

Režim přenesení daňové povinnosti a jeho aplikace ve vybrané společnosti

Markéta Lopatová

Bakalářská práce
2018

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Markéta Lopatová**
Osobní číslo: **M14486**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Režim přenesení daňové povinnosti a jeho aplikace ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši zaměřenou na problematiku režimu přenesení daňové povinnosti.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Proveďte analýzu současného stavu ve společnosti v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti.
- Zpracujte metodický návrh pro zamezení vzniku chyb při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti.
- Vyhodnoťte dopady aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na vybranou společnost.

Závěr

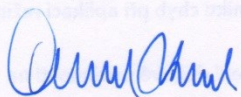
Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

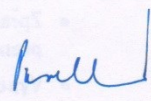
BENDA, Václav a Růžena HRŮŠOVÁ. DPH ve zvláštních režimech jednoho správního místa, přenesení daňové povinnosti a kontrolní hlášení. Praha: PBTisk, 2016, 148 s. ISBN 978-80-7273-176-3.
GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. DPH 2016 výklad s příklady. Praha: Grada, 2016, 416 s. ISBN 978-80-271-9071-3.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2016. 25. vyd. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.
OECD. Consumption Tax Trends 2014: VAT/GST and excise rates, trends and policy issues. Paris: OECD Publishing, 2014, 176 s. ISBN 978-92-642-22393-6.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový Systém ČR. Praha: VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017


doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

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 s příjmem – 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,

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

Ve Zlíně 11. 5. 2018

Jméno a příjmení: Markéta Lopatová

Lopatová Markéta

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářské práce se zabývá aplikací režimu přenesení daňové povinnosti ve společnosti XYZ, s. r.o. Jejím cílem je zhodnocení dopadu výše uvedeného režimu na tuto společnost. V teoretické části je nejprve uvedena stručná charakteristika daně z přidané hodnoty a dále je již práce přímo zaměřena na popis režimu přenesení daňové povinnosti. Poslední bod teoretické části se zabývá problematikou kontrolního hlášení.

Praktická část obsahuje představení společnosti a stručnou analýzu odvětví, do kterého spadá. Následně se již zabývá samotnou analýzou současného stavu ve firmě v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti. Je zde uvedeno i několik příkladů uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění, dále je zpracována metodika pro správné zaúčtování faktur v režimu přenesení daňové povinnosti včetně doporučení. Na závěr je provedeno zhodnocení dopadů tohoto režimu na společnost XYZ, s. r.o.

Klíčová slova: režim přenesení daňové povinnosti, daň z přidané hodnoty, zdanitelné plnění, daňová povinnost, nadměrný odpočet, daňové přiznání, kontrolní hlášení

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with the application of the reverse charge regime at the company XYZ, s. r. o. Its purpose is to assess the impact of the above mentioned regime on this company. In the theoretical part, there is a brief description of the value added tax and subsequently the work is focused directly on the description of the reverse charge regime. The last point of the theoretical part deals with the issue of control report.

The practical part includes a company presentation and a brief analysis of the sector to which it belongs. Further, it deals with the actual analysis of the current situation in the company in the field of reverse taxation. In this part, there are also some examples of realized and accepted taxable transactions, and a methodology for correct invoicing of the invoices under the reverse charge procedure, including recommendations. Finally, an assessment of the impact of this regime on the company XYZ, s. r. o. is made.

Keywords: reverse charge, value added tax, taxable transaction, tax liability, excess deduction, tax return, control report

Ráda bych tímto poděkovala Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení mé bakalářské práce a za cenné rady poskytnuté v průběhu jejího zpracování. Rovněž také děkuji vedení společnosti XYZ, s.r.o. za poskytnuté informace a souhlas s jejich zpracováním.

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	14
1 ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	15
1.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	15
1.1.1 § 1 Předmět úpravy	15
1.1.2 Charakteristika daně z přidané hodnoty	15
1.2 PŘEDMĚT DANĚ	16
Předmětem daně není	18
1.3 §4 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	19
1.4 DAŇOVÉ SUBJEKTY	20
1.4.1 §5 Osoba povinná k dani	20
1.4.2 Osoba registrovaná k dani	21
1.4.3 §6 Plátce	21
1.4.4 §6g Identifikovaná osoba	21
1.5 § 36 ZÁKLAD DANĚ	21
1.6 § 47 SAZBY DANĚ U ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	22
2 § 92 REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	24
2.1 REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI V ČESKÉ REPUBLICE	25
2.2 § 92A ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ	25
2.2.1 Přenesení daňové povinnosti – režimy	26
2.3 TRVALÉ POUŽITÍ REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	28
2.3.1 § 92b Dodání zlata	28
2.3.2 § 92c Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	28
2.3.3 § 92d Dodání nemovité věci	28
2.3.4 § 92e Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	29
2.3.4.1 Definice stavebních a montážních prací (§92e).....	29
2.3.5 § 92ea Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	31
2.4 DOČASNÉ POUŽITÍ REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	31
2.4.1 § 92f Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu	31
2.4.2 Dodání vybraného zboží	32
2.4.3 § 92 g Mechanismus rychlé reakce	32
2.5 ZÁVAZNÉ POSOUZENÍ	33
2.5.1 § 92h Předmět závazného posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti a § 92i Žádost o závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	33
2.6 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	33
2.6.1 Charakteristika kontrolního hlášení	34
2.6.2 Osoby podléhající povinnosti podat kontrolní hlášení	34

2.6.3	Povinnost podat kontrolní hlášení u plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	35
2.6.3.1	Podání kontrolního hlášení v režimu přenesení daňové povinnosti	35
2.6.3.2	Lhůty pro podání kontrolního hlášení (§ 101e):	37
2.6.4	Co nepatří do kontrolního hlášení	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
3	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ, S. R. O.....	40
3.1	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	40
3.2	STRUČNÁ ANALÝZA ODVĚTVÍ.....	42
3.2.1	Hlavní ekonomické ukazatele	43
4	ANALÝZA SOUČASNÉHO SVATU VE FIRMĚ XYZ, S. R. O. V OBLASTI REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	46
4.1	ZÁKLADNÍ SKUTEČNOSTI.....	46
4.1.1	Předmět daně	46
4.1.2	Sazby daně	46
4.1.3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	46
4.1.4	Místo plnění	47
4.2	ANALÝZA VÝVOJE DPH VE SPOLEČNOSTI V ROCE 2017	47
4.2.1	Rozbor daňového přiznání k DPH za rok 2017	48
4.3	VLIV REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	51
4.3.1	Vliv režimu přenesení daňové povinnosti na DPH - daňová povinnost	51
4.3.2	Vliv režimu přenesení daňové povinnosti na DPH – nadměrný odpočet	52
4.4	ROZBOR DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	53
4.4.1	Rozbor daňového přiznání za měsíc září 2017	54
4.5	USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ V REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	56
4.5.1	Uskutečnění zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	56
4.5.2	Uskutečnění zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou nižší než je konečná cena.....	57
4.5.3	Oprava zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti pomocí opravného daňového dokladu	58
4.6	PŘIJATÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ.....	59
4.6.1	Přijaté zdanitelné plnění	59
4.6.2	Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – oprava chybného postupu při chybně zaúčtované faktury v běžném režimu namísto v režimu přenesení daňové povinnosti	60
4.6.3	Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s chybně vypočítanou sazbou daně	61
5	METODICKÝ NÁVRH.....	62

5.1	POVINNOSTI POSKYTOVATELE PLNĚNÍ.....	62
5.2	POVINNOST PŘÍJEMCE DAŇOVÉHO DOKLADU.....	63
5.3	KLASIFIKACE PRODUKCE CZ-CPA, ODDÍL 41-43	63
5.4	NÁLEŽITOSTI DAŇOVÉHO DOKLADU	64
5.5	ZÁLOHOVÉ A PROFORMA FAKTURY	64
5.5.1	Zálohové platby před zavedením režimu přenesení daňové povinnosti	64
5.6	TRŽBY ZA HOTOVÉ	65
5.7	ZÚČTOVÁNÍ DAŇOVÉ DOKLADU V REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	65
5.7.1	Zúčtování daňového dokladu, přenesení daňové povinnosti u dodavatele	65
5.7.2	Zúčtování daňového dokladu, přenesení daňové povinnosti u odběratele	66
5.8	ÚČTOVÁNÍ ZÁLOHY V REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	66
5.8.1	Účtování přijetí zálohy v režimu přenesení u dodavatele	67
5.8.2	Účtování poskytnuté zálohy u odběratele	67
5.9	DÍLČÍ PLNĚNÍ A REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	68
5.9.1	Účtování u dodavatele	69
5.9.2	Účtování u odběratele:	69
5.10	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	70
5.10.1	Termín podání	70
5.10.2	Úhrada DPH	70
5.10.3	Dodatečné přiznání k DPH.....	70
5.10.4	Opravné přiznání k DPH.....	70
5.11	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	71
5.12	ZDROJE INFORMACÍ	71
6	VYHODNOCENÍ DOPADŮ APLIKACE REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA SPOLEČNOST XYZ, S. R. O.	72
6.1	DOPAD NA DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH	72
6.2	DOPAD NA CASH FLOW	72
6.3	DOPAD NA ADMINISTRATIVU A ÚČETNICTVÍ	72
	ZÁVĚR	73
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	74
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ	80
	SEZNAM TABULEK.....	80
	SEZNAM PŘÍLOH.....	83

ÚVOD

Režim přenesení daňové povinnosti byl v České republice zaveden jako nástroj sloužící v boji proti daňovým únikům.

Účelem zavedení tohoto režimu je zamezení daňovým únikům v případech, kdy si odběratel uplatňuje nárok na vrácení DPH, ale dodavatel daň do státního rozpočtu neodvede.

Díky danému režimu je odpovědnost za odvedení daně převedena na odběratele, jehož povinností je si daň vypočíst a odvést, ale současně také nárokovat, čímž se stává jeho daňová povinnost nulová.

V roce 2006 našel režim přenesení daňové povinnosti uplatnění v oblasti dodání zlata, v roce 2011 bylo jeho působení rozšířeno na zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH a obchodování s emisními povolenkami. Od roku 2012 byl tento režim aplikován na poskytování stavebních a montážních prací, rok 2015 přinesl rozšíření daňové povinnosti na zboží uvedené v příloze č. 6 a také zavedení mechanismu rychlé reakce. V roce 2016 byl daný režim aplikován na dodání nemovité věci, roku 2017 na přenesení daňové povinnosti v ostatní případech.

Dalším pozitivním efektem tohoto režimu je snižování podnikatelského rizika, neboť slouží také jako obrana dodavatelských firem v souvislosti s povinností odvodu daně z přidané hodnoty i z faktur, které nebyly doposud uhrazeny. Tímto stát ze dne na den zbavil dodavatelské firmy placení DPH z vystavených faktur, které mnohdy mohly dosahovat statisícových nebo i milionových částek a za které tyto firmy doposud neobdržely úhradu. To mohlo způsobit problémy s cash flow, jež mnohdy vyústily v platební neschopnost. Mnoho firem tak bylo díky režimu přenesení daňové povinnosti uchráněno od vážných finančních problémů i možného úpadku.

Cílem této bakalářské práce je analyzovat aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti ve společnosti XYZ, s.r.o., a zhodnotit jeho dopady na tuto společnost v oblasti DPH, cash flow, administrativy a účetnictví. Výstup bakalářské práce poslouží jako podklad pro zhodnocení, zda byl pro společnost výše uvedený režim přínosem nebo naopak způsobil její ještě větší zatížení.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části je zpracován popis režimu přenesení daňové povinnosti a oblasti kontrolního hlášení.

Praktická část charakterizuje samotnou společnost a analyzuje odvětví, do kterého spadá. Dále jsou provedeny rozbory daňových přiznání s nadměrným odpočtem a daňovou povinností. Důležitým bodem praktické části je zpracování analýzy vlivu režimu přenesení daňové povinnosti na přiznání k DPH v jednotlivých měsících a její porovnání s přiznáním k DPH s použitím pouze běžného režimu. Následuje vypracovaná metodika včetně doporučení a příkladů účtování. Na závěr práce je provedeno zhodnocení, zda měl režim přenesení daňové povinnosti na společnost pozitivní nebo negativní dopad.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je analyzovat aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti ve společnosti XYZ, s.r.o., a zhodnotit jeho dopady na tuto společnost.

Výstup bakalářské práce poslouží jako podklad pro zhodnocení, jak zavedení režimu přenesení daňové povinnosti ovlivnilo výši odvodu DPH a zda bylo pro ni přínosem nebo společnost zatížilo ještě více. Společnost provozuje svou podnikatelskou činnost v oblasti dřevozpracujícího průmyslu a své výrobky prodává zejména plátcům DPH. K těmto výrobkům poskytuje také montáž, což spadá do režimu přenesení daňové povinnosti §92e Poskytnutí stavebních a montážních prací. Na druhé straně je společnost rovněž příjemcem zdanitelných plnění v tomto režimu, což ovlivňuje výši odvodu DPH vůči Finančnímu úřadu.

Tato bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Na základě literární rešerše je v teoretické části nejprve charakterizována samotná daň z přidané hodnoty a dále je již přímo zaměřena na režim přenesení daňové povinnosti, kde popisuje nejdůležitější paragrafy tohoto zákona. Je zde čerpáno ze zákonů z roku 2017, neboť v tomto roce došlo k poslední aktualizaci a rozšíření aplikace režimu přenesení daňové povinnosti. V posledním bodě teoretické části je zpracována oblast kontrolního hlášení.

V praktické části je nejprve uvedena charakteristika společnosti spolu s analýzou dřevozpracujícího odvětví, do kterého tato společnost spadá. Následuje analýza současného stavu ve společnosti se zaměřením na režim přenesení daňové povinnosti. Analýza je provedena pomocí grafu, který zobrazuje výši daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu během roku 2017, dále je uveden rozbor vlivu režimu přenesení daňové povinnosti na přiznání k DPH v jednotlivých měsících a porovnán s přiznáním k DPH s použitím pouze běžného režimu. Dalším bodem praktické části je zpracovaný rozbor daňového přiznání s nadměrným odpočtem za měsíc březen 2017 a daňovou povinností za měsíc září 2017. Je zde provedena i komplexní analýza daňového přiznání měsíce září 2017. Šest uvedených příkladů zobrazuje účetní případy, se kterými se společnost během roku 2017 setkala v praxi. Dále jsou vypracována doporučení a metodický návrh spolu s příklady správného účtování přijatých a vydaných faktur v režimu přenesení daňové povinnosti. Na závěr je

uvedeno zhodnocení dopadů zavedení režimu přenesení daňové povinnosti na daňové pří-
znání, cash flow, administrativu a účetnictví ve společnosti XYZ, s. r. o.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

1.1 Obecná ustanovení

1.1.1 § 1 Předmět úpravy

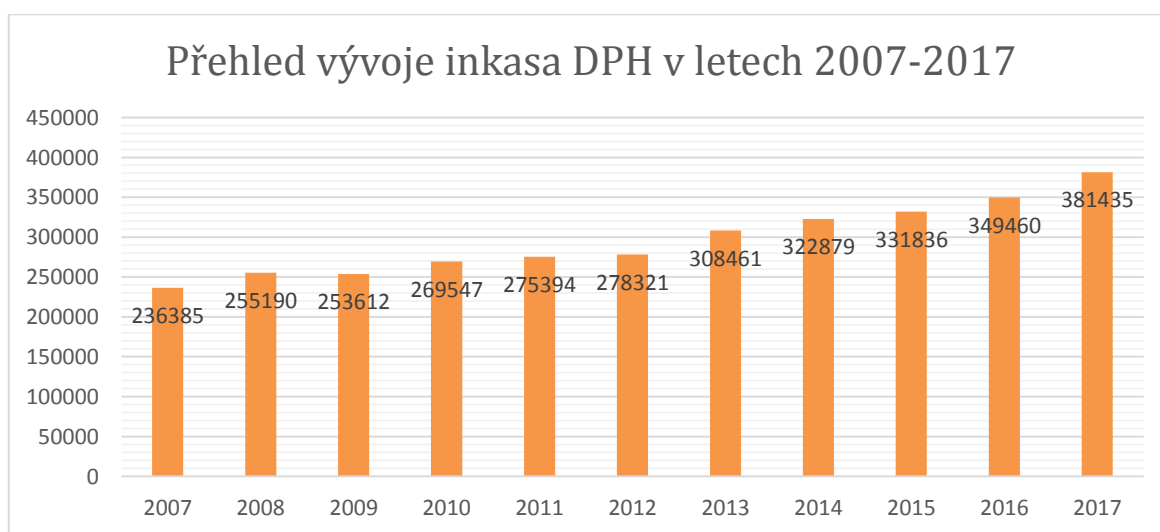
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) zapracovává příslušné předpisy Evropské unie, zejména směrnice 200/112/ES a upravuje daň z přidané hodnoty (dále jen „daň“).

V České republice byla daň z přidané hodnoty zavedena v roce 1993 a nahradila tak dosud používanou daň z obratu. Uplatnění této daně bylo jednou z podmínek pro členství zemí v Evropské unii.

1.1.2 Charakteristika daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále „DPH“) patří do kategorie nepřímých daní. Její aplikaci dochází ke zdanění nejen výrobců a podnikatelů, ale i konečných spotřebitelů, tzn. občanů, státu, státních organizací a dalších subjektů, které se nezabývají ekonomickou činností. Zatěžuje tedy všechny subjekty, a proto je také někdy nazývána „univerzální daní“. Příjmy z této daně tvoří jednu z největších položek státního rozpočtu.

