

# Analýza postupu při zpracování DPH

Jiří Burda

---

Bakalářská práce  
2023



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

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

Akademický rok: 2022/2023

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Jiří Burda  
Osobní číslo: M20226  
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně  
Forma studia: Prezenční  
Téma práce: Analýza postupu při zpracování DPH

## Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši v oblasti daně z přidané hodnoty a formulujte teoretická východiska pro zpracování praktické části bakalářské práce.

II. Praktická část

- Provedte analýzu vybrané společnosti při postupu zpracování DPH.
- Na základě výsledků zhodnoťte a navrhněte možnosti pro zefektivnění současného stavu zpracování DPH.
- Zhodnoťte navrhovaná řešení.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

BERNARDI, Luigi, Mark W. S. CHANDLER a Luca GANDULLIA, ed. *Tax systems and tax reforms in new EU members*. London: Routledge, Taylor & Francis Group, 2017, 258 s. ISBN 9780415654333.  
KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7., vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 s. ISBN 9788075981653.  
KUNEŠ, Zdeněk. *Daň z přidané hodnoty 2022: úplné znění zákona o DPH k 1. 1. 2022 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 10., vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022, 382 s. ISBN 978-80-7676-341-8.  
VANČUROVÁ, Alena a Hana ŽÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, 356 s. ISBN 978-80-7676-359-3.

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

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2023**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2023**

L.S.

---

**prof. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.**  
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2023

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen v případě, že uzavřu licenční smlouvu uzavřenou 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: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tématem bakalářské práce je analýza zpracovávání DPH u účetní a daňové společnosti, která se stará o kompletní účetnictví zákazníků s vypracováváním přiznání k dani z přidané hodnoty. Teoretická část práce je věnována daňové problematice, a hlavně popisu daně z přidané hodnoty. Teorie daně z přidané hodnoty z teoretické části bakalářské práce slouží jako podklad pro vypracování praktické části práce. Hlavní cíl této práce je navrhnout možnosti k zefektivnění zpracovávání DPH svým zákazníkům. K tomuto cíli je vyhotovena podrobná analýza současného stavu zpracovávání DPH v podniku s analýzou vypracování DPH konkrétního zákazníka s tiskopisy a formuláři, které byly použity k úspěšnému podání přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec. Výsledkem bakalářské práce je navrnutí možnosti k zefektivnění zpracovávání DPH. Na závěr praktické části je zhodnocení navrhovaných změn s výsledky, které přinesly změny.

Klíčová slova: Daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, plátce DPH, přiznání k dani z přidané hodnoty

## **ABSTRACT**

The topic of the bachelor's thesis is the analysis of VAT processing at an accounting and tax company that manages the complete accounting of its clients, including the preparation of VAT returns. The theoretical part of the thesis focuses on tax issues, particularly the description of value-added tax. The theory of value-added tax from the theoretical part serves as a basis for the practical part of the thesis. The main objective of this work is to propose possibilities for streamlining the processing of VAT for its clients. To achieve this goal, a detailed analysis of the current state of VAT processing in the company was carried out, along with an analysis of the preparation of VAT returns for a specific client using forms and documents, which led to the successful submission of the VAT return for the December tax period. The result of the thesis is the proposal of options for streamlining VAT processing. The practical part concludes with an evaluation of the proposed changes and the results they have yielded.

Keywords: Value added tax, control report, the payer of VAT, tax return for value added tax

Tímto bych chtěl poděkovat mé vedoucí bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za projevenou vstřícnost a odborné vedení. Poděkování také patří firmě Monako DK s.r.o., konkrétně paní Ing. Mgr. Martině Schönwälderové, kde mi bylo umožněno praktickou část bakalářské práce vykonat.

# OBSAH

ÚVOD .....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE .....	10
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1 DAŇOVÝ SYSTÉM .....</b>	<b>12</b>
1.1 CHARAKTERISTIKA DANĚ .....	12
1.2 FUNKCE DANĚ .....	13
1.3 PŘÍMÉ DANĚ .....	15
1.4 NEPŘÍMÉ DANĚ .....	16
<b>2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....</b>	<b>17</b>
2.1 DAŇOVÉ SUBJEKTY U DPH .....	19
2.1.1 Osoby povinné k dani .....	19
2.1.2 Plátce DPH .....	20
2.1.3 Identifikované osoby .....	21
2.2 PŘEDMĚT DPH .....	22
2.3 ZÁKLAD DANĚ .....	23
2.3.1 Sazby DPH .....	24
2.3.2 Přenesená daňová povinnost (§ 92a - § 92g ZDPH) .....	26
2.4 MÍSTO PLNĚNÍ .....	27
2.5 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ, DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH .....	28
2.6 STRUKTURA PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	29
2.7 DAŇOVÉ DOKLADY .....	30
<b>3 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ .....</b>	<b>31</b>
3.1 POVINNOST PODAT KONTROLNÍ HLÁŠENÍ .....	31
3.2 DRUHY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ .....	32
3.3 LHŮTY PRO PODÁNÍ KH .....	32
3.4 STRUKTURA KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ .....	33
3.5 POKUTY ZA PORUŠENÍ POVINNOSTI .....	35
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>36</b>
<b>4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>37</b>
4.1 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	37
4.2 HISTORIE PODNIKU .....	37
4.3 SLUŽBY SPOLEČNOSTI .....	37
<b>5 ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DPH VE SPOLEČNOSTI MONAKO DK S.R.O. ....</b>	<b>39</b>
5.1 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	39

5.1.1	Používané softwary.....	40
5.1.2	Komunikace se zákazníky.....	41
5.1.3	Příprava dokladů.....	41
5.1.4	Zaúčtování dokladů k DPH a párování plateb .....	42
5.1.5	Sestavení přiznání k DPH a KH.....	43
5.1.6	Zaúčtování DPH v účetnictví.....	44
<b>6</b>	<b>PŘEHLED ZÁKAZNÍKŮ .....</b>	<b>46</b>
<b>7</b>	<b>ANALÝZA DPH VYBRANÉHO ZÁKAZNÍKA.....</b>	<b>49</b>
7.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI .....	49
7.2	POLOŽKY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ .....	49
7.3	KONTROLA MEZI MODULY .....	50
7.4	PODÁNÍ PŘIZNÁNÍ K DPH A KH.....	52
7.5	ZAUČTOVÁNÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU.....	53
<b>8</b>	<b>ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO STAVU ZPRACOVÁNÍ DPH.....</b>	<b>54</b>
<b>9</b>	<b>NÁVRH PRO ZEFEKTIVNĚNÍ ZPRACOVÁNÍ DPH.....</b>	<b>57</b>
<b>10</b>	<b>ZHODNOCENÍ NAVRHOVANÝCH ZMĚN .....</b>	<b>59</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>67</b>



## ÚVOD

Se slovem daň se už každý určitě setkal ve svém životě. Historie daní je velice bohatá a někteří teoretici tvrdí, že jedním ze znaků státu jsou právě daně. Kompletní daňová soustava a problematika spojená s ní je široké a složité téma se kterým se zabývají především firmy či osoby samostatně výdělečně činné, kteří chtějí pochopitelně platit co nejnižší daně.

Podle prof. Ing. Libuše Müllerové, CSc. (2020) je daň z přidané hodnoty jeden z největších daňových příjmů, který plyne do státního rozpočtu. Daň odvádí plátcí příslušenému finančnímu úřadu na základě přiznání k dani z přidané hodnoty, které musí podat do příslušného termínu.

Tématem mé bakalářské práce jsem si vybral právě jednu ze základních daní, která ovlivňuje všechny a týká se všech nás, a to daň z přidané hodnoty (DPH), jelikož většina cen produktů či služeb daň z přidané hodnoty obsahuje. Bakalářská práce je zhotovena ve společnosti Monako DK s.r.o., která zpracovává ročně přes 400 přiznání k dani z přidané hodnoty se souvisejícím kontrolním hlášením svým zákazníkům.

V praktické části bakalářské práci se zaměřuji na zpracovávání DPH u účetní a daňové společnosti. Hlavním cílem této bakalářské práce je nalezení návrhů k zefektivnění zpracování DPH. Návrhy k zefektivnění zpracování této daně, jsou nalezeny díky podrobné analýze současného stavu zpracovávání DPH, která je zpracována. Návrhy k zefektivnění zpracování DPH, které jsou navrhované, jsou přijatelné a funkční pro účetní a daňovou kancelář Monako DK s.r.o.

V závěru praktické části je zhodnocení současného stavu zpracovávání DPH ve společnosti. Na základě zhodnocení současného stavu zpracovávání DPH, kde jsou popsány klady a zápory v systému zpracovávání DPH ve společnosti jsou navrženy možnosti k zefektivnění zpracování DPH. Poslední část praktické části bakalářské práce je věnována zhodnocení jednotlivých navrhovaných změn s výsledky, které společnosti návrhy přinesly.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Teoretická část bakalářské práce je zhotovena z literatury, která slouží jako podklad pro vyhovení praktické části práce. Literatura je použita z aktuálních zdrojů, které popisují problematiku daňového systému, přímých a nepřímých daní. Důležitým literárním zdrojem pro zpracování teoretické části bakalářské práce je aktuální zákon o dani z přidané hodnoty.

V praktické části bakalářské práce je provedena analýza postupu při zpracování DPH v účetní a daňové kanceláři Monako DK s.r.o., přehled zákazníků společnosti Monako DK s.r.o. a analýza konkrétní firmy, která je zákazníkem společnosti.

V rámci praktické části bakalářské práce je použita metoda analýzy. V bakalářské práci jsou použity interní informace společnosti Monako DK s.r.o., tiskopisy či daňové doklady, které byly použity k sestavení přiznání k DPH a KH pro zákazníka za zdaňovací období prosinec roku 2022. Další metodou v rámci této analýzy jsou využity rozhovory se zaměstnanci či jednatelkou společnosti účetní a daňové kanceláře. Tato metoda umožnila získat další pohled na proces zpracování DPH a informace potřebné k nalezení možnosti pro zefektivnění zpracování DPH v účetní a daňové kanceláři Monako DK s.r.o.

První dílčí cíl bakalářské práce je zhodnotit současný stav zpracovávání DPH díky analýze zpracování této daně ve společnosti. Druhý dílčí cíl je najít návrh či možnost k zefektivnění zpracovávání DPH ve společnosti Monako DK s.r.o. a navrhované změny zhodnotit.

Výsledkem praktické části bakalářské práce je návrh, který má pomoci zefektivnit zpracovávání DPH a s tím snížit časovou náročnost zaměstnanců na vypracování přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení zákazníkům společnosti.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 DAŇOVÝ SYSTÉM

Daňový systém oproti daňové soustavě v České republice je nejen struktura všech daní, které se na území České republiky vybírají ale taky souhrn příslušných institucí, které zabezpečují výběr daní. Dále se daňový systém zabývá souhrnem zásad, postupů a nástrojů, které se používají při výběru daní. Daňový systém je rozdělen na tři druhy daní. První z nich jsou přímé daně, kterými jsou zdaňovány příjmy a majetek poplatníka. Přímé daně se liší od nepřímých daní tím, že je přesně definován poplatník daně, zatímco u nepřímých daní nikoliv. Další ze třech druhů daní jsou právě nepřímé daně a poslední druh daní jsou daně ostatní. Ucelený daňový systém, který zahrnuje všechny zmíněné konkrétní věci je běžně výsledkem dlouhodobého vývoje, který se vytvářel zpravidla po generace. (Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

Daňový systém by měl být přijatelně ziskový a pružný, aby dokázal uspokojit výdajové potřeby vlády. Dále musí daňový systém splňovat požadavky daňové spravedlnosti. Mezi požadavky, které jsou kladeny na daňový systém patří zejména flexibilita, daňová spravedlnost, administrativní jednoduchost či efektivní zdanění. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Podle prof. Ing. Libuše Müllerové, CSc. (2020) daňový systém představuje právně, organizačně a v neposlední řadě technicky konstituovaný systém institucí, které zabezpečují nejen správu daní, která obsahuje vyměrování, vymáhání a kontrolu daní, ale také systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které tyto instituce uplatňují.

### 1.1 Charakteristika daně

Daň (v minulosti berně) je charakterizována jako povinná platba, která je zákonem určená, finančně nenávratná, nedobrovolná, opakovatelná a plynoucí do veřejného rozpočtu. Daně jsou hlavním příjmem státního rozpočtu, které se používají na úhradu výdajů státního rozpočtu. Definuje se jako platba, která je opakující se v časových intervalech (např. daň z příjmů) nebo se platí za určitých okolností, které definuje zákon (např. při převodu nemovitosti či pozemku). Dalšími znaky daní je neúčelnost a neekvivalentnost. Neekvivalentnost znamená, že poplatník, který zaplatí daň v příslušné částce nemá nárok na protihodnotu platby. Neúčelnost ve vztahu k dani znamená, že konkrétní daň nemá za cíl financovat určité vládní projekty, které vláda schválila. (Kubátová, 2018).

Členění daní závisí na kritériích, podle kterých daně třídíme. Základní třídění daní se dělí podle vazby daně na důchod poplatníka. Podle vazby daně na důchod poplatníka dělíme daně na přímé a nepřímé. Dále se daně rozlišují dle předmětu daně na daně majetkové a daně důchodové. Pod daně majetkové řadíme daň z nemovitých věcí. Daň z příjmu spadá pod daně důchodového charakteru. Daň se člení také podle objektu či podle daňového určení. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

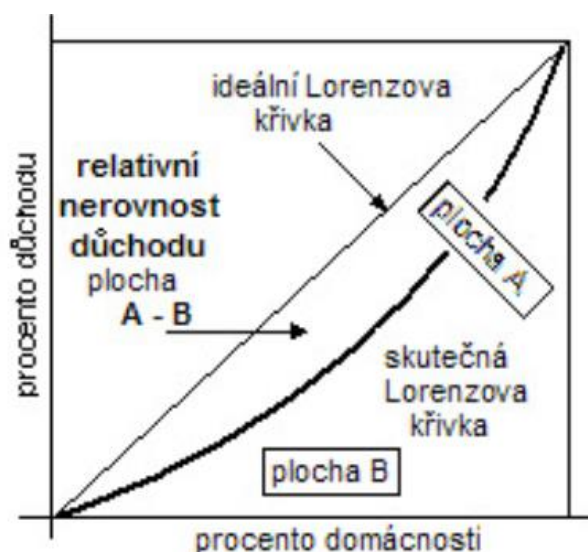
## 1.2 Funkce daně

Ekonomická věda daně vnímá jako důležitou součást ekonomiky i proto daně mají své funkce, kterými přispívají k fungování státu. Daně mají čtyři základní funkce a těmi jsou:

- **Redistribuční funkce**

Redistribuční funkce zdanění je mechanismus, kterým stát prostřednictvím daňové politiky přerozděluje bohatství a důchod mezi různé skupiny obyvatelstva. Redistribuční funkce vznikla v důsledku rozdílů mezi důchody lidí, jelikož kdyby takhle funkce neexistovala, rozdíly mezi důchody a životní úrovní lidí by byly drastické a fatální. Funkce funguje tak, že vyšší příjmy či vyšší majetek je zdaněn více než příjmy právě méně bohatých lidí. Funkce redistribuční neboli přerozdělovací se zabývá přerozdělování důchodů výběrem od bohatších k méně bohatším a tím snižuje rozdíly důchodů mezi lidmi. Cílem je zajistit rovnoměrnější rozdělení bohatství, příjmů a podpořit hospodářský a sociální rozvoj.

Lorenzova křivka (Lorenz Curve) je grafický nástroj, který ukazuje rozložení příjmů v rámci dané společnosti. (Klimešová, 2018)



Obrázek 1 Lorenzova křivka (Klimešová, 2018, str. 30)

- **Fiskální funkce**

Funkce fiskální je brána za nejdůležitější funkci daní, která má za úkol naplnit finanční prostředky do veřejného rozpočtu. Příjmy veřejných rozpočtů jsou tvořeny z 91 % výběrem daní. Příjmy jsou použity na financování veřejných statků a potřeb. Mezi veřejné statky a potřeby můžeme například zařadit veřejné školství, infrastrukturu či veřejné osvětlení. Z funkcí daní je fiskální funkce ta nejstarší i možná díky tomu je považována za nejdůležitější. Hlavním cílem fiskální politiky je podpora hospodářského růstu, stabilizace ekonomické situace a vyrovnání sociálních rozdílů. (Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

- **Stabilizační funkce**

Funkce stabilizační (ekonomická) se využívá k zmírňování ekonomických cyklických výkyvů a zajištění přijatelné zaměstnanosti a cenové stability státu. S ekonomickým růstem rostou daňové příjmy, což vládě umožňuje zvýšit výdaje a podpořit ekonomický růst. Během recese se daňové příjmy snižují a vláda může bojovat se zmírňování ekonomických výkyvů tím, že může snížit výdaje a podpořit ekonomický růst. Stabilizační funkce je klíčovou součástí hospodářské politiky státu. Vláda státu by měla pečlivě zvážit, jak používat daňové politiky k dosažení cíle stability a hospodářského růstu. (Klimešová, 2018)

- **Alokační funkce**

Alokační funkce se využívá v případech, kdy trh neprojevuje efektivnost v alokaci zdrojů. Alokace spočívá v převodu finančních prostředků tam kde jich je nedostatek anebo odebrat v případě tam, kde trh vkládá přebytek finančních prostředků. Stát může díky téhle funkci daní korigovat nedostatek či přebytek veřejných prostředků. Příčiny neefektivního alokování zdrojů (veřejných příjmů) jsou zejména nedokonalá konkurence, existence veřejných statků či statky pod ochranou. (Kubátová, 2018)

Rizika spojené s alokační funkcí je celá řada. Jedno z významnějších rizik je zasahování státu do ekonomiky a tím alokování finančních prostředků nákladněji, než by mohly být umístěny efektivněji a méně nákladněji prostřednictvím trhu. (Klimešová, 2018)

### 1.3 Přímé daně

Typickými daněmi z historického pohledu byly přímé daně, které byly zavedeny od počátku vzniku daní. Jsou to daně uvalené přímo na určité osoby či podniky. Plátcem přímé daně je konkrétní osoba nebo poplatník. Například daň za zaměstnance většinou platí zaměstnavatel, který daň strhává ze mzdy zaměstnanci. Na druhé straně OSVČ (osoba samostatně výdělečně činná) musí za kalendářní období podat daňové přiznání, kde porovná zaplacené zálohy na dani, pokud dle zákona má povinnost platit zálohy na daň z příjmů fyzických osob a skutečnou daň, kterou musí OSVČ zaplatit. Přímé daně jsou často považovány za spravedlivější než nepřímé daně, jelikož jsou vybírány přímo od jednotlivců či podniků na základě jejich příjmů, majetku nebo zisku. Přímé daně umožňují vládě lépe regulovat ekonomickou činnost a podporovat finanční stabilitu. (Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

Přímé daně se člení do dvou skupin na daně z příjmů a daně majetkové. Mezi daně z příjmů nebo taky používán výraz daně důchodové se řadí daně z příjmu právnických či fyzických osob. Do majetkových daních řadíme daň z nemovitosti. (Kubátová, 2018)

*Daň z příjmu právnických osob i daň z příjmů fyzických osob byly zavedeny v roce 1993, kdy byla založena Česká republika. Za komunistického režimu tyto daně neexistovaly, protože přerozdělování příjmů bylo prosazováno prostřednictvím dotací na spotřební zboží, jako v ostatních plánovaných ekonomikách. (Luigi Bernardi, 2017, str. 144)*

#### **Mezi hlavní přímé daně se řadí:**

1. Daň z nemovitostí věcí – daň je vztahována na hodnotu nemovitosti či pozemku.

2. Daň z příjmu fyzických osob – zaměřuje na zdanění zaměstnanců či OSVČ (tzn. osoba samostatně výdělečně činná).
3. Daň z příjmu právnických osob – zdaňuje zisky právnických osob (např. společnost s ručením omezením, akciová společnost, veřejná obchodní společnost).
4. Daň z kapitálových výnosů – zabývá se zdaněním zisků z prodeje investic, jako jsou akcie či dluhopisy.

(Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

## 1.4 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou z hlediska historie mladšími než daně přímé. Nepřímé daně jsou obsaženy v určitých produktech nebo služeb, které platí kupující. V případě nepřímých daní není možné v konečné fázi poplatníka předem znát. Daně, které patří do nepřímých se člení na univerzální nebo daně selektivní. Daně univerzální, jak již název naznačuje jsou všeobecné, tudíž jsou součástí všech produktů či služeb až na výjimky stanovené zákonem. Příkladem univerzálních daní je daň z přidané hodnoty (DPH). Selektivní daně či jiným názvem daně spotřební jsou obsaženy jen v určitých výrobcích. Mezi nejvýznamnější produkty, které podléhají spotřební dani patří alkoholické nápoje, tabákové výrobky, minerální oleje (benzín, nafta). Cílem spotřebních daní je nejen získat příjmy do veřejného rozpočtu, ale hlavně odrazovat a regulovat spotřebu určitých produktů nebo služeb, které jsou považovány za škodlivé pro společnost či životní prostředí. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

### Hlavní nepřímé daně jsou:

1. Clo (celní poplatek) – daň se vztahuje na dovážené produkty při přechodu přes celní hranici.
2. Daň z přidané hodnoty (DPH) – daň, která je součástí ceny většiny produktů či služeb, které platí kupující.
3. Spotřební daně – daň vztahující se na konkrétní produkty, jako jsou tabákové výrobky, benzín či naftu, motorové oleje a v neposlední řadě na alkoholické nápoje.

(Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)



## 2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty neboli zkráceně DPH je bezpochyby nejvýznamnější nepřímou univerzální daní, která postihuje celé obyvatelstvo a v neposlední řadě společnosti. Daň z přidané hodnoty byla v Evropě zavedena nejdříve ve Francii. Dnes systém daně z přidané hodnoty používá přibližně 140 zemí světa. V České republice byla daň z přidané hodnoty poprvé zavedena v roce 1993, za tu dobu prošla již několika úpravami a bezpochyby další úpravy či zdokonalování budou následovat. (Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

Sazby DPH se od založení samostatné České republiky v roce 1993 několikrát změnily. V roce 1993 byly v České republice dvě sazby, standardní sazba 23 % a snížená sazba 5 %. (Luigi Bernardi, 2017)

DPH jak už bylo zmíněno je nepřímou daní, která je neutrální, neúčelová, univerzální, ústřední, objektová, obligatorní a v neposlední řadě sazbovou daní. Sazbovou daní se rozumí, že má tři sazby daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty spadá do skupiny univerzálních daní. Nepřímost DPH vidíme v tom, že ti, kdo nesou daňové břemeno, vystupují v obchodních vztazích jako kupující neboli daňoví poplatníci, kteří neplní své povinnosti napřímo státu (státnímu rozpočtu), ale skrze registrované poplatníky, kteří jsou povinni vybrat daň z přidané hodnoty, která je složkou ceny služby či produktu a daň odvést příslušnému finančnímu úřadu. Nadměrný odpočet neboli pohledávka vůči příslušnému finančnímu úřadu vzniká v případě, kdy daň na vstupu přesahuje daň, která je na výstupu. Vlastní daňová povinnost vzniká, pokud daň na výstupu přesahuje daň na vstupu.

Ve světě se používají tyhle pojmenování či zkratky pro daň z přidané hodnoty:

- MwSt – Mehrwertsteuer, využívá se v zemích, kde se mluví Německy.
- VAT – Value added tax, nejvíce používaná zkratka na světě, využívá se v zemích, kde se mluví anglicky.
- IVA – Impuesto sobre el Vajor Añadido, využívána v Itálii.
- TVA – Taxe de la Valeur Ajoutée, využívána ve Francii.
- BTW – Belasting Over de Toegevoede Waarde, používána v Belgii.

Tohle je výčet těch nejvíce používaných zkratk ve světě.

(Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

Výhody, které se přisuzují k dani z přidané hodnoty je zejména neutralita daně, využitelnost pro mezinárodní obchod a v neposlední řadě významná výnosnost pro veřejné rozpočty. Technika daně umožňuje zdanit službu či produkt tak aby odpovídal zákonné sazbě a byl tak neutrální pro všechny. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Naopak nevýhody, které souvisí s daní z přidané hodnoty je administrativní náročnost a náchylnost k daňovým únikům plynoucí z podvodů či růst cen v důsledku zavedení DPH. Pro plátce daně z přidané hodnoty souvisí relativně složitá evidence potřebná jak k podání přiznání k dani z přidané hodnoty, tak i povinnost podat kontrolní hlášení, pro evidenci uskutečněných a přijatých plnění s místem plnění v tuzemsku. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Kubátová (2018, str. 228) vytvořila tabulku růstu maloobchodních cen v procentech v důsledku zavedení DPH, informace čerpala z ČSÚ (Český statistický úřad).

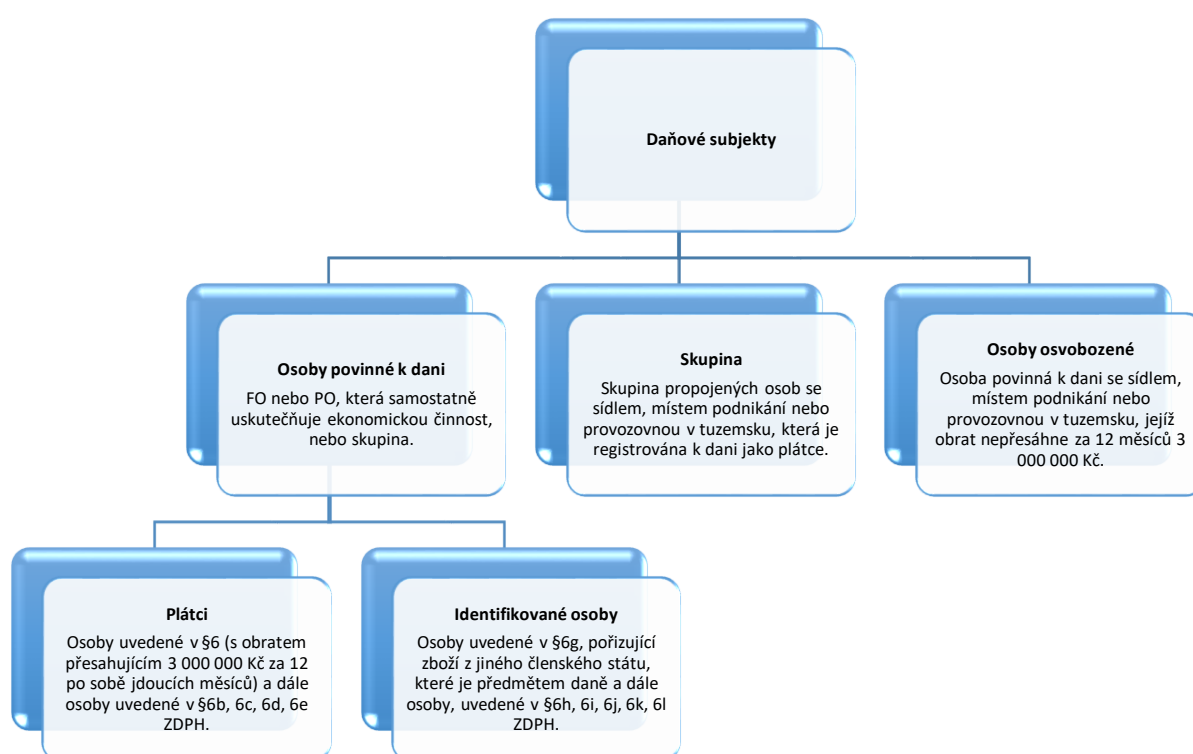
*Tabulka 1* Růst maloobchodních cen v procentech (Kubátová, 2018, str. 228)

<b>Země</b>	<b>Růst maloobchodních cen celkem (%)</b>	<b>Růst maloobchodních cen vlivem DPH (%)</b>
Belgie	2,6	nepatrně
Dánsko	8,0	4,0
Francie	2,1	1,0
SRN	1,5	0,6
Irsko	5,5	nepatrně
Itálie	6,3	2,0
Lucembursko	3,5	nepatrně
Nizozemsko	6,1	1,4
Velká Británie	4,9	0,7
<b>Česká republika</b>	<b>20,8</b>	<b>10</b>

## 2.1 Daňové subjekty u DPH

Daňový subjekt je definován jako osoba povinná k dani, kterým je fyzická osoba nebo právnická osoba provozující samostatnou ekonomickou činnost (např. obchodník, výrobce, poskytovatel služeb), osoba se samostatnou činností podle zvláštního zákona (např. lékař, právník nebo učitel) a osoba, která používá hmotný a nehmotný majetek nepřetržitě k vytváření pravidelných příjmů. (Prof. Ing. Libuše Müllerová, 2020)

Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. vytvořila schéma daňových subjektů, které v České republice máme definované.



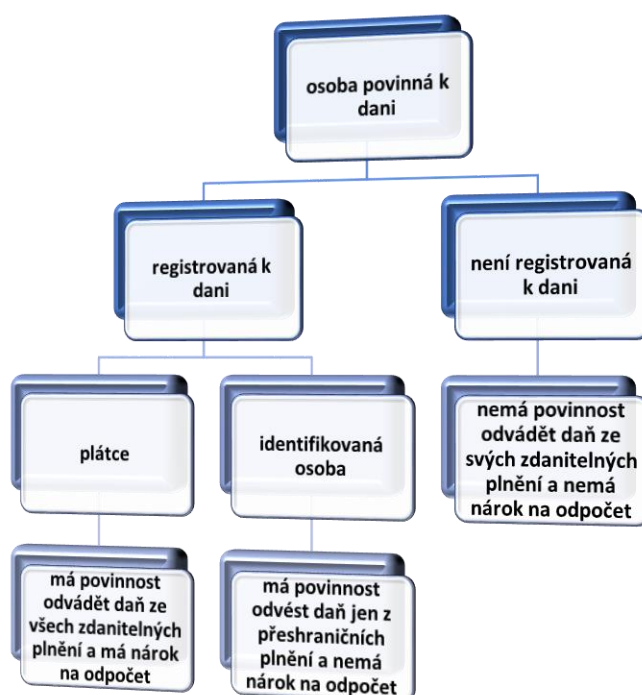
Obrázek 2 Daňové subjekty (Müllerová, 2020, str. 159)

### 2.1.1 Osoby povinné k dani

Za osobu povinnou k dani je považována osoba, která samostatně vykonává ekonomické činnosti v tuzemsku či v členském státě anebo kdekoli na světě. Osoba povinná k dani, přičemž nemusí být plátcem DPH, jelikož nemusí překročit stanovený obrat pro povinnou registraci k plátcovství DPH. Podnikatelé, kteří mají své sídlo v tuzemsku, kteří nesplňují stanovený obrat, nemají povinnost podávat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a také nedisponují daňovým identifikačním číslem (DIČ). Naproti tomu každá osoba povinná k dani by měla sledovat svůj obrat, aby nepromeškala povinnost registrace k dani z přidané hodnoty. (Vančurová, Zídková, 2022)

Podle Janoškové (2018) je osoba povinná k dani definována jako fyzická či právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Dále také může být osobou povinnou k dani skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku. Pojmem ekonomická činnost se rozumí soustavná činnost výrobců, osob poskytujících služby nebo taky důlní činnosti či zemědělské výroby.

Vančurová společně se Zídkovou vytvořily schéma pro třídění osob povinných k dani.



Obrázek 3 Třídění osob povinných k dani (Vančurová, Zídková, 2020, str. 268)

### 2.1.2 Plátce DPH

Plátce daně z přidané hodnoty je osoba povinná k dani, která je registrována k DPH a náleží jí daňový identifikační číslo (DIČ). Plátce odvádí daň ze všech svých zdanitelných plnění a má také nárok na odpočet daně. (Hrubá Smržová, Mrkývka, 2020)

Plátcem DPH se stává osoba, která má své sídlo na území České republiky (tuzemsko), jejíž obrat za uplynulých 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 2 000 000 Kč (právní úprava účinná od 03. 12. 2022) s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet DPH. Pokud osoba překročí daný limit pro registraci plátce DPH, plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém osoba překročila stanovený limit. Plátcem DPH se může stát osoba i na svou vlastní žádost, tedy dobrovolně. (Kuneš, 2022)

Do obratu, který se sleduje právě kvůli povinnosti stát se plátcem DPH se nezahrnují příjmy či výnosy z prodeje jak dlouhodobého hmotného majetku, tak i z dlouhodobého nehmotného majetku. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Plátce daně z přidané hodnoty má několik povinností, které musí splnit:

- Registrace, plátce DPH se musí registrovat u příslušného finančního úřadu, pokud jeho obrat překročí zákonný limit. Registrace probíhá buď přes vyplněný a zasláný formulář na internetu nebo přímo na finančním úřadě.
- Vystavování dokladů, plátce DPH musí vystavovat daňové doklady (faktury) za zboží či služby, které prodává. Daňový doklad musí obsahovat identifikace plátce DPH, kupujícího, datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP), datum prodeje, cenu a sazbu DPH.
- Archivace, plátce DPH musí daňové doklady archivovat po dobu, která je dána zákonem.
- Podat daňové přiznání, plátců DPH musí podávat měsíční nebo čtvrtletní daňové přiznání i s kontrolním hlášením, ve kterém uvede všechny své nákupy a prodeje a vypočte částku DPH, kterou musí buď zaplatit nebo kterou mu stát vrátí.

(Kuneš, 2022)

### 2.1.3 Identifikované osoby

Identifikované osoby (IO) jsou stejně jako plátců daně osobami, které jsou registrovanými v tuzemsku registrovanými k DPH. Osoba, která se stane po zaregistrování identifikovanou osobou získá své daňové identifikační číslo. Jsou osobami povinnými k dani, které nepřesáhly stanovený limit pro plnou registraci k plátcovství DPH. Nemají povinnost stát se plátcem DPH, ale uskutečňují plnění mezi státy, které patří do Evropské unie. Mají povinnost odvést daň jen z přijatých přeshraničních plnění, nikoliv ze svých uskutečněných plnění. Identifikovaná osoba nemůže nárokovat odpočet daně. Na rozdíl od plátců DPH identifikovaná osoba nemusí podávat přiznání k dani z přidané hodnoty za každé zdaňovací období, ale jen v případech, kdy má identifikovaná osoba povinnost přiznat a zaplatit daň příslušnému finančnímu úřadu. Identifikovaná osoba se řídí jako neplátce v případě tuzemských transakcí a nemá povinnost přiznat daň a odvést. To je největší rozdíl právě mezi plátcem a identifikovanou osobou. Povinnost registrovat se k identifikované osobě má osoba, která v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu v EU nad limit, který je

zákonem stanoven na 326 000 Kč, přijme službu ze země, která je členem EU nebo jiné země mimo EU nebo poskytne službu kterékoliv zemi, která spadá do EU. (Vančurová, Zídková, 2022)

Povinnost identifikované osoby podat daňové přiznání k DPH:

- při nákupu zboží z jiného členského státu,
- pořizuje-li nový dopravní prostředek v tuzemsku z jiného členského státu,
- nákup zboží získáváno formou třístranného obchodu uvnitř území Evropské unie,
- vystavení dokladu, v kterém je uvedena daň,
- při přijetí platby od osoby, která se nenachází v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku, jestliže se jedná o poskytnutí služeb dle § 9 až 10d zákona o dani z přidané hodnoty, nebo jestliže se jedná o dodání zboží buď s montáží či instalací.

