

DPH ve vztahu k EU a třetím zemím

Barbora Bezděková

Bakalářská práce
2011

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Barbora BEZDĚKOVÁ**
Osobní číslo: **M08014**
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**

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

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů v problematice DPH ve vztahu k EU a třetím zemím.

II. Praktická část

- Analyzujte a zdůvodněte zásadní změny v legislativě, konkrétně změny platící po novele od roku 2010 a 2011.
- Na základě předchozí analýzy popište povinnosti podnikatele jako plátce DPH.
- Zpracujte návrh na zamezení chyb při zpracování přiznání k DPH v případě obchodování se zeměmi EU a třetími zeměmi.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] Daň z přidané hodnoty 2010, směrnice o společném systému DPH ve znění novel podle stavu k 1. 1. 2010. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 192 s. ISBN 978-80-7208-781-5.
[2] GALOČÍK, S., LOUŠA, F. DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby. 4. vyd. Praha: Grada, 2010. 160 s. ISBN 978-80-247-3375-3.
[3] LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech. 7. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 479 s. ISBN 978-80-7263-593-1.
[4] SKALICKÁ, H. Mezinárodní daňové vztahy. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 143 s. ISBN 978-80-7357-484-0.
[5] STRAKOVÁ, H., KUNEŠ, Z. Zákon o DPH s komentářem a příklady. 1. vyd. Praha: Bilance, 2010. 310 s. ISBN 978-80-86371-53-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **4. dubna 2011**
Termín odevzdání bakalářské práce: **20. května 2011**

Ve Zlíně dne 4. dubna 2011

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním 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 obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14.5.2011

Barbora

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

V bakalářské práci se zabývám problematikou daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím.

Teoretická část vychází z poznatků získaných literárním průzkumem, kde jsou definovány základní pojmy. Vysvětleny jsou také různé druhy obchodních transakcí z pohledu DPH.

V praktické části jsou nejprve rozebrány novely v zákoně o DPH v roce 2010 a 2011. Následuje popis formulářů souvisejících s danou tématikou. Dále jsou popsány povinnosti podnikatele jako plátce DPH, přičemž následují praktické příklady z firmy. Na závěr je uveden návrh na zamezení chyb při zpracování přiznání k DPH.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, dovoz zboží, vývoz zboží, poskytnutí služby, přijetí služby, daňový doklad.

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the issue of value-added tax in relation to the European Union and third countries.

The theoretical part is based on the knowledge gained literary research, defining the basic concepts. Explanations are also different types of business transactions for VAT purposes.

The practical part first discussed the amendment of the value-added tax Act in 2010 and 2011. Follows the description of the forms related to this topic. The following describes the obligations of businessman for VAT, which is followed by practical examples from the company. The paper concludes with a proposal to avoid errors in processing VAT returns.

Keywords: value added tax, import of goods, exports of goods, providing services, adoption services, invoice.

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za pomoc a cenné rady při zpracování bakalářské práce. Nemohu opomenout také jednatele společnosti SOFT COTTON s.r.o. pana Marka Zádrapu, který mi poskytl materiály ke zpracování praktické části a paní Ludmilu Zezulkovou, daňovou poradkyni, která přispěla poznatky z praxe.

Dále bych chtěla poděkovat své rodině za podporu a pomoc při zpracovávání mé bakalářské práce.

„Vzdělání není pouhým nashromážděním jednotlivých vědomostí, jako není těstem mouka, voda, sůl, kvasnice atd. dohromady naházené.“

Tomáš Garrigue Masaryk

OBSAH

| | |
|--|-----------|
| ÚVOD | 10 |
| I TEORETICKÁ ČÁST | 11 |
| 1 PROBLEMATIKA DPH OBECNĚ | 12 |
| 1.1 ROZDĚLENÍ DANÍ..... | 12 |
| 1.2 DPH..... | 12 |
| 1.2.1 Sazby daně | 12 |
| 1.3 ZÁKLADNÍ POJMY V OBLASTI DPH..... | 13 |
| 1.3.1 Daňové subjekty..... | 13 |
| 1.3.1.1 Osoba povinná k dani | 14 |
| 1.3.1.2 Osoby identifikované k dani..... | 15 |
| 1.3.1.3 Osoby evidované k dani..... | 15 |
| 1.3.1.4 Osoby nepovinné k dani | 15 |
| 1.3.2 Daňové identifikační číslo..... | 16 |
| 1.3.3 Předmět daně..... | 17 |
| 1.3.4 Místo plnění | 18 |
| 1.3.5 Daňový doklad | 19 |
| 1.4 DPH PO VSTUPU DO EU | 21 |
| 1.5 OPERACE SE ZBOŽÍM A SLUŽBAMI | 21 |
| 2 DPH SE ZAMĚŘENÍM NA TŘETÍ ZEMĚ A EVROPSKOU UNII | 22 |
| 2.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU | 22 |
| 2.1.1 Třístranný obchod | 22 |
| 2.1.2 Daňový doklad | 23 |
| 2.2 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ ZE STÁTŮ EVROPSKÉ UNIE | 24 |
| 2.2.1 Daňový doklad | 25 |
| 2.3 POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ..... | 25 |
| 2.3.1 Daňový doklad | 26 |
| 2.4 DOVOZ ZBOŽÍ | 27 |
| 2.4.1 Daňový doklad | 28 |
| 2.5 VÝVOZ ZBOŽÍ | 28 |
| 2.5.1 Daňový doklad | 29 |
| 2.6 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ..... | 29 |
| 2.7 REVERSE CHARGE | 30 |
| II PRAKTICKÁ ČÁST | 32 |
| 3 NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY | 33 |
| 3.1 ZMĚNY PLATÍCÍ OD ROKU 2010 | 33 |
| 3.2 ZMĚNY PLATÍCÍ OD ROKU 2011 | 34 |
| 4 TISKOPISY SOUVISEJÍCÍ S DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY | 37 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 4.1 | PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY | 37 |
| 4.2 | SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ | 41 |
| 5 | POVINNOSTI PODNIKATELE JAKO PLÁTCE DPH | 43 |
| 6 | SPOLEČNOST SOFT COTTON S.R.O. | 44 |
| 6.1 | DOVOZ ZBOŽÍ Z TURECKA | 44 |
| 6.2 | NÁKUP ZBOŽÍ Z EVROPSKÉ UNIE | 46 |
| 6.3 | PRODEJ ZBOŽÍ DO EVROPSKÉ UNIE | 48 |
| 6.4 | PROMÍTNUTÍ NOVELY ZÁKONA O DPH..... | 50 |
| 7 | NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB PŘI ZPRACOVÁNÍ PŘIZNÁNÍ K DPH | 52 |
| | ZÁVĚR..... | 54 |
| | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY | 55 |
| | SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK | 57 |
| | SEZNAM OBRÁZKŮ | 59 |
| | SEZNAM TABULEK..... | 60 |
| | SEZNAM PŘÍLOH..... | 61 |

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty, je jedna z nejvýznamnějších nepřímých daní a tvoří velmi podstatnou část příjmů do státního rozpočtu. Proto se také není čemu divit, když v současné době probíhají velké diskuze o její budoucí výši, kdy se postupně má základní a snížená sazba sjednotit.

S daní z přidané hodnoty se na území České republiky setkáváme od 1.1.1993, kdy proběhla reforma daňového systému. Byl to jakýsi krok k přiblížení se vstupu do Evropské unie, respektive Evropského společenství. S touto daní se setkávají všichni spotřebitelé při nákupu většiny zboží a služeb, aniž by si to uvědomovali.

Se vstupem České republiky do Evropské unie v roce 2004 prošla problematika této daně mnoha úpravami. Snahou je především sjednotit daňové systémy v členských zemích Evropské unie. Díky tomu se českým firmám do jisté míry usnadnilo podnikání v zahraničí, obchodování se zahraničními zeměmi, apod. Daň z přidané hodnoty ale i nadále patří k nejsložitějším daním v celé daňové soustavě. Proto je pro podnikatele nesmírně důležitá znalost této problematiky.

To byl také důvod, proč jsem si téma „DPH ve vztahu k EU a třetím zemím“ vybrala. Hlavním cílem mé práce je popsat různé druhy zahraničních obchodů, které zákon o DPH definuje, ale také i povinnosti podnikatelů s nimi související. Popsána je také novela zákona o DPH s účinností od 1.1.2010 a také velmi významná novela s platností od 1.4.2011.

Nechybí popis formulářů, se kterými je možné se v souvislosti s daní z přidané hodnoty setkat, včetně jejich vyplnění v konkrétních případech. Na závěr jsou uvedena opatření na zamezení chyb při zpracování přiznání k DPH.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PROBLEMATIKA DPH OBECNĚ

V této kapitole popíšu a vysvětlím základní obecné pojmy k problematice daně z přidané hodnoty.

1.1 Rozdělení daní

Základní dělení daní je na daně přímé a nepřímé. Mezi přímé daně řadíme daně z příjmů – daň z příjmů fyzických osob a právnických osob, a daně z majetku – daň z nemovitosti, dědická, darovací, silniční. Nepřímými daněmi jsou daň z přidané hodnoty, spotřební daň a ekologická daň.

Ve své bakalářské práci se budu zabývat daní z přidané hodnoty.

1.2 DPH

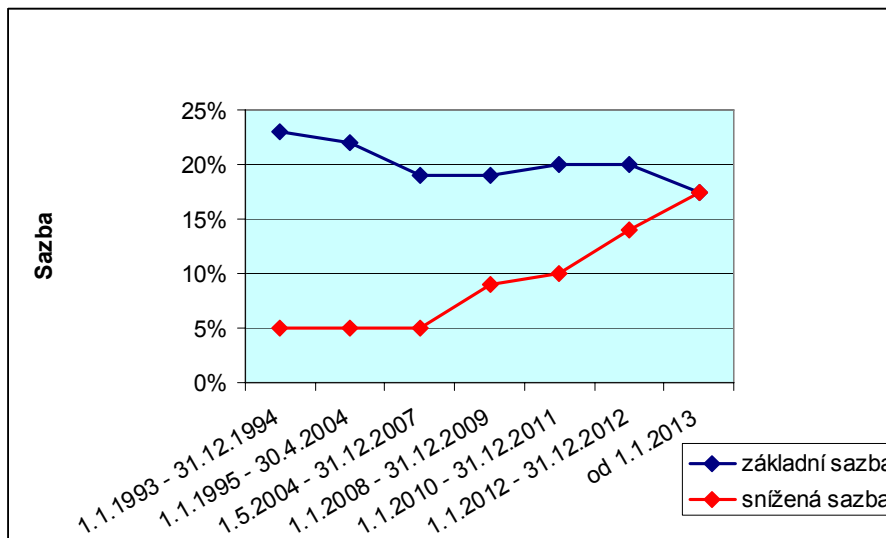
Daň z přidané hodnoty tvoří největší složku příjmů státního rozpočtu. Tuto daň platí všichni při nákupu služeb a zboží. Princip spočívá v tom, že dodavatel, který je zaregistrován jako plátce DPH odvede DPH z prodaného zboží, služby, která je předmětem této daně. Na druhé straně odběratel, který je zaregistrován jako plátce DPH, si může takto zaplacenou daň uplatnit jako odpočet od své daňové povinnosti.

