

Projekt registrace k DPH na Slovensku pro vybraný e-shop XY, s. r. o.

Bc. Andrea Košelíková

Diplomová práce
2022



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Andrea Košelíková**
Osobní číslo: **M210281**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Projekt registrace k DPH na Slovensku pro vybraný e-shop XY s. r. o.**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě Zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. a literárních zdrojů zpracujte teoretické poznatky o dani z přidané hodnoty na Slovensku.
- Proveďte průzkum literárních zdrojů a příslušných směrnic Rady Evropské unie a zpracujte teoretické poznatky o zvláštním režimu jednoho správního místa One Stop Shop.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav podnikání u vybraného e-shopu XY s. r. o.
- Zpracujte postup před a po registraci k DPH na Slovensku a registraci k DPH prostřednictvím One Stop Shop.
- Porovnejte postup při registraci k DPH na Slovensku a registraci prostřednictvím One Stop Shop a navrhněte pro vybraný e-shop XY s. r. o. vhodné řešení.
- Projekt podrobte časové, nákladové a rizikové analýze.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem*. 13. vyd. Olomouc: ANAG, 2020, 958 s. ISBN 978-80-7554-289-2.
- BEŇO, Mojmír a Alena ZUZIKOVÁ. *Zákon o dani z přidané hodnoty a vybraná judikatura Súdneho dvora EÚ*. Bratislava: Wolters Kluwer s. r. o., 2019, 672 s. ISBN 978-80-571-0047-8.
- KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceida DPH 2021*. 7. vyd. Olomouc: ANAG, 2021, 416 s. ISBN 978-80-7554-304-2.
- LASOK, KPE. *EU Value Added Tax Law*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing, 2020, 1264 s. ISBN 978-1-78471-800-8.
- PANAYI, Christiana HJI, Werner HASLEHNER a Edoardo TRAVERSA. *Research Handbook on European Union Taxation Law*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing, 2020, 672 s. ISBN 978-1-78811-083-9.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **11. února 2022**
Termín odevzdání diplomové práce: **27. dubna 2022**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 11. února 2022

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 připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Andrea Košelíková

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce je zaměřena na možnosti registrace právnické osoby podnikající v České republice k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě Evropské unie. V práci je rozebrán postup registrace, konkrétně tedy registrace k dani z přidané hodnoty v daném státě a registrace k dani z přidané hodnoty prostřednictvím režimu jednoho správního místa neboli One Stop Shop. Postup registrace je poté doplněn povinnostmi, které právnické osobě vznikají následně po registraci. Záměrem je zhodnocení obou variant pro dotyčnou právnickou osobu, které vznikla povinnost se registrovat k dani z přidané hodnoty na území Slovenské republiky. Výsledek však může být nápomocný i jiným podnikajícím osobám, kterých se tato problematika týká nebo by se mohla týkat v budoucnosti.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, registrace, prodej zboží na dálku, One Stop Shop, režim unie

ABSTRACT

The diploma thesis focuses on the possibility of registration a legal person doing business in the Czech Republic for value added tax in another EU Member State. The thesis analyses the registration procedure, namely the registration for VAT in the given state and the registration for VAT through the One Stop Shop system. The registration procedure is then supplemented by the obligations that arise for the legal person after registration. The intention is to evaluate both options for the legal person concerned, which has become obliged to register for value added tax in the territory of the Slovak Republic. However, the result may also be helpful for other business persons who are or may be affected by this issue in the future.

Keywords: value added tax, registration, distance sales of goods, One Stop Shop, Union Scheme

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé diplomové práce, paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za ochotu a vstřícnost při vedení mé práce.

Taktéž bych chtěla poděkovat paní účetní, která mi byla nápomocná po celou dobu zpracování této práce.

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ.....	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY Č. 222/2004 Z. Z.	13
1.1 PŘEDMĚT DANĚ	13
1.2 OSOBY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
1.2.1 Zdanitelná osoba	13
1.2.2 Osoba nezdanitelná	13
1.2.3 Osoba registrovaná k dani	14
1.2.4 Zahraniční osoba	14
1.3 ZDANITELNÉ OBCHODY	14
1.3.1 Dodání zboží	14
1.3.2 Dodání služby.....	16
1.3.3 Obchodování se zahraničními státy	17
1.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	18
1.5 STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ A SAZBA DANĚ	18
1.6 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A ZAOKROUHLOVÁNÍ.....	19
1.7 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	19
1.8 ODPOČÍTÁNÍ DANĚ	20
1.9 VRÁCENÍ DANĚ.....	21
2 REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	22
2.1 DAŇOVÁ POVINNOST	22
2.2 DŮSLEDKY OPOŽDĚNÉ REGISTRACE	23
2.3 ZMĚNA REGISTRACE.....	23
2.4 ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	23
3 POVINNOSTI PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	25
3.1 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	25
3.2 KONTROLNÍ VÝKAZ.....	25
3.3 SOUHRNNÝ VÝKAZ	25
3.4 ZÁZNAMNÍ POVINNOST	26
4 ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	29
4.1 ZÁKLADNÍ POJMY	30
4.2 ZVLÁŠTNÍ REŽIMY JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	31
4.2.1 Režim mimo Evropskou unii	31
4.2.2 Režim Evropské unie	32
4.2.3 Dovozní režim	34

4.3	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	35
4.4	PRAHOVÁ HODNOTA.....	36
4.5	ZÁKLAD DANĚ.....	36
4.6	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A ZAOKROUHLOVÁNÍ.....	36
4.7	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ.....	37
4.8	SAZBA DANĚ	37
5	REGISTRACE K REŽIMU UNIE	38
5.1	ZMĚNA REGISTRACE.....	39
5.2	ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	39
6	POVINNOSTI PO REGISTRACI DO ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	40
6.1	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	40
6.2	PLATBA DANĚ.....	40
6.3	VRÁCENÍ DANĚ.....	40
6.4	ZÁZNAMNÍ POVINNOST	42
II	PRAKTICKÁ ČÁST	44
7	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	45
8	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU PODNIKÁNÍ	46
8.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY	46
8.2	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY	47
8.3	ANALÝZA TRŽEB	48
8.4	ANALÝZA NÁKLADŮ.....	49
8.5	ANALÝZA DPH	51
9	REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	55
9.1	REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY E-SHOPU XY, S.R.O.	55
9.1.1	Podání žádosti	55
9.1.2	Vydání rozhodnutí o registraci k dani	56
9.1.3	Komunikace s Finanční správou Slovenské republiky	56
9.2	POVINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU.....	57
9.2.1	Povinnosti vyplývající z opožděné registrace k DPH.....	57
9.2.2	Nastavení programu	59
9.2.3	Daňové přiznání	62
9.2.4	Kontrolní výkaz.....	63
9.2.5	Souhrnný výkaz.....	64
10	REGISTRACE PROSTŘEDNICTVÍM ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	65
10.1	REGISTRACE K REŽIMU EVROPSKÉ UNIE.....	65

10.1.1	Výběr režimu OSS	65
10.1.2	Podání žádosti	65
10.1.3	Prahová hodnota	66
10.2	POVINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO REGISTRACI DO REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	66
10.2.1	Nastavení programu	66
10.2.2	Daňové přiznání v režimu OSS	68
10.3	OBCHODOVÁNÍ E-SHOPU XY, S.R.O.	70
10.3.1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku	70
10.3.2	Prodej zboží na dálku	70
10.3.3	Dodání zboží do jiného členského státu	73
10.3.4	Vývoz	73
10.3.5	Pořízení zboží z jiného členského státu	74
10.3.6	Vliv na daňové přiznání	74
10.4	VRÁCENÍ DANĚ	76
10.5	EVIDENCE	77
11	VYHODNOCENÍ PROJEKTU	78
11.1	ČASOVÁ ANALÝZA PROJEKTU	78
11.1.1	Časová analýza registrace k režimu jednoho správního místa	78
11.1.2	Časová analýza registrace k dani z přidané hodnoty na Slovensku	79
11.2	ANALÝZA NÁKLADŮ PROJEKTU	79
11.3	ANALÝZA RIZIK PROJEKTU	81
11.3.1	Riziko z přijaté varianty	81
11.3.2	Riziko nesprávné evidence	82
11.3.3	Riziko při podání daňového přiznání k DPH a kontrolního výkazu	82
12	CELKOVÉ SROVNÁNÍ	83
13	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	85
	ZÁVĚR	86
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	87
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	91
	SEZNAM OBRÁZKŮ	92
	SEZNAM TABULEK	93
	SEZNAM PŘÍLOH	95

ÚVOD

Tato diplomová práce se zabývá možnostmi registrace právnické osoby, plátce daně z přidané hodnoty v České republice, k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě. Diplomová práce tak reaguje na úpravu daně z přidané hodnoty přijatou Evropskou unií dne 1. července 2021, která pozměňuje podmínky mimo jiné i pro prodej zboží na dálku, kterým se nahrazuje pojem zasílání zboží. Tato úprava výrazným způsobem ovlivňuje téměř všechny e-shopy, obchodující napříč členskými státy EU a klade si za cíl zejména snížení administrativní zátěže.

Téma práce je zpracováno na příkladu právnické osoby, která je provozovatelem e-shopu s nábytkem v České republice, které vznikla povinnost v podobě registrace daně z přidané hodnoty na Slovensku.

V rámci teoretické části práce bude rozebrán slovenský zákon o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. a další odborná literatura, zejména z pohledu zahraniční osoby, které registrací vznikají práva (nárok na odpočítání daně nebo vrácení daně), ale také povinnosti (daňová povinnost, daňové přiznání, kontrolní výkaz, evidence). V druhé části teoretické práce je pozornost zaměřena na směrnice EU a další odbornou literaturu na téma zvláštního režimu jednoho správního místa, přičemž pozornost bude věnována zejména režimu EU, který je stěžejní pro analyzovanou společnost.

Praktická část práce je rozdělena na 4 hlavní části. Nejprve bude představena dotyčná společnost. Následně je věnována pozornost postupu registrace právnické osoby k dani z přidané hodnoty na Slovensku a povinnostem, které jí po této registraci vznikají. Zejména se bude jednat o prvotní nastavení programu, které je základem pro další evidenci, a samozřejmě nejdůležitější povinnost v podobě podávání daňového přiznání, kontrolního a souhrnného výkazu a jejich vlivu na české daňové tvrzení. Třetí část se zabývá možnostmi registrace prostřednictvím zvláštního režimu jednoho správního místa neboli One Stop Shop, taktéž povinnostmi, které jí vznikají po této registraci. Poslední část je zaměřena na porovnání obou variant výše zmíněných a stanovení nejlepšího možného postupu právnické osoby. Práce také obsahuje vzory podání s množstvím řešených příkladů, které mohou analyzované společnosti napomoci při plnění povinností následujících po registraci.

V závěru práce jsou uvedena závěrečná doporučení, která jsou v souladu s platnými předpisy a která jsou výsledkem tohoto projektu.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ

Dílčím cílem diplomové práce je zhotovení postupu registrace k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě a zhotovení postupu registrace k dani z přidané hodnoty prostřednictvím režimu jednoho správního místa One Stop Shop. Dalším dílčím cílem diplomové práce je zaměření se na povinnosti, které následují po samotné registraci. Výsledkem těchto dílčích cílů je ucelený návod, k bezproblémovému postupu splnění povinností vůči jiným členským státům. V závěru práce je porovnání obou možností registrace a vyhotovení doporučení pro právnickou osobu, které vznikla povinnost se registrovat k dani z přidané hodnoty na území Slovenské republiky.

Na základě slovenského zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z., směrnice Rady (EU) 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, a dalších literárních zdrojů je zpracována teoretická část práce, která slouží jako podklad pro zpracování části praktické. Teoretická část je zpracována metodou literární rešerše výše zmíněných zdrojů.

Cílem praktické části je nejprve analyzovat současný stav podnikání e-shopu XY, s.r.o., ze kterého vychází povinnost registrace k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě, zhotovení postupu obou možností registrace a vyhodnocení projektu primárně pro výše zmíněnou společnost.

V praktické části je při analýze současného stavu podnikání e-shopu XY, s.r.o. nejprve použita SWOT analýza a následně horizontální a vertikální analýza pro analýzu tržeb a nákladů, majetku a závazků. Data pro zpracování vycházejí z daňových přiznání k dani z příjmů právnické osoby, daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolních a souhrnných hlášení. Ke zpracování dílčí části byl také použit účetní program POHODA, který je využíván dotyčnou právnickou osobou. Pro názornou ukázkou byly použity elektronické formuláře dostupné především z portálu Finanční správy Slovenské republiky nebo Finanční správy České republiky. Posledním cílem bylo vyhodnocení projektu, na které bylo využito časové, nákladové a rizikové analýzy, jejichž výsledky jsou shrnuty v celkovém zhodnocení. V závěru projektu je možné najít závěrečná doporučení pro analyzovaný e-shop XY, s.r.o., případně pro jiné podniky řešící stejnou problematiku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY Č. 222/2004 Z. Z.

Kvůli společnému systému daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) v rámci Evropské unie (dále jen „EU“), existují harmonizované vnitrostátní právní předpisy jednotlivých členských států EU, které mají členské státy povinnost upravit takovým způsobem, který zajistí soulad s právními předpisy přijatými orgány EU. Díky tomu jsou pravidla uplatňována v rámci této daně ve svých základních prvcích z velké části totožná. To vede k odstranění daňových rozdílů při obchodování se zbožím nebo službami mezi členskými státy (LASOK, 2020, s. 102).

Pro účely kapitoly 1, 2 a 3, kdy bude rozebírán slovenský zákon o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. (dále jen „slovenský ZDPH“), se za tuzemsko považuje území Slovenské republiky.

1.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty je dodání zboží a služby za protihodnotu, přičemž, osoba, která dodává toto zboží a služby, činí v postavení zdanitelné osoby. Dále předmětem je pořízení zboží z jiného členského státu EU za protihodnotu nebo dovoz zboží ze třetí země (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 2).

1.2 Osoby daně z přidané hodnoty

1.2.1 Zdanitelná osoba

Za zdanitelnou osobu (v českém ZDPH „osoba povinná k dani“) se považuje každá osoba, která vykonává nezávisle ekonomickou činnost, aniž by se bral zřetel na účel nebo výsledky vykonávané činnosti.

Za ekonomickou činnost se považuje činnost, ze které plyne příjem a která zahrnuje činnost obchodníků, dodavatelů včetně těžební, stavební nebo zemědělské činnosti. Za zdanitelnou osobu se taktéž považuje osoba, která vykonává svobodné povolání podle jiných předpisů, např. sportovní činnost nebo duševně tvořivou činnost (Furmaník, 2021).

1.2.2 Osoba nezdanitelná

Do kategorie nezdanitelných osob (podle českého ZDPH „osoby nepovinné k dani“) řadíme osoby soukromé a osoby, které vykonávají veřejnou správu za podmínky, že konají v rozsahu své hlavní činnosti (Beňo a Zuziková, 2019, s. 43).

1.2.3 Osoba registrovaná k dani

Za osoby registrované k dani se považují osoby, kterým bylo přiděleno daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) za účelem obchodování mezi členskými státy. Mezi tyto osoby řadíme plátce a identifikované osoby. Plátcem je osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která přesáhla obrat 49 790 EUR za nejvýše 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Naopak identifikovanou osobou, je osoba, která obrat v předchozí větě nepřesáhla, ale uskutečnila nebo přijala plnění ze zemí EU (Kuneš a Vondrák, 2021, s. 15, 17, Zákon č. 222/2004 Z. z., § 4).

1.2.4 Zahraniční osoba

Zahraniční osobou (v českém ZDPH „osoba neusazená v tuzemsku“) je podle § 5 slovenského ZDPH zdanitelná osoba, která v tuzemsku nemá sídlo, provozovnu, místo podnikání, bydliště nebo se zde obvykle nezdržuje (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Slovenský ZDPH i blíže specifikuje, podle kterého § je zahraniční osoba registrována. V případě, že zahraniční osoba má na území stálou provozovnu, má povinnost se registrovat k DPH podle § 4 slovenského ZDPH, jestliže tomu tak není a dotyčná osoba na území Slovenské republiky nemá rovněž sídlo, bydliště, místo podnikání nebo se zde obvykle nezdržuje, je povinna se registrovat podle § 5 slovenského ZDPH. Za stálou provozovnu pro účely DPH se považuje stálé místo podnikání, které disponuje dostatečným personálním a materiálovým vybavením, které jsou potřebné k výkonu podnikání (Furmaník, 2021).

Tato osoba se považuje za zahraniční i v případě, že jí bylo přiděleno slovenské IČ DPH (podle českého ZDPH „DIČ“), tzn. byla registrována k DPH na Slovensku podle § 5 (Drozd, 2020, s. 43).

1.3 Zdanitelné obchody

1.3.1 Dodání zboží

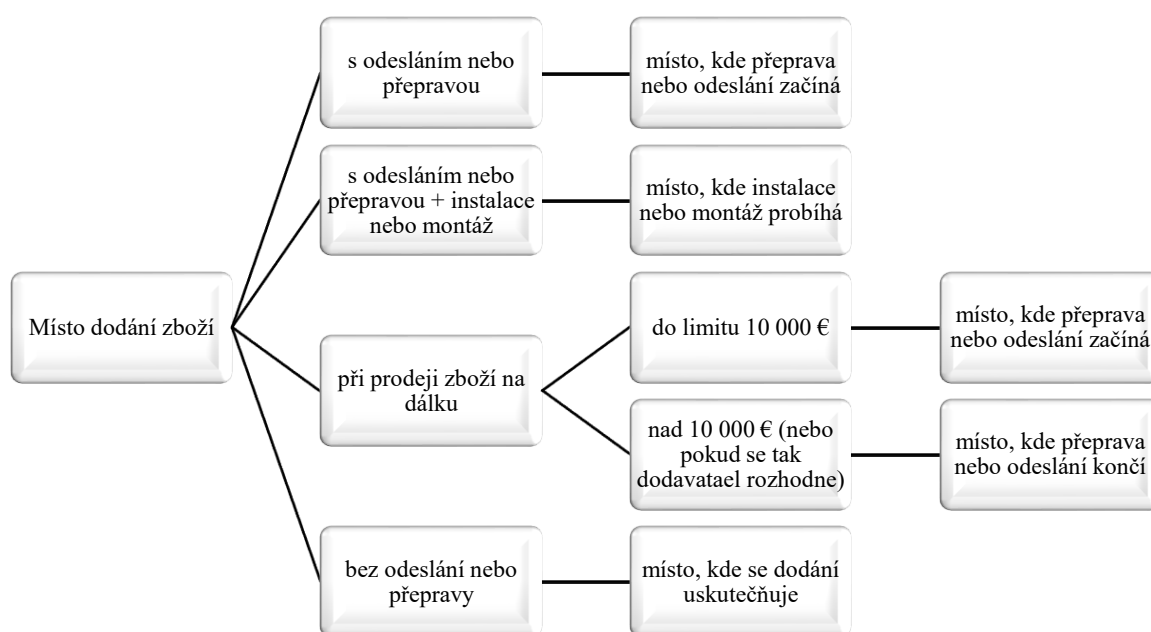
Za dodání zboží se považuje situace, kdy jedna strana zplnomocňuje druhou disponovat se zbožím jako by byla jeho vlastníkem, tzn. i tehdy, kdy nedojde k převodu vlastnického práva (Beňo a Zuziková, 2019, s. 106).

Za dodání zboží se podle slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 8) považuje:

- převod práva nakládat s hmotným majetkem jako vlastník, zahrnují se zde věci movité i nemovité, včetně energií, bankovek a mincí,
- dodání stavby nebo její části,
- přenechání zboží k užívání, jež přechází na nájemce po splacení poslední splátky,
- přemístění zboží, přepraveným nebo odeslaným, z tuzemska do jiného členského státu v rámci dvou provozoven stejné zdanitelné osoby za účelem podnikání.

Při obchodování s jinými členskými státy nebo třetími zeměmi je nutné správné určení místa dodání (podle českého ZDPH „místo plnění“). Místo dodání se určuje podle toho, zda dochází k dodání zboží s/bez odeslání či přepravy. Za odeslání se chápe situace, kdy dodavatel zboží odešle a nadále není schopen přemístění ovlivnit. Naopak přepravou je myšlena situace, kdy přemístění je možné ovlivnit (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 193).

V následujícím schématu jsou zobrazena základní místa dodání:



Obrázek 1 – Místo dodání zboží (Zdroj: vlastní zpracování dle Dobšovič, 2021, s. 136–142).

Daňová povinnost při dodání zboží vzniká dnem dodání tohoto zboží. Za den dodání zboží se považuje den, kdy odběrateli vzniká právo nakládat se zbožím jako vlastník. V případě, že se jedná o zboží na splátky, toto právo vzniká nejpozději v den splacení poslední splátky (Drozd, 2020, s. 55–56).

1.3.2 Dodání služby

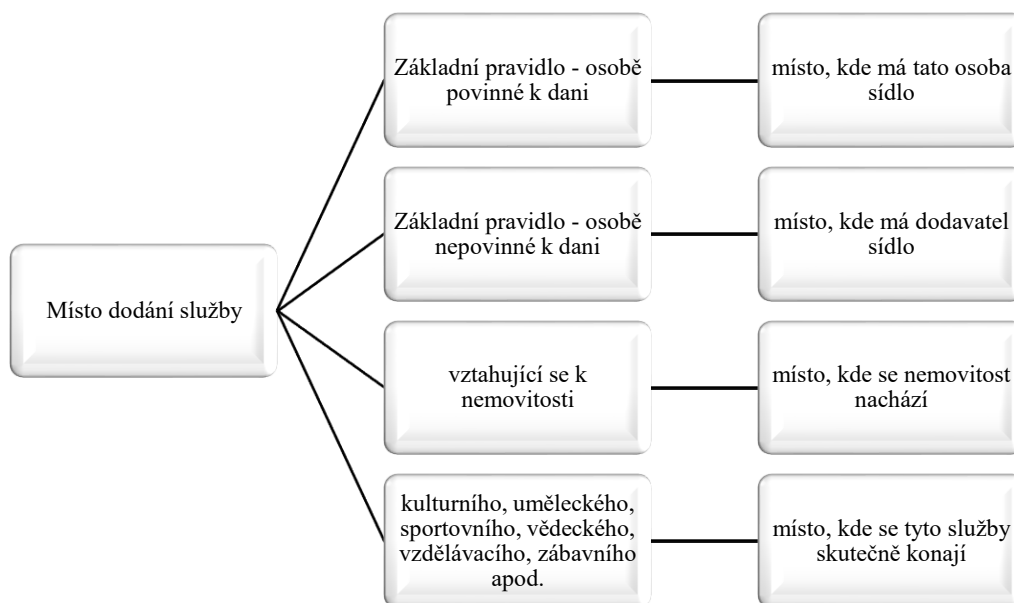
Dle § 9 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) „*dodáním služby je každé plnění, které nie je dodáním tovaru podľa § 8*“.

Za dodání služby se považuje také:

- pozbytí nehmotné věci, např. převod autorských práv, patentů, licencí apod.,
- přenechání zboží k užívání jiné osobě, např. logo, ochranné známky,
- zřízení, trvání a zánik věcného břemene – jedná se o omezení vlastníka nemovité věci za účelem prospěchu někoho jiného, např. vedení elektrického napětí,
- závazek zdržet se nebo strpět jednání nebo situaci, např. vyřešení sporu úmluvou za úplatu (Benda a Pitner, 2020, s. 107–109).

Stejně tak jako při dodání zboží, tak i při dodání služby je důležité stanovení místa dodání.

Základní druhy dodání jsou zobrazeny v následující tabulce:



Obrázek 2 – Místo dodání služby (Zdroj: vlastní zpracování dle Dobšovič, 2021, s. 142–146).

V některých případech při splnění určitých podmínek jsou osvobozeny od daně služby vymezené v § 28–48b slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.), jako jsou:

- poštovní služby,
- zdravotní péče,
- sociální služby,

- vzdělávací a výchovné služby,
- služby související se sportem a tělesnou výchovou,
- kulturní služby a další.

1.3.3 Obchodování se zahraničními státy

1.3.3.1 Pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu

Za pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu se považuje vznik práva nakládat se zbožím jako vlastník a které je přepraveno nebo odesláno z jiného členského státu na území tuzemska. Zároveň také platí, že plnění je určené pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě nebo jí tímto dodáním povinnost registrace vzniká. Místem takového dodání je místo, kde se zboží po ukončení odeslání nebo přepravy nachází (Kuneš a Vondrák, 2021, s. 227–228).

Předmětem daně není dodání zboží, které je osvobozeno podle § 47 odst. 7–10, nebo dodání zboží se uskutečňuje pro osobu, která není registrována k dani, a pořízené zboží u této osoby nepřesáhne limit 14 000 EUR v aktuálním kalendářním roce anebo v tom předcházejícím a zároveň platí, že toto zboží není předmětem spotřební daně (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Daňová povinnost pořizovateli zboží vzniká 15. den kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se uskutečnilo pořízení zboží, nebo v den, kdy je vystavena faktura (podle českého ZDPH „daňový doklad), pokud je tento den dříve (Drozd, 2020, s. 70).

1.3.3.2 Prodej zboží na dálku

O prodeji zboží na dálku (dříve podle slovenského ZDPH „zásilkový prodej“, podle českého ZDPH „zasílání zboží“) mluvíme tehdy, jestliže dodavatel z jiného členského státu dodává zboží zákazníkovi, který není zdanitelnou osobou (Jarošová, 2021).

Blíže je prodej zboží na dálku rozebírán v kapitole 4, 5 a 6.

1.3.3.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Za dodání zboží do jiného členského státu se považuje situace, kdy plátce DPH dodává zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě a toto zboží je pro ni předmětem daně. Toto zboží je osvobozeno od daně, pokud je přepraveno do jiného členského státu,

plátci je známo DIČ a toto dodání je uvedeno v souhrnném výkaze (podle českého ZDPH „souhrnné hlášení“), (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 229).

