

Daň z přidané hodnoty a její uplatňování v rámci Evropské unie a třetích zemí

Bc. Petra Neufingerová

Diplomová práce
2021

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra Neufingerová**
Osobní číslo: **M18833**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Daň z přidané hodnoty a její uplatňování v rámci Evropské unie a třetích zemí**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Kriticky analyzujte literární zdroje dané problematiky daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí a zpracujte aktuální teoretické poznatky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost, která plánuje expanzi svých služeb na evropský a celosvětový trh.
- Proveďte průzkum vývoje daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí a povinností uvedené společnosti při jejím uplatňování.
- Navrhněte interní směrnici, která bude sloužit společnosti pro bezchybné uplatňování daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí.
- Uveďte rizikové faktory a možné chyby při uplatňování daně z přidané hodnoty a navrhněte kontrolní systém.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- KUNEŠ, Zdeněk, POLANSKÁ P., GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 21: výklady s příklady*. 17. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021, 424 s. ISBN 978-80-271-3144-0.
- LANG, Michael, PETRUZZI, R. *Transfer Pricing Developments Around the World 2020*. Netherlands: Kluwer Law International B.V, 2020. 233 s. ISBN 978-9403523927.
- LANG, Michael, PISTONE, P., RUST A., SCHUCH, J., STARINGER, C. and PILLET, P. *CJEU – Recent Developments in Value Added Tax 2018*. Wien: Linde Verlag Ges.m.b.H., 2019, 315 s. ISBN 978-3-7094-1035-6
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2021: úplná znění k 1. 1. 2021*. Praha: Grada, 2021, 296 s. ISBN 978-80-271-3130-3.
- TOMÍČEK, Milan. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží – Praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. aktualizované vydání. Praha: BOVA POLYGON, 2019, 440 s. ISBN 978-80-7273-181-7.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání diplomové práce: **20. dubna 2021**



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 v případě, že 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 práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uvedena jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Bc. Petra Neufingerová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá daní z přidané hodnoty. Konkrétně je zaměřena na plnění, která jsou od daně osvobozena s nárokem na odpočet daně. Analyzuje nejproblematictější oblasti osvobozeného plnění při pořízení, dodání, dovozu a vývozu zboží. Uvádí správnou aplikaci osvobození od daně s nárokem na odpočet daně na základě výkladu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, informací Ministerstva financí České republiky a Komory daňových poradců České republiky.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, reverse charge, daňový doklad, nárok na odpočet daně.

ABSTRACT

The thesis deals with value added tax. Specifically, it focuses on transactions that are exempt from tax with the right to deduct the tax. It analyses the most problematic areas of exempt transactions in the acquisition, supply, import and export of goods. It presents the correct application of tax exemptions with a right to tax deduction based on the interpretation of Act No 235/2004 collection, on value added tax, information from the Ministry of Finance of the Czech Republic and the Chamber of Tax Advisors of the Czech Republic.

Keywords catalogue: value added tax, tax exemption with tax deduction, reverse charge, tax document, tax deduction.

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí své diplomové práce Ing. Blance Jarolímové za odborné vedení mé diplomové práce, za cenné rady, náměty a připomínky v průběhu jejího zpracování. Dále bych chtěla poděkovat své rodině za obrovskou podporu a trpělivost při mém studiu.

OSNOVA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno a příjmení studenta: Bc. Petra Neufingerová **Osobní číslo:** M18833

Téma diplomové práce: Daň z přidané hodnoty a její uplatňování v rámci Evropské unie a třetích zemí

Osnova diplomové práce

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PROBLEMATIKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODOTY	13
1.1 ROZDĚLENÍ DANÍ.....	13
1.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	15
1.2.1 Princip fungování daně z přidané hodnoty.....	15
1.2.2 Princip odvodu daně z přidané hodnoty	15
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY V ČESKÉ REPUBLICE	17
2.1 ZÁKON Č. 235/2004 SB., O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	17
2.1.1 Obecná ustanovení	17
2.1.1.1 Předmět daně.....	17
2.1.1.2 Vyřazení z předmětu daně	18
2.1.1.3 Územní působnost.....	18
2.1.1.4 Vymezení základních pojmů	19
2.1.2 Uplatňování daně	20
2.1.2.1 Daňové subjekty	20
2.1.2.2 Místo plnění	21
2.1.2.3 Daňové doklady	21
2.1.2.4 Základ daně a daňové sazby	22
2.1.2.5 Osvobození od daně s nárokem na odpočet.....	23
2.1.3 Režim přenesení daňové povinnosti.....	26
2.1.3.1 Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti	27
2.1.3.2 Dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti	28
2.1.3.3 Závazné posouzení.....	28
2.1.4 Obecná ustanovení o správě daně	29
2.1.4.1 Místní příslušnost.....	29
2.1.4.2 Povinná a dobrovolná registrace plátce	29
2.1.4.3 Zdaňovací období	30
2.1.5 Obecná ustanovení o daňovém priznání	30
2.1.5.1 Elektronická forma podání.....	31
2.1.6 Kontrolní hlášení	31
2.1.6.1 Lhůta pro podání kontrolního hlášení	31
2.1.6.2 Následné a opravné kontrolní hlášení.....	31
2.1.6.3 Následky za porušení povinnosti	32
2.1.6.4 Souhrnné hlášení.....	32
2.2 VÝHODY A NEVÝHODY ZAVEDENÍ REŽIMU REVERSE CHARGE	33
3 DAŇ Z PŘIDANÉ HONOTY V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE	35

3.1	PLATNÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
4	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI A JEJÍ CHARAKTERISTIKA.....	40
4.1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI SKYPARTNERS	40
4.2	VNITROPODNIKOVÁ STRUKTURA.....	41
4.2.1	Současná vnitropodniková struktura	41
5	ANALÝZA PŘEVODU DAŇE Z PŘIDANÉ HODNOTY V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE A TŘETÍCH ZEMÍ.....	42
5.1	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	42
5.2	DOVOZ ZBOŽÍ Z TŘETÍCH ZEMÍ	44
5.3	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	46
5.4	VÝVOZ ZBOŽÍ DO STÁTU MIMO EVROPSKOU UNII	47
5.5	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	48
5.6	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	48
5.7	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ.....	54
6	NÁVRH INTERNÍ SMĚRNICE.....	58
6.1	NÁVRH INTERNÍ SMĚRNICE „DPH A REVERSE CHARGE“	58
6.1.1	Záhlaví vnitropodnikové směrnice, legislativa	59
6.1.2	Úvodní ustanovení	59
6.1.3	Důležité termíny	59
6.1.4	Rozsah platnosti a kompetence	60
6.1.5	Režim uskutečněných zdanitelných plnění	60
6.1.6	Režim přijatých zdanitelných plnění.....	64
6.1.7	Evidence režimu přenesení daňové povinnosti	67
6.1.8	Vymezení odpovědností.....	68
7	RIZIKOVÉ FAKTORY PŘI PŘEVODU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	69
7.1	KONTROLNÍ SYSTÉM.....	69
	ZÁVĚR	71
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	72
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	75
	SEZNAM OBRÁZKŮ	76
	SEZNAM TABULEK.....	77
	SEZNAM GRAFŮ	78
	SEZNAM PŘÍLOH.....	79

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty byla v České republice zavedena 1. ledna 1993 zákonem 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, který přijala tehdejší Česká národní rada. Zavedením zákona o dani z přidané hodnoty byla zrušena původní daň z obratu. Zákon 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty čerpal ze směrnic Evropské unie, ale byl upraven dle specifík České republiky. Ke změně došlo dne 1. května 2004 při vstupu České republiky do Evropské unie, kdy bylo implementováno plnění v režimu osvobození od daně s nárokem na odpočet pro přeshraniční plnění neboli zahraniční revers charge.

Osvobození od daně s nárokem na odpočet pro přeshraniční plnění má za cíl zjednodušit odvody daně z přidané hodnoty mezi členskými státy tak, aby se tuzemský plátcem nemusel registrovat k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě a naopak. Dochází tak k uplatnění režimu reverse charge, který platí napříč celou Evropskou unií a přenáší povinnost odvodu DPH na odběratele. Tento režim byl zaveden z důvodu rozdílných sazeb daně z přidané hodnoty v jednotlivých členských státech Evropské unie. Zájmem zemí s nižší sazbou bylo neumožnit odpočet daně z přidané hodnoty na jejich území jinému státu, který měl sazbu vyšší. Z tohoto důvodu je plnění v tuzemsku od daně osvobozeno s nárokem na odpočet a povinnost odvést daň je přenesena na příjemce plnění. Dalším důvodem zavedení tohoto systému je potírání daňových podvodů na území Evropské unie a třetích zemí – tzv. Karuselových podvodů.

Režim přenesení daňové povinnosti pro tuzemská plnění byl zaveden 1. května 2011. Implementací režimu přenesení daňové povinnosti nebyl dotčen původní režim odvodu daně z přidané hodnoty, byl pouze rozšířen o režim přenesení daňové povinnosti, který se vztahuje na omezené množství plnění. Zavedení tohoto režimu má za cíl zamezit daňovým únikům v případě, kdy odběratel uplatňuje nárok na vrácení daně z přidané hodnoty, ale dodavatel daň z přidané hodnoty do státního rozpočtu neodvedl. U běžného způsobu uplatňování daně z přidané hodnoty je povinnost odvést daň na straně dodavatele (poskytovatel plnění), u přenesené daňové povinnosti je tato povinnost na straně odběratele (příjemce zdanitelného plnění). Povinností odběratele je v tomto případě vyčíslit a odvést daň, na druhé straně ale i právo daň ve stejné výši nárokovat při splnění všech podmínek. V případě takového plnění se tedy stává daňová povinnost odběratele nulová.

Diplomová práce na téma „Daň z přidané hodnoty a její uplatňování v rámci Evropské unie a třetích zemí“ pojednává o dani z přidané hodnoty, zahraničním reverse charge a

tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti. Cílem práce je v teoretické části analyzovat prameny legislativy, jejich zhodnocení a dopad na daňové subjekty v České republice.

V praktické části pak charakteristika společnosti Skypartners, s.r.o. a aktuálního vývoje převodu daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí. Díky tomuto srovnání bude navržena interní směrnice, neboť diplomová práce slouží jako podklad společnosti při správném postupu a uplatňování plnění daně z přidané hodnoty pro pořízení, dodání, vývoz a dovoz zboží. Dále odhalení možných chyb a rizikových faktorů při převodu daně z přidané hodnoty. Diplomová práce bude předána jednatelem společnosti s tím, že jejím cílem je sloužit jako nástroj společnosti Skypartners, s.r.o. pro správné uplatňování daně z přidané hodnoty a zahraniční reverse charge. Vzhledem k tomu, že problematika daně z přidané hodnoty je velmi rozsáhlou oblastí, se tato práce bude zabývat jen její okrajovou částí tak, aby zpracovala všechny prameny a legislativní zdroje pro potřeby výše uvedené společnosti.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem diplomové práce je analyzovat daň z přidané hodnoty při pořízení, dodání, vývozu a dovozu zboží ve společnosti Skypartners, s.r.o. Diplomová práce poslouží společnosti jako podklad pro správné uplatňování daně z přidané hodnoty a přenesení daňové povinnosti pro přeshraniční plnění. Součástí práce je návrh interní směrnice pro zajištění správných postupů při uplatňování daně z přidané hodnoty a plnění, která jsou od daně osvobozena s nárokem na odpočet. Poslední částí práce jsou rizikové faktory a návrh kontrolního systému navrženého na základě syntézy přechozích částí práce.

Diplomová práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Cílem teoretické části je literární rešerše teoretických zdrojů pro praktickou část. V teoretické části je charakterizována daň z přidané hodnoty a režim plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet v rámci přeshraničního obchodu a tuzemský režim přenesení daňové povinnosti. Pro účely práce jsou použity nejdůležitější části zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a směrnice Rady EU, které tento zákon ovlivňují. Výstupem teoretické části je vyvození teoretických závěrů pomocí explanace. Literární zdroje a odborné publikace byly zpracovány a citovány dle citační normy ČSN ISO 690.

Praktická část je nejprve věnována představení společnosti Skypartners. Následující kapitola je věnována analýze a syntéze, tedy pochopení vzájemné souvislosti převodu daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí, kdy jako podklad poslouží reálné účetní doklady společnosti použité pro pořízení, dovoz, dodání a vývoz zboží v rámci Evropské unie a třetích zemí. Šestá kapitola je věnována návrhu interní směrnice, kdy je na základě dedukce navržen postup pro správné uplatňování daně z přidané hodnoty a režimu přenesení daňové povinnosti. Poslední kapitola praktické části obsahuje návrh kontrolního systému a možné rizikové faktory při uplatňování daně z přidané hodnoty.

I. TEORETICKÁ ČÁST

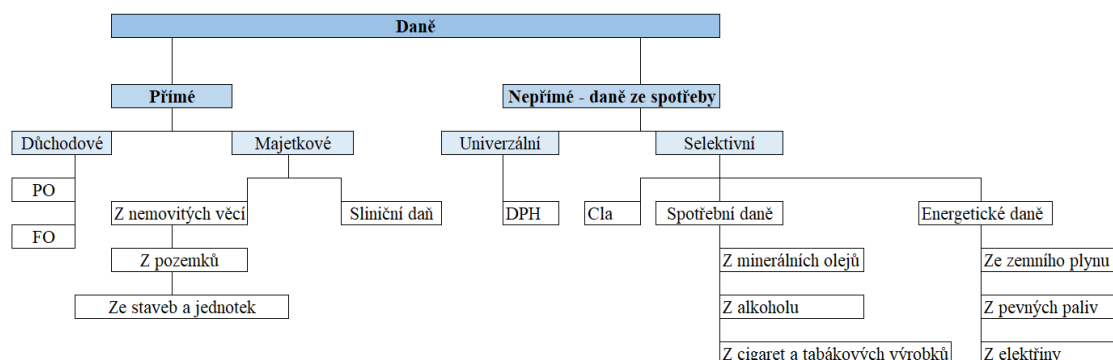
1 PROBLEMATIKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODOTY

Problematiku daně z přidané hodnoty (DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (zákon o DPH). Od vstupu České republiky do Evropské unie je dalším důležitým předpisem směrnice Rady Evropské unie ze dne 1. ledna 2007 o společném systému daně z přidané hodnoty, která je závazná pro všechny členské státy Evropské unie. Oblast daně z přidané hodnoty je Evropskou unií výrazně harmonizovaná (Marková, 2020, s. 125). Výše uvedená problematika byla zvolena jako výchozí pro tvorbu této diplomové práce.

1.1 Rozdělení daní

Daň definujeme jako povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní (Kubátová, 2018, s. 15). V praxi se jedná o vyžití daně pro přesun finančních prostředků od soukromého sektoru k veřejnému sektoru. Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že určitá daň není odváděná na konkrétní vládní projekt či účel, ale stává se součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož vláda financuje předem určené veřejné potřeby.

Neekvivalentnost daně se rozumí skutečnost, že za úhradu daně nenáleží poplatníkovi protihodnota ve výši odpovídající jeho platbě. Daně tedy odvádíme, ale nic za jejich odvod neočekáváme. Daně dělíme na přímé a nepřímé, podrobné rozdělení pak ukazuje obrázek č. I. Rozdělení daní.



Obrázek 1 Rozdělení daní (vlastní zpracování)

Funkce daní vyplývají z ekonomických funkcí veřejného sektoru. Nejstarší a nejdůležitější funkcí je funkce fiskální, jejímž cílem je pomocí finančních prostředků naplnit státní rozpočet.

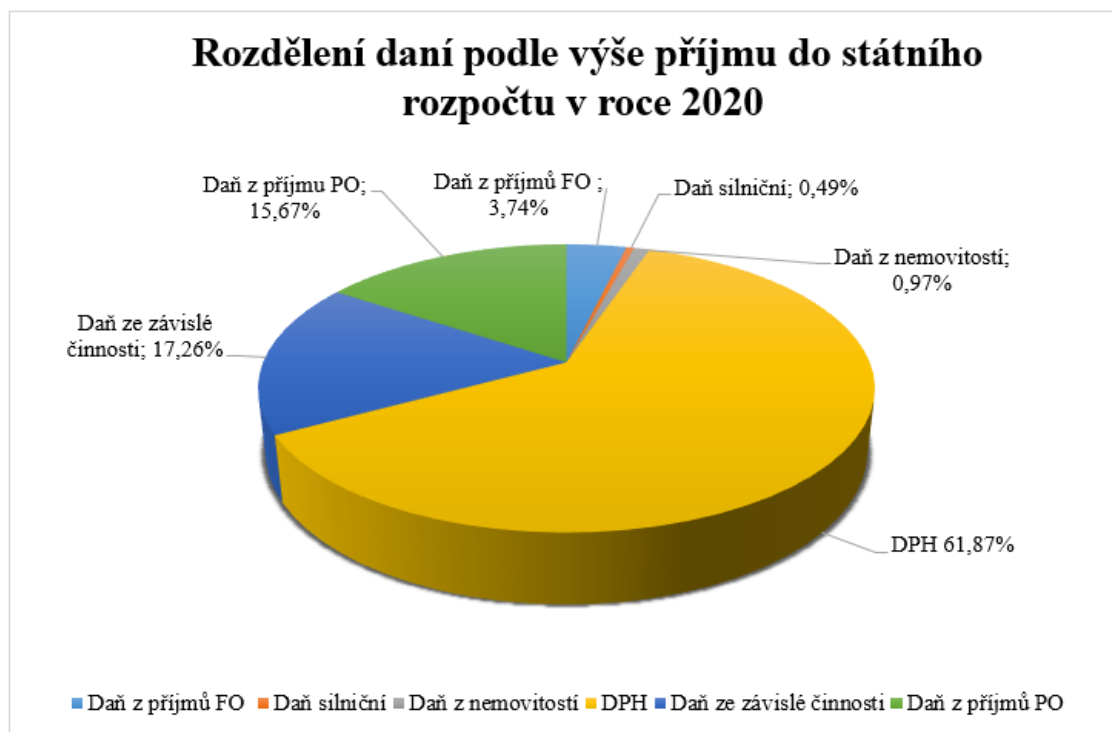
Alokační funkce je funkcí státem řízenou, rozděluje finance v rámci sektorů. Znamená to, že tam, kde je financí hodně, se bere a přerozdělují se tam, kde finance chybí. Jejím úkolem je financování státních výdajů například na školství, zdravotnictví či sport.

Redistribuční funkce slouží k vyrovnání a přerozdělení důchodů obyvatel. Jejím cílem je zajistit průměrnou hodnotu důchodu tak, aby v zemi nebylo extrémní bohatství a na druhé straně extrémní chudoba občanů.