1.2.1 Sazby daně

Pro rok 2011 stejně jako pro rok 2010 je základní sazbou daně z přidané hodnoty 20% a sníženou sazba 10%. Služby a zboží podléhající snížené sazbě lze dohledat v Příloze č.1 a 2 zákona o DPH. V posledních letech ale sazby DPH prošly mnoha změnami, které znázorňuje následující tabulka a graf:

Tab. 1 - Vývoj DPH (vlastní tvorba)

| období | 1.1.1993 - 31.12.1994 | 1.1.1995 - 30.4.2004 | 1.5.2004 - 31.12.2007 | 1.1.2008 - 31.12.2009 | 1.1.2010 - 31.12.2011 | 1.1.2012 - 31.12.2012 | výhled od 1.1.2013 |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| základní sazba | 23% | 22% | 19% | 19% | 20% | 20% | 17,50% |
| snížená sazba | 5% | 5% | 5% | 9% | 10% | 14% | 17,50% |



Obr. 1 - Vývoj DPH (vlastní tvorba)

Dále jsem do grafu a tabulky uvedla také sazby, které jsou plánované do budoucna. Od 1.1.2012 by měla být základní sazba 20% a snížená by se měla zvýšit na 14%. Zatímco od 1.1.2013 by se měly sazby sjednotit na 17,5%. Tato problematika je ale stále v jednání vlády ČR, Poslanecké sněmovny a Senátu Parlamentu ČR, kteří ji už nejednou změnili, takže hodnoty uvedené v tabulce a grafu jsou pouze výhledové.

1.3 Základní pojmy v oblasti DPH

Jedná se o přímou daň, která se vztahuje na zboží, nemovitosti a služby za určitých stanovených podmínek. [9] Problematice daně z přidané hodnoty se věnuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který je k 1.1.2011 novelizován zákony č. 281/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 47/2011 Sb. (s platností od 1.4.2011). Důležitými předpisy jsou Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, Pokyn MF čj. 05/75 367/2004 (Pokyn D-265) o prominutí daně z přidané hodnoty a jejího příslušenství a Pokyn MF čj. 18/25 356/2006 – 181 k vracení daně z přidané hodnoty zahraničním osobám povinným k dani. Pro mou bakalářskou práci je velmi významná Směrnice Rady 2006/112/ES, která řeší otázku místa plnění při poskytování služeb a problematiku dovozu zboží.

1.3.1 Daňové subjekty

Daňovými subjekty jsou osoby povinné k dani (§ 5), identifikované k dani (§ 96), evidované k dani (§ 88) nebo osoby, které zákon o DPH nepovažuje za osoby povinné k dani. [8]

1.3.1.1 Osoba povinná k dani

Zákon o DPH, konkrétně § 5 odst.1, osoby povinné k dani definuje jako fyzické a právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. Podle § 5a se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani i skupina. [13]

Výše uvedené osoby povinné k dani se mohou stát po splnění zákonem stanovených podmínek plátcí, osobami identifikovanými k dani nebo osobami evidovanými k dani. [8]

Tyto podmínky jsou:

- sídlo nebo místo podnikání se nachází v tuzemsku,
- pokud obrat přesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. [13]

Osoba se může k dani registrovat i dobrovolně podle § 95 odst. 7 zákona o DPH. Výjimkou jsou osoby, které uskutečňují osvobozená plnění od daně bez nároku na odpočet daně, to jsou plnění uvedená v § 51 zákona o DPH. [8]

1.3.1.1.1 Obrat

Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

- a) zdanitelné plnění,*
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo*
- c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.*

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci. [13]

Do obratu se nezapočítává skutečně obdržená úplata, ale úplata, která náleží za uskutečněná plnění.

1.3.1.1.2 Plátce

Plátcem se tedy podle § 6 zákona o DPH stává osoba, která překročí výše uvedený obrat. Povinnost registrovat se k DPH může ale plynout i z jiných důvodů, které jsou uvedeny v § 94 odst. 2 až 20 zákona o DPH.

1.3.1.2 Osoby identifikované k dani

Osobou identifikovanou k dani se rozumí právnická osoba, která není povinná k dani, pořizuje-li zboží z jiného členského státu v tuzemsku a celková hodnota zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč. Touto osobou se stává dnem, ve kterém došlo k překročení této částky. [8]

Dále se osobou identifikovanou k dani může stát osoba, která není povinná k dani v tuzemsku, jež pořizuje z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo zboží, které je předmětem spotřební daně. Stává se jí dnem prvního dodání tohoto zboží. [8]

Právnická osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu a podá přihlášku k registraci, i když hodnota zboží nepřekročí částku uvedenou v § 94 odst. 6. zákona o DPH, se stává osobou identifikovanou k dani k datu účinnosti rozhodnutí o registraci. [8]

1.3.1.3 Osoby evidované k dani

Jedná se osoby, které provozují činnost uvedenou v § 88 zákona o DPH, mající sídlo nebo místo pobytu na území Evropského společenství. Tyto osoby si mohou samy zvolit stát, ve kterém se registrují k dani. V České republice je registrace a případné změny možné oznámit pouze na Finančnímu úřadu Brno I, přičemž hlášení o dani se podávají elektronicky Generálnímu finančnímu ředitelství ve stanovené formě za každé kalendářní čtvrtletí nejpozději do 20 dnů po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí. Daň se platí v EUR měně.

1.3.1.4 Osoby nepovinné k dani

V zákoně nejsou přesně osoby nepovinné k dani definovány, ale zjednodušeně lze říci, že se jedná o osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost podle § 5 zákona o DPH.

1.3.2 Daňové identifikační číslo

Správce daně přidělí zaregistrovanému subjektu daňové identifikační číslo neboli DIČ, které je uvedeno v osvědčení o registraci. Toto číslo má každý registrovaný subjekt, bez ohledu na to zda je plátcem daně z přidané hodnoty nebo není.

Daňové identifikační číslo je subjekt povinen uvádět při jednání se správcem daně, celními orgány a je nedílnou součástí daňového dokladu u daně z přidané hodnoty a spotřební daně.

Daňové identifikační číslo je složeno ze dvou částí a má formát CZYYYYYYYYYYY, kde první část CZ označuje stát, v němž je osoba registrovaná, a druhá část YYYYYYYYYYY je v České republice tvořena rodným číslem u fyzických osob podnikajících a identifikačním číslem (IČ) u právnických osob. [15]

Podle daňového identifikačního čísla si lze ověřit, zda je osoba plátce nebo ne, a to v rámci celé Evropské unie. K tomu slouží služba – systém VIES, kterou nabízí Evropská komise, a která je volně dostupná na internetu.

Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

Zde si můžete ověřit platnost daňového identifikačního čísla (DIČ) přiděleného pro účely DPH v nějakém členském státě EU. Ověření DIČ lze provést výběrem příslušného členského státu, který DIČ pro účely DPH vydal a vložení ověřovaného DIČ.

Členský stát *

DIČ *

Dnešní datum 10/04/2011 (den/měsíc/rok)

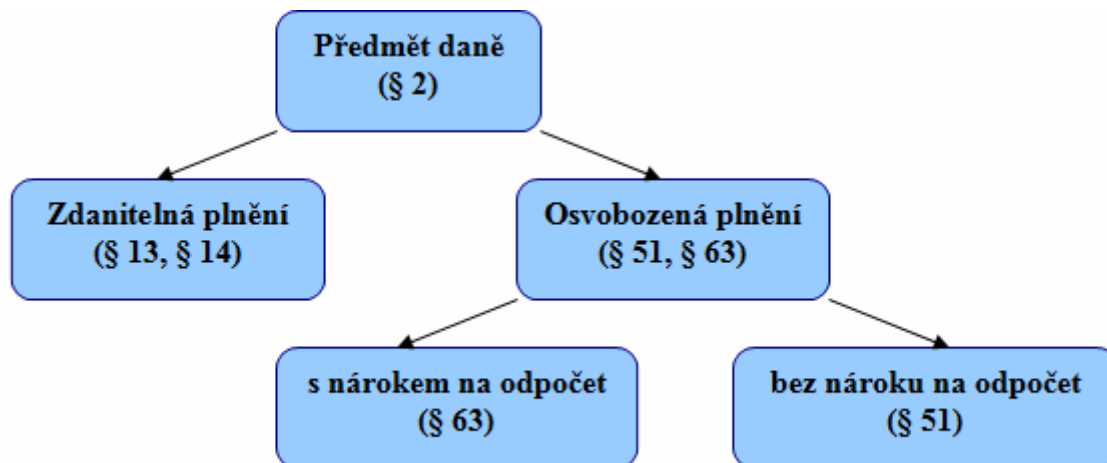
Členský stát žadatele

DIČ žadatele

Obr. 2 - Formulář pro ověření DIČ v rámci Evropské unie [21]

1.3.3 Předmět daně

Předmět daně je stručně znázorněn na následujícím obrázku:



Obr. 3 – Předmět daně [8]

Předmět daně je podrobně rozveden v § 2 zákona o DPH [13]:

(1) *Předmětem daně je*

- b) *dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen "převod nemovitosti") za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,*
- c) *poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,*
- d) *pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen "členský stát") za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,*
- e) *dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.*

(2) *Předmětem daně však není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně,*

- a) *jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 9,*

- b) *pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně podle § 6 nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a která není plátcem nebo osobou identifikovanou k dani, nejedná se o pořízení zboží podle písmene a), a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce; do stanovené částky se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně, při pořízení z jiného členského státu nebo*
- c) *jestliže se jedná o pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti při dodání obchodníkem z jiného členského státu, pokud je dodání tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží, obdobně jako v § 90.*
- (3) *Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.*

Zjednodušeně lze říci, že předmětem této daně jsou plnění, které splňují následující – jsou za úplatu a jsou poskytnuta osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. [8]

Pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu a pořízení zboží se spotřební daní z jiného členského státu je předmětem daně a zdaněno bude vždy. [8]

1.3.4 Místo plnění

Místo plnění je rozhodující pro určení, zda je plnění předmětem daně.

Dle § 7 odstavce 1 až 3 zákona o DPH [13] je místem plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, příjemcem zboží nebo třetí osobou, je tímto místem místo, kde odeslání nebo přeprava začíná. Pokud je tímto místem třetí země, místem plnění při dovozu je ta členská země, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží. Jestliže je dodání zboží spojeno s jeho instalací a montáží osobou, která dané zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, místem plnění je místo, kde dochází k instalaci nebo montáži zboží. [9]

Místo plnění je rozvedeno v § 7 (odstavce 4, 5) až § 12 zákona o DPH. Co se týče poskytnutí služby, je významný § 9 zákona o DPH, ve kterém se uvádí, že místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Místo plnění je tedy na straně příjemce služby. [8] Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. [9]

Místo plnění při dovozu zboží řeší § 12 zákona o DPH, který říká, že místem plnění je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje na území Evropského společenství ze třetí země. [9]

Podrobněji je místo plnění popsáno v jednotlivých kapitolách.