1.3.3.4 Dodání zboží formou třístranného obchodu

Hlavním předpokladem tohoto dodání je, že se ho zúčastňují tři osoby, které jsou každá registrovaná k dani ve třech různých členských státech EU, a zboží je přímo přepraveno nebo odesláno z členského státu prodávajícího do členského státu. Novela k 1. 9. 2020 tak umožnila přiznat daň až u kupujícího v členském státě, kde byla přeprava zboží ukončena. V jiném případě by se jednalo o jednotlivá dodání a pořízení zboží u všech zúčastněných osob (Benda a Pitner, 2020, s. 120).

1.3.3.5 Dovoz zboží

O dovozu zboží mluvíme tehdy, jestliže toto zboží vstupuje na území EU ze třetí země. Místem plnění je území členského státu, kde zboží vstupuje ze třetí země. Daňová povinnost vzniká propuštěním zboží do celního režimu volného oběhu nebo nesplněním či porušením celních předpisů (Dušek, 2022, s. 200).

1.3.3.6 Vývoz

Opakem dovozu je vývoz, kdy zboží vystupuje z území EU na území třetí země. Toto zboží je osvobozeno od daně za předpokladu, že je splněna základní podmínka, a to, že zboží je spojeno s dodáním, kterým dochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník (Kuneš et al., 2022, s. 240).

1.4 Zdaňovací období

Každá nově registrovaná osoba za plátce musí dodržovat měsíční zdaňovací období po dobu 12 měsíců. Po uplynutí této doby se může rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období za předpokladu, že jeho obrat za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřekročil 100 000 EUR. Po oznámení tohoto rozhodnutí daňovému úřadu se změna může uplatnit od prvního dne následujícího kalendářního čtvrtletí (Furmaník, 2021).

1.5 Stanovení základu daně a sazba daně

Při dodání zboží nebo služby se za základ daně považuje vše, co dodavatel přijal nebo přijme od příjemce zboží nebo služeb, snížené o daň. Součástí základu daně jsou také dotace, příspěvky k hodnotě zboží nebo služby, jiné daně, cla, poplatky, náklady

související s náklady na provize, balení, dopravu nebo pojištění. Jestliže je zboží dodáváno v zálohových obalech, cena za tyto obaly se do základu daně nezahrnuje (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Směrnici Rady (EU) 2006/112/ES je stanovena jedna základní sazba, která nesmí být nižší než 15 %. Dále se nabízí možnost volby, kdy si členské státy mohou zvolit jednu nebo dvě snížené sazby. Příloha III této směrnice určuje kategorie zboží či služeb, které můžou být sníženou sazbou zdaněny. Snížená sazba nesmí být nižší než 5 % (Směrnice Rady 2006/112/ES, článek 97, 98 a 99).

Slovenská republika si zvolila uplatňovat jednu základní sazbu ve výši 20 % ze základu daně a jednu sníženou sazbu ve výši 10 % ze základu daně. Zboží a služby, na které se může uplatňovat snížená sazba daně, jsou uvedeny v příloze č. 7 a v příloze č. 7a (Zákon č. 222/2004 Z. z. § 27).

1.6 Přepočet cizí měny a zaokrouhlování

V případě platby v cizí měně, ať už je to při dodání zboží, služby, anebo pořízení zboží z jiného členského státu, se může využít referenční výměnný kurz, který je vyhlášen Evropskou centrální bankou nebo Národní bankou Slovenska ke dni, který předchází dnu vzniku daňové povinnosti. Druhou možností je využití kurzu podle celních předpisů ke dni vzniku daňové povinnosti. Vzniká tady však povinnost písemně oznámit tuto skutečnost daňovému úřadu, ještě před jeho prvním použitím, a nesmí být toto rozhodnutí po dobu celého kalendářního roku změněno. Jedinou možností použití kurzu podle celních předpisů je pro dovoz zboží ze třetích zemí. Při opravě základu daně se použije stejný kurz, který byl použit ke dni, který předchází dnů vzniku daňové povinnosti (Dobšovič, 2021, s. 163).

Daň vypočtená při dodání zboží, služby, pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu se zaokrouhluje na nejbližší eurocent, a to do 0,005 EUR dolů a od 0,005 EUR nahoru. Stejně se postupuje při zaokrouhlování údajů uvedených v daňovém přiznání. Jedinou výjimkou jsou údaje v souhrnném výkazu, kde se částky zaokrouhlují do 0,5 EUR dolů a od 0,5 EUR nahoru (Dobšovič, 2021, s. 164).

1.7 Oprava základu daně

Oprava základu daně se provádí v případě dodání zboží, služby nebo při přijetí zboží v tuzemsku z jiného členského státu, pokud dojde k:

- úplnému nebo částečnému zrušení dodávky zboží nebo služby,
- úplnému nebo částečnému vrácení zboží,
- snížení nebo zvýšení ceny.

Vzniklý rozdíl mezi původním a opraveným základem daně a rozdíl mezi původní a opravenou daní se uvádí v daňovém přiznání za to zdaňovací období, ve kterém se vyhotovil opravný doklad. V případě příjemce, který pořídil zboží z jiného členského státu nebo při dodání zboží nebo služby, kdy mu vzniká daňová povinnost, rozdíl uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy zboží přijal nebo obdržel opravný doklad (Zákon 222/2004 Z. z., § 25).

1.8 Odpočítání daně

Nárok na odpočítání daně (podle českého ZDPH „nárok na odpočet“) podle § 49 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) může uplatnit plátce, který je povinný platit daň za zboží a služby, které byly použity na dodávku zboží a služeb. Výjimkou je zboží a služby, které jsou osvobozené od daně podle § 28–42 nebo které jsou určeny k pohoštění nebo zábavě a u přechodných položek podle § 22 odst. 3.

Avšak podle § 49 odst. 9 slovenského ZDPH zahraniční osoba registrovaná k dani podle § 5, a která podle § 55a nebo § 56 splňuje podmínky pro vrácení daně, nemůže prostřednictvím daňového přiznání žádat o vrácení daně z přijatých plnění. V tomto případě má § 55a přednost při uplatňování daně, tzn. zahraniční osoba přednostně uplatňuje daň prostřednictvím vrácení DPH než daňového přiznání. Výjimkou jsou přijatá plnění, která se použila na dodání zboží a služeb, při kterých byl dodavatel povinný platit daň podle § 69 odst. 1 (Drozd, 2020, s. 180).

Nárok na odpočítání daně prokazuje plátce, jestliže má fakturu dodavatele, fakturu od dodavatele z jiného členského státu, disponuje potvrzeným dovozním dokladem, na kterém je uvedena osoba, která si uplatňuje odpočítání daně nebo pokud uplatňuje daň podle § 49 odst. 2 písm. b) a tato daň je uvedena v záznamech podle § 70 (Beňo a Zuziková, 2019, s. 499–501).

Zahraniční osoba, která nepodala žádost k registraci nebo ji podala později, než měla, má nárok na odpočítání daně. Daň si odečte ze zboží a služeb, které použila na dodávky zboží a služeb. Lze ji uplatnit v přiznání, které se podává za období, ve kterém měla být

zahraniční osoba registrovaná jako plátce podle § 5 (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

1.9 Vrácení daně

Ve slovenském ZDPH je vrácení daně zahraničním osobám upraveno v § 55a–55e.

Žádost o vrácení DPH se podává elektronickou formou přes elektronický portál členského státu, ve kterém má osoba sídlo, místo podnikání, provozovnu, bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Žádost se podává za maximálně 1 kalendářní rok a musí být alespoň ve výšce 50 EUR. Pokud žadatel žádá o vrácení daně za období kratší, ne však kratší než 3 měsíce, daň k vrácení musí být nejméně 400 EUR. Období kratší než 3 měsíce se povoluje, pouze pokud se jedná o zbytek kalendářního roku (listopad, prosinec) a platí minimální limit pro vrácení 50 EUR (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, 2019, s. 1–2).

Splnění nároku na vrácení daně je podmíněno dalšími podmínkami, a to:

- osoba, která žádá o vrácení daně, je identifikovaná k dani v jiném členském státě,
- v tuzemsku nemá sídlo, místo podnikání, provozovnu, bydliště a obvykle se zde nezdržuje,
- za období, za které žádá o vrácení daně, neuskutečnila dodání zboží nebo služeb, na základě kterých jí vzniká povinnost registrace k DPH v jiném členském státě. (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 61–64).

Vrácení DPH je v českém ZDPH upraveno v § 82, ten říká, že osoba, která chce podat žádost o vrácení DPH, musí nejprve vyplnit žádost o přidělení oprávnění k přístupu do aplikace. Místně příslušný správce daně do 15 dnů od obdržení řádně vyplněné žádosti opatřené uznávaným elektronickým podpisem nebo ověřenou identitou, kterou se přihlašuje do jeho datové schránky, tento přístup udělí, jestliže splňuje podmínky (Benda a Pitner, 2020, s. 315–316).

2 REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

2.1 Daňová povinnost

Zahraniční osobě vzniká daňová povinnost podle § 69 odst. 1 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.), který zní: „*Platiteľ, ktorý dodáva tovar alebo službu v tuzemsku, je povinný platiť daň, ak tento zákon neustanovuje inak.*“ Výjimky z registrace, tudíž i ze vzniku daňové povinnosti jsou uvedeny v části této kapitoly níže.

Povinnost registrace zdanitelné osoby, která není usazená na Slovensku, tzn. že nemá na území Slovenska sídlo, místo podnikání, provozovnu, bydliště nebo se na území Slovenska obvykle nezdržuje, upravuje § 5 slovenského ZDPH. Zahraniční osoba je povinná podat žádost k registraci DPH na Slovensku, konkrétně Daňovému úřadu v Bratislavě, před zahájením činnosti, která je předmětem daně, s výjimkou dovozu zboží (Beňo a Zuziková, 2019, s. 101).

Existují výjimky, kdy zahraniční osoba nemá povinnost registrace k DPH, a to pokud dodává:

- přepravní a jejich doplňkové služby, které jsou osvobozené od daně podle § 47 odst. 6, 8, 10, 12 a § 48 odst. 8, který upravuje přepravní služby související s vývozem a dovozem zboží,
- služby a zboží, při němž povinnost zaplatit daň vzniká příjemci, který je zdanitelnou osobou,
- zboží podle § 13 odst. 1 písm. e) a f) dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu,
- zboží, které je dodáváno ze třetí země a směřuje z tuzemska do jiného členského státu a zároveň platí, že zahraniční osoba je zastoupena podle § 69a daňovým zástupcem, stejně tak pokud zboží pochází z jiného členského státu a přes tuzemsko je dováženo do jiného členského státu nebo třetí země se zastoupením daňového zástupce podle § 69aa,
- zboží, které je předmětem třístranného obchodu a zahraniční osoba vystupuje jako první odběratel,
- zboží a služby osvobozené podle § 28–42, § 48c odst. 1, 2 (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.2 Důsledky opožděné registrace

V případě nesplnění povinnosti podat žádost k registraci DPH nebo podání této žádosti po termínu je zahraniční osoba povinná podat jedno daňové přiznání za období, ve kterém měla být registrována k DPH na Slovensku. Daňové přiznání je nutné podat do 60 dnů ode dne, kdy bylo toto pochybení zjištěno daňovým úřadem, nebo do 60 dnů ode dne, kdy byla podána opožděná žádost k registraci (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Plátcem se zahraniční osoba stává dnem uvedeným v osvědčení o registraci k DPH, tzn. že i v případě, kdy osoba měla být registrovaná, ale nepodala žádost včas, nepovažuje se za plátce a z toho plyne, že nemusí podávat kontrolní ani souhrnný výkaz. Povinnost zpětně vyhotovit faktury se slovenským DPH za období, kdy měla být osoba registrována k DPH na Slovensku, také není ustanovena (Drozd, 2020, s. 269).

Novelou účinnou od 1. 1. 2022 se již nevydává osvědčení o registraci k DPH, ale nahrazuje jej rozhodnutí o registraci, ve kterém je určen den, od kterého se zahraniční osoba stává plátcem, toto datum nesmí být po 31. dnu od doručení žádosti. Do 10 dnů ode dne doručení žádosti o registraci je Daňový úřad v Bratislavě povinen osobu registrovat k dani a přidělit jí IČ DPH (Richter, 2021).

2.3 Změna registrace

Zahraníční osoba, která je registrována k slovenské DPH podle § 5 a v průběhu své činnosti přestane splňovat podmínky podle § 5, stává se zdanitelnou osobou registrovanou podle § 4. Změna registrace podle § 4 nastává v den, kdy přestala splňovat podmínky podle § 5, zároveň je povinná tuto skutečnost oznámit daňovému úřadu do 10 dní. Daňový úřad do 30 dní ode dne doručení vydá nové rozhodnutí o registraci (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 6a).

2.4 Zrušení registrace

Zahraníční osoba, která je plátcem DPH podle § 5 slovenského ZDPH je povinná podat žádost o zrušení registrace k DPH podle § 81 odst. 2 stejného zákona, pokud přestane vykonávat podnikání na území Slovenska. Pokud Daňový úřad uzná, že byly splněny podmínky, zruší tuto registraci.

Dále daňový úřad může zrušit registraci z moci úřední v případech, kdy:

- zjistí, že nevykonává nebo přestal vykonávat plátce daně podnikání,

- opakovaně v kalendářním roce nepodal daňové přiznání, kontrolní výkaz nebo nezaplatil vlastní daňovou povinnost, není k zastížení v sídle, místě podnikání nebo na adrese podnikání anebo opakovaně porušuje povinnosti při daňové kontrole (Postup při zrušení registrácie pre DPH, 2021, s. 10–12).

3 POVINNOSTI PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

3.1 Daňové přiznání

Zahranichní osoba musí do 25 dní po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání, pokud mu tato povinnost vznikla, a zaplatit vlastní daňovou povinnost, taktéž do 25 dní po skončení zdaňovacího období. Zahranichní osoba je povinna uvést v daňovém přiznání veškeré údaje, které jsou potřebné k výpočtu splatné daně, celkové odpočitatelné daně včetně hodnoty zboží a služeb osvobozených od daně (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Pokud se zahranichní osoba rozhodne o registraci k DPH přímo v dané zemi, bez využití zjednodušeného režimu jednoho správního místa, uvádí prodej na dálku v řádku 26 českého daňového přiznání (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 237).

3.2 Kontrolní výkaz

Jednou z dalších povinností zahranichní osoby je elektronické podání kontrolního výkazu, který upravuje § 78a ve slovenském ZDPH daně (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Ten se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Existují výjimky z tohoto podání, a to v případě, že zdanitelná osoba neuskutečnila v daném zdaňovacím období žádné zdanitelné plnění nebo uskutečnila plnění, které je osvobozené od daně podle § 43 (dodání zboží do jiného členského státu), § 47 (vývoz zboží a služeb), § 45 (třístranný obchod), a současně platí, že tato osoba neuplatňuje odpočet daně, kromě odpočtu DPH při dovozu zboží (Furmaník, 2021).

V případě, že zdanitelná osoba nepodá kontrolní výkaz, je daňovým úřadem vyzvána k jeho podání. Jestliže u podaného kontrolního výkazu existují důvodné pochybnosti o správnosti, pravdivosti nebo úplnosti, je daňovým úřadem vyzvána k vyjádření, doplnění, vysvětlení nebo opravení tohoto podání. Zdanitelná osoba je povinná do 5 pracovních dní vzniklé nesrovnalosti odstranit. Jestliže tak neučiní, může jí být uložena pokuta do výšky 10 000 EUR, v případě opakující se situace až do výšky 100 000 EUR (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 78a).

3.3 Souhrnný výkaz

Zdanitelná osoba musí také podat souhrnný výkaz, jestliže:

- uskutečnila dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu, které je osvobozeno od daně podle § 43 odst. 1,
- přemístila zboží osvobozené od daně podle § 43 odst. 4,
- byla účastníkem třístranného obchodu, kde figurovala jako první odběratel,
- uskutečnila dodání služby s místem dodání v jiném členském státě osobě, která je povinná platit daň,
- uskutečnila dodání nebo přepravu zboží v režimu call-off stock i v případě, že toto zboží bylo vráceno nebo došlo k záměně zdanitelné osoby, pro kterou bylo zboží určeno podle § 8a odst. 5.

Tento výkaz se podává jednou za kalendářní měsíc do 25 dnů od skončení zdaňovacího období. Pokud však zdanitelná osoba nepřekročí za příslušné kalendářní čtvrtletí a zároveň v předchozích čtyřech kalendářních čtvrtletích limit 50 000 EUR u předchozích 3 bodů, může tento výkaz podávat pouze jednou za kalendářní čtvrtletí.

V případě vzniklých chyb nebo nejasností platí stejná pravidla jako při podávání kontrolního výkazu (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

3.4 Záznamní povinnost

Zahraniční osoba, která je registrovaná k DPH podle § 5, se považuje za plátce. A proto se na ni vztahuje ustanovení o vedení záznamů podle § 70 slovenského ZDPH (Drozd, 2020, s. 262).

§ 70 (Zákon č. 222/2004 Z. z.) ukládá plátcovi povinnost vést podrobné záznamy členěné podle jednotlivých období o dodání/přijetí zboží a služeb, dodání/přijetí zboží a služeb do/z jiného členského státu, dovozu zboží, přemístění zboží včetně přemístění v režimu call-off stock, opravách základu daně a opravách odpočitatelné daně. V záznamech musejí být uvedené takové údaje, které jsou rozhodující pro správné určení daně. Dodání služeb a zboží plátce vede v členění na služby a zboží, které mají nárok na odpočítání daně, na ty, které jej nemají, a na ty, které mají, ale jen v poměrné výši. Výše zmíněné záznamy se uchovávají po dobu 10 let.

Plátce má povinnost vystavit fakturu, jestliže:

- dodal zboží nebo službu zdanitelné osobě, právnické osobě, jestliže není zdanitelnou osobou, a místem dodání je tuzemsko,

- dodal zboží nebo službu do jiného členského státu a příjemce je povinný platit daň,
- dodal zboží nebo službu zdanitelné osobě usazené v třetím státě,
- prodal zboží na dálku v rámci EU, s výjimkou prodeje na dálku, kdy dodavatel uplatňuje zvláštní úpravu (podle českého ZDPH „zvláštní režim jednoho správního místa“),
- přijal platbu před dodáním zboží nebo služby (Dobšovič, 2021, s. 159).

Zahraniční osoba registrací k DPH na Slovensku podle § 5 slovenského ZDPH získává status plátce, z toho vyplývá, že je také povinná podle § 72 stejného zákona vyhotovit fakturu, která bude mít veškeré náležitosti stanovené v § 74, těmi jsou:

- název nebo jméno a příjmení zdanitelné osoby včetně jeho IČ DPH s určením jeho sídla, provozovny, bydliště nebo místa, kde se obvykle zdanitelná osoba zdržuje,
- název nebo jméno a příjmení příjemce služby nebo zboží včetně jeho IČ DPH s určením sídla, provozovny, bydliště nebo místa, kde se obvykle příjemce služby nebo zboží zdržuje,
- číslo faktury, datum vyhotovení faktury, datum dodání služby nebo zboží,
- určení množství a druh zboží nebo druh služby,
- základ daně, jednotková cena, slevy, sazba, výška daně,
- zahraniční osoba zastoupená daňovým zástupcem, údaje o tomto zástupci,
- případně informace, jestliže se jedná o přenesenou daňovou povinnost (Drozd, 2020, s. 259–262).

Faktura musí být vystavena do 15 dnů ode dne vzniku povinnosti přiznat daň. Jestliže se jedná o dodání služby nebo zboží do jiného členského státu, dodavatel je povinný vystavit fakturu do 15. dne od konce kalendářního měsíce, kdy vznikla povinnost přiznat daň (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 103).

Plátce může také vyhotovit zjednodušenou fakturu. Za zjednodušenou fakturu se považuje faktura, jejíž hodnota včetně daně nepřekročila 100 EUR, v tom případě tato faktura nemusí obsahovat jméno příjemce zboží nebo služby, jeho sídlo, základ daně, jednotkovou cenu nebo slevy. Za další zjednodušenou fakturu se považuje doklad z elektronické registrační pokladny, jestliže částka v hotovosti nepřesáhne 1 000 EUR, nebo částky

uhrazené jinými platebními prostředky, které nepřesáhnou 1 600 EUR (Dobšovič, 2021, s. 161–162).

Zjednodušený doklad nemůže vyhotovit plátce, který dodává zboží osvobozené podle § 43, dodává zboží nebo službu s místem dodání v jiném členském státě a při prodeji na dálku v rámci EU, pokud neuplatňuje tato osoba zvláštní úpravu podle § 68b (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 72).

4 ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA

Od 1. července 2021 došlo ke změně směrnice o DPH 2006/112/ES, kterou se mění pravidla pro přeshraniční elektronické obchodování mezi podnikem a konečným spotřebitelem. Tyto změny Rada EU přijala prostřednictvím směrnice 2017/2455 a směrnicí 2019/1995. Cílem této úpravy je snaha vyrovnat podmínky pro podniky v EU a podniky mimo EU. Nová pravidla si kladou za cíl snížení administrativní zátěže, kdy podnik se již nemusí registrovat do každého členského státu samostatně, kde dodává své zboží osobě nepovinné k dani, ale může využít zvláštní režim jednoho správního místa. Dále je to změna pravidel u dovozu zásilek nízké hodnoty, které nepřevyšují 22 EUR a které doposud byly osvobozeny od DPH. Tato úprava vedla ke ztrátám na daňových příjmech členských států kvůli záměrnému snižování hodnoty dováženého zboží, kdy nebyla od dovozců ze třetích zemí vyžadována registrace k DPH, tudíž ani odvod DPH samotný, což vedlo k znevýhodnění podniků usazených v EU. Současná úprava rozšiřuje režim zjednodušeného jednoho správního místa neboli Mini One Stop Shop na zvláštní režim jednoho správního místa One Stop Shop (dále jen „režim OSS“), (Evropská komise, 2020, s. 6).

Podle Panayi et al. (2020, s. 347–353), který se zaměřuje na problematiku z pohledu členských států EU, není tento systém uspokojivý. Fungování celého systému závisí na svědomitém přerozdělování vybraného DPH státem identifikace, při absenci řádného kontrolního mechanismu a nezohlednění velkých rozdílů mezi jednotlivými správními kapacitami členských států EU. Podle jeho názoru povede tento systém k přehlcení některých zemí (hlavně u režimu mimo unii a dovozního režimu), které tak budou nuceny zpracovat velký počet registrací oproti jiným, bez kompenzace za správu a výběr daně, což může vést k napětí mezi členskými státy. V budoucnu by se tento systém měl rozšířit o čtvrtý režim, který by měl nahradit stávající systém přenesené daňové povinnosti mezi plátcí DPH.

Kvůli společnému daňovému systému napříč jednotlivými členskými státy je Česká republika povinna promítnout tyto změny do českého ZDPH formou novely. Tato konkrétní novela v českém ZDPH nabyla účinnosti 1. října 2021 (Kuneš a Polanská, 2021, s. 135).

Jelikož tato novela nebyla vládou schválena v řádném termínu do 1. 7. 2021, dochází zde k časovému nesouladu mezi změnou ve směrnici o DPH přijatou Radou EU a novelou

ZDPH. Daňový subjekt má tedy možnost volby, kdy se uplatní přímý účinek směrnice podle judikatury Soudního dvora EU ve všech podmínkách a povinnostech, které vyplývají zejména z prováděcího nařízení Rady 282/2011, anebo bude nadále postupovat podle účinného ZDPH, až do nabytí jeho účinnosti (Generální finanční ředitelství, © 2020, s. 1–2).

4.1 Základní pojmy

V souvislosti s touto novelou je potřeba si definovat některé základní pojmy, které jsou upraveny ve směrnici Rady (EU) 2017/2455 a směrnici Rady (EU) 2019/1995, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES.

Členským státem identifikace je *„členský stát, na jehož území má osoba povinná k dani sídlo ekonomické činnosti nebo v němž, pokud nemá sídlo ekonomické činnosti ve Společenství, má stálou provozovnu“*.

Pokud tato osoba nemá sídlo, ale více provozoven, za stát identifikace si zvolí členský stát, kde má jednu ze svých provozoven a ve kterém oznámí, že tento režim hodlá využívat. Třetí možností je, že osoba povinná k dani nemá ani sídlo, ani provozovnu na území Společenství. V tomto případě je státem identifikace stát, ve kterém je zahájena přeprava nebo odeslání.

Členským státem spotřeby, jestliže mluvíme o prodeji zboží na dálku uvnitř Společenství, je *„členský stát ukončení odeslání nebo přepravy zboží pořizovateli“* (Směrnice Rady (EU), 2019, článek 369a).

Za vybraná plnění se považuje v případě:

„a) režimu mimo Evropskou unii poskytnutí služby osobě nepovinné k dani s místem plnění na území Evropské unie,

b) režimu Evropské unie

- 1. poskytnutí služby osobě nepovinné k dani s místem plnění na území Evropské unie,*
- 2. prodej zboží na dálku,*
- 3. dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní podle § 13a odst. 2 písm. b),*

c) dovozního režimu prodej dovezeného zboží na dálku,

- 1. které není předmětem spotřební daně a*

2. jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR.“ (Zákon č. 235/2004 Sb., § 110b).

V případě pravidel DPH je důležité brát v potaz status kupujícího. Můžeme se setkat s označením B2B (z angl. business to business) pokud prodává podnikatel zboží nebo služby podnikateli nebo označení B2C (z angl. business to consumer) podnikatel prodává zboží nebo služby konečnému spotřebiteli (Tofan a Bostan, 2022, s. 21).