(Průvodce podnikání, 2021)

## 2.2 Předmět DPH

Předmět daně upravuje § 2 zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

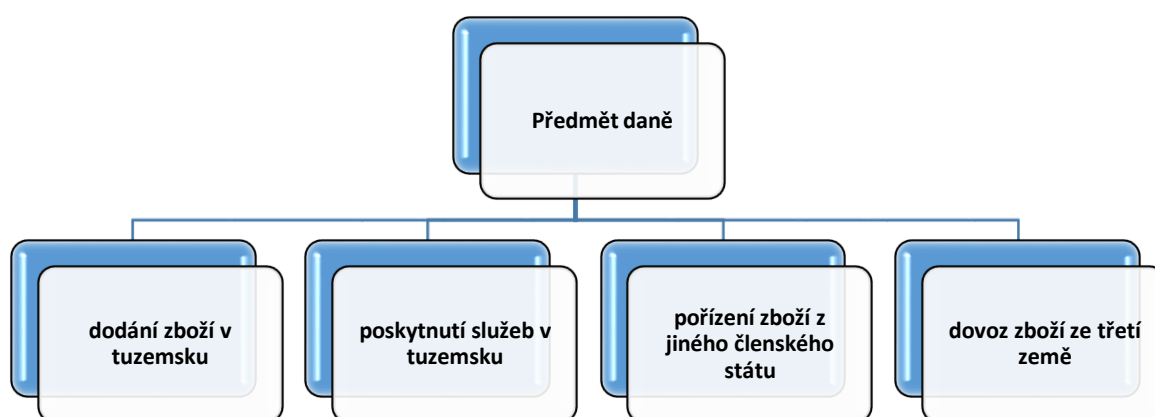
- 1) Předmět daně je
  - a) dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
  - b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
  - c) pořízení
    1. zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
    2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani.,
  - d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku
- 2) Zdanitelné plnění je plnění, které
  - a) je předmětem daně a

b) není osvobozené od daně.

(Kuneš, 2022)

Pořízení zboží z jiného členského státu není předmětem daně z přidané hodnoty, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhajícího spotřební dani, které je v tuzemsku osvobozeno od DPH nebo je pořízeno osobou osvobozenou od uplatňování daňové povinnosti podle § 6 přičemž hodnota zboží nesmí překročit částku 326 000 Kč bez DPH. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Vančurová se Zídkovou (2020) vytvořily přehledné schéma předmětu daně z přidané hodnoty.



Obrázek 4 Předmět daně z přidané hodnoty (Vančurová, Zídková, 2020, str. 263)

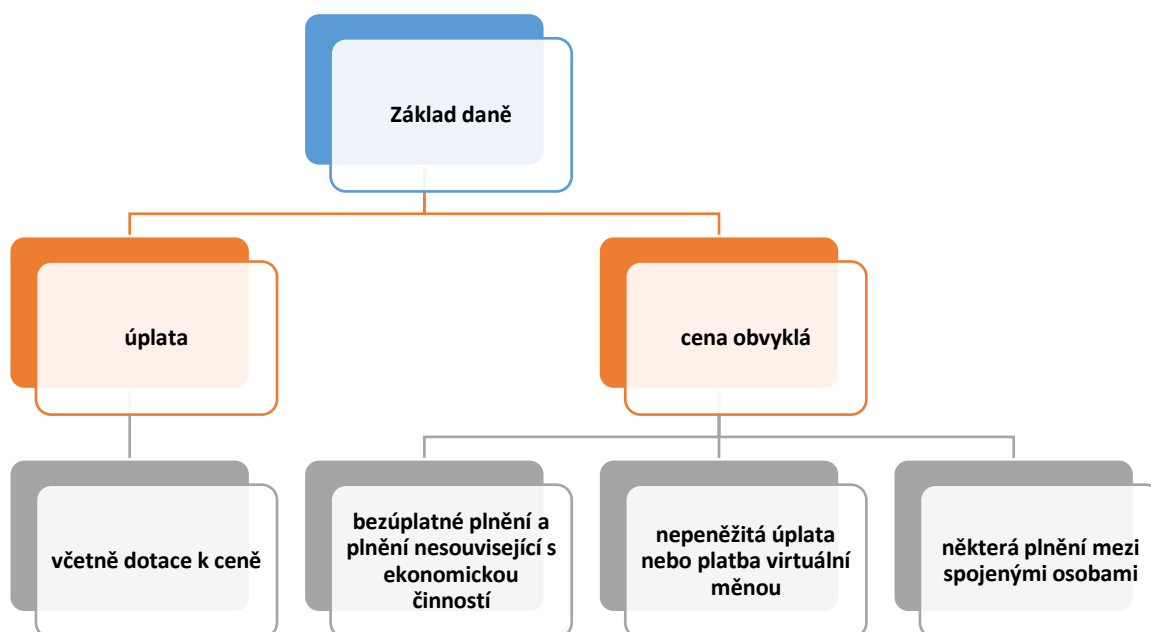
### 2.3 Základ daně

Základ daně je jedna z klíčových oblastí pro daň z přidané hodnoty, jelikož ze základu daně se vypočítává výše daně z přidané hodnoty. Základní pravidla, které specifikují základ daně jsou uvedena v § 36, § 36a (cena obvyklá), § 37 (způsob výpočtu), § 37a (zálohy) zákona o dani z přidané hodnoty. (Kuneš, 2022)

Podle zákona o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, a to bez daně za toto zdanitelné plnění. (Kuneš, 2022).

Součástí základu daně je spotřební daň, daň z energií, vedlejší související výdaje, které souvisejí se zbožím či službou. Dále je součástí základu daně materiál, který je poskytnutý v ceně služby a konstrukce, materiál, stroje, zařízení, které se stávají součástí stavby. (Vančurová, Zídková, 2022)

Vančurová se Zídkovou (2020) vytvořily schéma, které se zabývá základem daně z přidané hodnoty. Schéma hezky znázorňuje stavbu základu daně z přidané hodnoty.



Obrázek 5 Základ daně z přidané hodnoty (Vančurová, Zídková, 2020, str. 272)

### 2.3.1 Sazby DPH

V tuzemsku jsou tři sazby DPH. Sazba DPH je lineární a diferencovaná s výjimkou základní sazby. Základní sazba činí 21 %, dále první snížená sazba je ve výši 15 % a druhá snížená sazba ve výši 10 %. Plnění, které podléhají první a druhé snížené sazbě jsou vyjmenovány v zákoně o dani z přidané hodnoty, pro ostatní plnění, které nejsou vyjmenovány se použije základní sazba. (Vančurová, Zídková, 2022)

Do základní sazby DPH patří, jak již bylo zmíněno všechny zboží a služby, které nejsou konkrétně vyjmenovány v zákoně o dani z přidané hodnoty u první snížené sazby (15 %) a druhé snížené sazby (10 %). (Kuneš, 2022)

Do první snížené sazby patří podle zákona o dani z přidané hodnoty následující zboží/služby:



Tabulka 2 První snížená sazba (Vlastní zpracování)

Zboží	Služby
palivové dřevo	letecká hromadná doprava
brožury, letáky a podobné tištěné zboží	sběr, přeprava, likvidace komunálního odpadu
živé dřeviny, rostliny a semena	pohřební služby kromě pohřebních služeb pro zvířata
potravin, nápoje a krmiva pro zvířata	úprava rozvodů vody, čištění odpadních vod
dětské sedačky do automobilů	
zdravotnické prostředky a pomůcky	

Druhá snížená sazba, která obsahuje následující zboží/služby:

Tabulka 3 Druhá snížená sazba (Vlastní zpracování)

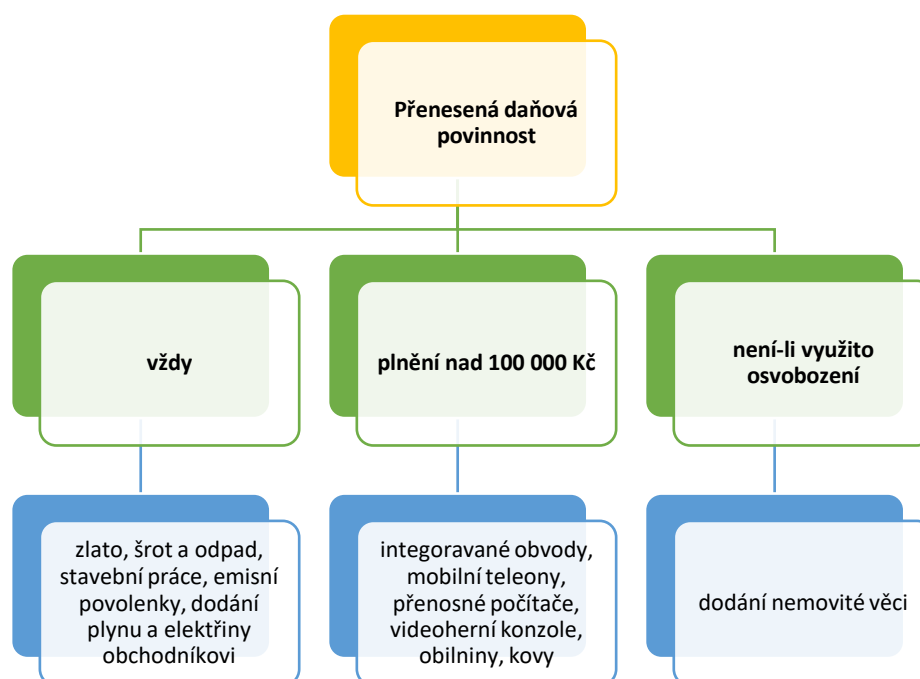
Zboží	Služby
tištěné knihy, časopisy, noviny	půjčování knih
omalovánky a mapy	kadeřnické a holičské služby
pitná voda z vodovodu včetně teplé	oprava jízdních kol
mlýnské výrobky	oprava obuvi, kožených výrobků, oděvů, textilu
slad, škroby, pšeničný lepek	úprava a rozvod vody pomocí sítí
elektronické knihy a audioknihy	stravování a podávání nápojů včetně točeného piva, které zkonsumujete v restauraci
radiofarmaka, očkovací látky, léky	pozemní pravidelná hromadná doprava cestujících a zavazadel

(Kuneš, 2022)

### 2.3.2 Přenesená daňová povinnost (§ 92a - § 92g ZDPH)

Přenesená daňová povinnost neboli anglicky využívány výraz reverse-charge je přenos daňové povinnosti na příjemce plnění. Režim reverse-charge je aplikován v mnoha evropských státech na služby či zboží, které jsou náchylné k daňovým podvodům. Přenesená daňová povinnost v České republice se týká mimo jiné odpadu a šrotu, stavebních pracích, emisních povolenek, dodání mobilních telefonů, dodání obilovin či některých kovů. Dodavatel, který poskytuje zboží či službu, která podléhá přenesené daňové povinnosti neodvádí daň z uskutečněného plnění jako při základním systému daně z přidané hodnoty, ale daň odvádí odběratel, který přijímá službu či zboží. Současně si odběratel odvedenou daň rovnou nárokuje jako daň na vstupu. Přenesená daňová povinnost je kontrolována, kvůli odvodu daně odběratelem. Transakce jsou zaznamenávány v kontrolním hlášení, kde je identifikace jak dodavatele, tak i odběratele. Na faktuře musí být uvedena informace, že se jedná o režim přenesené daňové povinnosti či uveden § 92a - § 92g. (Vančurová, Zídková, 2020)

Vančurová společně se Zídkovou (2022) vytvořily přehledné schéma, které s týká přenesené daňové povinnosti v tuzemsku.



Obrázek 6 Přenesená daňová povinnost (Vančurová, Zídková, 2022, str. 278)

## 2.4 Místo plnění

Místo plnění je jedno ze základních důležitých prvků ze systému DPH. Zákon o dani z přidané hodnoty místo plnění upravuje v § 7 – 12. Občas určení místa plnění bývá problematické a chaotické. Správné stanovení místa plnění je nejen zásadní pro předpoklad pro stanovení státu, ve kterém transakce podléhá dani z přidané hodnoty, ale taky pro správné zdanění služby či zboží a splnění povinností ohledně daně z přidané hodnoty. Význam místa plnění pro DPH má určit kdo má povinnost přiznat daň z přidané hodnoty u uskutečněného plnění. Místo plnění se odvíjí od konkrétní služby či zboží. (Ambrož, Kulková, 2021)

Místo plnění se posuzuje dle zákona o DPH rozdílně u:

- dodání zboží (§ 7 zákona o DPH), dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu (§ 7a zákona o DPH), prodeji zboží na dálku (§ 8 zákona o DPH),
- poskytnutí služby (§ 9 zákona o DPH), poskytnutí služby osobě povinné k dani, které má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi (§ 9a zákona o DPH),
- služeb vztahující se k nemovité věci (§ 10), u plnění při poskytování přepravy osob (§ 10a), poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy vzdělávání a zábavy

(§ 10b), poskytnutí stravovací služby (§ 10c), poskytnutí nájmu dopravního prostředku (§ 10d), poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani (§ 10e), poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani (§ 10f), poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani (§ 10g), poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země (§ 10h), poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani (§ 10i),

- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 11),
- dovozu zboží (§ 12 zákona o DPH).

(Kuneš, 2022)

## 2.5 Zdaňovací období, daňové přiznání k DPH

Za základní zdaňovací období je u dani z přidané hodnoty považován kalendářní měsíc. Plátce, který je fyzickou či právnickou osobou se může rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období, pokud však za předcházející kalendářní rok nepřekročil obrát 10 000 000 Kč, není evidován jako nespolehlivý plátce a od jeho registrace k plátcovství DPH uběhly dva roky. Plátce je povinen za předcházející měsíc nebo čtvrtletí podat daňové přiznání včetně kontrolního hlášení na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí do 25 dnů po skončení předcházejícího měsíce (zdaňovacího období). Povinnost podat nulové daňové přiznání k DPH má taky plátce, kterému nevznikla žádná daňová povinnost. Jestliže plátcovi vyšla vlastní daň, je povinen dle ZDPH daň zaplatit do 25 dnů od konce zdaňovacího období. Daňové přiznání k DPH i kontrolní hlášení se zasílají elektronicky příslušnému finančnímu úřadu prostřednictvím datové schránky. (Hrubá Smržová, Janošíková, 2018)

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty slouží k přiznání příjmů, které podléhají dani. Přiznání podávají právnické či fyzické osoby, které mají dle zákona povinnost daňové přiznání k DPH podat. Plátce zahrne do přiznání všechna uskutečněná zdanitelná plnění na výstupu, tedy své tržby za zdaňovací období, za které daňové přiznání podává. Uskutečněné zdanitelné plnění musí plátce rozdělit podle sazeb. V přiznání se vykazuje základ daně a příslušná daň z přidané hodnoty dle sazby. (Vančurová, Zídková, 2022)

Podle zákona o dani z přidané hodnoty je povinností plátce přiznat daň v datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP), nebo ke dni přijetí platby za uskutečněné zdanitelné plnění.

Dále plátce v přiznání uvede přijatá plnění za zdaňovací období. Jedná se o všechny přijaté daňové doklady za nákup materiálu, zboží, služeb od jiných plátců. Plátce si nárokuje daň na vstupu, díky daňovým dokladům, na kterých je uvedený základ daně a příslušná daň z přidané hodnoty v sazbě od dodavatele. (Vančurová, Zídková, 2022)

Podle zákona o dani z přidané hodnoty si plátce může daň na vstupu uplatnit do tří let. Lhůta se začíná počítat prvním dnem následujícího po zdaňovacím obdobím, ve kterém nárok na odpočet daně z přidané hodnoty vznikl.

## 2.6 Struktura přiznání k dani z přidané hodnoty

Na první stránce daňového přiznání k dani z přidané hodnoty v oddílu A se vyplňují informace o plátcí, za jaké zdaňovací období se přiznání podává a o jaké přiznání se jedná (řádne/dodatečné/opravné). V oddílu B se vyplňují údaje o podepisující osobě.

Druhá stránka daňového přiznání k DPH je rozdělena do šest částí s jednotlivými řádky, který definují konkrétní plnění či údaje. Plátce do jednotlivých řádků vyplňuje hodnotu, kterou sám vypočte skrze daňové doklady, které buď přijal či uskutečnil za zdaňovací období za které daňové přiznání k DPH podává.

- I. Zdanitelné plnění – řádek 1 až 13
- II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně – řádek 20 až 26
- III. Doplnující informace – řádek 30 až 34.
- IV. Nárok na odpočet daně – řádek 40 až 47.
- V. Krácení nároku na odpočet daně – řádek 50 až 53.
- VI. Výpočet daně – řádek 60 až 66.

Celková daň na výstupu (řádek 62) za zdaňovací období u plátců je součtem řádků 1 až 13 od kterého je odečten řádek 61 (vrácení daně). Daň na vstupu (řádek 63) za zdaňovací období je součtem řádků 46, 52 (odpočet), 60 (úprava odpočtu daně). Nadměrný odpočet vzniká, pokud řádek 63 (daň na vstupu) převyšuje řádek 62 (daň na výstupu). V opačném případě se jedná o vlastní daňovou povinnost, kterou je plátce povinen uhradit v termínu, který je uveden v ZDPH. (Adisspr.mfcr, 2023)

## 2.7 Daňové doklady

Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH upravuje podle § 26 daňový doklad jako písemnost, která splňuje podmínky stanovené v zákoně o DPH. Daňový doklad může být vystaven podle zákona buď ve fyzické či elektronické podobě. Pro použití elektronického daňového dokladu je nutné získat souhlas osoby, pro kterého se plnění uskutečňuje. Náležitosti daňového dokladu upravuje § 29 ZDPH. (Kuneš, 2022)

Mezi základní údaje, které musí daňový doklad obsahovat patří:

- DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje (název společnosti, sídlo společnosti, identifikační číslo osoby – IČO),
- DIČ osoby, která plnění uskutečňuje,
- označení osoby, která uskutečňuje plnění (název společnosti, sídlo společnosti, identifikační číslo osoby – IČO),
- evidenční číslo daňového dokladu,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění (DUZP) nebo den přijetí úplaty,
- jednotkovou cenu bez DPH a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazba daně,
- výši daně, daň se uvádí v české měně,
- předmět a rozsah plnění.

