposób zapłaty: Przelew
Termin płatności: 2013-04-02
Transport: odbiorcy

Lp.	Nazwa	PKWiU / PKOB	J.m.	Ilość	Cena netto [CZK]	Rab. [%]	VAT [%]	Wart. VAT [CZK]	Wart. netto [CZK]
1	Kapusta biała	01.13.12.0	kg	20 000,000	2,60	0%	0,00	52 000,00	
2	Cebula	01.13.43.0	kg	1 000,000	7,50	0%	0,00	7 500,00	

Stawka	Netto	Vat	Brutto
0%	59 500,00	0,00	59 500,00
Razem:	59 500,00	0,00	59 500,00

Do zapłaty: 59 500,00 CZK

Do zapłaty słownie: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset CZK

Vice Prezes Zarządu

Andrzej Muszyński

osoba wystawiająca dokument

TRISKA MILAN
DlC CZK
MCO: 892 000 000

osoba odbierająca dokument

FRUCTO-VIT
Spółka z o.o.
ul. Bolesława Pobożnego 17
62-800 Kalisz

PŘÍLOHA P VII: PŘIZNÁNÍ DPH ZA 01/2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finanční úřad, úřad v, ve, pro
 Kypov
 Daňové identifikační číslo
 CZ
 Rodné číslo/číslo:
 žádné dodatečné opravě

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání (zjistěte data)

Počet listů - příloh

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Pláče daně § 84	X	Osoba identifikovaná k daní § 93		Neexistují údaje pro stranu 2, průběžně (X)
Skupina § 95a		Neplatné daně § 11 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba : Název právnické osoby

Fyzická osoba : Příjmení Jméno Titul
 Tříska Milar

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby :

a) obec b) PSČ c) telefon
 Témice

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
 Témice

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
 Import zemědělských komodit

B. ODDÍL
 PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci : Kód zástupce :


Jméno (a) a příjmení / Název právnické osoby
 Milan Tříška
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 18.11.1962

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
 a uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno (a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 Milan Tříška

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk **TŘÍŠKA Milan**
 696 84 Témice
 DIČ: C2621118222
 mob: 603 847 111

Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu


Přiznání sestavil Telefon

Formulář zpracovává ASPEKT HM, daňová, účetní a auditní kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

25 8401 Mln 5401 vzor 0:17

1

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		7	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 10)	základní	1			
	snížená	2	1 320 254	138 038	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4	308 283	45 942	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 6)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 148)	základní	12			
	snížená	13			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Plnění nového dopravního prostředku, rovněž neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 10)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 38, § 70, § 69, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Výše	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44	308 283	45 942	
Korekce odpočtu daně podle § 78 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		45 942	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51		S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádaní odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + oprava odpočtu podle § 76 a vymezení podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		50			
Krácení daně (§ 84)		51			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 81) + daň podle § 105 odst. 1 písm. k)		52			243 080
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 50)		53			45 942
Vlastní daňová povinnost (52 - 83)		54			198 038
Nadměrný odpočet (63 - 62)		55			
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 83)		56			

PŘÍLOHA P VIII: PŘIZNÁNÍ DPH ZA 02/2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančním úřadu v, ve, pro
 Kyov
 Daňové identifikační číslo
 CZ
 Rodné číslo/Č

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání:
 příčina:

Podat listů v příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Platce daně § 84	<input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 98	<input type="checkbox"/>	Neexistují údaje pro strážu z, prokenné (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 95a	<input type="checkbox"/>	Neplátna daně § 10 nebo § 10B	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba : Název právnícké osoby

Fyzická osoba : Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnícké osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby :

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
 Import zemědělských komodit

B. ODDÍL
 PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci : Kód zástupce :

Jméno (-a) a příjmení / Název právnícké osoby
 Milar Tříska
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / Č. právnícké osoby
 18.11.1962

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právníckou osobou),
 s uvedením vztahu k právnícké osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnícké osobě
 Milar Tříska

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk **TŘÍSKA Milar**
 696 84 Těrnice
 DIČ: CZ621158099
 mob: 603 847 77