1.3.5 Daňový doklad

Podle § 26 zákona o DPH je plátce povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů od výše uvedených dnů. Podmínkou je vystavit daňový doklad v české měně a jakékoliv měně další. Dále by měl doklad obsahovat použitou sazbu DPH.

Daňové doklady, které jsou nejčastější: [8]

- běžný daňový doklad (§ 28 odst. 2 zákona o DPH),
- daňový doklad v případě přijetí platby přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění (§ 28 odst. 8 zákona o DPH),
- zjednodušený daňový doklad (§ 28 odst. 4 zákona o DPH),
- souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2 zákona o DPH),
- splátkový kalendář (§ 28 odst. 5 zákona o DPH),
- doklad o zaplacení (§ 28 odst. 6 a odst. 7 zákona o DPH),
- platební kalendář (§ 28 odst. 9 zákona o DPH),
- doklad o použití (§ 29 odst. 2 zákona o DPH),
- daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 31 odst. 1 zákona o DPH),
- daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou (§ 32 odst. 1 zákona o DPH),

- daňový doklad při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 33 odst. 2 zákona o DPH),
- daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu (§ 34 odst. 3 zákona o DPH),
- daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 35 odst. 1 zákona o DPH),
- daňový dobropis nebo daňový vrubopis (§ 43 odst. 4 zákona o DPH),
- opravný daňový doklad (§ 50 odst. 3 zákona o DPH).

Pokud firma fakturuje v cizí měně, je důležité, aby měla vnitřní směrnici stanoveno, jestli bude používat pevný kurz nebo devizový kurz stanovený Českou národní bankou. [11] V druhém případě plátce použije kurz ke dni vzniku povinnosti přiznat daň (nebo povinnosti přiznat osvobození daně). Tento den ale není vždy totožný se dnem uskutečnění účetního případu.

Dále platí povinnost uchovávat doklady po dobu deseti let od konce zdaňovacího období, v němž se uskutečnilo plnění.

Daňový doklad může vystavit i osoba, které je plnění poskytováno (pokud se plátce zaváže, že takto vystavené doklady přijme) nebo třetí osoba. Avšak za správnost všech údajů zodpovídá plátce. (§ 26 odst. 3 zákona o DPH)

Náležitosti daňového dokladu:

- obchodní firmu, popř. jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání firmy, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo plátce,
- obchodní firmu, popř. jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání firmy, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění, pokud je plátcem,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,

- datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve,
- jednotkovou cenu bez daně,
- základ daně,
- sazbu daně.

1.4 DPH po vstupu do EU

Před vstupem do EU zákon definoval pouze tuzemsko a zahraničí. Po vstupu do EU zákon definuje tuzemsko, EU a třetí země. Třetí země jsou země mimo EU.

1.5 Operace se zbožím a službami

Zákon o DPH definuje tyto operace:

- tuzemská plnění,
- intrakomunitární dodávky zboží, služeb.

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, záleží který den nastane dříve.

2 DPH SE ZAMĚŘENÍM NA TŘETÍ ZEMĚ A EVROPSKOU UNII

Tato oblast zahrnuje jak operace se zbožím, tak i se službami. V rámci Evropské unie se jedná o pořízení, dodání zboží a poskytování služeb v rámci Evropské unie.

V otázce třetích zemí se jedná a vývoz a dovoz zboží.

2.1 Dodání zboží do jiného členského státu

Zde se dodavatel řídí ustanovením § 64 zákona o DPH. Jak říká odstavec 1 tohoto paragrafu, je toto dodání osvobozeno od daně, pokud se prodávající prokáže, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu. Tato podmínka platí, pokud je toto zboží dodáváno osobě registrované v jiném členském státě. [13]

Pokud zboží přepraví jiná, než zákonem stanovená osoba, osvobození nelze uplatnit. Zákon umožňuje přepravu odesláním, přepravu dodavatelem, odběratelem nebo zmocněnou třetí osobou. Jak říká § 65 odst. 5 zákona o DPH [13] lze dodání prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, nebo jinými důkazními prostředky.

Plátce je povinen přiznat toto plnění vždy k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž došlo odeslání nebo přepravě zboží nebo k datu vystavení daňového dokladu, záleží který nastane dříve.

2.1.1 Třístranný obchod

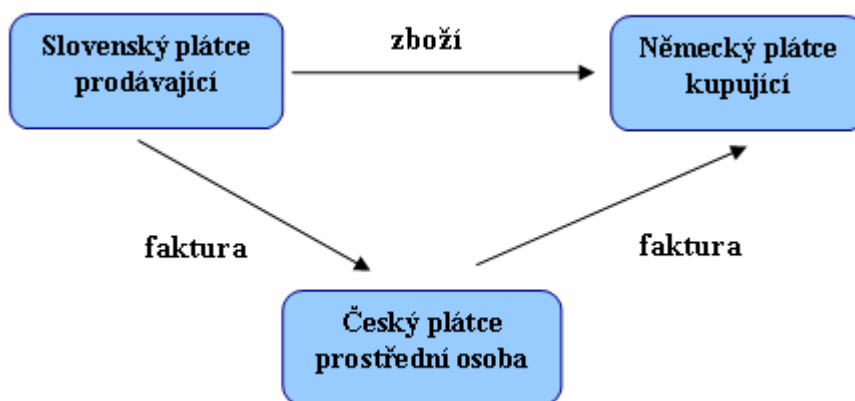
Třístranný obchod upravuje § 17 zákona o DPH. [12] Tento obchod musí uzavřít 3 osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a předmětem je dodání téhož zboží. Podmínkou je, že zboží je přímo přepraveno ze členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího, přičemž je jedno kdo přepravu realizuje. Princip je v osvobození od daně pořízení zboží osobou prostřední, která dodává zboží kupujícímu. Podmínkou je, že prostřední osoba se nesmí registrovat k dani v členském státě ukončení přepravy zboží. Uplatní totiž osvobození od daně při pořízení zboží v tomto členském státě, za podmínek daných tímto státem. [8]

Prodávající je osoba registrovaná k dani v tom členském státě, odkud je zboží odesíláno nebo přepravováno. Kupující je osoba registrovaná k dani v tom členském státě ukončení přepravy nebo odesílání. [8]

Prodávající musí splnit podmínky uvedené v § 17 odst. 6 zákona o DPH pro uplatnění osvobození od daně, oznámit stejné daňové identifikační číslo prodávajícímu a uvést je na daňovém dokladu pro kupujícího a vystavit kupujícímu doklad se sdělením, že se jedná o třístranný obchod. [8]

Povinností kupujícího je oznámit prostřední osobě daňové identifikační číslo, které mu bylo přiděleno v tuzemsku, přiznat a zaplatit daň podle § 108 zákona o DPH na základě daňového dokladu, který vystavila prostřední osoba, stejně jako při pořízení zboží z jiného členského státu.

Postup třístranného obchodu představuje následující obrázek.



Obr. 4 – třístranný obchod [8]

2.1.2 Daňový doklad

Jak má vypadat doklad při dovozu zboží do jiného členského státu určuje § 34 zákona o DPH. [9] Plátce má povinnost vystavit daňový doklad nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu nebo přijetí platby, pokud ta předchází dodání zboží.

Náležitosti daňového dokladu jsou od náležitostí daňového dokladu pro tuzemský obchod rozšířeny o sdělení, že se jedná o plnění osvobozené do daně, s odkazem na příslušné ustanovení zákona nebo jiného předpisu (např. Evropské unie).

2.2 Pořízení zboží ze států Evropské unie

Povinnosti spojené s přiznáním daně při pořízení zboží z jiného členského státu vznikly se vstupem České republiky do Evropské unie, tedy od 1.5.2004. Tímto bylo odstraněno zdaňování dovozu zboží mezi zeměmi Evropské unie.

Co je pořízení zboží ze státu Evropské unie nám přesně definuje § 16 zákona o DPH. [9] Jedná se tedy v podstatě o nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník, přičemž toto zboží musí být pořízeno od osoby registrované k dani v jiném členském státě a pokud je toto zboží odesláno nebo jiným způsobem přepraveno. Dodáním zboží z jiného členského státu není dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny apod., zaslání zboží ani nabytí vratného obalu.

Dále musí být splněny následující podmínky: [8]

- zboží pořizuje plátce, který má právo nakládat se zbožím jako vlastník,
- zboží dodává osoba registrovaná k dani v jiném členském státě,
- zboží je přepraveno z jiného členského státu buď kupujícím, prodávajícím nebo jimi zmocněnou třetí osobou.

Pořizovatelem se pro účely výše uvedeného zákona považuje kupující, tedy osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu.

Za pořízení zboží z jiného členského státu se považuje: (§ 16 zákona o DPH)

- přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, jež nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, a nejsou plátcí podle § 94 odstavce 13, za účelem následného dodání zboží v tuzemsku pořizovateli. [8] Příkladem této operace může být konsignační sklad,
- přemístění zboží plátcem pro uskutečňování ekonomických činností v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska a toto zboží využíval plátce k ekonomické činnosti v tomto státě, kde bylo vyrobeno, případně nakoupeno, dovezeno ze třetí země,
- případ, kdy tuzemský plátce má zároveň české i slovenské DIČ.

Plátcí vzniká povinnost přiznat daň nejpozději k patnáctému dni v měsíci následujícím po měsíci v němž došlo k plnění. Pokud byl doklad vystaven dříve než je výše uvedený den, je plátce povinen daň přiznat k datu vystavení.

Základem daně jsou v tomto případě všechny úplaty, které dodavatel obdržel, vedlejší pořizovací náklady. Podle § 63 zákona o DPH se jedná o plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně. Plátce je povinen tuto částku sám zjistit a přiznat daň (do řádku č. 3 případně 4 přiznání k DPH). Nárok na odpočet této daně uvede do řádků č. 44 nebo 45. Výsledek této operace je tedy nulový.

2.2.1 Daňový doklad

Kromě obecných požadavků na daňový doklad, které jsou uvedeny výše musí ještě daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu obsahovat sdělení, že se jedná o osvobozené plnění a odkaz na zákon, případně předpis Evropské unie, podle kterého je to možné usoudit.

Podle § 35 zákona o DPH datum uskutečnění pořízení nemá vazbu na povinnost přiznat daň. Podle toho paragrafu musí pořizovatel do 15 dnů od pořízení, případně od obdržení dokladu, uvést na doklad datum uskutečnění pořízení, sazbu daně a částku daně v korunách českých. Doplnění těchto údajů je podle § 35 odstavce 3 zákona o DPH považováno za vystavení daňového dokladu.

Příkladem může být situace, kdy tuzemský odběratel obdrží od osoby registrované k dani v jiném členském státě zboží dne 15.3., avšak doklad obdrží 23.4. Datum vystavení dokladu je 21.4. Plátce podle § 35 odstavce 2 zákona o DPH doplní na dokladu údaje dne 24.4. – tento den je datum vystavení daňového dokladu. Plátce přizná daň k 15.dni následujícího měsíce po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, to znamená k 15.4., protože datum vystavení – 29.4. je až po patnáctém dni.