Stabilizační funkce je funkcí nejmladší, její vznik způsobila Velká hospodářská krize v letech 1929 až 1939, kdy vláda díky vládním výdajům podporuje ekonomiku státu. V období růstu ekonomiky se do rozpočtu odčerpává větší díl daní a tvoří se rezerva, která se následně využije při stagnaci ekonomiky. Daně pomocí této funkce zmírňují cyklické výkyvy v ekonomice.

Regulační funkce ovlivňuje spotřebitelské chování obyvatelstva, například uvalení vysokých daní na cigarety má za cíl snížení počtu kuřáků v zemi (Lipovská, 2017, s.143).

Daně jsou důležitým příjmem státního rozpočtu, kdy daň z přidané hodnoty tvoří největší část tohoto příjmu. Rozdělení daní podle výše příjmu z roku 2020 ukazuje graf níže.



Graf 1 Rozdělení daní podle výše příjmu do státního rozpočtu v roce 2020 (Ministerstvo financí, vlastní zpracování)

1.2 Daň z přidané hodnoty

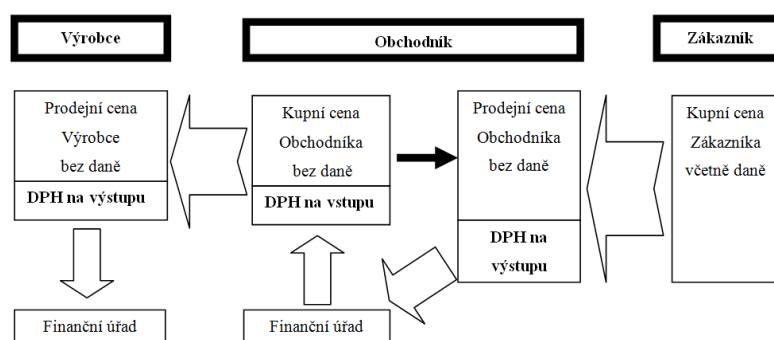
Daň z přidané hodnoty neboli DPH řadíme mezi nepřímé daně. Tato daň byla zavedena 1.1.1993 a to při zavedení nové daňové soustavy. Bez nadsázky ji můžeme označit jako páteř našeho daňového systému. Daň z přidané hodnoty neboli DPH patří do systému daní, které jsou zahrnuty ve spotřebě, z toho důvodu mají velký dopad na vrstvy občanů s nižším příjmem. Velmi důležitá je v tomto případě volba sazby daně a její správné nastavení, a to z důvodu nastavení a udržení sociální rovnováhy obyvatelstva. Problematiku upravují tři sazby daně, kdy nižší daňové sazby se uplatňují na zboží a služby, které jsou základní spotřebou obyvatel s nižším příjmem a vyšší daňovou sazbu pro zboží a služby luxusnějšího charakteru (Mrkývka, Pařízková, Radvan, 2012, s. 63)

1.2.1 Princip fungování daně z přidané hodnoty

Zjednodušeně lze říci, že daň z přidané hodnoty funguje jako přírážka k ceně zboží a služeb, která je následně odvedena státu. Jak již bylo uvedeno, výše je stanovena v procentech a výše sazby se určuje podle druhu zboží a služeb. Princip jejího fungování je následující: prodejce, jenž prodává zboží či službu, navýší cenu zboží o sazbu daně z přidané hodnoty, odběratel tedy koupí zboží za zvýšenou cenu a následně prodejce odvede tento rozdíl v ceně státu. Při nákupu zboží od výrobce obchodník uplatňuje daň na vstupu, tedy možnost odpočtu neboli vrácení daně od správce daně za poskytnutá plnění od výrobce.

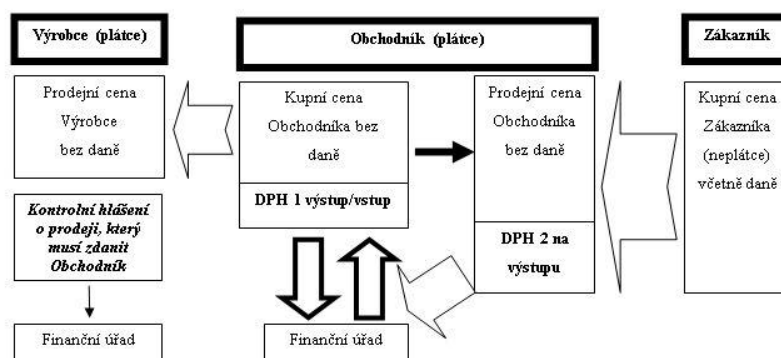
1.2.2 Princip odvodu daně z přidané hodnoty

Obchodník zaplatí dodavateli cenu včetně DPH a dodavatel odvede státu rozdíl mezi inkasovanou cenou s DPH a cenou bez DPH, tento princip odvodu ukazuje obrázek č. 2.



Obrázek 2 Princip odvodu DPH (Portál pohoda, 2021)

Druhou variantou je odvod daně v režimu přenesené daňové povinnosti. Zavedením režimu přenesené daňové povinnosti stát zbavuje dodavatelské firmy povinnosti odvádět daň a povinnosti odvodu přechází na odběratele, výrazně se tím snižuje riziko státu (daňové úniky) a podnikatelské riziko ztráty platební schopnosti u dodavatele, neboť neodvádí daň z ještě nezaplacených daňových dokladů. Režim přenesení daňové povinnosti je možný pouze za předpokladu, že dodavatel (výrobce) a odběratel (obchodník) jsou plátcí DPH. Princip odvodu přenesené daňové povinnosti nám ukazuje obrázek č. 3.



Obrázek 3 Princip odvodu DPH v režimu reverse charge (Portál pohoda, 2021)

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY V ČESKÉ REPUBLICE

Daň z přidané hodnoty (DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH). Dalším důležitým předpisem je směrnice Rady Evropské unie ze dne 1. ledna 2007 o společném systému daně z přidané hodnoty, která je závazná pro všechny členské státy Evropské unie (Marková, 2020, s 125).

2.1 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

V následujících kapitolách se bude diplomová práce zabývat rozbořem zákona o dani z přidané hodnoty. Tato část práce bude méně obsáhlá, aby sloužila ke zpracování všech pramenů a legislativních zdrojů pro potřeby společnosti Skypartners, s.r.o.

2.1.1 Obecná ustanovení

Zákon o dani z přidané hodnoty zpracovává i příslušné právní předpisy Evropské unie, konkrétně směrnici Rady EU ze dne 1. ledna 2007, která nahradila tzv. 6 směrnici Rady. Pomocí šesté směrnice Rady byl konstruován zákon o DPH ke dni vstupu České republiky do Evropské unie. Zákon tak upravuje fungování DPH na úrovni Evropské unie. (Kuneš, Polanská, Paikert, Galočík, 2021, s. 8).

2.1.1.1 Předmět daně

Předmětem daně je dle § 2 zákona o dani z přidané hodnoty dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku a pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu v tuzemsku osobou povinnou k dani či právnickou osobou nepovinnou k dani. Dále je za předmět daně pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani v tuzemsku a dovoz zboží, které má místo plnění v tuzemsku.

Zákon předmětem daně vymezuje, co podléhá danění v tuzemsku. Podmínkou danění dle výše uvedeného je, že osoba musí být plátcem DPH, tedy povinna k dani. Plnění navíc nesmí být od daně osvobozeno. Jinými slovy zákon upravuje, co jsou plnění zdanitelná, co je z předmětu daně vyřazeno a jaká plnění jsou od daně osvobozena (Kuneš, Polanská, Paikert, Galočík, 2021, s. 8).

2.1.1.2 Vyřazení z předmětu daně

Předmětem daně není § 2a zákona o dani z přidané hodnoty pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží by v tuzemsku bylo osvobozeno, nebo je při zahájení přepravy zboží z jiného členského státu toto zboží předmětem daně při použití zvláštního režimu pro použité a umělecké zboží, sběratelské předměty a starožitnosti, použití přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo zvláštní režim při prodeji veřejnou dražbou. Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud nebyla překročena celková cena pořízeného zboží v hodnotě 326 000 Kč v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce. Nebo pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku a osobou osvobozenou, které nejsou plátcem či právnickou osobou nepovinnou k dani a osobou povinnou k dani, které ale uskutečňuje pouze plnění, která jsou od daně obsazena bez nároku na odpočet. Celková cena pořízeného zboží nezahrnuje hodnotu pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, jehož předmětem je spotřební daň a zboží, které není předmětem daně.

2.1.1.3 Územní působnost

Pod pojmem územní působnost zákon o DPH v § 3 specifikuje území, která jsou pro zákon o DPH důležitá. Pojem tuzemsko stanovuje jako území České republiky. Jiný členský stát označuje území členských států, bez území České republiky. Členské státy Evropské unie jsou Česká republika, Slovensko, Slovinsko, Rakousko, Německo, Nizozemí, Belgie, Bulharsko, Kypr, Estonsko, Finsko, Francie, Řecko, Rumunsko, Maďarsko, Malta, Irsko, Itálie, Lotyšsko, Litva, Polsko, Portugalsko, Španělsko, Chorvatsko, Dánsko a Švédsko. Dále § 3 v odstavci 3 a 4 specifikuje území členských států, která se považují a nepovažují za území členských států. (Kuneš, Polanská, Paikert, Galočík, 2021, s.13).

Od 1. 1. 2021 došlo ke změně na území Velké Británie, která se od data považuje za třetí zem. Severní Irsko má na základě protokolu o Severním Irsku od 1. 1. 2021 lhůtu minimálně čtyř let, kdy vystupuje jako členský stát. Obchodní činnost se tedy v tomto případě řídí právními předpisy Evropské unie (Tax after Brexit, 2021).

2.1.1.4 Vymezení základních pojmů

Pro účely zákona o dani z přidané hodnoty § 4 se rozumí:

Úplata je částka peněžního plnění či hodnota nepeněžního plnění, která je v přímé souvislosti s plněním. Dále dotace k ceně (finanční prostředky), které jsou poskytovány ze státního rozpočtu, územních samosprávních celků, státních fondů nebo z grantů EU.

Jednotková cena je cena za měrnou jednotku množství zboží např. kus, kilogram nebo litr. Jednotková cena se uvádí i u služeb, například za hodinu či metr práce.

Daň na výstupu je daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění nebo z přijaté úplaty, tedy daň, kterou dodavatel inkasuje od odběratele za poskytnuté zboží, materiál či službu.

Nadměrný odpočet je daňová povinnost, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za konkrétní zdaňovací období. Vrácení této částky spadá do kompetencí místně příslušného finančního úřadu. Vrácení pobíhá automaticky, bez předchozí výzvy a finanční úřad má na vrácení nadměrného odpočtu 30 dní (od vyměření).

Správce daně je územně příslušný finanční úřad, který činí potřebná opatření ke správnému a úplnému splnění daňových povinností, nebo povinností zaplatit zálohu či odvod.

Osoba registrovaná k dani je osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci provozování ekonomické činnosti na území EU.

Zahraniční osoba je osobu třetí země, která nemá na území Evropské unie sídlo svého podnikání ani provozovnu.

U fyzické osoby je specifikováno bydliště jako adresa vedená v registru obyvatel nebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně. Dále místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, může být určeno osobní či profesní vazbou.

Sídlo u osoby povinné k dani je adresa místa jejího vedení, kde jsou přijímány zásadní rozhodnutí týkající se řízení této osoby, případně místo, kde se schází vedení této osoby.

Provozovna je organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,

Zbožím zákon specifikuje jako hmotnou věc (kromě peněz a cenných papírů), právo stavby, živá zvířata, lidské tělo jako celek a jeho části a plyn, elektřinu, teplo a chlad.

Třetí odstavce zákona definuje zboží jako bankovky a mince, ať již běžné platby tuzemské a zahraniční měny, tak i sběratelské mince, státopvky a bankovky. Dále tento odstavce zahrnuje cenné papíry (Marková, 2020, s. 125).

Čtvrtý odstavce definuje dopravní prostředek, nájem a podnájem, pacht a podpacht. V neposlední řadě pak specifikuje dodání zboží s instalací nebo montáží dodávané osobou povinnou k dani, nebo třetí stranou. Dodání zboží s montáží či instalací je specifické dodání a jeho charakteristickým rysem je dodání zboží včetně montáže či instalace přímo dodavatelem zboží či třetí stranou zastupující dodavatele (Marková, 2020, s. 125).

2.1.2 Uplatňování daně

Zákon o dani z přidané hodnoty v § 6 až § 6g specifikuje daňové subjekty. A v § 7 až § 12 místo plnění a jeho další specifika.

2.1.2.1 Daňové subjekty

Osoba povinná k dani – je osoba nebo skupina, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Osobou povinnou k dani není – člen skupiny; zaměstnanec nebo jiná osoba vyplývající z pracovněprávních vztahů.

Ekonomická činnost – činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby za účelem získávání pravidelného příjmu.

Plátce – osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. Plátcem se nestává osoba, která přesáhla výše stanovený limit, ale její plnění jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet.

Identifikované osoby – osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani. Pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, netýká se zboží pořízeného v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu. (Straková, 2020, s. 44).

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě – jedná se o osobu, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo neboli DIČ v jiném členském státě Evropského společenství.

2.1.2.2 *Místo plnění*

Místo plnění při dodání zboží – pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo plnění tam, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. V případě dodání zboží z třetího státu je místem plnění první členský stát Evropské unie, na jehož území zboží vstupuje ze třetí země. Při dodání zboží s instalací nebo montáží se za místo plnění považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

Místo plnění při poskytnutí služby – je místo, kde má osoba povinná k dani, které byla služba poskytována, sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna. U poskytování služby osobě nepovinné k dani je místem plnění místo, kde má osoba poskytující službu sídlo. Místo plnění při poskytnutí služby, na které neplatí základní pravidla a místo plnění je v těchto případech specifické upravuje § 9a až § 10i zákona o dani z přidané hodnoty.

2.1.2.3 *Daňové doklady*

Daňový doklad je dle § 26 písemnost, která splňuje podmínky dle zákona o DPH. Může být v listinné či elektronické podobě, to ale jen za předpokladu, že je elektronicky vystaven a odeslán a obě obchodní strany s touto podobou souhlasí. Za uvedení správných údajů na daňovém dokladu vždy odpovídá osoba, která plnění uskutečňuje. Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů stanovuje § 27 zákona o DPH následovně:

- daňové doklady při dodání zboží nebo poskytnutí služby podléhají pravidlům členského státu, ve kterém je místo plnění,
- podléhají pravidlům členského státu, ve kterém má osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, pokud je místo plnění v jiném členském státě, než má osoba, která plnění uskutečňuje sídlo či provozovnu, nebo je místo plnění v třetí zemi,
- v případě registrace plátce v členském státě ve zvláštním režimu správního místa se vystavování řídí pravidly členského státu, kde má osoba tuto registraci.

Situace a případy, kdy je plátce povinen vystavit daňový doklad, specifikuje zákon o DPH v § 28 a to pro plátce a osoby povinné k dani. Obecně však platí, že povinnosti vystavení

daňového dokladu má plátce do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo uskutečněné plnění. Jiné podmínky jsou stanovené v odstavci 4 § 28, kdy doba 15 dní platí od konce kalendářního měsíce, v němž tato skutečnost nastala. Daňový doklad vystavuje osoba povinná k vystavení daňového dokladu nebo může vystavením zmocnit osobu, pro kterou se plnění uskutečňuje anebo třetí osobu. Zmocnění musí být vždy uvedeno písemně. Povinné náležitosti daňového dokladu upravuje § 29 zákona o DPH, § 29a pak specifikuje možné odchylky od stanovených náležitostí. § 30 zákona o DPH stanovuje podmínky vystavení a náležitosti zjednodušeného daňového dokladu a zvláštní daňové doklady.

Daňové doklady při dovozu zboží specifikuje § 33 zákona o DPH následovně:

- za daňový doklad se při dovozu zboží považuje rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň, nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplácena.

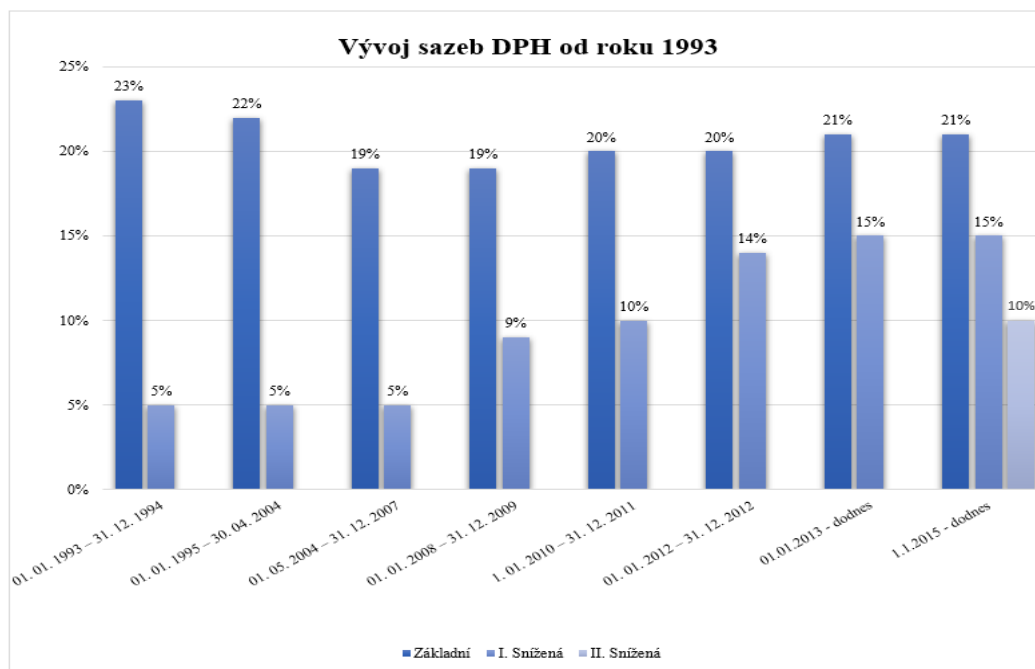
V případě vrácení zboží do tuzemska se za daňový doklad považuje rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplácena.

2.1.2.4 Základ daně a daňové sazby

Základ daně je dle § 36 zákona o DPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, základ daně také zahrnuje daně a poplatky, vedlejší výdaje a materiál přímo související s poskytovanou službou. U montážních a stavebních prací kromě materiálu i konstrukce, stroje a zařízení, které se do stavby přímo zamontují, nebo jsou pro stavbu využívány. Základ daně zahrnuje taktéž všechny náklady na balení, přepravu, pojištění a provize a snižuje se o slevu z ceny. Základ daně u zboží a služeb tedy nezahrnuje pouze cenu za toto plnění, ale taktéž všechny náklady vynaložené na dodání.