S evidencí a výběrem DPH je spojeno velké administrativní zatížení, neboť tato daň patří k nejsložitějším a při jejím výpočtu a odvodu může docházet k chybám ať už úmyslným, nebo neúmyslným. Proto vláda neustále zavádí různá opatření, kterými chce tyto nedostatky eliminovat.

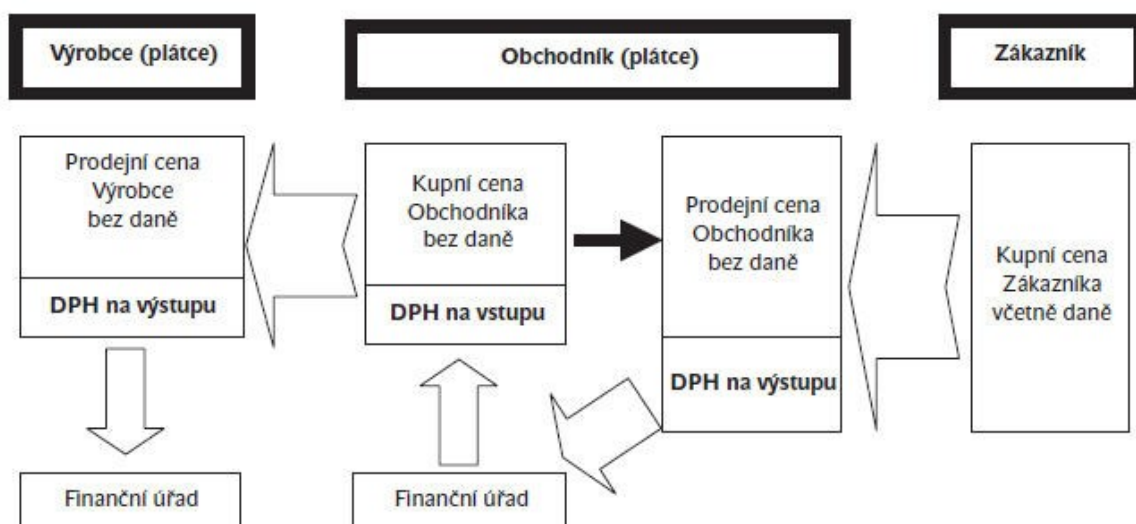


Obr. 1 Graf Přehled vývoje inkasa DPH v letech 2007-2017 (Finanční správa, 2018)

Základním principem funkce daně z přidané hodnoty je, že dani nepodléhá celý obrat, nýbrž každý stupeň zpracování, tedy pouze ta část, která je k hodnotě statku na daném stupni zpracování přidána. Předmětem daně je tedy „**přidaná hodnota**“.

Výše daně u daně z přidané hodnoty se stanovuje nepřímou, neboť jednoznačné vymezení nově vytvořené hodnoty je u jednotlivého daňového subjektu obtížné a nákladné.

„Každý daňový subjekt je povinen zdanit svou veškerou produkci, tj. v ekonomice lze nakupovat jen s daní. Daňovému subjektu však umožníme, aby daň, kterou odvede státu, mohl snížit o tu, kterou sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 288).



Obr. 2 Schéma Funkce DPH (Děrgel, Dauc.cz, 2011)

1.2 Předmět daně

Daně z přidané hodnoty je zatíženo zboží, služby a převod nemovitostí. Podmínky pro aplikaci této daně jsou specifikovány v § 2 odst. 1, písm a) – d) zákona o DPH, který vymezuje, co podléhá dani v tuzemsku.

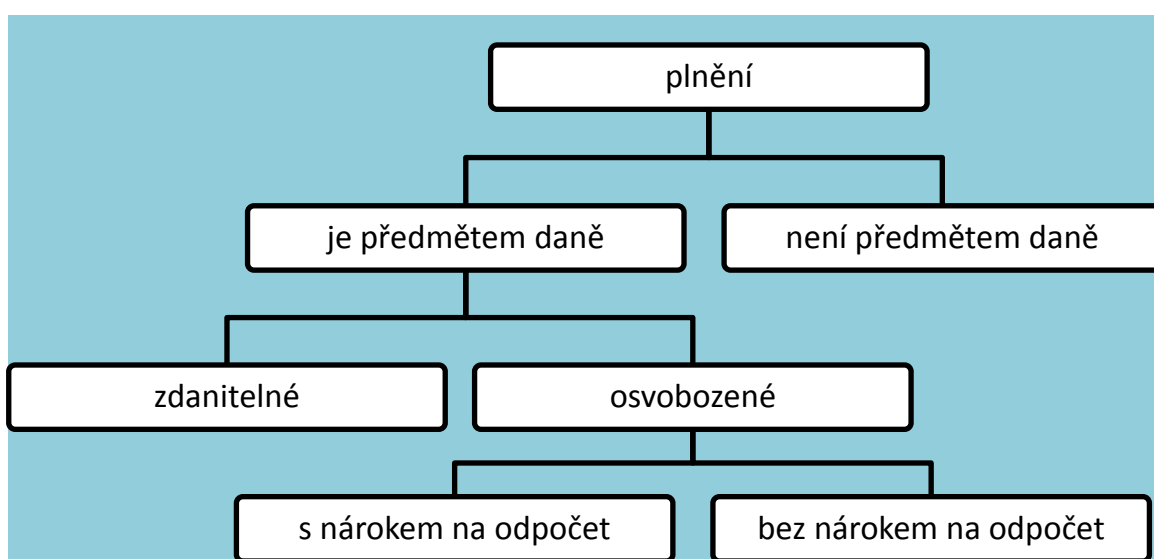
Předmětem daně je:

- a) Dodání zboží 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 ekonomických činností s místem plnění v tuzemsku.
- c) Pořízení:
 1. Zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečnění 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.

(2) Zdanitelné plnění je plnění, které je:

- a) je předmětem daně a
- b) není osvobozené od daně.

Autorky Vančurová a Láchová (2014, s. 292) ve své knize zobrazují rozdělení druhů plnění z hlediska DPH následovně:



Obr. 3 Schéma druhů plnění z hlediska daně z přidané hodnoty (Vlastní zpracování)

Předmětem daně není

Dále zákon vymezuje plnění, která zdanění nepodléhají.

Vynětí z předmětu daně

(1) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží

a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo

b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím:

1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi
2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou.

(2) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud

a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a

b) pořízení zboží je uskutečněno

1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem
2. osvobozenou osobou, která není plátcem
3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně
4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo
5. právnickou osobou nepovinnou k dani.

(3) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 písm. a) se nezahrnuje hodnota pořízeného:

a) nového dopravního prostředku

b) zboží, které je předmětem spotřební daně

c) zboží uvedeného v odstavci 1.

(4) Odstavce 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku.

1.3 §4 Vymezení základních pojmů

Zákon o DPH, stejně jako většina ostatních zákonů, používá vlastní definice, které mohou být pro laika nesrozumitelné, zároveň ale definuje i obecně známé pojmy (například zboží, služby, nový dopravní prostředek apod.)

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:

- a) **úplatou** – částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně
- b) **jednotkovou cenou** – cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu
- c) **daní na výstupu daň** – uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle §13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění
- d) **nadměrným odpočtem** – daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,
- e) **správce daně** – příslušný finanční úřad; ve věci povolení k prodeji za ceny bez daně a při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy povinnost priznat daň při dovozu zboží vzniká plátcovi podle § 23 odst. 2 až 4.

(2) Zbožím jsou:

- a) hmotná věc, s výjimkou peněz a cenný papírů
- b) právo stavby
- c) živé zvíře
- d) lidské tělo a část lidského těla
- e) plyn, elektřina, teplo a chlad.

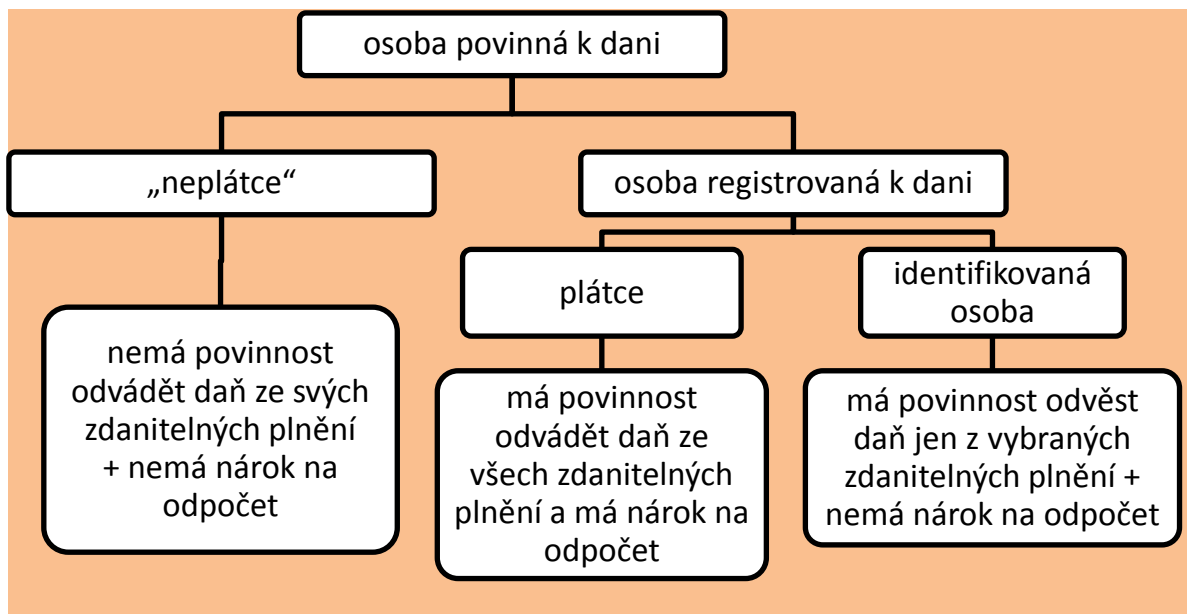
Odstavec 3 definuje další zboží jako např. bankovky, mince, cenné papíry. Odstavec 4 stanoví, co se pro účely zákona rozumí dopravním prostředkem, novým dopravním prostředkem, obchodním majetkem, nájmem, podnájmem, dodání zboží s instalací nebo montáží,

dodání zboží soustavami a sítěmi dodání. V odstavci č. 5 je definováno jakým způsobem přepočítat kurz cizí měny na českou.

1.4 Daňové subjekty

„Za daňový subjekt je daňovým řádem považována osoba, kterou takto označí zákon, a dále také osoba označena zákonem jako poplatník nebo plátce daně. Daňový subjekt je nositelem práv a povinností, které jsou mu ukládány předpisy hmotného práva. Daňovým subjektem se osoba stane naplněním podmínek, které stanoví zvláštní zákon. Jako příklad je možné uvést osobu, která na základě kupní smlouvy kupuje nemovitost. Tato osoba se stane daňovým subjektem, konkrétně poplatníkem daně z nabytí nemovité věci, převodem vlastnického práva z titulu smlouvy o koupi nemovité věci“ (Doleček, 2016).

Autorky Vančurová a Láchová ve své knize zobrazují třídění osob povinných k dani následovně: (2014, s. 294)



Obr. 4 Schéma Třídění osob povinných k dani (Vlastní zpracování)

1.4.1 §5 Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je každá osoba samostatně vykonávající ekonomické činnosti, ať už je vykonává u nás, v jiném členském státě Evropské unie nebo v další zemi. Jedna osoba může být současně osobou povinnou i nepovinnou k dani (Vančurová, Láchová, 2014, s. 294).

1.4.2 Osoba registrovaná k dani

Osobami registrovanými k dani z přidané hodnoty jsou plátcí daně a identifikované osoby. Tyto osoby mají přiděleno identifikační číslo k dani z přidané hodnoty (Vančurová, Láchová, 2014, s. 295).

1.4.3 §6 Plátce

Dle zákona č. 235/2004 Sb. se plátcem stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (Marková, 2016, s. 123).

„Osoba povinná k dani uvedená v odstavci 1 je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve“ (Marková, 2016, s. 123).

1.4.4 §6g Identifikovaná osoba

„Identifikované osoby jsou osoby povinné k dani, které překročily limit pro plnou registraci, tedy nemusí být plátcí daně, ale uskutečňují plnění zejména mezi státy EU, ze kterých se v České republice má odvést daň. Tyto osoby odvádějí daň jen z uvedených mezistátních plnění, ne ze všech uskutečněných plnění a zároveň nemají nikdy nárok na odpočet daně. Identifikované osoby jsou tedy jen jakýmsi částečnými plátcí daně se zjednodušenými administrativními povinnostmi“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 295).

1.5 § 36 Základ daně

Za základ daně se nepovažuje cena včetně daně nebo cena bez daně, ale peněžní částka, kterou jako úplatu plátce získal nebo získá za uskutečněné zdanitelné plnění.

Dle §36 zákona o DPH je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby bez daně za toto zdanitelné plnění. V případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snižena o daň.

V základu daně jsou také zahrnuty poplatky, dotace k ceně, vedlejší výdaje, např. náklady na balení, přepravu, pojištění.

V případě poskytnutí slevy se základ daně sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Základem daně je v případě, že se jedná o dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. a) až e), odst. 5, odst. 6 a podle § 16 odst. 5, cena zboží nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Dále poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 a 4, výše celkových nákladů vynaložených na poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Pokud se za uskutečněná plnění stanoví celková cena nebo hodnota, která zahrnuje dodání zboží nebo poskytnutí služby s různými sazbami daně, popřípadě osvobozená od daně, základ daně se pro jednotlivá zdanitelná plnění stanoví v poměrné výši odpovídající poměru cen určených podle právních předpisů upravujících oceňování majetku jednotlivých plnění k celkovému součtu těchto určených cen. Tato celková cena nebo hodnota se považuje za částku obsahující daň (Česko, 2004).

1.6 § 47 Sazby daně u zdanitelného plnění

Od roku 1993, kdy byla v České republice zavedena daň z přidané hodnoty, byly používány pouze dvě sazby DPH, a to základní sazba a snížená sazba. Avšak 1. 1. 2015 vstoupila v platnost sazba třetí, tzv. druhá snížená sazba.

V současnosti jsou dle zákona o DPH aplikovány tři sazby DPH:

- a) základní sazba daně ve výši 21 %
- b) první snížená sazba daně ve výši 15 % nebo
- c) druhá snížená sazba daně ve výši 10 %.

Tyto sazby se u zdanitelného plnění uplatní ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. V případě přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

Zboží podléhá základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. Zboží specifikované v příloze č. 3, tj. teplo a chlad, je zatíženo první sníženou sazbou daně. Zboží specifikované v příloze č. 3a je zatíženo druhou sníženou sazbou daně.

U služeb se uplatňuje základní sazba daně za podmínky, že nejsou uvedeny v příloze č. 2, kde se uplatňuje první snížená sazba daně (Česko, 2004).

2 § 92 REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Vlády jednotlivých zemí stále vyvíjejí strategie, jak zamezit daňovým ztrátám. Jedním z protiopatření je přijetí mechanismu přenesení daňové povinnosti pro vybírání DPH ve vztahu k domácím dodávkám určitého zboží a služeb s vysokým rizikem podvodů, tj. mobilní telefony, zařízení s integrovanými obvody, plyn a elektřina, telekomunikační služby, hrací konzole, tablety a notebooky, obiloviny a technické plodiny a surové kovy a polotovary kovů. V červenci 2013 Rada Evropské unie přijala dvě směrnice (2013/42 / EU a 2013/43 / EU), kterými se mění směrnice o DPH z roku 2006, umožňující členským státům, aby přijaly okamžitá opatření (tj. použít přenesení daňové povinnosti na jakýkoli druh dodávky) v případě rozsáhlých podvodů s DPH. Další umožňuje členským státům uplatňovat na volitelné a dočasné bázi tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti do určeného seznamu zásob (OECD, 2014 s. 30).

Mechanismus přenesení daňové povinnosti přesouvá odpovědnost za odvod DPH z dodavatele na zákazníka. V případě klasické daňové povinnosti z podnikání bude zákazníkovi odečtena DPH jako daň na vstupu, čímž by nevznikla žádná daňová povinnost. Při použití tohoto mechanismu nemůže žádný poplatník požádat o odpočet na DPH na vstupu, aniž by byl odpovědný za její odvedení. Tímto je odstraněn prostor pro podvodníky, kteří by DPH neodvedli a žádali o vrácení DPH na vstupu, která by jinak dříve nebyla poukázána daňovým orgánům v přerozdělovacím systému. Je zřejmé, že zavedení domácího mechanismu přenesení daňové povinnosti je třeba pečlivě zvážit. Jedním z problémů tohoto režimu je, že pokud by byl používán příliš rozsáhle, mohlo by dojít k převedení DPH do daně z prodeje včetně skrytých nedostatků, které tento režim má (OECD, 2014, s. 30).

