

DPH ve vztahu k EU a třetím zemím

Petra Talašová

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra Talašová**
Osobní číslo: **M110113**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **DPH ve vztahu k EU a třetím zemím**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární průzkum problematiky DPH ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím.

II. Praktická část

- Analyzujte a zdůvodněte změny, které nastaly od vzniku České republiky v roce 1993 ve vztahu k DPH.
- Na základě předchozí analýzy popište povinnosti podnikatele jako plátce DPH.
- Vypracujte návrh na zamezení chyb při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi a při zpracování přiznání k DPH.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Daň z přidané hodnoty v příkladech. Vyd. 1. Praha: Koršach, 2009, 251 s. ISBN 978-80-86296-21-0.
BUCHANAN, James. Public finance in democratic process: fiscal institutions and individual choice. Edition 1. Chapel Hill: University of North Carolina Press, 1987, 307 s. ISBN 08-078-4190-0.
FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH: v EU a třetích zemích. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2007, 137 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-802-5115-411.
GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 6., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2013, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2.
LEDVINKOVÁ, Jana. DPH a daňové doklady v praxi. Vyd. 1. Praha: 1. VOX, 2006, 144 s. ISBN 80-86324-58-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15.5.2015


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

V bakalářské práci se zaměřuji na problematiku daně z přidané hodnoty, konkrétně ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím. Teoretická část vychází z platné legislativy a literatury, kde je popsána podstata daně z přidané hodnoty, následuje vysvětlení důležitých pojmů v této oblasti. Současně jsou vysvětleny různé možnosti obchodování se zahraničím.

Praktická část se nejprve zaměřuje na vývoj DPH a sazeb od roku 1993, součástí je také analýza příjmů daně z přidané hodnoty do rozpočtu státu a také souhrn změn novely zákona od 1. 1. 2013. V dalším bodě praktické části se zabývám povinnostmi právnické osoby jako plátce DPH. Konkrétní případy obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi jsou předvedeny na vybrané společnosti. V závěru jsou uvedeny opatření na zamezení nejčastějších chyb.

Klíčová slova: Daně, DPH, Evropská unie, třetí země, dodání zboží, pořízení zboží, služby, dovoz zboží, daňový doklad

ABSTRACT

The Bachelor thesis focuses on issues at the Value-Added tax (VAT) in relation to the European Union and third countries. The theoretical part is based on the valid legislation and literature, which describes principle of VAT, then follows explanation important terms in this section. Concurrently are explained various possibilities of trade with foreign countries.

At first is the practical part focused on the development of VAT and rates since 1993, there is also included analysis of income VAT to the state budget and then summary of changes of amendment to the act since 1. 1. 2013. The next section of the practical part deals with obligations of legal entity for VAT. Specifics examples of trade with European Union and third countries are shown on the selected company. In conclusion are measures to prevent the most common mistakes.

Keywords: Taxes, VAT, European Union, Third countries, supply of goods, acquisition of goods, services, import of goods, invoice

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, PhD. za cenné rady a pomoc při zpracování bakalářské práce. Stejně tak děkuji jednateři společnosti Rehos s.r.o. Ing. Jiřímu Sukopovi za poskytnutí informací ke zpracování praktické části.

Také bych chtěla poděkovat své rodině a přátelům za podporu během psaní mé bakalářské práce.

„Trojí cestou můžeme dojít k moudrosti: za první cestou přemýšlení, cestou to nejušlechtlejší; za druhé cestou napodobování, cestou to nejlehčí, a za třetí cestou zkušenosti, cestou to nejtěžší.“

Konfucius

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÁ PROBLEMATIKA ČR	13
1.1 FUNKCE DANÍ	13
1.2 ORGÁNY FINANČNÍ SPRÁVY ČESKÉ REPUBLIKY	14
1.3 ZÁKLADNÍ ROZDĚLENÍ DANÍ	15
2 VÝBĚR ZÁKLADNÍCH POJMŮ Z OBLASTI DPH	16
2.1 VSTUPY, VÝSTUPY A ODPOČET	16
2.2 PŘEDMĚT DANĚ	17
2.3 DAŇOVÉ SUBJEKTY	17
2.3.1 Osoby povinné k dani.....	18
2.3.2 Identifikované osoby	18
2.3.3 Osoby osvobozené od uplatňování daně, plátcí	18
2.3.4 Osoby evidované k dani	19
2.3.5 Osvobozená osoba.....	19
2.3.6 Osoba neusazená v tuzemsku.....	19
2.4 DAŇOVÁ POVINNOST, DEN USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ.....	19
2.5 OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ.....	20
2.6 ÚZEMNÍ PŮSOBNOST	21
2.7 MÍSTO PLNĚNÍ	22
2.7.1 Místo plnění při dodání a zaslání zboží a převodu nemovitostí §7, §8.....	22
2.7.2 Místo plnění při poskytování služeb §9	23
2.7.3 Místo plnění při pořízení a dovozu zboží §11, §12.....	24
2.8 DAŇOVÉ IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO	25
2.9 DAŇOVÉ DOKLADY.....	26
2.10 ZÁKLAD DANĚ	27
2.11 SAZBA DANĚ	28
2.12 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	28
2.13 HARMONIZAČNÍ PROCES DPH	28
3 ZAMĚŘENÍ DPH NA OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI	30
3.1 DPH PO VSTUPU ČR DO EU	30
3.2 DOVOZ ZBOŽÍ	31
3.2.1 Místo plnění	31
3.2.2 Daňová povinnost a základ daně.....	31
3.2.3 Daňový doklad	32

3.3	VÝVOZ ZBOŽÍ	32
3.3.1	Místo plnění	32
3.3.2	Daňová povinnost a základ daně	32
3.3.3	Daňový doklad	33
3.4	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	33
3.4.1	Místo plnění	34
3.4.2	Daňová povinnost.....	34
3.4.3	Daňové doklady.....	34
3.5	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	35
3.5.1	Místo plnění	35
3.5.2	Daňová povinnost.....	35
3.5.3	Daňové doklady.....	36
3.6	TŘÍSTRANNÝ OBCHOD	36
3.7	SLUŽBY	37
3.8	INTRASTAT	37
3.9	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	38
3.10	REVERSE CHARGE	38
3.11	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY	39
II	PRAKTICKÁ ČÁST	40
4	VÝVOJ DPH V ČR OD ROKU 1993	41
4.1	VÝVOJ SAZEB DPH V ČR	42
4.2	PŘÍJMY Z DPH DO ROZPOČTU.....	43
4.3	ZMĚNY V DPH OD 1. 1. 2013	45
4.3.1	Zákon č. 500/2012 Sb. – sazby DPH.....	45
4.3.2	Zákon č. 502/2012 – Technická novela zákona o DPH	45
5	POVINNOSTI PRÁVNICKÉ OSOBY JAKO PLÁTCE DPH.....	49
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI REHOS S.R.O.....	50
6.1	DPH NA VÝSTUPU	50
6.2	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	51
6.3	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	54
6.4	DODÁNÍ SLUŽEB DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	55
6.5	DOVOZ ZBOŽÍ ZE TŘETÍ ZEMĚ.....	57
7	OPATŘENÍ NA ZAMEZENÍ CHYB.....	59
	ZÁVĚR	61
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	62
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	67
	SEZNAM OBRÁZKŮ	68
	SEZNAM TABULEK.....	69

SEZNAM PŘÍLOH.....	70
---------------------------	-----------

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty tvoří nejdůležitější část příjmu státního rozpočtu. Patří mezi nepřímé daně, které správce vybírá prostřednictvím konečných spotřebitelů. Jedná se o daň, kterou jsme obklopeni v běžném životě, tedy při nákupu zboží a služeb.

V České republice tato daň funguje od jejího vzniku, tedy od 1. 1. 1993. Tím se Česká republika přiblížila k úspěšnému vstupu do Evropské unie, který proběhl v roce 2004. Systém daně z přidané hodnoty se neustále vyvíjí, prošel mnoha úpravami, největší změny byly provedeny právě po připojení k Evropské unii. Pro snadnější obchodování mezi zeměmi uvnitř Evropské unie je snaha o sjednocení celého daňového systému členských zemí.

Důvodem volby tohoto tématu pro bakalářskou práci bylo právě obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi, protože po vstupu do Evropské unie se umožnilo volné pohybování osob, zboží, služeb, nebo kapitálu, tím se zahraniční obchod stal pro hodně firem jednodušší. Ovšem oblast daně z přidané hodnoty je velmi rozsáhlá a složitá a většina obyvatel České republiky zcela nerozumí jejímu fungování.

Cílem mé práce je zmapování problematiky při obchodování s členskými státy Evropské unie a třetími zeměmi. Budou řešeny a analyzovány případy obchodování ve společnosti Rehos s.r.o.. Práce také popisuje postupný vývoj daně z přidané hodnoty od roku 1993 v České republice, včetně důležitých změn, které nastaly v roce 2013. Na závěr práce uvedu možné chyby, kterých se plátcí mohou dopustit a návrhy opatření, jak těmto chybám předejít.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Tato bakalářská práce je cílena především pro podnikající fyzické i právnické osoby, které již se zahraničím spolupracují nebo o spolupráci uvažují. Obsah práce může sloužit pro lepší přehled povinností a možných problémů, které při těchto transakcích vznikají.

Hlavním cílem mé práce je popsání principů daně z přidané hodnoty v obchodech s Evropskou unií a třetími zeměmi, popis povinností podnikatele jakožto plátce DPH, včetně tiskopisů, které s nimi souvisejí.

Teoretická část je zpracována metodou literárního průzkumu, a to především z odborné literatury a internetových zdrojů, zabývajících se danou oblastí, a jejich následnou analýzou. Jednotlivé kapitoly jsou vytvořeny metodou syntézy ze získaných informací tak, aby měly správnou návaznost a dávaly čtenáři smysl.

V praktické části je použita metoda konkretizace, kde jsou na konkrétní společnosti předvedeny příklady z jednotlivých obchodních transakcí s členskými státy a třetími zeměmi. Součástí jsou i ukázky správnosti vyplnění příslušných formulářů. Podkladem pro tyto řešené příklady jsou konkrétní obchody řešené v průběhu mého výkonu odborné praxe ve společnosti Rehos s.r.o..

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ PROBLEMATIKA ČR

Daň je popsána jako povinná platba na základě zákona, která se opakuje v časových intervalech (např. roční placení daně z příjmu) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností, třeba při každém převodu nemovitosti). Vzhledem k tomu, že daně jsou určeny ke hrazení společných potřeb, plynou do veřejného rozpočtu státu, obce, kraje nebo státního fondu. Současně mohou plynout i do nadnárodního rozpočtu, kdy část daní vybraných v České republice jde do rozpočtu Evropské unie. Daň lze definovat jako nenávratnou a neekvivalentní, protože díl, jakým se jednotlivec podílí na společných příjmech, nemá žádný vztah k tomu, v jaké výši se bude podílet na výdajích veřejných rozpočtů, případně spotřebovat veřejně poskytované statky. Daň je také neúčelová, protože nikdo neví, co bude z těchto prostředků financováno. Ani uhrazením daně nikomu nevzniká právo na konkrétní plnění z veřejných zdrojů. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 10)

Daně a státní výdaje byly předmětem důkladného analytického i empirického studia vzhledem k jejich určujícím vlivům na jednání osob, domácností, podniků a ostatních dobrovolných organizací. Známé kapitoly nejrůznějších odborných pojednání v tradičním pojetí představují například vliv zdanění příjmu jednotlivce a jeho volbu mezi prací a volným časem, účinky zdanění podniků na efektivitu jejich řízení, vliv zemědělských subvencí na objem zemědělské produkce, účinky rozpočtových deficitů či přebytků na příjmy, zaměstnanost a ceny, a jiné. (Buchanan, 1987, s. 5, 6)

1.1 Funkce daní

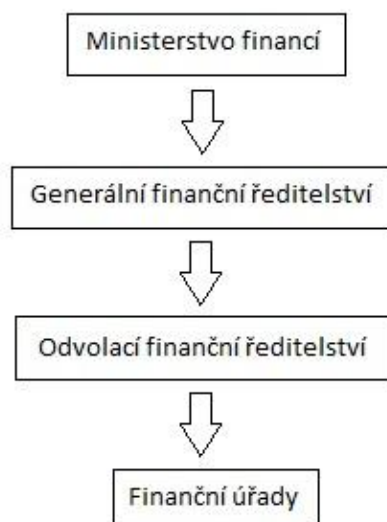
Jako hlavní zdroj příjmů veřejných rozpočtů plní daně řadu funkcí:

- **Fiskální funkce** – je považována za nejdůležitější funkci, jedná se o získávání finančních prostředků do veřejného rozpočtu.
- **Alokační funkce** – zaručuje umístování prostředků tam, kam by se pomocí běžných tržních mechanismů nedostaly. Stát může alokovat prostředky i nepřímo, např. pomocí daňových úlev či prominutí daně konkrétní osobě.
- **Redistribuční funkce** – zmírňuje rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů. Ve větší míře jsou daně vybírány od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy slabším.

- **Stabilizační funkce** – slouží jako stabilizační nástroj ke zmírnování cyklických výkyvů v ekonomice. Objevují se názory, že právě snaha o stabilizaci je zdrojem nestability. Hlavní podstatou funkce je, že v době hospodářského růstu odčerpávají daně více do veřejného rozpočtu, a tím je vytvářena rezerva pro období hospodářské stagnace, kdy při poklesu důchodu a spotřeby je do veřejných rozpočtů čerpáno méně daní. V současné době se stále více ukazuje důležitost této funkce, protože daňová opatření jednoho státu mohou ovlivnit prostředí v jiném státě pozitivně či negativně. (Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 6, 7)

1.2 Orgány finanční správy České republiky

Dle §1, Hlava I Obecného ustanovení finanční správy České republiky, odst. 1 je finanční správa České republiky soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Odstavec 2 dále definuje orgány finanční správy, kterými jsou zřízené Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu. V odstavci 3 je uvedeno hierarchické uspořádání:



Obrázek 1: *Hierarchické uspořádání finanční správy ČR (vlastní tvorba)*

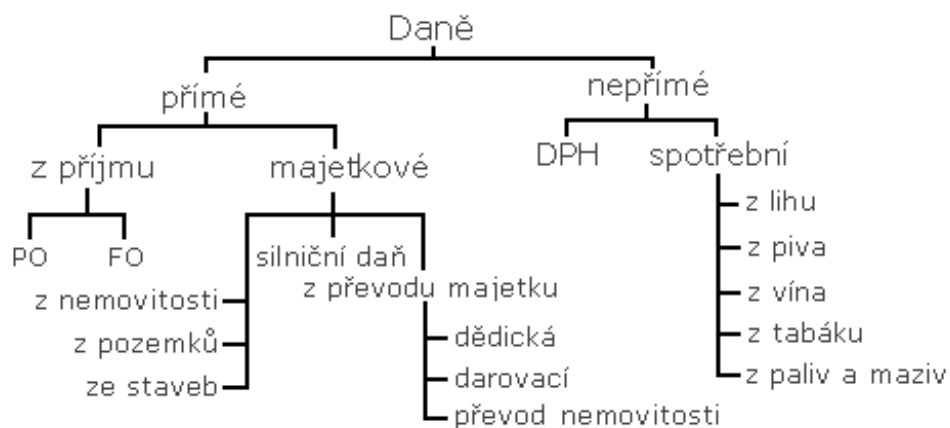
Správa daní určuje pravidla a vymezuje práva a povinnosti jednání jednotlivých subjektů v průběhu řízení o daních. Jelikož je správa daní souborem úkonů, neobejde bez osob úkony provádějící – účastníci daňového řízení. Na jedné straně stojí daňové subjekty (poplatník nebo plátce daně), na straně druhé určené správní orgány (správci daně). Kromě finančních orgánů spravují daně i:

- celní orgány (spotřební daň, daně z energií, cla, malou část daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí)
- územní orgány (místní a část správních poplatků)

(Vančurová a Láchová, 2010, s. 61, 62)

1.3 Základní rozdělení daní

Na obrázku 2 je uvedeno základní rozdělení daní v České republice. Vzhledem k tomu, že daňová oblast je velmi rozsáhlá, ve své bakalářské práci se budu dále zabývat jen daní z přidané hodnoty.