Daňové sazby upravuje § 47 zákona o DPH a jsou stanoveny následovně:

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



Graf 2 Vývoj sazeb DPH od roku 1993 (vlastní zpracování)

Od roku 2013 zůstávají sazby DPH platné dle výše uvedené tabulky. V roce 2016 mělo dojít k sloučení obou sazeb DPH ve výši 17,5 %, tento plán se však nikdy nestal realitou. V roce 2015 byla zavedena II. Snížená sazba daně ve výši 10 %, která je stejná dodnes. Daň z přidané hodnoty je harmonizovanou daní, a přestože si každý stát stanovuje sazby daně samostatně, musí při stanovení sazeb dodržovat následující pravidla EU. Směrnice Rady 92/77/EHS stanovuje minimální sazby daně pro členské státy Evropské unie. Základní sazba daně nesmí být nižší jak 15 %, snížená sazba pak nižší jak 5 %.

Mezi země Evropské unie s nejvyšší základní sazbou DPH patří Maďarsko, které má sazbu 27 %. Nejnižší základní sazbu DPH vybírá Lucembursko, a to 17 %. Průměrná základní sazba DPH v Evropské unii činí 21 % (VAT Rates in Europe, 2021).

2.1.2.5 Osvobození od daně s nárokem na odpočet

Osvobození od daně s nárokem na odpočet pro přeshraniční plnění v rámci Evropské unie bylo zavedeno po vstupu České republiky do Evropské unie. Slouží ke zjednodušení odvodů daně z přidané hodnoty mezi členskými státy tak, aby se tuzemský plátcem nemusel registrovat k dani v jiném členském státě a naopak. Tento režim platí napříč celou Evropskou unií a přenáší tak povinnost odvodu DPH na odběratele. Zákon o DPH v § 63 stanovuje plnění, která jsou od daně osvobozena s nárokem na odpočet za podmínek stanovených v § 64 až § 71.

Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu upravuje § 64 zákona o DPH jako dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě při splnění podmínek pro osvobození s nárokem na odpočet:

- osoba registrovaná k dani v jiném členském státě sdělila dodavateli své DIČ,
- zboží je odesláno, nebo přepravováno do jiného členského státu plátcem, příjemcem či třetí osobou,
- plátce uvede dodání zboží do souhrnného hlášení.

Poslední podmínkou, která musí být dle zákona splněna je, že pro kupujícího je pořízení zboží předmětem daně.

Odstavec 2 § 64 stanovuje podmínky pro dodání nového dopravního prostředku plátcem do jiného členského státu. I přesto, že odběratel nemusí být osobou registrovanou k dani, má odběratel nárok na plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet.

Speciální režimy osvobození od daně s nárokem na odpočet u spotřebního zboží specifikuje odstavec 3 § 64 zákona o DPH. Odstavec 4 specifikuje zvláštní režimy při přemístění zboží plátcem do jiného členského státu, které nejsou považovány za dodané zboží.

Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu upravuje § 65 zákona o DPH jako osvobozené od daně s nárokem na odpočet při splnění následujícího:

- dodání zboží plátcem v tuzemsku, které by bylo vždy osvobozeno od daně,
- dovoz takového zboží by byl osvobozen od daně,
- pořizovatel má nárok na vrácení daně na vstupu podle pravidel nároku na odpočet daně s výjimkou nároku na vrácení daně v poměrné výši.

Osvobození od daně při vývozu zboží upravuje § 66 zákona o DPH jako výstup zboží ze země EU na území třetí země, pokud zboží bylo puštěno do celního režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku nebo vnějšího tranzitu či bylo zboží zpětně vyvezeno. O vývoz zboží osvobozený od daně se jedná v případě dodání zboží, která je odesláno či přepraveno z tuzemska do třetí země:

- prodávajícím nebo jím zmocněnou osobou,
- kupujícím nebo jím zmocněnou osobou,

Pro vývoz zboží osvobozený od daně se za den uskutečnění zdanitelného plnění považuje den výstupu zboží z Evropské unie. Výstup zboží z území Evropské unie je plátce povinen

prokázat rozhodnutím celního úřadu, u kterého je potvrzen výstup zboží z území Evropské unie, o propuštění do celního režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku, vnějšího tranzitu, zpětném vývozu, nebo jinými důkazními prostředky.

Osvobození při poskytnutí služby do třetí země dle § 67 zákona o DPH se uplatňuje při poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu s místem plnění v tuzemsku. Služba je v tomto případě zákonem specifikovaná jako práce na movitém majetku, který byl pro účely provedení prací dovezen do tuzemska a po ukončení prací odeslán nebo přepraven do třetí země.

Další případy osvobození zboží specifikují následující § zákona o DPH:

- osvobození ve zvláštních případech § 68 zákona o DPH,
- osvobození poskytnutí služeb vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží § 69 zákona o DPH,
- osvobození přepravy osob § 70 zákona o DPH.

Osvobození od daně při dovozu zboží upravuje § 71 zákona o DPH se uplatní na dovoz zboží, pokud by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně. Od daně je dále osvobozeno zboží, jestliže je mu přiznáno osvobození od cla za podmíněk:

- zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy, jde-li o dovoz kávy nebo čaje na množství do:
 - 500 g kávy, 200 g kávového extraktu a esence,
 - 100 g čaje, 40 g čajového extraktu a esence,
- osobní majetek fyzických osob při stěhování, dovozu při příležitosti sňatku či nabytého dědictvím,
- vybavu, studijní potřeby a vybavení obývaných domácností žáků nebo studentů,
- přemístění obchodního majetku a zařízení při přemístění obchodního závodu,
- léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické a chemické látky,
- zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům,
- dovoz zboží v rámci mezinárodních vztahů,
- zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti jako vzorky a reklamní předměty,
- zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům,

- dovezené z různých důvodů jako například turistické propagační materiály, rakve, urny, smuteční ozdoby a krmivo pro zvířata v průběhu jejich přepravy.

Odstavec 3 § 70 zákona o DPH stanovuje osvobozená plnění při dovozu zboží, jako například zboží, jehož hodnota nepřesáhne při dovozu 22 EUR (s výjimkou alkoholických nápojů, parfémů, tabáku a tabákových výrobků), čistokrevných koní starších šest měsíců, sbírkových a uměleckých předmětů pro potřeby vzdělávání, oficiální publikace vydávané orgány veřejné moci či vratné obaly. Ke změně dochází od 1. června 2021 pro online obchody, kdy zboží dovážené do Evropské unie nepřesahující hodnotu 22 EUR bylo od daně osvobozeno. Nyní se osvobození ruší a DPH se bude účtovat z každého dovezeného zboží na území Evropské unie (VAT: New e-commerce rules in the EU, 2021)

Odstavec 4 a 5 § 70 zákona o DPH stanovuje další formy osvobození daně s nárokem na odpočet pro osoby užívající diplomatické výsady, subjekty a mezinárodní instituce Evropské unie a ozbrojené síly státu, který je členem Severoatlantické smlouvy, nebo státu zúčastněného v Partnerství pro mír (pouze v rozsahu stanoveném mezinárodní smlouvou). Od daně je osvobozen dovoz zlata Českou národní bankou. Další případy osvobození od daně uvádí § 71a až § 71g zákona o DPH.

2.1.3 Režim přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti pro tuzemská plnění byl zaveden 1. května 2011. Jeho hlavním cílem je snižování daňových podvodů. Česká republika byla mezi prvními státy Evropské unie, která tento režim zavedla, neboť by z pohledu daňových podvodů byla bez zavedení režimu přenesení daňové povinnosti velmi ohrožena.

Na rozdíl od běžného způsobu uplatňování daně z přidané hodnoty, kdy má poskytovatel při tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti plnění povinnost priznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění, je v režimu přenesení daňové povinnosti tato povinnost přenesena na příjemce plnění. Plátce, pro kterého je zdanitelného plnění poskytnuto má pak povinnost uvést výši daně v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, přičemž odpovídá za správnost vypočtení této daně. V případě, že je plnění poskytnuto osobě, která není plátcem, přenesená daňová povinnost se nepoužije (Kuneš, Polanská, Paikert, Galočík, 2021, s. 319).

Zavedení režimu přenesené daňové povinnosti v tuzemsku má za cíl zamezit daňovým únikům v případě, kdy odběratel uplatňuje nárok na vrácení daně z přidané hodnoty, ale

dodavatel daň z přidané hodnoty do státního rozpočtu neodvedl. Dalším přínosem zavedení tohoto režimu je ochrana podnikatelů a snižování jejich podnikatelského rizika a s tím spojená rizika státu za neodvedenou daň. Před zavedením byla povinnost dodavatelů odvést daň z daňových dokladů, které ještě nebyli odběratelem uhrazeny. Zavedením režimu přenesené daňové povinnosti stát zbavil dodavatelské firmy povinnosti odvádět daň z nezaplacených daňových dokladů (splatnost delší než 30 dní), jejichž podnikatelské riziko platební schopnosti se touto změnou výrazně snížilo.

2.1.3.1 Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti

Dodání zlata dle § 92b zákona o DPH – režim přenesené daňové povinnosti využije plátce, který dodává zlato o minimální ryzosti 333 tisícín s výjimkou investičního zlata, a to i v neopracované formě.

Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu dle § 92c zákona o DPH – při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu, včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, nebo další úpravy a zpracování. Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb., o daní z přidané hodnoty je součástí příloh této práce.

Poskytnutí stavebních nebo montážních prací dle § 92e zákona o DPH – při poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které odpovídají kódům 41 až 43 klasifikace produkce CZ-CPA ve znění platném k 1. lednu 2015, plátce použije režim přenesené daňové povinnosti. Při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

Tabulka 1 Klasifikace produkce CZ – CPA, kódy 41 až 43 (vlastní zpracování)

Kody 41 - 43 Klasifikace produkce CZ - CPA ve znění platném k 1.1.2015	
41	Budovy a výstavba budov
41.0	Budovy a výstavba budov
41.00.1	Budovy bytové
41.00.2	Budovy nebytové
41.00.3	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.4	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba
42.1	Silnice a železnice a jejich výstavba
42.2	Inženýrské sítě a jejich výstavba
42.9	Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba
43	Specializované stavební práce
43.1	Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce
43.2	Elektroinstalační, instalátérské a ostatní stavebně instalační práce
43.3	Kompletační a dokončovací práce

Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech dle § 92ea zákona o DPH – režim přenesení daňové povinnosti se použije při poskytnutí zdanitelného plnění plátcí v následujících případech:

- a) dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky,
- b) dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem.

2.1.3.2 Dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti

Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu dle § 92f zákona o DPH – při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze plátcí, použije plátcé režim přenesení daňové povinnosti. Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je součástí příloh této práce.

Mechanismus rychlé reakce dle § 92g zákona o DPH – při dodání zboží nebo poskytnutí služby plátcí použije plátcé režim přenesení daňové povinnosti v případě, kdy Evropská komise proti tomuto poskytnutí nemá námítky, a to z důvodu boji proti daňovým podvodům. Režim přenesení daňové povinnosti se použije na dobu nepřesahující 9 měsíců.

2.1.3.3 Závazné posouzení

Určení, zda se při zdanitelném plnění použije režim přenesené daňové povinnosti se jmenuje závazné posouzení, které upravuje § 92h a § 92i zákona o DPH. Pokud nejasnosti

s určením režimu danění přetrvávají, je možné požádat Generální finanční ředitelství o přezkoumání a vyjádření.

2.1.4 Obecná ustanovení o správě daně

Dle § 93 zákona o DPH vykonávají celní úřady správu daně podle právních předpisů upravujících správu cla, a to v případech, kdy jim tento zákon svěřil správu daně. Celní úřady jsou správci daně v případě, kdy dovezené zboží přijímá neplátce, nebo v případě, kdy se jedná o nelegální dovoz zboží či jsou jinak porušeny podmínky stanovené celními předpisy.

2.1.4.1 Místní příslušnost

Uvádí § 93a zákona o DPH následovně: skupině je správcem daně finanční úřad, který je místně příslušný jejímu zastupujícímu členovi. U osoby povinné k dani, která je plátcem je místně příslušným správcem daně finanční úřad místně příslušný její části. U osoby povinné k dani, která nemá v tuzemsku sídlo, provozovnu ani místo pobytu je místě příslušný Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj. Původně to byl Finanční úřad Hlavního města Prahy, z důvodu rozsáhle agendy tohoto úřadu však došlo k přesunu do Moravskoslezského kraje.

2.1.4.2 Povinná a dobrovolná registrace plátce

Povinná registrace plátce dle § 94 zákona o DPH – osoba povinná k dani je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat. Plátce pak do 15 dne po skončení kalendářního měsíce, kdy se stal plátcem.

Dobrovolná registrace plátce dle § 94a zákona o DPH – dobrovolnou registraci může podat osoba povinná k dani, která má sídlo či provozovnu v tuzemsku a uskutečňuje nebo očekává uskutečnění plnění s nárokem na odpočet daně. Dále osoba povinná k dani, která nemá sídlo či provozovnu v tuzemsku a očekává uskutečnění plnění s nárokem na odpočet daně v tuzemsku. Osoba povinná k dani, které byla zrušena registrace z důvodu závažného porušení povinností může o registraci žádat nejdříve po uplynutí jednoho roku od zrušení této registrace. Další formy registrace k dani v režimu přenesené daňové povinnosti upravují § 95a až § 97a.

2.1.4.3 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je dle § 99 zákona o DPH kalendářní měsíc. Zákon stanovuje v § 99a možnost změny kalendářního měsíce na kalendářní čtvrtletní za splnění následujících podmínek:

- a) jeho obrat za předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
- b) není nespolehlivým plátcem,
- c) není skupinou,
- d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

O změnu zdaňovacího období nemůže plátce požádat v roce, v němž byl registrován, ani pro následující kalendářní rok. V případě důvodů, na která je hodné brát zvláštní zřetel, může plátce požádat o změnu kalendářního období v kalendářním roce, který následuje roku jeho registrace. Žádost o změnu musí být podána do října roku v kterém proběhla registrace, ke změně pak dochází začátkem následujícího kalendářního roku.

2.1.5 Obecná ustanovení o daňovém přiznání

Daňové přiznání má povinnost dle § 101 zákona o DPH podat osoba, která splňuje následující podmínky stanovené zákonem:

- a) plátce,
- b) identifikovaná osoba,
- c) osoba, která není plátcem a které vznikla povinnost přiznat daň, kterou uvedla na vystaveném dokladu, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém doklad vystavila, nebo které vznikla povinnost přiznat daň a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem doloženo dodání zboží do jiného členského státu.

Výše uvedené lhůty není dle zákona možné prodloužit a daňové přiznání je nezbytné podat, i když v daném období nevznikla povinnosti přiznat daň. Odstavec 5 nám specifikuje možné výjimky. Identifikovaná osoba podává daňové přiznání pouze, pokud ji vznikla daňová povinnost.

2.1.5.1 Elektronická forma podání

S platností od 1. ledna 2021 a dle § 101a zákona o DPH jsou všechny daňové subjekty povinné podávat všechna podání pouze v elektronické formě. Konkrétně se jedná o daňové přiznání, dodatečné daňové přiznání, kontrolní hlášení nebo jiná hlášení. Elektronické podání je dále podmínkou pro registraci, nebo změnu registrace. Pokud není podání podáno datovou zprávou s využitím dálkového přístupu, jedná se o podání neplatné. Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání udává § 101b zákona o dani z přidané hodnoty.

2.1.6 Kontrolní hlášení

Podle § 101c zákona o DPH má plátce povinnost podat kontrolního hlášení pokud:

- a) uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku či přijal před dnem uskutečnění tohoto plnění úhradu, ze které vznikla povinnost odvést daň,
- b) ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo z úplaty, kterou poskytl přede dnem takového plnění,
- c) ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které má povinnost plátce vyplnit, pokud mu vznikla povinnost jej podat. Kontrolní hlášení nenahrazuje povinnost podat řádně daňové přiznání ani souhrnné hlášení. Způsob podání, který je stanoven od 1. ledna 2021 jako elektronický, dále upravuje § 101d zákona o dani z přidané hodnoty.

2.1.6.1 Lhůta pro podání kontrolního hlášení

Podle § 101d zákona o DPH podává plátce, který je právnickou osobou, kontrolní hlášení za kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce bez ohledu na to, zda je jeho zdaňovací období měsíční či čtvrtletní. Na rozdíl od plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve stejné lhůtě jako pro podání daňového přiznání. Výše uvedené lhůty nelze dle zákona prodloužit.

2.1.6.2 Následné a opravné kontrolní hlášení

Následné kontrolní hlášení se podává dle § 101f zákona o DPH, pokud plátce zjistil, že v řádném kontrolním hlášení uvedl nesprávné, nebo neúplné údaje. V takovém případě je plátce povinen do 5 dnů od zjištění této skutečnosti podat následné kontrolní hlášení.

Opravné kontrolní hlášení se používá v případě, kdy plátce chybu objeví a podá opravné kontrolní hlášení ještě v termínu před uplynutím lhůty pro podání tohoto hlášení. K původnímu řádně podanému kontrolnímu hlášení se pak nepřihlíží.

2.1.6.3 Následky za porušení povinnosti

V případě nedodání kontrolního hlášení v povinné lhůtě, hrozí plátci dle § 101h zákona o DPH následující sankce:

- a) 1000 Kč – pokud jej dodatečně podá bez výzvy správce daně,
- b) 10 000 Kč – při podání v náhradní lhůtě po vyzvání správcem daně,
- c) 30 000 Kč – pokud jej nepodá na základě výzvy ke změně či doplnění,
- d) 50 000 Kč – v případě, že neproběhne podání ani v náhradní lhůtě,

Pokud plátce nedodá kontrolní hlášení ani v náhradní lhůtě, může se jeho jednání považovat za maření nebo ztěžování správy daně, v tomto případě pokuta sahá až do výše 500 000 Kč. Pokuty jsou splatné do 15 dnů od právní moci rozhodnutí o pokutě, kdy správce daně ukládá pokuty úměrně dle poměru k významu porušení povinnosti.

Další možné případy a situace při využívání kontrolního hlášení upravují §101i až 101k tohoto zákona.

2.1.6.4 Souhrnné hlášení

Podle § 102 zákona o DPH má plátce povinnost podat souhrnné hlášení pokud:

- a) dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- b) přemístění zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu,
- c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, pokud je prostředník,
- d) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě (s výjimkou služeb od daně osvobozených), osobě registrované k dani v jiném členském státě.