Tab. 1 Porovnání původního způsobu odvodu DPH a režimu přenesení daňové povinnosti
(Dušek 2016, s. 222, Vlastní zpracování)

Režim		Dodavatel DPH	Odběratel DPH	Stát celkově DPH
Původně	Správně	odvede	odpočte	0
	Podvod	neodvede		- odpočet
Přenesení daňové povinnosti (§92a)		bez daně	zdaní odpočte	0

2.1 Režim přenesení daňové povinnosti v České republice

Z důvodu boje proti daňovým podvodům využila Česká republika možnost danou směrnicí Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty v platném znění a v roce 2011 zavedla režim přenesení daňové povinnosti nejprve při dodání zlata (§ 92b zákona o DPH), dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 (§ 92c zákona o DPH) a obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (§92f zákona o DPH). Dne 1. 1. 2012 byl tento režim rozšířen na poskytnutí stavebních prací (§ 92e zákona o DPH) a v roce 2015 došlo k jeho dalšímu rozšíření, a to na dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 (§92f zákona o DPH) a také k zavedení mechanismu rychlé reakce (§ 92g zákona o DPH). Od roku 2016 byl ten režim aplikován i na dodání nemovitě věci (§92d zákona o DPH). Novelou ze dne 1. 7. 2017 byl rozšířen na přenesení daňové povinnosti v ostatních případech (§92ea zákona o DPH).


2.2 § 92a Základní ustanovení

Základní princip přenesení daňové povinnosti spočívá v tom, že dodavatel vystaví daňový doklad a neuvede výši DPH, ale na daňový doklad uvede formulaci „*daň odvede zákazník*“. Zákazník má tedy povinnost vyčíslit a doplnit sazbu a výši daně a tu odvést. Současně je zodpovědný za správnost zvolené daňové sazby a výši odvedené daně.

Režim lze uplatnit jen v tom případě, pokud se jedná o tuzemské plátce DPH. Netýká se koncových drobných spotřebitelů – soukromých osob. Pokud plátce poskytnul nebo přijal

zdanitelné plnění, ale nesplnil svou registrační povinnost, nemůže použít režim přenesení daňové povinnosti (Konečná, 2017).

Tab. 2 Přenesení daňové povinnosti (§92a) (Vlastní zpracování)

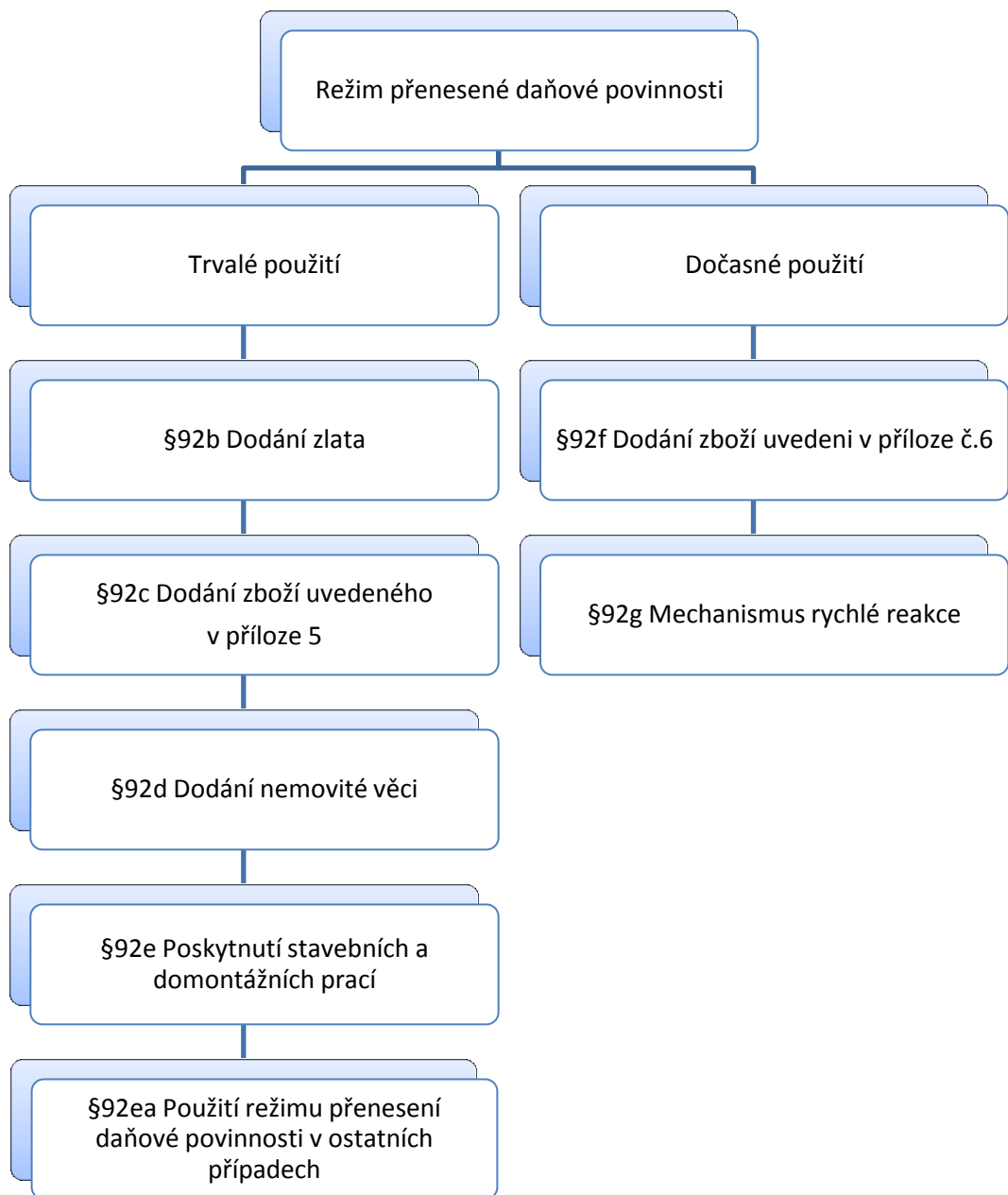
Co	Dodavatel	Odběratel
Daň	0	Tuzemské samovyměření: + Přízná daň (sám vypočte) (§92a/1,2) - Odpočet ve stejném období pokud je nárok (není žádný posun odpočtu §73/1/b)
Doklad	Sdělení „daň odvede zákazník“ (§29/2/c)	- doplní výši daně v evidenci DPH (§92a/2) - zodpovídá za správný výpočet
Vést v evidenci DPH (§92a/3,4)	- DIČ odběratele - datum zd. plnění - základ daně - předmět plnění - rozsah plnění (mimo stavební)	- DIČ odběratele - datum zd. plnění - základ daně - předmět plnění - rozsah plnění (mimo stavební)
Předloží FU s daňovým příznáním Kontrolní hlášení (§101c-§101i) (pouze v elektronické podobě) ve lhůtě pro dodání daňového příznání DPH.	Tyto údaje 	Tyto údaje 

2.2.1 Přenesení daňové povinnosti – režimy

Zákon dělí zdanitelná plnění do dvou skupin. Jednak na skupinu plnění s trvalým použitím režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž aplikace není ničím omezena. Do této skupiny patří např. dodání zlata, dodání nemovité věci nebo poskytnutí stavebních a montážních prací. A dále na dočasná, která podléhají nařízení vlády (Konečná, 2017).

Jestliže vláda stanoví nařízením, spadá do režimu přenesení daňové povinnosti dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. Rovněž může využít mechanismu rychlé reakce u zboží s rizikem daňových úniků, pokud k tomu dá EU svolení. Toto opatření se použije na dobu maximálně 9 měsíců (Konečná, 2017).

Nařízení vlády platné od února 2016 rozšiřuje režim přenesené daňové povinnosti na dodání plynu a elektřiny a dále umožňuje použití režimu přenesení daňové povinnosti i v případě, že se nepřekročí stanovený limit 100.000 korun, a to plátcům DPH, kteří se společně dohodnou na použití tohoto režimu (Konečná, 2017).



Obr. 5 Schéma Přehled rozdělení zdanitelných plnění podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti s trvalým a dočasným použitím (Vlastní zpracování)

2.3 Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti

2.3.1 § 92b Dodání zlata

(1) Za zlato se pro účely tohoto ustanovení považuje:

a) zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší, s výjimkou investičního zlata, v podobě neopracované, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu

b) investiční zlato při dodání podle § 92 odst. 4.

(2) Při dodání zlata plátcí, s výjimkou České národní banky, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2016, s. 66).

(3) Při poskytnutí zprostředkovatelské služby podle § 92 odst. 5 plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

2.3.2 § 92c Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu

Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu, včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2016, s. 66).

Zboží specifikované v příloze č. 5 sestává zejména z různých druhů odpadů, odřezků nebo šrotu nejrůznějších druhů kovu. Kategorizace zboží uvedeného v příloze č. 5 je provedena na základě společného celního sazebníku EU.

2.3.3 § 92d Dodání nemovité věci

(1) Při dodání nemovité věci plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti, pokud se uplatňuje daň podle § 56 odst. 5 (ÚZ, 2017, s. 66).

Dodání pozemku nebo stavby nepodléhá dani, pokud pozemek není stavebním pozemkem a netvoří funkční celek se stavbou a od kolaudace stavby uběhlo více než 5 let. Ovšem plátce se může rozhodnout, že na tento prodej uplatní daň, ale jen za předpokladu, že příjemce souhlasí. Forma souhlasu není v zákoně exaktně stanovena. Pokud plátce přijal před uskutečněním zdanitelného plnění úplatu, ze které mu nevznikla povinnost priznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle §36 (Galočík, 2016, s. 303).

(2) Při dodání nemovité věci prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2017, s. 66).

2.3.4 § 92e Poskytnutí stavebních nebo montážních prací

(1) Při poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008 plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2017, s. 66).

(2) Pokud plátce, který uskuteční v souvislosti s poskytnutím stavebních nebo montážních prací podle odstavce 1 zdanitelné plnění související s těmito pracemi, použije k tomuto zdanitelnému plnění režim přenesení daňové povinnosti a plátce, pro kterého byly tyto práce poskytnuty, doplní v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty výši daně, má se za to, že toto zdanitelné plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá.

Vzhledem k tomu, že se rozšíření aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na poskytnutí stavebních a montážních prací dotklo velké části ekonomických subjektů v České republice, nastal problém s určením prací, které patří do pojmu stavební a montážní práce (ÚZ, 2017, s. 67).

(3) Novela zákona od 1. 7. 2017 rozšiřuje uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti také na poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce jinému plátcí. Pokud si např. stavební firma, která je plátcem DPH, najme od agentury práce, která je také plátcem DPH, agenturní pracovníky na provádění stavebních či montážních prací, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti, bude se jednat o poskytnutí služby v režimu přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2017, s. 67).

2.3.4.1 Definice stavebních a montážních prací (§92e)

Režimu přenesení daňové povinnosti podle ust. § 92e zákona o DPH podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací (bez ohledu na to, zda jde z hlediska vymezení dané zákonem o DPH služby nebo dodání zboží s montáží), které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. 1. 2008 (Finanční správa, Sladkovský, 2011).

Stavebními a montážními pracemi se rozumí práce při výstavbě nových staveb, bytů a nebytových prostor a práce při jejich rekonstrukcích, modernizacích, rozšířeních, stavebních úpravách a opravách. Opravou se také rozumí stavební nebo montážní údržba. Součástí stavebních a montážních prací jsou konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují (Tomíček, 2012).

Montážní práce: montáže včetně dodávek provozních celků a souborů (strojů a zařízení), které se montáží stávají **nedílnou součástí stavby**, jsou se stavbou pevně spojeny, samostatně dodávané montáže výrobních, provozně technologických a účelových zařízení (Pitner, 2011).

Instalace zařízení, které tvoří **nedílnou součást** budovy nebo podobné struktury a zároveň **podmiňují funkčnost** dané budovy či podobné struktury, jsou zařazeny do některého z oddílů 41 až 43 klasifikace produkce, jestliže nejsou z těchto oddílů explicitně vyloučeny (Pitner, 2011).

Přenesení daňové povinnosti u těchto číselných kódů klasifikace produkce CZ-CPA:

41 – Budovy a jejich výstavba

Patří sem také služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.

42 – Inženýrské stavby a jejich výstavba

Tento oddíl zahrnuje také služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství.

43 – Specializované stavební práce

Například demoliční, průzkumné, truhlářské, malířské, obkladačské, instalatérské, elektroinstalační, pokrývačské, topenářské, sklenářské atd. (Dušek, 2016, s. 223)

2.3.5 § 92ea Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech

Plátce použije režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí zdanitelného plnění plátcí, pokud se jedná o:

a) dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky,

nebo

b) dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem (ÚZ, 2017, s. 67).

2.4 Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti

2.4.1 § 92f Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu

(1) Při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti, pokud tak vláda stanoví nařízením (ÚZ, 2017, s. 67).

(2) Mají-li plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, a plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, důvodně za to, že toto zdanitelné plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle odstavce 1, a tento režim k tomuto plnění použijí, považuje se toto plnění za zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti (ÚZ, 2017, s. 67).

Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb.

- 1) Převod povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.
- 2) Dodání mobilních telefonů, kterými se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí zařízení vyrobená nebo upravená pro použití ve spojení se sítí, která má licenci, a provozovaná na stanovených frekvencích bez ohledu na to, zda mají další využití.
- 3) Dodání zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele.

- 4) Dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2.
- 5) Dodání certifikátů plynu a elektřiny.
- 6) Poskytnutí telekomunikačních služeb.
- 7) Dodání herních konzolí, tabletů a laptopů.
- 8) Dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy.
- 9) Dodání surových či polo rozpracovaných kovů, včetně drahých kovů, jiných než v příloze č. 5 a s výjimkou dodání, na která se vztahují zvláštní režimy podle § 90 nebo 92.
- 10) Dodání zboží nebo poskytnutí služby, u kterých bylo České republice prováděcím rozhodnutím Rady povoleno uplatňovat zvláštní opatření odchylná od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Benda a Hrušová, 2016, s. 108).

2.4.2 Dodání vybraného zboží

Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud jeho celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100.000Kč (Benda a Hrušová, 2016, s. 109).

Pro účely zákona se vybraným zbožím rozumí: obiloviny a technické plodiny, kovy, včetně drahých kovů, mobilní telefony, integrované obvody, přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, video herní konzole. (Vybrané druhy zboží jsou blíže specifikovány na základě platných nomenklatur celního sazebníku.)

2.4.3 § 92 g Mechanismus rychlé reakce

V roce 2015 byl režim přenesení daňové povinnosti rozšířen o tzv. *mechanismus rychlé reakce*. Tento režim byl zaveden za účelem rychlého a efektivního boje proti dynamicky se rozvíjejícím karuselovým obchodům. Vláda může stanovit použití tohoto režimu pouze se souhlasem Evropská komise. Režim přenesení daňové povinnosti se takto použije na maximálně 9 měsíců (Konečná, 2017).

2.5 Závazné posouzení

2.5.1 § 92h Předmět závazného posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti a § 92i Žádost o závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti

Určení, zda se použije režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí určitého zdanitelného plnění, je předmětem závazného posouzení. Pro případnou nejasnost existuje možnost požádat Generální ředitelství o závazné posouzení určitého zdanitelného plnění.

Žádost musí obsahovat popis zdanitelného plnění (v žádosti lze uvést vždy pouze jedno zdanitelné plnění) a návrh výroku o závazném posouzení.

Tato žádost je zpoplatněna poplatkem ve výši 10.000 Kč (Konečná, 2017).

2.6 Kontrolní hlášení

V roce 2014 bylo schváleno přijetí kontrolního hlášení na základě zákona č. 360/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), a další související zákony. Problematiku kontrolního hlášení upravují následující ustanovení § 101c - § 101i zákona o DPH.

Formular for tax control declaration (Kontrolní hlášení) according to § 101c and following of Act No. 235/2004 Sb. on Value Added Tax (ZDPH). The form is divided into several sections for data entry:

- Administrative information:**
 - Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 - Územní pracoviště v, ve, pro
 - Daňové identifikační číslo (C, Z)
 - řádné, následné, opravné
 - Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne
 - Číslo jednací výzvy
 - Rychlá odpověď na výzvu
 - otisk podacího razítka finančního úřadu
- Title:** **KONTROLNÍ HLÁŠENÍ**
- Subtitle:** podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)
- Period:** za období: měsíc, čtvrtletí, rok (with 'od' and 'do' fields)
- Legal entity information:**
 - Právnícká osoba: Název právnické osoby
 - Fyzická osoba: Příjmení, Jméno, Titul
 - Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
 - a) obec
 - b) PSČ
 - c) ulice (nebo část obce)
 - d) číslo popisné / orientační
 - e) stát
 - f) telefon
 - g) ID datové schránky
 - h) e-mail

Obr. 6 Kontrolní hlášení

2.6.1 Charakteristika kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení je Finanční správou ČR definováno takto: „Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení. V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti však kontrolní hlášení nahrazuje původně samostatný výpis z evidence pro účely DPH. Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.“ (Finanční správa, 2015)

Kontrolní hlášení bylo zavedeno jako účinný prostředek proti daňovým únikům a podvodům. Tento prostředek umožňuje správci daně získávat rychle informace o vybraných transakcích uskutečňovaných plátcí, o údajích týkajících se daně z přidané hodnoty a rychlou kontrolu daňových přiznání. Zavedením kontrolního hlášení dochází k úspoře a ke zkvalitnění zpracovávaných dat. Současně vede k lepšímu výběru daní, k omezení daňových úniků, a to zejména u nadměrných odpočtů. Jde tedy o nástroj rychlé a zároveň přesné identifikace plátců, ke kterým se váže riziko krácení daňové povinnosti. Díky aplikaci institutu kontrolního hlášení a následných analýz může správce daně efektivně směřovat svou činnost proti organizovaným daňovým únikům.