Obrázek 2: Základní rozdělení daní (Ekonomie, © 2006 – 2007)

2 VÝBĚR ZÁKLADNÍCH POJMŮ Z OBLASTI DPH

Daň z přidané hodnoty patří mezi nepřímou daň, která od 1. 1. 1995 nahradila daň z obratu. Tato daň zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. osobní spotřebu občanů, ale i stát a jím zřízené organizace a ostatní subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost. (Havel a Benda, 2010, s. 5)

Příjmy do státního rozpočtu z daně z přidané hodnoty plynou průběžně, jelikož plátcí jsou povinni pravidelně podávat daňové přiznání a to měsíčně nebo čtvrtletně. Občané sami si ani neuvědomují, že při pořízení zboží a služeb se podílejí na fiskálních příjmech. (Ambrož, 2009, s. 15)

Ve všech státech Evropské unie je daň z přidané hodnoty povinná. Tato daň je vybírána na všech stupních zpracování, ale nikoli z celého obratu, ale jen z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno – zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota. Protože jednoznačné vymezení nově vytvořené hodnoty je velmi obtížné a nákladné, stanovuje se daňová povinnost u daně z přidané hodnoty nepřímou. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 257)

2.1 Vstupy, výstupy a odpočet

Daně na **výstupu** se rozumí daň, která je vybrána při prodeji zboží a služeb.

Daň na **vstupu** představuje nákupy pro vlastní produkci a daň v jejich ceně zaplacená.

Daň z přidané hodnoty je vybírána za určité časové období, tzv. **zdaňovací období**.

Veškerou produkci musí daňový subjekt zdanit, je mu však umožněno, aby daň, kterou odvede státu, mohl snížit o tu, jež sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci.

Daňová povinnost je tedy rozdílem mezi sumou daně na výstupu a tzv. **odpočtem daně**, který představuje upravenou sumu daně na vstupu. Výsledné číslo může být kladné nebo záporné.

V případě **kladného** výsledku hovoříme o tzv. **vlastní daňové povinnosti**, kterou je subjekt povinen odvést státu.

Pokud je výsledná hodnota **záporná**, jedná se o **nadměrný odpočet**, který je přeplatkem na dani z přidané hodnoty, což představuje nárok subjektu vůči státu. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 257, 258)

2.2 Předmět daně

Předmět daně vymezuje přesně §2 zákona č. 235/2004 Sb., o daních z přidané hodnoty, odstavec 1:

- a) dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení
 1. zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Ve druhém odstavci §2 ZDPH je uvedeno, že zdanitelné plnění je takové, které:

- a) je předmětem daně a
- b) není osvobozeno od daně

Dále §2a a §2b ZDPH vytyčuje další podmínky, co není předmětem daně při pořízení zboží z jiného členského státu (Daňové zákony, 2013, s. 117)

2.3 Daňové subjekty

Mezi daňové subjekty řadíme osoby, kterých se daň dotýká, podle zákona je daňovým subjektem osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Daňové subjekty dělíme:

- **Poplatník** – ten, kdo nese daňové břemeno, komu daň snižuje důchod a zároveň daň i odvádí, zpravidla je povinen daň sám platit

- **Plátce daně** – je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností (Vančurová a Láchová, 2010, s. 13, 14)

2.3.1 Osoby povinné k dani

Podle §5, ZDPH je osobou povinnou k dani právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomickou činnost. Jedná se tedy především o tuzemské podnikatelské subjekty, ale i osoby registrované k dani v jiném členském státě a zahraniční osoby povinné k dani, a také další osoby, které nejsou podnikateli, ale provádějí samostatně ekonomickou činnost. Jako ekonomická činnost se označuje soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, dále také i činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů jako nezávislé činnosti. Osoby povinné k dani se stávají plátcí, a to ze zákona nebo dobrovolně. V případě, že osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku překročí částku obratu 1 000 000 Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců, stává se plátcem daně. (Havel a Benda, 2010, s. 17, 21)

2.3.2 Identifikované osoby

Existují případy, kdy se osoba povinná k dani nestane plátcem, ale jen identifikovanou osobou, stejně jako právnická osoba nepovinná k dani. Povinnosti této identifikované osoby jsou omezené, a to především, že osoby, kterým vznikne povinnost přiznat daň u přeshraničních plnění (pořízení zboží z jiného členského státu nebo přijetí příhraniční služby) nebo povinnost vykázat poskytnutí přeshraničních služeb s místem plnění v jiném členském státě dle §9 odst. 1 ZDPH, již nebude pro ně povinnost se z tohoto titulu registrovat jako plátcí. (Ledvinková, 2012, s. 38)

2.3.3 Osoby osvobozené od uplatňování daně, plátcí

V případě, že výše obratu osoby povinné k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku nepřesáhne za nejvýše 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, je osvobozena od uplatňování daně, pokud zákon nestanoví jinak. Po překročení uvedené výše obratu se stává **plátcem**. Osoba povinná k dani se může ovšem za splnění určitých podmínek dobrovolně registrovat k dani dle § 95 odst. 7 ZDPH a stát se také plátcem. (Ledvinková, 2013, s. 25, 26)

2.3.4 Osoby evidované k dani

Mezi osoby evidované k dani se řadí zahraniční osoby povinné k dani, které poskytují elektronické služby osobám nepovinným k dani ve více členských státech EU. Tyto zahraniční osoby se nemusí registrovat v jednotlivých státech, ale mohou si zvolit jeden stát, ve kterém se registrují k dani. Taková registrace je v ČR možná u Finančního úřadu Brno 1, kde se oznámí zahájení činnosti podle zvláštního režimu § 88 ZDPH. Následně každé kalendářní čtvrtletí je evidovaná osoba k dani povinná podat hlášení o dani (elektronicky), nejpozději do 20 dnů po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí. Daň je potom povinná uhradit dle výše uvedené v hlášení v EUR. (Ledvinková, 2012, s. 28, 29)

2.3.5 Osvobozená osoba

Mezi osvobozené osoby patří osoby povinné k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto členském státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem. (Ledvinková, 2013, s. 39)

2.3.6 Osoba neusazená v tuzemsku

Jako osobu neusazenou v tuzemsku označujeme osobu povinnou k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a v tuzemsku nemá provozovnu, nebo má v tuzemsku provozovnu, která se ale tohoto plnění neúčastní. (Ledvinková, 2013, s. 40)

2.4 Daňová povinnost, den uskutečnění zdanitelného plnění

Daňová povinnost neboli také zdanitelné plnění vyjadřuje povinnost pro plátce přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti (§21). Jednotlivá zdanitelná plnění jsou uvedena v zákonu o DPH v §13 - §20. Plátce je povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Tuto daň plátce uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň. (Daňové zákony, 2013, s. 125)

2.5 Osvobozená plnění

Existují plnění uskutečněné plátcem, u nichž se ze zákona neodvádí daň na výstupu, jsou sice předmětem daně, ale jsou od této daně osvobozené. Osvobozená plnění dělíme na plnění bez nároku na odpočet a s nárokem na odpočet daně. (Ambrož, 2009, s. 73)

Plnění bez nároku na odpočet daně

§51 ZDPH stanovuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně následovně:

- základní poštovní služby a dodání poštovních známek
- rozhlasové a televizní vysílání
- finanční činnosti
- penzijní činnosti
- pojišťovací činnosti
- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení
- výchova a vzdělávání
- zdravotní služby a dodání zdravotního zboží
- sociální pomoc
- 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 plátcem nárok na odpočet daně

Pro osvobození od daně bez nároku na odpočet daně musí však být pro výše uvedené body splněny podmínky uvedené v § 52 - §62. (Daňové zákony, 2013, s. 133)

Plnění s nárokem na odpočet daně

Dle § 63 jsou stanovena plnění osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně, jedná se o obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi, což je důležitým bodem v naší problematice. Za splnění podmínek uvedených v §64 - §71 jsou od daně s nárokem na odpočet daně osvobozena následující plnění:

- dodání zboží do jiného členského státu (§64)

- pořízení zboží z jiného členského státu (§65)
- vývoz zboží (§66)
- poskytnutí služby do třetí země (§67)
- osvobození ve zvláštních případech (§68)
- přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§69)
- přeprava osob (§70)
- dovoz zboží (§71)
- dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím (§71a - §71f) (Daňové zákony, 2013, s. 135)

2.6 Územní působnost

§3 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty definuje, jaká územní působnost se pro účely tohoto zákona rozumí:

- tuzemskem - území České republiky
- členským státem – členský stát Evropské unie
- třetí zemí – území mimo území Evropského společenství
- územím Evropského společenství – území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie

§3 odst. 2 současně vymezuje území, která jsou součástí celního území Evropského společenství, a která se pro účely tohoto zákona považuje za třetí země:

- hora Athos; Kanárské ostrovy; francouzské zámořské departementy; Alandy; Normanské ostrovy

Stejně tak §3 odst. 3 vymezuje území, která nejsou součástí celního území Evropského společenství, a která se pro účely tohoto zákona považují za třetí země:

- ostrov Helgoland; území Büsingen; Ceuta; Melilla; Livigno; Campione d' Italia; italské vody jezera Lugano

V §3 odst. 4 se také uvádí, že Monacké knížectví se považuje za území Francouzské republiky, ostrov Man za území Velké Británie a Severního Irsku a území Akrotiri se považuje za území Kypru. (Daňové zákony, 2013, s. 117)

2.7 Místo plnění

Pro vymezení předmětu daně je klíčové místo plnění, protože pouze u plnění s místem plnění v tuzemsku se postupuje podle znění ZDPH platného pro ČR, tedy jen při těchto plnění vzniká povinnost zaplatit a přiznat daň, případně osvobození od daně, ať už s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně. V případě, že místo plnění je mimo tuzemsko, musí se při uplatňování daně postupovat podle předpisů platných v zemi, kde je podle stanovených pravidel místo plnění. (Havel a Benda, 2010, s. 6)

2.7.1 Místo plnění při dodání a zasilání zboží a převodu nemovitostí §7, §8

Dodání zboží §7

Pokud s dodáním zboží není spojena přeprava, stává se místem plnění při dodání zboží místo, kde dochází k dodání předmětného zboží. Jestliže je dodání zboží spojeno s přepravou nebo odesláním zboží, stává se místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se přeprava nebo odeslání zboží začíná uskutečňovat. Při následném dodání zboží dovezeného ze třetí země se za místo plnění považuje členský stát, kde vznikla daňová povinnost při dovozu zboží. Stejně ustanovení se uplatní i v případě dodání zboží do jiného členského státu z tuzemska, které vykazujeme na řádku 20 daňového přiznání, nebo v případě vývozu zboží z tuzemska, které vykazujeme na řádku 22 daňového přiznání.

V případě, že je s dodáním zboží spojena jeho instalace nebo montáž, je místem plnění místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Takové ustanovení je v praxi důležité zejména v případě, že je plátcem dodáváno zboží s instalací nebo montáží v jiném členském státě nebo ve třetí zemi, pak takové dodání vykazujeme jen v řádku 25 daňového přiznání, kde vykazujeme ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko a nevykazujeme je v souhrnném hlášení o dodávkách zboží do jiného členského státu.

Pokud je dodáno zboží na palubě lodi, letadla nebo vlaku během přepravy osob skutečně na území Evropské unie, za místo plnění považujeme vždy místo zahájení přepravy osob. Za samostatnou přepravu považujeme zpáteční cestu. (Havel a Benda, 2010, s. 6, 7)

Převod nemovitosti §7

Za místo plnění při převodu nemovitosti se považuje místo, kde se předmětná nemovitost nachází. (Havel a Benda, 2010, s. 8)

Zasílání zboží §8

V případě zasílání zboží je obecně místem plnění místo, kde končí přeprava zboží. Zasiláním zboží rozumíme dodání zboží do jiného členského státu (kromě nových dopravních prostředků) osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně, tedy dodání zboží občanům nebo jiným osobám neregistrovaným k dani. V případě stanovení místa plnění při zasílání zboží, které bylo dovezeno do Evropské unie, se považuje zboží za odeslané nebo přepravené z členského státu, do kterého byl dovoz zboží uskutečněn.