Pokud plátce jako prodávající přemístil zboží v režimu skladu z tuzemska do jiného členského státu, je taktéž povinen podat souhrnné hlášení. Pokud vznikla identifikované osobě následující povinnost spojená s poskytnutím služby s místem plnění v jiném členském státě (s výjimkou služeb od daně osvobozených), osobě registrované k dani v jiném členském státě, nebo dodáním zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání

Nevýhody, které na svých stránkách uvedlo Ministerstvo financí jsou zhoršení platební schopnosti státu. V praxi to znamená, že odběratel přiznává daň na výstupu a společně uplatňuje daňový odpočet na vstupu, odvod do státní kasy je tedy nulový, příjem odvede až konečný spotřebitel (Ministerstvo financí, 2015). V neposlední řadě je třeba zmínit nevýhodu, přenesení rizika daňového podvodu na posledního obchodníka v řetězci, který nemusí být do podvodného jednání nijak zapojen.

3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE

Společný systém EU daně z přidané hodnoty se v Evropě upravuje již velmi dlouho. Dle první směrnice Rady 67/227/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu byl přijat závazek k zavedení konečného systému DPH, který bude v celém Evropském společenství fungovat stejně jako v rámci jedné země. Potřeba zrušit daňové hranice mezi členskými státy si vyžádala přehodnocení způsobu, jakým se zdaňoval obchod se zbožím. Protože však pro takový systém nebyly nastaveny politické ani technické podmínky Směrnice Rady 91/680/EHS ze dne 16. prosince 1991, kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty v oblasti DPH zavedla přechodný režim. Přechodný režim byl považován za dočasný a zajisté má svá úskalí, hlavně z důvodu daňových podvodů, přesto tento režim přečkal více než 20 let.

3.1 Platné právní předpisy

Od roku 1967 zaznamenala legislativa daně z přidané hodnoty mnoho změn. Jedná se o tu část legislativy, kterou je potřeba neustále upravovat, neboť i obchod v rámci Evropské unie se neustále mění. V roce 2016 přijala Komise EU tzv. Akční plán, který má Evropskou unii, co se DPH týče, sjednotit a dovést tak ke společnému systému daně z přidané hodnoty (Sdělení komise, 2016). Evropská komise nepolevuje a vede dlouholeté úpravy a jednání o novém systému. v roce 2022 chce totiž EU zavést rozsáhlou reformu daně z přidané hodnoty. Cílem je pak zajištění větší srozumitelnosti a jednotnosti legislativy na celém území Evropské unie. Jedná se o definitivní harmonizaci a zavedení nového jednotného systému DPH. (Parlament České republiky, 2017, s. 3)

Směrnice Rady 2006/112/ES

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty je klíčovým předpisem upravující DPH v Evropské unii. Tato směrnice, která do dnešní doby upravuje znění našeho zákona o dani z přidané hodnoty, je účinná od 1. ledna 2007 a nahrazuje původní „Šestou směrnicí“.

Nová znění této směrnice jsou uspořádána jasně a racionálně z důvodu větší přehlednosti a ucelení celého ustanovení. Co se týče obsahu směrnice, nedošlo k žádným významným změnám od směrnice původní, hlavní změnou tak zůstává kompletní přepracování struktury této směrnice.

Směrnice je zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie, kde je dostupná i kompletní česká verze. Co se směrnice týče, je velmi důležité, aby ji poplatníci, kteří využívají přeshraničního obchodu dobře znali. Neboť v případech, kdy se legislativní rámec zákona o DPH odlišuje od této směrnice, si poplatníci mohou vybrat takové znění, která jim více vyhovuje a je pro ně jako daňové subjekty výhodnější. (Benda, Tomíček, 2019, s. 422).

V následujících letech byla tato směrnice upravena řadou dalších směrnic, jejichž výčet bude pro účely této práce zaměřen na téma intrakomunitárních dodávek zboží, vývozu a dovozu a v poslední řadě přeshraničních služeb.

Směrnice Rady 2007/74/ES

Směrnice Rady 2007/74/ES ze dne 20. prosince 2007 o osvobození zboží dováženého osobami cestujícími ze třetích zemí od daně z přidané hodnoty a spotřební daně stanovuje pravidla pro zboží, které si cestující dováží ze třetích zemí v osobních zavazadlech a jejich osvobození od daně z přidané hodnoty. Směrnice stanovuje hlavně:

- a) množstevní omezení tohoto zboží,
- b) peněžní hodnotu dováženého zboží, která pro účely osvobození nesmí být přesahována,
- c) v oblasti spotřební daně pak tabákové či alkoholické výrobky a pohonné hmoty.

Směrnice Rady 2008/8/ES

Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby, mění stávající pravidla pro stanovení místa plnění u služeb. Tato změna výrazně ovlivňuje poskytování přeshraničních služeb a s tím spojené určení místa zdanění v členském státě. Směrnice byla vytvořena v roce 2008, její pravidla se však zaváděla postupně, velká většina až od roku 2010, neboť se jednalo o významné změny. Některá ustanovení pro specifické služby vešla v platnost dokonce ještě později. Například ustanovení upravující telekomunikační, rozhlasové a televizní služby vešla v platnost až 1. ledna 2015.

Směrnice Rady 2008/117/ES

Směrnice Rady 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněním uvnitř Společenství vešla v platnost 1.1.2010. Jejím cílem je omezení daňových úniků na území Evropské unie. Daňové úniky jsou v rámci legislativy

velmi diskutovaným tématem a Společenství se neustále snaží zavést nové znění tak, aby bylo co nejvíce zabráněno daňovým únikům. Tato směrnice konkrétně upravuje nedostatky v předávání informací o dodání zboží v rámci unie. Největším problémem je časová prodleva mezi dodáním zboží a předáním informace v rámci systému výměny informací o DPH. V neposlední řadě tato směrnice upravuje podmínky pro podávání souhrnného hlášení.

Směrnice Rady 2010/45/EU

Směrnice Rady 2010/45/EU ze dne 13. července 2010, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o pravidla fakturace nabyta účinnosti 1. ledna 2013 a stanovuje přesné podmínky pro fakturaci, vystavování a ukládání dokladů. Dále tato směrnice upravuje sjednocení dokladů v listinné a elektronické formě a jejich rovnoprávnost. V neposlední řadě pravidla pro věrohodnost původu daňového dokladu a jeho čitelnost.

Směrnice Rady (EU) 2018/1695

Směrnice Rady (EU) 2018/1695 ze dne 6. listopadu 2018, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o dobu použití volného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a mechanismu rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH, kterou se prodlužuje platnost využívání tohoto mechanismu i po 31. prosinci 2018 a nadále umožňuje členským státům v naléhavých případech určit za osobu povinnou k dani (režim přenesené daňové povinnosti) z dodání zboží nebo poskytnutí služby poskytovatele či příjemce tohoto plnění. Dále tato směrnice povoluje rychlejší zavedení režimu přenesení daňové povinnosti na vybrané zboží a služby z důvodu snížení hrozby daňových úniků a rozsáhlých finančních ztrát členských zemí.

Směrnice Rady (EU) 2018/1910

Směrnice Rady (EU) 2018/1910 ze dne 4. prosince 2018, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy, která nabyta účinnosti 1. ledna 2020 a zavádí opatření ke zlepšení stávajícího systému DPH v rámci Společenství u dodání zboží, konkrétně pak:

- dodatečné podmínky pro osvobození od daně při dodávání zboží do jiného členského státu, zejména podmínka DIČ pořizovatele,
- harmonizaci pravidel pro přiřazení transakcí přepravy v řetězových obchodech,
- harmonizaci pravidel pro přeshraniční sklady v tzv. režimu call-of stock

Za režim call-of stock směrnice se považuje situace, kdy jsou splněny následující náležitosti:

- a) zboží je odesláno nebo přepraveno osobou povinnou k dani nebo na její účet třetí osobou do jiného členského státu za účelem jeho dodání v tomto státě,
- b) osoba povinná k dani, která zboží odesílá nebo přepravuje, nemá v členském státě, do kterého se zboží odesílá, sídlo ani stálou provozovnu,
- c) osoba povinná k dani, jíž je zboží určeno k dodání, je v členském státě, do kterého se zboží odesílá nebo přepravuje, identifikována pro účely DPH,
- d) osoba povinná k dani, která zboží odesílá nebo přepravuje, zaznamená přemístění zboží v evidenci a uvede totožnost osoby povinné k dani, která zboží pořizuje, spolu s identifikačním číslem pro DPH (Portál Pohoda, 2020).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI A JEJÍ CHARAKTERISTIKA

Společnost Skypartners, s.r.o. byla založena dne 2. srpna 2011 jako společnost s ručením omezeným. Její hlavní činností jsou revize a zkoušky elektrických zařízení. Společnost byla založena zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně.

Společnost sídlí na adrese Olomoucká 798/80, 618 00 Brno – Černovice. Jednatel společnosti je Lukáš Neufinger, jako i jediný společník společnosti. Základní kapitál činí 200.000,- a je ze 100 % splacen. Od roku 2021 má společnost nově provozovnu na adrese Tománkova 34, 683 01 Rousínov. Provozovnu musela společnost zřídit z důvodu velkého nárůstu obchodní činnosti a stávající prostory sídla společnosti již nebyly pro uložení materiálu dostatečné.

4.1 Charakteristika společnosti Skypartners

Společnost Skypartners je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Pravidelně podává místně příslušnému finančnímu úřadu – Finanční úřad, Územní pracoviště Brno II, Cejl 113, 659 61 Brno, následující dokumenty:

- daňové přiznání k DPH,
- kontrolní hlášení,
- souhrnné hlášení.

a to vždy nejpozději do 25. dne po skončení zdaňovacího období (měsíc). Společně s podáním dokumentů má společnost povinnosti odvést vyměřenou daň.

Předmět podnikání:

- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- silniční a motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče.

Společnost Skypartners se zabývá opravou, revizemi a montáží solárních panelů a úpravou terénu solárních elektráren. Dle klasifikace ekonomických činností – CZ-NACE má společnost zapsané následující údaje:

- 33200: Instalace průmyslových strojů a zařízení

Ostatní činnosti CZ-NACE zde nebudeme uvádět, neboť pro hlavní předmět podnikání nejsou podstatné a společnost tuto činnosti nevykonává.

Činnosti CZ-NACE, která je pro podnikání společnosti rozhodující:

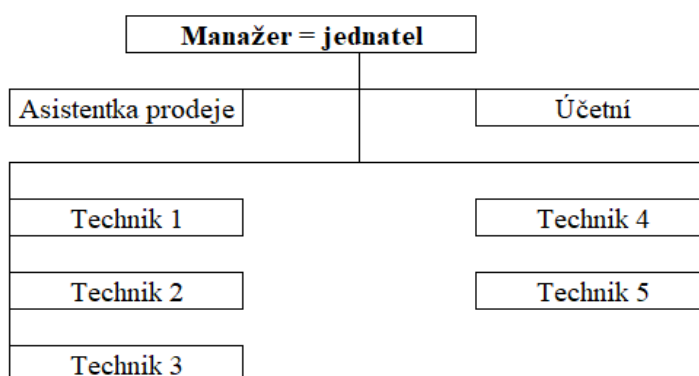
- 33200: Instalace průmyslových strojů a zařízení

4.2 Vnitropodniková struktura

Vnitropodniková struktura je souhrn útvarů řízení, orgánů řízení a řídicích pozic (pracovní pozice) a nastavení jejich vzájemných vztahů uvnitř podniku. Pro funkční řízení je nastavení správné vnitropodnikové struktury velmi důležité. Pokud vnitropodniková struktura stanovuje, z jakých vnitropodnikových útvarů je organizace utvořena, pak struktura vyjadřuje, jaké útvary a orgány řídí vnitropodnikové jednotky (pracovníky).

4.2.1 Současná vnitropodniková struktura

Společnost Skypartners řídí jednatel společnosti Lukáš Neufinger, který se kromě obchodní činnosti věnuje i pracovní činnosti na jednotlivých zakázkách společnosti. Jednatel společnosti nemá v současnosti obsazenou pozici administrativní pracovnice a veškeré účetní doklady předává externí účetní samostatně. Ve společnosti často dochází ke špatnému přenosu těchto dokladů, neboť jednatel nemá dostatečnou znalost této agendy.



Obrázek 5 Vnitropodniková struktura společnosti
(vlastní zpracování)

Při detailním průzkumu společnosti a jednáním s panem jednatelem bylo zjištěno, že současná vnitropodniková struktura není dostačující, jednatel společnosti řídí všechny organizační jednotky podniku sám a nestačí mu na to časový prostor.

5 ANALÝZA PŘEVODU DAŇE Z PŘIDANÉ HODNOTY V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE A TŘETÍCH ZEMÍ

Kapitola je věnována analýze dokumentů potřebných pro převod daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a třetích zemí. Společnost primárně poskytuje služby v rámci České republiky v režimu reverse charge. Nově ale expanduje na trh Evropské unie a třetích zemí, kde nakupuje a prodává zboží (fotovoltaické systémy). Všichni odběratelé i dodavatelé společnosti Skypartners jsou plátcí DPH. Analyzované dokumenty patří společnosti Skypartners a pro účely této kapitoly budou použity pouze důležité části.

5.1 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nákup zboží od dodavatele, který má sídlo v členském státě EU. V tomto případě se jedná o nákup solárních panelů od dodavatele z Německa. Základem pro přehled pořízeného zboží a následné vyčíslení daňové povinnosti je daňový doklad.

Skypartners s.r.o.
Olomoucka 797/80
61800 Brno
Czech Republic

Invoice	
Invoice No.	42108863
Customer	23196
Job No.	
Order No.	22108836

Date 12.03.2021

Page 1

Obrázek 6 Pořízení zboží – daňový doklad I. (interní doklad společnosti)

Daňový doklad, kterým je v tomto případě faktura, musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti jako jsou identifikační údaje odběratele a dodavatele, číslo daňového dokladu, kontaktní údaje a datum vystavení. Dále následuje výčet jednotlivých položek daňového dokladu, který pro účely práce není důležitý a bude vynechán. Pro vyčíslení daně z přidané hodnoty je důležitá celková cena a měna.

Total EUR

341,37

Unless otherwise agreed between the parties in writing, our General Terms and Conditions apply.
You can review the most current version at <https://www.ibr-solar.com>.

Obrázek 7 Pořízení zboží – daňový doklad II. (interní doklad společnosti)

Výše uvedený obrázek stanovuje celkovou cenu a měnu, která bude sloužit pro stanovení daňové povinnosti účetní jednotkou. Z daňového dokladu je patrné, že cena není včetně DPH, protože zboží je od daně osvobozeno s nárokem na odpočet a daň zaznamenává účetní jednotka příjemce pomocí dokladu reverse charge (DRC).

Záznam o DRC č. DRC-3/2021					Strana č. 1	
Datum vystavení dokladu:		12.03.2021		Dodavatel: Zákaznické číslo:		
Předmět fakturace:		materiál				
Číslo faktury:		FP-70/2021				
% DPH	DPH Index	Zdroj. částka	Měna	Základ lok.	DPH lok.	Text
21	DoZA21	341,37	EUR	8 952,43	1 880,01	
Zdrojová částka celkem:				341,37 EUR		
Částka základu celkem lok.:				8 952,43		
Částka odvodu v lok. měně:				1 880,01		

Obrázek 8 Pořízení zboží – Záznam o DRC (interní doklad společnosti)

Pomocí záznamu o dokladu reverse charge účetní jednotka stanovuje přepočtení cizí měny na lokální měnu (Kč) a následně stanovuje částku odvodu daně v Kč. V případě pořízení zboží z členského státu Evropské unie do tuzemska je zboží fakturováno bez vyčíslení DPH. Tato povinnost přechází na odběratele, který z uvedené ceny bez DPH v přepočtu na lokální měnu stanoví odvod daně a následně odvede daň za pořízení zboží v tuzemsku.

Společnost Skypartners má v tomto případě povinnost zaznamenat výše uvedené plnění v daňovém přiznání na řádku 3 – pořízení zboží z jiného členského státu a v kontrolním hlášení v oddílu A/A2 – přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat a odvést daň příjemce plnění.

5.2 Dovoz zboží z třetích zemí

Dovozem zboží z třetích zemí se rozumí nákup zboží od dodavatele, který má sídlo mimo členské státy Evropské unie. V tomto případě se jedná o nákup solárních panelů od dodavatele z Velké Británie. Základem pro přehled pořízeného zboží a následné vyčíslení daňové povinnosti je daňový doklad.

From:	
Sold To: Skypartner s.r.o Olomoucka 797/80 618 00 Brno Czech Republic EORI n.: CZ29288380 VAT Reg No: 29288380	
INVOICE Page 1	
Invoice No	9701
Invoice Date	11/05/2021
Order No	CREAM
Account Ref	SKYPA001

Obrázek 9 Dovoz zboží – daňový doklad I. (interní doklad společnosti)

Daňový doklad musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti jako jsou identifikační údaje odběratele a dodavatele, číslo daňového dokladu, kontaktní údaje a datum vystavení. Dále následuje výčet jednotlivých položek daňového dokladu, který pro účely práce není důležitý a bude vynechán. Pro vyčíslení daně z přidané hodnoty je důležitá celková cena a měna.

Declaration Statement: The Exporter of the products covered by this document declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of UK preferential origin. SUNFIXINGS Ltd	
Name :	
Signature :	
Date :	
INVOICE	
Total Net Amount	€ 36,343.04
Carriage Net	€ 1,750.00
Total Tax Amount	€ 0.00
Invoice Total	€ 38,093.04
Total Number of Pallets:	26
Total Net Weight(Kgs):	11928 Kg
Inco Terms: DAP	

Obrázek 10 Dovoz zboží – daňový doklad II. (interní doklad společnosti)

Výše uvedený obrázek stanovuje celkovou cenu a měnu, která bude sloužit pro stanovení daňové povinnosti účetní jednotkou. U dovozu zboží z třetích zemí je však povinností zaznamenat vstup zboží na území Evropské unie. Pro účely této evidence slouží jednotný správní doklad (JSD), který vystavuje příslušný celní úřad země, kde vstupuje zboží na území Evropské unie. Vystavení JSD zaopatřuje celní deklarant ve spolupráci s odběratelem zboží v tuzemsku.