2.6.2 Osoby podléhající povinnosti podat kontrolní hlášení

Povinnost podat kontrolní hlášení na základě § 101c zákona o DPH vzniká plátcům na základě:

- uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijetí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnuty úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato
- přijetí zprostředkovatelské služby, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5 zákona o DPH
- uskutečnění dodání investičního zlata osvobozeného od daně, u kterého má plátců nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c) zákona o DPH, nebo
- investiční zlato vyrobené nebo zlato přeměněné na investiční zlato dle § 92 odst. 7 zákona o DPH. (Finanční správa, 2015)

K podání kontrolního hlášení nevzniká povinnost následujícím plátcům:

- Osoba, která není plátcem DPH.
- Identifikovaná osoba
- Plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za sledované období žádné plnění (v režimu přenesení daňové povinnosti, popřípadě neuplatňuje nárok na odpočet daně z přijatých plnění v běžném režimu).
- Plátce uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona o DPH (např. poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční činnosti, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání a nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží, sociální pomoc a provozování loterií a jiných podobných her atd.).
- Uskutečnil pouze plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně podle §63.
- Neuskutečnil žádná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku a nepořídil zboží z jiného členského státu EU. (Finanční správa, 2016)

2.6.3 Povinnost podat kontrolní hlášení u plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

S účinností od 1. 1. 2016 dochází novelou zákona o DPH ke zrušení povinnosti vést zvláštní evidenci o plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Vedení této evidence nahrazuje povinnost podat kontrolní hlášení u plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, které se vykazuje u uskutečněných zdanitelných plnění a přijatých zdanitelných plnění, ze kterých je plátce povinen přiznat daň. (Finanční správa, 2015)

2.6.3.1 Podání kontrolního hlášení v režimu přenesení daňové povinnosti

Plátce uvede údaje bez ohledu na jejich hodnotu za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH.

V jednotlivých sektorech části A (A.1–A.5) vyplňuje plátce zdanitelná plnění, která byla uskutečněna v režimu přenesení daňové povinnosti a na základě kterého paragrafu zákona o DPH je plátce povinen přiznat daň. Souhrn těchto plnění za zdaňovací období **odpovídá řádku 25 daňového přiznání k DPH**

V části B.1. jsou uvedena přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen příjemce přiznat daň podle § 92a. Plátce uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté v režimu přenesení daňové povinnosti, **jejichž souhrn uvádí na řádku 10 nebo 11 daňového přiznání k DPH**

Plátce v jednotlivých částech A.1–A5 a B. 1 uvádí tyto údaje:

- DIČ
- Evidenční číslo vystaveného daňového dokladu
- Datum uskutečnění zdanitelného plnění
- Základ daně
- Předmět plnění označený stejně jako dosud příslušným kódem plnění

Plátce vybere z nabídky pole příslušný kód předmětu plnění:

- 1 - Dodání zlata (plnění podle § 92b)
- 3 – Dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (plnění podle § 92d)
- 4 - Poskytnutí stavebních nebo montážních prací (plnění podle § 92e)
- 5 - Zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH (plnění podle § 92c)
- 11 - Převod povolenek na emise skleníkových plynů
- 12 - Obiloviny a technické plodiny
- 13 - Kovy, včetně drahých kovů
- 14 - Mobilní telefony
- 15 - Integrované obvody a desky plošných spojů
- 16 - Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (např. tablety či laptopy)
- 17 - Videoherní konzole
- 18 – Dodání certifikátů elektřiny
- 19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 20 - Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 21 – Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu). Na rozdíl od dříve prováděné evidence není v kontrolním hlášení vykazován rozsah plnění v měrných jednotkách. (Finanční správa, 2015)

poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě EU (ř. 21), vývoz zboží (ř. 22), dodání nového dopravního prostředku neplátcům do EU (ř. 23), zasílání zboží neplátcům do EU (ř. 24), krácení odpočtu DPH podle § 76 (ř. 51, 52, 53), vrácení DPH podle § 84 (ř. 61) (Finanční správa, 2015).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ, S. R. O.

Firma XYZ, s. r. o., byla založena zakladatelskou listinou 15. března 1994 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku ke stejnému datu. Předmětem podnikání je truhlářství, podlahářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Společnost lze v souladu s používanou klasifikací CZ-NACE zařadit do sekundárního sektoru, sekce C, CZ-NACE 16 – Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku, 16.21 Výroba dých a desek na bázi dřeva, 16.22 Výroba sestavených parketových podlah, 16.23 Výroba ostatních výrobků stavebního truhlářství a tesařství a dále pak do CZ-NACE 31 – Výroba nábytku, 31.01. – Výroba kancelářského nábytku a zařízení obchodů, 31.02 – Výroba kuchyňského nábytku, 31.09 – Výroba ostatního nábytku.

3.1 Předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání společnosti je výroba lepených panelů z masivního dubového a bukového dřeva, které se nazývají spárovka. Spárovkové desky jsou základním materiálem pro výrobu nábytku, kuchyňských stolových desek, schodových stupňů, plovoucích podlah (viz obrázek č. 9).



Obr. 9 Dubová spárovka

V čele společnosti stojí jeden jednatel, vedení společnosti zastává obchodní ředitel a ředitel výroby. Firma zaměstnává cca 50 zaměstnanců, z toho 10 pracovníků THP a 40 dělníků ve výrobě.

Výrobní proces spárovky je materiálově, strojově i logisticky náročný a také nákladný. Dřevo je dováženo z lesů jižní a severní Moravy. Kulatina je nejprve nařezána na širší desky, které jsou dále sušeny v sušárnách. Délka sušení se odvíjí od šíře a tloušťky desek obvykle v rozmezí 30 až 60 dní. Poté jsou desky ještě řezány na tenčí lamely, které se následně lepí a lisují do panelů o požadovaném formátu.

Firma tedy musí být vybavena větším počtem strojního zařízení, jako je pila pro řezání kulatiny, sušárny pro sušení desek, stroje na krácení, lepení a lisování lamel. Společnost musí mít optimální počet zaměstnanců pro obsluhu strojů a třídění lamel.

Ze spárovkových desek pak firma dále vyrábí také dveře, parapety, podlahy, stoly a další. K této podnikatelské činnosti tak využívá spolupráce s jinými podnikatelskými subjekty a OSVČ, a to zejména při montáži a kompletování nábytku ze spárovky.

Hlavní strategií společnosti je zvýšit zisk a objem výroby spárovky a dále zajistit financování a stabilní dodávky materiálu pro výrobu. Současně s navýšením výroby chce firma také zmodernizovat technické vybavení. Dalším cílem jsou stabilizace pozice na trhu a získání nových zákazníků jak v tuzemsku, tak v zahraničí.

Firma během let provozování své podnikatelské činnosti narážela na mnohá úskalí. Tím nejhorším byla hospodářská krize v roce 2008, která ovlivnila činnost a podobu podniku na dlouhou dobu. V roce 2009 byla firma vlivem snížení poptávky a odlivu zákazníků nucena propustit velkou část zaměstnanců. Hospodářská krize výrazně zasáhla celé odvětví, kdy nastal značný útlum výroby a mnoho firem muselo vyhlásit bankrot. Roky 2008 a 2009 byly pro firmu zlomové, neboť v roce 2008 se firma přestěhovala z pronajímaných prostor do nově vybudované výrobní haly s kanceláři. Od roku 2010 se situace v odvětví a na trhu začala pomalu oživovat a firma mohla začít nabírat nové pracovníky.

Mezi hlavní odběratele patří zahraniční firmy zejména z Německa a Velké Británie a české firmy, které své výrobky ze spárovky dodávají hlavně na německý trh. Hlavními konkurenty firmy XYZ, s. r. o., v ČR jsou společnosti 2MAX, s. r. o., L. S. T s. r. o., Podhaji, s. r. o.

3.2 Stručná analýza odvětví

Dřevozpracující průmysl má v České republice dlouholetou tradici. Dřevo a výrobky ze dřeva se uplatňují prakticky ve všech oblastech života, ve většině zpracovatelských oddílů, ve stavebnictví, zemědělství, automobilovém průmyslu, dopravě a v domácnostech. Dřevo je základní surovinou pro výrobu papíru, nábytku, hudebních nástrojů, hraček, sportovních potřeb a jiných. Méně kvalitní dřevo slouží také jako ekologické palivo. Dřevo je vzhledem k postupné aplikaci stále sofistikovanějších technologií materiálem s novou budoucností. Velkou konkurenční výhodou tohoto odvětví je, že zpracovává domácí obnovitelnou surovinu, čímž odpadá jeho závislost na dovozu (MSDK, 2014).

V dřevozpracujícím průmyslu je z pohledu vybraných ekonomických ukazatelů a počtu jednotek dominantní skupinou CZ-NACE 16.2 Výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku (tabulka 8). Její určující postavení je ve všech ukazatelích (MPO, 2017).

Tab. 3 Podíly skupiny na oddílu CZ-NACE 16 v roce 2016 (v %, oddíl = 100 %) (MPO, 2017, s. 93, Vlastní zpracování)

Skupina CZ-NACE	Osobní náklady	Přidaná hodnota	Tržby	Čistý obrat	Vlastní kapitál	Aktiva celkem	Počet zaměst.	Počet jednotek
16.1	22,6	20,8	28,1	30	21,1	24,7	21	5,7
16.2	77,4	79,2	71,9	70	78,9	75,3	79	94,3

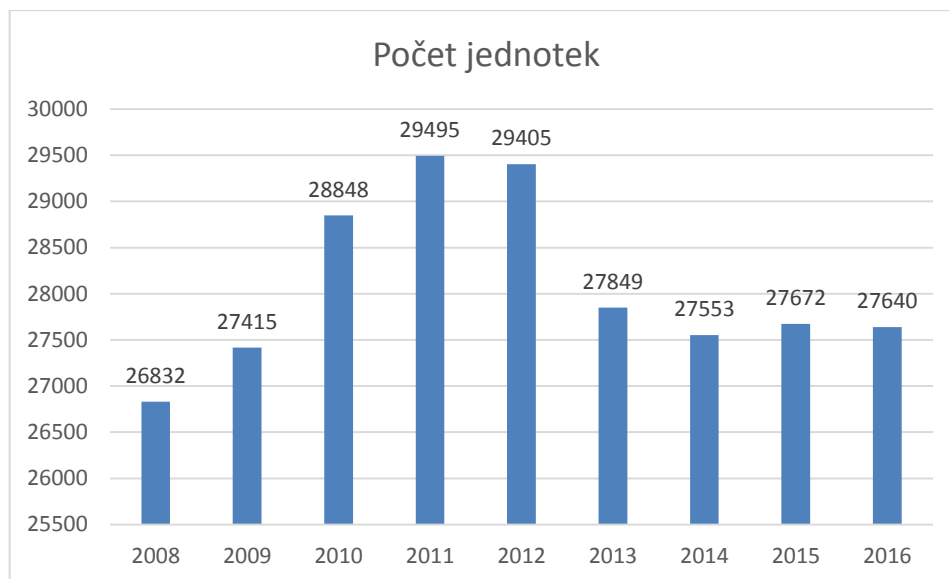
Český dřevozpracující průmysl vyrábí a nabízí vysoce kvalitní a konkurenceschopné výrobky. Tuzemští dřevařští producenti patří kvalitou i cenovou nabídkou k žádaným dodavatelům nejen u nás, ale i na trzích zemí EU a rovněž se uplatňují v různých zemích světa. Významnou konkurenční výhodou jsou dostatečné domácí zdroje obnovitelné ekologické suroviny, které vytvářejí dobré podmínky pro další rozvoj a zvyšování objemu a kvality výroby, a to i v kategoriích sofistikovaných výrobků (MPO, 2015).

V neprospěch ČR ovšem hovoří fakt, že se řadíme k největším evropským a nejspíše i světovým exportérům surového dřeva, ovšem bez jeho dalšího zpracování ve vztahu k celkové těžbě. Nevýhodou je nedostatek zpracovatelských kapacit a také jejich struktura není optimální a vzniká zde nerovnováha ve prospěch několika velkých zahraničních investorů (MPO, 2015).

Nadále zaostáváme za vyspělými zeměmi EU ve spotřebě dřeva ve stavebnictví. Zejména bychom se měli zaměřit na zvýšení využití dřeva a dřevěných výrobků i v jiných průmyslových odvětvích, dále pak na posílení výstavby nízkoenergetických dřevěných rodinných domů a na rozšíření aplikace dřevěných prvků (MPO, 2015).

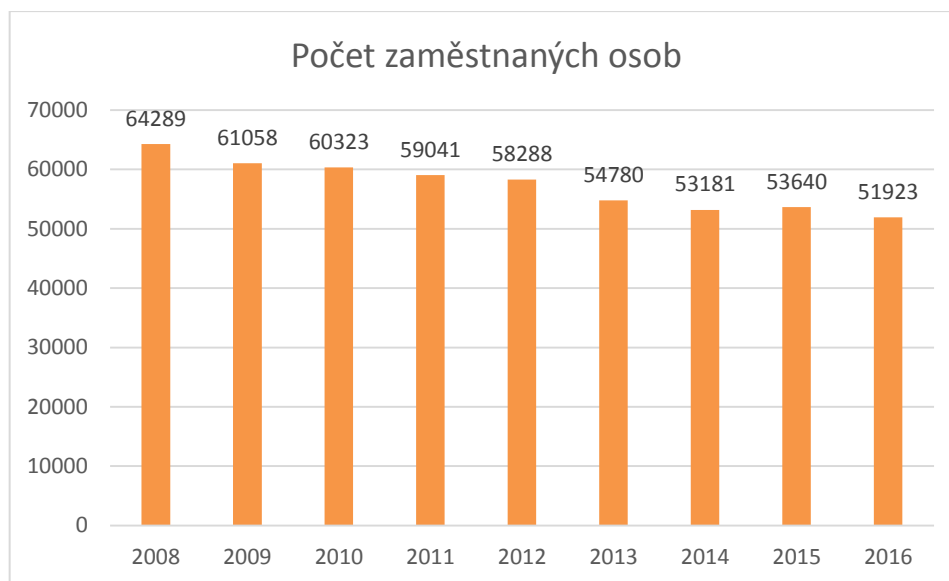
3.2.1 Hlavní ekonomické ukazatele

Počet jednotek rostl do roku 2011 a pak nastal jejich pokles.



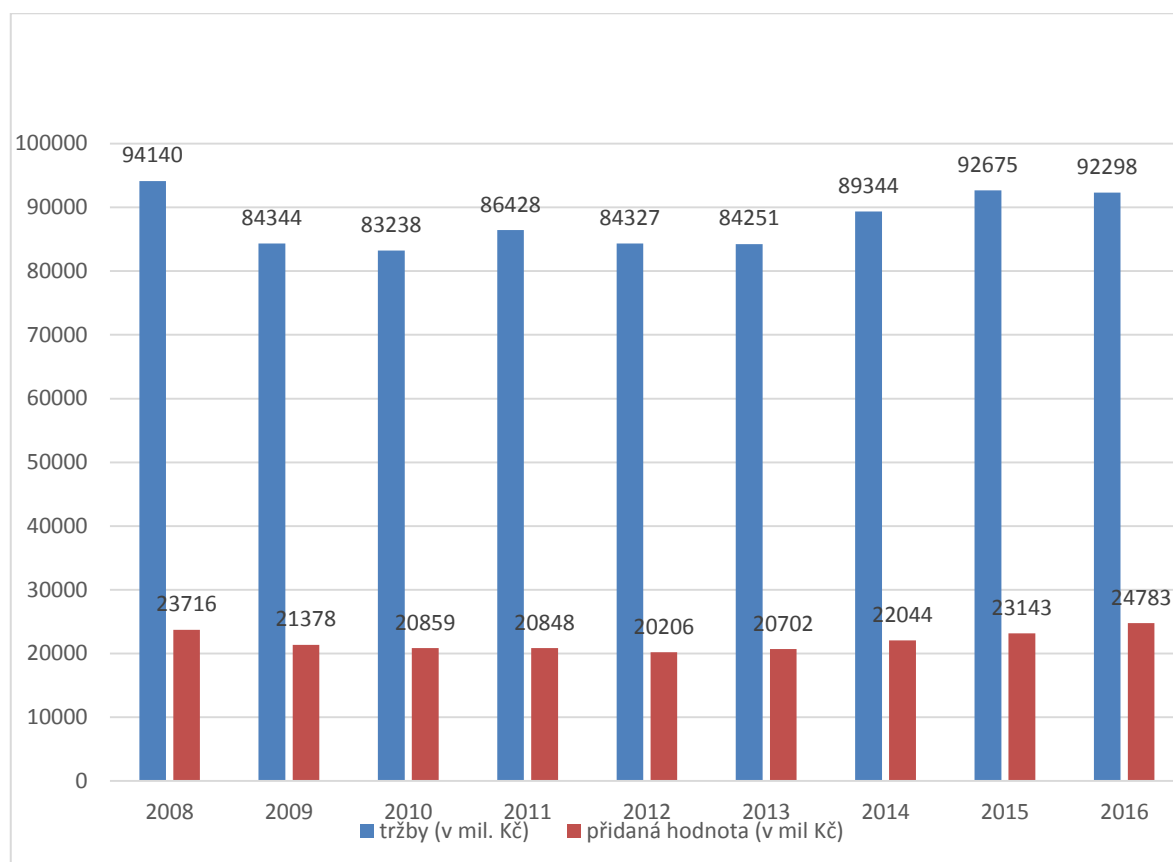
Obr. 10 Graf Počet jednotek v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, VI. zpracování)

Počet zaměstnaných osob v období 2008 až 2016 neustále klesá.