Opět je zde povinnost plátce provést přepočty faktur na českou měnu a to kurzem podle jeho vnitřních předpisů. Pokud plátce používá denní kurz, použije se kurz ke dni vystavení případně ke dni uskutečnění plnění, podle toho co nastane dříve.

2.3 Poskytování služeb v rámci EU a třetích zemí

Poskytnutím služeb se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitostí.

Místo plnění při poskytování služeb stanovuje § 9 zákona o DPH. A to je v tomto případě místo, kde má poskytovatel místo podnikání nebo sídlo, popřípadě provozovna jiné osoby povinné k dani, prostřednictvím které byla služba poskytnuta. [13]

U služeb vyjmenovaných v § 10h zákona o DPH je místem plnění místo, kde má osoba, které je služba poskytnuta, sídlo nebo místo pobytu.

Pokud dojde k situaci popsané v § 10k zákona o DPH, to je například služba poskytnutá osobě povinné v Rusku a zároveň registrované k České republice, a je-li spotřebovávaná v tuzemsku. U takovýchto služeb je místem plnění tuzemsko.

V této oblasti platí řada výjimek spojených s registrační povinností. Plátcem daně se stává i osoba povinná k dani, která poskytne služby s místem plnění v jiném členském státě, vzniká-li povinnost přiznat daň příjemci služby. Tuto situaci upravuje § 94 odst. 11 zákona o DPH. Osoba neplátce povinná k dani, která přijme službu s místem plnění v České republice od osoby povinné k dani a neusazené v tuzemsku, se stává plátcem dnem přijetí této služby a je povinna přiznat daň podle § 94 odstavců 8 a 9. Pokud by ale služba byla poskytnuta prostřednictvím provozovny v tuzemsku, povinnost registrace by nebyla.

Dále pořízení zboží s montáží, instalací, dodávky plynu nebo elektřina s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku – podnikatel má povinnost registrace k dani, přiznat a zaplatit daň.

Pokud tuzemský plátce poskytne službu osobě nepovinné k dani s místem pobytu (sídlem) mimo tuzemsko, zatíží plnění českou sazbou DPH, za podmínky, že se nejedná o služby z výjimek zákona.

Proto i neplátce by si měl hlídat zda případně přijetí nebo i poskytnutí služby pro něj znamená povinnost registrace k dani.

2.3.1 Daňový doklad

Pokud službu poskytne osoba registrovaná v jiném členském státě je nutné, aby na dokladu bylo navíc doplněno sdělení (§ 31 odstavec 1 písm. i) zákona o DPH), že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba poskytuje a odkaz na zákon nebo předpis Evropské unie, který toto říká. Dále plátce musí doplnit do 15 dnů od uskutečnění služby sazbu a částku daně v české měně a datum doplnění těchto změn. [12]

Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou musí kromě základních náležitostí obsahovat potvrzení plátce do 15 dnů od uskutečnění služby – doplnění sazby DPH, částka v české měně a datum.

U daňového dokladu při poskytnutí služby je nutné, aby obsahoval navíc odkaz na zákon (popř. směrnici Evropské unie), kde se říká, že povinnost přiznat a zaplatit daň má příjemce služby.

2.4 Dovoz zboží

Dovozem zboží se podle § 20 odstavce 1 zákona o DPH rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Dále se také za dovoz považuje vrácení zboží, které je po předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska. [5]

Od 1.1.2005 nastala změna a to, že daň nevybírání celní orgán, ale daň přiznává plátce ve svém daňovém přiznání a při zákonem stanovených podmínkách si může uplatnit nárok na odpočet. Na rozdíl od pořízení zboží ze zemí Evropské unie se zde při přepočtu na českou měnu použije kurz stanovený podle celních předpisů.

Místo plnění je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. (§ 12 zákona o DPH)

Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží upřesňuje § 23 odstavec 1 zákona o DPH [9].

Zdanitelné plnění je uskutečněno a daňová povinnost při dovozu zboží vzniká:

- a) *propuštěním zboží do celního režimu volný oběh,*
- b) *propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení,*
- c) *propuštěním zboží do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla,*
- d) *nezákonným dovozem zboží,*
- e) *spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu za jiných podmínek, než které jsou stanoveny celními předpisy,*
- f) *porušením podmínek vyplývajících z dočasně uskladněného zboží,*
- g) *porušením podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dováženo zboží propuštěno, nebo*
- h) *odnětím zboží celnímu dohledu.*

Výše uvedená povinnost také vzniká dnem rozhodnutí celního orgánu o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemsku. Bylo-li zboží propuštěno podle písm. a) až c), je plátce povinen přiznat daň v tom zdaňovacím období, kdy bylo zboží do příslušného režimu propuštěno. Pokud došlo k situaci podle písmena c), je plátce povinen přiznat a zaplatit daň ve výši, jaká by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu v době dovozu zboží. Obdobná situace by nastala i osobě, která není plátcem. [9]

Základ daně kromě fakturované částky zahrnuje clo, poplatky, vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku, spotřební daň. (§ 38 zákona o DPH)

Zákon umožňuje i osvobození od daně při dovozu a to zejména při dovozu zboží, které je osvobozeno od cla nebo zboží, jehož dodání je osvobozeno od daně. (§ 71 zákona o DPH)

2.4.1 Daňový doklad

Daňovým dokladem je písemné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká, nebo rozhodnutí o ukončení režimu dočasněho použití vydané celním orgánem na tiskopisu písemného celního prohlášení (JSD). [8]

Daňovým dokladem může být i platební výměr, ale pouze pokud je daň zaplacená.

2.5 Vývoz zboží

Vývoz je definován jako výstup zboží z Evropského společenství na území třetí země, jestliže zboží bylo propuštěno do celního režimu vývoz. (§ 66 zákona o DPH)

Osvobození od daně při vývozu zboží lze uplatnit, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno prodávajícím, kupujícím nebo jím zmocněnou osobou.

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně je také v případě umístění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku. [13]

Datum uskutečnění zdanitelného plnění v tomto případě je den výstupu zboží z území Evropského společenství potvrzený celním orgánem, výstup je potvrzen na JSD. Pokud výstup není spojen s dodáním zboží, jedná se o uskutečnění plnění mimo tuzemsko, nejedná se tedy už o vývoz. Z toho plyne, že pokud se jedná o vývoz, jedná se o dodání spojené s dopravou nebo odesláním, kdy místo plnění je tam, kde přeprava nebo odesílání začíná.

V tomto případě je nutné na daňovém dokladu také uvést, že zboží je osvobozeno podle § 66 zákona o DPH. Pokud je zboží v započetí přepravy například na území Slovenska a poputuje do Ruska, není toto plnění předmětem české DPH, avšak je plátce povinen toto plnění uvést do daňového přiznání do řádku pro plnění s nárokem na odpočet. Vývoz zboží, u kterého je nárok na odpočet, se uvádí do řádku č. 22 přiznání.

2.5.1 Daňový doklad

Podle § 30 odstavce 4 zákona o DPH je daňovým dokladem při vývozu zboží: [9]

- a) *pisemné rozhodnutí celního orgánu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním orgánem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství,*
- b) *pisemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.*

Daňovým dokladem při vývozu zboží je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk učiněné na písemném celním prohlášení (Jednotném správním dokladu - JSD). Je-li zboží umístěno ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku, daňovým dokladem je písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, které může být učiněno i na tiskopisu Jednotného správního dokladu. Daňovým dokladem při vývozu zboží je i jiné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk vydané celním orgánem.

Celní prohlášení lze podat i elektronicky, podání ale musí být opatřeno elektronickým podpisem nebo značkou.

2.6 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení slouží ke kontrole, zda je uplatněné osvobození od DPH oprávněné. Povinnost podávat souhrnné hlášení je stanovena v § 102 zákona o DPH, konkrétně v odstavci č. 1: [9]

- a) *dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,*
- b) *přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,*

- c) *dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu podle § 17, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo*
- d) *poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou služeb osvobozených od daně, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.*

Souhrnné hlášení se podává každý měsíc, vždy do 25.dne po skončení měsíce (případně čtvrtletí) v němž došlo k plnění. Pokud plátce dodává pouze služby, ne zboží, podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním, takže i čtvrtletně v případě čtvrtletního plátce. Pokud ale plátce uskuteční plnění podle písmen a) až c) vzniká mu povinnost podávat souhrnné hlášení měsíčně, a to za každý kalendářní měsíc do konce roku, ve kterém k plnění došlo, i když je plátce čtvrtletní.

Souhrnné hlášení je možné podat pouze elektronicky na elektronickou adresu příslušného správce daně. A to buď: (§ 102 odst. 2 zákona o DPH) [19]

- formou datové zprávy opatřené elektronickým podpisem,
- prostřednictvím datové schránky - potvrzení za podmínek daných daňovým řádem.

Pokud plátce uvedl na souhrnném hlášení chybné údaje, je jeho povinností do 15 dnů od data zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení výše uvedenou formou.

2.7 Reverse charge

Jedná se o tzv. „obrácené zdanění“. Podstata spočívá v tom, že zboží nebo služby jsou zdaňovány jako obvykle, ale u příjemce, přičemž tento příjemce musí být osobou povinnou k dani. Dodavatel také musí být osobou povinnou k dani. Tento mechanismus tak usnadní odběrateli zdanění, protože nemusí procházet složitějším procesem uplatňováním nároku na odpočet daně v jiném státě. [4]

Existují výjimky, kde tento systém nelze použít - služby vztahující se k nemovitostem (např. služby realitní kanceláře, ubytovací služby), poskytování přepravy osob nebo služby v oblasti kultury, umění, sportu, vzdělání.

Reverse charge lze uplatnit u všech příhraničních služeb s místem plnění v tuzemsku, poskytnutých plátcem nebo osobě identifikované k dani.

Český dodavatel fakturuje služby bez DPH. Příjemce daň přiznává a platí podle právních norem v daném státě. Daňový doklad nemusí obsahovat v jiných případech povinný odkaz na zákon.

V opačném případě, kdy je českému plátcí poskytnuta služba, je odběratel povinen přiznat a zaplatit daň, pokud plnění není osvobozeno.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Významnou novelou zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty je novela, která vstoupila v platnost 1.1.2010 a také nejnovější novela s platností od 1.4.2011. [20]

3.1 Změny platící od roku 2010

Nejvýraznější změnou, která měla dopad na všechny občany, bylo zvýšení snížené sazby DPH z 9% na 10% a základní sazby z 19% na 20%. Pokud ale v praxi došlo k situaci, že společnost plátce přijala zálohu na službu v roce 2009, avšak k vyúčtování došlo až v roce 2010, použije se sazba pro rok 2009. Protože v 2009 došlo k přijetí úplaty a tento den nastal dříve než uskutečnění zdanitelného plnění. Povinnost přiznat a zaplatit daň je tedy v roce 2009.