4.2 Zvláštní režimy jednoho správního místa

Principem zvláštního režimu jednoho správního místa je, že dodavatel, který má povinnost odvádět daň jinému členskému státu, ze svých poskytnutých služeb nebo zboží osobám neregistrovaným k dani usazených v jiných členských státech odvádí tuto daň prostřednictvím jednoho státu identifikace. Stát identifikace se poté postará o to, aby stát spotřeby tuto daň obdržel. Jak bylo zmíněno výše původní zjednodušený režim jednoho správního místa (MOSS) se v současné době rozšířil a nyní zahrnuje 3 dílčí režimy, a to:

- režim Evropské unie (dále jen „režim EU“),
- režim mimo Evropskou unii (dále jen „režim mimo EU“),
- dovozní režim (Kuneš a Polanská, 2021, s. 136–137).

Použití těchto režimů je dobrovolné a záleží na volbě každého podnikatele. Nevýhodou však je, že přes tyto režimy lze zdaňovat plnění pouze poskytnutá a není zde možnost uplatnit nárok na odpočet daně z plnění přijatých. Tato možnost lze pouze prostřednictvím běžné registrace k DPH, v našem případě na Slovensku, nebo prostřednictvím mechanismu vrácení daně (Kuneš a Polanská, 2021, s. 150).

4.2.1 Režim mimo Evropskou unii

Příslušná ustanovení o režimu mimo unii najdeme ve směrnici Rady 2006/112/ES článku 358a–369 a prováděcím nařízením Rady (EU) 282/2011 článek 57a–63c. Tato příslušná ustanovení se vztahují na osoby povinné k dani neusazené v EU, které dodávají své služby s místem plnění na území EU, osobám nepovinným k dani.

Tento režim byl využíván osobami, které poskytovaly:

- telekomunikační služby,
- služby rozhlasového a televizního vysílání,
- nebo elektronicky poskytované služby (Evropská komise, 2020, s. 34).

Od 1. července 2021 je možné režim využít na veškeré dodání služeb, včetně výše zmíněných, tzn. například ubytovací služby, přepravní služby, pořádání kulturních akcí apod. Jestliže se osoba povinná k dani pro tento režim rozhodne, nelze kombinovat registrace v jednotlivých státech nebo registrace k režimu OSS, veškerá daň musí být odváděna prostřednictvím tohoto režimu (Sinisalo, 2021, s. 37).

Osoba, která se zaregistruje do tohoto režimu, odvádí daň ze všech služeb, poskytnutých osobám nepovinným k dani s místem plnění v jednotlivých členských státech. Daňovou povinnost včetně daňové povinnosti vůči jiným členským státům plní prostřednictvím členského státu identifikace, ve kterém se zaregistrovala do tohoto režimu. Pokud není využit režim mimo EU, je poskytovatel služeb povinen se registrovat k dani z přidané hodnoty v každém členském státě, ve kterém poskytuje své služby samostatně, a odvádět daň podle pravidel jednotlivých států, prostřednictvím daňového přiznání (Kuneš a Polanská, 2021, s. 141).

4.2.2 Režim Evropské unie

Režim unie je vymezen v ustanovení směrnice Rady 2006/112/ES v článku 14, 59c a 369a–369k a Prováděcím nařízením Rady (EU) 282/2011 článku 57a–63c (Evropská komise, 2020, s. 36).

Režim unie může využít osoba uskutečňující vybraná plnění, která má v tuzemsku sídlo anebo provozovnu, pokud nemá na území Evropské unie sídlo. Dále platí, že je plátcem nebo identifikovanou osobou a není registrována v jiném členském státě k tomuto režimu. Osoba povinná k dani může režim EU použít na veškeré vybrané plnění, s výjimkou služeb, u kterých je místem plnění členský stát, ve kterém má osoba sídlo nebo provozovnu (Zákon č. 235/2004 Sb., § 110l).

Ustanovení českého ZDPH § 110l znamená, že zboží a služby přepravené z provozovny v ČR zákazníkovi v ČR nemůže být předmětem režimu EU. Toto plnění se bude zdaňovat prostřednictvím běžného českého daňového přiznání (Kuneš et al., 2022 st. 409).

Dále jsou blíže specifikovány vybraná plnění, u kterých můžeme odvádět DPH prostřednictvím režimu EU.

4.2.2.1 Poskytnutí služby

Jak bylo zmíněno v kapitole 4.2.1 Režim mimo Evropskou unii, bylo rozšířeno uplatnění těchto režimů. Režim se může použít na veškeré typy služeb, které jsou poskytovány

osobám nepovinným k dani s místem plnění v jiném členském státě, než je sídlo dodavatele (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 282).

4.2.2.2 Prodej zboží na dálku

Prodejem zboží na dálku se myslí „*dodání zboží, které bylo odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet z jiného členského státu než členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží pořizovateli, a to i pokud do jeho přepravy či odeslání dodavatel zasahuje nepřímo, jsou-li splněny tyto podmínky:*

- *dodání zboží se uskutečňuje pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, jejíž pořízení zboží uvnitř Společenství není předmětem DPH podle čl. 3 odst. 1, nebo pro jinou osobu nepovinnou k dani;*
- *předmětem dodání je zboží jiné než nové dopravní prostředky a než zboží, jež je dodáváno s montáží nebo instalací, ať již se zkušebním provozem nebo bez něj, dodavatelem nebo na jeho účet“ (Směrnice Rady (EU) 2017/2455, článek 14).*

Důležitým rysem prodeje zboží na dálku je zajištění přepravy nebo odeslání dodavatelem bez přímého kontaktu s kupujícím. Pokud by si zboží kupující sám vyzvedl anebo zajistil přepravu, jednalo by se o standardní domácí dodání zboží a bylo by zdaňováno v členském státě, kde se zboží původně nacházelo. Od 1. července 2021 byly nařízením Rady (EU) 2019/2026 v článku 5a upřesněny podmínky, kdy se jedná o přepravu či odeslání. Přepravou jsou míněny tyto případy:

- dodavatel přepravuje zboží formou subdodávky, např. přepravní společností,
- přeprava je zajišťována třetí osobou a dodavatel při ní nese celkovou nebo částečnou odpovědnost za doručení,
- v rámci své fakturace dodavatel vybírá poplatky za přepravu, které jsou poté předány osobě, která přepravu zajišťuje, nebo
- jakýmkoli způsobem propaguje třetí osobu, která by měla zásilku doručit, zprostředkovává kontakt mezi kupujícím a třetí osobou nebo poskytuje informace potřebné k doručení (Sádovský, 2020, s. 52).

4.2.2.3 Dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní

Za dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní, se považuje situace, kdy provozovatel tohoto rozhraní usnadňuje zahraniční osobě dodání zboží nebo poskytnutí

služby osobě nepovinné k dani na území EU. Elektronické rozhraní, kterým může být elektronické tržiště, platforma, portál se považuje za dodavatele, který dodává zboží zákazníkovi, naopak skutečný dodavatel je dodavatelem tohoto zboží elektronickému rozhraní (Merkx, 2020, s. 200).

Za usnadnění dodání se považuje:

- přímo nebo nepřímo stanovení podmínek, za kterých se zboží dodává,
- přímo nebo nepřímo se podílí na schvalování nebo účtování poplatku zákazníkovi,
- přímo nebo nepřímo se podílí na objednávkách nebo doručení.

Za usnadnění se nepovažuje:

- zpracování plateb,
- inzerování,
- přesměrování na jiná elektronická rozhraní, kde může nabízené zboží zákazník najít, bez dalšího zásahu (Kuneš a Polanská, 2021, s. 177).

4.2.3 Dovožní režim

Poslední ze tří zvláštních režimů je dovožní režim, který byl zaveden od 1. října 2021, kdy bylo zrušeno osvobození při dovozu zboží, u kterého je cena nižší než 22 EUR.

Dovožní režim může být použit pouze na zboží, na které se pohlíží jako na dovezené zboží na dálku, tzn. že bylo odesláno nebo přepraveno ze země mimo Evropskou unii na území Evropské unie. Stejně jako u prodeje zboží na dálku musí zde být splněny podmínky i pro zboží dovezené na dálku, včetně dále uvedených podmínek:

- zboží musí být v okamžiku dodání odesláno nebo přepraveno ze třetí země, nemůže se uplatnit u zboží, které v minulosti bylo dodáno ze třetí země a v okamžiku prodeje zboží pouze přemístěno ze skladu na území EU,
- vlastní hodnota zboží nepřesahuje 150 EUR,
- odeslání nebo přepravu zboží zajišťuje dodavatel nebo do ní nepřímo zasahuje,
- pořizovatelem je osoba, pro kterou pořízení zboží není předmětem daně,

- zboží nepodléhá harmonizované spotřební dani na území EU, nezahrnují se zde národní spotřební daně, které mají některé členské státy uvaleny na zboží, jiné než jsou alkoholické nápoje a tabákové výrobky (Kuneš a Polanská, 2021, s. 183–186).

Vlastní hodnota zboží je cena zboží samotného bez zahrnutí nákladů na dopravu, pojištění, případně na jiné související náklady, za předpokladu, že nejsou již zahrnuty v ceně zboží, ale jsou samostatně uvedeny na daňovém dokladu (Evropská komise, 2020, s. 55).

Tento režim může využívat osoba, která je:

- povinná k dani, má v tuzemsku své sídlo nebo provozovnu,
- v tuzemsku je plátcem nebo identifikovanou osobou,
- není již registrována v jiném členském státě k dovoznímu režimu (Kuneš a Polanská, 2021, s. 187).

Osoba, která si objednává toto zboží ze třetí země, vznikají tři možnosti, jakým způsobem odvede DPH:

- v e-shopu, ve kterém je toto zboží objednáno, přičemž platí, že tento e-shop je zaregistrován do výše zmíněného dovozního režimu,
- Celní správě ČR, jestliže je tato zásilka dopravena Českou poštou a odběratel podá elektronické celní prohlášení za pomoci webové aplikace Celní správy ČR, nebo
- DPH je zapláceno firmě, která odběratele zastupuje při celním řízení, která jej odvede Celní správě ČR. Může jím být například pošta nebo expresní dopravce (Celní správa ČR, © 2022).

Pro účely této diplomové práce, bude pozornost dále věnována režimu EU.

4.3 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím u režimu EU je kalendářní čtvrtletí. Lhůta pro podání daňového přiznání je konec měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období. Rozdílem oproti českému nebo i slovenskému daňovému přiznání je, že pokud tato lhůta připadá na státní svátek, sobotu nebo neděli, neposunuje se na následující pracovní den (Pilařová, 2021).

4.4 Prahová hodnota

Nová úprava stanovuje limit, kdy se podniky nemusí registrovat k DPH ať už v jiných členských státech samostatně, nebo prostřednictvím jednoho správního místa. Tento limit je stanoven ve výši 10 000 EUR a platí pouze pro tyto služby, přičemž limit u těchto služeb se počítá za tyto služby dohromady:

- poskytnutí telekomunikačních služeb,
- služeb rozhlasového a televizního vysílání,
- elektronicky poskytovaných služeb,
- prodej zboží na dálku.

Do této prahové hodnoty se nezapočítávají:

- výše popsané služby poskytnuté od osoby neusazené v EU,
- prodej zboží dovezeného ze třetích zemí na dálku,
- poskytnutí jiných služeb, než jsou popsány výše,
- domácí dodání domnělým dodavatelem,
- dodání zboží od dodavatele, který je usazen ve více než jednom členském státě (Evropská komise, 2020, s. 39–40).

4.5 Základ daně

Základ daně není pro účely priznání daně prostřednictvím režimu OSS zvlášť definován. Použije se § 37 písm. b) českého ZDPH, kterým se stanoví daňová povinnost vůči osobám nepovinným k dani. Je však užitečné si ověřit zahrnování vedlejších nákladů dle legislativy příslušného státu spotřeby (Pilařová, 2021).

V tomto případě mluvíme o samovyměření nebo samodoměření. Tato daň se považuje za vyměřenou posledním dnem pro podání daňového priznání. Jestliže nedojde k podání daňového priznání ve lhůtě pro podání, bere se za to, že toto priznání je ve výši 0 EUR (Kuneš et al., 2022, s. 430).

4.6 Přepočítání cizí měny a zaokrouhlování

Pro přepočítání cizí měny a zaokrouhlování se použije ustanovení v § 110ze českého ZDPH. Daň v eurech je vyčíslena na 2 desetinná místa bez zaokrouhlování.

Jestliže do daňového přiznání vstupují daňové doklady v jiné měně než je euro, pro přepočítání se použije směnný kurz vyhlášený Evropskou centrální bankou k poslednímu dni zdaňovacího období. Pro přepočítání opravy v cizí měně se použije kurz použitý u původního vybraného plnění (Benda a Pitner, 2021, s. 476).

4.7 Oprava základu daně

V rámci režimu OSS se nepodává dodatečné ani opravné daňové přiznání. Jestliže plátců zjistí chybu v podaném daňovém přiznání ve lhůtě pro podání, může podat další daňové přiznání. Za platné se považuje poslední podané. Případné opravy po lhůtě pro podání se realizují v daňovém přiznání v následujícím zdaňovacím období. Pro přepočítání oprav v jiné měně, než je euro, se použije kurz za období, kterého se oprava týká (Pilařová, 2021).

4.8 Sazba daně

Zahraněční osoba od chvíle, kdy překročí limit 10 000 EUR, je povinná zdanit zboží sazbou, která je platná v jiném členském státě pro druh zboží, které je předmětem vybraného plnění (Generální finanční ředitelství, © 2020).

Přehled sazeb DPH používaných ve státech EU, platných k 1. lednu 2021, jsou uvedeny v příloze č. I.

5 REGISTRACE K REŽIMU UNIE

Jelikož režim OSS je dobrovolným režimem, je před jeho použitím nutné podat přihlášku. Podmínky jsou stanoveny v českém ZDPH v § 110p. Přihlášku může osoba, která má zájem o registraci do tohoto režimu podat v období bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, od kterého chce využívat tento režim. Jestliže tak neučiní a přesto uskuteční vybrané plnění, kterým jí vzniká povinnost registrace v jiném členském státě, je povinná do 10 dnů od skončení kalendářního měsíce, ve kterém uskutečnila toto plnění, podat přihlášku (Kuneš et al., 2022, s. 415).

Místem plnění při prodeji zboží na dálku podle § 8 odst. 1 „*je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy*“ (Zákon č. 235/2004 Sb, § 8).

V následujícím odstavci je však výjimka, kterou dodavatel může anebo nemusí využít, kdy místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud zboží nepodléhá spotřební dani a je dodržena limit stanovený jednotlivými členskými státy. Členské státy do 30. června 2021 mohly volit mezi limitem 35 000 EUR a 100 000 EUR. Dodavatel tak měl povinnost v každém členském státě, do kterého prodával své zboží osobě nepovinné k dani, tento limit sledovat. Pokud v některém ze států limit překročil, byl povinen se v daném státě zaregistrovat k DPH a plnit povinnosti dotyčné země. Od 1. července 2021 je tento limit změněn na 10 000 EUR, včetně hodnoty zboží, které podléhá spotřební dani, s tím rozdílem, že se nepočítá pro každý členský stát samostatně, ale pro všechny země dohromady, tzn. že pokud na Slovensko je dodáno zboží v hodnotě 9 800 EUR a do Rakouska za 320 EUR, je dodavatel povinen se registrovat k DPH buď prostřednictvím výše zmíněného jednoho správního místa, nebo v každé zemi samostatně (Sádovský, 2020, s. 53–56).

Na rozdíl od režimu mimo EU si dodavatel zboží, který má na území EU sídlo, nemůže zvolit, kde bude jeho stát identifikace. Stát identifikace je stát, ve kterém má dodavatel sídlo. Pokud dodavatel nemá na území EU sídlo, ale provozovnu nebo více provozoven, může si zvolit za stát identifikace zemi, ve které se nachází jedna z jeho provozoven. Jestliže dodavatel zboží nemá na území EU sídlo ani provozovnu, státem identifikace může být jakýkoli členský stát, ve kterém byla zahájena přeprava zboží, na které se tento režim vztahuje, popřípadě pokud je těchto států více, může si jej dodavatel sám zvolit (Kuneš a Polanská, 2021, s. 157–158).

5.1 Změna registrace

Za změnu registrace se považuje doplnění nebo vynětí pověřující osoby do/z registrace zprostředkovatele. Její pověření i vynětí se uskuteční na základě podaného oznámení do posledního dne zdaňovacího období, jestliže toto oznámení je podáno alespoň do 15. dne od skončení tohoto období (Benda a Pitner, 2021, s. 470–471).

5.2 Zrušení registrace

Zrušení registrace může proběhnout na základě žádosti podané zprostředkovatelem nebo z moci úřední. V případě žádosti zprostředkovatele je registrace zrušena, jestliže je žádost o zrušení podána alespoň 15 dnů před koncem zdaňovacího období. Registrace je zrušena k tomuto poslednímu dni. Zrušení registrace může uskutečnit také správce z moci úřední jestliže:

- osoba oznámí, že přestala uskutečňovat vybraná plnění,
- neuskuteční vybrané plnění po dobu 2 let,
- nesplňuje podmínky, na jejichž základě byla registrována,
- soustavně porušuje povinnosti vztahující se k režimu OSS (Kuneš et al., 2022, s. 424–425).

6 POVINNOSTI PO REGISTRACI DO ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA

6.1 Daňové přiznání

Daňové přiznání se podává v zemi identifikace, jsou zde zahrnuta veškerá plnění, která spadají do daného režimu, včetně plnění vůči jiným členským státům spotřeby. Plnění jsou rozdělována podle zemí spotřeby a stejně tak i výše daně je vyčíslena vůči každé zemi zvlášť. V případě, že osoba je registrována do více než jednoho zvláštního režimu jednoho správního místa, je nucena podávat daňové přiznání zvlášť za každý režim, tzn. pokud je plátce zaregistrován do režimu EU a dovozního režimu, plátce podává 3 daňová přiznání:

- běžné daňové přiznání k DPH, popřípadě kontrolní hlášení nebo souhrnné hlášení,
- daňové přiznání k dovoznímu režimu,
- daňové přiznání k režimu EU (Kuneš a Polanská, 2020, s. 209–210).

Vybraná plnění zdaňovaná prostřednictvím režimu EU se zahrnují na řádek 24 běžného přiznání k DPH, které plátce podává v tuzemsku (Kuneš a Vondrák, 2022, s. 283).

V rámci režimu OSS se nepodává dodatečné ani opravné daňové přiznání. Postup byl zmíněn v kapitole 4.7. Oprava základu daně.

6.2 Platba daně

Způsob placení daně je specifikován v § 110e zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, který ukládá povinnost platby daně v eurech bezhotovostním převodem správci daně, kterým je podle § 110a Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, pokud je státem identifikace Česká republika. Platba daně musí být označena referenčním číslem, kterým je označeno příslušné daňové přiznání (Kuneš et al., 2021, s. 377, 380).

Jestliže není platba označena výše zmíněným referenčním číslem, platba je zahrnuta na účet neznámých plateb a později vrácena zpět. Případný přeplatek vyšší než 10 EUR se bez podání žádosti vrací na účet do 30 dnů (Pilařová, 2021).

6.3 Vrácení daně

K tomu, aby byla žádost o vrácení daně správně vyplněna, musí obsahovat náležitosti podle směrnice Rady (EU) 2008/9/ES, kterou jsou stanovena pravidla pro toto vrácení

daně osobám povinným k dani, které nejsou usazeny v členském státě vrácení daně. Mezi tyto náležitosti patří:

- jméno nebo název žadatele s adresou jeho sídla nebo místa, odkud je vykonávána ekonomická činnost,
- elektronická adresa žadatele,
- popis podnikatelské činnosti žadatele,
- období, na které se žádost podává,
- prohlášení žadatele, že nedodal zboží nebo službu v tuzemsku s výjimkami uvedenými v § 82a zákona o DPH č. 235/2004 Sb.,
- IČ nebo DIČ přidělené v jiném členském státě,
- bankovní účet (včetně IBAN a BIC).

Dále žádost musí obsahovat údaje z každé faktury nebo dovozního dokladu u plnění, ze kterých žádá o vrácení daně, konkrétně:

- jméno nebo název dodavatele, jeho sídlo nebo místo, odkud vykonává ekonomickou činnost,
- IČ přidělené v tuzemsku,
- číslo dokladu a datum vyhotovení,
- základ daně a daň v eurech,
- výšku daně, která může být odpočítána, případně poměrnou výšku daně,
- kód, který určuje druh pořízeného zboží nebo služby (v následující tabulce).

Tabulka 1 – Kód pro určení zboží nebo služby v žádosti o vrácení daně (Zdroj: vlastní zpracování dle směrnice Rady (EU) 2008/9/ES, článek 9)

Číselný kód	Druh plnění
1	Pohonné hmoty
2	Nájem dopravních prostředků
3	Další výdaje související s dopravními prostředky jiné než v kódu 1, 2
4	Poplatky za užívání cest a dálnic
5	Cestovní náklady
6	Ubytovací služby
7	Jídlo, nápoje, restaurační služby
8	Vstupné na veletrhy a výstavy
9	Výdaje na luxusní předměty, pohoštění, zábavu a reprezentaci
10	Jiné (je nutné, je blíže v žádosti specifikovat)

Dále jsou ve směrnici uvedeny požadavky, které členské státy mohou nebo nemusí vyžadovat od žadatele o vrácení daně, k tomu je potom potřeba nahlédnout do zákonů příslušných států (Směrnice Rady (EU) 2008/9/ES, článek 20).

Podle článku 395 (Směrnice Rady (EU) 2006/112/ES) může být jakémukoli členskému státu povoleno zvláštní opatření, které se odchyluje od této směrnice s cílem buďto zjednodušit postup výběru daně, zamezit daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

6.4 Záznamní povinnost

Osoba, která je registrována do zvláštního režimu jednoho správního místa, musí vést evidenci, která obsahuje podrobné údaje o poskytovaných službách. Náležitosti evidence jsou definovány nařízením Rady 282/2011 v článku 63c. Evidence musí tedy obsahovat:

- členský stát spotřeby, do kterého byla služba poskytnuta nebo zboží dodáno,
- druh poskytnuté služby nebo popis zboží a jeho množství,
- datum dodání nebo poskytnutí,
- základ daně a měnu,
- veškerá následná zvýšení nebo snížení základu daně,
- sazbu daně,

- výši splatné daně a její měnu,
- výši obdržených plateb a jejich datum,
- platby, které byly obdrženy před poskytnutím služby nebo dodání zboží,
- údaje uvedené na faktuře, jestliže byla vystavena,
- pokud je známo, jméno příjemce,
- bydliště nebo místo, kde se obvykle zdržuje příjemce (Kuneš et al., 2021, s. 379–380).

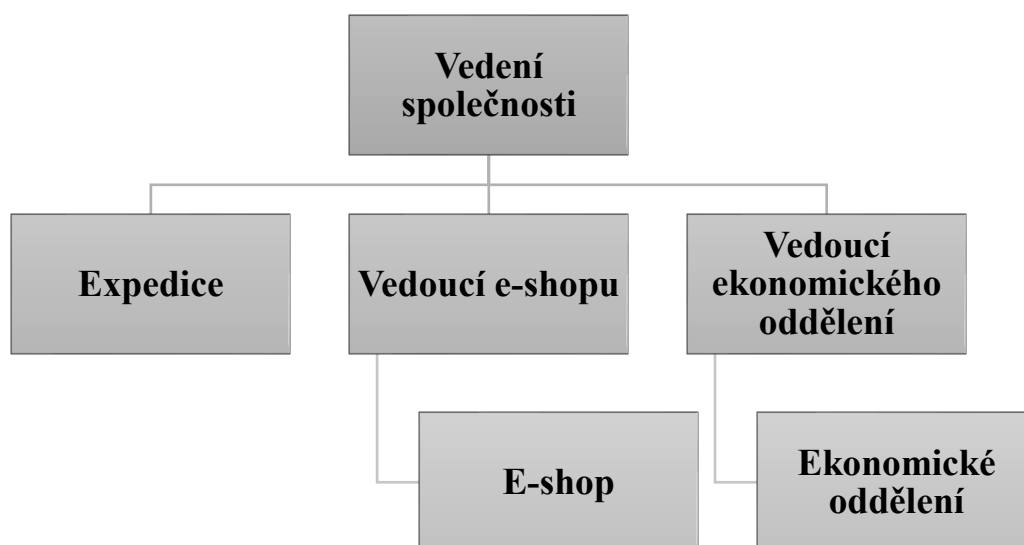
Lhůta pro archivaci je stanovena na 10 let od konce kalendářního roku, ve kterém se plnění uskutečnilo. Osoba, která používá režim OSS, je povinna na žádost správce daně příslušného státu spotřeby poskytnout tyto podklady elektronicky. Finanční správa České republiky doporučuje z důvodu právní jistoty, aby osoby, které využívají tento režim, vedly evidenci podle standardního formuláře neboli standard audit file OSS v XML formátu (Finanční správa České republiky, © 2020).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost XY, s.r.o. se sídlem na Vsetíně, vznikla v roce 2002 zápisem do obchodního rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě jako společnost s ručením omezeným. Byla založena jedním jednatelem. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, konkrétně tedy maloobchod s nábytkem, svítidly, a ostatními výrobky převážně pro domácnost. V roce 2010 byla společnost odkoupena dvěma jednatelemi. Nejvyšším orgánem je valná hromada. Dozorčí rada nebyla ustanovena. Během roku 2017 byl založen e-shop s nábytkem, dalším příslušenstvím a bytovými doplňky. Původní prodejna měla fungovat k prezentaci zboží a oslovení tak širšího okruhu zákazníků. Kvůli pozdějším komplikacím byla však nakonec prodejna dočasně uzavřena a v současné chvíli se hledají vhodnější prostory pro otevření nové kamenné prodejny. E-shop spolupracuje jak s českými dodavateli, tak také evropskými nebo asijskými. Zajišťuje tak kvalitní a rozmanitý sortiment z celého světa. Společnost neprovozuje vlastní výrobu nábytku. V současné chvíli je zboží dodáváno z 94 % v rámci České republiky a zbývajících 6 % v rámci Slovenské republiky. Jednatelé společnosti by rádi v následujících letech rozšiřovali své podnikání v rámci dalších trhů. O chod e-shopu se prozatím stará 12 zaměstnanců.