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby
 oprávněné k podpisu

Přiznání sestavit Telefon

Formulář zpracoval ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář www.danovapriznani.cz, business.center.cz

25 5401 Mln 5401 vzor 6.17

1

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		7.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby a místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2	1 813 550	242 033	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst.6 písm a); § 13 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 3 odst. 1 od území registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8	678 216	101 732	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 15 odst. 4)		8			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) - odberatel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinn přiznat daň plátců při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 68)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 4)				23	
Zařízení zboží do jiného členského státu (§ 18)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) - odberatel zboží nebo příjemce služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 87, § 88, § 69, § 70, § 80, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g		32			
Úprava výše daně u pohledávek ze dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krátký odpočet
Z připatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	18 967	4 193	
	snížená	41	3 750	563	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44	678 216	101 732	
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 78		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		106 488	
Hodnota peřízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 79 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádaní odpočtu daně (§ 79 odst. 7 až 9)		53	Vypořádaní koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 75a vymezení podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		50			
Volání daně (§ 84)		51			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61) + daň podle § 100 odst. 1 písm. a)		55			343 785
Odpočet daně (46 + 52 výši + 53 Změna odpočtu + 50)		53			106 488
Výše daňové povinnosti (52 - 53)		54			237 277
Nadměrný odpočet (53 - 52)		55			
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (52 - 53)		56			

Formulář zpracoval ASPEKT s.r.l., daňová, účetní a auditorská kancelář, www.aspektarmen.cz, business@aspekt.cz

PŘÍLOHA P IX: PŘIZNÁNÍ DPH ZA 03/2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v. ve, pro
 Kyjov
 Daňové identifikační číslo
 CZ
 Roční číslo IČ
 fyzické osobní podnikatelské
 Důvody pro posazení dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet listů v originálu

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok
 za období od do

Příspěvek daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Sk. příj. § 95a	<input type="checkbox"/>	Nepřímou daně § 19 nebo § 10f	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba : Název právnícké osoby

Fyzická osoba : Příjmení Jméno Titul
 Tržiska Milar

Sídlo právnícké osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby :

a) obec b) PSČ c) telefon
 Těmice 696 84 603 847 888

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
 Těmice 80

f) e-mail g) stát
 ČR

Hlavní ekonomická činnost
 import: zemědělských komodit

B. ODDÍL
 PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci : Kód zástupce :

Jméno (-a) a příjmení / Název právnícké osoby
 Milar Tržiska

Datum nanevzení / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnícké osoby
 18.11.1992

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právníckou osobou),
 a uvedením vztahu k právnícké osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / vztah k právnícké osobě
 Milar Tržiska

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk **Tržiska Milar**
 696 84 Těmice, p.
 DIČ: CZ6021180088
 mob: 603 847 888

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

Formulář zpracovala ASPEKT HMK, daňová, účetní a soudní kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

25.9401 Mno 5401 vzor č. 17

1

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snižovaná	2	1 573 734	251 260	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm a); §19 odst. 3)	základní	3			
	snižovaná	4	1 062 351	159 353	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snižovaná	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 6)	základní	7			
	snižovaná	8	593 331	104 000	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snižovaná	11			
Osobní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátců při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snižovaná	13			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 65)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 10)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb				25	
Osobní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 66, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g		32			
Oprava výše daně u poradcůvek za důlníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V jiné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	8 990	1 888	
	snižovaná	41	34 125	5 119	
Přiznání zhrnutí, kdy je správce daně oznámí úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snižovaná	44	1 750 662	283 353	
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		270 360	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořázení odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle §78a vstavení podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60			
Výše daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61) + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62		514 413	
Odpočet daně (46 + jiné výši + 52 - Depočet + 53 - Změna odpočtu + 60)		63		270 360	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64		244 053	
Nadměrný odpočet (60 - 62)		65			
Rozsílí svůj posudek/ známé daňové povinnosti při dodání důležitých daňových přiznání (62 - 63)		66			

Formulář zpracovala ASP/IK/ HM, daňové, účetní a auditorské kancelář, www.danovopromani.cz, business.center.cz