Další významná změna byla v souvislosti se zákonem č. 489/2009 Sb., konkrétně § 36a – základ daně ve zvláštních případech, podle které se mělo uplatňovat DPH z ceny obvyklé u závodního stravování zaměstnanců, pobytu zaměstnanců apod. Avšak novela zákona č. 120/2010 Sb. vyjmula zaměstnance z toho režimu a to retrospektivně.

Od 1.1.2010 byly členské země Evropské unie povinny sjednotit své právní předpisy s novelizovanou Směrnicí Rady 2006/112/ES, která řeší společný systém daně z přidané hodnoty. V souvislosti s touto Směrnicí došlo ke změně v oblasti služeb – místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má příjemce sídlo nebo místo podnikání, provozovnu. Předtím to bylo místo, kde má poskytovatel sídlo, provozovnu nebo místo podnikání. Jsou zde ale jisté výjimky pro služby z oblasti kultury, sportu, vzdělávání, nemovitostí apod. Systém reverse charge je díky této novele možno uplatnit na širší okruh služeb.

Další změny v zákoně o dani z přidané hodnoty s účinností od 1.1.2010 jsou například:

- definice dopravního prostředku,
- pravidla a postupy pro vrácení daně osobám povinným k dani zaplacené v jiném členském státě. Plátcí daně registrovaní k dani v české republice budou žádat o vrácení daně prostřednictvím elektronického portálu spravovaného Ministerstvem financí,

- povinnost registrace osoby povinné k dani, které byla poskytnuta služba s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst.1 zákona o DPH. (viz kapitola 2.3 Poskytování služeb v rámci EU a třetích zemí). [2]

3.2 Změny platící od roku 2011

Zákon o dani z přidané hodnoty je k 1.1.2011 novelizován zákony č. 120/2010 Sb., č. 199/2010 Sb., č 47/2011 Sb. (s platností od 1.4.2011), který je však mnohem významnější než předchozí dvě novely s platností od 1.1.2011.

Od 1.1.2011 je v platnosti nový tiskopis přiznání k dani z přidané hodnoty a to konkrétně 25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17. Tento tiskopis je přizpůsoben novému daňovému řádu a novele platící od 1.4.2011, ale poprvé se použije už za zdaňovací období leden 2011. Více se budu formuláři pro daňové přiznání věnovat v kapitole, která se věnuje daňovému přiznání.

Nový daňový řád s platností od 1.1.2011 [7], který také upravuje správu daně v tuzemsku, umožňuje podat opravné přiznání, a to zatrhnutím kolonky pro řádné a opravné daňové přiznání v případě náhrady řádného přiznání, nebo zatrhnutím kolonky pro dodatečné a opravné přiznání v případě náhrady dodatečného přiznání. Podle nového daňového řádu se také mění přílohy pro podání daňového přiznání. Pokud se podává daňové přiznání na daň nižší nebo z důvodu změny údajů, je nutné uvést důvod pro podání. V případě opravy výše daně z pohledávky za dlužníky, kteří jsou v insolvenčním řízení, je povinností tohoto věřitele předložit jako přílohu k přiznání k DPH kopie všech vystavených dokladů, kterých se oprava týká a výpis z evidence pro daňové účely. Tento výpis lze podávat pouze elektronicky.

Novela s účinností od 1.4.2011 přinesla zásadní změnu v zákoně o dani z přidané hodnoty. V otázce stanovení místa plnění se změnil § 7a zákona o DPH – Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu, kde změnily podmínky pro dodávání plynu. Změnou také prošel § 10b – Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy.

Nově jsou od 1.4.2011 vypuštěny z daňových dokladů daňové dobropisy a daňové vrubopisy, které jsou nahrazeny opravnými daňovými doklady. Zaokrouhlení se bude provádět na celé koruny a to tak, že částka 0,50 Kč a vyšší na celou korunu nahoru a částka nižší

než 0,50 Kč na celé koruny dolů. Základ daně podle § 36 zákona o DPH je doplněn o úhradu spotřební daně .

Velkou změnou také prošla otázka změny výše základu daně. Pokud by došlo ke snížení odvedené daně, plátce opravu může, ale nemusí provést. Naopak, zvýšení odvedené daně musí plátce přiznat v opravném přiznání. Dále je nutnost vystavit opravný daňový doklad, jehož náležitosti jsou vymezeny v § 45 zákona o DPH. Oprava výše daně je samostatné zdanitelné plnění, jež se považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém k opravě došlo. [1] Opravu základu daně lze provést do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň.

Nárok na odpočet daně upravují novelizované § 72 až 79 zákona o DPH. Nárok na odpočet daně si plátce může uplatnit pouze ve výši daně, kterou určuje zákon. Nárok na odpočet musí být prokazatelný daňovým dokladem, s výjimkou reverse charge. To znamená, že pokud plátce obdrží doklad s datem vystavení 3.5.2011 a datum uskutečnění zdanitelného plnění bude 29.4.2011, nárok na odpočet by měl být uplatněn až za květen 2011. Plátce ale odvádí daň podle data uskutečnění zdanitelného plnění, konkrétně v tomto případě plátce odvede daň k 29.4.2011. Podmínkou je také to, aby daňový doklad měl předepsané náležitosti – základ daně, sazbu daně, daňové identifikační číslo (DIČ) dodavatele i odběratele pro běžný daňový doklad. U zjednodušeného daňového dokladu stačí daňové identifikační číslo dodavatele, základ a sazba daně.

Oprava odpočtu daně není vázána na vystavení dokladu, ale na okamžik, kdy se plátce dozvěděl o rozhodných okolnostech. [1] Novelizované § 75 až 78 zákona o DPH řeší odpočet v poměrné výši, krácení nároku na odpočet daně, vyrovnání a úpravu odpočtu daně.

Další změnou je § 92a zákona o DPH – Přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění. Plátce, který plnění uskutečnil je povinen vystavit daňový doklad, který má předepsané náležitosti a sdělení, že výši daně je povinen přiznat a zaplatit příjemce. Příjemce, plátce, je povinen doplnit na obdrženém dokladu výši daně a souhlas s odpovědností za správnost výše daně. Příjemce i poskytovatel jsou povinni vést zvláštní evidenci těchto plnění a předkládat ji správci daně spolu s daňovým přiznáním. Poskytovatel tohoto plnění uvede částku do ř. 25 přiznání k DPH. Příjemce uvede plnění do ř. 10 nebo 11 a odpočet do ř. 43 nebo 44. Výše uvedené změny mají zabránit daňovým únikům.

Dříve se tato operace prováděla pouze u dodání zlata, nově se používá i u dodání odpadů z plastů, sběrného papíru, použitých hadrů apod., včetně jejich zpracování, obchodování

s povolenkami a poskytnutí stavebních a montážních prací. [3] Tato podmínka platí pouze u odběratelů, kteří jsou osobami povinnými k dani. V případě dodání osobám nepovinným k dani odvádí daň dodavatel. Hodnota tohoto „šrotu“ se uvádí na souhrnném hlášení.

Změnou je také náhrada za neuplatnění daně při nesplnění registrační povinnosti, která se bude nově počítat ze souhrnu úplat za uskutečněná zdanitelná plnění za období, kdy měla být osoba povinná k dani registrovaná. [1] Sazba daně bude stanovena ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Správce daně bohužel nepřihlédne k možným odpočtům daně za příslušné období.

Věřitel, který provede opravu výše základu daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, je povinen vést evidenci těchto oprav. Tuto problematiku upravuje § 100 zákona o DPH.

Novela také umožňuje uskutečnit tzv. tuzemský reverse charge, což umožňuje Směrnice Rady 2010/23/ES u plnění s vysokým rizikem podvodů. Tuto problematiku řeší § 92a až 92f zákona o DPH a jedná se především o dodání zlata, šrotu, odpadu, obchody s emisními povolenkami, poskytnutí stavebních a montážních prací, dodání benzínu a nafty přesahující 1 500 litrů. [6]

Souhrnné hlášení je možno podat podle § 102 zákona o DPH i bez elektronického podpisu prostřednictvím aplikace EPO (elektronická podání) za podmínky, že plátce opis souhrnného hlášení z aplikace vlastnoručně podepíše a doručí na finanční úřad nejpozději do pěti pracovních dnů od odeslání z aplikace.

Novinkou je § 109 zákona o DPH – Ručení za nezaplacenou daň. Český plátce přijme zdanitelné plnění od českého plátce, ze kterého ale nebyla poskytovatelem daň odvedena, a vymáhání této daně od poskytovatele bude marné. Příjemce projde tzv. „znalostním testem“ [1] – kde bude otázkou, zda příjemce v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění věděl, že poskytovatel má v úmyslu daň nezaplatit či získat daňovou výhodu. Tento problém částečně řeší §109a zákona o DPH, kdy příjemce služby má možnost daň z přidané hodnoty zaplatit přímo správci daně, čímž si může ušetřit případným problémům. V praxi se jedná o tyto problémy: [3]

- daň uvedená na daňovém dokladu je úmyslně nezaplacena,
- plátce uskutečňující plnění se úmyslně dostane do postavení, kdy nemůže zaplatit daň,
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

4 TISKOPISY SOUVISEJÍCÍ S DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Nejdůležitějším formulářem je přiznání k dani z přidané hodnoty, který má od 1.1.2011 novou podobu. Dalším významným formulářem je souhrnné hlášení. [17]

4.1 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Plátce daně z přidané hodnoty je povinen vždy do 25. dne měsíce následujícího po zdaňovacím období podat přiznání k DPH.

Plátce má buď čtvrtletní nebo měsíční zdaňovací období. [2] Pokud je obrat menší jak 2.000.000,- Kč, zdaňovacím obdobím je čtvrtletí. Pokud je obrat za kalendářní rok alespoň 2.000.000,- Kč, avšak nedosáhl výše 10.000.000,-Kč, může si plátce zvolit zdaňovací období čtvrtletní nebo měsíční. Pro které zdaňovací období se plátce rozhodl je povinen oznámit správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného roku na daňovém přiznání za poslední zdaňovací období předchozího roku. Pokud obrat za kalendářní rok dosáhl výše 10.000.000,- Kč a vyšší je zdaňovacím obdobím čtvrtletí.

Pro rok 2010 byl platný vzor č. 16 Ministerstva Financí (Příloha P I.) . Pro rok 2011 je planý vzor č. 17 (Příloha P II). Následující tabulky popisují zásadní změny ve formuláři.

První strana formuláře – identifikace plátce:

Tab. 2 - Změny na první straně formuláře (vlastní tvorba)

| Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|--|----------------------------|
| Obchodní jméno právnické osoby | Název právnické osoby |
| Trvalé bydliště fyzické osoby | Místo pobytu fyzické osoby |
| Oddíl B – změna rozložení, přičemž došlo ke změnám kódů zástupců | |

Navíc na první straně formuláře pro daňové přiznání přibyla kolonka pro uvedení počtu příloh a listů příloh.

Možnosti pro zaškrtnutí kolonek pro typ daňového přiznání jsou následující: [10]

- řádné přiznání – jedno políčko,
- dodatečné přiznání – jedno políčko,
- opravné k řádnému přiznání – dvě políčka,
- opravné k dodatečnému přiznání – dvě políčka.