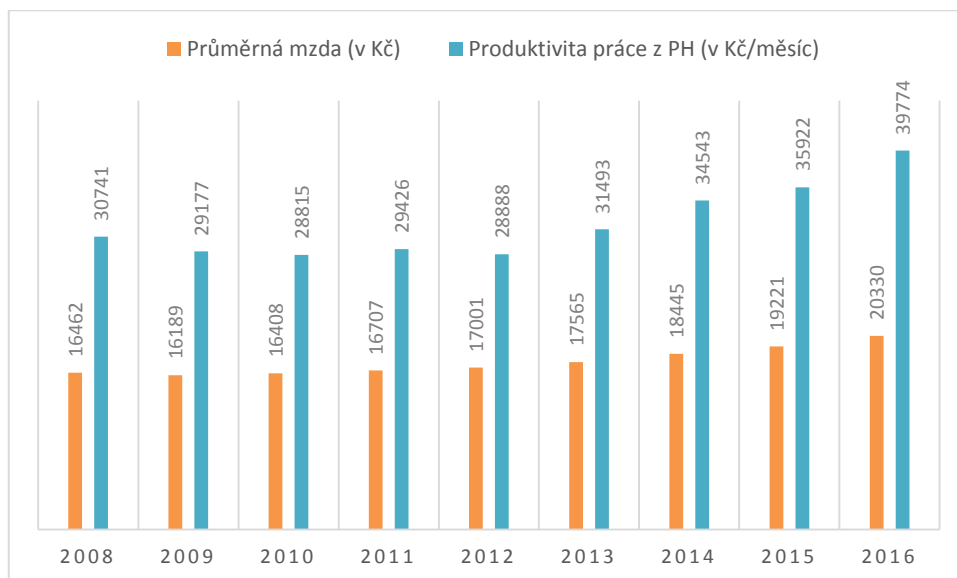
Obr. 11 Graf Počet zaměstnaných osob v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování)

Tržby dosáhly vrcholu v roce 2008 a poté spíše stagnovaly. Přidaná hodnota měla podobný průběh s tím, že vrcholu dosáhla v roce 2016. (MPO, 2017)



Obr. 12 Graf Tržby a přidaná hodnota v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování)

Jedině produktivita práce v daném období výrazněji rostla. Průměrná mzda sice také rostla, ale výrazně méně



Obr. 13 Graf Průměrná mzda a Produktivita práce z PH v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování)

Úroveň cen výrobců komodit CZ-CPA 16 se po krizovém propadu v roce 2009 v dalších letech zvyšovala ve skocích (2011, 2014) zejména z důvodu vývoje cen vstupní suroviny – dřeva, a to jak v tuzemsku, tak v zahraničí. Pod úroveň roku 2005 se v letech 2008 a 2009 dostaly jen ceny skupiny výrobků 16.1, avšak od roku 2011 svou dynamikou předstihly i ceny skupiny výrobků 16.2. (MPO, 2017)

4 ANALÝZA SOUČASNÉHO SVATU VE FIRMĚ XYZ, S. R O. V OBLASTI REŽIMU PŘENSENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Společnost XYZ, s. r. o., je poskytovatel a zároveň také příjemce zdanitelných plnění podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti. V následujících kapitolách jsou provedeny analýzy DPH prostřednictvím grafického znázornění vývoje DPH v průběhu roku 2017 a jejich analýza zaměřená na vliv režimu přenesení daňové povinnosti na výši odvedeného DPH v jednotlivých měsících. Dále jsou provedeny rozbor daňového přiznání k DPH s daňovou povinností a nadměrným odpočtem, komplexní rozbor daňového přiznání k DPH za měsíc duben.

4.1 Základní skutečnosti

Společnosti XYZ, s. r. o., je plátcem DPH již od svého vzniku v roce 1994.

4.1.1 Předmět daně

Hlavním předmětem daně společnosti jsou tržby za prodej dubové spárovky, prodej výrobků ze spárovky a jejich montáž a instalace. S tím souvisí náklady na pořízení materiálu, náklady na energie a obalové materiály.

Dalším předmětem daně jsou tržby z odpadového dřeva, které vzniká při výrobě spárovky.

4.1.2 Sazby daně

Tržby za prodej dubové spárovky a výrobků z ní podléhají základní sazbě DPH ve výši 21 %. Této sazbě podléhají rovněž náklady na pořízení materiálu, energií a obalových materiálů.

Snížené sazbě DPH 15 % podléhají tržby za odpadové dříví.

4.1.3 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

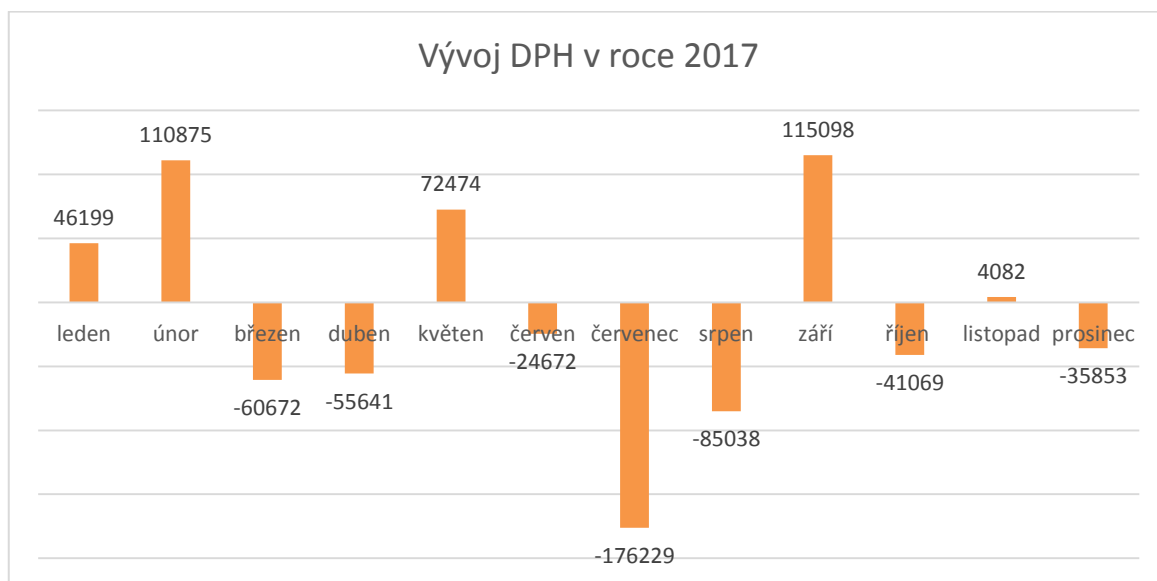
U vystavených faktur je považován za datum uskutečnitelného zdanitelného plnění datum uvedený na faktuře. U přijatých faktur se za tento datum považuje udaný datum vystavení na faktuře, u pokladních dokladů je rovněž považován za tento datum uvedený na dokladu. U záloh se za datum uskutečnitelného zdanitelného plnění považuje den zaplacení zálohy na bankovní účet společnosti.

4.1.4 Místo plnění

Ve většině případů společnost uskutečňuje svá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, s tím je spojena povinnost přiznat daň na výstupu v plné výši. Dále společnost prodává své výrobky i do členských zemí EU, v tomto případě je místo plnění v jiném členském státě. V případě pořízení materiálu z jiného členského státu EU je místo plnění dle §11 a společnost je povinna přiznat daň na výstupu.

4.2 Analýza vývoje DPH ve společnosti v roce 2017

Následující graf zobrazuje přehled vyměřené DPH v jednotlivých měsících během roku 2017. Vyměřená DPH se v uvedených měsících výrazně liší, společnost vykazuje jak vlastní daňovou povinnost, která je nejvýraznější v měsíci září, tak i nadměrný odpočet, který byl nejvyšší v měsíci červenci.



Obr. 14 Graf Vývoj DPH v roce 2017 ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování)

Nejvyšší daňová povinnost v měsíci září byla způsobena nižším objemem nakoupeného dřeva a naopak vyšším prodejem dubové spárovky. Výraznou roli zde sehrál režim přenesení daňové povinnosti, který ovlivnil konečnou podobu daňového přiznání v neprospěch firmy, neboť firma si nemohla odečíst DPH na vstupu za fakturované malířské a natěračské práce, které podléhaly tomuto režimu, čímž vznikla daňová povinnost ve výši 115.098 Kč. Podrobnější rozbor je uveden v tabulce č. 9 Rozbor DP s daňovou povinností.

Nejvyšší nadměrný odpočet v měsíci červenci byl způsoben větším objemem nakoupeného dřeva a nižšími tržbami za prodej spárovky. Nižší tržby byly zaviněny celozávodní dovolenou. Tím pádem byl nadměrný odpočet zčásti zapříčiněn touto dovolenou. Režim přenesení daňové povinnosti měl na nadměrný odpočet kladný, ale nijak výrazný vliv.

Druhý nejvyšší nadměrný odpočet v měsíci březnu vznikl díky vyššímu objemu nakoupeného dřeva, tzn. vyšší dani na vstupu, a také nižšímu objemu prodané spárovky, tzn. nižší dani na výstupu. Daň na výstupu byla velmi výrazně ovlivněna uplatněním režimu přenesení daňové povinnosti při prodeji a montáži dveří a podlah, firmě tím tak vznikl nadměrný odpočet ve výši 60.682 Kč. Podrobnější rozbor je uveden v tabulce č. 10 Rozbor DP s nadměrným odpočtem.

4.2.1 Rozbor daňového přiznání k DPH za rok 2017

V níže uvedené tabulce je uveden rozbor přiznání k DPH dle jednotlivých měsíců v průběhu roku 2017. Pro znázornění vlivu přenesení daňové povinnosti jsou zde zpracovány dvě tabulky, první zobrazuje daňové přiznání k DPH za rok 2017 a druhá představuje, jak by vypadala daňová přiznání, kdyby se místo režimu přenesení daňové povinnosti použil běžný režim

Z rozboru je patrné, že v měsících březnu, červnu a prosinci ovlivnil režim přenesení daňové povinnosti přiznání k DPH tak, že vznikl nadměrný odpočet. K navýšení nadměrného odpočtu přispěl v měsících červenci a říjnu.

K ovlivnění daňové povinnosti došlo zejména v září, kdy díky aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti vznikla společnosti daňová povinnost. V měsících únoru, srpnu a listopadu přispěla k jejímu zvýšení.

Tab. 4 Přehled odvodu DPH v roce 2017 s použitím režimu přenesení daňové povinnosti ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování)

	leden	únor	březen	duben	květen	červen	celkem
Daň na výstupu	425 565	437 409	500 868	807 615	619 798	52 632	
Daň na vstupu	379 366	326 534	561 540	863 256	547 324	77 304	
RPDP ř. 10		13 127				6337	19464
Daňová povinnost	46 199	110 875			72 474		229 548
Nadměrný odpočet			60 672	55 641		24 672	140 985
	červenec	srpen	září	říjen	listopad	prosinec	celkem
Daň na výstupu	504 361	301 174	1 325 061	710 636	445 607	286 915	
Daň na vstupu	680 590	386 212	1 209 963	751 636	441 525	322 768	
RPDP ř. 10		15 889	142 815		3 276		161 980
Daňová povinnost			115 098		4 082		119 180
Nadměrný odpočet	176 229	85 038		41 069		35 853	338 189

Tab. 5 Výpočet DPH v běžném režimu u daně na výstupu. (Vlastní zpracování)

Měsíc	Základ DPH	Sazba 21 %	DPH
Březen	453 518	0,21	95 239
Duben	-25 000	0,21	-5 250
Květen	220 000	0,21	46 200
Červen	166 328	0,21	34 929
Červenec	189 500	0,21	39 795
Říjen	185 231	0,21	38 899
Prosinec	268 521	0,21	56 390
Celkem	1 535 898		306 202

Tab. 6 Výpočet DPH v běžném režimu u daně na vstupu. (Vlastní zpracování)

Měsíc	Základ DPH	Sazba 21 %	DPH
Únor	62 509	0,21	13 127
Červen	30 176	0,21	6 337
Srpen	75 660	0,21	15 889
Září	680 064	0,21	142 815
Listopad	15 600	0,21	3 276
Celkem	864 009		181 444

Tab. 7 Přehled odvodu DPH v roce 2017 za použití pouze běžného režimu ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování)

	leden	únor	březen	duben	květen	červen	celkem
Daň na výstupu	425 565	437 409	596 107	802 365	665 998	87 561	
Daň na vstupu	379 366	339 661	561 540	863 256	547 324	83 641	
Daňová povinnost	46 199	97 748	34 567		118 674	3 920	301 108
Nadměrný odpočet				60 891			60 891
	červenec	srpen	září	říjen	listopad	prosinec	celkem
Daň na výstupu	544 156	301 174	1 325 061	749 535	445 607	343 305	
Daň na vstupu	680 590	402 101	1 352 778	751 705	444 801	322 768	
Daňová povinnost					806	20 537	21 343
Nadměrný odpočet	136 434	100 927	27 717	2 170			267 248

Společnost v průběhu roku 2017 s použitím režimu přenesení daňové povinnosti odvedla finančnímu úřadu daň z přidané hodnoty v celkové výši 348.728 Kč, nadměrný odpočet činil 479.17 Kč, čímž vznikl pro společnost kladný rozdíl ve výši 130.446 Kč.

Tab. 8 Rozdíl s použitím přenesení daňové povinnosti (Vlastní zpracování)

Nadměrný odpočet celkem	479 174
Daňová povinnost	348 728
Rozdíl	130 446

Pokud by společnost použila pouze běžný režim, odvedla by finančnímu úřadu daň z přidané hodnoty v celkové výši 322.728 Kč, ovšem nadměrný odpočet by činil pouze 328.139Kč, vzniklý kladný rozdíl pro společnost činí pouze 5.688 Kč.

Tab. 9 Rozdíl s použitím pouze běžného režimu (Vlastní zpracování)

Nadměrný odpočet celkem	328 139
Daňová povinnost	322 451
Rozdíl	5 688

Pokud porovnáme rozdíly mezi jednotlivými tabulkami, zjistíme, že díky režimu přenesení daňové povinnosti ušetřila společnost na odvodu DPH o 124.758 Kč více.

4.3 Vliv režimu přenesení daňové povinnosti na daňové přiznání

Následující analýzy daňových přiznání ilustrují vliv režimu přenesení daňové povinnosti na odvod DPH finančnímu úřadu.

4.3.1 Vliv režimu přenesení daňové povinnosti na DPH - daňová povinnost

Daňová povinnost vznikne v případě, že suma zdanitelných plnění na vstupu je nižší než suma zdanitelných plnění na výstupu. V tomto případě byla suma zdanitelných plnění na vstupu výrazně ovlivněna režimem přenesení daňové povinnosti v neprospěch společnosti XYZ, s. r. o., které tak vznikla daňová povinnost.

V následující tabulce je proveden rozbor daňového přiznání za měsíc září 2017, kdy měl režim přenesení daňové povinnosti největší vliv na daňovou povinnost společnosti.

Tab. 10 Rozbor DP s daňovou povinností měsíce září 2017 vybrané společnosti (Vlastní zpracování)

Zdanitelné plnění		Základ daně		Daň na výstupu
		Kč	%	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku, ř. 1, ř. 2	základní	5 400 146,00	94,86 %	1 134 031,00
	snížená	267 036,00	3,35 %	40 056,00
Pořízení zboží z čl. státu, ř. 3	základní	38 848,00	0,68 %	8 159,00
	snížená	0,00	0,00 %	0,00
Režim přenesení daň. Povinnosti, ř. 10		680 064,00	11,95 %	142 815,00
Daň na výstupu		6 386 094,00	100,00 %	1 325 061,00
Ostatní plnění		Hodnota		
Dodání zboží do čl. státu, ř. 20		1 095 894,00		0,00
Nárok na odpočet daně		Základ daně		Daň na vstupu
		Kč	%	
Nárok od plátců, ř. 40, ř. 41	základní	5 042 405,00	87,50 %	1 058 906,00
	snížená	561,00	0,70 %	85,00
Nárok z řádku ř. 3 – ř. 13	základní	718 912,00	11,80 %	150 972,00
	snížená	0,00	0,00 %	0,00
Plný odpočet daně celkem		5 761 878,00	100,00%	1 209 963,00
Daň na výstupu				1 325 061,00
Daň na vstupu				1 209 963,00
Vlastní daňová povinnost				115 098,00

V měsíci září společnost XYZ, s. r. o., získala zakázku na výrobu dřevěných panelů do koňských stájí, které bylo ještě třeba natřít. Vzhledem k tomu, že společnost neměla dostatečnou kapacitu vlastních zaměstnanců, kteří by nátěr provedli, zadala tuto zakázku malířské a natěračské firmě LV s. r. o. Firma LV s. r. o. tuto zakázku v hodnotě 680.064 Kč vyfakturovala v režimu přenesení daňové povinnosti. Společnost si proto nemohla vzniklou DPH ve výši 142.815 Kč odvést v běžném režimu, ale musela použít režim přenesení daňové povinnosti, což zapříčinilo vznik daňové povinnosti. Pokud by mohla použít běžný režim odvodu DPH, vznikl by společnosti naopak nadměrný odpočet.