(Kuneš, 2022)

### 3 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

Kontrolní hlášení bylo přijato zákonem č. 360/2014 Sb. s účinností od 1. 1. 2016, kterým se změnil zákon č. 235/2004 Sb. o DPH. Kontrolní hlášení přímo souvisí s daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty. Plátce, má povinnost podat kontrolní hlášení pravidelně, a to znamená buď měsíčně či čtvrtletně do 25. dne od skončení zdaňovacího období, pokud přijal nebo uskutečnil zdanitelné plnění v tuzemsku společně s daňovým přiznáním. Pro právnickou osobu je povinnost podávat kontrolní hlášení měsíčně, fyzická osoba má povinnost podávat měsíčně, jestli-že je měsíčním plátcem nebo čtvrtletně zda je čtvrtletním plátcem. Kontrolní hlášení stejně jako daňové přiznání se podává elektronicky přes datové schránky plátce skrze formulář předepsaným Ministerstvem financí. Kontrolní hlášení má funkci evidenci všech daňových dokladů za konkrétní zdaňovací období, za které se podává daňové přiznání. (Money, 2022)

Cílem kontrolního hlášení je křížová kontrola mezi oběma stranami, která umožňuje kontrolu správnosti uplatnění daně z přidané hodnoty a zabránění tak daňových úniků. Kontrolní hlášení má své uspořádání pro přijaté či uskutečněné zdanitelné plnění, které plátce musí dodržet, aby se podané kontrolní hlášení bralo za správné. Daňová správa vydává a aktualizuje pokyny či informace potřebné k vyplnění kontrolního hlášení. (Ambrož, Kulková, 2021)

#### 3.1 Povinnost podat kontrolní hlášení

Podle § 101c zákona o dani z přidané hodnoty je plátce povinen podat kontrolní hlášení, pokud:

- a) uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň,
- b) ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl,
  1. vznikla tomuto plátcovi povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) nebo
  2. uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce,
- c) ve zvláštním režimu pro investiční zlato

1. přijal zprostředkovatelskou službu u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,
2. uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo
3. investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato podle § 92 odst. 7.

(Kuneš, 2022)

### 3.2 Druhy kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení tak jako daňové přiznání má své druhy. Kontrolní hlášení je upraveno v §§ 101c až 101k v zákoně o dani z přidané hodnoty. Mezi druhy kontrolního hlášení řadíme řádné kontrolní hlášení, opravné kontrolní hlášení a poslední druh kontrolního hlášení a tím je následné kontrolní hlášení. (Kuneš, 2022)

Řádné kontrolní hlášení se zasílá ve stejném termínu jako přiznání k DPH a to do 25. dne následujícího měsíce. Jedná se o první podání KH za zdaňovací období a pokud se nejedná o chybné, tak i poslední, které plátce zasílá. (Kuneš, 2022)

Opravné kontrolní hlášení se podává, pokud plátce zjistil chybu v termínu pro podání kontrolního hlášení. Nahrazuje stávající řádné KH a finanční úřad bere v potaz vždy poslední zaslané opravné KH, které plátce zašle v termínu pro podání kontrolního hlášení. (Kuneš, 2022)

Následní kontrolní hlášení se podává, pokud plátce zjistil chybu po termínu pro podání kontrolního hlášení nebo pokud Finanční úřad vyzve plátce k ověření správnosti KH a plátce zjistí chybu, tak podá následní kontrolní hlášení. Následné KH má povinnost plátce podat do 5 pracovních dnů od zjištění chyby či neúplnosti KH. (Kuneš, 2022)

### 3.3 Lhůty pro podání KH

Podle § 101e zákona o dani z přidané hodnoty, který upravuje lhůty pro podání kontrolního hlášení:

1. plátce, který je právnickou osobu, podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce,



2. plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání,
3. lhůty podle odstavců 1 a 2 nelze prodloužit.

(Kuneš, 2022)

### 3.4 Struktura kontrolního hlášení

Formulář kontrolního hlášení má danou strukturu, do kterého plátcí vkládají přijatá a uskutečněná zdanitelná plnění, které ve zdaňovacím období přijali či uskutečnili. Základní dělení je na části A a B. Část A reprezentuje uskutečněná zdanitelná plnění a plnění, u kterých plátce má povinnost priznat daň a odvést. Část B reprezentuje přesně opak, v části B plátcí uvádějí přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku.

1. Oddíl A se dále dělí na:

A1 Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – plátce vybere z nabídky pole kód plnění.

- 1 - zlato (plnění podle § 92b odst. 1 a 2),
- 3 - dodání nemovité věci (plnění podle § 92d odst. 1),
- 4 - stavební a montážní práce (plnění podle § 92e odst. 1)
- apod. nabídka všech kódů (1–21) plnění vyjmenována v zákoně o dani z přidané hodnoty

A2 Přijatá zdanitelná plnění

- služba podle § 10 až 10d,
- zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 6,
- služba podle § 9 odst. 1 přijatá od zahraniční osoby povinné k dani,
- apod.

A3 Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

A4 Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

A5 Ostatní uskutečněná plnění a přijaté úplaty do 10 000 Kč včetně daně nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

2. Oddíl B se dále dělí na:

B1 Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a – plátce vybere z nabídky příslušný kód předmětu plnění

- 1 - zlato (plnění podle § 92b odst. 1 a 2),
- 3 - dodání nemovité věci (plnění podle § 92d odst. 1),
- 4 - stavební a montážní práce (plnění podle § 92e odst. 1)
- apod. nabídka všech kódů (1–21) plnění vyjmenována v zákoně o dani z přidané hodnoty

B2 Přijatá zdanitelná plnění a poskytnutí úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny přijaté opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

B3 Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně

Schéma, které ukazuje vazbu KH s přiznáním k dani z přidané hodnoty.

*Tabulka 4* Schéma vazby KH s řádky v přiznání k DPH (Vlastní zpracování)

Oddíl KH	=	Řádek přiznání k DPH
A1	=	25
A2	=	3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13
A3	=	část z řádku 26
A4 + A5	=	1 + 2
B1	=	10 + 11
B2 + B3	=	40 + 41

(Finanční správa, 2023)

### 3.5 Pokuty za porušení povinnosti

Plátci, který se dopustí porušení povinnosti související s kontrolním hlášením vzniká pokuta, kterou musí uhradit. Zákon o dani z přidané hodnoty definuje podle § 101h pokuty za porušení povinnosti:

1. pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši
  - a) 1 000 Kč, pokud jej dodatečně podá, aniž by k tomu byl vyzván,
  - b) 10 000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,
  - c) 30 000 Kč, pokud jej nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení, nebo
  - d) 50 000 Kč, pokud jej nepodá ani v náhradní lhůtě.
2. Správce daně uloží pokutu do 50 000 Kč plátci, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení.
3. Správce daně uloží plátci, který nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením závazně ztěžuje nebo maří správu daně z přidané hodnoty, pokutu do 500 000 Kč.
4. O povinnosti platit pokutu podle odstavce 1 rozhodne správce daně platebním výměrem a současně ji předepíše do evidence daní.
5. Pokuta podle odstavců 1 až 3 je splatná do 15 dnů od právní moci rozhodnutí o pokutě.
6. Při stanovení výše pokuty podle odstavců 2 a 3 dbá správce daně, aby pokuta nebyla v hrubém nepoměru k významu porušené povinnosti a k závažnosti následku pro správu daně z přidané hodnoty. Při tom přihlídně zejména k míře součinnosti ze strany plátce.

(Kuneš, 2022)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost Monako DK s.r.o. (IČ: 11743646) byla založena dne 12. srpna roku 2021 jedinou jednatelkou a to Ing. Mgr. Martinou Schönwälderovou. Základní kapitál, se kterým společnost byla zřízena činil 20 000 Kč. Společnost má sídlo Na Kamenci 792, 768 71 Chvalčov. Předmětem podnikání je činnost účetních poradců, vedení kompletního účetnictví či kontrola nad účetnictví firem, vedení daňové evidence a také daňové poradenství, jelikož Ing. Mgr. Martina Schönwälderová je mimo jiné i daňovou poradkyní (evidenční číslo daňového poradce 04667).

### 4.1 Organizační struktura

Statutární orgán: Ing. Mgr. Martina Schönwälderová

Průměrný počet zaměstnanců: 4

Jednatel: Ing. Mgr. Martina Schönwälderová

Způsob jednání: Jednatel zastupuje společnost samostatně

### 4.2 Historie podniku

Historie společnosti podle data založení firmy není příliš bohatá, ale firma byla nově založena z důvodu oddělení služby klientům. Společnost Müller – audit s.r.o. byla založena 31. října roku 1994 Ing. Jirím Müllerem a Ing. Jirím Havránkem. Ing. Mgr. Martina Schönwälderová, která je dcera Ing. Jirího Müllera se stala 12. září roku 2021 jedinou jednatelkou firmy Müller – audit s.r.o. Společnost poskytovala svým zákazníkům stejné služby jako společnost Monako DK s.r.o. a navíc nabízela služby v oblasti auditu. Jednatelka firmy Müller – audit s.r.o. Ing. Mgr. Martina Schönwälderová se rozhodla založit druhou společnost, a to právě Monako DK s.r.o., aby oddělila služby, které společnosti nabízejí. Nyní společnost Müller – audit s.r.o. nabízí zpracování auditů firmám a Monako DK s.r.o. poskytuje kompletní účetnictví svým zákazníkům včetně daňového poradenství.

### 4.3 Služby společnosti

Společnost poskytuje služby v oblasti vedení kompletního účetnictví či dohled nad účetnictví firem a činnost účetních a daňových poradců. Nabízející formy vedení účetnictví:

- START – Zákazníci pravidelně každý měsíc nosí doklady do kanceláře společnosti, kde zaměstnanci zpracovávají doklady dle platné české legislativy. Složky s doklady zůstávají v kanceláři firmy.

- PLUS – Zaměstnanci společnosti zpracovávají doklady přímo u zákazníka v podniku, kde doklady zůstávají u zákazníka.
- SPOL – Forma SPOL je vhodná především pro větší firmy, které mají vlastní účetní/sekretářku. Účetní firmy se podílí na zpracování účetnictví, zaměstnanci Monako DK s.r.o. dohlíží, kontrolují a provádějí vyhotovení daňových přiznání či potřebné účetní výstupy podniku.

## **5 ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DPH VE SPOLEČNOSTI MONAKO DK S.R.O.**

V následujících kapitolách bakalářské práci je provedena analýza zpracovávání externího DPH společností. Přiznání k dani z přidané hodnoty patří jedno z nejdůležitějších výstupů společnosti Monako DK s.r.o. svým klientům, jelikož je to měsíční či čtvrtletní výstup, u kterého mají povinnost firmy nebo OSVČ uhradit vlastní daň, která vznikla při sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty. Pokud vznikne nadměrný odpočet, finanční úřad nadměrné DPH zákazníkovi vrátí. Na závěru praktické části jsou navrženy možnosti pro zefektivnění současného stavu zpracovávání DPH, které by mělo přispět k rychlejšímu a pohodlnějšímu zpracovávání dani z přidané hodnoty.

### **5.1 Analýza současného stavu**

Společnost se stará o desítky firem či fyzických osob, kteří podnikání na živnostenské oprávnění. Každý zaměstnanec účetní a daňové kanceláře má přiřazené firmy nebo fyzické osoby kterým vyhotovuje přiznání k dani z přidané hodnoty a související kontrolní hlášení. Roztřídění zákazníků mezi zaměstnance je přizpůsobeno tak, aby časová obtížnost a náročnost pro vypracování přiznání k dani z přidané hodnoty a související práce vedené k úspěšnému podání byla přibližně stejná. Z důvodu, že každý zákazník společnosti dodává k zpracování odlišný počet dokladů, které musí zaměstnanec zpracovat do příslušného data, aby se stihlo podat přiznání k dani z přidané hodnoty s kontrolním hlášením. Po případně, aby zákazník stihl zaplatit vlastní daňovou povinnost do data, kterým je 25. den následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období. Konečným výstupem po zpracování dokladů, které firmy dodají je podání přiznání k dani z přidané hodnoty se souvisejícím kontrolním hlášením příslušnému finančnímu úřadu, podle sídla společnosti nebo sídla osoby samostatně výdělečně činné.

Vybral jsem si konkrétní zdaňovací období, a to prosinec k zanalyzování současného stavu zpracovávání externího DPH společností Monako DK s.r.o., jelikož chci najít nástroje nebo možnosti k zefektivnění zpracovávání externího DPH, a to by se nacházelo špatně nebo by byl výstup zkreslen, pokud bych nebral v úvahu čtvrtletní plátce. Proto jsem si vybral zdaňovací období prosinec, jelikož se podává do 25. ledna jak přiznání k DPH měsíčním plátcům, tak i plátcům čtvrtletním za období říjen, listopad a prosinec.

### 5.1.1 Používané softwary

Společnost Monako DK s.r.o. používá ke své činnosti, které nabízí a poskytuje svým zákazníkům softwary, které usnadňují práci samotným zaměstnancům společnosti a taky zrychlují práci zaměstnancům účetní a daňové kanceláře. Mezi základní software se řadí účetní program SB KOMPLET, ve kterém zaměstnanci zpracovávají veškeré doklady, které souvisejí s účetní problematikou. Do účetního programu má přístup každý zákazník účetní a daňové kanceláře přes server, který provozuje Monako DK s.r.o. Důvodem je vystavování vydaných faktur, které si většina zákazníků vystavuje sama. Účetní program se dělí na sedm modulů. Mezi moduly, které fungují samostatně a jsou propojené na sebe SB KOMPLET nabízí:

- fakturace,
- peníze a DPH,
- mzdy,
- sklad,
- nastavení,
- podvojně účetnictví,
- majetek.

Pro sestavení a úspěšné podání daňového přiznání je nejdůležitější modul „fakturace“, „peníze a DPH“ a „podvojně účetnictví“, kde zaměstnanec nalezne všechny potřebné sestavy či export přiznání k DPH a KH do XML věty.

Další velmi důležitým programem, který je nezbytný k zpracování DPH u společnosti Monako DK s.r.o. je daňový program TaxEdit přes který se zasílají všechna přiznání k DPH, KH, přehledy mezd či oznámení institucím. Z účetního programu SB KOMPLET zaměstnanci vytvoří požadovaný výstup v XML větě či ve formátu PDF a s pomocí daňového programu přes který XML větu načtou do příslušného formuláře, který TaxEdit nabízí jednoduše pošlou datovou schránkou zákazníka příslušné instituci. Mezi další funkce, co hojně zaměstnanci používají je vytvoření platebního příkazu zákazníkům konkrétně k dani z přidané hodnoty, který se zasílá e-mailem, pokud zákazníkovi vychází vlastní daň a má povinnost daň uhradit příslušnému finančnímu úřadu. Velmi užitečná vychytávka v programu TaxEdit je vytvoření vlastní poznámky k jednotlivému zákazníkovi. Tuhle



funkci zaměstnanci v programu využívají k popisu dokončené práce u jednotlivých zákazníků.

### 5.1.2 Komunikace se zákazníky

Jak již bylo zmíněno zaměstnanci účetní a daňové kanceláře Monako DK s.r.o. využívají primárně firemní email přes který zasílají příslušné dokumenty, jako například platební příkaz k DPH či informaci o nadměrném DPH, aby zákazník byl dostatečně informován. Zaměstnanci posílají průběžně také filtrované platby z účetního programu, které nejsou napárovány k dokladu, jelikož příslušný doklad chyběl, aby zákazník mohl vidět přesnou částku a datum z bankovního výpisu. Podle toho zákazník může jednodušeji najít příslušný daňový doklad potřebný k vyhotovení dani z přidané hodnoty. Pokud je nějaká informace, kterou zaměstnanec potřebuje vědět ihned, kontaktuje zákazníka zaměstnanec přímo pomocí telefonu.

### 5.1.3 Příprava dokladů

Většina firem nebo OSVČ nosí doklady k zpracování přímo do kanceláře společnosti, kde následně zaměstnanci doklady zpracují podle platné české legislativy. Archivace dokladů firem/OSVČ je na každém zákazníkovi. Většinou, když se firma či fyzická osoba, která podniká rozhodne nosit doklady každý měsíc k zpracování do kanceláře společnosti, tak doklady zůstávají ve šanonech příslušné firmy či OSVČ k archivaci po kalendářní/hospodářský rok v kanceláři. Po podání přiznání k dani z příjmu právnických osob či fyzických osob se doklady, které souvisejí s kalendářním či hospodářským rokem za které je podané přiznání odevzdají zákazníkovi v archivační složce.

Nedá se konkrétně říct, do kolikátého data všechny firmy dodají potřebné doklady k zaúčtování, jelikož je to individuální. Stává se i se to stalo konkrétně za zdaňovací období prosinec, že střední firma v počtu dokladech dodala poslední doklady potřebné k uzavření DPH 24. ledna. To znamená, že konkrétní zaměstnanec, který má na starosti firmu musel tentýž den zaúčtovat doklady, sestavit a podat přiznání k dani z přidané hodnoty a v neposlední řadě zaslat platební příkaz na zaplacení vlastní daňové povinnosti, aby firma mohla zaplatit v termínu, který je daný zákonem o dani z přidané hodnoty. Průměrná doba, kterou jsem zaznamenal, kdy firmy či osoby samostatně výdělečně činné dodají doklady za předchozí měsíc potřebné k přiznání k DPH jsou dva až tři týdny od konce zdaňovacího měsíce, či čtvrtletí, pokud se jedná o čtvrtletního plátce k dani z přidané hodnoty. Od dodání dokladů do kanceláře začíná práce účetních firmy Monako DK s.r.o., samozřejmě myšleno

práci na přiznání k dani z přidané hodnoty. Práce zaměstnanců zahrnuje daleko širší činnost, než je jen přiznání k dani z přidané hodnoty.