Druhá strana formuláře prošla daleko většími úpravami než strana první. Oddíl I - Zdani-
 telná plnění byl rozšířen o jeden řádek.

Tab. 3 - Změny v oddílu I (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---|--|--|
| 5, 6 | Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108) | Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě |
| 10,11 | Pouze ř. 10 – dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2) | Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) odběratel zboží nebo příjemce služeb |

Oddíl II – Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně je rozšířen také o jeden řádek.

Tab. 4 - Změny v oddílu II (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---|--|---|
| 21 | Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d |
| 25 | Ostatní plnění s nárokem na odpočet daně (§ 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb |
| 26 | není | Ostatní plnění s nárokem na odpočet daně (§ 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) |

V oddílu III – Doplnující údaje byl na vzoru č.16 pouze jeden řádek, a to ř. č. 30 - Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou.

V novém vzoru č. 17 jsou v tomto oddíle řádky následující:

Tab. 5 – Změny v oddílu III (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---|--|---|
| 30, 31 | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pouze řádek č. 30. | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu - pořízení (ř. 30) a dodání (ř.31) zboží |
| 32 | není | Dovoz zboží osvobozený podle § 71g |
| 33, 34 | není | Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel ř. 33, dlužník ř. 34 |

Oddíl IV - Nárok na odpočet daně je naopak o jeden řádek zkrácen.

Tab. 6 - Změny v oddílu IV (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---|---|--|
| 42 | Dovoz zboží, kdy je správcem daně celní úřad – dříve na dvou řádcích pro základní a sníženou sazbu (ř. 42,43) | Pouze jeden řádek pro dovoz zboží, kdy je správcem daně celní úřad |
| 43, 44 | Dříve na ř. 44, 45 - Zdanitelné plnění vykázané na řádcích 3 až 12 | Zdanitelné plnění vykázané na řádcích 3 až 13 |
| 45 | Přečíslování řádků | Korekce odpočtů daně podle § 75 |

| | | |
|----|--|---|
| | | odst. 4, § 77 a § 79. |
| 47 | Dříve ř. 48 - Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 | Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) |

Oddíl V- Krácení nároku na odpočet zaznamenal pouze nepatrné změny.

Tab. 7 - Změny v oddílu V (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---------------------------------|---|---|
| 51 | Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) | Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) |
| 52 | Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76) | Část odpočtu daně v krácené výši (koeficient je v procentech) |
| 53 | Vypořádací koeficient | Vypořádací koeficient v procentech |

Posledním oddílem v daňovém přiznání je oddíl VI – Výpočet daňové povinnosti ubyl jeden řádek – č. 61 – vyrovnání odpočtu daně (§ 79) a u následujících řádků došlo k přečíslování, to znamená, že řádek odpovídající řádku číslo 62 ve vzoru č. 16 odpovídá řádku č. 61 ve vzoru č. 17.

Tab. 8 - Změny v oddílu VI (vlastní tvorba)

| Řádek v daňovém přiznání | Dříve (vzor č. 16) | Nyní (vzor č. 17) |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| 60 | Úprava odpočtu daně (§ 78) | Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010. |
| 61 | Vyrovnání odpočtu daně (§ 79) – | Vrácení daně (§ 84) |

| | | |
|----|---|---|
| | kteřý ve vzoru č.17 není | |
| 62 | Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 62) | Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k) |
| 63 | Odpočet daně (47 v plné výši + 52 odpočet + 53 změna odpočtu + 60 + 61) | Odpočet daně (47 v plné výši + 52 odpočet + 53 změna odpočtu + 60) |

Následující řádky (řádky č. 64,65 a 66) jsou buď součtové, nebo rozdílové, takže pouze v souvislosti s přečíslováním některých řádku došlo ke změně čísel u sčítaných (odčítaných) řádků.

Bližší informace k vyplnění přiznání k DPH lze najít v pokynech k tomuto přiznání (25 5412 MFin 5412 - vzor č. 13). Ačkoliv novela zákona o DPH je účinná od 1.4.2011 a vzor č. 17, který je v souvislosti s touto novelou, platí již od 1.1.2011, vydalo Ministerstvo Financí tzv. Dodatek k pokynům, kde jsou instrukce jak vyplnit toto přiznání v přechodném období. [17]

4.2 Souhrnné hlášení

Jak již bylo uvedeno v kapitole 2.6, je souhrnní hlášení způsobem kontroly, jestli uplatněné osvobození od daně z přidané hodnoty bylo oprávněné nebo ne.

Aktuálně je platný vzor č. 25 5521 MFin 5521 – vzor č. 2 (Příloha P III). První strana, konkrétně oddíl A tohoto formuláře je věnována obecným informacím o plátcí, obdobně jako formuláři pro přiznání k dani z přidané hodnoty.

Oddíl B se věnuje konkrétnímu plnění. Co se do tohoto oddílu vyplňuje je možné vidět na následujícím obrázku.

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

Obr. 5 – Ukázka části souhrnného hlášení [16]

Kód země je přesně definován pro každou zemi a od něj se také odvozuje daňové identifikační číslo pořizovatele zboží.

V souhrnném hlášení je důležité uvést kód plnění:

- 0 - při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- 1 - při přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu,
- 2 - při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu a tento kód uvádí pouze prostřední osoba.

Do souhrnného hlášení se také v souvislosti s novelou uvádí hodnota šrotu, sběrného papíru apod., které plátce prodá sběrnám surovin apod.

5 POVINNOSTI PODNIKATELE JAKO PLÁTCE DPH

Plátcem DPH se může stát, jak říká zákon o DPH, pouze osoba povinná k dani. Podnikateli v souvislosti s registrací jako plátce DPH vzniká řada povinností.

Mezi hlavní povinnosti patří povinnost uplatňovat daň z přidané hodnoty u všech plnění na výstupu, to znamená při prodeji zboží a služeb. Samozřejmě zde existují výjimky, jako například dodání služby do jiného členského státu apod. V praxi to znamená to, že vystavené faktury, daňové doklady (paragony apod.) budou vystaveny v rámci tuzemského plnění včetně DPH a plátce je povinen toto DPH odvést.

Vystavené doklady opět musí podléhat podmínkám daným v zákoně. Přílohou P IV jsou jednotlivé daňové doklady.

Podnikatel, který je plátcem daně z přidané hodnoty, je povinen vést evidenci pro daňové účely podle § 100 zákona o DPH. [2] Úkolem vedení této evidence je zjištění daňové povinnosti a to tak, že vede evidenci uskutečněných plnění a to i plnění osvobozených. Tato evidence slouží jak ke sestavení přiznání k DPH, tak i souhrnného hlášení.

Hlavní povinností je podávat přiznání k dani z přidané hodnoty správci daně, což je místně příslušný finanční úřad, včas a řádně vyplněné. Přiznání k dani z přidané hodnoty se podává na aktuálně platném vzoru Ministerstva financí a podává se nejpozději do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období. Měsíční plátce tedy podává přiznání vždy do 25. dne následujícího měsíce. Čtvrtletní plátce podává přiznání do 25. dne následujícího po čtvrtletí, tedy do 25. ledna, 25. dubna, 25. července a 25. října.

Plátce musí odvod daně z přidané hodnoty zaplatit tak, aby nejpozději do 25. dne následujícího od konce zdaňovacího období byla částka na účtu správce daně. Pokud plátce platí DPH přes bankovní účet a ve větších sumách, zkrátila se mu tímto doba pro zpracování přiznání k DPH, protože odvod DPH musí provést dříve.

6 SPOLEČNOST SOFT COTTON S.R.O.

Do své praktické části jsem si na základě souhlasu majitele a jednatele společnosti SOFT COTTON s.r.o. Marka Zádrapy zvolila tuto firmu, která obchoduje s župany a ručníky. Firma je výhradním zástupcem značky SOFT COTTON pro Českou a Slovenskou republiku. Značka je registrovaná jako ochranná známka. Výrobky pod touto značkou jsou vysoce kvalitní ručníky a župany z egyptské bavlny, které splňují nejpřísnější normy a požadavky, jako např. kvalita barvení vláken, měkkost apod. Výrobce tyto produkty exportuje do USA, zemí západní Evropy, ale také prostřednictvím společnosti SOFT COTTON s.r.o. do České republiky a na Slovensko.

Společnost byla založena v roce 2009, takže je na trhu poměrně krátce. Zboží nakupuje přímo od výrobce v Turecku, od společnosti Gökhan Textil a.s., a prodává prostřednictvím svého internetového obchodu a obchodních zástupců v České republice a na Slovensku. Zaměřuje se i na velkoodběratele z řad hotelů a lázní.

SOFT COTTON s.r.o. je společnost registrovaná k dani a je čtvrtletním plátcem DPH. Sídlo společnosti je v Ostravě.

Nejprve popíšu dovoz zboží z Turecka v roce 2010 podle platných zákonů v roce 2010. Následovat bude vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty. Budu se věnovat i nákupu zboží z Německa.

Jak již bylo řečeno, společnost prodává i na Slovensko, takže budu popisovat i tento obchod. A to jak osobě nepovinné k dani, tak i osobě registrované k dani na Slovensku.

6.1 Dovoz zboží z Turecka

Společnost veškeré zboží nakupuje od Tureckého dodavatele. Dopravu zajišťuje externí přepravní společnost, se sídlem v České republice a na dopravu vystaví fakturu. Tato faktura je bez DPH, protože přepravní náklady související s dovozem jsou podle § 69 zákona o DPH osvobozeny od DPH s nárokem na odpočet daně. Turecko není členem Evropské unie. Společnost tedy uskutečňuje dovoz zboží, se kterým je spojeno mnoho povinností a úkonů.

Faktura od dodavatele za zboží z roku 2010 je vystavena v EUR měně. Tudíž ji musíme přepočítat na měnu českou, přičemž se nepoužije devizový kurz ČNB, ale celní kurz, který

lze jednoduše nalézt na internetových stránkách Celní správy. [14] Tento kurz je jednotný vždy po dobu jednoho kalendářního měsíce a je také na Jednotném správním dokladu.

Rok: 2010 Měsíc: květen Měna: EUR

Kurzy platné na : květen 2010

| Kód měny | Počet | Kurz | Platnost od | Min.platnost |
|----------|-------|--------|-------------|--------------|
| EUR | 1 | 25,285 | 1.5.2010 | 31.5.2010 |
| | | | | 1 |

Obr. 6 – Celní kurz pro květen 2010 [14]

Faktura za zboží je vystavena 14.5.2010, avšak Jednotný správní doklad je s datem 26.5.2010 (datum proclení), takže se použije celní kurz ke dni 26.5.2010, který ovšem v tomto případě stejný pro datum vystavení, a je 25,185 Kč / EUR. Tímto přepočtem získáme částku pro základ daně. K tomuto základu je ovšem ještě nutné připočítat přepravní náklady. Tyto všechny položky budou tvořit základ daně. Clo, které vstupuje do ceny pořizovaného zboží, je v tomto případě bylo nulové.