4.3.2 Vliv režimu přenesení daňové povinnosti na DPH – nadměrný odpočet

Nadměrný odpočet vzniká v případě, kdy suma zdanitelných plnění na vstupu je vyšší než suma zdanitelných plnění na výstupu. V tomto měsíci byla suma zdanitelných plnění na výstupu ovlivněna režimem přenesení daňové povinnosti ve prospěch společnosti XYZ, s. r. o., které tímto vznikl nadměrný odpočet.

V následující tabulce je proveden rozbor daňového přiznání za měsíc březen 2017, kdy měl režim přenesení daňové povinnosti největší vliv na nadměrný odpočet společnosti.

Tab. 11 Rozbor DPH s nadměrným odpočtem za měsíc duben 2017 ve vybrané společnosti
(Vlastní zpracování)

Zdanitelné plnění		Základ daně		Daň na výstupu
		Kč	%	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku, ř. 1, ř. 2	základní	2 308 048,00	96,77 %	484 691,00
	snížená	107 844,00	3,23 %	16 177,00
Daň na výstupu		2 318 833,00	100,00 %	500 868,00
Ostatní plnění		Hodnota		
Dodání zboží do čl. státu ř. 20		65 285,00		
Režim přenesení daň. Povinnosti ř. 25		453 518,00		
Nárok na odpočet daně		Základ daně		Daň na vstupu
		Kč	%	
Nárok do plátců řádek č. 40, ř. 41	základní	2 654 663,00	99,26 %	557 412,00
	snížená	27 519,00	0,74 %	4 128,00
Nárok z řádku 3–13	základní			
	snížená			
Plný odpočet daně celkem		2 682 182,00	100,00 %	561 540,00
Daň na výstupu				500 868,00
Daň na vstupu				561 540,00
Nadměrný odpočet				60 672,00

V měsíci dubnu společnost XYZ, s. r. o., získala zakázku na výrobu a instalaci podlah a dveří v kancelářích firmy ABC s. r. o. Zakázka byla vyfakturována ve výši 453.518 Kč v režimu přenesení daňové povinnosti. Díky aplikaci výše uvedeného režimu se firmě nezvýšila daň na výstupu a tím pádem firmě vznikl nadměrný odpočet ve výši 60.672 Kč. Pokud by společnost fakturovala v běžném režimu, zvýšila by se celková suma daně na výstupu a vznikla by společnosti daňová povinnost. Další faktorem, který by mohl ovlivnit podobu DP, je dodání zboží do členské země EU. V tomto případě se jednalo o Velkou Británii. Zde byl uplatněn tzv. reverse charge, který je osvobozen od DPH. Pokud by se nejednalo o reverse charge, společnosti by rovněž vznikla daňová povinnost.

4.4 Rozbor daňového přiznání

Pro rozbor daňového přiznání s daňovou povinností byl vybrán měsíc září roku 2017, neboť zde byla vlastní daňová povinnost za rok 2017 nejvyšší. Při podrobnějším rozboru tohoto měsíce bylo zjištěno, že nejvyšší poměr zdanitelného plnění tvořila základní sazba z prodeje dubové spárovky a pořízení materiálu na její výrobu. Dále pak přijaté zdanitelné plnění za malířské a natěračské práce, které podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, kdy má příjemce povinnosti určit a vypočítat daň, kterou uvede do daňového přiznání jako daň na vstupu a zároveň jako daň na výstupu. Pořízením zboží z jiného členského státu vzniká daň na vstupu i na výstupu. Jedná se o tzv. reverse charge. To znamená, že společnost má povinnost DPH vypočítat a do přiznání jej uvést jako zdanitelné plnění i jako nárok na odpočet, čímž vzniká nulová daňová povinnost z tohoto plnění.

Během měsíce září společnost prodala dubovou spárovku i mimo Českou republiku, a to na Slovensko a do Velké Británie. Tržby z těchto prodejů však neměly na DPH vliv, neboť prodej zboží do jiného členského státu je od daně osvobozen, tzv. reverse charge. Tato skutečnost je uvedena v daňovém přiznání na řádku č. 20 a také v souhrnném hlášení k DPH. Daň si vyčíslí a odvede odběratel.

Za zmínku také stojí nároky na odpočet daně. Tuto položku tvoří v podniku nákupy materiálu pro výrobu, režijní služby, do kterých patří například telekomunikační poplatky, účetní a daňové služby, služby právní, ale také opravy strojů a aut. Patří sem také další režijní náklady, jako jsou pohonné hmoty, kancelářské potřeby apod.

Níže uvedené tabulky zobrazují rozbor stanovení DPH s daňovou povinností, procentuální vyjádření jednotlivých položek podílejících se jak na dani na vstupu, tak i na dani na výstupu a výpočet DPH s daňovou povinností.

4.4.1 Rozbor daňového přiznání za měsíc září 2017

V následujícím rozboru jsou rozepsány jednotlivé řádky přiznání k DPH za měsíc září 2017 do tabulek, ke kterým je uveden komentář pro přiblížení situace ve společnosti.

Tabulka č. 11 popisuje řádek č. 1 DP, který prezentuje faktury vystavené za prodej spárovky tuzemským odběratelům za měsíc září. V tabulce je uvedena celková cena bez DPH, samotné DPH v základní sazbě a cena s DPH.

Tab. 12 Rozpis řádku č. 1 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 1	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena s DPH
Prodej spárovky	5 400 146	1 134 030,4	6 534 176,4

Tabulka č. 12 charakterizuje řádek č. 2 DP. Zde je uveden prodej odpadového dřeva, které vzniká při výrobě samotné spárovky. Tento odpad se prodává se sníženou sazbou DPH, která činí 15 %.

Tab. 13 Rozpis řádku č. 2 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 2	Cena bez DPH	DPH 15 %	Cena s DPH
Prodej odpad dřeva	267 035,7	40 055,3	307 091

Tabulka č. 13 popisuje řádek č. 3 DP, kde je uvedena hodnota zboží, které bylo pořízeno z členského státu EU (Slovensko). Jedná se o lepidlo, které se používá při výrobě spárovky a dováží se ze Slovenska. Na toto zboží je uplatněna tzv. reverse charge. To znamená, že společnost má povinnost DPH vypočítat a do přiznání jej uvést jako zdanitelné plnění i nárok na odpočet, čímž vzniká nulová daňová povinnost z tohoto plnění. V následující tabulce je uvedena pořizovací cena v eurech, cena přepočtená na koruny české a daň na výstupu.

Tab. 14 Rozpis řádku č. 3 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 3	Cena v eurech	Cena v Kč	Daň na výstupu
Lepidlo	1 489,85	38 847,79	8 158,04

Tabulka č. 14 zobrazuje řádek č. 10 DP, kde jsou uvedeny služby, které byly pořízeny v režimu přenesení daňové povinnosti. Příjemce má povinnost určit a vypočítat daň, kterou uvede do daňového přiznání jako daň na vstupu a zároveň jako daň výstupu. Pořízením zboží z jiného členského státu vzniká daň na vstupu i na výstupu. Tento řádek je také součástí kontrolního hlášení zasílaného příslušnému FÚ.

Tab. 15 Rozpis řádku č. 10 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 10	Cena bez DPH	DPH 21 %	Celkem s DPH
Mal. práce a nátěry	680 064	142 815	822 879

V tabulce č. 15 je zobrazen řádek č. 20 DP, který obsahuje hodnotu zboží dodaného do členského státu EU, jedná se o tzv. reverse charge, tzn., že dodavatel dodává zboží bez daně. K tomuto řádku se váže povinnost zaslat souhrnné hlášení příslušnému FÚ.

Tab. 16 Rozpis řádku č. 20 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 20	Cena v eurech	Cena v Kč
Slovensko	11 035,75	287 757,1
Velká Británie	30 992,77	808 136,41
Celkem	42 028,52	1 095 893,51

Tabulka č. 16 analyzuje řádek č. 40 DPH, tzv. nároky od plátců, což znamená přijaté faktury za materiál, režijní náklady a doklady hrazené pokladnou. Tyto faktury a doklady představují širokou škálu nákladů. Mezi nejvýznamnější patří faktury za materiál, tzn. kulatinu, lepidla a obalové materiály. Dále se sem řadí faktury přijaté režijní, např. elektřina, faktury za opravu a údržbu strojů apod. V tabulce jsou tyto náklady rozděleny na faktury za nákup materiálu, režijní náklady a doklady hrazené pokladnou, je zde uvedena cena bez DPH, samotné DPH a cena s DPH a jejich celkové součty.

Tab. 17 Rozpis řádku č. 40 DP (Vlastní zpracování)

Řádek č. 40	cena bez DPH	DPH 21 %	cena s DPH
Faktury přijaté za materiál	3 047 974	640 074,54	3 688 048,54
Faktury přijaté za režii	1 965 449	412 744,29	2 378 193,29
Pokladna	28 982	6 086,00	35 068,00
	5 042 405	1 058 905,05	6 101 310,05

V tabulce č. 17 je uveden řádek č. 41, kde je zobrazena hodnota zboží, které bylo pořízeno se sníženou, tj. 15% sazbou DPH. V tomto případě se jedná o léky do lékárníčky.

Tab. 18 Rozpis řádku č. 41 (Vlastní zpracování)

Řádek č. 41	Cena bez DPH	DPH 15 %	Cena s DPH
Ostatní	560,09	84,02	644,11

V tabulce č. 18 je rozepsán řádek č. 43, jenž zahrnuje součet hodnot zboží, které bylo pořízeno z členského státu EU a uskutečněná zdanitelná plnění, která byla pořízena v režimu přenesení daňové povinnosti. U těchto plnění se daň na vstupu a výstupu vzájemně odčítá, a proto je ve výsledku nulová.

Tab. 19 Rozpis řádku č. 43 (Vlastní zpracování)

Řádek č. 43	Cena v eurech	Cena v Kč	Daň na vstupu
Lepidlo	1 789,85	38 847,79	8 158,04
Mal. práce a nátěry		680 064,00	142 815,00
		718 911,79	150 973,04

4.5 Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

V následujícím oddíle je uvedeno několik případů uskutečnitelného zdanitelného plnění z praxe, se kterými se firma během roku 2017 setkala.

4.5.1 Uskutečnění zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Firma XYZ, s. r. o., provedla dne 14. 7. 2017 montáž nábytku do recepce firmy ABC spol. s r. o. plátce DPH v celkové ceně 189.500 Kč.

Společnost tedy vystavila daňový doklad do 15 dnů od uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s ustanovením § 21 zákona o DPH, kde uvedla všechny náležitosti dle § 29 odst.1 písm. a) – j) a odst. 2 písm. c) tzn. neuvedla sazbu ani výši DPH, ale uvedla údaj, že **daň odvede zákazník**. V daňovém přiznání za měsíc červenec 2017 uvedla základ daně ve výši 189.500 Kč na řádek 25.

Dále pak splnila povinnost uvést v kontrolním hlášení za měsíc červenec v oddíle A–A.1. následující údaje: DIČ odběratele, ev. číslo dokladu, DUZP 14. 7. 2017, základ daně ve výši 189.500 Kč a kód předmětu plnění 4.

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	0
Vývoz zboží (§ 66)	22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	189500
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	0

Obr. 15 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

4.5.2 Uskutečnění zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou nižší než je konečná cena

Firma XYZ, s. r. o., přijala v květnu 2017 zálohu ve výši 90.000 Kč na výrobu a pokládku dřevěné podlahy do kanceláří firmy KLM s. r. o. Pokládka byla ovšem provedena až v měsíci srpnu 2017 a fakturovaná částka činila 220.000 Kč.

Vzhledem k tomu, že výše uvedené zdanitelné plnění podléhalo režimu přenesení daňové povinnosti, firma neměla povinnost odvést DPH z přijaté zálohy, a proto vystavila daňový doklad s hodnotou plnění v plné výši 220.000 Kč, kterou také uvedla na řádek 25 v daňovém přiznání za měsíc srpen.

V kontrolním hlášení tuto skutečnost uvedla v oddíle A – A. 1., kde vyplnila údaje firmy: DIČ odběratele, ev. číslo dokladu, DUZP 15. 8. 2017, základ daně ve výši 220.000 Kč, kód předmětu plnění 4.

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	0
Vývoz zboží (§ 66)	22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	220000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	0

Obr. 16 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

4.5.3 Oprava zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti pomocí opravného daňového dokladu

Firma XYZ, s. r. o., vystavila daňový doklad v březnu 2017 v režimu přenesení daňové povinnosti za výrobu a provedení montáže dveří včetně obložek do kancelářských prostor firmy ABC, spol. s r. o., celková částka činila 178.800 Kč.

Společnost tedy vystavila daňový doklad do 15 dnů od uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s ustanovením § 21 zákona o DPH, kde uvedla všechny náležitosti dle § 29 odst. 1 písm. a) – j) a odst. 2 písm. c), tzn., neuvedla sazbu ani výši DPH, ale sdělila údaj, že **daň odvede zákazník**. V daňovém přiznání za měsíc červenec 2017 uvedla základ daně ve výši 178.800 Kč na řádek 25.

Dále pak splnila povinnost uvést v kontrolním hlášení za měsíc březen v oddíle A–A.1. následující údaje: DIČ odběratele, ev. číslo dokladu, DUZP 24. 3. 2017, základ daně ve výši 178.800 Kč a kód předmětu plnění 4.

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	0
Vývoz zboží (§ 66)	22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	178800
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	0

Obr. 17 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

V měsíci dubnu ovšem odběratel reklamoval fakturaci kování ke dveřím v celkové hodnotě 25.000 Kč s informací, že si kování zakoupil sám.

Firma proto vystavila opravný daňový doklad dle §42 ve výši 25.000 Kč. Dle § 21 zákona o DPH, kde uvedla všechny náležitosti dle § 29 odst. 1 písm. a) – j) a odst. 2 písm. c) tzn., neuvedla sazbu ani výši DPH, ale udala údaj, že **daň odvede zákazník**. V daňovém přiznání za měsíc duben 2017 uvedla základ daně ve výši -25.000 Kč na řádku 25. V kontrolním hlášení za měsíc duben v oddíle A–A. 1. uvedla následující údaje: DIČ odběratele, ev. číslo dokladu, DUZP 10. 4. 2017, základ daně ve výši – 25.000 Kč a kód předmětu plnění 4.

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	0
Vývoz zboží (§ 66)	22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	-25000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	0

Obr. 18 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

4.6 Přijatá zdanitelná plnění

4.6.1 Přijatá zdanitelné plnění

V srpnu přijala firma XYZ, s. r. o., fakturu od firmy plátce za opláštění rozmrazovací komory na částku 75.660 Kč v režimu přenesení daňové povinnosti. Na faktuře byl uveden údaj **Daň odvede zákazník** a nebylo uvedeno ani vyčísleno DPH. Firma XYZ, s. r. o., tedy stanovila a vypočítala DPH ve výši 21 %, což činilo 15.888,60 Kč. V daňovém přiznání za měsíc srpen uvedla na řádku č. 10 základ daně ve výši 75.660 Kč a daň na výstupu ve výši 15.889 Kč, na řádku č. 43 taktéž uvedla základ daně ve výši 75.660 Kč a daň na vstupu ve výši 15.889 Kč. V kontrolním hlášení za měsíc srpen uvedla v oddíle B1 DIČ dodavatele, ev. číslo dokladu, DUZP 10. 8. 2017 a kód předmětu plnění 4.

Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	75660	15889
	snížená	11	0	0
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0
	snížená	13	0	0

Obr. 19 Řádek č. 10 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

4.6.2 Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – oprava chybného postupu při chybně zaúčtované faktury v běžném režimu namísto v režimu přenesení daňové povinnosti

V červnu 2017 firma XYZ, s. r.o., přijala fakturu na dodávku lexanu pro přístřešek do přířezovny ve výši 30.176 Kč. Firma uplatnila běžný režim ve výši 21 % DPH, což činilo 6.337 Kč a uvedla jej v řádku č. 40 DP nárok na odpočet v plné výši za měsíc červen. V průběhu účetní závěrky za měsíc červen vyšlo najevo, že s dodávkou lexanu byla spojena i montáž, která ovšem nebyla na faktuře uvedena. Dodavatel plátcí zaslal opravenou fakturu v režimu přenesení daňové povinnosti až na vyžádání.

Firma XYZ, s. r.o., tedy podala dodatečné daňové přiznání za zdaňovací období červen 2017, kde snížila nárok na odpočet původně uplatněný na ř. 40, přiznala daň na ř. 10 a uplatnila nárok na odpočet daně v plné výši na ř. 43.

V kontrolním hlášení za měsíc srpen uvedla v oddíle B1 DIČ dodavatele, ev. číslo dokladu, DUZP 20. 6. 2017 a kód předmětu plnění 4.

Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	30176	6337
	snížená	11	0	0
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0
	snížená	13	0	0

Obr. 20 Řádek č. 10 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	-30176	-6337	0
	snížená	41			0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	30176	6337	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		0	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0

Obr. 21 Řádky č. 40 a 43 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

4.6.3 Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s chybně vypočítanou sazbou daně

V listopadu 2017 firma XYZ, s.r.o., přijala od fyzické osoby – plátce – fakturu za provedení instalatérských prací v sídle společnosti. Fakturovaná částka byla ve výši 15.600,- Kč, DUZP 10. 11. 2017. Na dokladu nebylo uvedeno ani vyčísleno DPH, doklad obsahoval údaj **Daň odvede zákazník**. Firma byla tedy povinna na přijatém dokladu doplnit sazbu a výši daně. V rámci účetní závěrky za měsíc listopad bylo zjištěno, že výše DPH byla stanovena a vypočítána chybně ve výši 15 %, což odpovídalo částce 2.340 Kč. Vzhledem k tomu, že je budova, ve které byla prováděna instalatérská práce, užívána pro podnikatelské účely, měla být použita sazba 21 % DPH, která činí 3.276 Kč.

Firma XYZ, s. r. o., tedy podala dodatečné daňové přiznání, kde snížila nárok na odpočet na řádku č. 11 a současně na řádku č. 43 a uplatnila nárok na řádku č. 10 a současně na řádku č. 43 DP.

V kontrolním hlášení za měsíc srpen uvedla v oddíle B1 DIČ dodavatele, ev. číslo dokladu, DUZP 10. 11. 2017 a kód předmětu plnění 4.

Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	15600	3276
	snížená	11	-15600	-2340
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0
	snížená	13	0	0

Obr. 22 Řádky č. 10 a 11 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			0
	snížená	41	0	0	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	15600	3276	0
	snížená	44	-15600	-2340	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		936	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0

Obr. 23 Řádky DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.

5 METODICKÝ NÁVRH

Za účelem eliminace chyb při zpracování a účtování přijatých a vydaných daňových dokladů jsem vypracovala pro společnost metodický návrh a dále uvádím následující doporučení.

Základním a nejdůležitějším krokem je správné určení daňové sazby a výpočet částky DPH při přijímání faktur, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, jelikož na těchto fakturách není výše DPH uvedena. Dále pak rozhodnutí, zda se jedná o režim přenesení daňové povinnosti při uskutečněných zdanitelných plnění pro zákazníka, či se o tento režim nejedná a zda je zákazník plátcem DPH či nikoliv.

V případě, že společnost vystupuje jako plátec, odpadá jí povinnost uvádět sazbu a výši DPH na vydaných dokladech. Tímto způsobem vystavené daňové doklady může společnost vydat pouze pro plátce DPH, který vykonává ekonomickou činnost. Takové doklady mohou významně ovlivnit odvod DPH, neboť DPH podléhající režimu přenesení daňové povinnosti nezvyšuje výši DPH na vstupu a může snížit odvod DPH do státního rozpočtu nebo také může zapříčinit vznik nadměrného odpočtu.

Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátec, který uskutečňuje zdanitelné plnění (§ 26 odst. 5 zákona o DPH). Plátec, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vystavit daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu, ale bez uvedení sazby a výše daně se sdělením, že **Daň odvede zákazník** (§ 92a odst. 2 zákona o DPH). (Česko, 2004)

5.1 Povinnosti poskytovatele plnění

Poskytovatel plnění je povinen zjistit, zda je odběratel registrovaným plátcem DPH. Jestliže se jedná o plátce, pak musí pojmenovat provedenou práci a pokud takto pojmenovaná činnost existuje v klasifikaci produkce, musí vystavit doklad v režimu přenesení daňové povinnosti.

Doklad vystavený v režimu přenesení daňové povinnosti má všechny náležitosti daňového dokladu, ale nemá vyčíslenou DPH. Navíc musí v daňové rekapitulaci obsahovat informaci o tom, že doklad je v režimu přenesení daňové povinnosti a na faktuře musí být zobrazena výzva **Daň odvede zákazník**.

Pokud existuje oprávněná pochybnost o tom, zda je příjemce registrovaným plátcem, pak by se měl vystavitel daňového dokladu k odběrateli chovat jako k neplátcí, čili by měl vystavit daňový doklad v běžném režimu.

Pokud existuje nejistota, zda provedená práce spadá do klasifikace, většina dostupných zdrojů doporučuje raději režim přenesení daňové povinnosti použít. (Korbel, 2012)

5.2 Povinnost příjemce daňového dokladu

Povinností příjemce je u každého přijatého daňového dokladu přezkoumat, zda spadá do režimu přenesení daňové povinnosti. V případě, že bude daňový doklad vystaven v rozporu s tímto zjištěním, je třeba neprodleně doklad vrátit vystaviteli k přepracování.

Pokud je doklad věcně správný, musí se vyčíslit DPH a musí být doplněna na dokladu. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bez ohledu na okamžik doručení daňového dokladu.

Je důležité si uvědomit, že pokud příjemce dokladu tyto povinnosti zanedbá, vystavuje se riziku pozdějšího neuznání daně na vstupu ze strany FÚ se všemi z toho plynoucími negativními důsledky. Odpovědnost příjemce daňového dokladu je tedy velmi vysoká! (Korbel, 2012)

5.3 Klasifikace produkce CZ-CPA, oddíl 41-43

Zákon o DPH stanoví, že na dokladu musí být kromě dalších náležitostí uveden rozsah a předmět plnění (§ 29 odst. 1 písm. f) tohoto zákona). Výslovně ale neupravuje, že předmět plnění musí obsahovat konkrétní číselný kód klasifikace produkce CZ-CPA a neupravuje ani úroveň klasifikace z hlediska sekce (jednomístní písmenný kód), oddílu (dvoumístný číselný kód), skupiny (trojmístný číselný kód), třídy (čtyřmístný číselný kód), kategorie (pětimístný číselný kód) a subkategorie (šestimístný číselný kód). Označení předmětu plnění tedy může, ale nemusí, číselný kód konkrétní položky uvedené klasifikace obsahovat. Podstatné je, aby z uvedení předmětu plnění byl zřejmý jeho konkrétní obsah a charakter, který je pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92e zákona o DPH podstatný při splnění dalších podmínek vyplývajících z § 92a uvedeného zákona. Zdrojem pro její zpracování je metodický materiál zaměřený na tuto problematiku, zveřejněný na www.mfcr.cz (Finanční správa, 2012).

5.4 Náležitosti daňového dokladu

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vystavit daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu dle §29 odst. 1–4 tohoto zákona, ovšem bez uvedení sazby a výše daně se sdělením, že **Daň odvede zákazník** (§29 odst. 2 písm. c) tohoto zákona.) (Korbel, 2012).

5.5 Zálohové a proforma faktury

Zálohové a proforma faktury v režimu přenesení daňové povinnosti se vystavují bez vyčíslení DPH. K přijatým platbám za tato plnění není nutné vystavovat daňový doklad o přijetí platby. Do vyúčtování konečné faktury je třeba tyto přijaté platby zahrnout (Korbel, 2012).

5.5.1 Zálohové platby před zavedením režimu přenesení daňové povinnosti

S účinností od 1. 1. 2015 bylo zavedeno pravidlo, jak postupovat v přechodném období v případech, kdy byla přijata zálohová platba, ze které vznikla povinnost přiznat daň, ještě před zavedením režimu přenesení daňové povinnosti u daného zdanitelného plnění, ovšem k uskutečnění tohoto plnění došlo až po zavedení režimu přenesení daňové povinnosti.

„Režim přenesení daňové povinnosti se neaplikuje zpětně na daň, u které vznikla povinnost ji přiznat z titulu přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění (záloh). Při výpočtu části daně, na kterou se použije režim přenesení daňové povinnosti, se vychází ze základu daně stanového podle obecného v §37a odst. 1 zákona o DPH pro případy, kdy byla přijata a zdaněna úplata před uskutečněním plnění. Základem daně je rozdíl mezi celkovou úplatou za dané zdanitelné plnění bez daně (celkovým základem daně za dané zdanitelné plnění podle § 36 odst. 1) a součtem částek záloh přijatých před zavedením režimu přenesení daňové povinnosti, snížených o daň přiznanou z těchto záloh (souhrn základů podle §36 odst. 2)“ (Galočík, 2016, s. 299).

Příklad:

Prodejce obdrží od svého zákazníka (oba dva plátcí) dne 13. 3. 2015 zálohovou platbu ve výši 130.000 Kč včetně daně. Dodání mobilního telefonu proběhne 30. 4. 2015. (tzn. k uskutečnění zdanitelného plnění dojde až po zavedení režimu přenesení daňové povinnosti) a současně je uhrzena zbývající částka ve výši 170.000Kč (bez daně). V daňovém přiznání na ř. 1 prodejce přiznal

základ daně z přijaté zálohy ve výši 107.342Kč a daň ve výši 25.568Kč v běžném režimu. Na ř. 25 daňového přiznání prodejce uvede hodnotu 170.000Kč (bez daně). Daň z hodnoty základu daně 170.000Kč dopočítá zákazník a uvede ji na ř. 10 svého daňového přiznání (Galočík, 2016, s. 301).

5.6 Tržby za hotové

V případě přijetí tržby za hotové je třeba vystavit stvrzenku na převzetí platby bez uvedení jakýchkoli informací o DPH. U předtištěných formulářů, které obsahují kolonku pro vyplnění údajů o DPH, je lépe tyto údaje proškrtnout, případně vyplnit textem RPDP (režim přenesení daňové povinnosti). Následně je vystavena faktura v režimu přenesení daňové povinnosti, která je zaslána odběrateli a interně spárována s přijatou platbou. (Korbel, 2012)

5.7 Zúčtování daňové dokladu v režimu přenesení daňové povinnosti

5.7.1 Zúčtování daňového dokladu, přenesení daňové povinnosti u dodavatele

Dodavatel: Dodavatel uvede fakturu bez DPH. Účtovat bude tržbu také bez DPH.

Tab. 20 Účetní případ Tržby z prodeje (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Tržby z prodeje služeb	311/602

5.7.2 Zúčtování daňového dokladu, přenesení daňové povinnosti u odběratele

Odběratel: Na přijatou fakturu vyplní částku DPH. K zaúčtování použijeme účet 395.

Tab. 21 Účetní případ Zaúčtování FAP za službu (Bartůšková 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Zaúčtování FAP za službu (montážní práce)	518/ 321
DPH přenesené z dodavatele na odběratele	395/ 343
DPH na vstupu	343/ 395

5.8 Účtování zálohy v režimu přenesení daňové povinnosti

Při přijetí zálohy na zboží a služby má plátce daně povinnost vystavit daňový doklad a přiznat daň dle § 21 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (DPH):

„Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň“ (Česko, 2004).

Toto pravidlo však neplatí při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a až § 92e. Ten, kdo přijímá zálohu na stavební a montážní práce v režimu přenesení daňové povinnosti, nemá povinnost odvést daň ani vystavit daňový doklad k přijaté záloze. Doklad vystaví až v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění (Bartůšková, 2013).

Služba je uskutečněna dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení dokladu (podle toho, který nastal dříve). Viz § 21 odst. 4 zákona o DPH (Česko, 2004).

5.8.1 Účtování přijetí zálohy v režimu přenesení u dodavatele

Tab. 22 Účetní případ Přijetí zálohy (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Přijetí zálohy	221/324

Na rozdíl od běžné situace nevystavujeme daňový doklad k přijaté záloze.

Tab. 23 Účetní případ Odečtení zálohy (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Faktura vydaná	311/602
Odečet zálohy	324/311

5.8.2 Účtování poskytnuté zálohy u odběratele

Tab. 24 Účetní případy Poskytnutí zálohy u odběratele (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Poskytnutí zálohy	314/221

V tomto okamžiku, na rozdíl od běžné situace, neodvádíme ani neuplatňujeme DPH.

Tab. 25 Účetní případ Zúčtování DPH (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Faktura přijatá	511/321
Odečtení zálohy	321/314
Přiznání daně	395/343
Nárok na odpočet	343/395

5.9 Dílčí plnění a režim přenesení daňové povinnosti

Stavební a montážní práce jsou velmi často realizovány na základě smlouvy o dílo. Ve smlouvě bývají stanovena dílčí plnění (etapy) – cena za dílčí plnění a termín realizace dílčího plnění. Dílčí plnění je považováno podle zákona o DPH za samostatné plnění a při předání dílčího plnění je poskytovatel stavební a montážní práce (zhotovitel) povinen vystavit doklad a odvést daň dle § 21 odst. 5 písm. a) zákona o DPH. (Bartůšková, 2013)

5.9.1 Účtování u dodavatele

Tab. 26 Účetní případ Faktura vydaná (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Faktura vydaná	311/602

5.9.2 Účtování u odběratele:

Tab. 27 Účetní případ Demonstrace okamžiku odvodu DPH. (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)

Účetní případ	Kontace
Faktura přijatá	042,511/321
Přiznání daně	395/343
Nárok na odpočet	343/395

Zatímco v případě zálohy na stavební a montážní práce se při poskytnutí zálohy nevystavuje daňový doklad ani neodvádí daň, v případě dílčího plnění podle smlouvy o dílo se jedná o samostatné plnění a poskytovatel stavební práce má povinnost vystavit doklad a odvést daň (Bartůšková, 2013).

5.10 Daňové přiznání

Plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění zařazené do kódu 41– 43 CZ CPA uskutečněno, je povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Základ daně a daň plátce přiznává v řádcích 10 a 11 daňového přiznání. Na daňový doklad doplní odběratel výši daně, za správnost které odpovídá. Pokud plátce splňuje podmínky uvedené v §73 zákona o DPH, má současně nárok i na odpočet DPH na vstupu (řádek č. 43 a 44 daňového přiznání k DPH). Od roku 2016 je elektronické podání pro plátce DPH jediný možný způsob (Křížová, 2013).

5.10.1 Termín podání

Všechna tvrzení k DPH podáme vždy do 25. dne po skončení zdaňovacího období (měsíce nebo čtvrtletí). Identifikované osoby podávají tvrzení měsíčně (Konečná, 2016).

5.10.2 Úhrada DPH

DPH zaplatíme vždy tak, aby peníze byly na účtu finančního úřadu nejpozději poslední den lhůty pro podání daňového přiznání. Zaplatíme osobně na pokladně finančního úřadu nebo převodem na příslušný účet finančního úřadu (Konečná, 2016).

5.10.3 Dodatečné přiznání k DPH

Pokud jsme něco uvedli v některém daňovém přiznání chybně, podáme k němu **dodatečné přiznání**, kde vyčíslíme rozdíly oproti řádnému přiznání. Pokud budeme doplácet, vyměří nám finanční úřad penále za pozdní úhradu (Konečná, 2016).

5.10.4 Opravné přiznání k DPH

Pokud chybu zjistíme ještě před vypršením termínu pro podání řádného přiznání, vyplníme opravné přiznání k DPH, kde uvedeme vše jako v řádném přiznání, kromě chyb. K původně podanému přiznání se nebude přihlížet (Konečná, 2016).

5.11 Kontrolní hlášení

Výstupy (uskutečněná plnění) v režimu tuzemského přenesení daňové povinnosti uvádíme v **kontrolním hlášení v oddíle A.1.**, v přiznání k DPH tomu odpovídá **řádek č. 25**. Dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb je povinen uvést do oddílu A1 kontrolního hlášení DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a kód předmětu plnění (Kadlec, 2016).

Vstupy (přijatá zdanitelná plnění) v režimu tuzemského přenesení daňové povinnosti uvádíme v **kontrolním hlášení v oddíle B.1.**, v přiznání k DPH tomu odpovídají řádky č. 10 a 11. Odběratel zboží nebo příjemce služeb je povinen do oddílu **B1** kontrolního hlášení uvést DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, daň a kód předmětu plnění (Kučera, 2017).

Do kontrolního hlášení DPH se uvádějí pouze daňové doklady, které vstoupily do řádků: 1, 2, 25, 40, 41, 10, 11, 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 přiznání k DPH. Množstevní jednotky se nadále neuvádějí.

5.12 Zdroje informací

Hlavním zdrojem informací pro plátce DPH je zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty, jak v tištěné formě, tak ve formě webových stránek Ministerstva financí České republiky. Významným zdrojem informací jsou také webové stránky finančnisprava.cz, kde jsou zveřejňovány pokyny, sdělení a dodatky k informacím Generálního finančního ředitelství. Zde může plátce najít odpovědi na nejčastější dotazy a problémy spojené s režimem přenesení daňové povinnosti a také výklady k zákonu. Plátce i správci daně se jimi mohou řídit a využít je jako metodickou pomůcku. K dalším významným informačním zdrojům patří tištěná odborná literatura, zejména publikace Daňové zákony od autorky Hany Markové, dále také kniha DPH ve zvláštních režimech jednoho správního místa, přenesení daňové povinnosti a kontrolní hlášení od autorů Václava Bendy a Růženy Hrušové.

6 VYHODNOCENÍ DOPADŮ APLIKACE REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA SPOLEČNOST XYZ, S. R. O.

6.1 Dopad na daňové přiznání k DPH

Dle výše zpracované analýzy DPH ve společnosti XYZ, s.r.o., je vyhodnocení dopadů na tuto společnost spíše pozitivní, neboť společnost díky využití aplikace režimu přenesení daňové povinnosti při instalaci a montáži výrobků ze spárovky snížila daň na výstupu. Toto snížení ovlivnilo podobu daňových přiznání společnosti a v několika případech zapříčinilo vznik nadměrného odpočtu nebo snížilo daňovou povinnost jako takovou.