Většina firem či osob samostatně výdělečně činných dodává do kanceláře k zpracování jen své přijaté doklady. Vydané faktury si vystavují zákazníci sami v účetním programu SB KOMPLET. Zaměstnancům Monako DK s.r.o. zbývá odkontrolovat správnost vystavení faktur. První věcí, kterou zaměstnanci vykonali od dodání přijatých dokladů do kanceláře byla příprava dokladů k zaúčtování. Tam jsem si všiml rozdílných postupů jednotlivých zaměstnanců. Rozdíl spočíval v tom, že některý ze zaměstnanců si doklady třídil podle datumu vystavení dokladu a další zaměstnanec se akorát podíval, zda tam není náhodou doklad, který by patřil do následujícího zdaňovacího období. Všichni zaměstnanci si předem vytrídili doklady na ty, které se hradily bankovním převodem, kartou anebo hotově, aby se nemuseli zdržovat v průběhu účtování tím, že budou každý doklad zkoumat, zda je placen hotově anebo kartou. Kontrolovali si to skrze výpis z bankovního účtu, který je dodán vždy k dokladům na párování plateb v sekci „peníze a DPH“. Zaměstnanec, který si poskládal doklady podle datumu, měl zaúčtované v sekci „fakturace“ či „pokladna“ daňové doklady postupně podle data vystavení. Zaměstnanec, který si doklady netřídil podle data vystavení, účtoval doklady k poslednímu dni zdaňovacího období. V případě zdaňovacího období prosinec, zaměstnanec účtoval vše k 31.12.2022. V sekci „fakturace“ nebo „peníze a DPH“ měl zaměstnanec doklady zaúčtované s jedním a tím samým datem, myšleno datum zaúčtování a datum DPH.

#### **5.1.4 Zaúčtování dokladů k DPH a párování plateb**

Po přípravě dokladů, následovala část zaúčtování všech dokladů, které firma či OSVČ přijala a dodala za celý měsíc prosinec nebo za čtvrtý čtvrtletí. Zaúčtování všech daňových dokladů je časově nejnáročnější z pohledu sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty. Nejdůležitějšími datумы na přijatých dokladech a v modulu „fakturace“ skrz přiznání k dani z přidané hodnoty je datum DPH a datum uskutečnitelného zdanitelného plnění (DUZP). Datum DPH v modulu „fakturace“ značí, kdy si firma či OSVČ nárokuje odpočet daně na vstupu. Datum uskutečnitelného zdanitelného plnění na přijatých dokladech značí datum, ke kterému se plátce váže přiznat daň z přidané hodnoty. Jelikož analýza je provedena za měsíc prosinec, doklady přijaté měli datum zdanitelného plnění do 31.12.2022, aby souvisely se zdaňovacím obdobím prosinec. Zaměstnanci vždy začali s doklady, které patřily do sekce „fakturace“, jelikož těch je vždy více a většinou se opakují skrze dodavatele a v neposlední řadě jsou přehlednější než doklady, hrazené pokladnou či kartou. Po zaúčtování faktur

přijatých následovala část párování bankovního výpisu. Každá firma, či OSVČ má rozdílný počet výpisů z bank, jelikož někdo čerpá bankovní úvěry, či splácí automobil, nebo má jediný účet, a to účet podnikatelský. Párování banky neobsahuje pouze párování plateb na faktury přijaté či vydané, ale taky párování plateb podle bankovního výpisu na výplaty mezd, převody peněz mezi účty nebo spárování nějaké nestandardní platby, jako je například vklad jednatele, který se neopakuje příliš často. Po dokončení párování bankovního výpisu za měsíc prosinec v modulu „peníze a DPH“, následovalo zaúčtovat pokladní doklady, které jediné zbývaly k zaúčtování potřebných daňových dokladů za měsíc prosinec k nachystání a sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec.

Pokud firma či OSVČ, kterým se zaměstnanci společnosti Monako DK s.r.o. starají o účetnictví platily zálohy na elektřinu, plyn nebo vodu související s podnikáním a mají k záloze daňový doklad, nebo platební kalendář na kterém naleznou vypočtené DPH mohou díky těmhle dokladům „přidat DPH“ na zálohu v sekci „fakturace“ a uplatnit daň na vstupu. Část firem, ke kterým jsem měl možnost nahlédnout nebo pobavit se zaměstnanci, kteří se starají o účetnictví firem mi řeklo, že nedodávají platební kalendáře a DPH se u nich uplatňuje z dokladů až s vyúčtovací fakturou za jmenované služby.

### 5.1.5 Sestavení přiznání k DPH a KH

Po zaúčtování všech potřebných daňových dokladů a přidání záloh přijatých skrze daňový doklad nebo platební kalendář či přidání záloh vydaných, pokud plátce obdržel úplatu předem skrze vydaný zálohový doklad. Následovala část sestavení kontrolního hlášení za měsíc prosinec, pokud se jednalo o měsíčního plátce či za období říjen, listopad a prosinec, pokud se jednalo o zákazníka, který je čtvrtletním plátcem k dani z přidané hodnoty.

Zaměstnanci si tisknou v modulu „peníze a DPH“ položky kontrolního hlášení za dané zdaňovací období, kde naleznou přijaté a uskutečněné zdanitelné plnění s číselným označením dokladů FPRE (faktura přijatá režie), FPSK (faktura přijatá skladová), FV (faktura vydaná), POKL (pokladní doklad), DDZV (daňový doklad záloha vydaná), DDZP (daňový doklad záloha přijatá). Dalším krokem, po vytisknutí položek kontrolního hlášení v programu SB KOMPLET je fyzické zkontrolování s údaji na dokladech a v položkách v kontrolním hlášení. Kontroluje se základ daně, DPH vypočtené ze základu daně, číslo daňového dokladu, dodavatel, od kterého byl přijat daňový doklad a v neposlední řadě správnost sazby daně z přidané hodnoty. Tenhle krok bývá časově nejnáročnější po zaúčtování daňových dokladů, jelikož zaměstnanci musí fyzicky listovat doklad po dokladu

a odkontrolovat si správnost údajů, které skrze účetní program zaúčtovali do příslušného modulu. V tomhle kroku zaměstnanci odhalí nesprávnosti, díky kterým by finanční úřad vyzval plátce k ověření údajů v kontrolním hlášení, jelikož finanční úřad praktikuje křížovou kontrolu mezi plátcí, kde pro jednoho plátce je daňový doklad přijaté zdanitelné plnění a pro druhého plátce je daňový doklad uskutečnitelné zdanitelné plnění.

Po zkontrolování všech položek kontrolního hlášení si zaměstnanci tisknou v modulu „peníze a DPH“ analýzu dokladů po řadách k DPH, kde jsou uvedeny řádky přiznání k dani z přidané hodnoty s hodnotou vypočtenou dle dokladů za zdaňovací období zákazníka, dále si tisknou v modulu „podvojný účetnictví“ analýzu po řadách, kde si vyfiltrují zaměstnanci z modulů „fakturace“ a „peníze a DPH“ daňové doklady za zdaňovací období prosinec a účet DPH (343), přes souhrn zaměstnancům program vypočítá DPH na straně MÁ DÁTI a na straně DAL. Tímto krokem si odkontrolují údaje, které si vytiskli z modulu „peníze a DPH“ a „podvojný účetnictví“, jestliže se údaje neshodují, tak zaměstnanci ví, že některý doklad není zaúčtován v „podvojném účetnictví“. Nezaúčtovaný doklad musí najít v příslušném modulu a zadat „zaúčtovat“, v tomhle kroku se doklad zaúčtuje do modulu „podvojný účetnictví“. Po kontrole z jednotlivých modulů následoval krok uzavřít DPH a KH za zdaňovací období prosinec nebo období říjen, listopad, prosinec a export XML věty do složky Z v počítači, kde mají svou složku veškeré firmy či OSVČ, kteří jsou zákazníky účetní a daňové kanceláře.

Posledním krokem je načtení XML věty do daňového programu TaxEdit a zaslání příslušnému finančnímu úřadu jak kontrolní hlášení, tak i přiznání k dani z přidané hodnoty. Zaměstnanci vytvoří v programu TaxEdit převodní příkaz k DPH, pokud zákazníkovi vyšla vlastní daň a zašlou skrze email v dostatečném předstihu, aby zákazník měl dostatečný čas vlastní daň zaplatit v požadovaném limitu stanoveném zákonem. Pokud zákazníkovi vyšel nadměrný odpočet, tak zaměstnanci společnosti Monako DK s.r.o. napíší informaci do emailu, kolik bude finanční úřad vracet, aby zákazník byl dostatečně informován a mohl s informací počítat.

#### **5.1.6 Zaúčtování DPH v účetnictví**

Poslední krokem, co zaměstnanci po podání přiznání k dani z přidané hodnoty musí udělat je zaúčtovat do modulu „podvojný účetnictví“ v části účetnictví skrze interní doklad nadměrný odpočet či vlastní daňovou povinnost. V případě zdaňovacího období prosinec, nebo osobám samostatně výdělečně činným, kteří jsou čtvrtletními plátcí za období říjen,

listopad, prosinec, kteří jsou účtováni v podvojném účetnictví. Zaměstnanci účtují interní doklady s datem 31.12.2022. Zákazníkům, kteří jsou plátcí a zároveň jsou účtováni v daňové evidenci se interní doklad nezaúčtovává. Společnost má zřízené analytické účty na vyrovnání buď nadměrného odpočtu nebo vlastní daňové povinnosti.

- 378.301 Pohledávka za nadměrný odpočet – krátkodobá
- 379.301 Závazek za vlastní daňovou povinnost – krátkodobý
- 343.301 DPH vypořádací

*Tabulka 5* Zaúčtování DPH v účetnictví (Vlastní zpracování)

Datum	Popis	Částka	MÁ DÁTI	DAL
31.12.2022	Interní doklad – nadměrný odpočet	X Kč	378.301	343.301
31.12.2022	Interní doklad – vlastní daňová povinnost	X Kč	343.301	379.301

## 6 PŘEHLED ZÁKAZNÍKŮ

V následující kapitole je zpracován přehled zákazníků, kteří využívají služby účetní a daňové kanceláře Monako DK s.r.o. Společnost Monako DK s.r.o. podává několika firmám příznání k dani z přidané hodnoty. Firmy jsem rozdělil na měsíční plátce a čtvrtletní plátce pro jasnější přehled zákazníků účetní a daňově kanceláře Monako DK s.r.o. a taky pro lepší přehled náročnosti v daném měsíci, jelikož v měsících leden, duben, červenec, říjen, zaměstnanci účetní a daňové kanceláře musí podat příznání k DPH navíc o čtvrtletní plátce z přidané hodnoty.

Monako DK s.r.o. se stará 39 firem/OSVČ o účetnictví, které zahrnuje zpracovávání příslušných dokladů dle české platné legislativy. Zákazníci účetní a daňové kanceláře mají různý předmět podnikání přes truhláře, lékárny, stavební firmy či pálenice.

Zaměstnanci museli v lednu podávat za všechny zákazníky příznání k dani z přidané hodnoty a související kontrolní hlášení, jelikož byl termín jak pro standardně měsíční plátce ale taky pro čtvrtletní plátce, za období říjen, listopad a prosinec.

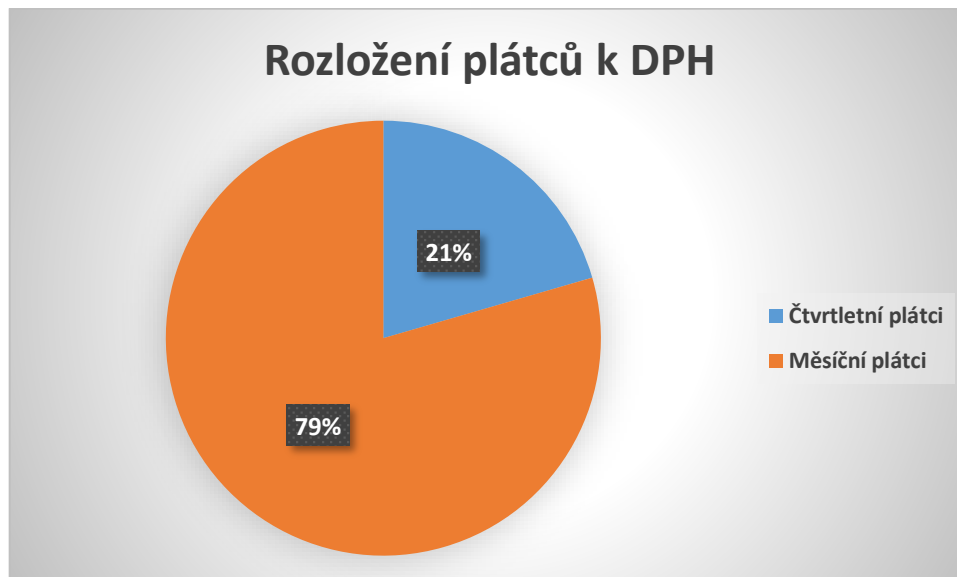
Firmy či osoby samostatně výdělečně činné, za které zaměstnanci společnosti Monako DK s.r.o. podávají měsíčně příznání k dani z přidané hodnoty společně s kontrolním hlášením, pokud přijali či uskutečnili zdanitelné plnění, či přijali úplatu, ze které mají povinnost priznat a odvést daň z přidané hodnoty viz. „Příloha P I – Přehled zákazníků podle plátcovství DPH – měsíční“.

Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ), za které zaměstnanci společnosti Monako DK s.r.o. podávají čtvrtletně příznání k dani z přidané hodnoty společně s kontrolním hlášením, pokud přijali či uskutečnili zdanitelné plnění, či přijali úplatu, ze které mají povinnost priznat a odvést daň z přidané hodnoty.

Tabulka 6 Přehled zákazníků podle plátcovství DPH – čtvrtletní (Vlastní zpracování)

Názvy OSVČ	Plátcovství
Bc. Martin Nezdařilík	čtvrtletní
David Bílek	čtvrtletní
Ctibor Bílek	čtvrtletní
Václav Spiegl	čtvrtletní
Ing. Jiří Štípek	čtvrtletní
Radim Štípek	čtvrtletní
Roman Vlach	čtvrtletní
Rostislav Vlach	čtvrtletní

Pro lepší představivost jsem vytvořil graf, který se věnuje zastoupení měsíčních a čtvrtletních plátců, kteří jsou zákazníci účetní a daňové kanceláře Monako DK s.r.o.



Obrázek 7 Rozložení plátců k DPH (Vlastní zpracování)

Vytvořil jsem tabulku, kde je vidět rozřídění zákazníků, které zpracovávají účetní, které jsou zaměstnány na hlavní pracovní poměr a na účetní, které jsou zaměstnány na dohody o provedení práce. Z důvodu nesouhlasu s uvedením jmen zaměstnanců společnosti Monako DK s.r.o., je uvedeno místo jména a příjmení zaměstnance, zaměstnanec XY/brigádník XY.

Tabulka 7 Roztřídění zákazníků mezi účetní společnosti (Vlastní zpracování)

<b>Účetní na HPP</b>	<b>31 plátců</b>
zaměstnanec XY	8 plátců
zaměstnanec XY	8 plátců
zaměstnanec XY	8 plátců
zaměstnanec XY	7 plátců
<b>Účetní na DPP</b>	<b>8 plátců</b>
brigádník XY	4 plátců
brigádník XY	4 plátců



## 7 ANALÝZA DPH VYBRANÉHO ZÁKAZNÍKA

Kapitola 5 byla věnována všeobecnému postupu, který se používá ve společnosti Monako DK s.r.o. V této kapitole je zanalyzována konkrétní firma, která je zákazníkem společnosti Monako DK s.r.o. a to společnost Müller TZB s.r.o. V kapitole jsou popsány a znázorněny postupy, které následují po zaúčtování všech daňových dokladech. V kapitole jsou použity tiskopisy, které byly použity k úspěšnému podání přiznání k dani z přidané hodnoty a taky k souvisejícímu kontrolnímu hlášení za zdaňovací období prosinec. Přiznání k dani z přidané hodnoty a související kontrolní hlášení se po řádném podání zasílalo znova jako opravné k datu 24.01.2023. Opravné přiznání k DPH se zasílalo, jelikož zákazník dodal dva pokladní doklady po zaslání již řádného přiznání k DPH, které patřily do zdaňovacího období prosinec. Analýza je provedena k datu 25.01.2023.

### 7.1 Představení společnosti

Obchodní firma: Müller TZB s.r.o.

Datum vzniku a zápisu: 18. prosince 2020

Jednatel: Ondřej Müller

Sídlo: Na Chaloupkách 334, 768 71 Chvalčov

Identifikační číslo: 09753265

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- Vodoinstalatérství, topenářství
- Montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plyny
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

### 7.2 Položky kontrolního hlášení

Zaměstnanec, který má přiřazenou firmu Müller TZB s.r.o. jako první krok při práci na podání přiznání k dani z přidané hodnoty tiskl položky kontrolního hlášení z modulu „peníze a DPH“. Tiskopis položky kontrolního hlášení zahrnuje daňové doklady, které se natahují z modulu „fakturace“ a z modulu „peníze a DPH“, konkrétně z části pokladna.

Kontrola probíhala tak, že zaměstnanec měl položený tiskopis viz. „Příloha P II – Položky kontrolního hlášení“ na stole a vedle měl otevřený šanon s daňovými doklady, kterými listoval a kontroloval údaje na daňových dokladech s údaji na tiskopisu. Po zkontrolování každého řádku si vyznačil, že údaje v kontrolním hlášení souhlasí s údaji na dokladu. Kontroloval s pomocí pravítka datum uskutečnění zdanitelného plnění, dodavatele, základ daně, sazbu daně a s tím související vypočtenou daň z přidané hodnoty. U dokladech nad 10 000 Kč kontroloval zaměstnanec evidenční číslo daňové dokladu. Zaměstnanec opravil dva doklady. U jednoho zaúčtovaného dokladu musel zaměstnanec opravit evidenční číslo daňového dokladu, které nesouhlasilo s údaji na daňovém dokladu konkrétně se jednalo o FPSK220316. Zaměstnanec musel najít příslušnou fakturu v modulu „fakturace“ zrušit zaúčtování, opravit evidenční daňové číslo dokladu a dát zaúčtovat fakturu. Druhý doklad, který zaměstnanec musel opravit byla FPRE220332. Daň z přidané hodnoty nesouhlasila s daní na dokladu o halíře. Oprava spočívala stejně jako s dokladem, kde nesouhlasilo evidenční číslo daňového dokladu, jen zaměstnanec opravil halíře v dani z přidané hodnoty. Následně po opravě zaměstnanec vytiskl znova tiskopis a zkontroloval, zda se údaje přepsali a jsou již správné. Tahle část práce na přiznání k dani z přidané hodnoty a souvisejícím kontrolním hlášením trvala nejdéle, jelikož zaměstnanec kontroval fyzicky doklad po dokladu, které spadaly do zdaňovacího období prosinec a opravoval doklady, které nesouhlasily s údaji na fyzickém dokladu.