Tab. 9 – Faktura přijatá za zboží (vlastní tvorba)

| Datum vystavení faktury | Datum proclení | Částka faktury | Celní kurz | Základ daně |
|-------------------------|----------------|----------------|------------|-------------|
| 14.5.2010 | 26.5.2010 | 5 751,80 EUR | 25,285 | 145 436,-Kč |

Daň z přidané hodnoty se vypočte podle základní sazby (zboží jsou ručníky a osušky, takže náleží do základní sazby) . Výpočet je uveden v následující tabulce.

Tab. 10 - Výpočet daně (vlastní tvorba)

| Základ daně z faktury za zboží | Přeprava | Celkový základ daně | Daň (20%) |
|--------------------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 145 436,- Kč | 10 272,- Kč | 155 708,- Kč | 31 142,- Kč |

Na obě faktury, jak za zboží, tak i za dopravu, je nutné doplnit tyto údaje:

- datum, ke kterému se stanovil celní kurz – datum proclení,
- základ daně v české měně,
- vypočtená daň v české měně,
- poznámku že se jedná o dovoz zboží.

Základ daně a vypočtená daň se uvede do řádku č. 7 pro základní sazbu při dovozu zboží. Odpočet daně při dovozu zboží kdy správcem daně je celní úřad se uvede do řádku č. 42. přiznání k dani z přidané hodnoty bude vyplněno následovně:

| | | | | |
|---|----------|----|------------------------|---------------------|
| Dovoz zboží (§ 23) | základní | 7 | 155 708 | 31 142 |
| | snížená | 8 | 0 | 0 |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | 0 | 0 |
| Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2) | | 10 | 0 | 0 |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | základní | 11 | 0 | 0 |
| | snížená | 12 | 0 | 0 |
| II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | | Hodnota |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | 20 | 0 |
| Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | | | 21 | 0 |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | 22 | 0 |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | 23 | 0 |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | | | 24 | 0 |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | | | 25 | 0 |
| III. Doplnující údaje | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | 30 | |
| | | | Pořízení zboží | Dodání zboží |
| | | | 0 | 0 |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | Základ daně | V plné výši |
| | | | Krácený odpočet | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | 40 | | 0 |
| | snížená | 41 | 0 | 0 |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | základní | 42 | 155 708 | 31 142 |
| | snížená | 43 | 0 | 0 |

Obr. 7 - Přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)

6.2 Nákup zboží z Evropské unie

Společnost také 22.2.2010 nakoupila zboží od firmy Baronia Fashion GmbH. z Německa. Faktura byla vystavena na částku 664,- EUR. V tomto případě se použije kurz ČNB pro datum 22.2.2010.

Platnost od 22.02.2010 Pořadí: 36

| země | měna | množství | kód | kurz |
|-----------|----------|----------|-----|--------|
| Austrálie | dolar | 1 | AUD | 17,043 |
| Brazílie | real | 1 | BRL | 10,511 |
| Bulharsko | lev | 1 | BGN | 13,167 |
| Čína | renminbi | 1 | CNY | 2,769 |
| Dánsko | koruna | 1 | DKK | 3,460 |
| EMU | euro | 1 | EUR | 25,755 |

Obr. 8 – Devizový kurz ČNB k 22.2.2010 [18]

Celková částka faktury v korunách českých je 17 101,32 Kč. Pro daňové účely je opět nutné ověřit, zda je prodávající osobou registrovanou k dani. K tomu nám slouží, jak již bylo výše uvedeno, služba VIES.

Ověřování DIČ – odpověď

Ano, platné DIČ

| | |
|---------------------------|----------------------------|
| DIČ | DE 260016149 |
| Členský stát | DE |
| Jméno | --- |
| Adresa | --- |
| unikátní číslo konzultace | |
| Datum přijetí žádosti | 03/05/2011 (den/měsíc/rok) |

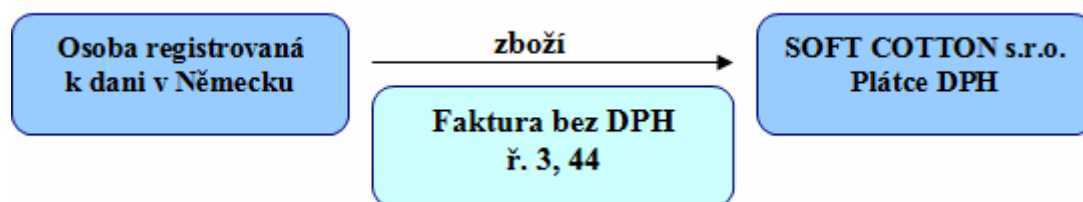
Obr. 9 - Ověření DIČ prostřednictvím služby VIES [21]

Z této částky se vypočítá DPH (20% protože se jedná o ručníky, župany apod.). Základ a takto vypočtené DPH se přizná v daňovém přiznání v řádku č. 3 a 44. Výpočet daně je uveden v následující tabulce.

Tab. 11– Výpočet daně (vlastní tvorba)

| Faktura za zboží | Kurz ČNB (Kč / EUR) | Přepočet | Daň (20%) |
|------------------|----------------------|--------------|-------------|
| 664,- EUR | 25,755 | 17 101,32 Kč | 3 420,26 Kč |

Zjednodušeně je tato transakce uvedena na obrázku.



Obr. 10 - Pořízení zboží z EU (vlastní tvorba)

| | | | | |
|---|----------|----|-----------------------|---------------------|
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) | základní | 3 | 17 101 | 3 420 |
| | snížená | 4 | 0 | 0 |
| Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108) | základní | 5 | 0 | 0 |
| | snížená | 6 | 0 | 0 |
| Dovoz zboží (§ 23) | základní | 7 | 0 | 0 |
| | snížená | 8 | 0 | 0 |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | 0 | 0 |
| Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2) | | 10 | 0 | 0 |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | základní | 11 | 0 | 0 |
| | snížená | 12 | 0 | 0 |
| II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | | Hodnota |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | 20 | 0 |
| Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | | | 21 | 0 |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | 22 | 0 |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | 23 | 0 |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | | | 24 | 0 |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | | | 25 | 0 |
| III. Doplnující údaje | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | 30 | |
| | | | Pořízení zboží | Dodání zboží |
| | | | 0 | 0 |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | Základ daně | V plné výši |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | 40 | 0 | 0 |
| | snížená | 41 | 0 | 0 |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | základní | 42 | 0 | 0 |
| | snížená | 43 | 0 | 0 |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 | základní | 44 | 17 101 | 3 420 |
| | snížená | 45 | 0 | 0 |

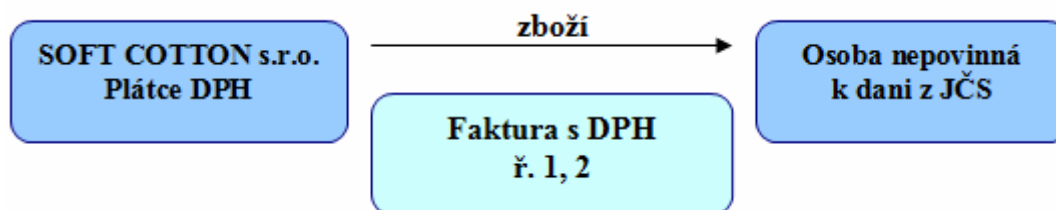
Obr. 11 – Přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)

Jak lze vyčíst z přiznání, je výsledná daňová povinnost vyplývající z tohoto obchodu pro firmu nulová.

Pokud by firma nakoupila zboží ze zemí Evropské unie od neplátce daně z přidané hodnoty, neměl by tento obchod v otázce DPH žádný význam.

6.3 Prodej zboží do Evropské unie

Jak jsem uvedla výše, společnost zasílá zboží na Slovensko. Pokud zboží prodává osobě nepovinné k dani na Slovensku, vystaví doklad s DPH a plnění uvede do řádků 1, 2 přiznání k DPH, protože se jedná o dodání zboží s místem plnění v tuzemsku, jak je uvedeno na následujícím obrázku.



Obr. 12 – Prodej zboží osobě nevinné k dani z JČS (vlastní tvorba)

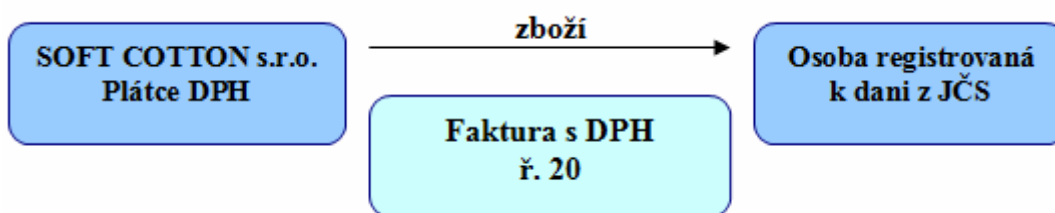
Společnost také v květnu fakturovala zboží společnosti, která je registrovaná k dani na Slovensku. Nejprve je ale nutné prostřednictvím služby VIES ověřit daňové identifikační číslo tohoto plátce.

Ověřování DIČ – odpověď

| Ano, platné DIČ | |
|---------------------------|---|
| DIČ | SK 2021444678 |
| Členský stát | SK |
| Jméno | AUTOLOOK EU, s.r.o. |
| Adresa | Bytčická 89 01009 Žilina II Slovensko |
| unikátní číslo konzultace | |
| Datum přijetí žádosti | 12/04/2011 (den/měsíc/rok) |

Obr. 13 – Ověření DIČ prostřednictvím služby VIES [21]

Jak je patrné z předchozího obrázku, odběratel je plátce – osobou registrovanou k dani na Slovensku. Tato transakce je dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, jež je osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně, takže do daňového přiznání se uvede do oddílu pro plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně.



Obr. 14 – Dodání zboží do jiného členského státu (vlastní tvorba)

Jak tedy budu vyplněno přiznání je částečně znázorněno na následujícím obrázku.

| II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | Hodnota |
|---|----|---------|
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | 20 | 11 215 |
| Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | 21 | 0 |
| Vývoz zboží (§ 66) | 22 | 0 |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | 23 | 0 |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | 24 | 0 |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | 25 | 0 |

Obr. 15 – Část přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)

Současně na toto plnění je nutné podat souhrnné hlášení, ale jelikož se jedná o zboží, tak se souhrnné hlášení podá za měsíc ve kterém došlo k plnění.

| B. ODDÍL (SECTION B) | | | | | |
|---------------------------|-------------------------|--|----------------------------|-----------------------------------|--|
| Číslo řádku (Line number) | Kód země (Country code) | DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number) | Kód plnění (Supplies code) | Počet plnění (Number of supplies) | Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK) |
| 1 | SK | SK2021444678 | 0 | 1 | 11 215 |
| 2 | | | | | |

Obr. 16 – Část souhrnného hlášení (vlastní tvorba)

6.4 Promítnutí novely Zákona o DPH

Nejvýraznějším bodem této novely pro společnost SOFT COTTON s.r.o. je skutečnost, že společnost vystaví fakturu například 1.7.2011, ale datum uskutečnění zdanitelného plnění bude 30.6.2011. Společnost ale odvede DPH k 30.6.2011.