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ				A CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ / VÝVOZU / URČENÍ			
8				1 PROHLÁŠENÍ		21 CZ 6100001J45AKM5	
2 Obsahová výzva				EU A		20210521	
1 Příjímavé CZ29288380				3 Typologie 1 1		4 Loterie číslo	
Skypartners, s.r.o. Olomoucká 797/80 CZ 618 00 Brno				5 Položky 1		6 Množ. bez celnic 26	
14 Deklarant / Zastupitel CZ28514734				7 Referenční číslo FA 9701		8 Číslo odpovědnosti za platbu výtisk	
[3] Port Service s.r.o. Opatovická 180/18 [1] Skypartners, s.r.o. Olomoucká 797/80 EORI: CZ29288380				10 Prv. z arifmet. 10 Změn obchodu / 10 Účty o hodnotě		11 S.Z.P.	
13 Předmět a kód zboží: 6277566 4AS0874 CZ 0				12 Změn odměn / výnosů		13 Kód z. vstupu / vývozu GB	
20 Druh zboží DAP Brno				14 Změn příjmu		15 Kód země cíle CZ	
21 První, jm. v št. příj. sčítavě dopravní prostředek, přetahovací prostředek				22 Měna a celková fakturovaná částka EUR 38 093,04		23 Druh měny 25,89	
24 Druh dopravy 3				26 Druh obchodu 1		27 Druh obchodu	
25 Druh dopravy 3				28 Druh obchodu		29 Druh obchodu	
30 Druh obchodu 3				31 Druh obchodu		32 Druh obchodu	
33 Druh obchodu 3				34 Druh obchodu		35 Druh obchodu	
36 Druh obchodu 3				37 Druh obchodu		38 Druh obchodu	
39 Druh obchodu 3				40 Druh obchodu		41 Druh obchodu	
42 Druh obchodu 3				43 Druh obchodu		44 Druh obchodu	
45 Druh obchodu 3				46 Druh obchodu		47 Druh obchodu	
48 Druh obchodu 3				49 Druh obchodu		50 Druh obchodu	
51 Druh obchodu 3				52 Druh obchodu		53 Druh obchodu	
54 Druh obchodu 3				55 Druh obchodu		56 Druh obchodu	
57 Druh obchodu 3				58 Druh obchodu		59 Druh obchodu	
60 Druh obchodu 3				61 Druh obchodu		62 Druh obchodu	
63 Druh obchodu 3				64 Druh obchodu		65 Druh obchodu	
66 Druh obchodu 3				67 Druh obchodu		68 Druh obchodu	
69 Druh obchodu 3				70 Druh obchodu		71 Druh obchodu	
72 Druh obchodu 3				73 Druh obchodu		74 Druh obchodu	
75 Druh obchodu 3				76 Druh obchodu		77 Druh obchodu	
78 Druh obchodu 3				79 Druh obchodu		80 Druh obchodu	
81 Druh obchodu 3				82 Druh obchodu		83 Druh obchodu	
84 Druh obchodu 3				85 Druh obchodu		86 Druh obchodu	
87 Druh obchodu 3				88 Druh obchodu		89 Druh obchodu	
90 Druh obchodu 3				91 Druh obchodu		92 Druh obchodu	
93 Druh obchodu 3				94 Druh obchodu		95 Druh obchodu	
96 Druh obchodu 3				97 Druh obchodu		98 Druh obchodu	
99 Druh obchodu 3				100 Druh obchodu		101 Druh obchodu	
102 Druh obchodu 3				103 Druh obchodu		104 Druh obchodu	
105 Druh obchodu 3				106 Druh obchodu		107 Druh obchodu	
108 Druh obchodu 3				109 Druh obchodu		110 Druh obchodu	
111 Druh obchodu 3				112 Druh obchodu		113 Druh obchodu	
114 Druh obchodu 3				115 Druh obchodu		116 Druh obchodu	
117 Druh obchodu 3				118 Druh obchodu		119 Druh obchodu	
120 Druh obchodu 3				121 Druh obchodu		122 Druh obchodu	
123 Druh obchodu 3				124 Druh obchodu		125 Druh obchodu	
126 Druh obchodu 3				127 Druh obchodu		128 Druh obchodu	
129 Druh obchodu 3				130 Druh obchodu		131 Druh obchodu	
132 Druh obchodu 3				133 Druh obchodu		134 Druh obchodu	
135 Druh obchodu 3				136 Druh obchodu		137 Druh obchodu	
138 Druh obchodu 3				139 Druh obchodu		140 Druh obchodu	
141 Druh obchodu 3				142 Druh obchodu		143 Druh obchodu	
144 Druh obchodu 3				145 Druh obchodu		146 Druh obchodu	
147 Druh obchodu 3				148 Druh obchodu		149 Druh obchodu	
150 Druh obchodu 3				151 Druh obchodu		152 Druh obchodu	
153 Druh obchodu 3				154 Druh obchodu		155 Druh obchodu	
156 Druh obchodu 3				157 Druh obchodu		158 Druh obchodu	
159 Druh obchodu 3				160 Druh obchodu		161 Druh obchodu	
162 Druh obchodu 3				163 Druh obchodu		164 Druh obchodu	
165 Druh obchodu 3				166 Druh obchodu		167 Druh obchodu	
168 Druh obchodu 3				169 Druh obchodu		170 Druh obchodu	
171 Druh obchodu 3				172 Druh obchodu		173 Druh obchodu	
174 Druh obchodu 3				175 Druh obchodu		176 Druh obchodu	
177 Druh obchodu 3				178 Druh obchodu		179 Druh obchodu	
180 Druh obchodu 3				181 Druh obchodu		182 Druh obchodu	
183 Druh obchodu 3				184 Druh obchodu		185 Druh obchodu	
186 Druh obchodu 3				187 Druh obchodu		188 Druh obchodu	
189 Druh obchodu 3				190 Druh obchodu		191 Druh obchodu	
192 Druh obchodu 3				193 Druh obchodu		194 Druh obchodu	
195 Druh obchodu 3				196 Druh obchodu		197 Druh obchodu	
198 Druh obchodu 3				199 Druh obchodu		200 Druh obchodu	
199 Druh obchodu 3				200 Druh obchodu		201 Druh obchodu	
200 Druh obchodu 3				201 Druh obchodu		202 Druh obchodu	
201 Druh obchodu 3				202 Druh obchodu		203 Druh obchodu	
202 Druh obchodu 3				203 Druh obchodu		204 Druh obchodu	
203 Druh obchodu 3				204 Druh obchodu		205 Druh obchodu	
204 Druh obchodu 3				205 Druh obchodu		206 Druh obchodu	
205 Druh obchodu 3				206 Druh obchodu		207 Druh obchodu	
206 Druh obchodu 3				207 Druh obchodu		208 Druh obchodu	
207 Druh obchodu 3				208 Druh obchodu		209 Druh obchodu	
208 Druh obchodu 3				209 Druh obchodu		210 Druh obchodu	
209 Druh obchodu 3				210 Druh obchodu		211 Druh obchodu	
210 Druh obchodu 3				211 Druh obchodu		212 Druh obchodu	
211 Druh obchodu 3				212 Druh obchodu		213 Druh obchodu	
212 Druh obchodu 3				213 Druh obchodu		214 Druh obchodu	
213 Druh obchodu 3				214 Druh obchodu		215 Druh obchodu	
214 Druh obchodu 3				215 Druh obchodu		216 Druh obchodu	
215 Druh obchodu 3				216 Druh obchodu		217 Druh obchodu	
216 Druh obchodu 3				217 Druh obchodu		218 Druh obchodu	
217 Druh obchodu 3				218 Druh obchodu		219 Druh obchodu	
218 Druh obchodu 3				219 Druh obchodu		220 Druh obchodu	
219 Druh obchodu 3				220 Druh obchodu		221 Druh obchodu	
220 Druh obchodu 3				221 Druh obchodu		222 Druh obchodu	
221 Druh obchodu 3				222 Druh obchodu		223 Druh obchodu	
222 Druh obchodu 3				223 Druh obchodu		224 Druh obchodu	
223 Druh obchodu 3				224 Druh obchodu		225 Druh obchodu	
224 Druh obchodu 3				225 Druh obchodu		226 Druh obchodu	
225 Druh obchodu 3				226 Druh obchodu		227 Druh obchodu	
226 Druh obchodu 3				227 Druh obchodu		228 Druh obchodu	
227 Druh obchodu 3				228 Druh obchodu		229 Druh obchodu	
228 Druh obchodu 3				229 Druh obchodu		230 Druh obchodu	
229 Druh obchodu 3				230 Druh obchodu		231 Druh obchodu	
230 Druh obchodu 3				231 Druh obchodu		232 Druh obchodu	
231 Druh obchodu 3				232 Druh obchodu		233 Druh obchodu	
232 Druh obchodu 3				233 Druh obchodu		234 Druh obchodu	
233 Druh obchodu 3				234 Druh obchodu		235 Druh obchodu	
234 Druh obchodu 3				235 Druh obchodu		236 Druh obchodu	
235 Druh obchodu 3				236 Druh obchodu		237 Druh obchodu	
236 Druh obchodu 3				237 Druh obchodu		238 Druh obchodu	
237 Druh obchodu 3				238 Druh obchodu		239 Druh obchodu	
238 Druh obchodu 3				239 Druh obchodu		240 Druh obchodu	
239 Druh obchodu 3				240 Druh obchodu		241 Druh obchodu	
240 Druh obchodu 3				241 Druh obchodu		242 Druh obchodu	
241 Druh obchodu 3				242 Druh obchodu		243 Druh obchodu	
242 Druh obchodu 3				243 Druh obchodu		244 Druh obchodu	
243 Druh obchodu 3				244 Druh obchodu		245 Druh obchodu	
244 Druh obchodu 3				245 Druh obchodu		246 Druh obchodu	
245 Druh obchodu 3				246 Druh obchodu		247 Druh obchodu	
246 Druh obchodu 3				247 Druh obchodu		248 Druh obchodu	
247 Druh obchodu 3				248 Druh obchodu		249 Druh obchodu	
248 Druh obchodu 3				249 Druh obchodu		250 Druh obchodu	
249 Druh obchodu 3				250 Druh obchodu		251 Druh obchodu	
250 Druh obchodu 3				251 Druh obchodu		252 Druh obchodu	
251 Druh obchodu 3				252 Druh obchodu		253 Druh obchodu	
252 Druh obchodu 3				253 Druh obchodu		254 Druh obchodu	
253 Druh obchodu 3				254 Druh obchodu		255 Druh obchodu	
254 Druh obchodu 3				255 Druh obchodu		256 Druh obchodu	
255 Druh obchodu 3				256 Druh obchodu		257 Druh obchodu	
256 Druh obchodu 3				257 Druh obchodu		258 Druh obchodu	
257 Druh obchodu 3				258 Druh obchodu		259 Druh obchodu	
258 Druh obchodu 3				259 Druh obchodu		260 Druh obchodu	
259 Druh obchodu 3				260 Druh obchodu		261 Druh obchodu	
260 Druh obchodu 3				261 Druh obchodu		262 Druh obchodu	
261 Druh obchodu 3				262 Druh obchodu		263 Druh obchodu	
262 Druh obchodu 3				263 Druh obchodu		264 Druh obchodu	
263 Druh obchodu 3				264 Druh obchodu		265 Druh obchodu	
264 Druh obchodu 3				265 Druh obchodu		266 Druh obchodu	
265 Druh obchodu 3				266 Druh obchodu		267 Druh obchodu	
266 Druh obchodu 3				267 Druh obchodu		268 Druh obchodu	
267 Druh obchodu 3				268 Druh obchodu		269 Druh obchodu	
268 Druh obchodu 3				269 Druh obchodu		270 Druh obchodu	
269 Druh obchodu 3				270 Druh obchodu		271 Druh obchodu	
270 Druh obchodu 3				271 Druh obchodu		272 Druh obchodu	
271 Druh obchodu 3				272 Druh obchodu		273 Druh obchodu	
272 Druh obchodu 3				273 Druh obchodu		274 Druh obchodu	
273 Druh obchodu 3				274 Druh obchodu		275 Druh obchodu	
274 Druh obchodu 3				275 Druh obchodu		276 Druh obchodu	
275 Druh obchodu 3				276 Druh obchodu		277 Druh obchodu	
276 Druh obchodu 3				277 Druh obchodu		278 Druh obchodu	
277 Druh obchodu 3				278 Druh obchodu		279 Druh obchodu	
278 Druh obchodu 3				279 Druh obchodu		280 Druh obchodu	
279 Druh obchodu 3				280 Druh obchodu		281 Druh obchodu	
280 Druh obchodu 3				281 Druh obchodu		282 Druh obchodu	
281 Druh obchodu 3				282 Druh obchodu		283 Druh obchodu	
282 Druh obchodu 3				283 Druh obchodu		284 Druh obchodu	
283 Druh obchodu 3				284 Druh obchodu		285 Druh obchodu	
284 Druh obchodu 3				285 Druh obchodu		286 Druh obchodu	
285 Druh obchodu 3				286 Druh obchodu		287 Druh obchodu	
286 Druh obchodu 3				287 Druh obchodu		288 Druh obchodu	
287 Druh obchodu 3				288 Druh obchodu		289 Druh obchodu	
288 Druh obchodu 3				289 Druh obchodu		290 Druh obchodu	
289 Druh obchodu 3				290 Druh obchodu		291 Druh obchodu	
290 Druh obchodu 3				291 Druh obchodu		292 Druh obchodu	
291 Druh obchodu 3				292 Druh obchodu		293 Druh obchodu	
292 Druh obchodu 3				293 Druh obchodu		294 Druh obchodu	
293 Druh obchodu 3				294 Druh obchodu		295 Druh obchodu	
294 Druh obchodu 3				295 Druh obchodu		296 Druh obchodu	
295 Druh obchodu 3				296 Druh obchodu		297 Druh obchodu	
296 Druh obchodu 3				297 Druh obchodu		298 Druh obchodu	
297 Druh obchodu 3				298 Druh obchodu		299 Druh obchodu	
298 Druh obchodu 3				299 Druh obchodu		300 Druh obchodu	
299 Druh obchodu 3				300 Druh obchodu		301 Druh obchodu	
300 Druh obchodu 3				301 Druh obchodu		302 Druh obchodu	
301 Druh obchodu 3				302 Druh obchodu		303 Druh obchodu	
302 Druh obchodu 3				303 Druh obchodu		304 Druh obchodu	
303 Druh obchodu 3				304 Druh obchodu		305 Druh obchodu	
304 Druh obchodu 3				305 Druh obchodu		306 Druh obchodu	
305 Druh obchodu 3				306 Druh obchodu		307 Druh obchodu	
306 Druh obchodu 3				307 Druh obchodu		308 Druh obchodu	
307 Druh obchodu 3				308 Druh obchodu		309 Druh obchodu	
308 Druh obchodu 3				309 Druh obchodu		310 Druh obchodu	
309 Druh obchodu 3				310 Druh obchodu		311 Druh obchodu	
310 Druh obchodu 3				311 Druh obchodu		312 Druh obchodu	
311 Druh obchodu 3				312 Druh obchodu		313 Druh obchodu	
312 Druh obchodu 3				313 Druh obchodu		314 Druh obchodu	
313 Druh obchodu 3				314 Druh obchodu		315 Druh obchodu	
314 Druh obchodu 3				315 Druh obchodu		316 Druh obchodu	
315 Druh obchodu 3				316 Druh obchodu		317 Druh obchodu	
316 Druh obchodu 3				317 Druh obchodu		318 Druh obchodu	
317 Druh obchodu 3				318 Druh obchodu		319 Druh obchodu	
318 Druh obchodu 3				319 Druh obchodu		320 Druh obchodu	
319 Druh obchodu 3				320 Druh obchodu		321 Druh obchodu	
320 Druh obchodu 3				321 Druh obchodu		322 Druh obchodu	
321 Druh obchodu 3				322 Druh obchodu		323 Druh obchodu	
322 Druh obchodu 3				323 Druh obchodu		324 Druh obchodu	
323 Druh obchodu 3				324 Druh obchodu		325 Druh obchodu	
324 Druh obchodu 3				325 Druh obchodu		326 Druh obchodu	
325 Druh obchodu 3				326 Druh obchodu		327 Druh obchodu	
326 Druh obchodu 3				327 Druh obchodu		328 Druh obchodu	
327 Druh obchodu 3				328 Druh obchodu		329 Druh obchodu	
328 Druh obchodu 3				329 Druh obchodu		330 Druh obchodu	
329 Druh obchodu 3							

Na základě jednotného správního dokladu vstupuje zboží na území Evropské unie. JSD slouží jako daňový doklad a zaznamenává celkovou cenu v měně dodavatele, směnný kurz a následný přepočítání na lokální měnu (Kč). Základ daně i daňový odvod vyměřený celním úřadem jsou taktéž uvedeny v lokální měně. Daňový odvod zaznamenává účetní jednotka příjemce pomocí dokladu reverse charge (DRC).

Záznam o DRC č. DRC-12/2021				Strana č. 1	
Datum vystavení dokladu:	21.05.2021	Dodavatel:	Zákaznické číslo:		
Předmět fakturace:	clo				
Číslo faktury:	JSD-1/2021				
% DPH	DPH Index	Zdroj. částka	DPH	Text	
21	DovA21	986 229,00	207 108,09		
Částka základu celkem lok.:		986 229,00			
Částka odvodu v lok. měně:		207 108,09			

Obrázek 12 Dovoz zboží – Záznam o DRC (interní doklad společnosti)

Záznamu o DRC přebírá informace z jednotného správního dokladu – cenu v lokální měně a daňový odvod v lokální měně.

V případě dovozu zboží z třetích zemí do tuzemska je zboží fakturováno bez vyčíslení DPH. Tato povinnost přechází na odběratele, který ve spolupráci s příslušným celním úřadem zajišťuje vstup zboží na území Evropské unie pomocí vystavení jednotného správního dokladu. JSD zaznamenává přepočítání směnným kurzem na lokální měnu a částku odvodu DPH, kterou dále účetní jednotka eviduje pomocí záznamu o DRC. Stanovený odvod daně účetní jednotka odvede v tuzemsku.

Společnost Skypartners má v tomto případě povinnost zaznamenat výše uvedené plnění v daňovém priznání na řádku 7 – dovoz zboží.

5.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Dodáním zboží do jiného členského státu se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník na odběratele, který má sídlo mimo území České republiky. V tomto případě se jedná o prodej solárních panelů odběrateli z Německa. Při dodání zboží do jiného členského státu dodavatel vystavuje daňový doklad, který je předán odběrateli. Daňový

doklad je vystavena bez DPH, neboť se jedná o osvobozené plnění na straně dodavatele v tuzemsku a na straně odběratele o plnění zdanitelné v jiném členském státě.