### **7.3 Kontrola mezi moduly**

Následoval tisk vybraného tiskopisu s názvem analýza dokladů DPH z modulu „peníze a DPH“, na kterém zaměstnanec viděl jednotlivé řádky přiznání k dani z přidané hodnoty se základem daně a daní z přidané hodnoty. Jelikož Müller TZB s.r.o. je firma, která se podílí na výstavbě domů vesměs s firmou StaniOn s.r.o., tak vystavuje vydané faktury v režimu přenesené daňové povinnosti (§92a). Režim přenesené daňové povinnosti reprezentuje řádek 25. Na tiskopisu vidí zaměstnanec i výpočet daňové povinnosti, konkrétně řádek 62, což

značí daň na výstupu, řádek 63 reprezentuje odpočet daně a výsledný řádek 65, který zastupuje nadměrný odpočet.

### Analýza dokladů DPH

Firma: Müller TZB			
Analýza dokladů k DPH -jen neuzavřené doklady od 01.12.2022 do 31.12.2022 z FP FV PO DD			
I. Zdanitelná plnění			
002 se sníženou sazbou daně	90080,00	13512,00	0,00
010 se základní sazbou daně	310000,00	65100,00	0,00
011 se sníženou sazbou daně	10000,00	1500,00	0,00
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuz. s nárokem...			
025 Režim přenesení daňové povinnosti (§92a)	195346,32	0,00	0,00
III. Doplnující údaje			
IV. Nárok na odpočet daně			
040 se základní sazbou daně	418785,07	87944,92	0,00
043 se základní sazbou daně	310000,00	65100,00	0,00
044 se sníženou sazbou daně	10000,00	1500,00	0,00
046 Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45)	0,00	154544,92	0,00
V. Krácení nároku na odpočet daně			
VI. Výpočet daňové povinnosti			
062 Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+1)	0,00	80112,00	0,00
063 Odpočet daně (46 v plně výši + 52 odpo)	0,00	154544,92	0,00
065 Nadměrný odpočet (63 - 62)	0,00	74432,92	0,00

Obrázek 8 Analýza dokladů k DPH 12/2022 (Interní zdroje)

Zaměstnanec tiskl a porovnával tiskopis, který vyfiltroval z modulu „podvojného účetnictví“. Do filtrace období DPH zaměstnanec zadal období DPH 12/2022, dále zaměstnanec zadal do filtrace účet 343 (název účtu pro daň z přidané hodnoty) bez ohledu na stranu MÁ DÁTI/DAL. Tiskopis ukazuje jednotlivé řady (FPRE – faktura přijatá režie, FPSK – faktura přijatá skladová, FVSL – faktura vydaná za služby a dále) a celkovou hodnotu DPH spojené s řadou za zdaňovací období prosinec. Zaměstnanec kontroloval řádek „celkem“, kde na straně MÁ DÁTI je daň na vstupu a na straně DAL je daň na výstupu. Kontroloval to s tiskopisem analýza dokladů DPH, kde na řádcích 62 a 63 musí být uvedena stejná hodnota, což v tomhle případě je a zaměstnanec si byl jist, že veškeré daňové doklady jsou zaúčtované do modulu „podvojného účetnictví“. Řádek s názvem „celkem MD-DAL“ reprezentuje rozdíl mezi daní na vstupu a daní na výstupu. V tomhle případě se jedná o nadměrný odpočet v hodnotě 74 432,92 Kč.

Řádek 65, který reprezentuje nadměrný odpočet v tiskopise analýza dokladů DPH se shoduje s řádkem „celkem M-Dal“, který reprezentuje nadměrný odpočet v tiskopise, který je vyfiltrován z modulu „podvojného účetnictví“. Tyhle hodnoty se musí rovnat, pokud se nerovnájí, tak některý z dokladů není zaúčtován v modulu „podvojného účetnictví“.

```

===== Müller TZB s.r.o. 2022 =====
==== DÁVKY : U F S P Y Z M J a DENÍK - Vybrané =====
Období od : 202212
Období do : 202212
Účet zleva: ;343
Jen NEoznačené !

---- Analýza po řádkách -----
..... Má dáti ..... Dal....dokladů..řádků
DDZV          431,80          0,00          1          1
FPRE          75 439,95        66 600,00        17         21
FPSK          77 956,42          0,00          30         30
FVSL           0,00          13 512,00         1          1
POKL           216,45          0,00           8          8
POKR           500,30          0,00           4          4
-----
Celkem:       154 544,92        80 112,00
Celkem MD-Dal : 74 432,92
Celkem dokladů : 61
Celkem řádků  : 65
==== 10:23:51 ===== 0,03 =====

```

Obrázek 9 Vyfiltrované daňové doklady z "podvojného účetnictví" (Interní zdroje)

#### 7.4 Podání přiznání k DPH a KH

Po kontrolách všech tiskopisů následovala část, kdy zaměstnanec uzavřel DPH 12/2022 a související kontrolní hlášení v modulu „peníze a DPH“ a exportoval XML větu do složky Z, kde, jak již bylo zmíněno jsou evidovány složky jednotlivých firem. Zaměstnanec našel složku „Müller TZB s.r.o.“ a uložil pod jménem DPH 12/2022 a KH 12/2022. Následovala část podání skrze daňový program TaxEdit. Zaměstnanec si našel v programu firmu Müller TZB s.r.o., přes přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc 11/2022 dal přes filtr následující období, kdy program načtl formulář přiznání k dani z přidané hodnoty za období 12/2022. Zaměstnanec přes formulář, který nabízí TaxEdit načtl údaje skrz XML větu ze složky Z. Po načtení údajů, zaměstnanec zkontroloval správnost údajů a uložil do programu TaxEdit. Stejný postup následoval s kontrolním hlášením a načtením XML věty do formuláře. Zaměstnanec akorát zkontroloval jednotlivé oddíly kontrolního hlášení společně s doklady, které do oddílů patří. Po uložení přiznání k DPH a KH následovala část, kdy zaměstnanec zaslal skrze datovou schránku finančnímu úřadu oba formuláře. Zaměstnanec oba formuláře vytiskl a založil do šanonu k archivaci. Zaměstnanec zákazníkovi napsal email s informací, že vyšel nadměrný odpočet v hodnotě 74 433 Kč. Tudíž finanční úřad bude firmě vracet DPH a zákazník s tím může počítat.

## 7.5 Zaúčtování nadměrného odpočtu

Poslední krok, který zaměstnanec vykonal se souvisejícím s přiznáním k dani z přidané hodnoty za období prosinec bylo zaúčtování do modulu „podvojně účetnictví“ do části účetnictví skrze interní doklad výše nadměrného odpočtu k datu 31.12.2022.

### Účetní doklad

Doklad číslo: **DPHO220014**

Vlastní: <b>Müller TZB s.r.o.</b>  <b>Na Chaloupkách 334</b> <b>768 72 Chvalčov</b> IČO: <b>09753265</b> DIČ: <b>CZ09753265</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Datum vzniku účetního případu:	31.12.2022
Účetní období:	12.2022

Vazba:

Popis:	Částka: MÁ DÁTI:	Středisko: DAL:	Středisko:	Zakázka:	Saldo:	Klíč:
Nadměrný odpočet DPH za 2022/12	74 433,00 378.301	-				
Nadměrný odpočet DPH za 2022/12	74 432,92	343.301				
Nadměrný odpočet DPH za 2022/12	0,08	648.001				

Datum zaúčtování: .....

Celkové částky:      Má dáti:      74433,00 Kč

Dal:      74433,00 Kč

Zaúčtoval: .....

Rozdíl:      0,00 Kč

Ověřil: .....

Obrázek 10 Zaúčtování DPH 12/2022 (Interní zdroje)

## 8 ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO STAVU ZPRACOVÁNÍ DPH

V následující kapitole je zhodnocení současného stavu zpracovávání přiznání k DPH, které se využívá v účetní a daňové kanceláři při poskytování služeb zákazníkům.

Na úvod je nutné konstatovat fakt, že zpracovávání DPH ve společnosti Monako DK s.r.o. svým zákazníkům je na velice vysoké úrovni, i z důvodu obrovské odbornosti jednatelky společnosti, která je daňovou poradkyní a ví jakými způsoby zpracovávat svým klientům přiznání k DPH a související kontrolní hlášení tak, aby bylo co nejvíce efektivní. I díky tomu, zaměstnanci zvládají zpracovat všechny doklady a sestavit přiznání k DPH a související kontrolní hlášení všem firmám či osobám samostatně výdělečně činným, které mají na starosti. Jak již bylo zmíněno v kapitole 6 „Přehled zákazníků“, společnost má na starosti 39 plátců, kteří jsou rozděleny mezi 4 účetní, které jsou na hlavní pracovní poměr (HPP) a 2 brigádníky, kteří pracují na dohodu o provedení práce (DPP).

Dalším faktorem, kterým společnost Monako DK s.r.o. přispívá k efektivitě z pohledu zpracovávání DPH je školení, kterého se zaměstnanci každoročně zúčastňují. Jedná se o školení v rámci daně z přidané hodnoty, které se většinou konají ve Zlíně a školení vede odborník. Zaměstnanci také absolvují školení od programátorů účetního programu SB KOMPLET, který společnost využívá. Programátoři ukazují nové zlepšení na konkrétních věcech, či ukazují nové tiskopisy, které přidali do účetního programu. Školení v rámci daně z přidané hodnoty bývá užitečně z nabírání nových informací, který přináší aktualizovaný zákon o dani z přidané hodnoty.

Zaměstnanci společnosti Monako DK s.r.o. mají díky své časově dlouhé praxi, a tudíž zkušenostem v oblasti daní a účetnictví velmi dobré schopnosti k zpracovávání dokladů k DPH. Zpozoroval jsem automatické návyky, které každý ze zaměstnanců má. Není divu, když každý ze zaměstnanců zpracuje přes 80 přiznání k dani z přidané hodnoty ročně a k tomu související kontrolní hlášení.

Velké mínus vidím v tom, že zaměstnanci či brigádníci neví, kdy, která firma doklady dodá. Stává se, že z počátku měsíce následujícího po zdaňovacím obdobím má zaměstnanec doklady jen od pár firem v kanceláři u sebe a s přibývajícím časem k datu 25 dne po zdaňovací období se zaměstnancovi kupí doklady, které zákazníci dodají všichni najednou a je to pro zaměstnance velký nápor ohledně času na podání přiznání k dani z přidané hodnoty.

Zaměstnanci, jak již bylo zmíněno v kapitole 5.1.3 „Příprava dokladů“ se liší v přípravě dokladů. Někteří zaměstnanci či brigádníci si doklady třídí podle data a jiní ne. Zaměstnanci, kteří třídí doklady podle data se zdržují někdy i o desítky minut, jelikož třídí doklady i u firem, které mají za zdaňovací období i stovky dokladů. V tom spatřuji úsporu času, která by se mohla využít u zaměstnanců, kteří právě doklady třídí podle data.

V části zaúčtování daňových dokladů pro sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty, které zabírají nejvíce času zaměstnancům, nevidím v nejbližší době možnost zefektivnění práce. Většina daňových dokladů firem se opakuje dle dodavatele tudíž zaměstnanci duplikují zaúčtování minulého dokladu, jen změni datумы, částku dokladu a po případně text položek. Rozdíl jsem spatřil v zjednodušených dokladech typu doklad od pohonných hmot či například z IKEI, kde některý ze zaměstnanců doklad kopíruje na druhou stranu prázdného papíru a na přední nalepí originál doklad, jelikož na těchto dokladech mizí barva a doklady bývají nečitelné pro archivaci, která je ze zákona povinná. Je důležité, aby doklady šly čitelně vidět. Další zaměstnanci to nedělají a spoléhají na to, že doklady budou čitelné po dobu, kterou musí firma doklady archivovat.

V budoucnosti si myslím, že společnost či programátoři SB KOMPLET budou chtít digitalizovat zpracovávání daňových dokladů možná i díky umělé inteligenci, která je v dnešní době velkým hitem a zlepšuje se rychlým krokem. Tenhle posun by byl obrovský skrz zefektivnění, zkrácení časové náročnosti práce na přiznání k dani z přidané hodnoty a celkové snížení náročnosti zpracovávání kompletního účetnictví firem.

Další mínus vidím v párování bankovního výpisu. Zaměstnanci párují bankovní výpis v modulu „peníze a DPH“ podle fyzických výpisů z bank, který zákazníci donášejí společně s doklady. Účetní program SB KOMPLET nabízí možnost automatického párování podle elektronického bankovního výpisu, který zaměstnancům účetní a daňové kanceláře může zaslat firma či osoba samostatně výdělečně činná. Tenhle krok by zásadně usnadnil a urychlil práci zaměstnanců, kteří mají na starost v počtu dokladů velké společnosti a bankovní výpisy zpravidla obsahují 8 až 10 stránek položek příjmů či výdajů. Navíc větší společnosti, kteří jsou zákazníci účetní a daňové kanceláře mají více bankovních účtů či bankovní úvěry, který musí zaměstnanec párovat ručně podle fyzického výpisu. Navíc se minimalizuje riziko chyb z hlediska překlepu, či vynechání řádku z důvodu nepozornosti.

Elektronický bankovní výpis se páruje sám díky variabilnímu symbolu, který je uveden jak na zaúčtovaném daňovém dokladu, tak i na platbě, kterou zadává zákazník sám, pokud program nenajde souhlasný variabilní symbol, elektronické párování se zastaví, zeptá se, o

jaký doklad se jedná, ručně zaměstnanec vyhledá doklad oč se jedná a program dál páruje automaticky.

Práce na přiznání k dani z přidané hodnoty a souvisejícím kontrolním hlášením po zaúčtování všech daňových dokladech související se zdaňovacím obdobím za které se přiznání sestavuje je poměrně rychlé. Zaměstnanci po dlouhé praxi s účetním programem SB KOMPLET ví, co sestavit, vytisknout a zkontrolovat, aby vše zkontrolovali a přiznání k dani z přidané hodnoty tak bylo bez chyb. Velkou výhodou společnosti Monako DK s.r.o. je daňový program TaxEdit, přes který se, jak již bylo zmíněno zasílají všechny přiznání příslušnému finančnímu úřadu. Program je přehledný, a to je velice důležitý, jelikož společnost má pod sebou 39 subjektů, kterým se stará o kompletní účetnictví a s tím souvisejí samozřejmě výstupy jak finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovněm či sociální pojišťovně. V tomhle kroku sestavení po zaúčtování všech daňových dokladů a spárovací bankovního výpisu jsem nenašel rychlejší či pohodlnější metodu, než kterou používají ve společnosti Monako DK s.r.o. Hodně velkou časovou úsporou zaměstnancům poskytuje již několikrát zmíněný daňový program TaxEdit, který spolupracuje velmi dobře s účetním programem, přes který se načítají skrze XML větu přiznání k dani z přidané hodnoty či kontrolní hlášení.

Komunikace se zákazníky ve společnosti Monako DK s.r.o. je na profesionální úrovni, všechny převodní příkazy na zaplacení vlastní daňové povinnosti se zasílají přes firemní email s dostatečným předstihem, pokud zaměstnanec obdržel doklady v čas tak aby zákazník, měl dostatek času na zaplacení do data, který je zavedený zákonem o dani z přidané hodnoty.

Z důkladného průzkumu a díky analýze současného stavu zpracovávání DPH, kterou jsem provedl u společnosti Monako DK s.r.o. vyplývá, že zaměstnanci se s výkonem této činnosti dokážou vypořádat efektivně. Jsou schopni zpracovávat velké množství dokladů za relativně krátkou dobu a zachovávat profesionální přístup k zákazníkům, i když to nemají někdy lehké. Je možné konstatovat, že současný postup zpracovávání DPH zákazníkům je velmi dobrý a efektivní. Při zachování stávajícího systému zpracování dokladů lze očekávat, že bude společnost nadále úspěšně a efektivně plnit své povinnosti v oblasti DPH svým zákazníkům.



## 9 NÁVRH PRO ZEFEKTIVNĚNÍ ZPRACOVÁNÍ DPH

Tahle kapitola se zaměřuje na návrhy, které by měli zefektivnit zpracování DPH v účetní a daňové kanceláře Monako DK s.r.o. a tím ušetřit čas, který mohou zaměstnanci využít na jinou práci, či stihnout více práce. Jak již bylo z analýzy možné vydedukovat, sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty a souvisejícím kontrolním hlášením předchází mnoho dílčích prací. Jedním z nich je párování bankovního výpisu, který se ve společnosti Monako DK s.r.o. dělá fyzicky podle výpisu, který zákazník dodá v dokladech za zdaňovací období.

Jako největší navrhovanou možností k zefektivnění zpracovávání DPH, kterou by společnost měla využívat k zefektivnění práce je využívání párování automatického bankovního výpisu skrze elektronický bankovní výpis, který každý zákazník může stáhnout a zaslat přes email zaměstnanci, který jen nahraje do účetního programu SB KOMPLET a zapne automatický párování bankovního výpisu. Jak již bylo zmíněno, pro zaměstnance, kteří mají na starosti velké společnosti, které mají několik bankovních výpisů a výpisy obsahují nespočet transakcí používání téhle funkce velice usnadní a zkrátí práci z hlediska času. Pro úspěšné využití této funkce je bezpodmínečně nutné napsat zákazníkům hromadný email s požadavkem a instrukcemi, které by jim zaměstnanci či vedení společnosti měli poslat, aby funkci automatického párování bankovního výpisu mohli bez problémů používat.