Společnost je mikro účetní jednotkou, která vede podvojný účetnictví v plném rozsahu. Je registrovaná od roku 2012, jako měsíční plátce DPH. Nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.



Obrázek 3 – Organizační struktura e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)

8 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU PODNIKÁNÍ

Pro dotyčný e-shop XY, s.r.o. budou analyzovány roky 2017–2020. Toto období podnikání bylo pro společnost důležité hned z několika důvodů. Hlavní událostí, která ovlivnila celé podnikání společnosti, bylo založení e-shopu s nábytkem, dalším příslušenstvím a bytovými doplňky. Spuštění slovenské domény v roce 2018, vyústilo až po povinnost registrace k DPH v jiném členském státě, která je předmětem této diplomové práce. V těchto letech také došlo k dočasnému uzavření kamenné prodejny.

Jako každá společnost i tato má své silné a slabé stránky, hrozby a příležitosti. Ty jsou znázorněny v následující tabulce za pomoci SWOT analýzy. V následujících částech je pozornost věnována bližší finanční analýze podniku.

Tabulka 2 – SWOT analýza e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)

Vnitřní původ	Silné stránky (Strengths)	Slabé stránky (Weaknesses)
	Zboží z EU i třetích zemí	Velká konkurence v odvětví
	Rozmanitost sortimentu	Dlouhá lhůta dodání
	Kvalitní zboží	Nízká míra automatizace
	Nízký počet reklamací a vratek	Špatná dostupnost e-shopu na osobní odběr
	Přehlednost webových stránek e-shopu	Chybějící prodejna na vyzkoušení, propagaci zboží
Vnější původ	Příležitosti (Opportunities)	Hrozby (Threats)
	Zaměření se na další zahraniční trhy	Nepříznivá ekonomická situace
	Poskytování více služeb - montáž	Výpadky v dodavatelském řetězci
	Znovuobnovení kamenné prodejny	Odchod proškolených zaměstnanců
	Automatizace e-shopu	
	Noví dodavatelé	

8.1 Analýza majetkové struktury

Z pohledu majetkové struktury drtivou část veškerého majetku e-shopu tvoří oběžná aktiva (90,0–99,2 %). Z toho největší část představuje zboží na skladech. V roce 2020 činila tato hodnota téměř 6,5 mil. Kč, což podle mého názoru je až zbytečně velké množství zboží na konci roku, kdy přichází mírné utlumení objednávek. E-shop tak zřejmě přecenil velký nárůst tržeb z minulých let a mezi lety 2019–2020 navýšil sklady až o 76,3 %. Na jednu stranu můžou takto rychleji reagovat na objednávky zákazníků a dodávat zboží téměř okamžitě, jelikož dodání zboží z jiných států je poměrně dlouhé a dodací lhůta k zákazníkovi je někdy 6–9 týdnů. Na druhou stranu se může jednat o zboží, o které

nemusi být tak velký zájem, zbytečně se navyšují skladové náklady a tím pádem můžou chybět peněžní prostředky, které mohly být investovány lepším způsobem. Druhou nejvýznamnější položkou jsou peněžní prostředky, ty jsou v adekvátní výši k tomu, aby společnost byla schopná hradit své závazky. Prostory k podnikání zajišťuje e-shop za pomoci pronájmu a stejně tak i většinu dodávek k dopravě zboží. Tudíž byla hodnota dlouhodobého majetku dlouhou dobu v nulových hodnotách, až později v roce 2019–2020 došlo k nákupu automobilů sloužících k podnikání. Nízká hodnota pohledávek by mohla působit zavádějícím dojmem. Hlavním důvodem je, že e-shop se snaží vyřídit co největší počet objednávek před vánočními svátky, pokud jsou však na hranici svých kapacit, další již nepřijímají.

Tabulka 3 – Vertikální a horizontální analýza majetkové struktury e-shopu XY, s.r.o. v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)					Vertikální analýza				Horizontální analýza		
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	17/18	18/19	19/20
Aktiva celkem	2 387	5 340	6 241	10 290	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	123,7%	16,9%	64,9%
Dlouhodobý majetek	0	0	499	948	0,0%	0,0%	8,0%	9,2%	0,0%	0,0%	89,8%
Hmotné movité věci a jejich soubor	0	0	499	948	0,0%	0,0%	8,0%	9,2%	0,0%	0,0%	89,8%
Oběžná aktiva	2 377	5 299	5 687	9 259	99,6%	99,2%	91,1%	90,0%	122,9%	7,3%	62,8%
Zboží	1 397	3 637	3 674	6 477	58,5%	68,1%	58,9%	62,9%	160,3%	1,0%	76,3%
Pohledávky z obchodních vztahů	220	325	217	118	9,2%	6,1%	3,5%	1,1%	47,7%	-33,3%	-45,7%
Stát - daňové pohledávky	0	0	85	3	0,0%	0,0%	1,4%	0,0%	0,0%	0,0%	-96,1%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	108	107	100	86	4,5%	2,0%	1,6%	0,8%	-0,7%	-6,4%	-14,3%
Dohadné účty aktivní	0	0	355	329	0,0%	0,0%	5,7%	3,2%	0,0%	0,0%	-7,4%
Peněžní prostředky v pokladně	144	298	300	211	6,0%	5,6%	4,8%	2,1%	106,8%	0,8%	-29,7%
Peněžní prostředky na účtech	508	932	956	2 035	21,3%	17,5%	15,3%	19,8%	83,4%	2,6%	112,9%
Časové rozlišení aktiv	10	41	55	83	0,4%	0,8%	0,9%	0,8%	314,1%	34,1%	50,0%
Náklady příštích období	7	41	55	42	0,3%	0,8%	0,9%	0,4%	521,2%	34,1%	-24,0%
Příjmy příštích období	3	0	0	41	0,1%	0,0%	0,0%	0,4%	-100,0%	0,0%	0,0%

8.2 Analýza finanční struktury

Jak můžete vidět podle následující tabulky, společnost se potýkala s nepříznivou ekonomickou situací (v roce 2017 výsledek hospodaření minulých let -133 tis. Kč). Tady vznikl první impuls k založení e-shopu. Přestože v sledovaných letech společnost dosahovala vždy zisku, poměr tržeb a nákladů na jejich dosažení byl tak malý, že výsledek hospodaření neskončil příliš příznivě. To mohlo být způsobeno například špatnou kalkulací na jednotlivé výrobky. V roce 2019 již došlo ke zlepšení výkonové spotřeby v porovnání s tržbami, ale vznikly zde vysoké osobní náklady, které se navýšily oproti roku 2018 o 106,2 % (v tabulce č. 7). Nejpříznivěji poté skončil rok 2020, kdy společnost dosáhla zisku 2,5 mil. Kč, kdy se podařilo snížení téměř všech nákladových položek oproti roku

2019. Výsledek hospodaření jednotlivých let byl vždy celý převeden do nerozděleného výsledku hospodaření minulých let, a napomáhá tak k lepší finanční stabilitě. Z pohledu dlouhodobých závazků e-shop nevyužíval k financování své činnosti úvěry, to se změnilo v roce 2019 a 2020. Výraznou položkou cizího kapitálu jsou krátkodobé závazky z obchodních vztahů, které dosahovaly oproti celku v roce 2018 hodnoty 26,0 % a v roce 2019 hodnoty 20,3 %. Společnost má však dostatek peněžních prostředků k plnění těchto závazků.

Tabulka 4 – Vertikální a horizontální analýza finanční struktury e-shopu XY, s.r.o. v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)					Vertikální analýza				Horizontální analýza		
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	17/18	18/19	19/20
Pasiva celkem	2 387	5 340	6 241	10 290	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	123,7%	16,9%	64,9%
Vlastní kapitál	704	1 573	1 826	4 379	29,5%	29,5%	29,3%	42,6%	123,5%	16,1%	139,8%
Základní kapitál	440	440	440	440	18,4%	8,2%	7,0%	4,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Výsledek hospodaření minulých let	-133	263	1 133	1 386	-5,6%	4,9%	18,2%	13,5%	0,0%	331,0%	22,3%
VH běžného účetního období (+/-)	397	870	253	2 553	16,6%	16,3%	4,1%	24,8%	119,2%	-70,9%	909,1%
Cizí zdroje	1 329	3 428	4 089	5 627	55,7%	64,2%	65,5%	54,7%	158,0%	19,3%	37,6%
Závazky	0	0	1 157	1 681	0,0%	0,0%	18,5%	16,3%	0,0%	0,0%	45,2%
Závazky k úvěrovým institucím	0	0	1 157	1 681	0,0%	0,0%	18,5%	16,3%	0,0%	0,0%	45,2%
Krátkodobé závazky	1 329	3 428	2 932	3 946	55,7%	64,2%	47,0%	38,3%	158,0%	-14,5%	34,6%
Krátkodobé přijaté zálohy	106	708	551	1 738	4,4%	13,3%	8,8%	16,9%	570,8%	-22,2%	215,4%
Závazky z obchodních vztahů	363	1 390	1 269	338	15,2%	26,0%	20,3%	3,3%	283,0%	-8,7%	-73,4%
Závazky ke společníkům	266	211	180	114	11,2%	4,0%	2,9%	1,1%	-20,7%	-14,6%	-36,6%
Závazky k zaměstnancům	129	301	308	371	5,4%	5,6%	4,9%	3,6%	134,2%	2,2%	20,4%
Závazky ze SZ a ZP	68	145	171	202	2,9%	2,7%	2,7%	2,0%	112,9%	17,4%	18,7%
Stát - daňové závazky a dotace	371	646	339	1 081	15,5%	12,1%	5,4%	10,5%	74,2%	-47,5%	219,2%
Dohadné účty pasivní	26	26	113	101	1,1%	0,5%	1,8%	1,0%	-1,5%	335,8%	-10,7%
Časové rozlišení pasiv	354	339	327	284	14,8%	6,3%	5,2%	2,8%	-4,3%	-3,6%	-13,1%
Výdaje příštích období	354	339	327	284	14,8%	6,3%	5,2%	2,8%	-4,3%	-3,6%	-13,1%

8.3 Analýza tržeb

Z pohledu analýzy tržeb můžeme konstatovat, že téměř veškeré tržby jsou tvořeny za prodej zboží, jelikož e-shop nedisponuje vlastní výrobou. Během let 2017–2018 si můžeme všimnout velkého nárůstu tržeb o 39 %. Tato skutečnost byla zapříčiněna založením e-shopu ke stávající prodejně. Kombinace e-shopu a kamenné prodejny vypadala jako dobrá strategie. Tato strategie byla cílena na tu část zákazníků, kteří preferují nabízené zboží na internetu si před koupí nejprve prohlédnout a vyzkoušet. Napříč tomu však vznikly neočekávané události a spolu s navýšením ceny za pronajímané prostory se jednatelé, po analýze výnosů a navýšených nákladů, rozhodli k dočasnému uzavření prodejny a soustředění se na fungování e-shopu. Z dat, která jsou k dispozici za roky

2018–2020, můžeme soudit, že ačkoli došlo k zrušení kamenné prodejny na konci roku 2018, na vývoji tržeb to nebylo zaznamenáno. Naopak e-shop dokázal navýšit tržby mezi lety 2018–2019 o dalších 29,3 %, kdy společnost získala mnoho nových dodavatelů sortimentu. Začala také spolupracovat s dodavateli ze třetích zemí (převážně Turecko, Rusko), což způsobilo nejen rozšíření sortimentu, ale také to vneslo rozmanitost do jejich nabídky. Přesto v roce 2020 došlo k zpomalení nárůstu tržeb, oproti roku 2019 pouze o 2,5 %. Zde bychom za možnou příčinu mohli brát nejistou situaci ve společnosti. Na druhou stranu oproti tomu však e-shopům nahrávala skutečnost v podobě zavřených prodejen. Za rok 2021 nejsou data prozatím úplně zpracována, ale již toto může být varováním pro vedení společnosti. V tak velké konkurenci je potřeba neustále obměňovat své zboží a vylepšovat své služby k udržení své konkurenceschopnosti.

Tabulka 5 – Vývoj tržeb v letech 2017–2020 e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)					Vertikální analýza				Horizontální analýza		
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	17/18	18/19	19/20
Tržby z prodeje výrobků a služeb	48	287	858	61	0,2%	0,9%	1,9%	0,1%	83,1%	66,5%	-1318,2%
Tržby za prodej zboží	19 386	31 802	44 979	46 141	0,2%	99,1%	98,1%	99,9%	39,0%	29,3%	2,5%
Celkem	19 435	32 089	45 837	46 201	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	39,4%	30,0%	0,8%

V následující tabulce můžete vidět detailnější vývoj tržeb podle jednotlivých trhů, jemuž dominuje samozřejmě český trh, který vlastní naprostou většinu v sledovaných letech až 99,73 % z roku 2017. Tato hodnota se však pomalu snižuje na úkor slovenského trhu, kdy v roce 2020 vlastnil 4,5 %. Vzestup slovenského trhu byl zapříčiněn spuštěním slovenské domény v roce 2018. Pro účely této diplomové práce je slovenský trh rozdělen i podle odběratelů.

Tabulka 6 – Vývoj tržeb podle trhů v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	2017	2018	2019	2020
Tržby z prodeje zboží v tuzemsku	19 334	31 209	44 215	44 047
Tržby z prodeje zboží na dálku Slovensko	52	438	661	1 347
Tržby z dodání zboží Slovensko	0	155	103	746
Celkem	19 386	31 802	44 979	46 141
Podíl z prodeje zboží v tuzemsku (v %)	99,73%	98,14%	98,30%	95,46%
Podíl z prodeje zboží na dálku Slovensko (v %)	0,27%	1,38%	1,47%	2,92%
Podíl z dodání zboží Slovensko (v %)	0,00%	0,49%	0,23%	1,62%

8.4 Analýza nákladů

Spolu s růstem tržeb dochází samozřejmě také k navyšování nákladů. Nejvýraznější položku nákladů představuje výkonová spotřeba, která tvoří až 88,4 % všech nákladů

z roku 2018. Tato struktura nákladů v sledovaných letech se téměř nemění až na mírný rozdíl v poklesu výkonové spotřeby 83,2 % na úkor osobních nákladů 14,9 % z posledního sledovaného roku 2020. Se založením e-shopu se také zvyšovaly náklady na služby, spotřebu materiálu a energií. Mezi roky 2017–2018 můžete vidět nárůst o 172,1 % a 149,9 % u výše zmíněných nákladů. Pomalu zde jde vidět nově vzniklé náklady na dopravu. Mezi roky 2018–2019 narostly tyto náklady o dalších 87,2 % a 87,4 %, kdy nadále se zvyšovaly náklady na dopravu, ale také se musela nahradit prodejna, kde doposud bylo sídlo nejen prodejny, ale také e-shopu. Také e-shop investoval do své propagace. Náklady na nájem prodejny byly nahrazeny za vyšší náklady na větší prostory, které slouží nejen jako kanceláře, ale také vlastní skladové prostory. Oproti velkému navýšení tržeb (z předchozí tabulky) rostly také osobní náklady, výrazné navýšení mezi lety 2018–2019 o 106,2 % bylo důsledkem spíše přijímání nových zaměstnanců a jejich zaškolování než navyšování mezd. Také je zde zahrnuto odstupné za ty zaměstnance, kteří byli propuštěni z důvodu uzavření kamenné prodejny a kteří odmítli nabídnutou pozici v e-shopu. Zanedbatelné až nulové hodnoty v roce 2017 a 2018 tvoří odpisy. Společnost z velké části jde cestou pronájmů jak podnikatelských prostor, tak také leasingu téměř u všech dodávek. Nejúspěšnějším rokem ve sledovaném období byl rok 2020, ačkoli zde není patrný takový velký rozdíl v dosažených tržbách, jako mezi lety 2017/2018 nebo 2018/2019, přesto došlo k mírnému zlepšení. Zároveň se podařilo snížit náklady jak výkonové spotřeby, tak osobních nákladů. Osobní náklady neklesaly v důsledku snižování mezd nebo stavu zaměstnanců, ale spíše došlo ke snížení přesčasových hodin, také zde nejsou tak patrné náklady na zaškolování pracovníků.

Tabulka 7 – Vývoj nákladů v letech 2017–2020 e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)					Vertikální analýza				Horizontální analýza		
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	17/18	18/19	19/20
Výkonová spotřeba	16 706	27 413	39 393	35 819	88,1%	88,4%	83,9%	83,2%	64,1%	43,7%	-9,1%
Náklady vynaložené na prodané zboží	15 028	22 917	30 969	28 111	79,3%	73,9%	65,9%	65,3%	52,5%	35,1%	-9,2%
Spotřeba materiálu a energie	316	790	1 478	1 414	1,7%	2,5%	3,1%	3,3%	149,9%	87,2%	-4,4%
Služby	1 362	3 706	6 945	6 295	7,2%	11,9%	14,8%	14,6%	172,1%	87,4%	-9,4%
Osobní náklady	2 092	3 478	7 172	6 422	11,0%	11,2%	15,3%	14,9%	66,2%	106,2%	-10,5%
Mzdové náklady	1 553	2 541	5 287	4 925	8,2%	8,2%	11,3%	11,4%	63,6%	108,1%	-6,8%
Náklady na SZ a ZP	504	826	1 670	1 232	2,7%	2,7%	3,6%	2,9%	64,0%	102,1%	-26,2%
Ostatní náklady	35	111	216	265	0,2%	0,4%	0,5%	0,6%	215,6%	94,1%	23,0%
Úpravy hodnot DHM - trvalé	0	0	62	195	0,0%	0,0%	0,1%	0,5%	0,0%	0,0%	216,1%
Ostatní provozní náklady	48	32	69	168	0,3%	0,1%	0,1%	0,4%	-34,1%	117,2%	142,9%
Jiné provozní náklady	48	32	53	113	0,3%	0,1%	0,1%	0,3%	-34,1%	65,5%	114,6%
Daně a poplatky	0	0	17	55	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	233,3%
Nákladové úroky a podobné náklady	0	0	44	76	0,0%	0,0%	0,1%	0,2%	0,0%	0,0%	72,5%
Ostatní finanční náklady	113	94	224	383	0,6%	0,3%	0,5%	0,9%	-17,5%	140,0%	70,7%
Náklady celkem	18 960	31 017	46 965	43 063	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	63,6%	51,4%	-8,3%

8.5 Analýza DPH

V této části se budu věnovat rozboru daňového přiznání k DPH po jednotlivých řádcích, které se u rozebírané společnosti pravidelně opakují.

Řádek 1 – zde je uvedeno veškeré dodané zboží nebo služby, poskytnuté zákazníkům bez ohledu na to, zda se jedná o soukromé zákazníky nebo obchodní zákazníky, plátce DPH či neplátce v rámci České republiky. Patří zde veškeré plnění, kdy je místem plnění tuzemsko, tedy i prodej zboží, např. slovenskému zákazníkovi do té doby, než daná společnost nepřekročí limit 10 000 EUR a není povinna se registrovat v jiném členském státě k DPH.

Ukázku zaúčtování daňového dokladu zákazníkovi, který je zahrnut do řádku č. 1 daňového přiznání k DPH, můžete vidět níže.

Tabulka 8 - Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
12.12.2020	Tržby z prodeje zboží	8 264,46	311	604
12.12.2020	DPH (21 %)	1 735,54	311	343

Jelikož se jedná o přijaté plnění s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, je toto plnění zahrnuto v oddílu A. 5. kontrolního hlášení.

Řádek 2 - slouží pro stejná plnění, jako je řádek č. 1 s tím rozdílem, že je zde zboží a služby zahrnuté do snížených sazeb daně. E-shop takové zboží nenabízí, a proto je tento řádek volný.

Řádek 3, 4 - slouží ke zdanění pořízeného zboží z jiného členského státu od plátce daně, který je usazen v jiném členském státě. E-shop pravidelně ve velkém množství pořizuje zboží např. z Francie. Jelikož místem plnění je místo, kde přeprava nebo odeslání končí (v našem případě Česká republika) a e-shop je plátce DPH, má povinnost toto zboží na tomto řádku zdanit a následně v řádku 43, 44, pokud splňuje veškeré podmínky, může provést odpočet daně. Uplatňuje se zde přenesená daňová povinnost neboli „reverse charge“.

Zaučtování daňového dokladu od plátce DPH usazeného v jiném členském státě můžete vidět na následující tabulce. V první části zaučtujeme přijatý daňový doklad za zboží v částce uvedené na daňovém dokladu přepočtené na koruny. Poté vyměříme DPH (druhý řádek tabulky), které se nám promítne do řádku 3, 4. Poslední řádek je již odpočet v řádku 43, 44.

Tabulka 9 – Ukázka zaučtování (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
02.12.2020	Pořízení zboží	253 200,00	131	321
02.12.2020	DPH - Samovyměření DPH při pořízení	53 172,00	349	343
02.12.2020	DPH - Odpočet DPH při pořízení z EU	53 172,00	343	349

V tomto případě se jedná o plnění, u kterého je plátce povinen přiznat daň, v kontrolním hlášení nalezneme toto plnění v oddílu A. 2.

Řádek 5, 6 najdeme zde zvlášť služby, které jsme přijali od plátce daně z jiného členského státu. V našem případě například daňový doklad od Googlu, který e-shop využívá na svou propagaci. Zaučtování vyměření a odpočet DPH je totožné jako v předchozím případě. Při vyměření DPH však musíme vždy dbát na to, abychom správně určili, o jaký druh dodání se jedná, v našem případě o pořízení služby od osoby registrované v jiném členském státě, které se nám promítne do řádku 5, 6.

Tabulka 10 – Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
08.12.2020	Náklady za služby	15 000,00	518	321
08.12.2020	DPH - Samovyměření DPH při pořízení	3 150,00	349	343
08.12.2020	DPH - Odpočet DPH při pořízení z EU	3 150,00	343	349

Stejně jako v předešlém příkladu bude toto plnění vykázáno v oddílu A. 2. kontrolního hlášení.

Řádek 7, 8 - je pro zboží, které e-shop dováží například z Ruska nebo Turecka (tedy z třetích zemí). Podle § 23 má společnost povinnost přiznat a zaplatit daň při propuštění zboží do celního režimu. Na toto plnění je využíváno služeb celní deklarantky. Vyměření a odpočet DPH budou zaúčtovány stejným způsobem jako v předchozích případech. Opět je potřeba dbát na určení členění DPH, tedy dovoz zboží.

Dovoz zboží se v kontrolním hlášení neuvádí.

Řádek 10, 11 - slouží k vyměření DPH za přijaté zboží nebo služby, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku upravené v § 92a. Např. přijatý daňový doklad za malování, která podle 41 až 43 CZ-CPA patří mezi stavební nebo montážní práce. Tato problematika je uvedena v § 92e. Na daňovém dokladu je uvedeno „daň odvede zákazník“, vždy je ale dobré si ověřit zda toto plnění opravdu spadá ke zboží nebo službám, kterých se toto ustanovení týká. Při vyměření DPH označíme členění DPH „Přenesení daňové povinnosti, odběratel zboží nebo příjemce služeb“.

Tato přijatá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, při kterých je daň povinen odvést příjemce podle § 92a, jsou uvedeny v oddíle B. 1.

Řádek 20 - zde najdeme vystavené daňové doklady za zboží odběrateli, který je registrován v jiném členském státě. Např. fakturujeme našemu odběrateli na Slovensko, který je registrován k DPH na Slovensku. Podle § 64 je toto plnění osvobozeno a povinnost odvést daň má příjemce. Z jednou z podmínek je také uvedení této faktury do souhrnného hlášení.

Tabulka 11 – Ukázka zaiúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
05.12.2020	Tržby z prodeje zboží	84 630,00	311	604

Řádek 40 - slouží k odpočtu DPH u přijatých zdanitelných plnění (přijaté daňové doklady od plátců DPH usazených v České republice), které patří mezi daňově uznatelné náklady.

Řádek 41 - je určen ke stejnému účelu, jen s rozdílem zboží a služeb ve snížených sazbách daně.

Řádek 40 i 41 jsou zahrnuty do oddílu B. 2. kontrolního hlášení, jestliže jejich hodnota včetně daně je vyšší než 10 000 Kč. V případě, že se jedná o plnění do 10 000 Kč, je zahrnuto v oddíle B. 3.

Tabulka 12 – Ukázka zaiúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
22.12.2020	Spotřeba materiálu	11 000,00	501	321
22.12.2020	DPH (21 %)	1 100,00	343	321

Řádek 43, 44 – kde, jak již bylo zmíněno výše, je pro odpočet daně z řádku 3 až po řádek 13 daňového přiznání.

Řádek 46 – odpočet daně celkem z plnění na řádcích 40 až 45.

Řádek 62 – daň z plnění uvedených na řádcích 1 až 13.

Řádek 63 – odpočet daně z řádku 46.

Řádek 64 – zde je uvedena vlastní daň, která se vypočte jako kladný rozdíl mezi daňovou povinností z řádku 62 a odpočtu daně z řádku 63.

Řádek 65 – nadměrný odpočet, kdy daň na výstupu je menší než nárok na odpočet daně z řádku 63.