Každý členský stát si stanoví výši částky dodaného zboží do jiného členského státu na 55.000 EUR nebo 100.000 EUR ročně, pokud dojde k překročení stanovené částky, je místem plnění členský stát, do něhož je zboží zasíláno. Pokud je zasílané zboží předmětem spotřební daně, za místo plnění se vždy stanoví místo v členském státě, kde končí přeprava zboží. (Havel a Benda, 2010, s. 9)

2.7.2 Místo plnění při poskytování služeb §9

Při určování místa plnění při poskytování služeb je potřeba vědět, zda je služba poskytována pro osobu povinnou k dani či nikoliv. V §9 ZDPH jsou určena základní pravidla pro stanovení místa plnění následovně:

- Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani se stává místo, kde má tato osoba sídlo. Pokud je ovšem tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde má sídlo, místem plnění je potom místo, kde je tato provozovna umístěna.
- Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani se stává místo, kde má osoba, která poskytuje službu, sídlo. V případě, že je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě než je její sídlo, místem plnění se stává místo, kde je tato provozovna umístěna. (Daňové zákony, 2013, s. 120, 121)

Specifická pravidla pro určení místa plnění, která platí pro služby poskytované osobě povinné i nepovinné k dani:

Tabulka 1: Pravidla pro místo plnění při poskytnutí služby (Havel a Benda, 2010, s. 15)

Druhy služby	Příjemce služby	Místo plnění	Právní úprava v ZDPH
Služba vztahující se k nemovitostem	Osoba povinná nebo nepovinná k dani	Místo, kde se nachází nemovitost	§10
Poskytování přepravy osob	Osoba povinná nebo nepovinná k dani	Území, kde se přeprava uskutečňuje	§10a
Kulturní, umělecká, sportovní, vědecká, vzdělávací, zábavní, apod.	Osoba povinná nebo nepovinná k dani	Místo, kde se akce skutečně koná	§10b
Stravovací služba	Osoba povinná nebo nepovinná k dani	Místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta	§10c
Krátkodobý nájem dopravních prostředků	Osoba povinná nebo nepovinná k dani	Místo, kde je dopravní prostředek skutečně předán zákazníkovi do držení či užívání	§10d
Nájem dopravních prostředků – třetí země	Osoba povinná či nepovinná k dani	Místo skutečného použití	§10j

2.7.3 Místo plnění při pořízení a dovozu zboží §11, §12

Pořízení zboží §11

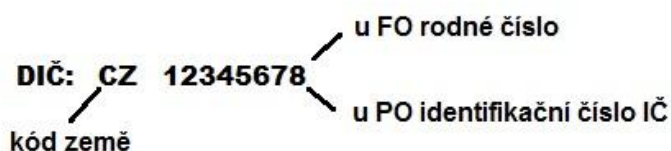
V případě pořízení zboží z jiného členského státu, je místo plnění vymezeno z pohledu pořizovatele, kterému vzniká povinnost přiznat daň. Dle základního principu je místem plnění místo, kde končí přeprava zboží k pořizovateli. (Havel a Benda, 2010, s. 15)

Místo plnění při dovozu zboží §12

Při dovozu zboží se místo plnění vymezuje z pohledu dovozce, kterému vzniká povinnost přiznat daň. Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. (Havel a Benda, 2010, s. 16)

2.8 Daňové identifikační číslo

Finanční úřad přiděluje každé fyzické nebo právnické osobě, která je povinná odvádět daň, daňové identifikační číslo (DIČ), které se používá také k určování plátců DPH. Každý, kdo je plátce DPH, je povinen přidělené DIČ uvádět na všech dokladech. Daňové identifikační číslo má následující podobu:



Obrázek 3: Složení DIČ (vlastní tvorba)

(Podnikatelský web, © 2014)

Ověření DIČ

Podle přiděleného daňového identifikačního čísla můžeme ověřit, zda je osoba plátce. Pro tuzemské plátce můžeme využít systému Ministerstva Financí, obrázek č. 4. Pro ověření DIČ členských států Evropské unie slouží systém VIES, i zde můžeme nechat ověřit tuzemské plátce. Jeho struktura a vzhled je ukázána v praktické části, kapitola 6.1.

Údaje o registrovaném subjektu


DIČ:	CZ60751258 Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	REHOS, s.r.o.
Sídlo:	BABICE 69 687 03 BABICE U UHERSKÉHO HRADIŠTĚ

Finanční úřad pro Zlínský kraj
Územní pracoviště v Uherském Hradišti, Otakarova 1073, UHERSKÉ HRADIŠTĚ, tel.: 572 532 111
Údaje zobrazeny dne 17.03.2014

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátcce:	NE
-----------------------	----

Bankovní účty určené ke zveřejnění

Upozornění: Ručení podle § 109 odst. 2. písm. c) zákona o DPH v případě úhrady na jiný než zveřejněný účet poskytovatele zdanitelného plnění se neuplatní do 31.12.2013 (informace Generálního finančního ředitelství ze dne 10.9.2013 zveřejněná dne 11.9.2013 na adrese http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2013_Informace_GFR_ruceni_za_nezaplacenou_dan.pdf). 

	Datum zveřejnění
4080002580/6800	01.04.2013

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátcce	06.06.1995	

Obrázek 4: *Ověření DIČ tuzemských plátců, MFČR (MFČR, © 2014)*

2.9 Daňové doklady

Daňový doklad je písemnost, která splňuje podmínky stanovené ZDPH, přesně ho definuje § 26. Tento paragraf také stanovuje, že daňový doklad může mít listinou či elektronickou podobu, čímž je zaručena rovnost těchto dokladů. Se zasíláním daňových dokladů elektronickou formou však musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. V §28 odst. 1 je výčet případů, kdy je plátcce povinen vystavit daňový doklad, v odst. 2 je uvedeno, kdy je povinna vystavit doklad osoba povinná k dani. V odst. 3 §28 je určena obecná lhůta pro vystavení daňového dokladu, což je do 15 dnů ode dne vzniku povinnosti přiznat daň nebo přiznat uskutečněné plnění. Je zrušena povinnost doplňovat údaje přímo na daňového dokladu nebo na zjednodušeném daňovém dokladu, nyní daňový doklad v listinné i elektronické podobě musí zůstat po celou dobu uchovávání nezměněn. (Ledvinková, 2013, s. 21, 22)

Podle zákona o DPH je plátcce povinen uchovat všechny daňové doklady po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Daňové doklady v písemné formě můžeme převést do elektronické podoby a naopak. Při uchování daňových dokladů

v elektronické podobě musí být také uchována data zaručující věrohodnost daňového dokladu (elektronický podpis). (Ledvinková, 2006, s. 19)

Obecně můžeme doklady rozdělit:

- Běžný daňový doklad; Zjednodušený daňový doklad; Splátkový kalendář; Platební kalendář; Souhrnný daňový doklad; Opravný daňový doklad; Daňový doklad vystavený podle § 46 nebo 92a ZDPH (Morávek, © 2014)

2.10 Základ daně

Základ daně upravuje §36, který říká, že základ daně tvoří vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, případně od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. V případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je základem daně částka přijaté úplaty snižená o daň. (Dušek, 2014, s. 32)

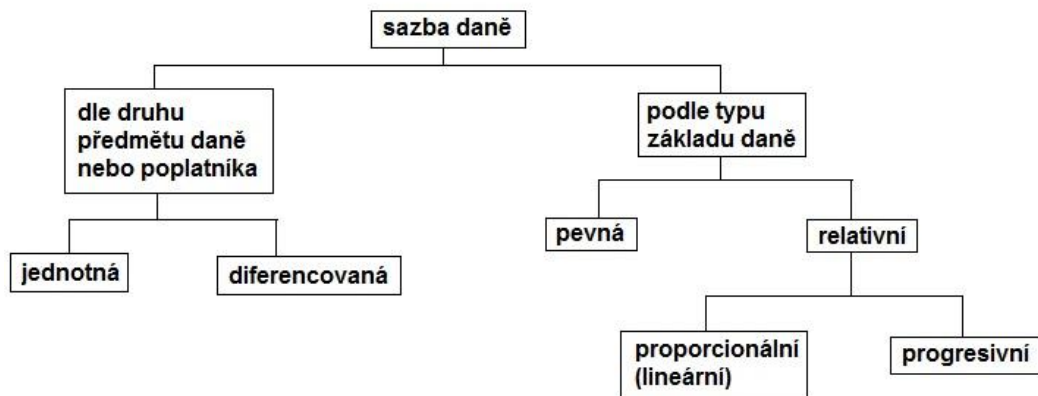
Do základu daně se také zahrnují:

- jiné daně, cla, dávky nebo poplatky
- spotřební daň (pokud zákon nestanoví jinak v §41)
- daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů a daň z pevných paliv podle úpravy těchto daní
- dotace k ceně
- vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění
- při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou
- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují jako její součást

Do vedlejších výdajů patří zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. (Daňové zákony, 2013, s. 128)

2.11 Sazba daně

Sazba daně představuje algoritmus, díky kterému se ze základu daně stanoví základní částka daně. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 21)



Obrázek 5: Druhy sazby daně (Vančurová a Láchová, 2010, s. 21)

V současné době se používají dva druhy sazby daně – základní 21% a snížená 15%. Základní daň odpovídá svou výší průměru členských států EU, ovšem snížená 15% daň patří mezi nejvyšší. V příloze č. 2 a 3 zákona o dani z přidané hodnoty jsou uvedeny služby a zboží, které patří do snížené sazby daně. Pokud nebude přijata jiná novela zákona o DPH, mělo by od roku 2016 dojít ke sjednocení obou sazeb na 17,5%. (BusinessInfo.cz, © 1997-2014)

2.12 Daňové přiznání

Povinností plátce je do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí. Daňové přiznání se podává i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, pokud zákon nestanoví jinak. Splatnost vlastní daňové povinnosti je ve lhůtě pro podání daňového přiznání, výjimkou jsou daně u dovezeného zboží, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy. (Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 111)

2.13 Harmonizační proces DPH

Harmonizace daně z přidané hodnoty prošla dlouhým a složitým vývojem. Jedním z důležitých faktorů bylo zrušení intrakomunitárních „daňových“ hranic, což mělo vést ke vzniku

jednotného trhu. Během let vzniklo několik směrnic upravujících strukturu nepřímých daní. S tím souvisí i harmonizace sazeb, jejíž vývoj doprovázely různé problémy, např. harmonizace sazeb je členskými zeměmi chápána jako zasahování do národní suverenity, nebo také, že daňové sazby jsou nástrojem fiskální politiky a jejich harmonizace nedává prostor pro ovlivňování agregátní nabídky a poptávky, apod. S účinností od r. 1993 byla zavedena směrnice č. 92/77/EEC, která stanovila minimální hranici základní sazby na 15% a pro sníženou sazbu na 5%. (Nerudová, 2008, s. 36 – 43)

3 ZAMĚŘENÍ DPH NA OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI

Při obchodních transakcích s Evropskou unií hovoříme o dodání zboží do jiného členského státu, resp. pořízení zboží z jiného členského státu. Dodaným zbožím se rozumí skutečně odeslané nebo přepravené do jiného členského státu, z toho však není hned zřejmé, jaký daňový režim bude konkrétní dodávku postihovat. V tomto případě je nejdůležitější postavení osoby, které se zbožím dodává. Pokud je pořizovatelem zboží osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě EU, může český plátce jako dodavatel uplatnit osvobození od DPH a povinnost přiznat daň na výstupu vznikne pořizovateli. V případě, že pořizovatelem zboží je osoba neregistrovaná k DPH, má český plátce daně jako dodavatel povinnost přiznat DPH na výstupu. Při pořizování zboží z jiného členského státu považujeme pouze pořízení zboží od osoby registrované k DPH v jiném členském státě. (Fitříková, 2007, 11, 12)

Za dovoz zboží označujeme vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Vývozem zboží potom označujeme výstup zboží z území Evropské unie nebo podle §3 ZDPH na území, na které se vztahují výjimky. Poskytování služeb dělalo plátcům problémy i před vstupem ČR do EU. Nejsou jasně definované pojmy, které by poskytování služeb vymezovaly, ať už ve vztahu k EU nebo třetím zemím. Služby uvedené v § 14 mohou tedy být poskytnuty mezi českými plátcí a osobami se sídlem v EU i mimo EU. (Fitříková, 2007, 13 - 15)

3.1 DPH po vstupu ČR do EU

Před vstupem České republiky do Evropské unie byly obchodní transakce týkající se zboží (nákup zahraničního zboží nebo prodej českého zboží mimo tuzemsko) upraveny dle pravidel platných pro oblast dovozu a vývozu, aniž by se bralo v úvahu, že dodavatel nebo odběratel zboží měl sídlo v EU nebo mimo EU. Pravidla dovozu a vývozu zboží a uplatňování DPH platí s určitými změnami i po vstupu do EU, vztahují se však jen na zboží dovážené a vyvážené do třetích zemí. V rámci obchodování s EU došlo z hlediska uplatňování DPH k zásadním změnám, které se týkají obchodních transakcí mezi tuzemskými subjekty. I v rámci poskytování služeb byly výrazně změněny pravidla. (Fitříková, 2007, s. 1)

3.2 Dovoz zboží

Jak již bylo zmíněno, dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. V případě, že zboží vstoupí na území jakéhokoliv členského státu, je dovezeno, ovšem ne pokaždé při vstupu zboží z třetí země na území EU dochází k daňové povinnosti, které dochází až propuštěním zboží do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká. Tím také plátcí vzniká nárok na odpočet daně, což je samozřejmě podmíněné přiznáním daně na výstupu. (Galočík a Louša, 2013, s. 105)

3.2.1 Místo plnění

Určení místa plnění při dovozu zboží je stejně důležité jako při běžných tuzemských plnění nebo plnění v rámci EU. Místem plnění při dovozu se stává členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. V případě, že:

- má zboží při vstupu na území EU postavení dočasně uskladněného zboží
- se jedná o zboží umístěné do svobodného pásma nebo svobodného skladu
- zboží je propuštěno do celního režimu uskladnění v celním skladu
- zboží má aktivní zušlechťovací styk v podmíněném systému
- zboží má dočasné použití s úplným osvobozením od cla
- zboží má vnější tranzit

je místem plnění při dovozu zboží členský stát, ve kterém se na toto zboží přestanou vztahovat příslušná celní opatření. (Daňové zákony 2013, s. 122)

3.2.2 Daňová povinnost a základ daně

§23 ZDPH stanovuje, kdy vzniká daňová povinnost. Obecně můžeme říct, že povinnost přiznat daň vzniká plátcí při propuštění zboží celním úřadem. Osvobození od daně uvádí §71 ZDPH stanovuje podmínky a případy, ve kterých je dovoz zboží osvobozen od daně. Základní způsob osvobození platí tehdy, kdy dovážené zboží by v případě dodání v tuzemsku bylo plátcem tak jako tak osvobozeno od daně. (Ledvinková, 2012, 496, 499)

Základ daně

Plátce vychází především ze základu daně stanoveného celním úřadem pro účely stanovení celního dluhu. V případě, že v tomto stanoveném základu daně nejsou zahrnuty všechny vedlejší náklady (např. dopravné, pojištění, celní řízení,...), je plátce povinen zvýšit základ daně o hodnotu vedlejších nákladů. Dle §38 ZDPH tvoří základ daně následující položky:

- Základ pro vyměření cla včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží
- Vedlejší výdaje vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku (místo uvedené v přepravním dokladu) nebo do dalšího místa v rámci EU
- Spotřební daně (Ledvinková, 2012, s. 497)

3.2.3 Daňový doklad

Jedná se o písemné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, kde vzniká daňová povinnost, případně rozhodnutí o ukončení režimu dočasného použití, které vydá celní úřad. V případě, že je daň zaplácena, může být daňovým dokladem i jiné rozhodnutí. (Ledvinková, 2012, s. 499)

3.3 Vývoz zboží

Vývoz zboží představuje dodání zboží z Evropské unie do třetích zemí, tedy za vývoz zboží se považuje výstup zboží z území EU do třetích zemí. Dle §66 ZDPH je vývoz zboží osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně za splnění podmínek v tomto paragrafu uvedených. (Galočík a Louša, 2013, s. 90)

3.3.1 Místo plnění

Jelikož se jedná o dodání zboží spojené s dopravou nebo odesláním, za místo plnění se považuje místo, kde přeprava nebo odeslání začíná. (Ledvinková, 2012, 502)