Faktura - daňový doklad		Číslo: FV-33/2021 <small>(uvádějte v KH DPH)</small>
Datum vystavení:	09.08.2021	Variabilní symbol: 100133 <small>(uvádějte při identifikaci platby)</small>
Datum plnění:	09.08.2021	Datum splatnosti: 23.08.2021
Datum odvodu:	09.08.2021	

DODAVATEL:	DODACÍ ADRESA:	Zákaznické číslo:
Skypartners, s.r.o. Olomoucká 797/80 618 00 Brno Česká republika IČO: 29288380 DIČ: CZ29288380	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<small>Dodavatel je registrován pod spisovou značkou C 71294 ze dne 02.08.2011 u Krajského soudu v Brně.</small>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
Číslo účtu: 123-1111920277/0100 Var. symbol: 100133 IBAN: CZ1601000001231111920277 SWIFT: KOMBCZPP Banka: KB EUR Úhrada: Na bankovní účet Doprava: Dodavatelem	ODBĚRATEL:	

Kód	Předmět zdanitelného plnění	Množství / j.	Cena za MJ (bez DPH)	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v EUR)	Cena celkem (v EUR s DPH)
	Panely FVE	2,000	128,000	256,00	0%	0,00	256,00

Upozornění: 1) Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně dle § 64 zák. 235/2004 Sb.
Kurz měny pro doklad je 1,000 EUR za 25,410 CZK

Celkem bez DPH: 256,00

Obrázek 13 Dodání zboží – daňový doklad (interní doklad společnosti)

V případě dodání zboží do jiného členského státu je zboží fakturováno bez vyčíslení DPH. Povinností dodavatele v tuzemsku je při dodání zboží do jiného členského státu vystavení daňového dokladu, na jehož základě odběratel vyčísluje a zaznamenává odvod daně v členském státě, kde má přiděleno DIČ. Dodavatel plnění zaznamenává do souhrnného hlášení za příslušné účetní období (měsíc) a elektronicky zasílá správci daně.

Společnost Skypartners má v tomto případě povinnost zaznamenat výše uvedené plnění v daňovém priznání na řádku 20 – dodání zboží do jiného členského státu a v souhrnném hlášení pod kódem 0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě.

5.4 Vývoz zboží do státu mimo Evropskou unii

Vývozem zboží do státu mimo Evropskou unii se rozumí prodej zboží odběrateli, který má sídlo mimo území Evropské unie. Při vývozu zboží do třetích zemí dodavatel vystavuje daňový doklad, který je předán odběrateli, a to s cenou bez DPH. V případě vývozu zboží je nutné před samotným vývozem zboží podat elektronické vývozní prohlášení o přepravci (SED) u příslušného vnitrostátního celního úřadu. Prohlášení má povinné náležitosti, mezi které patří například původ zboží, země určení a hodnota zboží. Daňový

doklad a SED je dodavatel povinen předat přepravní společnosti, která zajišťuje přepravu zboží a proclení. Pro vývoz zboží z Evropské unie se využívá elektronická celní deklarace, která je přístupná pouze v elektronické podobě na stránkách Celní správy České republiky pod systémem ECS (Export Control System) - eVývoz. Ze systému je možné vytisknout tzv. Vývozní doprovodný doklad (VDD). Daň je uplatněna v třetí zemi, kde je dodavatel k dani registrován.

Společnost Skypartners má v tomto případě povinnost zaznamenat výše uvedené plnění v daňovém přiznání na řádku 22 – vývoz zboží.

5.5 Daňové přiznání

Přiznání k dani z přidané hodnoty neboli daňové přiznání má povinnost podat osoba, která je plátcem, skupinou, identifikovanou osobou (pokud ji vznikla daňová povinnost) nebo osobou, která není plátcem, ale vznikla jí povinnost přiznat daň, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém doklad vystavila, nebo které vznikla povinnost přiznat daň. Může se jednat o zdaňovací období měsíční či čtvrtletní. Společnost Skypartners je měsíčním plátcem DPH, podává tedy daňové přiznání za kalendářní měsíc. Daňové přiznání se podává v elektronické podobě, přes datovou schránku.

5.6 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení slouží pro evidenci a kontrolu zdanitelných plnění daně z přidané hodnoty. Kontrolní hlášení nenahrazuje povinnost podat daňové přiznání ani souhrnné hlášení. Plátcem je povinný podat kontrolní hlášení, pokud mu vzniklo zdanitelné plnění podle § 101c zákona o DPH.

Kontrolní hlášení se podává u fyzických i právnických osob, kteří jsou plátcem do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Může se jednat o zdaňovací období měsíční či čtvrtletní. Společnost Skypartners je měsíčním plátcem DPH, podává tedy daňové přiznání i kontrolní hlášení za kalendářní měsíc. Kontrolní hlášení se podává v elektronické podobě, přes webové stránky Finanční správy české republiky – Daňový portál, přístupné na: https://adisepo.mfcr.cz/adisc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces.

Kontrolní hlášení obsahuje základní identifikační údaje o plátcem DPH – fyzické či právnické osobě, daňovém identifikačním čísle, adrese sídla plátcem a období, za které kontrolní hlášení podává.

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ
podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

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

Obrázek 14 Identifikační údaje Kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení zaznamenává stručně a přehledně informace o uskutečněném zdanitelném plnění a je rozdělena na jednotlivé oddíly A, B a C.

Oddíl A je rozdělen na části A. 1. až A. 5. a vyplňuje jej plátce, který uskutečnil plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.

Část A. 1. zaznamenává uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a zákona o DPH. Část A. 1. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají řádku 25 daňového priznání.

Kontrolní hlášení v části A. 1. obsahuje následující údaje, které pojednávají o poskytnutém plnění:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- základ daně,
- kód předmětu plnění.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 1. - Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1		FV-15/2021	18.05.2021	776 029,07	4

Obrázek 15 Oddíl A. 1. Kontrolního hlášení

Část A. 2. zaznamenává přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25) zákona o DPH. Část A. 2. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají řádku 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 daňového přiznání. A obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- identifikaci dodavatele: daňové evidenční číslo dodavatele z jiného členského státu tj. tzv. VAT ID rozdělené na kód státu a následně číselný formát.
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) ve tvaru DD.MM.RRRR,
- základ daně a daň – rozdělené do jednotlivých sazeb daně (základní sazba, I. snížená a II. snížená).

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 2. - Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ²⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		202112365	21.07.2021	200,00	42,00	200,00	30,00	150,00	15,00

Obrázek 16 Oddíl A. 2. Kontrolního hlášení

Část A. 3. zaznamenává uskutečnění plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato. Tuto část kontrolního hlášení vyplní plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato dle § 92 zákona o DPH uskutečnil v tuzemsku pro jiného plátce či neplátce dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně. Část A. 3. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají kumulativnímu řádku 26 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- identifikaci odběratele: DIČ/VAT ID u osoby povinné k dani, v případě osoby nepovinné k dani (neplátce) zůstane kolonka prázdná,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“) - ve tvaru DD.MM.RRRR,
- hodnotu osvobozeného plnění

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 3. - Uskutečnění plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)	Odběratel bez DIČ/VAT ID			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvobození plnění
		Jméno, příjmení / obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu / sídlo			
1	2	3	4	5	6	7	8
1		Josef Novák	10.05.1964	Slunná 18, 628 00 Brno, ČR	202101A3	18.06.2021	28 000,00

Obrázek 17 Oddíl A. 3. Kontrolního hlášení

Část A. 4. zaznamenává uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 zákona o DPH s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit. Tuto část kontrolního hlášení vyplňuje plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, kde součet hodnot všech plnění přesahuje hodnotu 10 000 Kč včetně daně, a to bez ohledu na režim vztahující se ke zdanitelnému plnění. Část A. 4. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají kumulativnímu řádku 1 a 2 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) ve tvaru DD.MM.RRRR,
- základ daně a daň – rozdělené do jednotlivých sazeb daně (základní sazba, I. snížená a II. snížená),
- kód režimu plnění – kód 0 pro běžné plnění; kód 1 pro zvláštní režim pro cestovní službu; kód 2 pro zvláštní režim pro použité zboží.
- opravy u nedobytné pohledávky – kód N nejedná se o opravu, a kód P a A jedná se o opravu dle § 46 a § 44 zákona o DPH.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 4. - Uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Oprava plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1		DZV-1/2021	10.05.2021	1 229 038,98	258 102,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0	N

Obrázek 18 Oddíl A. 4. Kontrolního hlášení

Část A. 5. zaznamenává ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 zákona o DPH s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad. Část A. 5. zahrnuje

zdanitelná plnění, která odpovídají kumulativnímu řádku 1 a 2 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutých plněních:

- základ daně a daň – rozdělené do jednotlivých sazeb daně (základní sazba, I. snížená a II. snížená),

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
5 000,00	1 050,00	2 500,00	375,00	1 000,00	100,00

Obrázek 19 Oddíl A. 5. Kontrolního hlášení

Oddíl B je rozdělen na části B. 1. až B. 3. a vyplňuje jej plátce, který eviduje přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku.

Část B. 1. zaznamenává přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a zákona o DPH. Část B. 1. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají souhrnu řádků 10 a 11 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- základ daně,
- kód předmětu plnění.

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
B. 1. - Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	3		0852021	19.05.2021	1 575,00	330,75	0,00	0,00	0,00	4
2	3		0792021	11.05.2021	15 750,00	3 307,50	0,00	0,00	0,00	4

Obrázek 20 Oddíl B. 1. Kontrolního hlášení

Část B. 2. zaznamenává přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) zákona o DPH s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit. Část B 2. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají řádku 40 a 41 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) ve tvaru DD.MM.RRRR,
- základ daně a daň – rozdělené do jednotlivých sazeb daně (základní sazba, I. snížená a II. snížená),
- použití poměru – zda jsou uvedeny pouze poměrné hodnoty (ANO / NE)
- opravy u nedobytné pohledávky – kód N nejedná se o opravu a kód P dle § 74a a kód A dle § 44 jedná se o opravu.

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
B. 2. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Poměr poskytnuté pohl. 2)	Char. (ne)pl. 3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1		FV2160103602	26.05.2021	97 094,94	20 389,94	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N
2		12021257	31.05.2021	8 450,00	1 774,50	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N
3		12021256	21.05.2021	12 200,00	2 562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N
4		20211256	20.05.2021	9 939,00	2 087,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N
5		2101079	19.05.2021	18 200,00	3 822,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N
6		20210050	04.05.2021	20 304,00	4 263,84	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

Obrázek 21 Oddíl B. 2. Kontrolního hlášení

Část B. 3. zaznamenává přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) zákona o DPH s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně. Část B. 3. zahrnuje zdanitelná plnění, která odpovídají řádku 40 a 41 daňového přiznání a obsahuje následující informace o poskytnutém plnění:

- základ daně a daň – rozdělené do jednotlivých sazeb daně (základní sazba, I. snížená a II. snížená),

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
B. 3. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm.a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
43 530,90	9 141,50	0,00	0,00	0,00	0,00

Obrázek 22 Oddíl B. 3. Kontrolního hlášení

Oddíl C eviduje kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH (DaP) a slouží pro orientační kontrolu zaznamenaných dat příslušné části daňového přiznání. Při vyplňování elektronické formy kontrolního hlášení se řádky oddílu C vyplňují automaticky, dle zadaných dat v oddílech A a B.

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	1 238 818,99
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	209 718,84
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
25	A.1 celkem základy daně	776 029,07
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	17 325,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0,00

Obrázek 23 Oddíl C Kontrolního hlášení

5.7 Souhrnné hlášení

Při dodání zboží nebo služby do jiného členského státu má plátce daně z přidané hodnoty zákonnou povinností dokládat souběžně s daňovým přiznáním i souhrnné hlášení místně příslušnému správci daně – finančnímu úřadu.

Souhrnné hlášení podává plátce, pokud uskutečnil zdanitelné plnění formou dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie plátcí, kterému bylo přiděleno daňové identifikační číslo. Souhrnné hlášení se podává v elektronické podobě, přes webové stránky Finanční správy České republiky – Daňový portál, přístupné na: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces. Podává se za každý kalendářní měsíc, ve kterém bylo uskutečněno zdanitelné plnění formou dodání zboží do jiného členského státu, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Případně-li tento den na víkend nebo svátek, podává se následující den.

Souhrnné hlášení obsahuje základní identifikační údaje o plátcí DPH – fyzické či právnické osobě, daňovém identifikačním čísle, adrese sídla plátce a období, ze které se souhrnné hlášení podává.

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právníká osoba:
Obchodní jméno

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

Obrázek 24 Identifikační údaje souhrnného hlášení (Daňový portál, 2021)

Souhrnné hlášení zaznamenává stručně a přehledně informace o uskutečněném dodání zboží do jiného členského státu osvobozených od DPH, tzn. v režimu přenesení daňové povinnosti. V souhrnném hlášení se uvádějí odděleně následující intrakomunitární plnění:

- dodání zboží plátcí v jiném členském státě, které je osvobozeno od DPH,
- přemístění zboží plátce do jiného členského státu,
- dodání zboží prostřední osobou plátcí v jiném členském státě při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu.

Souhrnné hlášení dále obsahuje následující údaje, které pojednávají o poskytnutém plnění a údajích o pořizovateli:

- kód země pořizovatele
- DIČ pořizovatele zboží,
- kód plnění,
- počet plnění,
- celková hodnota plnění v Kč.

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					

Obrázek 25 Údaje o plnění souhrnného hlášení (Daňový portál, 2021)

Posledním řádkem kontrolního hlášení je kontrolní součet řádků 1-20, kde je uvedený součet všech poskytnutých plnění.

Kód země a DIČ pořizovatele zboží: kódem země jsou první dvě písmena daňového identifikačního čísla pořizovatele zboží, číselné údaje daňového identifikačního čísla se dále uvádějí do kolonky DIČ pořizovatele zboží.

Kód plnění: v souhrnném hlášení se uvádějí odděleně následující intrakomunitární plnění pomocí kódů plnění:

- kód 0 pro běžné obchody,
- kód 1 pro přemístění obchodního majetku,
- kód 2 při třístranném obchodu,
- kód 3 pro poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu.

Počet plnění: jedná se o součet uskutečněných dodání zboží nebo služby do jiného členského státu pod příslušným kódem plnění. Tedy počet vystavených daňových dokladů plátcí registrovanému k dani z přidané hodnoty za jedno zdanitelné plnění.

Celková hodnota plnění: jedná se o částku za uskutečněné zdanitelné plnění plátcí registrovanému k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě. Celková hodnota plnění se uvádí v českých korunách za zdanitelné období.

Vzor vyplněného souhrnného hlášení: pro vzorové vyplnění souhrnného hlášení bude použit daňový doklad společnosti Skypartners na dodání zboží do jiného členského státu, v tomto případě do Německa. Zdanitelným plněním je dodání solárních panelů.

IBAN: CZ160100000123111920277		ODBĚRATEL:					
SWIFT: KOMBCZPP							
Banka: KB EUR							
Úhrada: Na bankovní účet							
Doprava: Dodavatelem							
Kód	Předmět zdanitelného plnění	Množství / j.	Cena za MJ (bez DPH)	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v EUR)	Cena celkem (v EUR s DPH)
	Panely FVE	2,000	128,000	256,00	0%	0,00	256,00
Upozornění: ¹⁾ Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně dle § 64 zák. 235/2004 Sb. Kurz měny pro doklad je 1,000 EUR za 25,410 CZK							
						Celkem bez DPH: 256,00	

Obrázek 26 Daňový doklad pro souhrnné hlášení (interní doklad společnosti)

Na základě vystaveného daňového dokladu bylo vyplněno souhrnné hlášení o dovozu zboží plátcí registrovanému v jiném členském státě za měsíc srpen 2021.

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právnícká osoba:
Obchodní jméno

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ
Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)
Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	DE		0	1	6 505
2					

Obrázek 27 Vyplněné souhrnné hlášení (vlastní zpracování)

6 NÁVRH INTERNÍ SMĚRNICE

Společnost v současnosti nevyužívá žádné interní směrnice upravující DPH a režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge). Z důvodu neustálého růstu společnosti je nezbytné zajištění správného chodu. Proto bude následující kapitola pojednávat o návrhu interní směrnice pro účetní oddělení společnosti, jejímž cílem bude dodržování povinností spojených s daní z přidané hodnoty – konkrétně pak zaměření na přenesenou daňovou povinnost. Společnost v současnosti expanduje nejen na trh Evropské unie, ale i do třetích zemí, proto se bude směrnice zaměřovat konkrétně na tyto případy dovozu, vývozu zboží a služeb.

6.1 Návrh interní směrnice „DPH a reverse charge“

Vnitropodniková směrnice nebo také interní směrnice, je základním prvkem dobře nastavené struktury účetní jednotky. Pokud je směrnice sestavena stručně, přehledně a její obsah je zakotven v zákoně, jedná se o velmi cenný nástroj řízení společnosti. I přesto, že se jedná o nastavení určitých pravidel a jejich kontrol, může směrnice při správném metodickém postupu poskytovat pracovníkům pocit jistoty. Pro sestavení interní směrnice potřebujeme o účetní jednotce znát následující parametry:

- hodnotová hranice pro stanovení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši 80.000, - Kč,
- odpisový plán stejný účetní jako daňový,
- účtování o zásobách metodou B,
- způsob přepočtu majetku v cizí měně na Kč k 31. 12. ČNB střed,
- organizační pravidla, zejména kompetence a odpovědnosti jednotlivých pracovníků nejsou nastaveny.

Stávající směrnice:

Společnost v současné době neměla tuto směrnici vytvořenou, cílem následující kapitoly je návrh interní směrnice, a to na základě dostupných informací o účetní jednotce a dodržení legislativního rámce.

6.1.1 Záhloví vnitropodnikové směrnice, legislativa

Tabulka 2 Záhloví vnitropodnikové směrnice (vlastní zpracování)

Skypartners, s.r.o.	
Typ předpisu:	Vnitropodniková směrnice společnosti č./2021
Název:	DPH a reverse charge
Datum vystavení:	
Vypracoval:	
Schválil:	
Účinnost od:	

Legislativa použita pro tvorbu interní směrnice:

- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH)

6.1.2 Úvodní ustanovení

Společnost Skypartners, s.r.o. stanovuje touto směrnicí základní zásady, úkony a kompetence jednotlivých pracovníků pro správné vykazování daně z přidané hodnoty.

6.1.3 Důležité termíny

Tabulka 3 Důležité termíny (vlastní zpracování)

Důležité termíny	Paragraf	Pramen
Předmět daně	§ 2	ZDPH
Daňové subjekty	§ 5; § 6	ZDPH
Místo plnění	§ 7 až § 25	ZDPH
Daňové doklady	§ 26 až 33a	ZDPH
Základ daně	§ 36 až 46g	ZDPH
Sazby daně	§ 47	ZDPH
Plnění osvobozena od daně	§ 51; § 63; § 71	ZDPH
Nárok na odpočet daně	§ 72	ZDPH
Režim přenesení daňové povinnosti	§ 92a až 92i	ZDPH
Zdaňovací období	§ 99	ZDPH
Daňové přiznání	§ 101	ZDPH
Kontrolní hlášení	§ 101d	ZDPH
Souhrnné hlášení	§ 102	ZDPH
Vrácení nadměrného odpočtu	§ 105	ZDPH
Zrušení registrace plátce	§ 106	ZDPH

6.1.4 Rozsah platnosti a kompetence

Tato směrnice je platná pro všechny zaměstnance společnosti Skypartners. Směrnice je dostupná pro všechny zaměstnance, a to v listinné podobě na provozovně společnosti. Vedení společnosti je povinno zajistit seznámení všech zaměstnanců s touto směrnicí, aby nemohlo dojít k poškození zaměstnanců její neznalostí.