9 REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

Vybraný e-shop XY, s.r.o. začal působit na slovenském trhu někdy v říjnu roku 2017. V té době se teprve spouštěla slovenská doména a nepředpokládal se příliš velký zájem. Přesto došlo v průběhu let ke zlepšení, ale zapomnělo se na sledování obratu. Z tabulky níže můžeme vidět, že vybraný e-shop stanovený obrat 35 000 EUR překročil v listopadu 2020. K tomuto zjištění došlo až v září 2021, brzy po změně účetní společnosti, která o tom informovala jeho vedení. Jelikož se tak stalo ve chvíli vzniku nové úpravy v podobě rozšířeného režimu OSS vzniklo dilema, která možnost, zda registrace na Slovensku nebo registrace prostřednictvím režimu OSS, bude pro daný e-shop vhodnější. E-shop by rád nadále rozšiřoval své podnikání na Slovensku, ale také případně v budoucnu i na jiných trzích, a proto se rozhodl nastalou situaci řešit.

Tabulka 13 – Prodej zboží na dálku (Slovensko) za rok 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

Období	01-03/2020	04-06/2020	07-09/2020	10/2020	11/2020	12/2020
Prodej zboží na dálku (v EUR)	2 913	1 541	5 005	11 290	17 125	15 006
Kumulativní součet (v EUR)	2 913	4 455	9 460	20 750	37 874	52 880

Tato a následující kapitola je věnována problematice registrace k DPH na Slovensku.

9.1 Registrace k dani z přidané hodnoty e-shopu XY, s.r.o.

9.1.1 Podání žádosti

Pokud se e-shop rozhodne pro registraci k dani na Slovensku, úplně prvním krokem je podání žádosti, která je k dispozici na portále Finanční správy Slovenské republiky www.financnasprava.sk v části *Formuláre* → *Elektronické formuláre* → *Register* → *Registrácia na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia*. Tento formulář slouží jak k samotné registraci, tak k ohlašování změn, tak také ke zrušení registrace. Formulář je interaktivní, takže žadateli usnadňuje vyplnění tak, aby žádost měla veškeré povinné údaje. Kromě běžných údajů, jako je název společnosti, sídla, osoby, která má oprávnění za dotyčnou společnost jednat, je součástí formuláře označení §, podle kterého se společnost registruje k DPH na Slovensku. Jelikož e-shop XY, s.r.o. má sídlo podnikání v České republice a na Slovensku nemá žádnou provozovnu, označíme pole pro registraci v příloze č. 1 žádosti „*Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty*“. Vzor této žádosti je uveden v příloze II. Takto vyplněnou

žádost lze odeslat prostřednictvím portálu Finanční správy Slovenské republiky nebo zřízené elektronické schránky na Ústředním portále veřejné správy (dále jen „ÚPVS“).

9.1.2 Vydání rozhodnutí o registraci k dani

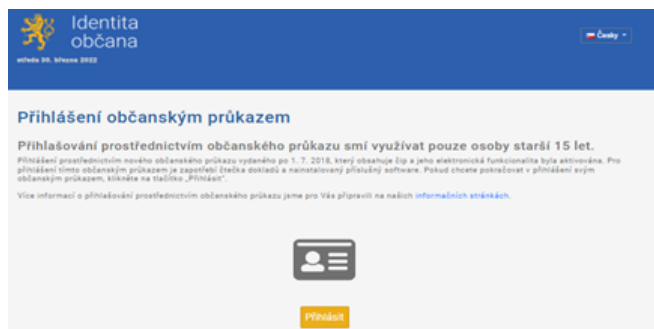
V předchozích letech měl Daňový úřad v Bratislavě povinnost do 7 dní od obdržení žádosti o registraci na vydání osvědčení o registraci k DPH (kartičku DPH). Podle data uvedeného na osvědčení se osoba považovala za plátce DPH na Slovensku. Novelou, která platí od ledna 2022, nečeká subjekt na osvědčení, ale pouze jen na rozhodnutí o registraci k dani. Podmínkou zůstalo, že tento den nesmí být delší než 31. den od doručení žádosti.

9.1.3 Komunikace s Finanční správou Slovenské republiky

E-shop jako zahraniční osoba má na výběr ze tří způsobů, jak může komunikovat s Finanční správou Slovenské republiky. První možností je přihlášení se na ÚPVS a zřízení nebo aktivování elektronické schránky. K tomu, aby mohlo přihlášení proběhnout, je potřeba disponovat občanským průkazem se zabudovaným elektronickým čipem, čtečkou karet a bezpečnostním osobním kódem (BOK), který si volíme před převzetím občanského průkazu. Dále je potřeba si nainstalovat 3 aplikace, aby vše správně fungovalo, konkrétně Aplikaci eID klient, ovladač k čtečce karet a aplikaci pro kvalifikovaný elektronický podpis. Všechny jsou k dispozici ke stažení na www.slovensko.sk v sekci „*Na-stiahnutie*“. Pokud máme vše potřebné, na úvodní stránce ÚPVS se přihlásíme do portálu, který nás vyzve k výběru možnosti přihlášení, kterou můžete vidět na obrázku č. 4, jako zahraniční osoba vybereme druhou možnost, dále zatrhneme Českou republiku, což nás přesměruje k přihlášení za pomoci našeho občanského průkazu (obrázek č. 5). Po identifikaci udělíme souhlas pro poskytovatele a potvrdíme registraci. Základní informace o elektronické komunikaci najdeme v doručeném e-mailu.



Obrázek 4 – Přihlášení na portále ÚPVS do elektronické schránky (Zdroj: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013)



Obrázek 5 – Přihlášení pomocí občanského průkazu pro občana České republiky do elektronické schránky na portále ÚPVS (Zdroj: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013)

Druhou možností je komunikace přes portál Finanční správy Slovenské republiky. Jedná se o starší formu komunikace, která se používala do konce minulého roku, kdy Finanční správa oznámila, že se tato forma komunikace nahrazuje výše zmíněnou. Pokud si však subjekt, který byl dříve již registrován na portále Finanční správy a nezřídí si nebo neaktivuje schránku na ÚPVS, jsou mu i nadále zprávy doručovány přes tento portál.

Pokud zahraniční osoba nevyužije ani jednu z výše zmíněných, zbývá jí poslední možnost, a to komunikace s Finanční správou skrze poskytovatele poštovních služeb. Tuto formu komunikace bych však nedoporučila, jelikož je nejen zdlouhavá, ale také nejvíce nákladná.

9.2 Povinnosti následující po registraci k dani z přidané hodnoty na Slovensku

9.2.1 Povinnosti vyplývající z opožděné registrace k DPH

Jelikož účetní jednotka měla být registrována k DPH na Slovensku již v roce 2020, její první povinností po registraci bude podání mimořádného daňového přiznání do 60 dnů od podání opožděné žádosti o registraci, a to za rok 2020, 2021 a části roku 2022 podle toho, kdy k registraci dojde a začne se fakturovat zákazníkům ze Slovenska se slovenskou DPH. Jelikož registrace stále ještě neproběhla, podání mimořádného přiznání je pouze fiktivní a bude sloužit účetní jednotce v budoucnosti.

Povinnost fakturovat zboží se slovenskou DPH společností vzniká, počínaje fakturou, kterou se překročí obrat 35 000 EUR. Po analýze vystavených faktur slovenským zákazníkům (neplátcům DPH) byl zjištěn základ daně ve výši 18 280,45 EUR, ve kterém byla zahrnuta část faktur z listopadu a faktury za prosinec za rok 2020. Daň činí 3 656,09 EUR, tyto hodnoty zahrneme do přiznání k DPH, které označíme jako řádné

(jelikož řádné daňové přiznání k DPH nebylo v roce 2020 podáno), zde podle pravidel vyplníme pouze období, za které se to týká, tedy rok 2020. Daň je splatná ve lhůtě pro podání mimořádného daňového přiznání. Vzor mimořádného daňového přiznání můžete vidět v příloze III. Stejným způsobem vyplníme i přiznání za rok 2021 a část roku 2022, pro které má Finanční správa Slovenské republiky od roku 2021 nový elektronický formulář. Ten je dostupný v části *Formuláře* → *Elektronické formuláře* → *Správa daní* → *Daň z pridanej hodnoty* → *Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (platné od 1. 1. 2021)*.

Tabulka 14 – Mimořádné daňové přiznání k DPH Slovensko (Zdroj: vlastní zpracování)

Zdanitelné plnění	Sazba	ř.	Základ daně	ř.	Daň
Dodání zboží a služeb dle § 8 a 9 zákona	Snížená	1	0,00 €	2	0,00 €
	Základní	3	18 280,45 €	4	3 656,09 €
Daň celkem		19			3 656,09 €
Vlastní daňová povinnost		31			3 656,09 €
Vlastní daňová povinnost k úhradě		34			3 656,09 €

Musíme si také uvědomit, že registrace k DPH v jiném členském státě nám ovlivní daňové přiznání podávané v České republice. V tabulce č. 15 můžete vidět část původního českého daňového přiznání k DPH za prosinec 2020. V následující tabulce je již opravené české daňové přiznání k DPH, pokud by se společnost registrovala na Slovensku v řádném termínu. Můžete si všimnout, že účetní jednotka nesprávně částku 381 460 Kč zahrnovala do řádku 1 českého přiznání k DPH, zdaňovala sazbou 21 % a tuto daň odváděla v České republice. Správným postupem mělo být zahrnutí této částky do řádku 24, kde se pouze celková částka uvede a neodvádí se z ní DPH. Tato částka je naopak zahrnuta do slovenského přiznání k DPH, podle slovenského ZDPH, zdaňována sazbou 20 % a odváděna Slovenské republice. Pro srovnání, pokud by účetní jednotka postupovala podle platných předpisů, zdaňovala by slovenskou sazbou, která je nižší, než je sazba v České republice, odvedla by o 12 831 Kč na dani méně.

Kromě podání mimořádného daňového přiznání a zaplacení dlužné daně, společnosti nevznikají již žádné další povinnosti z titulu opožděné registrace k DPH.

Tabulka 15 – Část českého přiznání k DPH za prosinec 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Sazba	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		3 971 010	833 912	
	snížená	2		0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0	
IV. Nárok na odpočet daně				Základ daně	V plné výši	Krácený
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		1 590 752	334 058	
	snížená	41		19 111	2 135	
VI. Výpočet daně						
Daň na výstupu			62		833 912	
Odpočet daně			63		336 193	
Vlastní daň			64		497 719	

Tabulka 16 – Část opraveného českého přiznání k DPH za prosinec 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Sazba	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		3 589 550	753 806	
	snížená	2		0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	381 460	
IV. Nárok na odpočet daně				Základ daně	V plné výši	Krácený
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		1 590 752	334 058	
	snížená	41		19 111	2 135	
VI. Výpočet daně						
Daň na výstupu			62		753 806	
Odpočet daně			63		336 193	
Vlastní daň			64		417 613	

9.2.2 Nastavení programu

K tomu, aby mohla společnost vystavovat faktury svým slovenským zákazníkům se slovenskou DPH, je nutné tuto možnost nejprve nastavit. Společnost ke zpracování účetnictví používá účetní program POHODA, ke kterému je také k dispozici uživatelská příručka, případně video návody, které nám nastavení můžou ulehčit. Nastavení se provádí v části *Nastavení* → *Globální nastavení* → *Daně* → *DPH - ostatní*. Zde je nutné zatržení

kolonky „Nabízet historické sazby DPH“, čímž se nám zpřístupní možnost „Registrace DPH v EU“, kterou také zvolíme.

Obrázek 6 – Nastavení registrace DPH v EU (Zdroj: účetní program POHODA)

Dále nás program vybědne k povolení cizí měny v části *Nastavení* → *Globální nastavení* → *Cizí měny* → *Povolit použití cizích měn*. Po těchto dvou krocích můžeme zavést přidělené DIČ do systému přes záložku *Účetnictví* → *Daň z přidané hodnoty* → *Registrace k DPH v EU*.

	DIČ	Plátce od	Plátce do	Firma	Jméno
1				XY, s.r.o.	
*			

Obrázek 7 – Zavedení slovenského DIČ (Zdroj: účetní program POHODA)

Dalším krokem je nastavení sazeb platných ve státě, do kterého budeme fakturovat. To provedeme v záložce *Účetnictví* → *Daň z přidané hodnoty* → *Sazby DPH v EU*. Zde vyplníme jednu základní sazbu ve výši 20 % a jednu sníženou sazbu ve výši 10 %. Zvolíme měnu EUR a nastavíme analytické účty pro účtování DPH. Nastavení sazeb pro Slovensko můžete vidět na obrázku níže.

	Typ sazby	DPH %	Platnost od	Platnost do
1	Snížená sazba	10,00	12.03.2022	
2	Základní sazba	20,00	12.03.2022	
*		0,00

Obrázek 8 – Nastavení sazeb DPH (Zdroj: účetní program POHODA)

Poté již můžeme vystavovat faktury pro slovenské zákazníky. Postupujeme přitom následovně: *Vydané faktury* → *Záznam* → *Registrace k DPH v EU*. Objeví se nám dialogové okno, kde vybereme DIČ (v našem případě pouze slovenské), vyplní se nám přednastavené slovenské sazby DPH, tak určíme, že se jedná o plnění podléhající dani na Slovensku. Dále již postupujeme jako při vystavování klasické faktury. Musíme však dbát na to, abychom částku faktury vyplňovali přes položky faktury, abychom byli schopni zadat 20 % sazbu DPH. Nesmíme také zapomenout v části pro členění DPH vybrat možnost „*Ostatní osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně*“, aby se nám tyto hodnoty promítly do řádku 26 českého přiznání k DPH.

Obrázek 9 – Dialogové okno pro volbu DIČ (Zdroj: účetní program Pohoda)

Takovýmto způsobem si pak můžeme nastavit případně další registrace v EU, ke kterým nám vznikne povinnost.

9.2.3 Daňové přiznání

Za každý měsíc po registraci je osoba povinná k dani podávat daňové přiznání do 25 dnů od skončení zdaňovacího období. V následující tabulce je znázorněno daňové přiznání za únor 2022, kdy bylo prodáno zboží na dálku na Slovensko v celkové hodnotě 11 824,80 EUR. Z toho činí základ daně 9 854,00 EUR a daň 1 970,80 EUR uvedené na řádku 3. Výhodou registrace k DPH na Slovensku je možnost odpočítání daně za přijatá plnění na Slovensku. V případě e-shopu se jedná převážně o náklady za pohonné hmoty. Podmínkou pro odpočet je, že tato plnění byla použita k uskutečnění plnění na Slovensku, a ze kterých je dodavatel povinný platit daň podle § 69 odst. 1, tzn. v situaci, kdy dodavatel nakoupil pohonné hmoty a použil je k dodání zboží slovenským soukromým odběratelům. Může si tak tyto náklady uplatit přímo prostřednictvím daňového přiznání. V našem případě se jedná o daň zaplacenou na Slovensku za měsíc únor ve výši 97,05 EUR. Naopak pokud by tyto pohonné hmoty nakoupil a použil je na dodání zboží slovenským plátcům daně (podle § 49 odst. 9 je slovenský plátcem povinný odvést daň), tudíž by splňoval podmínky podle § 55a, daň by se přednostně uplatňovala prostřednictvím vrácení daně. Za tímto účelem je nutné vedení přehledné knihy jízd k prokázání nároku na odpočet této daně v daňovém přiznání.

Tabulka 17 – slovenské přiznání k DPH za únor 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Zdanitelné plnění	Sazba	ř.	Základ daně	ř.	Daň
Dodání zboží a služeb dle § 8 a 9 zákona	Snížená	1	0,00 €	2	0,00 €
	Základní	3	9 854,00 €	4	1 970,80 €
Daň celkem		17	1 970,80 €		
Odpočítání daně celkem	Snížená	18			
	Základní	19	97,05 €		
Odpočítání podle § 51 odst. 1 písm. a) zákona	Snížená	20			
	Základní	21	97,05 €		
Vlastní daňová povinnost		32	1 873,75 €		
Vlastní daňová povinnost k úhradě		35	1 873,75 €		

Po 1. 7. 2021 došlo k novele DPH, s tím se také změnilo vykazování prodeje na dálku v českém daňovém přiznání k DPH. Před novelou bylo zboží, které bylo předmětem daně

prodeje na dálku na Slovensku (dříve zasilání zboží) uváděno v řádku 24. Příklad jsme mohli vidět v mimořádném daňovém přiznání. V současné době toto plnění uvádíme na řádku 26, což můžete vidět v tabulce níže. Jedná se o základ daně ze všech plnění, která byla prodána na dálku na Slovensko. Uvedeme tedy částku 9 854 EUR přepočtenou kurzem 24,860 Kč/EUR. Společnost k přepočtu cizích měn využívá pevný kurz devizového trhu, který vyhláší Česká národní banka na začátku kalendářního roku.

Tabulka 18 – Část II. oddílu českého přiznání k DPH za únor 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	ř.	Hodnota
Vybraná plnění (§ 110 odst. 2)	24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně	26	244 971

9.2.4 Kontrolní výkaz

Z povinnosti podávat přiznání k DPH plyne také povinnost podávat kontrolní výkaz k DPH, taktéž ve lhůtě 25 dnů od konce zdaňovacího období. Na rozdíl od českého daňového přiznání v českém kontrolním hlášení nenastanou po registraci žádné změny a podává se jako doposud. Za to nově vznikne účetní jednotce závazek v podobě podávání slovenského kontrolního výkazu, jehož část můžete vidět v tabulce č. 19.

Tento formulář je dostupný na portále Finanční správy Slovenské republiky v části *Formuláre → Elektronické formuláre → Správa daní → Daň z pridanej hodnoty → Kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty pre rok 2021, 2022 (platný od 1. 1. 2021)*. Zde uvedeme všechny vydané faktury slovenským odběratelům, kteří nejsou zdanitelnými osobami, tudíž nám jako dodavateli vzniká povinnost platit daň. Jelikož se jedná o nepodnikající osoby, první řádek pro identifikační číslo nevyplňujeme. V dalším je uvedeno číslo faktury, pod kterým fakturu vystavujeme. Ve třetím řádku je uvedeno datum dodání zboží nebo služby nebo datum přijetí platby podle toho, která skutečnost nastala dříve. Dále jsou již uvedeny údaje o ceně zboží, kde vyplníme základ daně v eurech, sazbu daně a sumu daně zaokrouhlené na dvě desetinná místa. Poslední řádek slouží pro případné opravy v dodatečném kontrolním výkazu.

Tabulka 19 – Část A.1. kontrolního výkazu k DPH na Slovensku (Zdroj: vlastní zpracování)

A.1. Údaje z vydaných faktur o dodání zboží a služeb, při kterých byl plátce, osobou povinnou platit daň (kromě zjednodušené faktury a faktury o dodání plnění osvobozeného od daně)		
Identifikační číslo pro daň odběratele	1	-
Pořadové číslo faktury	2	202203023
Datum dodání zboží nebo služby nebo datum přijetí platby	3	02.03.2022
Základ daně v eurech	4	472,00
Sazba daně %	5	20
Suma daně v eurech	6	94,4
Kód opravy	7	-

9.2.5 Souhrnný výkaz

Slovenský souhrnný výkaz není účetní jednotka povinná podávat. Tato povinnost by jí vznikla v případě, že by na slovenské DIČ se slovenskou sazbou daně fakturovala zboží nebo služby odběratelům registrovaným v jiném členském státě.

Souhrnné hlášení je povinná podávat ta osoba, která uskutečňuje dodání zboží nebo služeb osobě registrované k dani v jiném členském státě. Jelikož společnost má mezi svými odběrateli i společnosti registrované k dani na Slovensku, je povinná české souhrnné hlášení podávat. Stejně jako u kontrolního hlášení následná registrace k DPH na Slovensku nemá na české souhrnné hlášení vliv, tím pádem jej účetní jednotka podává jako doposud, tedy ve lhůtě 25 dnů od skončení zdaňovacího období a vypadá způsobem vyobrazeným v tabulce č. 20. Je zde uveden kód země, do kterého zboží nebo služby dodáváme, DIČ odběratele, kód plnění 0, jelikož dodáváme pouze zboží, počet plnění a celková hodnota plnění v Kč.

Tabulka 20 – české souhrnné hlášení (Zdroj: vlastní zpracování)

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění (v Kč)
1	SK	XXXXXXXXXX	0	1	3 874 Kč
2	SK	XXXXXXXXXX	0	1	18 254 Kč
3	SK	XXXXXXXXXX	0	1	13 005 Kč
4	SK	XXXXXXXXXX	0	1	35 139 Kč
Kontrolní součet řádků 1-20:					70 272 Kč

10 REGISTRACE PROSTŘEDNICTVÍM ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA

10.1 Registrace k režimu Evropské unie

10.1.1 Výběr režimu OSS

Jelikož společnost v současné době má jediné sídlo, a to na území České republiky, je výběr ohledně konkrétního režimu jasný. Režim mimo EU je vyhrazen pro osoby, které nejsou usazeny v některém členském státě a prodávají zboží na dálku z území České republiky do jiného členského státu. U těchto osob existuje možnost volby, který členský stát bude jeho státem identifikace. Dovozní režim se týká osob, které nejsou povinné k dani v České republice a objednávají si zboží, které nepřesahuje hodnotu 150 EUR ze třetích zemí. Případně osoby registrované k dani, prodávající dovezené zboží na dálku. Do 30. 6. 2021 bylo toto zboží od DPH osvobozeno. Z důvodu vytvoření rovnocenných podmínek pro dodavatele z členských států bylo však zrušeno. Pro společnost se v tomto ohledu nic nemění. Nadále má e-shop povinnost DPH vyměřit a poté v případě splnění podmínek si může uplatnit odpočet daně. Dobré je však vždy nové dodavatele ze třetích zemí na tuto skutečnost upozornit, aby nedošlo k nedorozumění a dodavatel toto zboží nezdaňoval prostřednictvím dovozního režimu, jak by to učinil v případě osoby nepovinné k dani. Zbývá nám tedy poslední možnost, a to je režim EU.

10.1.2 Podání žádosti

Osoba povinná k dani, která má zájem o registraci do režimu OSS, musí nejprve podat žádost o registraci na daňovém portále Moje daně české Finanční správy dostupné z www.adisspr.mfcr.cz v části *Elektronická podání pro Finanční správu* → *Elektronické formuláře* → *Mini One Stop Shop / One Stop Shop* → *Žádost o registraci do režimu OSS / Žádost o přístup do OSS (Režim EU)*. Žádost je přímo adresovaná Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj Brno I, zde stačí vyplnit platné DIČ, čímž se předvyplní základní údaje o společnosti, jako je název a adresa. V žádosti je dále vyžadováno vyplnění osoby, která je povinná k dani a jejího účtu ve formátu IBAN, ze kterého bude odesílána daňová povinnost vůči státům spotřeby. V druhé části žádosti je prostor pro vyplnění další provozovny, kterou případně můžou některé společnosti mít. Součástí této žádosti je také žádost do konkrétního režimu, která se může posílat samostatně nebo spolu s žádostí o registraci. Jelikož e-shop je usazen v České republice a prodává své zboží zákazníkům,

osobám nepovinným k dani, v jiném členském státě, je pro ni určen režim EU. Vzor Žádosti o přístup do OSS (Režim EU) je zobrazena v příloze IV. Veškerá následná komunikace nebo podání budou po registraci probíhat pouze elektronicky prostřednictvím Aplikace OSS dostupné z portálu Moje daně. Portál nás vyzve k přihlášení. Máme zde na výběr ze tří variant, a to přes datovou schránku s ověřenou identitou podatele, s využitím elektronického podpisu nebo zaručenou identitou.

Datum, kdy se osoba stává osobou registrovanou k režimu OSS, se odvíjí od data podání žádosti o registraci. Jestliže je žádost podána před začátkem zdaňovacího období, je registrována k 1. dni zdaňovacího období. Jestliže osoba uskuteční vybrané plnění, má povinnost tuto žádost podat do 10 dnů od skončení měsíce, ve kterém se plnění uskutečnilo. Den registrace se posouvá na den uskutečnění vybraného plnění. V případě nesplnění je e-shop povinen se registrovat k DPH na Slovensku.

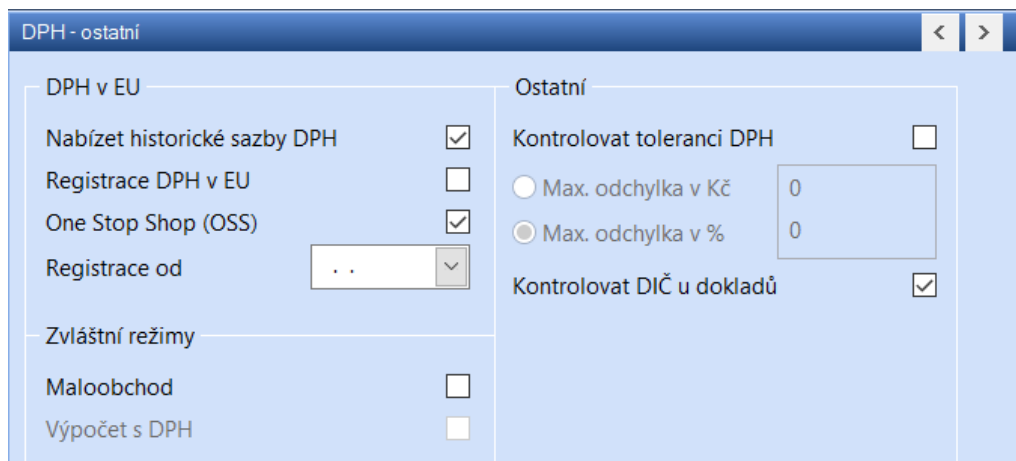
10.1.3 Prahová hodnota

K 1. 7. 2021 byla změněna prahová hodnota pro registraci k DPH v jiném členském státě na 10 000 EUR. Jelikož jsme však do současné doby nepřijali euro jako národní měnu, musíme si dát pozor na přepočítání této částky na českou měnu. Je stanoveno, že pro přepočítání se použije kurz vyhlášený Evropskou centrální bankou v den, kdy byla přijata směrnice (EU) 2017/2455, tedy 5. prosince 2017. Pokud bude tedy podnikající osoba přepočítávat prahovou hodnotu, učiní tak kurzem 25,653 Kč/EUR. Prahová hodnota tedy činí 256 530 Kč, od které je osoba povinná se registrovat k DPH v jiném členském státě.