3.3.2 Daňová povinnost a základ daně

Pokud jsou splněny podmínky pro uplatnění nároku na osvobození od daně při vývozu zboží, plátce bude tento vývoz uvádět v ř. 22 daňového přiznání. Stejně jako u dovozu zboží je použit §38 pro výpočet základu daně při vývozu zboží. Základ daně bude tedy tvo-

řit úplata, kterou má vývozce obdržet za dodané zboží včetně vedlejších nákladů. V případě, že je vyjádřena cena zboží v cizí měně, plátce tuto cenu přepočítá na českou měnu dle §4 odst. 4 ZDPH, tuto částku pak uvede v ř. 22 daňového přiznání. Povinnost přiznat vývoz zboží vzniká okamžikem výstupu zboží z území Evropského společenství a tento výstup je potvrzen na JSD. K tomuto dni provede plátce přepočet cizí měny na českou. (Ledvinková, 2012, s. 503)

3.3.3 Daňový doklad

§33a ZDPH definuje, co se považuje za daňový doklad při vývozu:

- rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství
- rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku (Daňové zákony 2013, s. 128)

3.4 Dodání zboží do jiného členského státu

Při dodání zboží do EU odpadá jakékoliv celní řízení. Sídlo pořizovatele musí být v jiném členském státě a podle §13 odst. 2 je zboží skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Český plátce může dostat do dvou situací:

1. Dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě

Díky vstupu do EU se usnadnil daňový režim mezi dvěma osobami registrovanými v různých členských státech a s tím související pohyb zboží a administrativní úkony. Pro dodavatele to v tomto případě znamená prokázat osvobození od daně, pro pořizovatele vzniká povinnost daň přiznat, musí uplatnit sazbu daně platnou v jeho zemi. Dodavatel je také povinen ověřit, zda pořizovatel je opravdu plátcem daně v jiném členském státě, např. pomocí systému VIES. (Ambrož, 2009, s. 144)

2. Dodání zboží osobě neregistrované k dani

Při dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani, uplatní český plátce při dodání tohoto zboží platnou sazbu DPH, avšak bez nároku na osvobození od daně. (Fitříková, 2007, s. 17)

3.4.1 Místo plnění

Pokud je pořizovatelem zboží osoba registrovaná k dani, podle základního pravidla je místem plnění místo, kde přeprava začíná resp., kde se zboží při dodání nachází. Pokud je součástí instalace nebo montáž, je místem plnění místo instalování a montování. Pokaždé se ale v tomto státě daň nevybere. U osoby registrované k dani se preferuje princip země spotřeba. Jelikož místem plnění je místo ve státě dodavatele a daň zde vybírat nechceme, pravidlo stanoví, že se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet. Musí ovšem být splněny následující podmínky:

- jako příjemce musí být osoba registrovaná k dani
- zboží je dodáno v rámci ekonomické činnosti
- v zemi příjemce je dodání zboží zdanitelných plněním
- přeprava zboží byla dokončena (Vančurová a Láchová, 2010, s. 280, 281)

3.4.2 Daňová povinnost

Českému plátcovi v roli dodavatele zboží do EU vzniká povinnost přiznat daň na výstupu, pokud je zboží dodáno osobě neregistrované k dani v žádném členském státě. Plátce je povinen uplatnit příslušnou sazbu DPH, pokud nejsou splněny všechny podmínky pro uplatnění osvobození od daně. (Fitříková, 2007, s. 28)

V souvislosti s dodáním zboží eviduje český plátce různá přijatá zdanitelná plnění uskutečněná v jeho prospěch v tuzemsku. Může se jednat o nákup zboží nebo o pořízení materiálu, energií a služeb pro zajištění výrobků určených k dodání do jiného členského státu. U všech těchto přijatých zdanitelných plnění má nárok na plný odpočet daně. (Fitříková, 2007, s. 35)

3.4.3 Daňové doklady

Dodavatel zboží do jiného členského státu má povinnost vystavit daňový doklad. §29 ZDPH stanovuje náležitosti, které musí daňový doklad obsahovat. Při dodání zboží osobě registrované v jiném členském státě a tedy při uplatňování nároku na osvobození od daně, musí daňový doklad obsahovat sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně včetně

odkazu na příslušné ustanovení zákona o DPH §64 zákona č. 235/2004., zákona o dani z přidané hodnoty. (Fitříková, 2007, s. 33)

3.5 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží z jiného členského státu se také obejde bez celního řízení. Zboží je pořizovateli dodáno od osoby registrované k dani za cenu bez DPH, ale je povinen daň přiznat a odvést. §16 ZDPH přesně stanovuje, co se rozumí pod pojmem pořízení zboží, které se stává předmětem daně. I v tomto případě může být uplatňován nárok na osvobození od daně, ale jen v případě splnění podmínek, které uvádí §65 ZDPH, především pokud by dodání zboží bylo v tuzemsku osvobozeno od daně nebo by se jednalo o osvobození při dovozu zboží. (Ambrož, 2009, s. 144)

3.5.1 Místo plnění

Při pořízení zboží z jiného členského státu vymezuje pravidla §11 ZDPH. Obecně můžeme říct, že za místo plnění se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy nebo odeslání pořizovateli. (Fitříková, 2007, s. 46)

3.5.2 Daňová povinnost

Povinnost přiznat daň na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, upravuje §25 ZDPH. Povinnost vzniká:

- dnem vystavení daňového dokladu v případě, že byl doklad vytaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem následujícího měsíce, v němž bylo zboží pořízené
- k patnáctému dni následujícího měsíce, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven plátcem v jiném členském státě po tomto datu (Fitříková, 2007, s. 47)

V případě, že je předmětem daně pořízení zboží z jiného členského státu, pak u stejného plnění vzniká plátcovi povinnost odvést daň a zároveň mu může vzniknout nárok na odpočet daně. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 282)

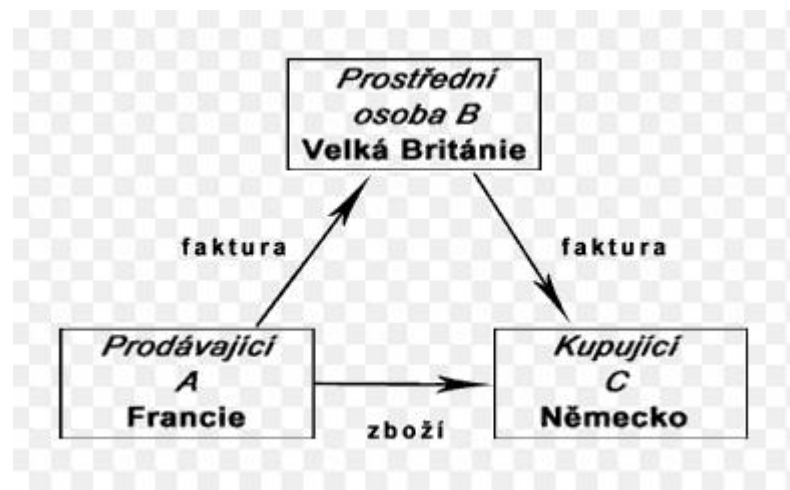
3.5.3 Daňové doklady

Náležitosti daňového dokladu při pořízení zboží jsou podobné jako u běžného daňového dokladu. Dodavatel zboží z jiného členského státu uvádí na doklad některé náležitosti, ostatní náležitosti je povinen na obdrženém daňovém dokladu doplnit pořizovatel, který je povinen přiznat a zaplatit daň. Náležitosti daňového dokladu jsou stanovené v §29 ZDPH. (Havel a Benda, 2010, s. 57)

3.6 Třístranný obchod

Pro třístranný obchod je třeba nejdříve definovat účastníky třístranného obchodu:

- Prodávající – osoba registrovaná k dani v členském státě, která není osvobozenou osobou, odkud je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, kde končí odeslání nebo přeprava zboží
- Kupující – osoba registrovaná k dani v členském státě, kde bylo ukončeno odeslání nebo přeprava zboží, a která kupuje zboží od prostřední osoby
- Prostřední osoba – osoba registrovaná k dani v jiném členském státě než prodávající a kupující, která není osvobozenou osobou, a která pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě (Masná, © 2014)



Obrázek 6: Schéma třístranného obchodu (BusinessInfo.cz, © 1997-2014)

3.7 Služby

Pravidla pro poskytování služeb a určování místa plnění pro plátce i neplátce v rámci EU jsme si uvedli již v kapitole 2.7.2. Nyní se zaměříme za služby v souvislosti s třetími zeměmi. Princip je podobný jako u dovozu a vývozu zboží. Poskytnutí služby zahraniční osobě obvykle nemá místo plnění ve státě poskytovatele. V případě, že se jedná o osobu povinnou k dani, pak se základní pravidlo pro místo plnění služeb postará, že místo plnění bude ve třetí zemi. V tomto případě se bude jednat o plnění, které není předmětem daně ve státě poskytovatele služeb. Toto pravidlo má však i svou výjimku, pokud je zahraniční osoba plátcem ve státě poskytovatele služby a službu v tomto státě spotřebuje, místo plnění tak bude ve státě poskytovatele služby a zahraniční osoba jako plátce daně tuto daň odvede.

U poskytování služeb osobám nepovinným k dani stanoví pravidlo místo plnění ve státě, ve kterém má příjemce služby místo pobytu anebo sídlo. Jedná se například o tyto služby:

- převod a postoupení autorského a průmyslového práva
- reklama
- poradenství, konzultace
- poskytnutí pracovníků
- telekomunikace
- elektronické služby (Vančurová a Láchová, 2010, s. 294)

Při dovozu služeb je potom uplatňována daň na výstupu. V případě poskytnutí služby zahraniční osobou povinné k dani osobě povinné k dani v členském státu, stává se místem plnění stát místa podnikání příjemce služby, kde mu také vznikne povinnost přiznat a odvést daň. V případě, že doposud plátcem daně nebyl, musí se k dani registrovat. Pokud je zahraniční osobou poskytnuta služba osobě nepovinné k dani, DPH se nevybere, místo plnění bývá obvykle mimo EU. (Vančurová a Láchová, 2010, s. 294, 295)

3.8 Intrastat

Pro sledování pohybu zboží mezi členskými zeměmi slouží statistický systém zvaný intrastat. Zpravodajskou jednotkou, která má povinnost vykazovat data do intrastatu, se stávají osoby, které překročí asimilační práh při přijetí nebo odesílání zboží. Tento asimilační

práh je stanoven pro odesílání a přijetí zboží v hodnotě 8 miliónů, přičemž se tato hodnota určuje zvlášť pro přijetí a zvlášť pro odesílání zboží. I v případě, že zpravodajská jednotka za měsíc neprovede žádnou transakci, musí celnímu úřadu předat i negativní hlášení. Může se uskutečnit i jednorázové nebo příležitostné odeslání nebo přijetí zboží, při kterém vznikne povinnost vést intrastat, v tom případě stačí vykázat jednorázové nebo příležitostné odeslání nebo přijetí, ovšem za předpokladu, že k žádné další takové transakci během šesti měsíců nedojde. Osobám, které nemají povinnost podávat příznání k DPH, nevzniká povinnost vykazovat data pro intrastat. (IntrastatEU)

3.9 Souhrnné hlášení

Povinnost podat souhrnné hlášení vzniká plátcí v případě, že dodal zboží nebo uskutečnil službu do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, u nichž je stanoveno místo plnění podle základního pravidla. Současně vzniká povinnost přiznat a zaplatit daň příjemci zboží nebo služby, není-li osvobozeno od daně. Pro řádné podání se využívá formulář Ministerstva financí, musí být pouze ve formě datové zprávy, která se zpracovává na Daňovém portálu české daňové zprávy (aplikace EPO). Osoby podávající souhrnné hlášení musí mít buď elektronický podpis, nebo musí využít k odeslání datových schránek. Souhrnné hlášení se podává měsíčně a musí být podané do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pouze v případě, že plátcí podávají jen služby do Evropské unie, tvoří výjimku a podávají souhrnné hlášení čtvrtletně společně ve lhůtě s daňovým příznáním. (Havel a Benda, 2010, s. 61, 62)

3.10 Reverse charge

Jako reverse charge označujeme přenesení daňové povinnosti, což znamená, že povinnost přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění má příjemce plnění. U zahraničního obchodu se používá termín „samovyměření daně“, což znamená, že dovozce zboží nebo služeb, který vyměřuje daň na výstupu, sám také vyměří daň na vstupu, kterou pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem. Příjemce zboží nebo služby (český plátcí) tedy odvede a zaplatí daň na výstupu. Tento princip je používán především mezi členskými zeměmi, může ale nastat i situace, kdy bude uskutečnění plnění osobou ze země mimo EU a s místem plnění v ČR.

Reverse charge se použije v případech pro plátce:

- dodání zlata (s výjimkou zlata pro ČNB)
- dodání šrotu a odpadu
- převod emise povolenek na emise skleníkových plynů
- poskytnutí stavebních a montážních prací (Podnikatel.cz, © 2007 – 2014)

3.11 Přepočet cizí měny

Měna používaná v účetnictví může být národní i cizí. Zákon o účetnictví stanovuje, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Současně jsou specifikované případy, kdy je povinností vést účty kromě české měny, také v cizí měně:

- pohledávky a závazky
- podíly na obchodních společnostech
- cenné papíry, deriváty a ceniny
- opravné položky
- rezervy a technické rezervy
- majetek a závazky

pokud jsou vyjádřeny v cizí měně. (Ledvinková, 2006, s. 10)

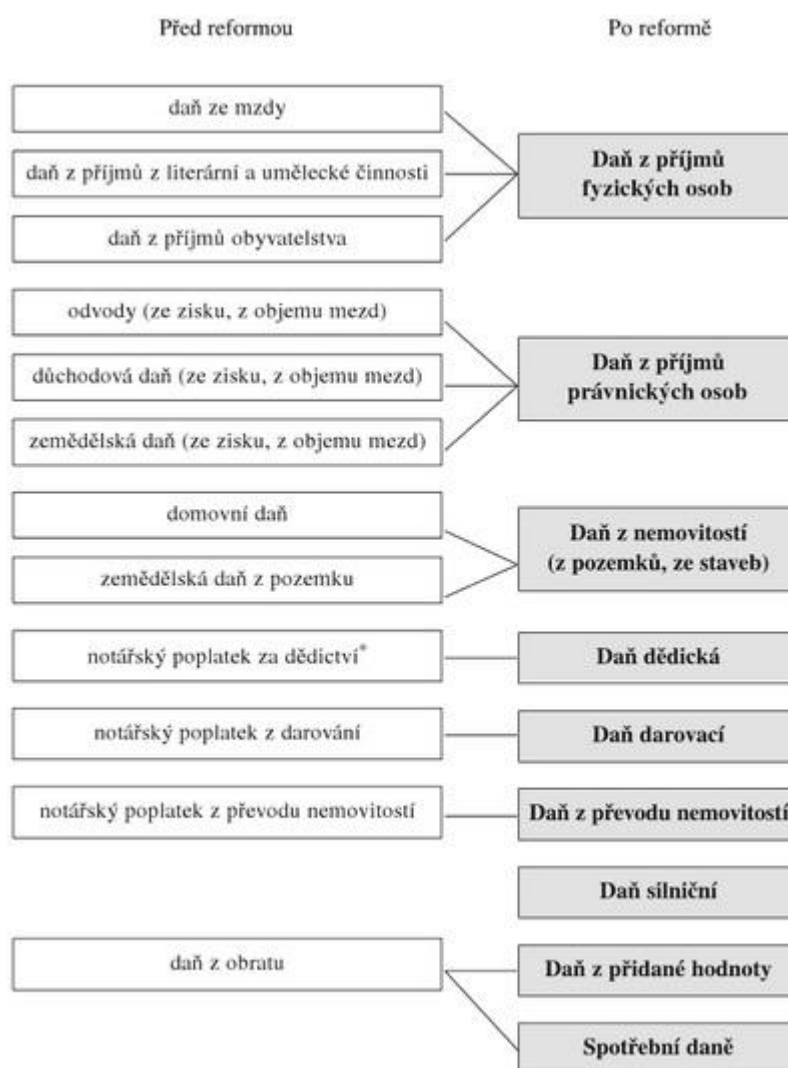
Měnový kurz – pokud je peněžní vyjádření uvedeno v cizí měně, je nutné podle příslušného kurzu ČNB provést kurzový přepočet na národní měnu. Každý pracovní den ve 14:30 stanovuje ČNB kurzy devizového trhu.