6.1.5 Režim uskutečněných zdanitelných plnění

Prodej zboží a služeb s místem plnění v tuzemsku má následující povinné doklady ke zdanitelnému plnění:

- daňový doklad,
- dodací listy a jiné dokumenty vystavené k přepravě zboží.

Účetní jednotka dále eviduje daňovou povinnost za splatné DPH z prodeje zboží a služeb za zdaňovací období vůči místně příslušnému finančnímu orgánu: Finanční úřad – Územní pracoviště Brno II, Cejl 113, 659 61 Brno.

Postup při evidenci:

Při prodeji zboží s místem plnění v tuzemsku je za správné dodání dokladů, nejpozději do tří pracovních dnů od uskutečnění zdanitelného plnění, zodpovědný technický pracovník, který zajišťuje konkrétní zakázku. Další povinností technického pracovníka je přidělení a vyplnění evidenčního lístku a podpisového archu. Kompletní dokumenty předává ve stanoveném termínu administrativní pracovníci.

Administrativní pracovnice je povinna do dvou pracovních dnů zkontrolovat kompletnost dokladů a přidělit jim interní číslo účetního. Pokud hodnota daňového dokladu přesáhne hodnotu 200 000 Kč je administrativní pracovnice povinna do dvou pracovních dnů předat doklady jednatelem společnosti ke kontrole. Jednatel společnosti má na kontrolu tři pracovní dny a následně předává dokumenty zpět administrativní pracovníci. Administrativní pracovnice předává účetní kompletní doklady za všechna uskutečněná zdanitelná plnění kalendářního měsíce, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění. Předání probíhá osobně na provozovně společnosti.

Účetní je povinna přijmout doklady za zdanitelné plnění a do dvou pracovních dnů zkontrolovat jejich kompletnost a správnost. Následně zdanitelné plnění zaúčtovat a doklady archivovat. Účetní o výše uvedených zdanitelných plněních podává měsíčně zpracované daňové přiznání správci daně (finanční úřad) do 25. dne následujícího po

kalendářním měsíci, ve kterém zdanitelné plnění proběhlo. Za vyplnění evidence u správce daně a jeho správnost je odpovědná účetní společnost.

Tabulka 4 Podpisový arch prodej zboží v tuzemsku (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Odpovědnost	Jméno pracovníka	Podpis a datum
Osoba odpovědná za dodání účetních dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník		
Přidělení evidenčního lístku	technický pracovník		
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	administ. pracovník		
Předání ke kontrole jednateli – pouze nad stanovený limit	administ. pracovník		
Předání kompletních dokumentů účetní	administ. pracovník		
Kontrola správnosti a kompletnosti účetních dokladů	účetní společnosti		
Zaučtování a archivace účetního případu	účetní společnosti		
Evidence u správce daně	účetní společnosti		

Dodání zboží do jiného členského státu: pro dodání zboží osobám registrovaným k DPH v jiných členských státech je odpovědností pracovníků pověřených před dodáním zboží kontrola přiděleného daňového evidenčního čísla (DIČ) odběratele. Dále je nutné (osobou pověřenou dodáním zboží) dokladovat fyzické dodání zboží do jiného členského státu. Následující kopie dokladů jsou povinné pro doložení fyzického dodání zboží:

- osvědčení a registraci odběratele,
- dopravní dokumenty potvrzené přepravcem, dodací listy.

Postup při evidenci:

Při dodání zboží do jiného členského státu je za kontrolu osvědčení o registraci odběratele odpovědný technický pracovník, kontrola musí proběhnout před samotným uskutečněním zdanitelného plnění. Technický pracovník, který zajišťuje konkrétní zakázku, je odpovědný za správné dodání dokladů nejpozději do tří pracovních dnů od uskutečnění zdanitelného plnění. Další povinností technického pracovníka je přidělení a vyplnění evidenčního lístku a podpisového archu. Doklady předává ve stanoveném termínu administrativní pracovníci.

Administrativní pracovnice je povinna do dvou pracovních dnů zkontrolovat kompletnost dokladů a předělit jim interní číslo účetního případu a podpisový arch. Pokud hodnota daňového dokladu přesáhne hodnotu 200 000 Kč je administrativní pracovnice povinna do dvou pracovních dnů předat doklady jednatelem společnosti ke kontrole. Jednatel společnosti má na kontrolu tři pracovní dny a následně předává dokumenty zpět administrativní pracovnici. Administrativní pracovnice předává kompletní doklady účetní za všechna uskutečněná zdanitelná plnění kalendářního měsíce, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění. Předání probíhá osobně na provozovně společnosti.

Účetní je povinna přijmout doklady za zdanitelné plnění a do dvou pracovních dnů zkontrolovat jejich kompletnost a správnost. Následně zdanitelné plnění zaúčtovat a doklady archivovat. Účetní o výše uvedených zdanitelných plněních podává měsíčně zpracované daňové přiznání a souhrnné hlášení správci daně (finanční úřad) do 25. dne následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém zdanitelné plnění proběhlo. Za vyplnění evidence u správce daně a jeho správnost je odpovědná účetní společnosti.

Tabulka 5 Podpisový arch dodání zboží (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Odpovědnost	Jméno pracovníka	Podpis a datum
Kontrola osvědčení a registraci odběratele	technický pracovník		
Osoba odpovědná za dodání účetních dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník		
Přidělení evidenčního lístku a podpisového archu	technický pracovník		
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	administ. pracovník		
Předání ke kontrole jednatelem – pouze nad stanovený limit	administ. pracovník		
Předání kompletních dokumentů účetní	administ. pracovník		
Kontrola správnosti a kompletnosti účetních dokladů	účetní společnosti		
Zaúčtování a archivace účetního případu	účetní společnosti		
Evidence u správce daně	účetní společnosti		

Vývoz zboží do třetích zemí: Pro vývoz zboží mimo území Evropské unie je nutné doložit následující dokumenty:

- elektronické vývozní prohlášení o přepravci,
- doklady prokazující vývoz zboží mimo území Evropské unie,
- vystavení elektronické celní deklarace.

Pro vývoz zboží z Evropské unie se využívá elektronická celní deklarace, která je přístupná pouze v elektronické podobě na stránkách Celní správy České republiky pod systémem ECS (Export Control System) - eVývoz. Vystavení tohoto dokladu zajišťuje technický pracovník pověřený vývozem zboží ve spolupráci s celním deklarantem, kterého společnost pro tyto účely využívá.

Postup při evidenci:

Při vývozu zboží je za vystavení elektronického prohlášení o přepravci odpovědný technický pracovník. Vystavení musí proběhnout před samotným uskutečněním zdanitelného plnění. Vystavení elektronické celní deklarace zajišťuje technický pracovník ve spolupráci s přiděleným celním deklarantem. Technický pracovník, který zajišťuje konkrétní zakázku, je odpovědný za správné dodání dokladů nejpozději do tří pracovních dnů od uskutečnění zdanitelného plnění. Další povinností technického pracovníka je přidělení a vyplnění evidenčního lístku a podpisového archu. Doklady předává ve stanoveném termínu administrativní pracovníci.

Administrativní pracovnice je povinna do dvou pracovních dnů zkontrolovat kompletnost dokladů a předělit jim interní číslo účetního případu a podpisový arch. Pokud hodnota daňového dokladu přesáhne hodnotu 200 000 Kč je administrativní pracovnice povinna do dvou pracovních dnů předat doklady jednateli společnosti ke kontrole. Jednatel společnosti má na kontrolu tři pracovní dny a následně předává dokumenty zpět administrativní pracovníci. Administrativní pracovnice předává kompletní doklady účetní za všechna uskutečněná zdanitelná plnění kalendářního měsíce, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění. Předání probíhá osobně na provozovně společnosti.

Účetní je povinna přijmout doklady za zdanitelné plnění a do dvou pracovních dnů zkontrolovat jejich kompletnost a správnost. Následně zdanitelné plnění zaúčtovat a doklady archivovat. Účetní o výše uvedených zdanitelných plněních podává měsíčně zpracované daňové přiznání správci daně (finanční úřad) do 25. dne následujícího po kalendářním

měsíci, ve kterém zdanitelné plnění proběhlo. Za vyplnění evidence u správce daně a jeho správnost je odpovědná účetní společnosti.

Tabulka 6 Podpisový arch na vývoz zboží (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Odpovědnost	Jméno pracovníka	Podpis a datum
Elektronické vývozní prohlášení o přepravci	technický pracovník		
Vystavení celní deklarace, spolupráce s celním deklarantem	technický pracovník		
Osoba odpovědná za dodání účetních dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník		
Přidělení evidenčního lístku a podpisového archu	technický pracovník		
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	administ. pracovník		
Předání ke kontrole jednatelem – pouze nad stanovený limit	administ. pracovník		
Předání kompletních dokumentů účetní	administ. pracovník		
Kontrola správnosti a kompletnosti účetních dokladů	účetní společnosti		
Zaúčtování a archivace účetního případu	účetní společnosti		
Evidence u správce daně	účetní společnosti		

6.1.6 Režim přijatých zdanitelných plnění

Pořízení zboží z jiného členského státu: u osob registrovaných k DPH v jiném členském státě provádí účetní jednotka samostatný výměr DPH. Pro výměr DPH je zapotřebí doložení následujících dokumentů od technických pracovníků pověřených pořízením:

- daňového dokladu a dokladů o pořízení zboží vystavený dodavatelem z jiného členského státu,
- dodacích listů a jiných dokumenty vystavených k přepravě zboží.

Na základě doložení potřebných dokumentů a samostatného výměru DPH má účetní jednotka nárok na uplatnění odpočtu této daně.

Postup při evidenci:

Při pořízení zboží jiného členského státu je za správné dodání dokladů, nejpozději do tří pracovních dnů od uskutečnění zdanitelného plnění, odpovědný technický pracovník,

který zakázku zajišťuje. Další povinností technického pracovníka je přidělení a vyplnění evidenčního lístku a podpisového archu. Doklady předává ve stanoveném termínu administrativní pracovníci.

Administrativní pracovnice je povinna do dvou pracovních dnů zkontrolovat kompletnost dokladů a předělit jim interní číslo účetního případu a podpisový arch. Pokud hodnota daňového dokladu přesáhne 50 000 Kč, je administrativní pracovnice povinna do dvou pracovních dnů předat doklady jednateli společnosti ke kontrole. Jednatel společnosti má na kontrolu tři pracovní dny a následně předává dokumenty zpět administrativní pracovníci. Administrativní pracovnice předává kompletní doklady účetní za všechna uskutečněná zdanitelná plnění kalendářního měsíce, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění. Předání probíhá osobně na provozně společnosti.

Účetní je povinna přijmout doklady za zdanitelné plnění a do dvou pracovních dnů zkontrolovat jejich kompletnost a správnost. Následně zdanitelné plnění zaúčtovat a doklady archivovat. Účetní o výše uvedených zdanitelných plněních podává měsíčně zpracované daňové přiznání a kontrolní hlášení správci daně (finanční úřad) do 25. dne následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém zdanitelné plnění proběhlo. Za vyplnění evidence u správce daně a jeho správnost je odpovědná účetní společnosti.

Tabulka 7 Podpisový arch pořízení zboží (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Odpovědnost	Jméno pracovníka	Podpis a datum
Osoba odpovědná za dodání účetních dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník		
Přidělení evidenčního lístku a podpisového archu	technický pracovník		
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	administ. pracovník		
Předání ke kontrole jednateli – pouze nad stanovený limit	administ. pracovník		
Předání kompletních dokumentů účetní	administ. pracovník		
Kontrola správnosti a kompletnosti účetních dokladů	účetní společnosti		
Zaúčtování a archivace účetního případu	účetní společnosti		
Evidence u správce daně	účetní společnosti		

Dovoz zboží: dovoz zboží z třetích zemí je evidován jako samostatný závazek vůči dodavateli ze třetí země. Pro účely DPH se jedná o jednotném správním dokladu (JSD), který vystavuje příslušný celní úřad. JSD při dovozu zboží slouží jako daňový doklad. Povinné dokumenty:

- daňový doklad – JSD,
- dodací listy a jiné dokumenty vystavené k přepravě zboží.

Postup při evidenci:

Při dovozu zboží je za vystavení dokladu JSD odpovědný technický pracovník, který zakázku zajišťuje ve spolupráci s příslušným celním deklarantem. Technický pracovník odpovídá za správné dodání dokladů nejpozději do tří pracovních dnů od uskutečnění zdanitelného plnění. Další povinností technického pracovníka je přidělení a vyplnění evidenčního lístku a podpisového archu. Doklady předává ve stanoveném termínu administrativní pracovníci.

Administrativní pracovnice je povinna do dvou pracovních dnů zkontrolovat kompletnost dokladů a předělit jim interní číslo účetního případu a podpisový arch. Pokud hodnota daňového dokladu přesáhne 50 000 Kč, je administrativní pracovnice povinna do dvou pracovních dnů předat doklady jednateli společnosti ke kontrole. Jednatel společnosti má na kontrolu tři pracovní dny a následně předává dokumenty zpět administrativní pracovníci. Administrativní pracovnice předává kompletní doklady účetní za všechna uskutečněná zdanitelná plnění kalendářního měsíce, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění. Předání probíhá osobně na provozně společnosti.

Účetní je povinna přijmout doklady za zdanitelné plnění a do dvou pracovních dnů zkontrolovat jejich kompletnost a správnost. Následně zdanitelné plnění zaúčtovat a doklady archivovat. Účetní o výše uvedených zdanitelných plněních podává měsíčně zpracované daňové přiznání správci daně (finanční úřad) do 25. dne následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém zdanitelné plnění proběhlo. Za vyplnění evidence u správce daně a jeho správnost je odpovědná účetní společnosti.

Tabulka 8 Podpisový arch na dovoz zboží (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Odpovědnost	Jméno pracovníka	Podpis a datum
Vystavení daňového doklad – JSD (s celním deklarantem)	technický pracovník		

Osoba odpovědná za dodání účetních dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník		
Přidělení evidenčního lístku a podpisového archu	technický pracovník		
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	administ. pracovník		
Předání ke kontrole jednatelem – pouze nad stanovený limit	administ. pracovník		
Předání kompletních dokumentů účetní	administ. pracovník		
Kontrola správnosti a kompletnosti účetních dokladů	účetní společnosti		
Zaúčtování a archivace účetního případu	účetní společnosti		
Evidenze u správce daně	účetní společnosti		

6.1.7 Evidence režimu přenesení daňové povinnosti

Pro účely správného zařazení režimu přenesení daňové povinnosti musí být na každém přijatém daňovém dokladu uvedeno, zda se jedná o režim přenesení daňové povinnosti, příslušná sazba daně, výpočet daně, datum a podpis pověřené osoby – technického pracovníka. Pro přehlednost informací byl vytvořen evidenční lístek. Evidenční lístky jsou k dispozici předtištěné na adrese provozovny společnosti. Techničtí pracovníci přebírající daňové doklady za přijaté zdanitelné plnění a jsou odpovědní za správné vyplnění.

Tabulka 9 Evidenční lístek (vlastní zpracování)

Režim přenesení daňové povinnosti:			
	ANO		NE
Datum Podpis.....			

Sazba DPH:					
	21 %		15 %		10 %

Výpočet daně:			
Základ daně:		Daň:	
Datum Podpis.....			

* Volná místa vyplňte dle náležitostí předloženého daňového dokladu

6.1.8 Vymezení odpovědností

Osobou odpovědnou za dodání, vývoz, pořízení a dovoz zboží či služby je technický pracovník společnosti, který zajišťuje konkrétní zakázku. Tento pracovník je rovněž odpovědný za dodání potřebných dokladů k účetní operaci (daňový doklad, dodací list atd.).

Osobou odpovědnou za správu a kontrolu kompletního dodání účetních a dalších dokladů vztahujících se k účetní operaci je administrativní pracovnice, která dle níže uvedeného rozdělení kompetencí dále deleguje účetní doklady k finální kontrole a následnému schválení. Po dodatečné kontrole a schválení, předává kompletní doklady účetní společnosti, a to nejpozději k 10. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém proběhla zdanitelná plnění.

Osobou odpovědnou za účetní případ je účetní či jednatel společnosti. U přijatého daňového dokladu je limit pro rozdělení kompetencí 50 000 Kč. Přijaté daňové doklady, které nepřesahují tuto částku má v kompetenci účetní – kontroluje jejich správnost bez dodatečného schvalování jednatelem společnosti. U daňových dokladů nad uvedeným limit je osobou odpovědnou za účetní případ jednatel společnosti. Daňové doklady eviduje administrativní pracovnice a následně je předává jednatelem společnosti k přezkoumání správnosti dokladu. V případě správnosti doklad předává účetní na konci účetního období (10. den v měsíci následující po měsíci, ve kterém proběhlo zdanitelné plnění). U vystavených daňových dokladů jsou kompetence a postupy nastaveny stejně, mění se limit plnění. U vystavených daňových dokladů je limit stanoven na 200 000 Kč.

Osobou odpovědnou za samotné zaúčtování účetního případu je účetní společnosti, která je rovněž odpovědná za archivaci a skartaci účetních dokladů, po uplynutí zákonem stanovené doby. Účetní společnosti je dále odpovědná za správné vyplnění a zaslání evidence u správce daně.

Všechny uvedené kontrolní a schvalovací procesy jsou zaznamenány na podpisové archy, které se přikládají k účetnímu případu a stávají se tak jeho nedílnou součástí. Podpisové archy je účetní společnosti (po zaúčtování a archivaci účetního případu) povinna naskenovat a v elektronické podobě předat administrativní pracovnici k založení na adrese provozovny. Podpisové vzory slouží jako kontrolní systém vnitropodnikové směrnice. Díky zaznamenání toku účetních dokladů vně společnosti jsou pochybení snadno dohledatelná, a to i několik let zpětně. Podpisové archy budou uschovány účetní společnosti i administrativní pracovníci až do doby skartace účetního případu.