10.2 Povinnosti následující po registraci do režimu jednoho správního místa

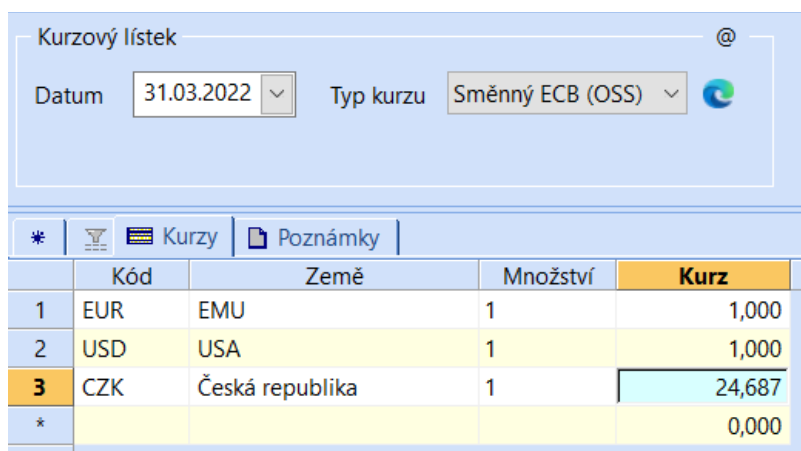
10.2.1 Nastavení programu

Úplně stejnou cestou jako v případě nastavení programu pro registraci DPH v EU půjdeme, pokud se registrujeme prostřednictvím režimu OSS, tedy *Nastavení* → *Globální nastavení* → *Daně* → *DPH – ostatní*, pouze zde zatrhneme druhou kolonku „*One Stop Shop (OSS)*“. Stejně tak je potřeba povolení cizích měn a nastavení sazeb.



Obrázek 10 – Nastavení programu pro One Stop Shop (Zdroj: účetní program POHODA)

Pokud přijímáme platby v jiných měnách než jsou eura, ve kterých se vykazuje daňové přiznání v režimu OSS, musíme také nastavit směnné kurzy. Bez tohoto nastavení nám nepůjde vytvořit daňové přiznání. Nastavení provedeme v záložce *Nastavení* → *Seznamy* → *Kurzový lístek*. Na obrázku č. 11 můžete vidět nastavení směnného kurzu pro českou měnu, z toho důvodu, že někteří slovenští zákazníci posílají platby na český účet a tuto částku je potřeba přepočítat pro potřeby daňového přiznání v režimu OSS. Při podávání daňového přiznání v režimu OSS se použije směnný kurz platný k poslednímu dni kvartálu, za který podáváme daňové přiznání (31. 3., 31. 6., 30. 9. a 31.12.). Tento kurz vyhláší Evropská centrální banka. Odkaz nám přímo nabízí program POHODA (ikonka vedle typu kurzu Směnný ECB (OSS), vyobrazená na obrázku č. 11), kde si můžeme vyhledat kurz k požadovanému datu. Stejným způsobem si nastavíme směnný kurz pro jakoukoli měnu, která je využívána v jiných členských státech EU.



	Kód	Země	Množství	Kurz
1	EUR	EMU	1	1,000
2	USD	USA	1	1,000
3	CZK	Česká republika	1	24,687
*				0,000

Obrázek 11 – Nastavení směnného kurzu pro CZK (Zdroj: účetní program POHODA)

Při vystavování faktur je důležité dbát na to, aby bylo zatrženo v záložce *Záznam* políčko *OSS...*, to nás převede do dialogového okna, kde můžeme nastavit stát spotřeby a druh

dodání. Sazby se předvyplní z předchozího nastavení. Poté již můžeme přes položky faktury zadávat konkrétní plnění. K tomu, aby se nám toto plnění promítlo i do toho českého, musíme v členění DPH zvolit možnost „Zasílání zboží do jiného členského státu“, která nám vstoupí do řádku 24 českého daňového přiznání k DPH.

One Stop Shop (OSS) ×

One Stop Shop (OSS)

Vyberte stát spotřeby při poskytnutí služby nebo dodání zboží osobám nepovinným k dani v EU v režimu One Stop Shop (režim jednoho správního místa).

Vstupuje do OSS

Země: SK Základní sazba: 20 %

Druh dodání: GD Snižená sazba: 10 %

Snižená sazba 2: 0 %

Důkazní prostředky:

- A Fakturační adresa zákazníka
- B IP adresa nebo poloha
- C Bankovní informace
- D Kód země (MCC) nebo SIM karta užitá zákazníkem
- E Umístění pevné linky užitá pro službu

OK Storno Nápověda

Obrázek 12 – Dialogové okno pro vystavení faktury v režimu OSS (Zdroj: účetní program POHODA)

10.2.2 Daňové přiznání v režimu OSS

Daňové přiznání se podává přímo prostřednictvím portálu Moje daně, kde nejprve vybereme záložku MOSS/OSS. Na následující stránce vybereme režim, kde budeme vyplňovat daňové přiznání, v našem případě konkrétně záložka One Stop Shop – Režim EU. Přímo v aplikaci můžeme podat buď nové daňové přiznání, anebo jej načíst ze souboru v XML formátu. Jelikož účetní program společnosti nabízí možnost vyplnění daňového přiznání pro režim OSS, zvolíme druhou variantu. V záhlaví daňového přiznání jsou vyplněny běžné údaje, jako je název společnosti, DIČ, období, za které se podává daňové přiznání. Důležitou součástí k identifikaci podavatele je daňové identifikační číslo, které se na rozdíl od režimu mimo EU a dovozního režimu nepřiděluje, ale používá se DIČ přidělené při registraci za plátce DPH nebo za identifikovanou osobu v České republice. Z toho plyne, že v případě, že neproběhla registrace v České republice, není možné se registrovat do režimu OSS. Poslední součástí je mezinárodní bankovní účet, ze kterého bude společnost odvádět daň v eurech.

V následující části jsou již údaje o plněních. E-shop XY má pouze jedno sídlo, tedy uvedeme DIČ přidělené Českou republikou. V dalším sloupci je určen stát spotřeby, v našem případě prodáváme zboží prozatím jen na Slovensko. Je však nutné oddělovat zboží a služby pro jednotlivé státy, a proto kdybychom dodávali i služby s místem plnění na Slovensku pro osobu nepovinnou k dani, toto plnění by bylo uvedeno až v následujícím řádku. Dále uvedeme sazbu daně. Nábytek je na Slovensku zdaňován základní sazbou ve výši 20 %. Jako poslední uvedeme celkový základ daně za všechna plnění, která jsou předmětem daně na Slovensku dohromady, a daň, kterou odvedeme.

Tabulka 21 – Daňové přiznání k DPH v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)

Dodavatel	Stát spotřeby	Typ dodání	Sazba	Sazba (v %)	Základ daně	Daň (EUR)
CZxxxxxxxxx	SK - Slovensko	zboží	základní	20	141 254,00	28 250,80

Třetí část slouží k opravám předchozích zdaňovacích období, protože v systému OSS se nepodává dodatečné nebo opravné přiznání, jako tomu je v případě českého přiznání k DPH. Jestliže zjistíme chybu v DPH před koncem lhůty pro podání daňového přiznání, tzn. například pro daňové přiznání za 2. Q v období od 1. července do 31. července, lze podat další daňové přiznání. Přihlíží se k poslednímu přiznání podanému do konce měsíce po měsíci, ve kterém skončilo zdaňovací období (2. Q = 31. červenec). Pokud ke zjištění dojde po této lhůtě, použije se zmíněná třetí část daňového přiznání.

Příkladem může být nezdaněná faktura vystavená 28. června slovenskému zákazníkovi v hodnotě 850 EUR, která nebyla zahrnuta do přiznání za 2. Q. K zjištění této skutečnosti došlo po skončení doby pro podávání daňového přiznání 2. srpna. Oprava bude zahrnuta v přiznání za 3. Q a bude vypadat následujícím způsobem.

Tabulka 22 – Oprava DPH v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)

Čtvrtletí	Rok	Stát spotřeby	Oprava DPH (EUR)
2	2022	SK - Slovensko	170,00

Rekapitulace za 3. Q se zahrnutím hodnot z tabulky 21 a tabulky 22 je uvedena v tabulce níže.

Tabulka 23 – Rekapitulace daňového přiznání k DPH v režimu OSS za 3. Q (Zdroj: vlastní zpracování)

Stát spotřeby	Daň z dodání zboží	Daň z poskytnutí služeb	Daň	Oprava	Součet	K úhradě
SK	28 250,80	0,00	28 250,80	170,00	28 420,80	28 420,80

Po podání daňového přiznání v režimu OSS společnosti již nevzniká povinnost podávání dalších výkazů.

Společnosti registrované do režimu OSS mají povinnost podávat i negativní hlášení nebo také nulové hlášení, a proto je zde kolonka pro zaškrtnutí v případě, že v daném období společnost neuskutečnila žádné plnění.

10.3 Obchodování e-shopu XY, s.r.o.

10.3.1 Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku

Vystavený daňový doklad slovenskému zákazníkovi, který nakoupil zboží v kamenné prodejně e-shopu XY, s.r.o. na Vsetíně.

Tabulka 24 – Zaučtování daňového dokladu na zboží (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	MD	DAL
18.02.2022	Tržby za prodej zboží	24 628,10	311	604
18.02.2022	DPH (21 %)	5 171,90	311	343.1
18.02.2022	Částka celkem	29 800,00	-	-

Přiznání v režimu OSS – plnění nesplňuje jednu ze základních podmínek a to, že se musí jednat o přeshraniční prodej, tudíž toto plnění nemá na přiznání vliv.

Řádné daňové přiznání – jedná se o běžné dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, tudíž je zahrnuto na řádku 1.

10.3.2 Prodej zboží na dálku

Vystavený daňový doklad osobě nepovinné k dani, koncovému zákazníkovi na Slovensku. E-shop využívá pevný kurz platný k 1. 1. 2022, který činí 24,860 Kč/EUR.

Tabulka 25 – Zaučtování daňového dokladu za zboží slovenskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v EUR)	MD	DAL
25.02.2022	Tržby za prodej zboží	7 250,92	291,67	311	604
25.02.2022	DPH (20 %)	1 450,18	58,33	311	343.2
25.02.2022	Částka celkem	8 701,10	350,00	-	-

Přiznání v režimu OSS – daňový doklad se nám promítne v přiznání za 1.Q/2022. Částku základu daně 291,67 EUR a daň 58,33 EUR nepřepočítáváme směnným kurzem, jelikož fakturovaná částka je v měně EUR, stejně jako přiznání v režimu OSS. Za osobu

nepovinnou k dani můžeme považovat také podnikatele neplátce DPH. V takovém případě zahraniční osoba má povinnost sledovat limit 14 000 EUR (Slovensko) pro pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže tento limit překročí, registrovat se k DPH na Slovensku. Pro českého dodavatele by se jednalo o dodání zboží do jiného členského státu. Na přiznání v režimu OSS by to nemělo vliv. Pokud od slovenského odběratele nemáme informaci o povinnosti registrace, odvádíme DPH prostřednictvím přiznání režimu OSS.

Řádné daňové přiznání – na řádku 24 bude hodnota 7 250,92 Kč za měsíc únor 2022.

Vystavený daňový doklad osobě nepovinné k dani, koncovému zákazníkovi v Polsku. E-shop využívá pevný kurz platný k 1. 1. 2022, který činí 5,408 Kč/PLN.

Tabulka 26 – Zaúčtování daňového dokladu za zboží polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v PLN)	Částka (v EUR)	MD	DAL
25.02.2022	Tržby za prodej zboží	22 863,09	4 227,64	908,56	311	604
25.02.2022	DPH (23 %)	5 258,51	972,36	208,96	311	343.2
25.02.2022	Částka celkem	28 121,60	5 200,00	1 117,52	-	-

Přiznání v režimu OSS – daňový doklad se nám promítne v přiznání za 1.Q/2022. Jelikož je fakturovaná částka v polské měně, pro potřeby přiznání v režimu OSS je nutné přepočítat hodnoty směnným kurzem. Směnný kurz k 31. 3. 2022 činí 4,6531 PLN/EUR. Tzn. že základ daně v přiznání v režimu OSS bude činit 908,56 EUR a daň 208,96 EUR.

Řádné daňové přiznání – na řádku 24 bude hodnota 22 863,09 Kč za měsíc únor 2022.

K tomuto dokladu byl 17. 4. 2022 vystaven opravný daňový doklad z důvodu odstoupení zákazníka od smlouvy.

Tabulka 27 – Zaúčtování opravného daňového dokladu polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování).

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v PLN)	Částka (v EUR)	MD	DAL
17.04.2022	Opravný daňový doklad	22 863,09	4 227,64	908,56	604	311
17.04.2022	DPH (23%)	5 258,51	972,36	208,96	343.2	311
17.04.2022	Částka celkem	28 121,60	5 200,00	1 117,52	-	-

Přiznání v režimu OSS – jelikož opravný daňový doklad byl zaúčtován ve lhůtě pro podání daňového přiznání, bude tato částka započtena vůči původnímu daňovému dokladu z 25. 2. 2022 v přiznání za 1.Q/2022.

Řádné daňové přiznání – k zjištění skutečnosti, která zakládá povinnost vystavit opravný daňový doklad, nastala 17. 4. 2022, tudíž bude uvedena v řádném daňovém přiznání za duben na řádku 24.

Daňový doklad vystavený polskému koncovému zákazníkovi za zboží. Kurz k 1. 1. 2022 činil 5,408 Kč/PLN.

Tabulka 28 – Zaúčtování daňového dokladu polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v PLN)	Částka (v EUR)	MD	DAL
31.03.2022	Tržby za prodej zboží	21 104,39	3 902,44	838,67	311	604
31.03.2022	DPH (23%)	4 854,01	897,56	192,89	311	343.2
31.03.2022	Částka celkem	25 958,40	4 800,00	1 031,56	-	-

Přiznání v režimu OSS – daňový doklad se nám promítne v přiznání za 1.Q/2022. Jelikož je fakturovaná částka v polské měně, pro potřeby přiznání v režimu OSS je nutné přepočít hodnoty směnným kurzem. Směnný kurz k 31. 3. 2022 činí 4,6531 PLN/EUR. Tzn. že základ daně v přiznání v režimu OSS bude činit 838,67 EUR a daň 192,89 EUR.

Řádné daňové přiznání – na řádku 24 bude hodnota 21 104,39 Kč za měsíc březen 2022.

K tomuto daňovému dokladu byla k 1. 5. 2022 dodatečně zaúčtovaná sleva.

Tabulka 29 – Zaúčtování slevy na zboží (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v PLN)	Částka (v EUR)	MD	DAL
01.05.2022	Poskytnutá sleva	813,40	150,41	32,32	604	311
01.05.2022	DPH (23%)	187,08	34,59	7,43	343.2	311
01.05.2022	Částka celkem	1 000,48	185,00	39,75	-	-

Přiznání v režimu OSS – sleva byla poskytnuta po lhůtě pro podání daňového přiznání za 1.Q/2022, tudíž se tato sleva promítne až v přiznání za 2.Q/2022. K přepočtu této slevy na EUR se použije směnný kurz, kterým byla přepočtena cena původního daňového dokladu, tedy 4,6531 PLN/EUR. Základ daně v přiznání v režimu OSS bude činit -32,32 EUR a daň -7,43 EUR.

Vystavený daňový doklad za přepravu slovenskému zákazníkovi. Kurz k 1. 1. 2022 činil 24,860 Kč/EUR.

Tabulka 30 – Zaučtování daňového dokladu za služby (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v EUR)	MD	DAL
01.03.2022	Tržby z prodej služeb	1 491,60	60,00	311	602
01.03.2022	DPH (20 %)	298,32	12,00	311	343.2
01.03.2022	Částka celkem	1 789,92	72,00	-	-

Přiznání v režimu OSS – daňový doklad se nám promítne v přiznání za 1.Q/2022. Částku základu daně 60 EUR a daň 12 EUR nepřečítáváme směnným kurzem, jelikož fakturovaná částka je v měně EUR, stejně jako přiznání v režimu OSS.

Řádné daňové přiznání – na řádku 24 bude hodnota 1 491,60 Kč za měsíc březen 2022.

10.3.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Vystavený daňový doklad našemu odběrateli v Polsku (plátcí DPH) za zboží. E-shop využívá pevný kurz platný k 1. 1. 2022, který činí 5,408 Kč/PLN.

Tabulka 31 – Zaučtování daňového dokladu polskému zákazníkovi, plátcí DPH (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v PLN)	MD	DAL
05.02.2022	Tržby za prodej zboží	74 489,79	13 774,00	311	604

Přiznání v režimu OSS – jelikož odběratelem je plátcí DPH, nemůže se v tomto případě jednat o prodej zboží na dálku, toto plnění na přiznání nemá vliv.

Řádné daňové přiznání – na řádku 20 bude hodnota 74 489,79 Kč za měsíc únor.

10.3.4 Vývoz

Pokud by se e-shop v budoucnu rozhodl expandovat i na jiné trhy, než jsou ty v rámci EU, postupoval by tímto způsobem. Vystavená faktura koncovému zákazníkovi ve Švýcarsku. Pevný kurz k 1. 1. 2022 činí 24,860 Kč/EUR.

Tabulka 32 – Zaučtování daňového dokladu na vývoz zboží (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v EUR)	MD	DAL
08.02.2022	Tržby za prodej zboží	29 832,00	1 200,00	311	604

Přiznání v režimu OSS – přestože se jedná o prodej zboží koncovému zákazníkovi a přeshraniční prodej nebude mít toto plnění na přiznání vliv. Prodej zboží na dálku se vztahuje pouze na plnění v rámci EU.

Řádné daňové přiznání – jedná se o běžný vývoz zboží uvedený na řádku 22.

10.3.5 Pořízení zboží z jiného členského státu

Přijatý daňový doklad od našeho dodavatele z Francie (plátce DPH) za zboží.

Tabulka 33 – Zaučtování přijatého daňového dokladu (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v EUR)	MD	DAL
12.02.2022	Pořízení zboží	128 029,00	5 150,00	131	321
12.02.2022	Samovyměření DPH (21%)	26 886,09	1 081,50	349	343.1
12.02.2022	Částka celkem	26 886,09	1 081,50	343.1	349

Přiznání v režimu OSS – toto plnění nemá na přiznání vliv. Jedná se o pořízení od plátce DPH.

Řádné daňové přiznání – jedná se o přijatý daňový doklad od plátce DPH usazeného v jiném členském státě, tudíž tento daňový doklad bude zahrnut na řádku 3.

Daňový doklad na pohonné hmoty ze Slovenska. Kurz k 1. 1. 2022 byl 24,860 Kč/EUR.

Tabulka 34 – Zaučtování daňového dokladu za pohonné hmoty (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Text	Částka (v Kč)	Částka (v EUR)	MD	DAL
28.02.2022	Spotřeba materiálu	2 983,20	120,00	501	211

Přiznání v režimu OSS – toto přiznání slouží pouze pro odvod daně z vybraných plnění a nelze skrz něj žádat o odpočet daně. Osoba, která si tuto daň chce uplatnit, lze tak učinit prostřednictvím registrace k DPH na Slovensku nebo prostřednictvím mechanismu vrácení daně. Toto plnění tudíž nebude mít na přiznání v režimu OSS vliv.

Řádné daňové přiznání – na daň zaplacenou v jiném členském státě nelze uplatňovat odpočet daně prostřednictvím běžného českého daňového přiznání, tudíž toto plnění nebude mít na přiznání k DPH taktéž žádný vliv.

10.3.6 Vliv na daňové přiznání

Promítnutí výše řešených případů do řádného daňového přiznání k DPH a daňového přiznání v režimu OSS je uvedeno v následujících tabulkách.

Tabulka 35 – České daňové přiznání k DPH za únor (Zdroj: vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Sazba	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		24 628	5 172	
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3		128 029	26 886	
	snížená	4				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	74 490	
Vývoz (§ 66)				22	29 832	
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)				24	30 114	
IV. Nárok na odpočet daně				Základ daně	V plné výši	Krácený
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		128 029	26 886	
	snížená	44				
VI. Výpočet daně						
Daň na výstupu			62		32 058	
Odpočet daně			63		26 886	
Vlastní daň			64		5 172	

Tabulka 36 – České daňové přiznání k DPH za březen (Zdroj: vlastní zpracování)

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)				24	22 596	
VI. Výpočet daně						
Daň na výstupu			62		0	
Odpočet daně			63		0	
Vlastní daň			64		0	

Tabulka 37 – České daňové přiznání k DPH za duben (Zdroj: vlastní zpracování)

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)				24	-22 863	
VI. Výpočet daně						
Daň na výstupu			62		0	
Odpočet daně			63		0	
Vlastní daň			64		0	

Tabulka 38 – České daňové přiznání k DPH za květen (Zdroj: vlastní zpracování)

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)	24	-813
VI. Výpočet daně		
Daň na výstupu	62	0
Odpočet daně	63	0
Vlastní daň	64	0

Tabulka 39 – Daňové přiznání v režimu OSS rekapitulace za 1.Q/2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Stát spotřeby	Daň z dodání zboží	Daň z poskytnutí služeb	Daň	Oprava	Součet	K úhradě
PL	192,89	0,00	192,89	0,00	192,89	192,89
SK	58,33	12,00	70,33	0,00	70,33	70,33

Tabulka 40 – Daňové přiznání v režimu OSS rekapitulace za 2.Q/2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Stát spotřeby	Daň z dodání zboží	Daň z poskytnutí služeb	Daň	Oprava	Součet	K úhradě
PL	0,00	0,00	0,00	-7,43	-7,43	0,00

10.4 Vrácení daně

Pokud se e-shop rozhodne k registraci k DPH na Slovensku prostřednictvím režimu OSS, ztrácí možnost k uplatňování nákladů vzniklých na Slovensku prostřednictvím tohoto přiznání, protože toto přiznání slouží pouze k odvodu DPH u vybraných plnění do jednotlivých členských států. Možnost uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu může prostřednictvím vrácení daně.

Protože se náklady vzniklé na Slovensku neustále zvyšují a vznikly za účelem podnikání, uvažuje společnost o podání žádosti o vrácení daně. K tomu, aby tuto žádost mohla podat, musí nejdříve podat žádost o přístup do Aplikace pro vrácení daně z přidané hodnoty plátcům v jiných členských státech, která je dostupná na Daňovém portále Ministerstva financí ČR.

Ze slovenského zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. vyplývá pouze omezení při uplatňování nákladů vzniklých za účelem pohoštění a zábavy, kdy Slovenská republika nevrací DPH. Z toho plyne, že náklady na pohonné hmoty by neměly být velkým problémem. Mezi ostatními náklady jsou zahrnuty například různé veletrhy s nábytkem, které se uskutečnily na území Slovenska, nebo ubytování při pracovní cestě.

10.5 Evidence

Nariadení Rady (EU) č. 282/2011 určuje povinné náležitosti evidence, kterou musí každá osoba registrovaná do režimu OSS vést. Povinností je uchování těchto záznamů 10 let počítáno od konce roku, ve kterém se vybrané plnění uskutečnilo. Uchování záznamů je nutné v elektronické podobě, jelikož si je může kdykoli stát identifikace nebo stát spotřeby vyžádat, a povinností registrované osoby je jim tyto záznamy do jednoho měsíce zaslat. V případě nesplnění této povinnosti bude osoba registrovaná v režimu OSS z tohoto režimu vyloučena.

11 VYHODNOCENÍ PROJEKTU

11.1 Časová analýza projektu

Z pohledu časové analýzy je projekt rozdělen do dvou fází - přípravné a realizační. První ze dvou zmiňovaných započala již v září minulého roku, kdy bylo zjištěno, že existuje možnost, že mohlo dojít k překročení limitu pro registraci k DPH na Slovensku. Jako první musela proběhnout kompletní analýza vystavených faktur. V té době nebyly nastaveny různé číselné řady na vystavené faktury dle státu zákazníka, tudíž tato analýza byla o to složitější. Analýzou bylo zjištěno, že k překročení obratu došlo již v listopadu 2020. Vedení společnosti o tom bylo ihned informováno. Muselo zde proběhnout školení vedoucích pracovníků, aby zde mohly být navrženy možnosti dalšího postupu. V této fázi je poměrně náročné nastavení objednávkového systému e-shopu takovým způsobem, aby se nám vystavené faktury z tohoto systému správně promítaly i do účetního programu. Bez správného nastavení lze spustit režim OSS nebo registraci na Slovensku, ale vzniká zde problém, kdy účetní musí tyto případy v účetním programu přeúčtovat. Což samozřejmě má vliv na množství stráveného času i na vyšší riziko vzniku chyb.

V následující části jsou rozebrány činnosti, které jsou potřebné k úspěšnému splnění povinností vyplývajících z registrace k DPH. Nejprve bude pozornost věnována registraci prostřednictvím OSS.