Kurzový rozdíl – Kurzové rozdíly vznikají, protože se směnné kurzy mění v čase, například dodání zboží se uskuteční na konci srpna, ale platba je provedena až na začátku září. Kurzový rozdíl tedy vzniká jako rozdíl v ocenění hodnoty pohledávky v cizí měně měnou národní při vystavení faktury a při zaplacení. (Ledvinková, 2006, s. 11)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 VÝVOJ DPH V ČR OD ROKU 1993

Na našem území byly první zmínky o dani již z 10. století za vlády knížete Václava, tehdy byly daně ještě dobrovolné. První povinnou daní se stala „daň míru“, kterou zavedl Boleslav I. Od té doby se vybírání daní neustále rozrůstalo a obměňovalo. V roce 1848 bylo zřízeno ministerstvo financí, které doprovázela v dalším roce daňová reforma. Během válek bylo vybírání daní asi nejvýraznější, tzv. válečná daň dosahovala až 45%. Postupně se daňová soustava podobala systému, jak ho známe dnes. (Široký, 2008, s. 34 - 38)



Obrázek 7: Přehled vývoje daní v ČR před a po reformě k 1. 1. 1993 (Široký, 2008, s. 45)

Z výše uvedeného obrázku vývoje daní v ČR vidíme, že daň z přidané hodnoty vznikla z daně z obratu, která představovala daň určenou procenticky z ceny obratu zboží při jeho převodu mezi obchodníky. Pokud zboží prošlo mezi více obchodníky, docházelo vícekrát

ke zdanění. Nyní již víme, že dochází ke zdanění pouze u přidané hodnoty zboží. DPH lze označit za prodejní daň, ukládanou na všech stupních zpracování, která nemá kumulativní účinek (na rozdíl od daně obrátové) a plátce má nárok na odpočet daně zaplacené ve vstupu do výroby. (Ondrová, © 2000 - 2014)

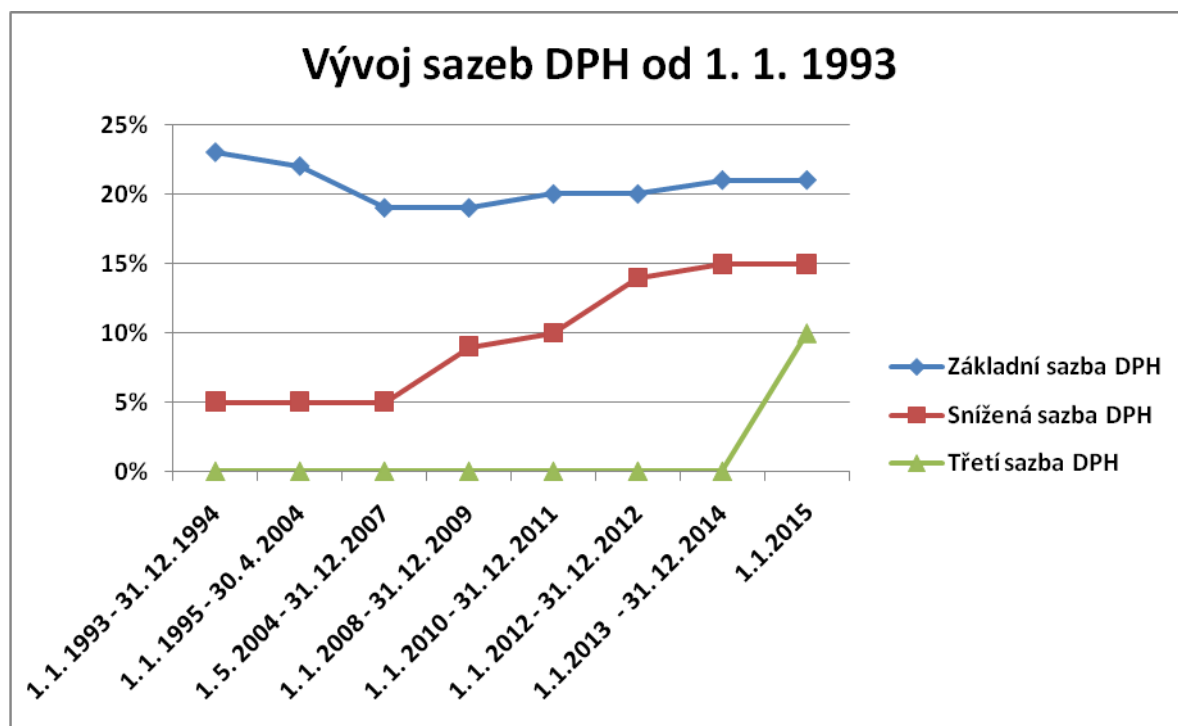
4.1 Vývoj sazeb DPH v ČR

Od svého vzniku prošla daň z přidané hodnoty řadou změn a novel, především změny sazeb DPH, které jsou pro obyvatele často nepříjemnou záležitostí. Konkrétně byly sazby DPH změněny již po šesté k 1. 1. 2013. Následně byla provedena změna tzv. sazbovou novelou zákona o DPH k 1. 1. 2015, kdy byla zavedena druhá snížená sazba DPH ve výši 10%. Tím se zároveň zrušila jednotná sazba daně 17,5%, která měla nabýt účinnosti od 1. 1. 2016. Zboží, které spadá do nové snížené sazby, definuje nová příloha č. 3a k zákonu o DPH. Jedná se především o dětskou výživu, léky, veterinární léčiva a knihy. (MFČR, © 2005-2013)

Dle náměstkyně ministra financí Simony Hornochové se očekává, že nová sazba DPH připraví státní rozpočet o 2,4 miliardy korun a místní rozpočty o dalších 953 milionů korun. Současně představila i plány Ministerstva financí, které počítá po zavedení elektronické evidence tržeb od roku 2016 s postupným snižováním sazeb DPH. (iDnes.cz, © 1999–2015)

Tabulka 2: *Vývoj sazeb DPH od roku 1993 (Černohausová, 2011)*

Vývoj sazeb DPH od roku 1993			
Datum platnosti od - do	Základní sazba DPH	Snížená sazba DPH	Třetí sazba DPH
1. 1. 1993 - 31. 12. 1994	23%	5%	-
1. 1. 1995 - 30. 4. 2004	22%	5%	-
1. 5. 2004 - 31. 12. 2007	19%	5%	-
1. 1. 2008 - 31. 12. 2009	19%	9%	-
1. 1. 2010 - 31. 12. 2011	20%	10%	-
1. 1. 2012 - 31. 12. 2012	20%	14%	-
1.1.2013 - 31. 12. 2014	21%	15%	-
1.1.2015	21%	15%	10%



Obrázek 8: Grafické znázornění vývoje sazeb od roku 1993 (Černohausová, 2011)

Z tabulky č. 2 a z grafického zpracování na obrázku č. 8 můžeme vyčíst, že základní sazba DPH má od svého zavedení v roce 1993 spíše klesající charakter, nyní se ustálila na 21%. Oproti tomu snížená sazba DPH od roku 2008 stoupá. Jak již bylo uvedeno výše, od 1. 1. 2015 máme dvě snížené sazby DPH 15% a 10%. Ekonomický dopad na obyvatelstvo zavedením nové sazby zatím nelze posoudit, ovšem stává se, že v obchodech jsou ponechány původní ceny a výsledný efekt je téměř nulový.

4.2 Příjmy z DPH do rozpočtu

Jak již bylo řečeno dříve, daně z přidané hodnoty tvoří největší část příjmů státního rozpočtu. Pro každou vládu je tedy opravdu důležité, jakou výši sazby nastaví tak, aby příjmy byly dostatečné, a zároveň, aby lidé nebyli nespokojení. Nebo zda vůbec se sazbami hýbat nebo je nechat stejné. Musíme si uvědomit, že každá změna vyvolává reakci. Především při zvýšení sazby je to reakce negativní, protože nikomu se nelíbí zdražování zboží a služeb. Jenže ani snížení sazby není vítězstvím, právě proto, že DPH má takový vliv na státní rozpočet, je vláda nucena provést škrtky jinde. Nebo může nastat nejhorší varianta a to neustálé zadlužování a růst schodku státního rozpočtu. Na webovém portálu www.verejnydluh.cz můžeme aktuálně sledovat výši a rychlost zadlužení České republiky. V době psaní této

bakalářské práce činí veřejný dluh 1 855 161 227 100 Kč, jenže ještě než dopíšu větu, je tato částka mnohem vyšší, rychlost zadlužení je totiž 412 Kč za 1 sekundu.

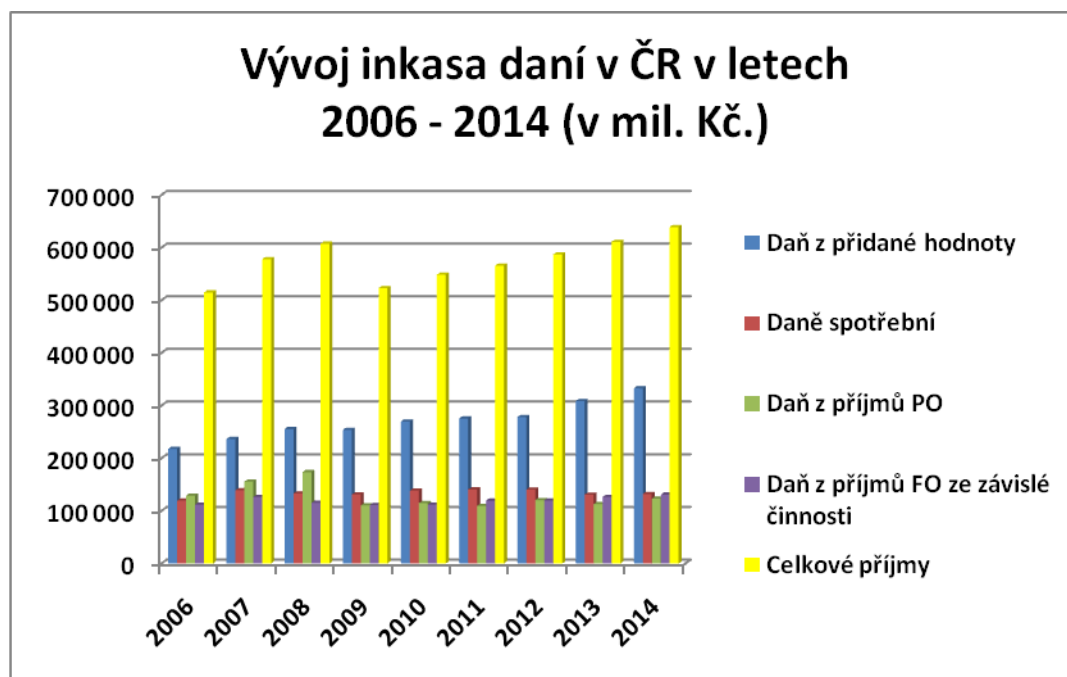
V následující tabulce č. 3 jsou uvedené vybrané nejvýznamnější položky příjmů státního rozpočtu, kde můžeme pozorovat již řečenou důležitost DPH na celkových příjmech státu. Pro lepší představu je v tabulce č. 4 uvedeno procentuální vyjádření, kde můžeme vyčíst, že podíl DPH na celkových příjmech ve sledovaném období neklesl pod 40%, naopak má rostoucí charakter. Stejně tak na obrázku č. 9 můžeme pozorovat převyšující hodnotu příjmů z DPH nad ostatními vybranými významnými příjmy.

Tabulka 3: *Vývoj inkasa daní v ČR v letech 2006 – 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)*

Vývoj inkasa daní v ČR v letech 2006 - 2014 (v mil. Kč)									
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Daň z přidané hodnoty	217 784	236 385	255 190	253 612	269 547	275 294	278 231	308 462	332 662
Daně spotřební	119 549	138 940	133 036	131 079	138 300	140 600	140 378	130 633	131 978
Daň z příjmů PO	128 865	155 674	173 590	110 543	114 746	109 312	120 461	113 052	123 179
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	111 633	126 388	115 180	111 042	111 842	119 373	119 787	126 134	130 867
Celkové příjmy	514 807	577 815	607 356	523 199	548 657	565 745	587 186	610 759	638 982

Tabulka 4: *Procentuální vyjádření DPH na celkových příjmech v letech 2006 - 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)*

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
% vyjádření DPH na celkových příjmech	42,30%	40,91%	42,02%	48,47%	49,13%	48,66%	47,38%	50,50%	52,06%



Obrázek 9: Vývoj inkasa daní v ČR v letech 2006 – 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)

4.3 Změny v DPH od 1. 1. 2013

S účinností od 1. 1. 2013 je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, předmětem novel: Zákon č. 500/2012 (úprava týkající se změn sazeb) a Zákon č. 502/2012 (změny zákona 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů).

4.3.1 Zákon č. 500/2012 Sb. – sazby DPH

Základní sazba daně vzrostla z 20% na 21%.

Snížená sazba daně vzrostla ze 14% na 15%.