Druhou dílčí částí navrženého řešení pro zefektivnění zpracovávání DPH ve společnosti Monako DK s.r.o. je domluva se zákazníky ohledně dodacího termínu dokladů každý měsíc. Cílem tohoto návrhu je umožnění zaměstnancům lépe organizovat a plánovat svou práci a v neposlední řadě zvýšit svou efektivitu zpracování dokladů. Pro usnadnění domluvy by měla být vytvořena tabulka či formulář se zákazníky, které každý jednotlivý zaměstnanec zpracovává. Zaměstnanci by si mohli data do tabulky zadávat či domlouvat se případně pro vhodnější datum jak pro zaměstnance, tak i pro zákazníky, tak aby zaměstnanec měl dostatek dokladů průběžně po skončení zdaňovacího období a nedocházelo k výkyvům počtu dokladů, které zaměstnanec má v kanceláři. V praxi by se určitě stalo to, že některým ze zákazníků by neodpovídal dohodnutý datum, v tom případě by zaměstnanec měl být flexibilní a navrhnout pohotově datum, který by vyhovoval obou stranám.

Po zavedení této části řešení očekávám, lepší organizovanost práce zaměstnanců, a hlavně menší nápor v posledních dnech před termínem pro podání přiznání k dani z přidané hodnoty se souvisejícím kontrolním hlášením. Jelikož se stávalo, že doklady někteří zákazníci dodávali

den před termínem pro podání a zaměstnanci pracovali v časovém presu skrz termín do kterého se musí řádný přiznání podat příslušnému finančnímu úřadu.

Další dílčí částí návrhu, který jsem navrhl a taky vypracoval pro používání v praxi je seznam všech plátců, kteří jsou rozdělení na měsíční a čtvrtletní plátce viz. kapitola 6 „Přehled zákazníků“. Tento návrh spíše, než zefektivní zpracování DPH tak dodá přehled zaměstnancům, u jaké firmy či osoby samostatně výdělečně činné mají hotové přiznání k dani z přidané hodnoty se souvisejícím kontrolním hlášením a které zákazníky, ještě nemají hotové. Jak již bylo zmíněno společnost má 39 zákazníků, někteří zaměstnanci mají 8 zákazníků pod sebou a je někdy obtížné si pamatovat, u jakého zákazníka mají podané přiznání. Takhle metoda je určitě lehčí a rychlejší, než se dívat jednotlivě do daňového programu TaxEdit jestli opravdu bylo přiznání podané a popřípadě zaslaný převodní příkaz.

Poslední návrh, který si myslím že by usnadnil a časově zkrátil práci konkrétním zaměstnancům je domluva se zákazníky o třídění dokladů podle datumu vystavení. Ve společnosti se dělí zaměstnanci na dvě skupiny v přípravě daňových dokladů, které zákazníci dodají. Jedna skupina daňové doklady netřídí podle data vystavení a účtují vše k poslednímu dni zdaňovacího období. Této skupině by návrh nepomohl, jen by měli zaúčtované doklady podle data vystavení. Druhá skupina pečlivě daňové doklady třídí podle vystavení dokladu, tak aby v modulu „fakturace“ či „pokladna a DPH“ měli daňové doklady podle data vystavení postupně za sebou. Těhle skupině se zpracování DPH o několik desítek minut protahuje, jelikož třídí několik desítek až stovek dokladů tak, aby šly datumově za sebou. Pro úspěšné aplikování návrhu, by společnost či zaměstnanci měli napsat prosbu s instrukcemi pro zákazníky, jak doklady třídít a jestli je v jejich silách doklady třídít.

Aby návrhy, které jsem našel pro zefektivnění zpracování DPH byly úspěšné, tak by společnost Monako DK s.r.o. měla usilovat o pečlivou přípravu a plánování návrhů. Pozitivním krokem, by mělo být aktivní zapojení zákazníků a jejich potřeb do procesu návrhu. Posledním krokem by měla společnost návrhy testovat a ověřit si, zda návrhy zefektivní zpracovávání DPH.

## 10 ZHODNOCENÍ NAVRHOVANÝCH ZMĚN

Tahle poslední kapitola praktické části se věnuje zhodnocení navrhovaných změn v zpracovávání DPH, jaký měl vliv na celkovou efektivitu a výkonnost u společnosti Monako DK s.r.o. Celkově tato kapitola slouží k vyhodnocení, zda navrhované změny se projeví příznivě či nikoliv.

První částí návrhu, který jsem navrhl k zefektivnění zpracovávání DPH u účetní a daňové kanceláře bylo automatické párování bankovního výpisu dle elektronického bankovního výpisu, který se dá stáhnout na bankovním účtu zákazníka. Společně s jednatelkou Ing. Mgr. Martinou Schönwälderovou jsme napsali hromadný email zákazníkům, kteří dřív dodávali fyzický bankovní výpisy. S velkým překvapením 70 % dotázaných zákazníků společnosti kladně odepsali a druhý měsíc zasílali elektronický bankovní výpis na email jednotlivých zaměstnanců podle rozřídění. Email obsahoval prosbu, důvod, proč by zasílání elektronického bankovního výpisu bylo výhodnější pro obě strany. Výhodou pro zákazníky je ta, že společnost Monako DK s.r.o. fakturuje svým zákazníkům dle času, který zaměstnanci potřebují k zpracování konkrétního zákazníka za zdaňovací období. Zákazníci tak díky časové úspoře mají levnější zpracování kompletního účetnictví od společnosti Monako DK s.r.o. Zbývající zákazníci dále dodávali fyzický bankovní výpis, který tisknou z bankovního účtu. Důvodem, proč elektronický bankovní výpis neposílali byl ten, že nemohli elektronický bankovní najít a stáhnout, dále odpovídali, že systém nošení fyzického bankovního výpisu je pro ně příjemnější a chtěli by tenhle zarytý systém ponechat. Tudíž pro konkrétní zákazníky, kteří si přáli nechat systém dodávání fyzického bankovního výpisu společně s doklady za jednotlivé zdaňovací období systém fungoval dál. Časová úspora zaměstnanců byla v rozmezí 20 až 45 minut u jednotlivých zákazníků dle počtu transakcí na bankovních výpisech.

Druhou dílčí částí návrhu, který jsem navrhl byla domluva se zákazníky na dodacím termínu dodání dokladů každý měsíc. Vytvořil jsem hromadný email, který jsem dále zaslal zaměstnancům, kteří email zaslaly jednotlivým zákazníkům, které mají na starosti. Bohužel na email moc zákazníků neodepsalo, jen zmínili při dodání dokladů v kanceláři zaměstnancům, kteří je mají na starosti, že se budou snažit doklady dodávat dříve, než to bylo před návrhem. Někteří zákazníci opravdu začali dodávat doklady do kanceláře o poznání dříve než předtím a zaměstnanci si mohly lépe naplánovat svou práci. Dále zaměstnancům opadl časový stres skrze velký nápor dokladů před termínem pro podání daňového přiznání se souvisejícím kontrolním hlášením.

Další dílčí návrh, který jsem navrhl a vypracoval je seznam zákazníků, který je rozdělen na měsíční a čtvrtletní plátce viz. kapitola 6 „Přehled zákazníků“. Seznam byl navržen k lepší přehlednosti. Zaměstnanci, kteří zpracují a podají příznání k DPH konkrétní firmě, tak název společnosti vyznačí barevně v seznamu. V únoru, kdy se jeden zaměstnanec na lyžích zranil a byl na dočasné neschopnosti, se seznam osvědčil. Ostatní zaměstnanci si museli rozdělit zákazníky, který měl na starosti zaměstnanec, který nebyl schopný pracovat. Zaměstnanci měli o dost více práce než obvykle. Díky seznamu, na kterém viděli barevně nevyznačené zákazníky rychle zjistili, které zákazníky ještě musejí zpracovat a podat příznání k dani z přidané hodnoty. Seznam zákazníků se ve společnosti osvědčil a používá se každý měsíc a v měsících leden, duben, červenec, říjen se tiskne, jak seznam měsíčních plátců, tak i čtvrtletní plátců. Tenhle návrh dodal větší přehled a organizovanost, jak zaměstnancům, tak i vedení společnosti.

Poslední návrh, který jsem navrhl byla domluva se zákazníky, ohledně třídění dokladů dle datumu. Tenhle návrh byl spíše pro zaměstnance, kteří třídí dodané doklady dle datumu. Ostatní zaměstnanci, jak již bylo zmíněno účtují k poslednímu dni zdaňovacímu období a doklady netřídí podle datumu. Zaměstnanci, kteří třídí doklady se obvykle zdrží na desítky minut. Tenhle návrh jsem navrhl přímo zaměstnancům, kteří buď napsali email, nebo se zeptali osobně v kanceláři společnosti, když zákazníci chodili s doklady. Většina zákazníků, kterých se zaměstnanci zeptali doklady začali třídít. Zaměstnanci tudíž nemuseli ztrácet čas při přípravě dokladů a mohli rovnou začít účtovat doklady, které byly datumově seřazeny. Časová úspora u zaměstnanců, kteří již měli doklady seřazeny byla okolo čtyř hodin za měsíc, 25-35 minut na jednoho zákazníka v průměru.

Na závěr bych celkově zhodnotil navrhované změny velmi kladně. Jsem rád, že zaměstnanci i jednatelka společnosti vřele návrhy přijaly a mohl jsem návrhy uskutečnit. Největší časovou úsporu přineslo automatické párování bankovního výpisu. Pro zaměstnance, kteří třídili doklady dle datumu se zkrátil měsíční čas, který potřebovali k zpracování všech přiřazených zákazníků v průměru okolo čtyř hodin, skrze domluvu se zákazníky. Lepší přehled a organizovanost přinesl seznam zákazníků. Větší plánovanost a klid pro zaměstnance přinesl návrh ohledně domluvy se zákazníky skrze dodacího termínu, který úplně nevyšel podle mé představy, ale zákazníci dodávají doklady dříve než v minulosti. Věřím, že návrhy, které jsem navrhl a uskutečnil s pomocí zaměstnanců a jednatelky společnosti budou fungovat i nadále a pomůže to společnosti zvládat efektivněji a s větším klidem příznání k dani z přidané hodnoty svým zákazníkům.

## ZÁVĚR

Účelem této bakalářské práce bylo zhodnotit současný stav zpracovávání DPH v účetní a daňové kanceláři Monako DK s.r.o. a navrhnout možnosti k zefektivnění zpracování DPH, které nabízí společnost svým zákazníkům. K dosažení tohoto cíle byla provedena podrobná analýza současného stavu od přijetí dokladů od zákazníka až po samotné podání přiznání k dani z přidané hodnoty a zaslání příkazu na platbu daňové povinnosti či informace o nadměrném DPH. Analýza současného stavu obsahovala i využívané programy ve společnosti či komunikaci se zákazníky. Dále jsem zanalyzoval zpracování DPH vybraného zákazníka, a to konkrétně firmu Müller TZB s.r.o. s konkrétními tiskopisy a formuláři, které byly využity k úspěšnému vypracování a podání přiznání k dani z přidané hodnoty společně s kontrolním hlášením za zdaňovací období prosinec. Z analýzy vyplynulo, že současná situace zpracovávání DPH je na velice efektivní úrovni, společnost využívá ke zpracování vhodné programy, jak účetní, tak daňový program, které jsou dobře naprogramované. Našel jsem, avšak způsoby, které zpracování zefektivní či zpřehlední pro zaměstnance.

Návrhy, které jsem našel právě díky provedené analýze jsem implementoval do zpracovávání DPH zákazníkům společnosti s pomocí zaměstnanců a jednatelky společnosti. Implementované návrhy, které jsem zhodnotil opravdu zefektivnili a ulehčili zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty ve společnosti v průměru o jednotky hodin za měsíc u konkrétních zaměstnanců. Zaměstnanci návrhy využívají ke své práci nadále, za což jsem velice rád.

Věřím, že společnost Monako DK s.r.o., může v budoucnu nadále zlepšovat zpracovávání DPH svým klientům díky digitalizaci, která se každým rokem posouvá rychlým krokem. Myslím si, že digitální transformace může přinést více příležitostí ke zlepšení procesu zpracovávání DPH. Vidím obrovský potenciál v úspoře času díky automatickému zpracovávání dokladů, který si myslím, že brzo programátoři účetního programu SB KOMPLET budou vyvíjet a takovou funkci budou brzo nabízet.

V závěru bych chtěl poděkovat jak zaměstnancům společnosti Monako DK s.r.o., tak jmenovitě Ing. Mgr. Martině Schönwälderové, kteří mi umožnili napsat praktickou část bakalářské práce.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

AMBROŽ, Jan a Radmila KULKOVÁ, 2023. Kontrolní hlášení. In: *Du* [online]. 2023, [cit. 2023-03-27]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/kontrolni-hlaseni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EswOiFC2s-JAQRoZ-eVy9jECD-vMUnwPlw/>.

BERNARDI, Luigi, CHANDLER, Mark a GANDULLIA, Luca. *Tax Systems and Tax Reforms in New EU Member States*. Londýn: Routledge, 2017, 258 s. ISBN 978041564333.

Co je to identifikovaná osoba a co byste o ní měli vědět? In: *Průvodce podnikání* [online]. 2020, [cit. 2023-03-20]. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/identifikovana-osoba/?bid1=ps-SME-DSA-2508-Google>.

HRUBÁ SMRŽOVÁ, Petra a Petr MRKÝVKA. *Finanční a daňové právo*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2020, 493 s. ISBN 9788073807962.

HRUBÁ SMRŽOVÁ, Petra. *Daňové právo de lege lata*. 2. aktualizované vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2018, 156 s. ISBN 9788073806873.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 274 s. ISBN 9788087974179.

Kontrolní hlášení k DPH: vše důležité, co potřebujete vědět. In: *Money* [online]. 2022, [cit. 2023-03-25]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/vse-dulezite-potrebujete-vedet-kontrolnim-hlaseni/>.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 s. ISBN 9788075981653.

KUNEŠ, Zdeněk. *Daň z přidané hodnoty 2022: úplné znění zákona o DPH k 1. 1. 2022 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 10., vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022, 382 s. ISBN 9788076763418.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Jan MOLÍN. *Daně v účetnictví ČR - I*. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2020, 178 s. ISBN 9788024523880.

POKYNY k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty. In: *Adisspr.mfcr* [online]. 2023, [cit. 2023-04-27]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr\\_pub/dph/dp3/pokyny/pokyny\\_dphdp3.pdf](https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_pub/dph/dp3/pokyny/pokyny_dphdp3.pdf).

Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení. In: *Financnisprava* [online]. 2023, [cit. 2023-04-27]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Pokyny\\_KH\\_k\\_1\\_1\\_2023\\_final.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Pokyny_KH_k_1_1_2023_final.pdf).

VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. 1., vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022, 356 s. ISBN 9788076763593.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, Jana VÍTKOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 364 s. ISBN 9788076763623.

---

## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH Daň z přidané hodnoty

KH Kontrolní hlášení

IČ identifikační číslo

DIČ daňové identifikační číslo

DUZP datum uskutečnění zdanitelného plnění

ČSÚ Český statistický úřad

ZDPH Zákon o dani z přidané hodnoty



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1</i> Lorenzova křivka (Klimešová, 2018, str. 30) .....	14
<i>Obrázek 2</i> Daňové subjekty (Müllerová, 2020, str. 159) .....	19
<i>Obrázek 3</i> Třídění osob povinných k dani (Vančurová, Zídková, 2020, str. 268) .....	20
<i>Obrázek 4</i> Předmět daně z přidané hodnoty (Vančurová, Zídková, 2020, str. 263) .....	23
<i>Obrázek 5</i> Základ daně z přidané hodnoty (Vančurová, Zídková, 2020, str. 272) .....	24
<i>Obrázek 6</i> Přenesená daňová povinnost (Vančurová, Zídková, 2022, str. 278) .....	27
<i>Obrázek 7</i> Rozložení plátců k DPH (Vlastní zpracování) .....	47
<i>Obrázek 8</i> Analýza dokladů k DPH 12/2022 (Interní zdroje) .....	51
<i>Obrázek 9</i> Vyfiltrované daňové doklady z "podvojného účetnictví" (Interní zdroje) .....	52
<i>Obrázek 10</i> Zaúčtování DPH 12/2022 (Interní zdroje) .....	53

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1</i> Růst maloobchodních cen v procentech (Kubátová, 2018, str. 228).....	18
<i>Tabulka 2</i> První snížená sazba (Vlastní zpracování) .....	25
<i>Tabulka 3</i> Druhá snížená sazba (Vlastní zpracování) .....	25
<i>Tabulka 4</i> Schéma vazby KH s řádky v přiznání k DPH (Vlastní zpracování).....	34
<i>Tabulka 5</i> Zaúčtování DPH v účetnictví (Vlastní zpracování).....	45
<i>Tabulka 6</i> Přehled zákazníků podle plátcovství DPH – čtvrtletní (Vlastní zpracování).....	47
<i>Tabulka 7</i> Roztřídění zákazníků mezi účetní společnosti (Vlastní zpracování) .....	48

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Přehled zákazníků podle plátcovství DPH – měsíční