11.1.1 Časová analýza registrace k režimu jednoho správného místa

Jako první je potřeba podání samotné žádosti k registraci. Ke splnění tohoto kroku není zapotřebí žádných dalších činností. Zde velmi záleží na datu, kdy dojde k podání žádosti. Předpokládáme případ, kdy e-shop uskuteční vybrané plnění 9. 4. K tomu, aby měla přístup do režimu EU již od 1. 4., má povinnost nejpozději do 31. 3. podat žádost k registraci k režimu EU. E-shop má samozřejmě zřízenou datovou schránku, tudíž mají k podání žádosti všechny potřebné prostředky. V případě, že žádost nebude podána včas a přesto dojde k uskutečnění vybraného plnění má e-shop povinnost do 10. dne v měsíci po skončení měsíce od uskutečnění vybraného plnění, podat přihlášku k režimu EU a uvést datum prvního uskutečnění vybraného plnění. Datum registrace se posunuje na tento den. Dalším krokem je zaslání pověření na ÚZP Brno I. Toto pověření opravňuje účetní společnosti k přístupu do této aplikace. Ihned po těchto krocích se může přistoupit k nastavení programu. K tomu bych také doporučila nastavení různých číselných řad podle

dokladů, které budou spadat do běžného českého daňového přiznání a těch, které budou spadat do přiznání OSS. Usnadní to případnou pozdější kontrolu dokladů. Stejně jako v přípravné fázi je nutné proškolení zaměstnanců. Poté zbývá již poslední povinnost a tou je podání daňového přiznání v období od 1. 7. do 31. 7. Předpokládaná doba implementace OSS jsou 2 hodiny (z účetního hlediska, bez programování), časový rozsah pro splnění povinností vyplývajících z této registrace je 1 hodina/čtvrtletí.

11.1.2 Časová analýza registrace k dani z přidané hodnoty na Slovensku

V případě registrace na Slovensku je situace podstatně složitější. K hladkému průběhu registrace je potřeba k žádosti o registraci přiložit dokumenty, jako je výpis z obchodního rejstříku ověřený apostilou nebo plnou moc, pokud máme ustanoveného zástupce. Tyto dokumenty musí být v úředně ověřeném překladu, jestliže k tomu správce daně vyzve. Daňový úřad v Bratislavě má 10 dní od data doručení kompletní žádosti i s přílohami na to, aby danou společnost zaregistroval. Tuto dobu může vedení společnosti využít k vyřízení potřeb (občanský průkaz s čipem, čtečka karet nebo nainstalování softwaru) pro elektronickou komunikaci. K té je potřeba se zaregistrovat na portále ÚPVS. Co se týče nastavení programu, k tomu se nemůže přistoupit až do doby, kdy je e-shopu přiděleno DIČ Daňovým úřadem v Bratislavě. Stejně doporučení ohledně nastavení různých číselných řad platí i pro registraci v jiném členském státě a taktéž potřeba proškolení zaměstnanců. Poté vzniká povinnost do 25. dne po skončení zdaňovacího období podávat daňové přiznání a kontrolní výkaz. Předpokládaná doba registrace závisí především na kompletních dokumentech ze strany společnosti a rychlosti úřadů Slovenské republiky. Časový rozsah pro splnění povinností vyplývajících z registrace na Slovensku je nejméně 6 hodin/čtvrtletí.

11.2 Analýza nákladů projektu

Společnost pro vedení svého účetnictví využívá účetní program POHODA SQL Komplet, který již umožňuje přímo z programu si vygenerovat daňové přiznání OSS. Tato možnost je součástí koupeného balíčku, takže zde nevznikají žádné dodatečné náklady. Oproti tomu při registraci na Slovensku není součástí programu slovenské daňové přiznání ani kontrolní výkaz. Existují zde dvě možnosti. První je zakoupení slovenské verze, která by znamenala dodatečné náklady v hodnotě až 17 000 Kč. V případě druhé varianty, a to využití elektronických formulářů na portále Finanční správy SK, náklady na software nevznikají, pouze by to mohlo znamenat navýšenou fakturaci ze strany účetní na 1 000 Kč/měsíc.

Účetnictví společnosti je vedeno externí účetní. Fakturace za služby se odvíjí od stanoveného základu plus za každý výkaz, který je zpracován, 750 Kč navíc. Jelikož výkazy k DPH a kontrolní hlášení se podávají u registrace na Slovensku jednou měsíčně a daňové přiznání v režimu OSS jednou za čtvrtletí, vzniká zde rozdíl v nákladech 3 750 Kč/čtvrtletí.

Tabulka 41 – Zvýšené náklady na zpracování účetnictví (Zdroj: vlastní zpracování)

	Registrace na Slovensku	Registracek režimu OSS
Počet výkazů (ks/čtvrtletí)	6	1
Náklady (v Kč)	4500	750

Náklady na komunikaci a odeslání daňového přiznání při registraci k režimu OSS žádné nevznikají, pro přístup do Aplikace OSS se využívá zřízená datová schránka, kterou má e-shop samozřejmě zřízenou. V případě komunikace s Finanční správou SR je zapotřebí registrace na portále ÚPVS, k čemuž je zapotřebí pro občana České republiky občanský průkaz s čipem, stažené aplikace v počítači a čtečku čipových karet. Náklady na pořízení se pohybují v rozmezí 500 – 1 000 Kč. Taktéž při vyřízení registrace je potřeba úředně ověřené dokumenty, např. výpis z obchodního rejstříku, případně jeho úřední překlad, pokud je vyžadován správcem daně až 650 Kč. Další náklady vzniknou v podobě školení zaměstnanců, které se pohybují v rozmezí 8 000 – 12 000 Kč. Tyto školení nejsou povinné, ale určitě užitečné k předcházení chyb. Celkové náklady u registrace na Slovensku jsou vyšší, přičemž mohou být i vyšší, v případě využití, např. daňového poradce nebo připočtením nákladů na strávený čas.

Tabulka 42 – Náklady za 1. čtvrtletí při registraci k DPH v jiném členském státě (Zdroj: vlastní zpracování)

(v Kč/čtvrtletí)	Registrace na Slovensku	Registrace k režimu OSS
Náklady na software	3 000,00	0,00
Náklady na účetní	4 500,00	750,00
Náklady školení	12 000,00	12 000,00
Ostatní	1 650,00	0,00
Celkem	21 150,00	12 750,00

11.3 Analýza rizik projektu

11.3.1 Riziko z přijaté varianty

Z výše uvedených poznatků a analýz můžeme konstatovat, že rozhodnutí v podobě přijetí varianty registrace k režimu OSS je výhodné po většině stránek. Bohužel analyzovaná společnost již měla povinnost registrace předtím, než samotný režim OSS vznikl, a sama aplikace neumožňuje zpětně splnění povinností, které e-shopu vznikají v důsledku opožděné registrace. Tudíž při správném postupu by měla společnost postupovat nejprve registrací na Slovensku, kdy by splnila povinnost v podobě podání mimořádného daňového přiznání za rok 2020, 2021 a část roku 2022, zaplatit dlužnou daň a poté, pokud by měla společnost nadále zájem, registrovat se do režimu OSS. V případě nesplnění těchto povinností společnosti hrozí riziko odhalení, vyvolání daňové kontroly, doměření daně a samozřejmě sankce.

Naopak přijetím varianty registrace v daném státu vzniká společnosti riziko, že ačkoli doposud měla pouze slovenské zákazníky (mimo ty české), může se stát, že bude mít o zboží zájem např. zákazník z Polska. V té chvíli, pokud společnost již překročila limit, vystavila daňový doklad pro polského zákazníka, který není povinný k dani, vzniká jí povinnost registrace taktéž v Polsku. Což by pro společnost představovalo další nemalou administrativní zátěž. Toto riziko v případě registrace do režimu OSS nevzniká. E-shop pouze uvede toto vybrané plnění do přiznání, takže se nám v něm objeví další řádek se státem spotřeby PL - Polsko, opět si musíme pohlídat sazbu daně, která se taktéž liší a vede o tom evidenci. Stát identifikace se postará o odvedení DPH do příslušných zemí.

Tabulka 43 – Část daňového přiznání v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)

Dodavatel	Stát spotřeby	Typ dodání	Sazba	Sazba (v %)	Základ daně	Daň (EUR)
CZxxxxxxxxx	SK - Slovensko	zboží	základní	20	141 254,00	28 250,80
CZxxxxxxxxx	PL - Polsko	zboží	základní	23	1 112,00	255,76

Naopak, jestliže se e-shop rozhodne k registraci do režimu OSS a následně se rozhodne o otevření provozovny na Slovensku, vzniká jí opět povinnost registrace k DPH na Slovensku a z toho vyplývající riziko z dvojí administrativní zátěže a zvýšených nákladů. Na druhou stranu takovéto rozhodnutí nedělá společnost ze dne na den, a proto je potřeba tuto variantu také zvážit.

11.3.2 Riziko nesprávné evidence

Při obchodování mezi členskými státy vzniká riziko ze špatné evidence zákazníků. Během vystavování faktur je potřeba důsledně dbát na to, aby každý zákazník byl veden podle státu, ve kterém má trvalé bydliště, aby nedošlo k špatnému určení státu spotřeby potažmo sazby daně, stanovení celkové daně a odvedení částky do nesprávné země. Toto riziko vzniká ať už skrz režim OSS, nebo registrací v daném státě. Pokud mluvíme o sazbě daně, musíme si také pohlídat, do jaké sazby daně naše nabízené zboží spadá. Může se stát, že zboží, které je v České republice předmětem snížené daně, nemusí jím být i ve státě, do kterého dodáváme naše zboží, a naopak.

11.3.3 Riziko při podání daňového přiznání k DPH a kontrolního výkazu

Pro výkazy, které se podávají u registrace na Slovensku, platí stejná pravidla, jako tomu je u českých daňových tvrzení. Musíme si teda hlídat lhůtu 25 dnů od konce zdaňovacího období (kalendářní měsíc), do kterého by mělo být přiznání odesláno, od tohoto data je také daň splatná. Stejná pravidla také platí v případě, že konec lhůty připadá na sobotu, neděli nebo státní svátek, kdy se konec lhůty posunuje na nejbližší pracovní den. Naopak je tomu při daňovém přiznání pro režim OSS. Bez ohledu na to, jestli poslední den lhůty připadá na sobotu, neděli nebo státní svátek, má účetní jednotka povinnost podat toto přiznání a odvést daň. Z toho plyne riziko, že může dojít k prodlení a podání se neuskuteční v řádném termínu.

V případě, že společnost se rozhodne nepořizovat slovenskou verzi programu POHODA, aby mohla generovat daňové přiznání a kontrolní výkaz přímo z programu a odesílat jej na daňový úřad, musí obě tvrzení vyplňovat na portále Finanční správy SR, která má k tomu určené elektronické formuláře. Pohoda sice nabízí v tiskových sestavách i „Podklady k dani z přidané hodnoty zemí EU“, ale veškeré faktury musíme do kontrolního hlášení vypsát sami. V množství zhruba 200 vystavených faktur slovenským zákazníkům a v množství údajů, které je potřeba do kontrolního výkazu za jednu fakturu vepsat (viz tabulka 19), je tento způsob více náchylný na překlepy a množství stráveného času. Toto riziko v případě režimu OSS nevzniká, jelikož se žádné nepodává.

12 CELKOVÉ SROVNÁNÍ

V následující tabulce je zpracováno celkové srovnání obou variant. Zde bych zejména vyzdvihla výhodu, registrace k režimu OSS, v podobě nižší administrativní zátěže, od které se zejména odvíjí rozhodnutí pro přijetí této varianty. Registrace k DPH v jiných členských státech je velmi náročný proces, a pokud by se tak mělo dít v jiném členském státě, než je Slovensko, určitě bych doporučila soukromou firmu specializující se na registrace k DPH v zahraničí. Pravděpodobně by tak došlo k velké úspoře času a s tím souvisejících nákladů, které by byly vynaloženy ke studiu příslušných materiálů potřebných k úspěšné registraci. E-shopy registrací k režimu OSS, získají možnost vstupu na jakýkoli trh jiného členského státu, aniž by jim vznikala povinnost kdekoli jinde se registrovat. Tady je pouze nutné si pohlídat zejména správné zařazení zákazníka dle státu spotřeby, zadání správné sazby daně jiných členských států, odvod daně a vedení správné evidence v elektronické podobě. Výhodou režimu OSS je celkově nižší dodatečná časová náročnost, která vzniká povinností podávat pouze jedno daňové přiznání za čtvrtletí oproti daňovému přiznání a kontrolnímu výkazu za měsíc na Slovensku případně za další státy, ve kterých by e-shop byl zaregistrován. Časově náročnější je také nutnost komunikace s cizími orgány jiného členského státu nebo povinnost dodržování platných právních předpisů při registraci v jiném členském státě. To v případě režimu OSS nevzniká, jestliže bude společnost své závazky plnit včas a jiný členský stát nebude mít pochybnosti o tvrzené dani. S časovou náročností samozřejmě souvisejí i vyšší náklady na zpracování, ve kterých jsou zejména zahrnuty náklady na účetní služby. Nevýhodou oproti registraci v jednotlivých státech je ztráta možnosti uplatnění nároku na odpočet z přijatých plnění v rámci daňového přiznání. Nicméně zde existuje možnost vrácení daně prostřednictvím Aplikace vrácení daně. Podle slovenského ZDPH § 55a odst. 6 existuje pro osobu, která je identifikovaná pro uplatnění režimu OSS možnost uplatnění nároku i z přijatých plnění, které byly použity k dodání zboží osobám nepovinným k dani. Určitě tak e-shop úplně neztratí možnost k uplatnění tohoto nároku. Díky sníženému limitu vznikla nebo vznikne nově registrační povinnost mnoha menším podnikajícím osobám. Kvůli tomu, že režim OSS je pouze pro odvod daně od osob neregistrovaných k dani a že nelze nárokovat zaplacenou daň v jiném členském státě, není úplně ideální. Rozhodně je však lepší volbou.

Tabulka 44 – Srovnání registrace k DPH v jednotlivých členských státech a registrace k režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)

Registrace k DPH v jednotlivých členských státech		Registrace k DPH v režimu OSS	
Výhody	Nevýhody	Výhody	Nevýhody
Uplatnění nároku na odpočet DPH přímo v daňovém přiznání.	Administrativně náročnější, daňové přiznání a kontrolní výkaz/měsíc.	Nižší administrativní zátěž, daňové přiznání/čtvrtletí.	Nelze kombinovat OSS a registrace v jednotlivých členských státech.
Širší uplatnění v případě expanze na Slovensko.	Vyšší riziko k tvorbě chyb, příkladem slovenský kontrolní výkaz.	Nepodává se opravné daňové přiznání.	Nelze uplatnit nárok na odpočet daně přímo v daňovém přiznání.
	Vyšší náklady na zpracování.	Nižší náklady na zpracování.	Vrácení daně - složitější, náročnější na čas a riziko neúspěchu.
	Dodržování zákonů jiného členského státu.	Použitelné pro další členské státy bez nutnosti registrace.	
	Komunikace s cizími orgány jiného členského státu.	Rychlejší a jednodušší registrace a následná komunikace.	
		Účetní programy nabízejí daňové přiznání.	
		Komunikace s Finanční správou ČR v rodném jazyce.	

13 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Po provedeném rozboru obou variant vyšla registrace k režimu OSS pro analyzovaný e-shop jako jednoznačná volba. Nejenže celý proces odvodu daně jinému státu výrazně usnadňuje, ale také rozhodně představuje menší administrativní zátěž, nižší náklady a menší riziko k tvorbě chyb případně menší riziko, že bude e-shop nucen se registrovat v dalších členských státech. Pokud by k takovéto situaci mělo dojít v jiném členském státě než je Slovensko, určitě bych doporučila obrátit se na některou soukromou firmu, která se specializuje na zahraniční registrace k DPH.

Nicméně limit pro prodej zboží na dálku byl již v minulosti překročen, a proto nezbyvá dotyčnému e-shopu, podle platných předpisů, jiná možnost než se registrovat k dani na Slovensku, a splnit tak nejprve povinnosti vyplývající z opožděné registrace. V takovémto případě doporučuji se nejdříve seznámit se slovenským ZDPH. Přestože díky společnému systému daně z přidané hodnoty v rámci EU jsou pravidla téměř totožná, směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 dovoluje členským státům v některých případech si zvolit z více možností a zavést je do svých předpisů podle svého. Může se tak předejít k tvorbě chyb hned v počátku. Určitě je také užitečné se seznámit s portálem Finanční správy Slovenské republiky, kde zahraniční osoba nalezne potřebné informace k registraci buď v podobě metodických pokynů, nebo také videonávodů. V případě nejasností portál nabízí buďto komunikaci prostřednictvím chatu, nebo také call centra.

Co se týče dalšího postupu e-shopu, určitě bych doporučila zvážit jejich další kroky a v případě, že nechystají další rozšiřování svého podnikání v podobě stálé provozovny na území Slovenské republiky, po splnění povinností z opožděné registrace tuto registraci zrušit a registrovat se k odvodu DPH prostřednictvím režimu OSS. Myslím si, že k dalšímu rozšiřování podnikání, jejichž hlavními zákazníky jsou osoby neregistrované k dani, představuje režim OSS rozhodně jak menší administrativní zátěž, nižší náklady, tak menší riziko.

ZÁVĚR

Prvním cílem teoretické části byla literární rešerše zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. Vzhledem k rozsáhlosti tématu je pozornost zaměřena na ty části zákona, které přímo souvisejí se zahraniční osobou uskutečňující zdanitelná plnění s místem plnění na území Slovenské republiky, které budou stěžejní pro podnikání dotyčné právnické osoby. To znamená, kdy společnosti vzniká daňová povinnost, jakým způsobem se stanoví daňová povinnost, jaké jsou možnosti odpočtu nebo vrácení daně a samozřejmě podávání daňového tvrzení. Neméně důležité bylo definování základních pojmů, kterým byl věnován zejména začátek práce a které jsou důležité k pochopení další probírané problematiky. Ve stejné struktuře byla zpracována i druhá část teoretické části, která byla zaměřena na režim OSS, konkrétně tedy režim EU, který bude mít na společnost v budoucnu největší dopad.

Poznatky z části teoretické byly poté zpracovány v části praktické. Ta se prvotně zaměřila na analýzu současného stavu podnikání vybraného e-shopu XY, s.r.o. na základě jimi poskytnutých dat. Stejně jako teoretická část práce i ta praktická byla rozdělena na registraci k dani z přidané hodnoty na Slovensku a registraci k dani z přidané hodnoty prostřednictvím režimu OSS. U obou možností byl zpracován postup registrace od prvotního podání žádosti až po elektronickou komunikaci s Daňovým úřadem v Bratislavě a elektronickou komunikaci s Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj Brno I. Velká pozornost se věnovala také prvotnímu nastavení programu POHODA, který je využíván společnostmi ke zpracování účetnictví. Jeho správné nastavení je důležitou podmínkou pro správnou evidenci, která slouží jako podklad pro nejdůležitější povinnost, a to podávání daňového přiznání, na Slovensku taktéž podávání kontrolního výkazu, a s tím související platba daně. Třetím a posledním cílem bylo zpracování časové, nákladové a rizikové analýzy. Časová analýza byla zpracována na základě předpokládané nebo průměrné doby zpracování jednotlivých částí. Jelikož doba registrace se odvíjí zejména podle rychlosti zpracování daňovými úřady, je těžko stanovitelná, co však můžeme lépe odhadnout (na základě zkušeností účetní), je čas, který je potřebný ke zpracování povinností, které vzniknou registrací ať už na Slovensku, nebo prostřednictvím režimu OSS. Spolu s nákladovou a rizikovou analýzou byly důležitou součástí učiněného rozhodnutí. Závěrečné doporučení spolu se vzory jednotlivých podání budou určitě nápomocné vybranému e-shopu XY, s.r.o.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BENDA, Václav a Ladislav PITNER, 2020. Daň z přidané hodnoty: s komentářem. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-807-5542-892.

BENDA, Václav a Ladislav PITNER, 2021. Daň z přidané hodnoty: s komentářem. 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-334-9.

BEŇO, Mojmír a Alena ZUZIKOVÁ, 2019. ZÁKON O DANI Z PRIDANEJ HODNOTY A VYBRANÁ JUDIKATÚRA SÚDNEHO DVORA EÚ. Bratislava: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-571-0047-8.

Celní správa ČR. Co se mění od 1. 10. 2021. *Celníčka* [online]. © 2022 [cit. 2022-04-11]. Dostupné z: <https://celnicka.cz/clanky/co-se-meni-od-1-10-2021>.

ČESKO, 2004. Zákon ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů*. [online]. Částka 78/2004. [cit. 2021-12-22]. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>.

DOBŠOVIČ, Dušan, 2021. Tabuľky a informácie pre dane a podnikanie 2021. 16. vydání. Bratislava: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-571-0316-5.

DROZD, Marián, 2020. Daň z pridanej hodnoty. Bratislava: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-571-0203-8.

DUŠEK, Jiří, 2022. DPH 2022 zákon s přehledy. 19. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3594-3.

EVROPSKÁ KOMISE. Vysvětlivky k pravidlům pro DPH v oblasti elektronického obchodování. In: *Generální ředitelství pro komunikaci* [online]. 2020 [cit. 2021-12-13]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-12/vatecommerceexplanatory_28102020_cs.pdf.

EVROPSKÁ UNIE, 2006. Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L 347/1 [cit. 2021-12-22]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0112&from=CS>.

EVROPSKÁ UNIE, 2008. Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008 kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v

jiném členském státě. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L 44/25 [cit. 2022-04-11]. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32008L0009&from=RO>.

EVROPSKÁ UNIE, 2017. Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L 348/7 [cit. 2022-04-11]. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017L2455&from=cs>.

EVROPSKÁ UNIE, 2019, Směrnice Rady (EU) 2019/1995 ze dne 21. listopadu 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L 310/3 [cit. 2022-04-11]. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019L1995&from=CS>.

Finančné riaditeľstvo SR. Daň z pridanej hodnoty. In: *Finančné riaditeľstvo SR* [online]. © 2013 [cit. 2022-02-05]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-zpridanej-hodnoty>.

Finančné riaditeľstvo SR. Metodický pokyn k vráteniu dane z pridanej hodnoty uplatnenej v cenách tovarov a služieb podľa ustanovení § 55a až § 55g zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. In: *Finančná správa Slovenská republika* [online]. 2019 [cit. 2022-04-15]. Dostupné z: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Metodicke_pokyny/Nepriame_dane/2019/2019.04.08_MP_DPH.pdf.

FURMANÍK, Peter, 2021. Typy registrácie pre DPH – rozdiely, pravidlá, podávanie výkazov. DPH v praxi [online]. 2021(5) [cit. 2022-04-11]. ISSN 1339-1658. Dostupné z: <https://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dph-v-praxi/typy-registracie-pre-dph-rozdiely-pravidla-podavanie-vykazov.m-3766.html>.

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. One Stop Shop (OSS). *Finanční správa ČR* [online]. © 2020 [cit. 2022-04-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/one-stop-shop-oss>.

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 7. 2021. In:

Finanční správa ČR [online]. 2021 [cit. 2022-04-25]. Dostupné z:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_novela_ZDPH_2021_primny_ucinek.pdf.

JAROŠOVÁ, Beáta, 2021. Registrácia pre DPH - registrácia pre osobitnú úpravu DPH (One Stop Shop). *DPH v praxi* [online]. 2021(7-8) [cit. 2022-04-11]. ISSN 1339-1658. Dostupné z: <https://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dph-v-praxi/2021/7-8-2021>.

KUNEŠ, Zdeněk a Pavla POLANSKÁ, 2021. Uplatňování DPH u zvláštních režimů a specifických postupů. Praha: Grada. ISBN 978-802-7112-272.

KUNEŠ, Zdeněk et al., 2021. *DPH 2021: výklad s příklady*. 17. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3144-0.

KUNEŠ, Zdeněk et al., 2022. *DPH 2022: výklad s příklady*. 18. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3591-2.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK, 2021. *Abeceda DPH*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-304-2.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK, 2022. *Abeceda DPH*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-351-6.

LASOK, KPE, 2020. *EU Value Added Tax Law*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing. ISBN 978-1-78471-800-8.

MERKX, M.M.W.D, 2020. New VAT Rules for E-commerce: The Final Countdown Has Begun. *EC Tax Review* [online]. 29(4), 197-205 [cit. 2022-04-11]. ISSN 0928-2750. Dostupné z: <http://hdl.handle.net/1765/130068>.

PANAYI, Christian HJI, Werner HASLEHNER a Edoardo TRAVERSA, 2020. *Research Handbook on European Union Taxation Law*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing. ISBN 978-1-78811-083-9.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní specifika režimu jednoho správního místa při prodeji zboží na dálku. *Účetnictví v praxi* 12/2021 [online], 2021. 25(12) [cit. 2022-04-11]. ISSN 1211-7307. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/9804/ucetni-specifika-rezimu-jednoho-spravniho-mista-pri-prodeji-zbozi-na-dalku>.

Postup pri zrušení registrácie pre DPH, 2021. *Daňoviny* [online]. 1(7-8), 10-12 [cit. 2022-04-11]. ISSN 2644-688X. Dostupné z:

[https://www.skdp.sk/webnew/main.nsf/0/a71979790102c4a0c125874100496665/\\$FILE/2021_7_8_Danoviny.pdf](https://www.skdp.sk/webnew/main.nsf/0/a71979790102c4a0c125874100496665/$FILE/2021_7_8_Danoviny.pdf).

RICHTER, Filip, 2021. Zmeny v zákone o DPH účinné od 1. januára 2022 a 1. júla 2022. DPH v praxi [online]. 2021(12) [cit. 2022-04-11]. ISSN 1339-1658. Dostupné z: <https://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dph-v-praxi/2021/12-2021>.

SÁDOVSKÝ, Martin, 2020. DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody. Praha: Grada. ISBN 978-802-7116-904.

SINISALO, Essi, 2021. One Stop Shop - Adaptation to new EU VAT rules. In: Theseus [online]. [cit. 2022-04-24]. Dostupné z: <https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/508965/Adaptation%20to%20new%20EU%20VAT%20rules%20One%20Stop%20Shop.pdf?sequence=2&isAllowed=y>.

SLOVENSKO, 2004. Zákon č. 222/2004 Z. z. ze dne 6. dubna 2004 o dani z pridanej hodnoty. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky* [online]. Částka 97. [cit. 2022-04-11]. Dostupné také z: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-222>.