Významnou změnou také je přeražení dětských plen a některých zdravotních prostředků ze snížené sazby do základní. Podrobný rozpis služeb a zboží spadající do snížené sazby je uveden v příloze č. 2 a 3 ZDPH. (MFČR, © 2005-2013)

4.3.2 Zákon č. 502/2012 – Technická novela zákona o DPH

Tento zákon obsahuje především tzv. technické změny v oblasti uplatňování DPH a byl připraven především z důvodu povinné implementace Směrnice Rady 2010/45/EU ze dne 13. července 2010, v případě pravidel fakturace. Dalším důvodem je snaha o další opatření v boji s daňovými úniky v oblasti DPH. Novela zákona také uvádí změny ve vymezení a

registraci plátců daně, zavádí institut identifikované osoby a další změny k tomu navazující. (MFČR, © 2005-2013)

Mezi nejdůležitější oblasti změn patří zejména tyto úpravy:

1. Daňové doklady

Novela zákona obsahuje komplexní úpravu oblasti daňových dokladů, kdy základním záměrem těchto změn je lepší využití elektronických systémů pro vystavování, předávání a uchovávání těchto dokladů. Cílem úpravy je:

- definování elektronického daňového dokladu
- zjednodušení pravidel vystavování daňových dokladů a odstranění administrativní zátěže v obchodním styku
- umožnění používání elektronických daňových dokladů v rámci obchodních styků a u všech typů daňových dokladů, které jsou definovány v ZDPH
- rovnocennost daňových dokladů v listinné i elektronické podobě
- nově definovaná věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost a čitelnost jeho obsahu, které musejí být zachovány od vystavení dokladu až do konce doby pro jeho uskladnění, ať už je doklad v listinné nebo elektronické podobě
- podpora využití elektronické fakturace pomocí zavedení svobodné volby způsobu zajištění věrohodnosti původu daňového dokladu, jeho neporušitelnost a čitelnost
- zavedení nových pravidel pro vystavování daňových dokladů

2. Evidence pro účely DPH

Podle §100 odst. 2 je nyní plátce povinen vést v evidenci pro účely DPH u přijatých zdanitelných plnění, které budou použity pro uskutečňování zdanitelného plnění s nárokem na odpočet daně, také daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění. Výjimkou jsou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.

3. Zdaňovací období

V základním zdaňovacím období (§99) byla provedena změna, která je nově povinně po určitou dobu u všech nově registrovaných plátců, včetně těch, kteří nemají v tuzemsku sídlo ani provozovnu, kalendářní měsíc. Novela také stanovuje podmínky, za kterých si může plátce zvolit za zdaňovací období kalendářní čtvrtletí a také pravidla pro změnu zdaňovacího období.

4. Povinnost zveřejnit bankovní účty používané pro ekonomickou činnost

Povinnost uvádět v přihlášce k registraci čísla bankovních účtů užívaných pro ekonomickou činnost, byla zavedena pro všechny daňové subjekty. Dosavadní plátcí měli povinnost oznámit čísla bankovních účtů nejpozději do konce února 2013. Správce daně od dubna 2013 zveřejnil čísla bankovních účtů, které jsou k dispozici v informačních systémech o plátcích DPH

5. Místo plnění při nájmu dopravního prostředku

Krátkodobý nájem dopravního prostředku je beze změny. Ke změnám dochází u dlouhodobého nájmu poskytovaného osobě nepovinné k dani, kdy se místo plnění určí podle místa, kde má příjemce služby sídlo nebo místo pobytu.

6. Nespolehlivý plátce

Pro zlepšení boje proti daňovým únikům byl zaveden institut nespolehlivého plátce, který umožní identifikovat plátce, kteří závažným způsobem porušují povinnost při správě DPH a u kterých nemůže správce daně z moci úřední zrušit registraci plátce. Správce daně takové nespolehlivé plátce zveřejní v informačním systému o plátcích DPH. Dle novely zákona plátce, který je příjemcem zdanitelného plnění od poskytovatele plnění, který je nespolehlivý, bude nově ručit za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění. Také byl zaveden institut ručení za DPH oprávněným příjemcem, kterému vznikla v souvislosti s přijetím výrobků, které podléhají spotřební dani, povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň.

7. Ručení příjemce zdanitelného plnění při dodání pohonných hmot

Institut ručení za DPH byl také rozšířen na případy, kdy plátce přijme zdanitelné plnění spočívající v dodání pohonných hmot distributorem pohonných hmot. Příjemce ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, když v okamžiku jeho uskutečnění není

poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna skutečnost, že je registrován jako distributor pohonných hmot dle zákona upravující pohonné hmoty.

8. Povinná elektronická podání

Od 1. 1. 2014 je zavedena povinnost plátců DPH činit veškerá podání elektronicky, např. přihláška k registraci, daňová přiznání, hlášení a přílohy k daňovému přiznání. Tato povinnost se nevztahuje na fyzické osoby, jejichž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřekročí 6 milionů, pokud není zákonem stanovena povinnost elektronického podání. (MFČR, © 2005-2013)

5 POVINNOSTI PRÁVNICKÉ OSOBY JAKO PLÁTCE DPH

Právnícká osoba jako plátce uskutečňující ekonomickou činnost je povinen u vybraných plnění přiznat a odvést daň z přidané hodnoty, tzv. daň na výstupu. Současně má nárok na odpočet daně při splnění podmínek stanovených zákonem. Za zdaňovací období, které je od 1. 1. 2013 jeden měsíc (pokud nejsou splněny podmínky pro změnu zdaňovacího období podle §99a), musí podat daňové přiznání, kde uvádí svou daňovou povinnost, buď vlastní daňovou povinnost, nebo nadměrný odpočet. Daňové přiznání je plátce povinen podat příslušnému správci daně, pod kterého spadá a to vždy do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období, stejně jako samotné uhrazení daňové povinnosti. Plátce je povinen evidovat veškeré daňové doklady po dobu 10 let pro případnou kontrolu.

Právnícké osobě obchodující s třetími zeměmi vzniká daňová povinnost u dovozu zboží při propuštění zboží celním úřadem, u vývozu zboží v okamžiku výstupu zboží z Evropské unie, pokud nejsou splněny podmínky pro osvobození od daně.

V případě dodání zboží do jiného členského státu vzniká plátcovi povinnost přiznat daň na výstupu jen v případě dodání zboží osobě neregistrované k dani. Současně má povinnost podat souhrnné hlášení, pokud došlo k dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě, čímž vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň příjemci zboží nebo služby. Při pořízení zboží z jiného členského státu je plátce povinen přiznat daň na výstupu.

Jak již bylo uvedeno dříve, od 1. 1. 2014 vznikla právníckým osobám (plátcům) povinnost podávat určená podání pouze elektronicky, jedná se především o podání daňového přiznání, dodatečného daňového přiznání a hlášení, a to včetně příloh, také přihlášky k registraci za plátce a oznámení o změně registračních údajů. (MFČR, © 2005-2013)

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI REHOS S.R.O.

Se souhlasem majitele a jednatele společnosti Rehos s.r.o. Ing. Jiřím Sukopem jsem si pro svou bakalářskou práci zvolila Rehos s.r.o., z důvodu mých pracovních zkušeností v této společnosti. Rehos s.r.o. je společnost s ručením omezením se sídlem v Babicích u Uherského Hradiště, která se zabývá prodejem, garančním a pozáručním servisem nových kolových malotraktorů a jejich taženého i neseného příslušenství. Společnost vznikla v roce 1995 a postupně se vypracovala na výhradního dovozce celého výrobního programu malotraktorů AGT slovinského výrobce této techniky, společnosti Agromehnika, Kranj.

K těmto základním strojům firma Rehos s.r.o. vyrábí a dodává široký sortiment přídatného neseného zařízení, které po agregaci s malotraktorem je pak určeno pro práci v zemědělství, lesnictví, komunálním sektoru i při údržbě a úpravě sportovních ploch a areálů zahrad a parků.

Nejžádanějším produktem stávajícího programu, který našel uplatnění ke všem malotraktorům na českém i zahraničním trhu, je třístranný sklápěcí návěs, známý pod označením SP3. Tyto návěsy od roku 2001 vyráběny pod značkou Rehos s.r.o.

S traktory je samozřejmě spojen prodej náhradních dílů a servis nejen prodávané značky AGT, ale i ostatních malotraktorů, který má také velkou roli na fungování firmy. Servis je prováděn v autorizovaném servisu v sídle společnosti nebo přímo u zákazníka. Další výrobky firma buď nakupuje od dodavatelů, nebo si sama vyrábí.

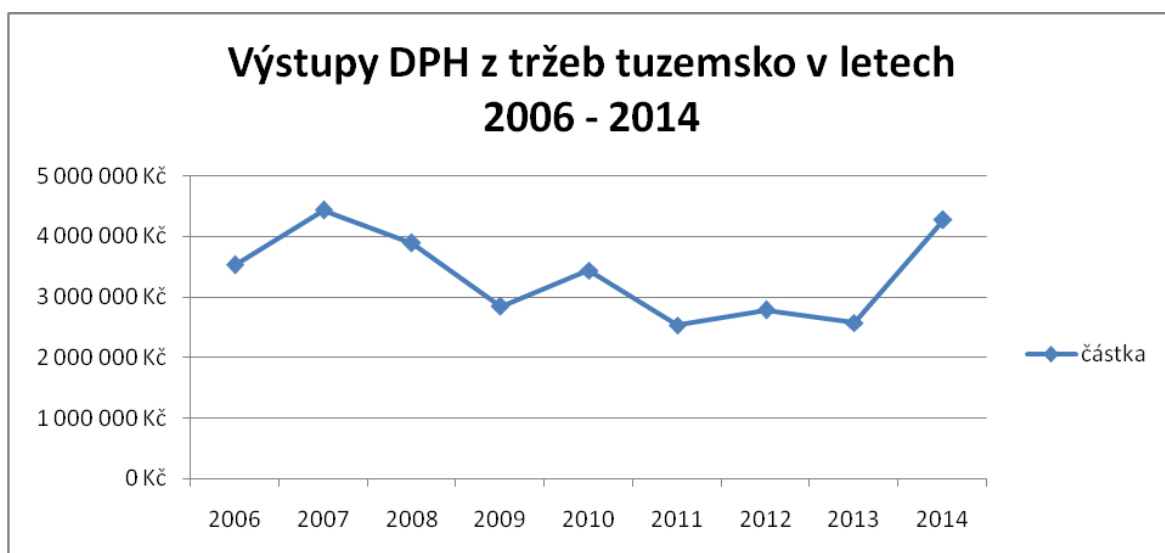
Mimo hlavního slovinského dodavatele společnost Rehos s.r.o. odebírá zboží i od jiných zahraničních dodavatelů, například z Chorvatska, Slovenska či jiného dodavatele ze Slovenska, také se domlouvá dodávání zboží z Běloruska. Mezi zahraniční odběratele patří zákazníci především ze Slovenska, ale i z Polska, Slovinska a z Rakouska.

6.1 DPH na výstupu

Společnost Rehos s.r.o. je registrovaná k dani, je měsíčním plátcem DPH, vždy k 25. dni následujícího měsíce odevzdává přiznání k DPH spolu se souhrnným hlášením. V tabulce č. 5 je uveden přehled DPH na výstupu z tržeb za tuzemské zboží v období 2006 – 2014, včetně sazeb DPH v jednotlivých letech.

Tabulka 5: Výstupy DPH z tržeb tuzemsko v letech 2006 – 2014 (Rehos s.r.o.)

Výstupy DPH z tržeb tuzemsko 2006 - 2014		
rok	DPH	částka
2006	19%	3 528 516 Kč
2007	19%	4 434 799 Kč
2008	19%	3 884 617 Kč
2009	19%	2 839 291 Kč
2010	20%	3 438 755 Kč
2011	20%	2 536 240 Kč
2012	20%	2 781 840 Kč
2013	21%	2 570 237 Kč
2014	21%	4 266 391 Kč



Obrázek 10: Výstupy DPH z tržeb tuzemsko v letech 2006 – 2014 (Rehos s.r.o.)

6.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Při pořizování zboží z jiných členských států musí Rehos s.r.o. svým dodavatelům poskytnout své DIČ, aby mohlo být ověřeno, že skutečně patří mezi plátce DPH. Ověření se provádí prostřednictvím systému VIES. Z obrázku č. 11 vidíme, že společnost Rehos s.r.o. patří mezi plátce a má platné DIČ, tudíž je možné z členských zemí pořídit zboží bez DPH.

EVROPSKÁ KOMISE

Evropská komise

Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Su

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

Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

Ano, platné DIČ

Členský stát CZ

DIČ CZ 60751258

Datum přijetí žádosti 2014/03/17 17:26:49

Jméno REHOS, s.r.o.

Adresa BABICE 69
687 03 BABICE U UHERSKÉHO HRADIŠTĚ

unikátní číslo konzultace

Obrázek 11: *Ověření DIČ Rehos s.r.o., VIES (Evropská komise, © 2014)*

Dne 3. 2. 2014 společnost objednala od svého slovinského dodavatele Agromehanika, Kranj 2 malotraktory, jeden v hodnotě 9.500 €, celkem tedy 19.000 €. Převahu zajišťuje třetí osoba, která bude fakturovat přepravu společnosti Rehos s.r.o., tato částka se nebude započítávat do základu daně při pořízení tohoto zboží. Dodávka zboží byla uskutečněna 21. 2. 2014 s řádným daňovým dokladem a s částkou uvedenou v Euroch. Vzhledem k tomu, že Rehos s.r.o. používá pro přepočet cizích měn denní kurz vyhlášený ČNB, použije tedy aktuální kurz ke dni doručení zboží 21. 2. 2014.

Kurzy devizového trhu

Platnost pro 21.02.2014 Pořadí: 37

země	měna	množství	kód	kurz
EMU	euro	1	EUR	27,370

Obrázek 12: *Kurzy devizového trhu (ČNB, © 2003-2014)*

Z obrázku č. 13 vyplývá, že pro 21. 2. 2014 byl vyhlášen kurz 27,370

Přepočet měny na české koruny: $19.000 \text{ €} \times 27,370 = 520\,030,- \text{ Kč}$

Na přijatý daňový doklad plátce doplní následující údaje:

1. Datum uskutečnění plnění: 21. 2. 2014
2. Základ daně: 520 030,- Kč
3. Sazba daně: 21%
4. Výše daně: 109 206,3
5. Odkaz na ustanovení zákona: Podle §65 ZDPH plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet.

Následně společnosti vzniká povinnost priznat daň v priznání k DPH, kde vyplní řádek č. 3.

Tabulka 6: *Přiznání k DPH, pořízení zboží z EU od plátce (Finance.cz)*

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, § 8)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	520 030	109 206
	snížená	4		

Současně má Rehos s.r.o. nárok na odpočet daně v plné výši, což se uvádí na řádek č. 43.

Tabulka 7: *Přiznání k DPH, nárok na odpočet, pořízení zboží z EU od plátce (Finance.cz)*

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	520 030	109 206
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		109 206
				0

Pro registrované plátce daně v rámci Evropské unie je obchodování výhodné, protože zboží pořizují za cenu bez DPH. Sice musí následně zboží zdanit, ale je jim umožněno uplatnit nárok na odpočet daně.

6.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Stejně jako Rehos s.r.o. poskytuje dodavatelům své DIČ, i odběratelé z jiných členských států jsou povinni jejich daňové identifikační číslo poskytnout společnosti Rehos s.r.o., aby mohla být prověřena skutečnost, zda jsou plátcí DPH.