Na druhé straně je však třeba poznamenat, že se vyskytly i případy během sledovaného roku 2017, kdy režim přenesení daňové povinnosti zvýšil nebo zapříčinil daňovou povinnost. Společnost si nemohla nárokovat přijatá zdanitelná plnění, která podléhala tomuto režimu, a tím zvýšit daň na vstupu, která by snížila výslednou daňovou povinnost.

Ovšem suma těchto přijatých zdanitelných plnění byla za rok 2017 nižší než suma uskutečněných zdanitelných plnění, proto lze hodnotit dopad aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na společnost pozitivně.

6.2 Dopad na cash flow

Se zavedením režimu přenesení daňové povinnosti a jeho vlivem na odvod DPH je silně provázán i vliv na cash flow a likviditu společnosti. Jak už bylo výše popsáno, zavedení režimu přenesení daňové povinnosti bylo zhodnoceno pozitivně. Tím pádem je i jeho vliv na cash flow ve společnosti pozitivní, neboť společnost má nyní k dispozici více volných finančních prostředků, které by jinak musela odvést finančnímu úřadu. Nyní ale může více investovat do provozu společnosti, ať už na nákup kulatiny, zvýšení mezd nebo úhrady režijních nákladů a dalších závazků vůči bankám nebo dodavatelům.

6.3 Dopad na administrativu a účetnictví

Dalším z dopadů zavedení režimu přenesení daňové povinnosti je dopad administrativní.

I když z počátku zavedení režimu přenesení daňové povinnosti představovalo pro společnost jistou administrativní zátěž, v současné době je již bráno téměř za samozřejmost, a pokud bude dodržována správná metodika během účtování faktur jak přijatých, tak vydaných, není riziko chybovosti příliš vysoké. Ovšem při přípravě závěrky v jednotlivých měsících by měl být režim přenesení daňové povinnosti jedním z hlavních bodů kontroly.

ZÁVĚR

Cílem práce bylo zanalyzovat aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na firmu XYZ, s. r. o., a dále zhodnotit jeho dopady na tuto společnost.

Analýza DPH byla provedena se zaměřením na režim přenesení daňové povinnosti v roce 2017. Zde se ukázalo, že tento režim pozitivně ovlivnil odvod DPH finančnímu úřadu, neboť ve většině měsíců přispěl k jeho snížení nebo zapříčinil vznik nadměrného odpočtu, což se kladně odrazilo na cash flow společnosti. Vzhledem k tomu, že režim byl uplatněn výlučně při montáži výrobků, měla by se společnost více zaměřit na výrobu hotových výrobků, které bude moci sama instalovat, a tím objem aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ještě zvýšit.

Stojí za povšimnutí, že právě s malým objemem výroby vlastních výrobků, a tím pádem i nízkým objemem přidané hodnoty se potýká celé odvětví dřevozpracujícího průmyslu.

Byla také zpracována metodika k zamezení chybovosti při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti. Je třeba nadále sledovat změny, které se v tomto odvětví vyskytují a věnovat pozornost pokynům a sdělením Generálního finančního ředitelství, jež jsou zveřejňovány na jeho portále. Firma tak předejde možným sankcím.

Daň z přidané hodnoty je velmi rozsáhlá, složitá a náročná oblast. Je třeba kvalitní znalosti zákona o DPH, několikaleté praxe v účetnictví a v oblasti daní, aby bylo zamezeno chybnému vyplnění daňové přiznání, následnému odvodu DPH a zhotovení dalších požadovaných dokumentů jako jsou např. kontrolní a souhrnná hlášení. Režim přenesení daňové povinnosti je jen jednou částí této široké daňové oblasti, ale jak se zdá, jeho působnost se bude i nadále rozšiřovat na nová odvětví a může mít zásadní vliv na chod a existenci společností v České republice.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BARTUŠKOVÁ, Zuzana, 2013. Zálohy a dílčí plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. In: Daně, účetnictví, mzdy. Portál POHODA[online]. STORMWARE [cit2018-01-23]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zalohy-a-dilci-plneni-v-rezimu-prenesení-danove-po/>

BENDA, Václav, 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. PORADCE. 2017/14. Český Těšín: PORADCE, 248s. ISSN 1211-2437.

BENDA, Václav a Růžena HRŮŠOVÁ 2016. *DPH ve zvláštních režimech jednoho správního místa, přenesení daňové povinnosti a kontrolní hlášení*. Vydání I. Praha: Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 148 s. ISBN 978-80-7273-176-3.

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb ze dne 24. března 2004 o DPH. In: Sbírka zákonů České republiky [online]. Částka 78, [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

DĚRGEL, Martin, 2012, *Podmínky nároku na odpočet DPH*, In: Daně, účetnictví mzdy, - Portál POHODA [online]. STORMWARE [cit. 2017-02-10] Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/podminky-naroku-na-odpocet-dph/>

DĚRGEL, Martin, 2011. Proč mají mít obchodníci s použitým zbožím zvláštní režim. In: Zvláštní režim obchodníků s použitým zbožím - portál Dauc.cz [online]. [cit. 2017-02-10] Dostupné z: https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39766&search_query=&well=ucetnikavarna

DOLEČEK, Marek, 2016. *Subjekty daňového řízení*, In: Základy daňového řízení – portál Businessinfo.cz [online]. [cit 2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zaklady-danoveho-rizeni-ppbi-79462.html#!&chapter=3>

DUŠEK, Jiří, 2016. *DPH 2016 zákon s přehledy*. 13. vyd. Praha: Grada. 264 s. ISBN 978-80-271-0033-0.

FINANČNÍ SPRÁVA, 2015. Kontrolní hlášení DPH. In: Základní informace - Portál Finanční správa [online]. [cit 2017-02-20]. Dostupné z : <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/zakladni-informace>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2015. Kdo podává kontrolní hlášení?. In: Základní informace - Portál Finanční správa [online]. [cit 2017-02-20]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2012. Klasifikace produkce CZ-CPA na daňovém dokladu při uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti In: Přehled nejčastějších dotazů k zatřídění – Portál Finanční správa [online]. [cit 2018-01-20]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2012_DPH_Kod_CZ_CPA_na_dokladu_u_RC.pdf

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>

FOJTÍK, Jiří, 2015. Informace k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti 2015-2016. In: Portál Finanční správa [online]. [cit 2017-02-15]. Dostupné z : <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace-k-aplikaci-rezimu-prenesení-danove-povinnosti-2015-2016.pdf>

GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert, 2016. DPH 2016 výklad s příklady. 12.vyd. Praha: Grada, 416s. ISBN 978-80-271-9071-3

JANDA, Karel 2016. Práce, mzdy, odvody bez chyb, pokut a penále 1/2016. Český Těšín: Poradce, 80 s. ISSN 1801-9935.

KADLEC, Michal, 2016. Změny v režimu přenesení daňové povinnosti v roce 2016. In: Daně, účetnictví, mzdy – Portál POHODA[online]. STORMWARE [cit2018-02-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zmeny-v-prenesení-danove-povinnosti-v-roce-2016/>

KONEČNÁ, Jana, 2017. Nárok na nadměrný odpočet. In: Jakpodnikat.cz. [online]. [cit2017-02-22]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/narok-na-odpocet-dph.php>

KONEČNÁ, Jana, 2017. Přenesená daňová povinnost k DPH – reverse charge [online]. In: Jakpodnikat.cz [online]. [cit2017-02-22]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/prenesena-danova-povinnost.php>

KONEČNÁ, Jana, 2017. Přiznání k DPH Pokyny. In: Jakpodnikat.cz [online]. [cit2018-01-23]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/prenesena-danova-povinnost.php>

KORBEL, Jan, 2012. Metodika: Režim přenesení daňové povinnosti pro rok 2012. In: Ekonom-system.cz [online]. [cit. 2017-12-22]. Dostupné z: http://www.ekonom-system.cz/userfiles/file/Dokumentace/DPH_-_rezim_prenesení_danove_povinnosti.pdf

KRÍŽOVÁ, Barbora, 2013. Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví – aktuální informace. In: dane-krizova.cz [online]. [cit2018-01-22]. Dostupné z: <http://www.dane-krizova.cz/cs/cz/dulezite-informace/18-odklad-pod%C3%A1n%C3%AD-da%C5%88ov%C3%A9ho-p%C5%99izn%C3%A1n%C3%AD-a-platby-dan%C4%9B-zabezkonkuren%C4%8Dn%C3%AD-ceny.html>

KUČERA, Petr, 2017. Režim přenesení daňové povinnosti. In: Ucto2000.cz [online]. [cit2018-02-02]. Dostupné z: <http://www.ucto2000.cz/UCTOINFO/pk1725.htm>

MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony 2016*. 25. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

MINISTERTSTVIO PRŮMYSLU A OBCHODU, 2015. Část MPO – Zpracovatelský průmysl na bázi dřeva. IN: Materiál pro jednání plenární schůze RHSD 2. února 2015 Dřevozpracující a lesní průmysl. Docplayer.cz [online]. [cit2018-01-13] Dostupné z: http://docplayer.cz/418655-Material-pro-jednani-plenarni-schuze-rhsd-2-unora-2015-drevozpracujici-a-lesni-prumysl-v-cr.html#show_full_text

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU, 2016. Panorama zpracovatelského průmyslu, In: *Průmysl - Portál mpo.cz* [online]. [cit. 2018-01-28]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/assets/cz/prumysl/zpracovatelsky-prumysl/panorama-zpracovatelskeho-prumyslu/2017/10/Panorama-2016-CZ.pdf>

MORAVSKOSLEZSKÝ DŘEVAŘSKÝ KLASTR, 2014. Popis dřevozpracujícího a stavebního průmyslu. In: Dřevozpracující a stavební průmysl - Dřevostavebníportal-popularizace.msdk.cz [online]. [cit2018-01-15]. Dostupné z: <http://drevostavebniportal-popularizace.msdk.cz/drevozpracujici-a-stavebni-prumysl/popis-drevozpracujiciho-a-stavebniho-prumyslu/>

OECD(2014). Consumption Tax Trends 2014: VAT/GST and excise rates, trends and policy issues. Paris: OECD Publishing, 2014, 176 s. ISBN 978-92-642-22393-6

PITNER, Ladislav 2011, *Pokyn č. D – 206 O uplatňování daně z přidané hodnoty ve výstavbě*, In: *Pokyn Mfin č.D-206 - Bussines.center.cz* [online] . [cit. 2017-02-28] Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/dane/d-206.aspx>

TOMÍČEK, Milan, 2012. *Vymezení stavebních a montážních prací při opravách a údržbě zařízení pevně připojeného k budově*. In: *Duac.cz* [online]. [cit. 2017-02-28] Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=40291&rez=0&q=vymezeni%C3%AD%20%26%20stavebn%C3%ADch%20%26%20a%20%26%20mont%C3%A1%C5%BE%C3%ADch%20%26%20praci>

ÚPLNÉ ZNĚNÍ, 2017, ÚZ č. 1199 Daň z přidané hodnoty. Ostrava- Hrabůvka: Sagit, 288 s., ISBN 978-80-7488-175-6

VANČUROVÁ, Alena a Lenka Váchová, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12.vyd. Praha: 1.VOX, 391s. ISBN 978-80-87480-23-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Apod.	A podobně
Atd.	A tak dále
CZ	Česká republika
CZ-CPA	Klasifikace produkce
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností
ČR	Česká republika
č.	Číslo
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnitelného zdanitelného plnění
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
GFŘ	Generální finanční ředitelství
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
mil.	Milion
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
např.	Například
odst.	Odstavec
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PH	Přidaná hodnota
písm.	Písmeno
popř.	Popřípadě
Sb.	Sbírka

s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
THP	Technicko-hospodářský pracovník
tj.	To je
tis.	Tisíc
tzn.	To znamená
tzv.	Tak zvaný
ust.	Ustanovení

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Graf Přehled vývoje inkasa DPH v letech 2007-2017 (Finanční správa, 2018).....	15
Obr. 2 Schéma Funkce DPH (Děrgel, Dauc.cz , 2011)	16
Obr. 3 Schéma druhů plnění z hlediska daně z přidané hodnoty (Vlastní zpracování).....	17
Obr. 4 Schéma Třídění osob povinných k dani (Vlastní zpracování).....	20
Obr. 5 Schéma Přehled rozdělení zdanitelných plnění podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti s trvalým a dočasným použitím (Vlastní zpracování).....	27
Obr. 6 Kontrolní hlášení	33
Obr. 7 Oddíl A–A.1 Kontrolního hlášení	37
Obr. 8 Oddíl B–B.1. Kontrolního hlášení.....	37
Obr. 9 Dubová spárovka	40
Obr. 10 Graf Počet jednotek v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vl. zpracování)	43
Obr. 11 Graf Počet zaměstnaných osob v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování).....	43
Obr. 12 Graf Tržby a přidaná hodnoty v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování).....	44
Obr. 13 Graf Průměrná mzda a Produktivita práce z PH v letech 2008–2016 (MPO, 2017, s. 95, Vlastní zpracování)	45
Obr. 14 Graf Vývoj DPH v roce 2017 ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování)	47
Obr. 15 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	57
Obr. 16 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	58
Obr. 17 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	58
Obr. 18 Řádek č. 25 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	59
Obr. 19 Řádek č. 10 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	59
Obr. 20 Řádek č. 10 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	60
Obr. 21 Řádky č. 40 a 43 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	60
Obr. 22 Řádky č. 10 a 11 DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.	61
Obr. 23 Řádky DP u vybrané společnosti XYZ s. r. o.....	61

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Porovnání původního způsobu odvodu DPH a režimu přenesení daňové povinnosti (Dušek 2016, s. 222, Vlastní zpracování).....	25
Tab. 2 Přenesení daňové povinnosti (§92a) (Vlastní zpracování)	26
Tab. 3 Podíly skupiny na oddílu CZ-NACE 16 v roce 2016 (v %, oddíl =100 %) (MPO, 2017, s. 93, Vlastní zpracování)	42
Tab. 4 Přehled odvodu DPH v roce 2017 s použitím režimu přenesení daňové povinnosti ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování).....	49
Tab. 5 Výpočet DPH v běžném režimu u daně na výstupu. (Vlastní zpracování)	49
Tab. 6 Výpočet DPH v běžném režimu u daně na vstupu. (Vlastní zpracování)	49
Tab. 7 Přehled odvodu DPH v roce 2017 za použití pouze běžného režimu ve vybrané společnosti XYZ s. r. o. (Vlastní zpracování)	50
Tab. 8 Rozdíl s použitím přenesení daňové povinnosti (Vlastní zpracování)	50
Tab. 9 Rozdíl s použitím pouze běžného režimu (Vlastní zpracování)	50
Tab. 10 Rozbor DP s daňovou povinností měsíce září 2017 vybrané společnosti (Vlastní zpracování)	51
Tab. 11 Rozbor DPH s nadměrným odpočtem za měsíc duben 2017 ve vybrané společnosti (Vlastní zpracování)	52
Tab. 12 Rozpis řádku č. 1 DP (Vlastní zpracování)	54
Tab. 13 Rozpis řádku č. 2 DP (Vlastní zpracování)	54
Tab. 14 Rozpis řádku č. 3 DP (Vlastní zpracování)	55
Tab. 15 Rozpis řádku č. 10 DP (Vlastní zpracování)	55
Tab. 16 Rozpis řádku č. 20 DP (Vlastní zpracování)	55
Tab. 17 Rozpis řádku č. 40 DP (Vlastní zpracování)	56
Tab. 18 Rozpis řádku č. 41 (Vlastní zpracování)	56
Tab. 19 Rozpis řádku č. 43 (Vlastní zpracování)	56
Tab. 20 Účetní případ Tržby z prodeje (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování).....	65
Tab. 21 Účetní případ Zaúčtování FAP za službu (Bartůšková 2013, Vlastní zpracování)	66
Tab. 22 Účetní případ Přijetí zálohy (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování).....	67
Tab. 23 Účetní případ Odečtení zálohy (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)	67
Tab. 24 Účetní příjeda Poskytnutí zálohy u odběratele (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)	67

Tab. 25 Účetní případ Zúčtování DPH (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování)	68
Tab. 26 Účetní případ Faktura vydaná (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování).....	69
Tab. 27 Účetní případ Demontrace okamžiku odvodu DPH. (Bartůšková, 2013, Vlastní zpracování).....	69

SEZNAM PŘÍLOH

P I Přiznání k dani z přidané hodnoty

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

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
Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro
Uherském Hradišti


Daňové identifikační číslo
C Z 6 0 6 9 7 7 5 0

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečně opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 9 čtvrtletí rok 2017
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="checkbox"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby
X Y Z , s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec b) PSČ c) telefon
X X X X X X 1 1 1 1 1 1

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
X X X X X X 1 1 / 1 1

f) e-mail g) stát
Č E S K Á R E P U B L I K A

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 PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
X Y Z , s . r . o .

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
2 2 1 0 2 0 1 7

Kontaktní osoba Telefon

© 25 5401 MFin 5401 – vzor č. 20 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	základní	1	5400146	1134031	
	snížená	2	267036	40056	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	38848	8159	
	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)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratele zboží nebo příjemce služeb	základní	10	680064	142815	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň 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	1095894	
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) – dodávatele zboží nebo poskytovatele 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 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	5042405	1058906	
	snížená	41	561	85	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	718912	150972	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1209963	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 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)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		51			
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násled.)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62			1325061
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1209963
Vlastní daň (62 – 63)		64			115098
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0