7 RIZIKOVÉ FAKTORY PŘI PŘEVODU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Nejvýznamnějším rizikovým faktorem při převodu daně z přidané hodnoty je lidský faktor. Každé rozhodnutí vedení společnosti a každý jednotlivý úkon pověřeného pracovníka v sobě nese riziko selhání či chybného rozhodnutí. Společnost Skypartners je v současnosti mikro účetní jednotkou, která nemá více než deset pracovníků. Vzhledem k tomu, že společnost plánuje expanzi na nový trh a s tím spojené navýšení pracovníků společnosti, je nutné již na začátku eliminovat možné hrozby v podobě lidského selhání.

Cílem vedení společnosti by měla být prevence lidského selhání. V dnešní době je dostupných mnoho různých modelů, jak rizikovým faktorům v podobě lidského selhání předejít. Základem je ale kvalitně nastavený systém, kde jsou srozumitelně nastaveny cíle společnosti. Struktura společnosti je přehledná tzn. každý ví, na koho se obrátit a kdo je v pozici řídicího pracovníka. V neposlední řadě má společnost pevně nastavené postupy, podle kterých se zaměstnanci společnosti řídí a jednotliví pracovníci mají přesně nastavené odpovědnosti a kompetence. Tento systém je schopný zajistit společnosti prevenci lidského selhání, neboť v zájmu společnosti je všechny výstrahy a jejich zdroje včas a důsledně rozpoznat a zvládnout.

Pro eliminování či snížení rizika lidského selhání byla navržena nová vnitropodniková struktura, která jasně rozděluje přidělené kompetence pověřených pracovníků. Každý pracovník tedy zná své povinnosti a je nastaven dohled v podobě nadřízeného pracovníka. Dalším prvkem pro eliminaci rizikového faktoru je navržená interní směrnice, která stanovuje pracovní postupy pracovníků. Součástí této směrnice je i kontrolní systém, který zajišťuje vedení společnosti zpětnou dohledatelnost možných selhání.

7.1 Kontrolní systém

Společnost doposud neměla zavedený kontrolní systém. Po analýze jednotlivých procesů a vnitropodnikové struktury společnosti byla navržena interní směrnice, která společnosti poslouží pro evidenci daně z přidané hodnoty. Interní směrnice je základním prvkem dobře nastavené sktruktury účetní jednotky, proto jsou v rámci interní směrnice nastaveny odpovědnosti, kompetence a kontrolní systémy pracovníků společnosti.

Zjištěné skutečnosti pro zavedení kontrolního systému ve společnosti:

- jednatel společnosti nemá dostatek času na kontrolu celého chodu společnosti a zajištění bezchybného předávání dokladů,
- personální podstav,
- nedostatečně nastavené kompetence jednotlivých pracovníků,
- současná prac. náplň některých zaměstnanců neodpovídá jejich pracovní pozici,
- chybějící evidence oběhu přijatých daňových dokladů,
- obtížná zpětná dohledatelnost účetních dokladů a jejich oběhu.

Vzhledem k současnému personálnímu podstavu je v rámci projektu společnosti doporučeno obsazení pracovní pozice administrativní pracovníce. Organizační změny ve společnosti umožní nastavení nových pracovních procesů, kde budou přerozděleny odpovědnosti jednotlivých pracovníků. Plnění odpovědností kontrolují podpisové archy, které jsou součástí nové interní směrnice a zaznamenávají u každého pracovního procesu jméno, datum a podpis pověřeného pracovníka.

Tabulka 10 Nastavení pracovních procesů (vlastní zpracování)

Nastavení pracovních procesů	Současný stav	Nový stav
Osoba odpovědná za dodání dokladů – daňový doklad, dodací list atd.	technický pracovník	technický pracovník
Přidělení evidenčního lístku	nebylo nastaveno	technický pracovník
Kontrola kompletního dodání dokumentů k účetnímu případu	nebylo nastaveno	administ. pracovník
Předání ke kontrole jednatelem – pouze nad stanovený limit	nebylo nastaveno	administ. pracovník
Předání kompletních dokumentů účetní	jednatel společnosti	administ. pracovník
Kontrola správnosti účetních dokladů	jednatel společnosti	účetní společnosti
Zaúčtování a archivace účetního případu	účetní společnosti	účetní společnosti, archivace společně s administ. prac.
Skartace účetního případu	účetní společnosti	účetní společnosti

ZÁVĚR

Jak již bylo řečeno v úvodu, daň z přidané hodnoty byla v České republice zavedena 1. ledna 1993 zákonem 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, který přijala tehdejší Česká národní rada. Zavedením zákona o dani z přidané hodnoty byla zrušena původní daň z obratu. Daň z přidané hodnoty je harmonizovanou daní a po vstupu České republiky do Evropské unie se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Teoretická část práce byla věnována teoretickým zdrojům nejdůležitějších částí zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a směrnic Rady EU, které tento zákon ovlivňují s konkrétním zaměřím na plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet a režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge). Shrnutím teoretické části je výčet výhod a nevýhod zavedení režimu přenesení daňové povinnosti.

Cílem diplomové práce byla analýza a průzkum daně z přidané hodnoty při pořízení, dodání, vývozu a dovozu zboží ve společnosti Skypartners, s.r.o., kdy jako podklad byly použity reálné účetní doklady společnosti použité pro pořízení, dovoz, dodání a vývoz zboží v rámci Evropské unie a třetích zemí. Součástí práce je i analýza a postup při dokládání daňové evidence správci daně a vzniklé povinnosti při podání daňového přiznání, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení. Na základě analýzy a průzkumu daně z přidané hodnoty při pořízení, dodání, vývozu a dovozu zboží byla navržena interní směrnice pro zajištění správných postupů při uplatňování daně z přidané hodnoty a plnění, která jsou od daně osvobozena s nárokem na odpočet. V této části jsou navrženy jasné postupy a procesy při uskutečněných zdanitelných plnění a přijatých zdanitelných plnění a rozdělení kompetencí mezi pracovníky společnosti. Při tvorbě interní směrnice bylo zjištěno, že společnost nemá obsazenou pozici administrativního pracovníka. Závěrem a doporučením je obsazení této pozice, neboť společnost nemá v současnosti zajištěný bezchybný oběh daňových dokladů mezi pracovníky a externí účetní společnosti.

Poslední částí práce jsou rizikové faktory, které mohou společnost ovlivnit při správném uplatňování daně z přidané hodnoty a návrh kontrolního systému navrženého na základě poznatků zjištěných v přechodných částech práce. Výstup diplomové práce bude předán jednateli společnosti s tím, že jejím cílem je sloužit jako nástroj společnosti Skypartners, s.r.o. pro správné uplatňování daně z přidané hodnoty a zahraniční reverse charge.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

AEIDL. *VAT: New e-commerce rules in the EU*. 2021 [online]. [cit. 2021-07-28]. Dostupné z: <https://www.aeidl.eu/en/news/latest-news/6131-vat-new-e-commerce-rules-in-the-eu.html>

BENDA, V., TOMÍČEK, M., *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu s vývozu zboží – Praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 8. aktualizované vydání. Praha: BOVA POLYGON, 2019, 440 s. ISBN 978-7273-181-7

ČESKO. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-07-28]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

DUŠEK, J., *DPH, zákon s přehledy*. 17. vydání. Praha: GRADA, 2021, 272 s. ISBN 978-80-271-1036-0

DUŠEK, J., *DPH, zákon s přehledy*. 18. vydání. Praha: GRADA, 2021, 280 s. ISBN 978-80-271-3143-3

EUROPEAN COMMISSION. *VAT (value-added tax)*. 2020 [online]. [cit. 2021-06-17]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/accounting-and-taxes/vat-value-added-tax_en

EUROPEAN COMMISSION. *VAT – Taxation and Customs Union*. 2020 [online]. [cit. 2021-06-18]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/value-added-tax-vat_en

EUR-LEX. *The EU's common system of value added tax (VAT)*. 2021. [cit. 2021-07-18]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=LEGISSUM%3A131057&qid=1629400826097>

FINANČNÍ SPRÁVA. *Karusel (karuselový podvod)*. [online]. 2016 [cit. 2021-07-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/karusel>

GALOČÍK. S., LOUŠA. F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. Praha: GRADA, 2019, 168 s. ISBN 978-80-271-0798-8

GLOBAL VAT COMPLIANCE. *E-Commerce VAT in July 2021*. 2021 [online]. [cit. 2021-08-01]. Dostupné z: <https://www.globalvatcompliance.com/eu-ecommerce-vat-changes-july-2021/>

HANKOVÁ, J., *Boj proti daňovým únikům na DPH*. In: Firemní finance.cz [online]. 2010 [cit. 2021-06-26]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pri-dane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/ruzne/2010/informace-boj-proti-dano-vym-unikum-2114>

INSTITUTE FOR GOVERNMENT. *Tax after Brexit*. [online]. 2021 [cit. 2021-08-04]. Dostupné z: <https://www.instituteforgovernment.org.uk/explainers/tax-brexit>

KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie a politika*. 7. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 s. ISBN 978-80-7598-165-3

KUNEŠ, Z., POLANSKÁ, P., GALOČÍK, S., PAIKERT., O. *DPH 21: výklad s příklady*. 17. aktualizované vydání. Praha: GRADA, 2021, 424 s. ISBN 978-80-271-3144-0

LANG, M., PISTONE, P., RUST A., SCHUCH, J., STARINGER, C. and PILLET, P. *CJEU – Recent Developments in Value Added Tax 2018*. Wien: Linde Verlag Ges.m.b.H., 2019, 315 s. ISBN 978-3-7094-1035-6

LANG, M., PETRUZZI, R. and STORCK, A., *Transfer Pricing Developments Around the World 2019*. Netherlands: Kluwer Law International B.V, 2018. ISBN 978-90-411-9565

LIPOVSKÁ, H., *Moderní ekonomie. Jednoduše o všem, co byste měli vědět*. Praha: GRADA, 2017, 256 s. ISBN 978-80-271-0120-7

MARKOVÁ, H., *Daňové zákony 2020, úplná znění platná k 1. 1. 2020*. Praha: GRADA, 2020, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0

MARKOVÁ, H., *Daňové zákony 2021, úplná znění platná k 1. 1. 2021*. Praha: GRADA, 2021, 296 s. ISBN 978-80-271-3130-3

MRKÝVKA, P., PAŘÍZKOVÁ, I., RADVAN, M., *Základy finančního práva*. 6. vydání. Praha: Armex, 2012, 106 s. ISBN 978-80-8745-119-9

NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY. *Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty, a která zavádí konečný systém zdanění obchodu mezi členskými státy*. [online]. 2017 [cit. 2021-07-21]. Dostupné z: <https://www.senat.cz/xqw/xervlet/psse-nat/original?docid=86157&varid=72239&fileid=76911>

PORTÁL POHODA. *DPH u přemístění zboží v režimu skladu od 1. 9. 2020*. [online]. 2020 [cit. 2021-07-18]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/novela-dph-ohledne-premisteni-zbozi-v-rezimu-sklad/>

REJNUŠ, O., *Finanční trhy*. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA, 2014. 768 s. ISBN 978-80-247-3671-6

Rozšíření systému reverse charge proti daňovým únikům: Sborník daňové konference Ministerstva financí za podpory International Fiscal Association [online]. 2015 [cit. 2021-07-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/ministerstvo-financi-porada-mezinarodni-23235>

SADOVSKÝ, M. *DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody*. Praha: Grada, 2020, 224 s. ISBN 978-80-271-1690-4

SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ, EVROPSKÉMU HOSPODÁŘSKÉMU A SOCIÁLNÍMU VÝBORU A VÝBORU REGIONŮ. *Pracovní program Komise na rok 2017: Pro Evropu, která chrání, posiluje a brání*. [online]. 2016 [cit. 2021-06-18]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?qid=1487237841093&uri=CELEX:52016DC0710>

STRAKOVÁ, J., VÁCHAL, J., a kol. *Mále a střední podniky v ČR – současnost a vize*. Praha: GRADA, 2020, 200 s. ISBN 978-80-271-1747-5

TAX FOUNDATION. *2021 VAT Rates in Europe*. [online]. 2021 [cit. 2021-08-12]. Dostupné z: <https://taxfoundation.org/value-added-tax-2021-vat-rates-in-europe/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ČSN ISO	Citační norma
EU	Evropská unie
ČR	Česká republika
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
DIČ	Daňové evidenční číslo
IČ	Identifikační číslo
CZ-CPA	Klasifikace produkce
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností
DRC	Doklad reverse charge
JSD	Jednotný správní doklad
SED	Vývozní prohlášení o přepravci
VDD	Vývozní doprovodný doklad
ECS	Export Control Systém
VAT ID	Value added tax identification
DPPD	Datum povinnosti přiznat daň
DUP	Datum uskutečnění osvobozeného plnění
DaP	Daňové přiznání

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Rozdělení daní (vlastní zpracování).....	13
Obrázek 2 Princip odvodu DPH (Portál pohoda, 2021)	15
Obrázek 3 Princip odvodu DPH v režimu reverse charge (Portál pohoda, 2021) .	16
Obrázek 4 Schéma karuselového podvodu (Finanční správa ČR, 2021)	33
Obrázek 5 Vnitropodniková struktura společnosti (vlastní zpracování)	41
Obrázek 6 Pořízení zboží – daňový doklad I. (interní doklad společnosti).....	42
Obrázek 7 Pořízení zboží – daňový doklad II. (interní doklad společnosti).....	43
Obrázek 8 Pořízení zboží – Záznam o DRC (interní doklad společnosti).....	43
Obrázek 9 Dovoz zboží – daňový doklad I. (interní doklad společnosti).....	44
Obrázek 10 Dovoz zboží – daňový doklad II. (interní doklad společnosti)	44
Obrázek 11 Dovoz zboží – JSD (interní doklad společnosti).....	45
Obrázek 12 Dovoz zboží – Záznam o DRC (interní doklad společnosti)	46
Obrázek 13 Dodání zboží – daňový doklad (interní doklad společnosti).....	47
Obrázek 14 Identifikační údaje Kontrolního hlášení	49
Obrázek 15 Oddíl A. 1. Kontrolního hlášení	50
Obrázek 16 Oddíl A. 2. Kontrolního hlášení	50
Obrázek 17 Oddíl A. 3. Kontrolního hlášení	51
Obrázek 18 Oddíl A. 4. Kontrolního hlášení	51
Obrázek 19 Oddíl A. 5. Kontrolního hlášení	52
Obrázek 20 Oddíl B. 1. Kontrolního hlášení	52
Obrázek 21 Oddíl B. 2. Kontrolního hlášení	53
Obrázek 22 Oddíl B. 3. Kontrolního hlášení	53
Obrázek 23 Oddíl C Kontrolního hlášení	54
Obrázek 24 Identifikační údaje souhrnného hlášení (Daňový portál, 2021)	55
Obrázek 25 Údaje o plnění souhrnného hlášení (Daňový portál, 2021).....	55
Obrázek 26 Daňový doklad pro souhrnné hlášení (interní doklad společnosti)....	56
Obrázek 27 Vyplněné souhrnné hlášení (vlastní zpracování)	57

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Klasifikace produkce CZ – CPA, kódy 41 až 43 (vlastní zpracování) .	28
Tabulka 2 Záhloví vnitropodnikové směrnice (vlastní zpracování)	59
Tabulka 3 Důležité termíny (vlastní zpracování)	59
Tabulka 4 Podpisový arch prodej zboží v tuzemsku (vlastní zpracování)	61
Tabulka 5 Podpisový arch dodání zboží (vlastní zpracování)	62
Tabulka 6 Podpisový arch na vývoz zboží (vlastní zpracování)	64
Tabulka 7 Podpisový arch pořízení zboží (vlastní zpracování)	65
Tabulka 8 Podpisový arch na dovoz zboží (vlastní zpracování)	66
Tabulka 9 Evidenční lístek (vlastní zpracování).....	67
Tabulka 10 Nastavení pracovních procesů (vlastní zpracování)	70

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Rozdělení daní podle výše příjmu do státního rozpočtu v roce 2020 (Ministerstvo financí, vlastní zpracování).....	14
Graf 2 Vývoj sazeb DPH od roku 1993 (vlastní zpracování)	23

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb., o daní z přidané hodnoty

Příloha P II: Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb., o daní z přidané hodnoty

PŘÍLOHA P I: PŘÍLOHA Č. 5 K ZÁKONU Č. 235/2004 SB., O DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti

Kód nomenklatury celního sazebníku	Název zboží
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo jejich sloučeniny
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
5003 00 00	Hedvábný odpad (včetně zámotků nevhodných ke smotávání, níťového odpadu a rozvlákněného materiálu)
5103 00 00	Odpad z vlny nebo z jemných nebo hrubých zvířecích chlupů (včetně níťového odpadu, avšak kromě rozvlákněného materiálu)
5103 20 00	Ostatní odpad z vlny nebo jemných zvířecích chlupů
5103 30 00	Odpad z hrubých zvířecích chlupů
5202 00 00	Bavlněný odpad (včetně níťového odpadu a rozvlákněného materiálu)
5202 10 00	Níťový odpad
5505	Odpad z chemických vláken (včetně výčesků, níťového odpadu a rozvlákněného materiálu)
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů

7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00	Měděný odpad a šrot
7503 00	Niklový odpad a šrot
7602 00	Hliníkový odpad a šrot
7802 00 00	Olověný odpad a šrot
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot
8002 00 00	Cínový odpad a šrot
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu
8102 97 00	Odpad a šrot z molybdenu
8103 30 00	Odpad a šrot z tantalu
8104 20 00	Odpad a šrot z hořčíku
8105 30 00	Odpad a šrot z kobaltu
ex 8106 00 10	Odpad a šrot z bismutu
8107 30 00	Odpad a šrot z kadmia
8108 30 00	Odpad a šrot z titanu
8109 30 00	Odpad a šrot ze zirkonia
8110 20 00	Odpad a šrot z antimonu
811100 19	Odpad a šrot z manganu
8112 13 00	Odpad a šrot z beryllia
8112 22 00	Odpad a šrot z chrómu
8112 52 00	Odpad a šrot z thallia
8112 92 10	Odpad a šrot hafnia
8112 92 21	Odpad a šrot z niobu (columbia); rhenia; salla; india; vanadu a germania
8113 00 40	Odpad a šrot z cermetů
8548 10	Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektrické akumulátory.

Kódem nomenklatury celního sazebníku se rozumí kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2018.

Je-li před kódem nomenklatury celního sazebníku uvedeno „ex“, vztahuje se příloha na zboží označené současně kódem nomenklatury celního sazebníku a výslovně uvedeným slovním popisem k tomuto kódu v části přílohy.

PŘÍLOHA P II: PŘÍLOHA Č. 6 K ZÁKONU Č. 235/2004 SB., O DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením

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 polozpracovaných 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 odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.