The screenshot shows the VIES website interface. At the top, there is the European Commission logo and the text 'EVROPSKÁ KOMISE'. Below that, a navigation bar contains 'Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES'. A secondary navigation bar includes 'About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ'. On the left, there is a menu with options: 'VAT Validation', 'Technical Information', 'O těchto stránkách', 'Nápověda', and 'Vymezení odpovědnosti za tuto službu'. The main content area is titled 'Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES'. Below the title, it states 'Ano, platné DIČ' in green. A table of details follows:

Členský stát	SI
DIČ	SI 68281315
Datum přijetí žádosti	2014/03/23 16:47:42
Jméno	AGROMECHANIKA, D.D.
Adresa	HRASTJE 052A, HRASTJE, 4000 KRANJ

Below the table, it says 'unikátní číslo konzultace'.

Obrázek 13: Ověření DIČ Agromehanika, Kranj, VIES (Evropská komise, © 2014)

Mezi zahraniční odběratele patří i hlavní slovinský dodavatel společnost Agromehanika, Kranj, která od společnosti Rehos s.r.o. odebírá zboží z jejího výrobního programu. Především drobné přídavné zařízení, popřípadě návěsy.

Společnost Agromehanika, Kranj objednala 6. 1. 2014 u Rehos s.r.o. tři návěsy typu SP3-1,4A, jeden za cenu 75 000,- Kč bez DPH, celkem tedy 225 000,- Kč bez DPH. Výše máme již ověřené DIČ společnosti Agromehanika, Kranj, tudíž zboží může být prodané bez DPH, společnosti Agromehanika však vzniká povinnost přiznat a odvést daň v její zemi. Zboží bylo dodané 28. 1. 2014 společně s fakturou s uvedeným datem zdanitelného plnění 27. 1. 2014 a s odkazem na ustanovení zákona o plnění osvobozené podle §64 ZDPH.

Pro Rehos s.r.o. tímto vzniká povinnost v daňovém přiznání za měsíc leden vyplnit řádek č. 20, kam uvede hodnotu bez DPH.

Tabulka 8: *Přiznání k DPH, dodání zboží do EU plátci (Finance.cz)*

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	225 000
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	

Současně vzniká pro Rehos s.r.o. povinnost přiznat dodání zboží do jiného členského státu v souhrnném hlášení, kam se uvádí kód země, DIČ pořizovatele, kód plnění, které je v případě dodání zboží 0 a celkovou hodnotu plnění. V dnešní době se souhrnné hlášení podává už jen elektronicky přes daňový portál Ministerstva financí vždy do 25. dne následujícího měsíce po uskutečnění plnění.

Tabulka 9: *Souhrnné hlášení, dodání zboží do EU plátci (Businesscenter.cz, © 1998 - 2014)*

B. ODDÍL (SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SI	68281315	0	1	225 000
2					

V měsíci lednu společnost Rehos s.r.o. zaslala několika neplátcům na Slovensko náhradní díly v celkové hodnotě 23 350 Kč bez DPH. Jelikož se nejedná o plátce, byla jim fakturována částka včetně 21% DPH. Na takové plnění se nevztahuje osvobození a uvádí se v daňovém přiznání v řádku č. 1.

Tabulka 10: *Přiznání k DPH, dodání zboží do EU neplátci (Finance.cz)*

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, § 8)	základní	1	23 350	4 904
	snížená	2		

6.4 Dodání služeb do jiného členského státu

Společnost Rehos s.r.o. provádí i servis malotraktorů všech značek nejen v tuzemsku, ale hodně i na Slovensku, případně také v Rakousku. Zatím vždy byl servis proveden osobám nepovinným k dani, takže místem plnění bylo tuzemsko. Takové plnění se v daňovém přiznání uvádí na řádku č. 1 včetně výpočtu daně na výstupu. Například za měsíc únor byl poskytnut servis slovenským zákazníkům v hodnotě 21 500,- Kč bez DPH, částka zákazníkům neplátcům byla nafakturována včetně DPH.

Tabulka 11: *Přiznání k DPH, dodání služby do EU neplátci (Finance.cz)*

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, § 8)	základní	1	21 500	4 515
	snížená	2		

Stejně tak byla v únoru služba poskytnuta osobě registrované k dani v jiném členském státě v částce 15 550,- Kč bez DPH, v daňovém přiznání se hodnota uvede na řádku 21 a současně se tato skutečnost uvede i v souhrnném hlášení.

The screenshot shows the VIES website interface. At the top, there is the European Commission logo and the text 'EVROPSKÁ KOMISE'. Below that, a navigation bar includes 'Evropská komise' and 'Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES'. A menu on the left lists options like 'VAT Validation', 'Technical Information', and 'Nápověda'. The main content area is titled 'Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES' and displays the result: 'Ano, platné DIČ'. Below this, details for the VAT number SK 1020327209 are shown, including the date of request (2014/03/25 15:05:43), the name (Šupa Marián), and the address (J. Hollého 159/53, 92207 Velké Kostoľany, Slovensko). At the bottom, it indicates 'unikátní číslo konzultace'.

Obrázek 14: *Ověření DIČ Šupa Marián, VIES (Evropská komise, © 2014)*Tabulka 12: *Přiznání k DPH, dodání služby do EU plátci (Finance.cz)*

II. Ostatní plnění a plnění 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) a odst. 2	21	15 550
Vývoz zboží (§ 66)	22	

Tabulka 13: *Souhrnné hlášení, dodání služby do EU plátci (Businesscenter.cz, © 1998 - 2014)*

B. ODDÍL (SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	1020327209	3	1	15 550
2					

6.5 Dovoz zboží ze třetí země

Společnost Rehos s.r.o. má ve svém prodejním sortimentu také výrobky chorvatské firmy Uljanik. Ještě před vstupem Chorvatska do Evropské unie v červenci 2013 dovezla společnost Rehos s.r.o. v únoru 2013 zboží v hodnotě 1.300 €. Objednávka zboží byla provedena v lednu 2013, stejně jako fakturace byla k 31. 1. 2013, zboží bylo připuštěno do celního řízení až 7. 2. 2013, takže pro přepočítání měny se společnost Rehos s.r.o. řídila datem proclení a dle platného celního kurzu.

Kurzy platné na : únor 2013

Kód měny	Počet	Kurz	Platnost od	Min. platnost
EUR	1	25,600	1.2.2013	28.2.2013

Obrázek 15: Celní kurz, únor 2013 (Celní správa ČR, © 2009)

Celní hodnota zboží: $25,6 \times 1\,300 = 33\,280,-$ Kč

Celní sazba 2,7%, clo: 899,- Kč

Doprava již zahrnuta v ceně

Základ daně: 34 179,- Kč

Sazba daně 21%, výše daně: 7 177,59 Kč

Vypočítaný základ daně uvede Rehos s.r.o. do daňového přiznání za únor na řádku 7, a protože má nárok na odpočet daně, stejnou hodnotu uvede i na řádek 42.

Tabulka 14: Přiznání k DPH, dovoz zboží ze třetí země (Finance.cz)

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, § 8)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
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	34 179	7 178
	snížená	8		

Tabulka 15: Přiznání k DPH, nárok na odpočet při dovozu zboží ze třetí země (Finance.cz)

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	34 179	7 178
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	7 178	0

Chorvatsko je již součástí Evropské unie, takže složitým celním procesem dodání zboží nemusí procházet. Společnost Rehos s.r.o. však v letošním roce plánuje zahájit dovoz zboží z Běloruska, čímž by se celním řízením nevyhnula.

7 OPATŘENÍ NA ZAMEZENÍ CHYB

Problematika DPH je velmi obsáhlá, proto není divu, že při jejím zpracování je neustálá možnost chybovat. Při obchodování s Evropskou unií mohou vzniknout problémy například nesprávným vyhodnocením splnění podmínek pro uplatnění osvobození od daně při dodání zboží do EU, což může být způsobeno nesprávnou kontrolou platnosti DIČ pořizovatele zboží. Ve společnosti Rehos s.r.o. se řešila i situace, kdy servisní pracovníci nevědomky prodali na paragon náhradní díly plátcí DPH na Slovensku, který je však o této skutečnosti neinformoval. Až několik dní zpětně se zákazník dožadoval opravy dokladu, což samozřejmě bylo nemožné, protože paragon nelze přepisovat. Tento slovenský plátcé musel ještě jednou do firmy přijet a vrátit již vypsany paragon, následně mu byla vystavena faktura již se správnou částkou za díly bez DPH. Vše proběhlo začátkem měsíce, takže byl čas i na správné podání souhrnného hlášení. Pokud by si však nesprávného dokladu slovenský plátcé všiml pozdě a nebyl by čas na opravu dokladu, muselo by mu zboží zůstat za cenu vč. DPH, a nemohl by ani požadovat její vrácení. Servisní pracovníci byli následně upozorněni, aby lépe kontrolovali, zda jsou zahraniční zákazníci plátcí či neplátcí a předešlo se případným problémům. Z tohoto příkladu plyne poučení, že je třeba proškolovat veškeré zaměstnance, kteří vystavují daňové doklady, ať už běžný daňový doklad nebo zjednodušený. Dle mého doporučení by servisní pracovníky stačilo školit v oblasti DPH a vystavování dokladů jednou ročně, obvykle na začátku roku. Jelikož by se jednalo o základní proškolení, stačilo by, aby tuto práci dělala účetní společnosti Rehos s.r.o. Samozřejmě i účetní musí procházet školením, ovšem v jejím případě je potřeba účastnit se odborných seminářů či školení v oblasti DPH.

Důležitá je i správnost daňových dokladů, které jsou nezbytné např. pro dokládání plnění osvobozených od daně nebo při nárokování odpočtu daně z přidané hodnoty. Kontrola těchto dokladů by měla být pečlivá, především hlídání, zda je vystavená faktura od skutečného plátcé. Může totiž nastat situace, kdy na začátku obchodní spolupráce je jako dodavatel registrovaný plátcé, jeho potvrzení o registraci proběhne při první obchodní transakci, kdy je vše v pořádku a stane se z něj stálý a spolehlivý dodavatel. V průběhu měsíců či let však tento dodavatel může zkrachovat, ale ještě stihne provést poslední dodávku, ovšem již v době, kdy je jeho DIČ neplatné. V takovém případě by mohl pořizovatel neoprávněně provést odpočet daně, který by mu však byl následně doměřen. Novela ZDPH s účinností od 1. 1. 2013, která také upravuje evidenci pro účely DPH, kdy je nyní povinné u přijatel-

ných zdanitelných plnění vést i daňové identifikační číslo osoby, která plnění uskutečnila, by měla pomoci těmto situacím, aby již nenastávaly. Je však důležité, aby byly skutečně prováděny kontroly o platnosti DIČ, a to i v případě dlouhodobého dodavatele. Dle mého doporučení by kontrola DIČ měla proběhnout při každé dodávce zboží u dodavatelů, kde není frekvence dodávek častá. V případě dlouholetých dodavatelů, kteří zboží dodávají několikrát do měsíce, by mohla být kontrola prováděna jedenkrát za měsíc, vždy na konci. Vzhledem k tomu, že dodavatelů společnosti není víc jak 30 v průběhu celého roku, lze s přehledem tyto kontroly provádět.

U daňových dokladů také často nastává situace, kdy zde není uveden odkaz na příslušný paragraf ZDPH, že se jedná o plnění osvobozené od daně. Tyto nedostatky musejí být doplněny, aby tím byla splněna zákonná povinnost o náležitostech daňových dokladů, jinak může správce daně při zjištění těchto nedostatků uložit pokutu. Součástí daňových dokladů při dodání nebo pořízení zboží z EU musejí být také dodací nebo přepravní listy, aby bylo lépe prokazatelné, kdy skutečně k dodání nebo pořízení došlo.

Hlavní slovinský dodavatel firma Agromehanika, Kranj zasílá daňové doklady elektronicky vždy v den nakládky zboží, současně zasílá originální doklady poštou, které obvykle chodí s několikadenním zpožděním. Za těchto okolností je třeba dát si pozor na dvojí zdanění a dvojí uplatnění nároku na odpočet daně, za které by společnosti hrozila penalizace. Proto je nutná pravidelná důsledná kontrola těchto dokladů.

Jak již bylo zmíněno dříve, Rehos s.r.o. plánuje zahájit spolupráci s firmou z Běloruska, bude tedy řešit dovoz zboží ze třetí země. Při zpracování těchto transakcí je důležité, aby k základu daně nezapomněli přičíst i clo a celní poplatky, případně dopravné, pokud již není součástí ceny. Také je třeba si uvědomit, že pro účely DPH je platným dokladem jednotný správní doklad od celní správy.

V neposlední řadě se musí věnovat dostatečná pozornost i vyplňování daňového přiznání. Pro správné vyplnění je potřebná znalost daňových zákonů, pečlivě sledovat změny, které v této oblasti nastávají. Samozřejmě je třeba mít veškeré daňové doklady v pořádku (viz. důsledné kontroly výše). V dnešní době lze na internetu zajistit interaktivní formuláře, jejich používání by však mělo doprovázeno vlastními výpočty pro kontrolu. Určitě je také vhodné využít rad daňových poradců v případě, že společnost řeší komplikovanou obchodní transakci.

ZÁVĚR

Hlavní zaměření mé bakalářské práce bylo na řešení situací v oblasti DPH při obchodních transakcích s členskými státy Evropské unie a třetími zeměmi, stejně jako analýza povinností plátce, které z těchto obchodů vyplývají.

V první části mé práce byla nejdříve zpracována všeobecná daňová problematika v České republice, vysvětlení, jakou funkci daně mají, kdo je spravuje a jaké je základní rozdělení daní. Následovala analýza daně z přidané hodnoty, především byly vysvětleny základní pojmy, se kterými se plátce v oblasti DPH setkává. V poslední kapitole teoretické části byly definovány jednotlivé obchodní transakce mezi členskými státy Evropské unie a třetími zeměmi.

Na začátku praktické části byl analyzován vývoj daně z přidané hodnoty od vzniku České republiky v roce 1993, včetně vývoje sazeb. Současně byl analyzován příjem DPH do státního rozpočtu, stejně tak změny v novele zákona platné od 1. 1. 2013, např. nově ručení za daň, titul nespolehlivého plátce nebo zveřejnění bankovních účtů. V další kapitole praktické části byly uvedeny povinnosti, které mají právnické osoby jako plátci DPH.

Jednotlivé obchodní případy byly aplikovány na společnost Rehos s.r.o., jejíž zahraniční dodavatelé i odběratelé jsou jak z Evropské unie, tak ze třetích zemí. Byly popsány konkrétní případy, které společnost řešila při dodání nebo pořízení zboží a služeb z EU, stejně tak při dovozu zboží ze třetí země, včetně způsobu vykazování v daňovém přiznání, případně v souhrnném hlášení. Vyplněné formuláře z těchto transakcí jsou uvedeny v přílohách. V závěru práce byly popsány opatření, která vedou k zamezení chyb při zpracování DPH, včetně návrhů na zamezení těchto nedostatků.