TOFAN, Mihaela a Ionel BOSTAN, 2022. Some Implications of the Development of E-Commerce on EU Tax Regulations. *Laws* [online]. 11(1), 1-26 [cit. 2022-04-11]. ISSN 2075-471X. Dostupné z: <https://www.mdpi.com/2075-471X/11/1/13>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ZDPH Zákon o dani z přidané hodnoty

OSS One Stop Shop

ÚPVS Ústřední portál veřejnej správy

ÚzP Územní pracoviště

Q. kvartál

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 – Místo dodání zboží (Zdroj: vlastní zpracování dle Dobšovič, 2021, 15</i>	15
<i>Obrázek 2 – Místo dodání služby (Zdroj: vlastní zpracování dle Dobšovič, 2021, 16</i>	16
<i>Obrázek 3 – Organizační struktura e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování) 45</i>	45
<i>Obrázek 4 – Přihlášení na portále ÚPVS do elektronické schránky (Zdroj: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013) 56</i>	56
<i>Obrázek 5 – Přihlášení pomocí občanského průkazu pro občana České republiky do elektronické schránky na portále ÚPVS (Zdroj: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013) 57</i>	57
<i>Obrázek 6 – Nastavení registrace DPH v EU (Zdroj: účetní program POHODA) 60</i>	60
<i>Obrázek 7 – Zavedení slovenského DIČ (Zdroj: účetní program POHODA) 60</i>	60
<i>Obrázek 8 – Nastavení sazeb DPH (Zdroj: účetní program POHODA) 61</i>	61
<i>Obrázek 9 – Dialogové okno pro volbu DIČ (Zdroj: účetní program Pohoda) 61</i>	61
<i>Obrázek 10 – Nastavení programu pro One Stop Shop (Zdroj: účetní program POHODA) 67</i>	67
<i>Obrázek 11 – Nastavení směnného kurzu pro CZK (Zdroj: účetní program POHODA) 67</i>	67
<i>Obrázek 12 – Dialogové okno pro vystavení faktury v režimu OSS (Zdroj: účetní program POHODA) 68</i>	68

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 – Kód pro určení zboží nebo služby v žádosti o vrácení daně (Zdroj: vlastní zpracování dle směrnice Rady (EU) 2008/9/ES, článek 9)</i>	42
<i>Tabulka 2 – SWOT analýza e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tabulka 3 – Vertikální a horizontální analýza majetkové struktury e-shopu XY, s.r.o. v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tabulka 4 – Vertikální a horizontální analýza finanční struktury e-shopu XY, s.r.o. v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	48
<i>Tabulka 5 – Vývoj tržeb v letech 2017–2020 e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 6 – Vývoj tržeb podle trhů v letech 2017–2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 7 – Vývoj nákladů v letech 2017–2020 e-shopu XY, s.r.o. (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	51
<i>Tabulka 8 - Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	51
<i>Tabulka 9 – Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	52
<i>Tabulka 10 – Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	53
<i>Tabulka 11 – Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 12 – Ukázka zaúčtování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 13 – Prodej zboží na dálku (Slovensko) za rok 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	55
<i>Tabulka 14 – Mimořádné daňové přiznání k DPH Slovensko (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	58
<i>Tabulka 15 – Část českého přiznání k DPH za prosinec 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	59
<i>Tabulka 16 – Část opraveného českého přiznání k DPH za prosinec 2020 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	59
<i>Tabulka 17 – slovenské přiznání k DPH za únor 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	62
<i>Tabulka 18 – Část II. oddílu českého přiznání k DPH za únor 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	63
<i>Tabulka 19 – Část A.1. kontrolního výkazu k DPH na Slovensku (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	64
<i>Tabulka 20 – české souhrnné hlášení (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	64
<i>Tabulka 21 – Daňové přiznání k DPH v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	69
<i>Tabulka 22 – Oprava DPH v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	69
<i>Tabulka 23 – Rekapitulace daňového přiznání k DPH v režimu OSS za 3. Q (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	69
<i>Tabulka 24 – Zaúčtování daňového dokladu na zboží (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	70
<i>Tabulka 25 – Zaúčtování daňového dokladu za zboží slovenskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	70
<i>Tabulka 26 – Zaúčtování daňového dokladu za zboží polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	71

<i>Tabulka 27 – Zaučtování opravného daňového dokladu polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování).....</i>	<i>71</i>
<i>Tabulka 28 – Zaučtování daňového dokladu polskému zákazníkovi (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>72</i>
<i>Tabulka 29 – Zaučtování slevy na zboží (Zdroj: vlastní zpracování).....</i>	<i>72</i>
<i>Tabulka 30 – Zaučtování daňového dokladu za služby (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>73</i>
<i>Tabulka 31 – Zaučtování daňového dokladu polskému zákazníkovi, plátcí DPH (Zdroj: vlastní zpracování).....</i>	<i>73</i>
<i>Tabulka 32 – Zaučtování daňového dokladu na vývoz zboží (Zdroj: vlastní zpracování) ..</i>	<i>73</i>
<i>Tabulka 33 – Zaučtování přijatého daňového dokladu (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>74</i>
<i>Tabulka 34 – Zaučtování daňového dokladu za pohonné hmoty (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>74</i>
<i>Tabulka 35 – České daňové přiznání k DPH za únor (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 36 – České daňové přiznání k DPH za březen (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 37 – České daňové přiznání k DPH za duben (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 38 – České daňové přiznání k DPH za květen (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>76</i>
<i>Tabulka 39 – Daňové přiznání v režimu OSS rekapitulace za 1.Q/2022 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>76</i>
<i>Tabulka 40 – Daňové přiznání v režimu OSS rekapitulace za 2.Q/2022 (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>76</i>
<i>Tabulka 41 – Zvýšené náklady na zpracování účetnictví (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>80</i>
<i>Tabulka 42 – Náklady za 1. čtvrtletí při registraci k DPH v jiném členském státě (Zdroj: vlastní zpracování).....</i>	<i>80</i>
<i>Tabulka 43 – Část daňového přiznání v režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>81</i>
<i>Tabulka 44 – Srovnání registrace k DPH v jednotlivých členských státech a registrace k režimu OSS (Zdroj: vlastní zpracování).....</i>	<i>84</i>

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha P I: Přehled sazeb DPH používaných ve státech EU
- Příloha P II: Žádost o registraci k dani z přidané hodnoty na Slovensku
- Příloha P III: Mimořádné daňové přiznání za rok 2020
- Příloha P IV: Žádost o registraci a přístup ke zvláštnímu režimu jednoho správního místa
- Příloha P V: Přiznání k dani z přidané hodnoty únor 2022
- Příloha P VI: Přiznání k dani z přidané hodnoty březen 2022
- Příloha P VII: Přiznání k dani z přidané hodnoty duben 2022
- Příloha P VIII: Přiznání k dani z přidané hodnoty květen 2022
- Příloha P IX: Daňové přiznání v režimu OSS 1.Q/2022
- Příloha P X: Daňové přiznání v režimu OSS 2.Q/2022

PŘÍLOHA P I: PŘEHLED SAZEB DPH POUŽÍVANÝCH VE STÁTECH EU

Rozpis sazeb DPH používaných ve státech EU (poslední aktualizace 1. ledna 2021)			
Členský stát	Kód země	Základní sazba	Snížená sazba
Rakousko	AT	20	10 / 13
Belgie	BE	21	6 / 12
Bulharsko	BG	20	9
Kypr	CY	19	5 / 9
Česko	CZ	21	10 / 15
Německo	DE	19	7
Dánsko	DK	25	-
Estonsko	EE	20	9
Řecko	EL	24	6 / 13
Španělsko	ES	21	10
Finsko	FI	24	10 / 14
Francie	FR	20	5,5 / 10
Chorvatsko	HR	25	5 / 13
Maďarsko	HU	27	5 / 18
Irsko	IE	23	9 / 13,5
Itálie	IT	22	5 / 10
Litva	LT	21	5 / 9
Lucembursko	LU	17	8
Lotyšsko	LV	21	12 / 5
Malta	MT	18	5 / 7
Nizozemsko	NL	21	9
Polsko	PL	23	5 / 8
Portugalsko	PT	23	6 / 13
Rumunsko	RO	19	5 / 9
Švédsko	SE	25	6 / 12
Slovinsko	SI	22	9,5
Slovensko	SK	20	10

PŘÍLOHA P II: ŽÁDOST O REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE NA DAŇ Z PRÍJMOV, DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY A DAŇ Z POISTENIA	
DIČ (ak bolo pridelené)	<input type="text"/>
Identifikačné číslo pre DPH (ak bolo pridelené)	SK <input type="text"/>
<input type="radio"/> Fyzická osoba <input checked="" type="radio"/> Právnická osoba	
<input checked="" type="radio"/> Žiadosť o registráciu <input type="radio"/> Žiadosť o zrušenie registrácie <input type="radio"/> Oznámenie zmeny týkajúcej sa registrácie <input type="radio"/> Oznámenie zmeny týkajúcej sa identifikačných údajov	
Dátum, ku ktorému nastala zmena <input type="text"/>	
I. Druh dane, ku ktorému sa žiada registrácia, oznámenie zmeny alebo zrušenie registrácie	
<input type="checkbox"/> Daň z príjmov <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> získanie povolenia alebo oprávnenia na podnikanie, začatie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo začatie prenájomu nehnuteľností fyzickou osobou, vznik stálej prevádzkárne na území Slovenskej republiky, vznik miesta skutočného vedenia na území Slovenskej republiky <input type="checkbox"/> zrušenie povolenia alebo zánik oprávnenia na podnikanie, ukončenie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo ukončenie prenájomu nehnuteľností fyzickou osobou, zánik stálej prevádzkárne na území Slovenskej republiky, zánik miesta skutočného vedenia na území Slovenskej republiky <input type="checkbox"/> vznik povinnosti platiteľa dane z príjmov <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> zo závislej činnosti <input type="checkbox"/> vyberaných zrážkou <input type="checkbox"/> z ktorých sa zabezpečuje daň <input type="checkbox"/> zánik povinnosti platiteľa dane z príjmov 	
<input type="checkbox"/> iné <input type="text"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Daň z pridanej hodnoty <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> tuzemská alebo zahraničná osoba <input type="checkbox"/> skupina ¹⁾ počet členov v skupine (vrátane zástupcu skupiny) <input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Daň z poistenia <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> poisťovateľ <input type="checkbox"/> poisťník <input type="checkbox"/> právnická osoba, ktorej sú preúčtované náklady poistenia 	
II. Fyzická osoba	
Titul uvádzaný pred menom	<input type="text"/>
Meno	<input type="text"/>
Priezvisko	<input type="text"/>
Titul uvádzaný za menom	<input type="text"/>
IČO	<input type="text"/>
Rodné číslo	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Dátum narodenia (ak ide o fyzickú osobu)	<input type="text"/>
<small>a bydliskom má na území SR</small>	
Číslo telefónu	<input type="text"/>

III. Právnická osoba ²⁾	
Obchodné meno alebo názov	XY, s.r.o.
Právna forma	421 - Zahraničná osoba, právnická osoba so sídlom mimo územia SR
IČO (ak bolo priradené na území SR)	
IV. Adresa trvalého pobytu alebo sídla	
Ulica	xxx
Súpisné/orientačné číslo	/ xxx
PSC	xxxxx
Obec	Vsetín
Štát	Česká republika
V. Miesto podnikania na území Slovenskej republiky (ak nie je totožné s trvalým pobytom)	
<input type="checkbox"/> miesta podnikania <input type="checkbox"/> stálej prevádzkarnie <input type="checkbox"/> prevádzkarnie <input type="checkbox"/> miesta skutočného vedenia	
Názov a umiestnenie	
Ulica	
Súpisné/orientačné číslo	/
PSC	
Obec	
VI. Organizačná zložka podľa Obchodného zákonníka (výplňa sa, ak ide o zahraničnú osobu)	
IČO organizačnej zložky (vrátane poradového čísla)	/
Názov a umiestnenie organizačnej zložky	
Ulica	
Súpisné/orientačné číslo	/
PSC	
Obec	
VII. Osoba oprávnená konať za daňový subjekt	
Titul uvádzaný pred menom	
Meno	
Priezvisko	
Titul uvádzaný za menom	
IČO	
Rodné číslo	/
Dátum narodenia ak ide o fyzickú osobu a bydliskom mimo územia SR	
Číslo telefónu	
Ulica	
Súpisné/orientačné číslo	/ 358
PSC	
Obec	Vsetín
Štát	Česká republika

VIII. Adresa na doručovanie na území českého štátu ³⁾	
Ulica	<input type="text"/>
Súpisné/orientačné číslo	<input type="text"/> / <input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>
Obec	<input type="text"/>
Štát	<input type="text"/>
IX. Splnomocnenec na doručovanie v tuzemsku ⁴⁾	
<input type="checkbox"/> Splnomocnenec – fyzická osoba	
DIČ (ak bolo priradené)	<input type="text"/>
Rodné číslo	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Meno	<input type="text"/>
Priezvisko	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Splnomocnenec – právnická osoba	
DIČ (ak bolo priradené)	<input type="text"/>
IČO	<input type="text"/>
Obchodné meno alebo názov	<input type="text"/>
Ulica	<input type="text"/>
Súpisné/orientačné číslo	<input type="text"/> / <input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>
Obec	<input type="text"/>
Počet príloh (uvádza sa v závislosti od príslušnej dane, ku ktorej sa žiadať vzťahuje)	<input type="text"/>
Dátum *	<input type="text" value="12.03.2022"/>
Vyhlasujem, že všetky uvedené údaje sú správne a úplné a že som si vedomý dôsledkov spojených s ich uvedením.	
X. Poznámky	
<input type="text"/>	
1) Pri označení tejto možnosti sa v časti II, až IX, uvádzajú údaje zástupcu skupiny. Údaje o členoch skupiny sa uvádzajú v prílohe k žiadosti.	
2) Organizačná jednotka združenia, ktorá koná vo vlastnom mene, sa považuje za právnickú osobu [§ 4 ods. 2 písm. c) zákona č.563/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov].	
3) § 30 ods. 5 daňového poriadku.	
4) § 9 ods. 11 daňového poriadku, poľnohospodársky podnikateľ.	

PRÍLOHA 1 - DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	
<input type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 1 zákona zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z pridanej hodnoty")	mesiac a rok dosiahnutia obratu
Obrat za posledných 12 predchádzajúcich po sebe idúcich kalendárnych mesiacov (v eurách)	<input type="text"/> <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 2 zákona o dani z pridanej hodnoty	
Dátum nadobudnutia majetku dedičstvom (vyplní sa, ak ide o žiadosť o registráciu po skončení konania o dedičstve podľa § 83 zákona o dani z pridanej hodnoty)	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 4 zákona o dani z pridanej hodnoty	
Dátum nadobudnutia podniku alebo jeho časti, alebo dodania stavby alebo prijatia platby pred jej dodaním	<input type="text"/>
Dátum, keď sa zdaniteľná osoba stala právny nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie	<input type="text"/>
Dátum dodania tovaru s miestom dodania v tuzemsku podľa § 8 ods. 7 prvej vety zákona o dani z pridanej hodnoty	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 zákona o dani z pridanej hodnoty z dôvodu registrácie podľa § 48c ods. 5 zákona o dani z pridanej hodnoty	
<input checked="" type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty	
<input type="checkbox"/> Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty z dôvodu registrácie podľa § 48c ods. 5 zákona o dani z pridanej hodnoty	
<input type="checkbox"/> Zmena registrácie platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty	Deň, keď osoba registrovaná podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty prestala spĺňať status zahraničnej osoby
<input type="checkbox"/> z registrácie podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty na registráciu podľa § 4 zákona o dani z pridanej hodnoty	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Zmena registrácie platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 2 zákona o dani z pridanej hodnoty	Deň, keď zahraničná osoba registrovaná podľa § 4 zákona o dani z pridanej hodnoty prestala mať v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava
<input type="checkbox"/> z registrácie podľa § 4 zákona o dani z pridanej hodnoty na registráciu podľa § 5 zákona o dani z pridanej hodnoty	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Registrácia pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty	
Celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov v kalendárnom roku (v eurách)	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Registrácia pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 2 zákona o dani z pridanej hodnoty	
<input type="checkbox"/> Registrácia pred prijatím služby z iného členského štátu alebo pred dodaním služby do iného členského štátu podľa § 7a zákona o dani z pridanej hodnoty	

PŘÍLOHA P III: MIMOŘÁDNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ROK 2020

DPHv20_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE		DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY		0 1 2 3 4 5 6 7 8 9	
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p>							
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) S K [REDACTED]		Druh priznania (vyznačí sa x) <input checked="" type="checkbox"/> riadne <input type="checkbox"/> opravné <input type="checkbox"/> dodatočné		Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok [REDACTED] [REDACTED] 2 0 2 0 (01 - 12) (1 - 4)		Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatčného daňového priznania [REDACTED] . [REDACTED] . [REDACTED]	
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo [REDACTED]		<input checked="" type="checkbox"/> Pláteľ dane <input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <input type="checkbox"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 69a zákona <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 69aa zákona (vyznačí sa x)		Daňový úrad BRATISLAVA		V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/>	
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby X Y s. r. o. [REDACTED]							
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica [REDACTED] Číslo [REDACTED] PSČ [REDACTED] Obec [REDACTED] Telefónne číslo [REDACTED] Emailová adresa [REDACTED]							
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie Telefónne číslo [REDACTED] Emailová adresa [REDACTED]							
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné. Dátum 0 9 . 0 4 . 2 0 2 2		Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie					
Záznamy daňového úradu [REDACTED]							
Miesto pre evidenčné číslo				Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu			

S K



		Základ dane				Daň										
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znižená sadzba dane	01					02									
	základná sadzba dane	03			1	8	2	8	0	,	4	5				
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05					06									
	základná sadzba dane	07					08									
Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09					10									
Služba, pri ktorej prijemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11					12									
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13					14									
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane		15														
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16														
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17														
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3 a 8 zákona		18														
Daň celkom		19								3	6	5	6	,	0	9
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona		znižená sadzba dane	20													
		základná sadzba dane	21													
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane	22													
		základná sadzba dane	23													
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane	24													
		základná sadzba dane	25													
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)		26					27									
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)		28														
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		29														
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		30														
Vlastná daňová povinnosť		31								3	6	5	6	,	0	9
Nadmerný odpočet	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32														
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33														
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34								3	6	5	6	,	0	9
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	35					Dodanie tovaru prvým odberateľom	36								
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37					Daň na úhradu (+/-)	38								

PŘÍLOHA P IV: ŽÁDOST O REGISTRACI A PŘÍSTUP KE ZVLÁŠTNÍMU REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA

DIČ: [REDACTED]
Název / Jméno: [REDACTED]
Obchodní název (názvy) společnosti:

Finančnímu úřadu pro: Jihomoravský kraj
Územní pracoviště: ÚP BRNO I

Věc: Žádost o registraci a přístup ke zvláštnímu režimu jednoho správního místa tzv. One Stop Shop / režim EU

Žadatel:
Stát sídla ekonomické činnosti: ČESKÁ REPUBLIKA
Adresa usazení: [REDACTED]

E-mail: [REDACTED]
Webové stránky: [REDACTED]
Jméno a příjmení kontaktní osoby: [REDACTED]
Telefonní číslo: [REDACTED]

Bankovní spojení
Vlastník účtu: [REDACTED]
IBAN: [REDACTED]
BIC: KOMBCZPP

Služba, na kterou se má vztahovat tento zvláštní režim, již byla poskytnuta dne: 9.4.2022

Další registrace k DPH přidělené jinými členskými státy jako neusazené osobě povinné k dani

Stát	Identifikační číslo pro DPH
SK	[REDACTED]

Potvrzuji, že nejsem usazen(a) v rámci Evropské Unie: Ne

Přístup do aplikace OSS
Přístupující osoba: 1 - osoby povinné k dani - žadatel
E-mail pro vyrozumění o přidělení přístupu: [REDACTED]

Datum vyhotovení žádosti: 9.4.2022

PŘÍLOHA P V: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ÚNOR 2022

A. ODDÍL

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Vsetíně

Daňové identifikační číslo

[redacted]

Rodné číslo / IČ

[redacted]

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

/

QR Plátba

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

X Y s . r . o .

[redacted]

Fyzická osoba: Příjmení

[redacted]

Jméno

[redacted]

Titul

[redacted]

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

a) obec

V s e t í n

b) PSČ

7 5 5 0 1

c) telefon

[redacted]

d) ulice (nebo část obce)

[redacted]

e) číslo popisné / orientační

[redacted]

f) e-mail

[redacted]

g) stát

Č E S K Á , R E P U B L I K A ,

Hlavní ekonomická činnost

MALOOBCHOD S NÁBYTKEM, SVÍTIDLY A OSTATNÍMI VÝROBKY PŘEVÁŽNĚ PRO DOMÁCNOST

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

[redacted]

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

[redacted]

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

[redacted]

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

[redacted]

Otisk razítka

[redacted]

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

[redacted]

Kontaktní osoba

[redacted]

Telefon

[redacted]

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	24 628	5 172	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	128 029	26 886	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	74 490	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22	29 832	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	30 114	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	43	128 029	26 886	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		26 886	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		32 058
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		26 886
Vlastní daň (62 – 63)			64		5 172
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

PŘÍLOHA P VI: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY BŘEZEN 2022

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	22 596	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		0
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		0
Vlastní daň (62 – 63)			64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

PŘÍLOHA P VII: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY DUBEN 2022

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	-22 863	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)		Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		0
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		0
Vlastní daň (62 – 63)			64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

PŘÍLOHA P VIII: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY KVĚTEN 2022

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	-813	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30		
		Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33		
		Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62	0	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	0	
Vlastní daň (62 – 63)			64	0	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0	

PŘÍLOHA P IX: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V REŽIMU OSS 1.Q/2022

DIČ / DEČ (VAT ID / TRN):

Strana 1

Název / Jméno (Name):

Přiznání k dani One Stop Shop / režim EU
One Stop ShopTax Return for the Union scheme

Referenční číslo
(Reference number)

Elektronické rozhraní ne / no
(Electronic interface)

O uznání a vypořádání případných přeplatků na DPH rozhoduje příslušný členský stát spotřeby
(Only the MSCON decides about reimbursements of overpayments resulting from tax corrections)

Vzor příkazu k úhradě:
(Payment order example)

Název účtu příjemce (Account holder):	Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
Číslo účtu příjemce (IBAN):	CZ5507100345340177653621
Číslo účtu příjemce (BIC):	CNBACZPP
Částka (Amount):	263,22 EUR
Zpráva pro příjemce (payment reference):	CZ//Q1.2022

Daň z plnění z ČSI (Tax on supplies from the MSI) (EUR)

263,22

Daň z plnění z jiných členských států (Tax on supplies from other member states) (EUR)

0,00

Celková částka daně - aktuální období (Total tax amount - current period) (EUR)

263,22

Celková částka k úhradě (Total amount payable) (EUR)

263,22

Rekapitulace / Recap

Stát spotřeby (MSCON)	Daň z dodání zboží (Tax from supplies of goods)	Daň z poskytnutí služeb (Tax from supplies of services)	Daň (Tax)	Oprava (Correction)	Součet (Total)	K úhradě (For payment)
PL	192,89	0,00	192,89	0,00	192,89	192,89
SK	58,33	12,00	70,33	0,00	70,33	70,33

Dodání / Supplies

Dodavatel (Supplier)	Stát spotřeby (MSCON)	Typ dodání (Supply type code)	Sazba - typ (Rate - type)	Sazba - hodnota (%) (Rate - value (%))	Základ daně (EUR) (Tax base (EUR))	Daň (EUR) (Tax (EUR))
	PL	zboží/goods	Základní/St andard	23,00	838,67	192,89
	SK	zboží/goods	Základní/St andard	20,00	291,67	58,33
	SK	služby/services	Základní/St andard	20,00	60,00	12,00

PŘÍLOHA P X: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V REŽIMU OSS ZA 2.Q/2022

DIČ / DEČ (VAT ID / TRN):

Strana 1

Název / Jméno (Name):

Přiznání k dani One Stop Shop / režim EU
One Stop ShopTax Return for the Union scheme

Referenční číslo
(Reference number)

Elektronické rozhraní ne / no
(Electronic interface)

O uznání a vypořádání případných přeplatků na DPH rozhoduje příslušný členský stát spotřeby
(Only the MSCON decides about reimbursements of overpayments resulting from tax corrections)

Vzor příkazu k úhradě:
(Payment order example)

Název účtu příjemce (Account holder):	Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
Číslo účtu příjemce (IBAN):	CZ5507100345340177653621
Číslo účtu příjemce (BIC):	CNBACZPP
Částka (Amount):	0,00 EUR
Zpráva pro příjemce (payment reference):	CZ/IQ2.2022

Daň z plnění z ČSI (Tax on supplies from the MSI) (EUR)	0,00
Daň z plnění z jiných členských států (Tax on supplies from other member states) (EUR)	0,00
Celková částka daně - aktuální období (Total tax amount - current period) (EUR)	0,00
Celková částka k úhradě (Total amount payable) (EUR)	0,00

Rekapitulace / Recap

Stát spotřeby (MSCON)	Daň z dodání zboží (Tax from supplies of goods)	Daň z poskytnutí služeb (Tax from supplies of services)	Daň (Tax)	Oprava (Correction)	Součet (Total)	K úhradě (For payment)
PL	0,00	0,00	0,00	-7,43	-7,43	0,00

Dodání / Supplies

Dodavatel (Supplier)	Stát spotřeby (MSCON)	Typ dodání (Supply type code)	Sazba - typ (Rate - type)	Sazba - hodnota (%) (Rate - value (%))	Základ daně (EUR) (Tax base (EUR))	Daň (EUR) (Tax (EUR))