Příloha P II: Položky kontrolního hlášení

Příloha III: Přiznání k DPH za prosinec 2022

Příloha IV: Kontrolní hlášení za prosinec 2022

## PŘÍLOHA P I: PŘEHLED ZÁKAZNÍKŮ PODLE PLÁTCOVSTVÍ – MĚSÍČNÍ

Název firmy/OSVČ	Plátcí k DPH
BT car s.r.o.	měsíční
BVBSHOP s.r.o.	měsíční
Control GAS s.r.o.	měsíční
DAST s.r.o.	měsíční
DK LIGNUM, spol. s r.o.	měsíční
dnprojekce s.r.o.	měsíční
EBIX spol. s r.o.	měsíční
ENVI stavby s.r.o.	měsíční
GEOTOM s.r.o.	měsíční
HOIT s.r.o.	měsíční
Horák a synové, Okrasné školky s.r.o.	měsíční
Ing. Lukáš Kaluža	měsíční
Ing. Radek Ďuriš	měsíční
INPRO Moravia s.r.o.	měsíční
Jakubec Jiří	měsíční
Janečka Filip	měsíční
Lékárna Bařov	měsíční
Lékárna SALVIA, spol. s r.o.	měsíční
Malíková Martina	měsíční
Müller TZB s.r.o.	měsíční
NAVYS s.r.o.	měsíční
P – elektro s.r.o.	měsíční

Pálenice Lipová spol. s r.o.	měsíční
PDS Geo s.r.o.	měsíční
R-Š nábytek	měsíční
STANION s.r.o.	měsíční
StaniOn stroje s.r.o.	měsíční
TRAIL SYSTEM MTB s.r.o.	měsíční
V.A.Riess	měsíční
WSAEKO s.r.o.	měsíční

## PŘÍLOHA P II: POLOŽKY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ

### Kontrolní hlášení - přehled položek dle řazení

Müller TZB s.r.o. 2022 Řádně-opravně za období od 12.2022 do 12.2022

Č.ř.	Doklad:	Ev. číslo DD:	DÍČ:	DUZP/DPPD:	Dod/Odb:	Kód PDP:	KH:	Celkem:	Základ ZS:	Daň ZS:	Základ S1:	Daň S1:	Základ S2:	Daň S2:
1	FVSL22070	22070	CZ49606778	02.12.2022	TROJEK	TROJEK, a.s.	5 A1	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	FVSL22072	22072	CZ01620061	09.12.2022	KST	KST Holešov s.r.o.	4 A1	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FVSL22073	22073	CZ28326962	21.12.2022	STANION	StaniOn s.r.o.	4 A1	192.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	FVSL22074	22074	...	31.12.2022	MALOSIKO	Ludmila Malošiková	A5	103.592,00	0,00	0,00	90.080,00	13.512,00	0,00	0,00
5	FPRE220365	22014	CZ8903066305	30.12.2022	JURKA	Petr Jurka	4 B1	11.500,00	0,00	0,00	10.000,00	1.500,00	0,00	0,00
6	FPRE220367	1220060	CZ09870369	30.12.2022	MKREALIZ	MK REALIZACE s.r.o.	4 B1	4.840,00	4.000,00	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	FPRE220370	FVSKZ20064	CZ29460883	21.12.2022	RSNABYTE	RS - Nábylek s.r.o.	4 B1	89.540,00	74.000,00	15.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	FPRE220371	1220064	CZ09870369	31.12.2022	MKREALIZ	MK REALIZACE s.r.o.	4 B1	280.720,00	232.000,00	48.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FPSKZ20316	1820349749	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	12.160,00	10.049,38	2.110,37	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FPSKZ20317	1820349750	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	48.362,00	39.968,30	8.393,34	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FPSKZ20318	1820349751	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	69.963,00	57.820,88	12.142,38	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FPSKZ20319	1820349752	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	10.641,00	8.793,92	1.846,72	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FPSKZ20322	1820352967	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	62.976,00	52.046,60	10.929,78	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FPSKZ20324	1820352969	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	144.698,00	119.585,40	25.112,93	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FPSKZ20325	1820352970	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	28.477,00	23.534,50	4.942,25	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FPSKZ20327	1820352972	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	16.656,00	13.765,00	2.890,65	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FPSKZ20333	1820347451	CZ44018045	31.10.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B2	-20.497,00	-16.940,00	-3.557,40	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FPSKZ20342	170210388	CZ25501143	17.12.2022	PTACEK	Ptáček - velkoobchod, a.s.	B2	20.459,00	16.907,94	3.550,67	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FPRE220368	22149626	CZ24790141	24.11.2022	DUALTRAD	Dual Trade s.r.o.	B2	14.869,00	12.288,42	2.580,58	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FPRE220369	4230816571	CZ00011754	19.12.2022	LINDEGAS	Linde Gas a.s.	B2	10.890,00	9.000,00	1.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FPSKZ20320	1820349753	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	6.183,00	5.110,18	1.073,14	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FPSKZ20321	1820349754	CZ44018045	14.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	252,00	208,07	43,69	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FPSKZ20323	1820352968	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	4.562,00	3.770,25	791,75	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FPSKZ20326	1820352971	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	5.265,00	4.342,74	911,98	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FPSKZ20328	1820352973	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	6.981,00	5.769,14	1.211,52	0,00	0,00	0,00	0,00
26	FPSKZ20329	1820352974	CZ44018045	30.11.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	5.846,00	4.831,04	1.014,52	0,00	0,00	0,00	0,00
27	FPRE220330	11242226	CZ5862731	07.12.2022	NAMSYSTE	NAM system, a.s.	B3	484,00	400,00	84,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	FPSKZ20331	202542	CZ5503021601	06.12.2022	ZAKRECKY	Ing. Libor Zákřecký	B3	968,00	800,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	FPRE220332	5216585667	CZ60193336	30.11.2022	O2	O2 Czech Republic a.s.	B3	2.699,76	2.174,18	456,58	0,00	0,00	0,00	0,00
30	FPRE220334	230080	CZ27730352	02.12.2022	WSAOKO	WSAOKO s.r.o.	B3	3.630,00	3.000,00	630,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	FPRE220337	4230816571	CZ00011754	11.11.2022	LINDEGAS	Linde Gas a.s.	B3	5.454,68	4.508,00	946,68	0,00	0,00	0,00	0,00
32	FPRE220339	F20252511	CZ25749960	12.12.2022	TAVOBAL	TAVOBAL s.r.o.	B3	237,00	195,29	41,01	0,00	0,00	0,00	0,00
33	FPSKZ20340	FAV2222657	CZ29040591	19.12.2022	SERVATEC	Servatech s.r.o.	B3	9.047,00	7.476,86	1.570,14	0,00	0,00	0,00	0,00
34	FPSKZ20341	12221106	CZ26845903	07.12.2022	METALFIX	Metalix s.r.o.	B3	1.378,19	1.139,00	239,19	0,00	0,00	0,00	0,00
35	FPSKZ20343	220365	CZ29217580	10.12.2022	CONTROLG	Control GAS, spol. s.r.o.	B3	2.420,00	2.000,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	FPSKZ20344	1820354386	CZ44018045	12.12.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	-4.266,00	-3.525,62	-740,38	0,00	0,00	0,00	0,00
37	FPSKZ20345	1820354387	CZ44018045	12.12.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	-3.262,00	-2.695,83	-566,17	0,00	0,00	0,00	0,00

Müller TZB s.r.o. 2022

Müller TZB 2022 17.03.2023 v 10:18:54 Vzor\_SovDPH01041027 Strana 1

### Kontrolní hlášení - přehled položek dle řazení

Müller TZB s.r.o. 2022 Řádně-opravně za období od 12.2022 do 12.2022

Č.ř.	Doklad:	Ev. číslo DD:	DÍČ:	DUZP/DPPD:	Dod/Odb:	Kód PDP:	KH:	Celkem:	Základ ZS:	Daň ZS:	Základ S1:	Daň S1:	Základ S2:	Daň S2:		
38	FPSKZ20346	1820354413	CZ44018045	13.12.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	-1.757,00	-1.452,14	-304,86	0,00	0,00	0,00	0,00		
39	FPSKZ20347	2022700522	CZ60724170	13.12.2022	KTO	KTO Haná s.r.o.	B3	1.850,00	1.529,10	321,11	0,00	0,00	0,00	0,00		
40	FPSKZ20348	2022700543	CZ60724170	21.12.2022	KTO	KTO Haná s.r.o.	B3	225,00	186,10	39,08	0,00	0,00	0,00	0,00		
41	FPSKZ20349	220514562	CZ09080058	09.12.2022	AUDITWEB	Audit-web Shops, s.r.o.	B3	1.150,00	950,12	199,53	0,00	0,00	0,00	0,00		
42	FPRE220350	470369	CZ60193531	31.12.2022	CEPROBH	ČEPROB, a.s.	B3	8.503,52	4.354,90	914,52	0,00	0,00	0,00	0,00		
43	FPRE220351	5218155743	CZ60193336	31.12.2022	O2	O2 Czech Republic a.s.	B3	2.699,76	2.174,18	456,58	0,00	0,00	0,00	0,00		
44	FPSKZ20356	1820357200	CZ44018045	31.12.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	5.351,00	4.422,63	928,75	0,00	0,00	0,00	0,00		
45	FPSKZ20357	1820357201	CZ44018045	31.12.2022	GIENGER	GIENGER spol. s.r.o.	B3	6.580,00	5.437,93	1.141,97	0,00	0,00	0,00	0,00		
46	FPSKZ20358	922632	CZ02365243	28.12.2022	JRP	JRP Mikulčák s.r.o.	B3	762,00	629,75	132,25	0,00	0,00	0,00	0,00		
47	FPRE220359	22171485	CZ24790141	23.11.2022	DUALTRAD	Dual Trade s.r.o.	B3	629,00	-519,83	-109,17	0,00	0,00	0,00	0,00		
48	FPRE220360	117250896	CZ25752871	05.12.2022	BONTIA	Bontia a.s.	B3	3.728,00	3.080,99	647,01	0,00	0,00	0,00	0,00		
49	FPRE220362	22170957	CZ24790141	21.12.2022	DUALTRAD	Dual Trade s.r.o.	B3	629,00	519,83	109,17	0,00	0,00	0,00	0,00		
50	FPSKZ20364	2022700483	CZ60724170	31.12.2022	KTO	KTO Haná s.r.o.	B3	5.759,00	4.759,60	999,52	0,00	0,00	0,00	0,00		
51	FPRE220368	22018	CZ7752234402	31.12.2022	LISKOVA	Petra Lisková	B3	1.112,01	919,02	192,99	0,00	0,00	0,00	0,00		
52	POKL220071	...	...	...	SKLADKA	Składka Bystřice, s.r.o.	B3	42,00	19,90	4,18	0,00	0,00	0,00	0,00		
53	POKL220073	...	...	...	HAPER	HAPER s.r.o.	B3	193,00	159,51	33,49	0,00	0,00	0,00	0,00		
54	POKL220075	...	...	...	TECHNIK	Petr Štěpánek	B3	62,00	51,24	10,76	0,00	0,00	0,00	0,00		
55	POKL220077	...	...	...	...	...	B3	-949,00	-784,30	-164,70	0,00	0,00	0,00	0,00		
56	POKL220079	...	...	...	...	...	B3	175,00	144,62	30,38	0,00	0,00	0,00	0,00		
57	POKL220081	...	...	...	KAUFLAND	Kaufland Česká republika	B3	70,00	57,77	12,13	0,00	0,00	0,00	0,00		
58	POKL220082	...	...	...	CROPP	LPP Czech Republic	B3	1.605,00	1.326,45	278,55	0,00	0,00	0,00	0,00		
59	POKL220083	...	...	...	SKLADKA	Składka Bystřice, s.r.o.	B3	85,00	55,50	11,66	0,00	0,00	0,00	0,00		
60	POKR220051	...	...	...	...	...	B3	378,90	313,14	65,76	0,00	0,00	0,00	0,00		
61	POKR220053	...	...	...	CZ60470968	16.12.2022	OBI	1.299,00	1.073,55	225,45	0,00	0,00	0,00	0,00		
62	POKR220054	...	...	...	MAKRO	MAKRO Cash & Carry ČR	B3	1.016,76	840,30	176,46	0,00	0,00	0,00	0,00		
63	POKR220055	...	...	...	SUPEROPE	Superopelator CZ s.r.o.	B3	188,00	155,37	32,63	0,00	0,00	0,00	0,00		
64	DDZV220006	...	...	...	CZ49973053	30.12.2022	HPTRONIC	HP TRONIC Zlin, spol. s	B3	2.488,00	2.056,20	431,80	0,00	0,00	0,00	0,00
								1 195 678,58	728 785,07	153 044,92	100 080,00	15 012,00	0,00	0,00		

Rozsah liščených řádků: Všechny řádky ve výběru

Müller TZB s.r.o. 2022

Müller TZB 2022 17.03.2023 v 10:18:54 Vzor\_SovDPH01041027 Strana 2

## PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

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

## A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Bystřici pod Hostýnem

Daňové identifikační číslo

C Z 0 9 7 5 3 2 6 5

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

/

otisk podacího razítka finančního úřadu

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 12 čtvrtletí rok 2 0 2 2

za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

M ü l l e r T Z B s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

C h v a l č o v

b) PSČ

7 6 8 7 2

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

N a C h a l o u p k á c h

e) číslo popisné / orientační

3 3 4

f) e-mail

g) stát

Č e s k á r e p u b l i k a

Hlavní ekonomická činnost

I n s t a l a c e v o d y , o d p a d u , p l y n u , t o p e n í

## B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

O N D Ř E J M Ü L L E R / j e d n a t e l

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

2 4 0 1 2 0 2 3

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba Ing. Mgr. Schönwälderová

Telefon 734443509

**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				
	snižovaná	2	90 080	13 512		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3				
	snižovaná	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snižovaná	6				
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7				
	snižovaná	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	310 000	65 100		
	snižovaná	11	10 000	1 500		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcе při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snižovaná	13				
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>		
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			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	195 346		
Ostatní skutečná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26			
<b>III. Doplňující údaje</b>						
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			
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>		<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>		
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	418 785	87 945	0	
	snižovaná	41				
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na rádcích 3 až 13	základní	43	310 000	65 100	0	
	snižovaná	44	10 000	1 500	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		154 545	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47				
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	<b>S nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	100	Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>						
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			80 112	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			154 545	
Vlastní daň (62 – 63)		64				
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			74 433	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66				



## PŘÍLOHA P IV: KONTROLNÍ HLÁŠENÍ ZA PROSINEC 2022

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Zlínský kraj  
 Územní pracoviště v, ve, pro  
 Bystřici pod Hostýnem  
 Daňové identifikační číslo  
 C Z 0 9 7 5 3 2 6 5  
 řádně  následně  opravné   
 Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne  
 Číslo jednací výzvy / / - - Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc 12 čtvrtletí rok 2 0 2 2  
 od do

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby  
 Müller TZB s.r.o.  
**Fyzická osoba:** Příjmení Jméno Titul  
 Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:  
 a) obec Chvalčov b) PSČ 7 6 8 7 2  
 c) ulice (nebo část obce) Na Chaloupkách d) č. popisné 334 č. orientační  
 e) stát ČESKÁ REPUBLIKA  
 Kontaktní informace:  
 f) telefon 734443509 g) ID datové schránky xqzvuxw  
 h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:  
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
**s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě  
 O N D Ř E J M Ü L L E R / j e d n a t e l  
 Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu  
 Datum 2 4 0 1 2 0 2 3 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
 Sestavil Schönwälderová Telefon 734443509

DIČ C Z 0 9 7 5 3 2 6 5

Strana číslo / Celkem 2 / 8

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

**A.5.** Ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1 pro základní sazbu	Daň 1 pro základní sazbu	Základ daně 2 pro 1. sníženou sazbu	Daň 2 pro 1. sníženou sazbu	Základ daně 3 pro 2. sníženou sazbu	Daň 3 pro 2. sníženou sazbu
1	2	3	4	5	6
0,00	0,00	90 080,00	13 512,00	0,00	0,00

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

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

Základ daně 1 pro základní sazbu	Daň 1 pro základní sazbu	Základ daně 2 pro 1. sníženou sazbu	Daň 2 pro 1. sníženou sazbu	Základ daně 3 pro 2. sníženou sazbu	Daň 3 pro 2. sníženou sazbu
1	2	3	4	5	6
71 964,73	15 112,65	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Údaje z tohoto kontrolního hlášení		Údaje z daňového přiznání k DPH	
Základ daně	Součty z tab. A+B	Číslo řádku	Hodnota
1	2	3	4
A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	0,00	1	
A.4. + A.5. celkem základy daně u 1. snížené a 2. snížené sazby DPH	90 080,00	2	
B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	418 785,07	40	
B.2. + B.3. celkem základy daně u 1. snížené a 2. snížené sazby DPH	0,00	41	
A.1 celkem základy daně	195 346,32	25	
B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	310 000,00	10	
B.1 celkem základy daně u 1. snížené a 2. snížené sazby DPH	10 000,00	11	
A.2 celkem základy daně		3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	



B. ODDÍL - Přijata zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

DIČ CZ 0 9 7 5 3 2 6 5

Strana číslo / Celkem B2 1 / 1

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele (bez CZ)	Ev. číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1 pro základní sazbu	Daň 1 pro základní sazbu	Základ daně 2 pro 1. sníženou sazbu	Daň 2 pro 1. sníženou sazbu	Základ daně 3 pro 2. sníženou sazbu	Daň 3 pro 2. sníženou sazbu	Použití poměr	Opt. ned. pohl.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	44018045	1820349749	14.11.2022	10 049,38	2 110,37					Ne	N
2	44018045	1820349750	14.11.2022	39 968,30	8 393,34					Ne	N
3	44018045	1820349751	14.11.2022	57 820,88	12 142,38					Ne	N
4	44018045	1820349752	14.11.2022	8 793,92	1 846,72					Ne	N
5	44018045	1820352967	30.11.2022	52 046,60	10 929,78					Ne	N
6	44018045	1820352969	30.11.2022	119 585,40	25 112,93					Ne	N
7	44018045	1820352970	30.11.2022	23 534,50	4 942,25					Ne	N
8	44018045	1820352972	30.11.2022	13 765,00	2 890,65					Ne	N
9	44018045	1820347451	31.10.2022	-16 940,00	-3 557,40					Ne	N
10	25501143	1702210388	17.12.2022	16 907,94	3 550,67					Ne	N
11	24790141	22149626	24.11.2022	12 288,42	2 580,58					Ne	N
12	00011754	4230816571	19.12.2022	9 000,00	1 890,00					Ne	N