Hodně tuzemských společností již obchodují se státy Evropské unie a třetími zeměmi, velkým lákadlem pro tuzemské obchodníky či výrobce je nárok na odpočet daně při těchto transakcích, ovšem je třeba mít dobré znalosti legislativy a principů DPH, aby nenastaly chyby, které by měly za následek sankce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] AMBROŽ, Jan, 2009. *Daň z přidané hodnoty v příkladech*. Praha: Koršach, 251 s. ISBN 978-80-86296-21-0.
- [2] BUCHANAN, James, 1987. *Public finance in democratic process: fiscal institutions and individual choice*. Chapel Hill: University of North Carolina Press, xiv, 307 s. ISBN 08-078-4190-0.
- [3] Co je to intrastat. *IntrastatEU* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.intrastat-eu.cz/intrastat.php>
- [4] ČERNOHAUSOVÁ, Pavla, © 2014. Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013. Daňari online: portál daňových poradců a profesionálů [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>
- [5] Daň z přidané hodnoty v Evropské unii, © 1997-2014. *BusinessInfo.cz: oficiální portál pro podnikání a export* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-v-evropske-unii-29141.html>
- [6] Daně - hlavní příjem státního rozpočtu, © 2000 – 2014. *Finance.cz* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-cr/inkaso-dani/>
- [7] *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 1. 2013, 2013*. 22. vyd. Praha: Grada, sv. ISBN 978-80-247-3206-0.
- [8] Daňový systém ČR, © 2006-2007. *Ekonomie* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: http://ekonomie.topsid.com/index.php?war=danova_soustava_ceske_republiky
- [9] DIČ – Daňové identifikační číslo, © 2014. *Podnikatelský web: Internetový magazín pro drobné podnikatele* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.podnikatelskyweb.cz/dic---danove-identifikacni-cislo/>
- [10] DUŠEK, Jiří. *DPH 2014, 2014: zákon s přehledy*. 11. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 256 s. ISBN 978-80-247-5119-1.

- [11] FITŘÍKOVÁ, Dagmar, 2007. *Uplatňování DPH: v EU a třetích zemích*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, vi, 137 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-802-5115-411.
- [12] Formuláře ke stažení: Přiznání k DPH, © 2000 – 2014. *Finance.cz* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/download/1213-priznani-k-dph/>
- [13] GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2013. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 6., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2.
- [14] HAVEL, Tomáš a Václav BENDA, 2010. *Daň z přidané hodnoty 2010: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2010*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 145 s. ISBN 80-735-7524-8.
- [15] INFORMACE MF - o změnách v oblasti daně z přidané hodnoty („DPH“) - s účinností od 1. 1. 2013, © 2005-2013. *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2013/informace-mf-dph-1-1-2013-11053>
- [16] Informace GFŘ k povinnému elektronickému podávání - pro plátce DPH (§ 101a zákona č. 235/2004 Sb.) - pro rok 2014, © 2005-2013. *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/aktuality/2014/info-gfr-platce-dph-pro-rok2014-16545>
- [17] JAROLÍMOVÁ, Blanka a Eva KOLÁŘOVÁ, 2006. *Daně: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 1. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 156 s. ISBN 80-7318-446-x.
- [18] Kurzovní lístek, © 2009. *Celní správa České republiky* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>
- [19] Kurzy devizového trhu, © 2003-2014. Česká národní banka [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

- [20] LEDVINKOVÁ, Jana, 2006. *DPH a daňové doklady v praxi*. Praha: VOX, 144 s. ISBN 80-86324-58-3.
- [21] LEDVINKOVÁ, Jana, 2012. *DPH v příkladech: praktické příklady včetně zúčtování : výklad zákona o DPH v oblastech služeb a zboží: komplexní výklad oblasti služeb po novele: informace MF k novele zákona č. 362/2009 Sb. - sazby daně: informace MF k § 36a - stanovení základu daně ve zvláštních případech*. 9. aktualiz. a rozšř. vyd. Olomouc: Anag, sv. ISBN 978-80-7263-740-9.
- [22] LEDVINKOVÁ, Jana, 2013. *DPH v příkladech: praktické příklady včetně zúčtování : výklad zákona o DPH v oblastech služeb a zboží : komplexní výklad oblasti služeb po novele : informace MF k novele zákona č. 362/2009 Sb. - sazby daně : informace MF k § 36a - stanovení základu daně ve zvláštních případech*. 10. aktualiz. a rozšř. vyd. Olomouc: Anag, sv. ISBN 978-80-7263-813-0.
- [23] MASNÁ, Dagmar, © 2014. *Třístranný obchod a daň z přidané hodnoty. Daňáři online: portál daňových poradců a profesionálů* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d4295v6246-tristranny-obchod-a-dan-z-pridane-hodnoty/>
- [24] Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH, © 1997-2014. *BusinessInfo.cz: oficiální portál pro podnikání a export* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph-3522.html>
- [25] MORÁVEK, Zdeněk, © 2014. *Daňové doklady po novele zákona o dani z přidané hodnoty. Účetní kavárna* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35050v44684-danove-doklady-po-novele-zakona-o-dani-z-pridane-hodnoty/>
- [26] NERUDO VÁ, Danuše, 2008. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.
- [27] ONDROVÁ, Elena, © 2000 – 2014. *Daň z přidané hodnoty v ČR. Finance.cz* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>

- [28] Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES, © 2014. *Evropská komise* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=cs
- [29] Průběh celostátního inkasa sdílených daní v letech 2009 až 2014, © 2013 - 2014. *Finanční správa* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraje-a-obci/prubeh-celostatniho-inkasa-sdilenych-dani-3735>
- [30] Reverse – charge, © 2007 – 2014. *Podnikatel.cz: průvodce vaším podnikáním* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specialy/dph/reverse-charge/>
- [31] Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty, © 1998 - 2014. *Businesscenter.cz* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s9-souhrnne-hlaseni-dph.aspx>
- [32] ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [33] Třetí sazba DPH připraví stát a obce o 3,3 miliardy, © 1999–2015. *iDnes.cz* [online]. [cit. 2015-04-27]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/treti-sazba-dph-pripravi-stat-a-obce-o-3-3-miliardy-f6f-ekonomika.aspx?c=A140911_135938_ekonomika_fih
- [34] Údaje o registraci – DPH, © 2005-2013. *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=1
- [35] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, 2010. *Daňový systém ČR 2010*. 10. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 309 s., sv. ISBN 978-80-86324-86-9.
- [36] Veřejný dluh, © 2014. [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.verejnydluh.cz>
- [37] VYSKOČILOVÁ, Lada, 2008. *Vývoj daně z příjmů od roku 1993 se zaměřením na daňově uznatelné náklady*. Pardubice. Bakalářská práce. Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní.

- [38] Zákon o Finanční správě České republiky, © 2013 - 2014. *Finanční správa* [online]. [cit. 2014-03-26]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/zakon-o-financni-sprave-ceske-republiky>
- [39] Změny v daňových zákonech v roce 2015, © 2005 – 2013. *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2015-04-27]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2014/zmeny-v-danovych-zakonech-v-roce-2015-19976>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a.s.	Akciová společnost
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EUR	Euro
FO	Fyzická osoba
IČ	Identifikační číslo
JSD	Jednotný správní doklad
Kč	Koruna česká
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
Např.	Například
Odst.	Odstavec
OID	Osoba identifikovaná k dani
Písm.	Písmeno
PO	Právnícká osoba
Sb.	Sbírka
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Tj.	To je
Tzn.	To znamená
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: <i>Hierarchické uspořádání finanční správy ČR (vlastní tvorba)</i>	14
Obrázek 2: <i>Základní rozdělení daní (Ekonomie, © 2006 – 2007)</i>	15
Obrázek 3: <i>Složení DIČ (vlastní tvorba)</i>	25
Obrázek 4: <i>Ověření DIČ tuzemských plátců, MFČR (MFČR, © 2014)</i>	26
Obrázek 5: <i>Druhy sazby daně (Vančurová a Láchová, 2010, s. 21)</i>	28
Obrázek 6: <i>Schéma třístranného obchodu (BusinessInfo.cz, © 1997-2014)</i>	36
Obrázek 7: <i>Přehled vývoje daní v ČR před a po reformě k 1. 1. 1993 (Široký, 2008, s. 45)</i>	41
Obrázek 8: <i>Grafické znázornění vývoje sazeb od roku 1993 (Černohausová, 2011)</i>	43
Obrázek 9: <i>Vývoj inkasa daní v ČR v letech 2006 – 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)</i>	45
Obrázek 10: <i>Výstupy DPH z tržeb tuzemsko v letech 2006 – 2014 (Rehos s.r.o.)</i>	51
Obrázek 11: <i>Ověření DIČ Rehos s.r.o., VIES (Evropská komise, © 2014)</i>	52
Obrázek 12: <i>Kurzy devizového trhu (ČNB, © 2003-2014)</i>	52
Obrázek 13: <i>Ověření DIČ Agromehanika, Kranj, VIES (Evropská komise, © 2014)</i>	54
Obrázek 14: <i>Ověření DIČ Šupa Marián, VIES (Evropská komise, © 2014)</i>	56
Obrázek 15: <i>Celní kurz, únor 2013 (Celní správa ČR, © 2009)</i>	57

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: <i>Pravidla pro místo plnění při poskytnutí služby (Havel a Benda, 2010, s. 15)</i>	24
Tabulka 2: <i>Vývoj sazeb DPH od roku 1993 (Černohausová, 2011)</i>	42
Tabulka 3: <i>Vývoj inkasa daní v ČR v letech 2006 – 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)</i>	44
Tabulka 4: <i>Procentuální vyjádření DPH na celkových příjmech v letech 2006 - 2014 (Finance.cz © 2013 – 2015)</i>	44
Tabulka 5: <i>Výstupy DPH z tržeb tuzemsko v letech 2006 – 2014 (Rehos s.r.o.)</i>	51
Tabulka 6: <i>Přiznání k DPH, pořízení zboží z EU od plátce (Finance.cz)</i>	53
Tabulka 7: <i>Přiznání k DPH, nárok na odpočet, pořízení zboží z EU od plátce (Finance.cz)</i>	53
Tabulka 8: <i>Přiznání k DPH, dodání zboží do EU plátcí (Finance.cz)</i>	55
Tabulka 9: <i>Souhrnné hlášení, dodání zboží do EU plátcí (Businesscenter.cz, © 1998 - 2014)</i>	55
Tabulka 10: <i>Přiznání k DPH, dodání zboží do EU neplátcí (Finance.cz)</i>	55
Tabulka 11: <i>Přiznání k DPH, dodání služby do EU neplátcí (Finance.cz)</i>	56
Tabulka 12: <i>Přiznání k DPH, dodání služby do EU plátcí (Finance.cz)</i>	56
Tabulka 13: <i>Souhrnné hlášení, dodání služby do EU plátcí (Businesscenter.cz, © 1998 - 2014)</i>	56
Tabulka 14: <i>Přiznání k DPH, dovoz zboží ze třetí země (Finance.cz)</i>	57
Tabulka 15: <i>Přiznání k DPH, nárok na odpočet při dovozu zboží ze třetí země (Finance.cz)</i>	58

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DPH LEDEN 2014	71
PŘÍLOHA P II: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ LEDEN 2014	73
PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DPH ÚNOR 2014	74
PŘÍLOHA P IV: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ ÚNOR 2014	76
PŘÍLOHA P V: DAŇOVÉ DOKLADY	77

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DPH LEDEN 2014

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlíně

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo

CZ 60751258

Rodné číslo / IČ

60751258 /

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc leden čtvrtletí první rok 2014

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

REHOS s.r.o.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec Babice b) PSČ 68703 c) telefon 572553081

d) ulice (nebo část obce) Babice e) číslo popisné / orientační 69

f) e-mail info@rehos.cz g) stát ČR

Hlavní ekonomická činnost

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

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	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	Jiří Sukop, jednatel
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum 15.2.2014	Otisk razítka

Přiznání sestavil Telefon

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, § 8)	základní	1	23 350	4 904		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
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. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	225 000		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			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 (§ 8)			24			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel 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 § 71g				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				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		0	0	
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 daně v krácené výši		52	Koeficient	Odpočet	0	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	1	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60			
Vrácení 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		4 904	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		0	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64		4 904	
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65		0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66			

PŘÍLOHA P II: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ LEDEN 2014

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

Finančnímu úřadu v, ve, pro/Specializovanému finančnímu úřadu
Local Tax Office in

Zlíně 60751258

Uzemní pracoviště v, ve., pro
Local Bureau in

Uherském Hradišti

Danové identifikační číslo
Tax identification number

CZ

otisk prezentačního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní měsíc

(Calendar Month) 1

za kalendářní čtvrtletí

(Calendar Quarter) I

rok (Year)

2014

Právnícká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

REHOS s.r.o.

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

60751258

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ Postal Code)

Babice

68703

Ulice, část obce (číslo. popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)

Babice 69

Stát (Country)

CZ

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SI	68281315	0	1	225 000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					225 000

Formulář zpracovala ASPEKT HM, danová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DPH ÚNOR 2014

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ
 /

řádně dodatečně opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické 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

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci	Kód zástupce
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	<input type="text"/>
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	<input type="text" value="Jíří Sukop, jednatel"/>

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text" value="15.3.2014"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 18

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, § 8)	základní	1	21 500	4 515		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	520 030	109 206		
	snížená	4				
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 plátcé při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění 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) a odst. 2			21	15 550		
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 (§ 8)			24			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25			
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 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 § 71g				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	520 030	109 206		
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		109 206	0	
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 daně v krácené výši		52	Koeficient	Odpočet	0	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	1	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60		
Vrácení 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	113 721	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	109 206	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	4 515	
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)				66		

PŘÍLOHA P IV: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ ÚNOR 2014

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

Finančnímu úřadu v, ve, pro/Specializovanému finančnímu úřadu
Local Tax Office in

Zlíně 60751258

Územní pracoviště v, ve., pro
Local Bureau in

Uherském Hradišti

Danové identifikační číslo
Tax identification number

CZ

otisk prezentačního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní měsíc

(Calendar
Month)

2

za kalendářní čtvrtletí
(Calendar Quarter)

I

rok (Year)

2014

Právnícká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

REHOS s.r.o.

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

60751258

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Babice

68703

Ulice, část obce (číslo. popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)

Babice 69

Stát (Country)

CZ

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	1020327209	3	1	15 550
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					15 550

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

PŘÍLOHA P V: DAŇOVÉ DOKLADY

Běžný daňový doklad č. 123456					
Dodavatel			Odběratel		
DIČ:					
Datum vystavení dokladu					
Datum uskutečnění plnění					
Název zboží	Množství	Cena za MJ	DPH (21%) za MJ	DPH celkem	Cena celkem
Celkem bez DPH					
DPH (21%)					
Celkem k úhradě					

PARAGON				
Zjednodušený daňový doklad č.		20110976		
Odběratel				
DIČ				
Název zboží	Množství	DPH	Cena	
			Za MJ	celkem
Datum uskut. plnění / přijetí úplaty		K úhradě		
Základ DPH 21 %		DPH 21 %		
Základ DPH 15 %		DPH 15 %		
Dodavatel				
DIČ				
http://www.firemnifinance.cz/				