Jinak je tomu ale v otázce faktur přijatých, u kterých si SOFT COTTON s.r.o. uplatňuje nárok na odpočet daně. Podle předpisů platných před 1.4.2011 by si společnost z faktury vystavené 10.7.2011 s uskutečněním zdanitelného plnění k 30.6.2011 odpočetla toto DPH v přiznání za 2. čtvrtletí roku 2011. Avšak v souvislosti s novelou, si tento odpočet může uplatnit nejdříve dnem vystavení faktury, tedy 10.7.2011, což se projeví v přiznání za 3. čtvrtletí roku 2011.

Avšak pokud nastane případ, že společnost si bude chtít uplatnit odpočet z přijaté faktury vystavené 1.4.2011, kde uskutečnění zdanitelného plnění bude 31.3.2011, provede tento odpočet v přiznání za 1. čtvrtletí roku 2011, protože právo na odpočet daně vzniklo ještě před účinností novely.

7 NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB PŘI ZPRACOVÁNÍ PŘIZNÁNÍ K DPH

Chyby vznikají již při samotném účtování dokladů, které se následně promítají do dalších kroků konče v samotném přiznání k dani z přidané hodnoty.

Prvním krokem návrhu na zamezení chyb je kontrola daňových dokladů, jinou osobou, než je ta, která dané doklady účtovala. Pohled druhé osoby na věc může odhalit chyby nebo i případné překlepy, které první osoba nemusí odhalit. Samozřejmě je nejlepší, když druhou osobou je člověk, který se orientuje v zákoně o DPH.

Velkým problémem je i uplatnění odpočtu daně z připadané hodnoty od subjektu, který plátcem není, i když daňový doklad vystavil. V dnešní době, kdy mnoho firem ze dne na den krachuje, je to docela možný jev. Dodavatel by měl spolu s fakturou za zboží, službu, dodat i kopii osvědčení o registraci. Avšak v době, kdy obchod proběhl, už tato skutečnost nemusí být pravda. Proto je důležité si neustále u těchto plnění ověřovat, zda poskytovatel je plátcem DPH nebo není. Případný odpočet, který byl uplatněn neoprávněně, by byl doměřen a takto poškozenému subjektu přináší zbytečné výdaje ve formě úroků z prodlení.

Dalším krokem je důsledná kontrola daňových dokladů, respektive jejich náležitostí. Ačkoliv zákon už nepožaduje např. originál faktury přijaté, je nutné aby náležitosti daňového dokladu jako např. datum vystavení, uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, sazbu daně apod. obsahovala. Pokud některá z povinných náležitostí chybí je nutné vyžádat si tento doklad od poskytovatele s úplnými náležitostmi a uplatnit si odpočet až po přijetí kompletního dokladu. Slovní příslib nestačí. Nezaručuje totiž, že subjekt doklad vůbec někdy dodá.

Velký problém může vzniknout i v případě, kdy se dvakrát uplatní nárok na odpočet z jedné faktury. Například když podnik zaúčtuje fakturu jednou, když přišla elektronickou poštou, a po druhé, kdy faktura přišla společně se zbožím. Jedná se neoprávněný odpočet, který by byl penalizován. Proto by měl podnikatel, dle mého návrhu, kontrolovat již uplatněné faktury, minimálně od stejného dodavatele, aby k této situaci nedošlo.

Součástí mého návrhu by byla i podrobná elektronická evidence dodavatelů, kde by se zaznamenávaly informace o společnosti jako např. sídlo, pobočky apod., ale také i datum, od kdy je daná společnost plátcem DPH, kdy došlo k přerušení atd. Součástí by byly i faktury, dodací listy, přepravní listy v elektronické podobě.

Nejlepším způsobem, jak předejít chybám v přiznání k dani z přidané hodnoty, v případě nejasností, je využití služeb daňového poradce nebo certifikované účetní. V dnešní době většina subjektů zpracovává přiznání k dani z přidané hodnoty pomocí interaktivního daňového přiznání nebo programů, které v mnoha případech zabrání výskytu chyb. Avšak i tak je nutné neustále studovat zákony a vyhlášky.

Z výše uvedených návrhů vyplývají následující opatření, která mají za úkol zamezit chybám při zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty:

- znalost zákona o dani z přidané hodnoty včetně souvisejících předpisů a posledních novel těchto zákonů,
- kontrola správnosti a úplnosti daňových dokladů před finálním zpracováním přiznání k dani z přidané hodnoty,
- využívání elektronických databázových systémů, které by vedly evidenci dodavatelů a údajů s nimi spojených,
- v případě pochybností při uplatňování DPH konzultovat s daňovým poradcem.

ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se hlavně zaměřila na novely v zákoně o dani z přidané hodnoty a na její dopady do praxe. Tato problematika je velmi rozsáhlá a porozumění jí vyžaduje mnoho času stráveného studiem literatury.

V teoretické části je nejprve rozebráno postavení daně z přidané hodnoty v systému daní v České republice. Součástí jsou také definice základních pojmů zákona o dani z přidané hodnoty a jejich promítnutí do podnikání. V návaznosti na to jsou rozebrány jednotlivé druhy obchodů s třetími zeměmi a v rámci Evropské unie. Jsou také uvedeny praktické příklady těchto operací, včetně požadavků na daňový doklad.

Na úvod praktické části je rozbor novely zákona o dani přidané hodnoty. Ta je docela rozsáhlá a opět je nutné vycházet ze znalosti starých předpisů. V popisu novel nechybí reálné příklady a srovnání se stavem před novelou. Jelikož byl novelizován i formulář pro přiznání k dani z přidané hodnoty, je v bakalářské práci i toto srovnání. Novela má za cíl zprůhlednit obchody tak, aby správce daně měl přehled o obchodech, které na daném území proběhly a mohl jednodušeji odhalit daňový únik.

Do své bakalářské práce jsem si zvolila společnost SOFT COTTON s.r.o., která nakupuje zboží z Turecka, občas z Německa a prodává zboží, kromě České republiky, i na Slovensko. Tyto obchodní transakce jsou následně z hlediska DPH podrobně rozepsány, včetně vyplnění formulářů jako je přiznání k dani z přidané hodnoty a souhrnné hlášení. Dále jsou popsány dopady novely na podnikání společnosti SOFT COTTON s.r.o. Poslední částí je návrh na zamezení chyb při zpracování přiznání k DPH, které lze aplikovat prakticky v každé firmě.

Obchodování se třetími zeměmi a se zeměmi z Evropské unie představuje pro všechny společnost atraktivní příležitost, tudíž by se každý podnikatel měl o tuto problematiku zajímat, aby předešel případným chybám a mohl díky tomu prosperovat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

- [1] BENDA, V. *K dani z přidané hodnoty*. Finanční, daňový a účetní bulletin. 1.3.2011, číslo I/11, s. 2 - 10.
- [2] BENDA, V. *Zákon o DPH s komentářem*. Edice Poradce. 15.1.2010, 7. číslo, s. 10 - 200. ISSN 1211-2437.
- [3] BĚHOUNEK, P. *Změny v ZDPH od 1.4.2011*. Daňový tip. 1.4.2011, číslo 7/2011, str. 1 – 5.
- [4] GALOČÍK, S., LOUŠA, F. *DPH a účtování - přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 4. vyd. Praha: Grada, 2010. 160 s. ISBN 978-80-247-3375-3.
- [5] GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2011 – výklad s příklady*. 7. vyd. Praha: Grada, 2010. 288 s. ISBN 978-80-247-3618-1.
- [6] HAVEL, T. *Připravená novela zákona o dani z přidané hodnoty od roku 2011*. Bulletin Komory daňových poradců. 2010, číslo 4/2010, s. 53 – 56.
- [7] KOHOUTKOVÁ, A., KOBÍK, J. *Orientační průvodce novým daňovým řádem*. 1. vyd. Praha: VOX, 2010. 187 s. ISBN 978-80-86324-87-6.
- [8] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech*. 7. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 479 s. ISBN 978-80-7263-593-1.
- [9] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2011*. 19. vyd. Praha: Grada, 2011. 263 s. ISBN 978-80-247-3800-0.
- [10] PILAŘOVÁ, I. *Návod k vyplnění daňového přiznání k DPH od 1.4.2011*. Účetnictví v praxi. 2011, číslo 4/2011, s. 13 – 16.
- [11] SKALICKÁ, H. *Mezinárodní daňové vztahy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 143 s. ISBN 978-80-7357-484-0.
- [12] STRAKOVÁ, H., KUNEŠ, Z. *Zákon o DPH s komentářem a příklady*. 1. vyd. Praha: Bilance, 2010. 310 s. ISBN 978-80-86371-53-5.
- [13] *Daň z přidané hodnoty 2010, směrnice o společném systému DPH ve znění novel podle stavu k 1. 1. 2010*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2010. 192 s. ISBN 978-80-7208-781-5.

Internetové zdroje

- [14] *Celní správa* [online]. 2011 [cit. 2011-04-27]. Celní správa. Dostupné z WWW: <www.celnisprava.cz>.
- [15] *Daňové identifikační číslo*. Businesscenter.cz [online]. 2010, 1, [cit. 2011-04-27]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/business/pojmy/p1728-danove-identifikacni-cislo.aspx>>.
- [16] *DH Tax Services s.r.o.* [online]. [cit. 2011-04-27]. Souhrnné hlášení. Dostupné z WWW: <http://www.dhts.cz/doc/souhrnne_hlaseni.pdf>.
- [17] *Informace k novému přiznání k DPH od 1. 1. 2011*. Businessinfo.cz - oficiální portál pro podnikání a export [online]. 20.12.2010, 1, [cit. 2011-04-27]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/informace-nove-priznani-k-dph-1-1-2011/1001635/59237/>>.
- [18] *Kurzy devizového trhu*. Česká národní banka [online]. 2010. [cit. 2011-04-27] Dostupný z WWW: <http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp>
- [19] *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH*. Businessinfo.cz - oficiální portál pro podnikání a export [online]. 3.8.2009, 1, [cit. 2011-04-27]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/>>.
- [20] *Novela zákona o DPH nabyde účinnost až k 1. dubnu 2011*. Businessinfo.cz - oficiální portál pro podnikání a export [online]. 20.12.2010, 1, [cit. 2011-04-27]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/novela-zakona-o-dph-od-1-ledna-2011/1001635/59235/>>.
- [21] *Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES*. Daňová a celní unie [online]. 2011. [cit. 2011-04-27]. Dostupný z WWW: <http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

| | |
|--------|-------------------------------------|
| apod. | a podobně |
| a.s. | akciová společnost |
| atd. | a tak dále |
| CZ | Česká republika |
| č. | číslo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| DE | Německo |
| DIČ | daňové identifikační číslo |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| EPO | aplikace pro elektronická podání |
| EU | Evropská unie |
| EUR | Euro |
| GmbH | společnost s ručením omezeným v SRN |
| Kč | Koruna česká |
| JSD | Jednotný správní doklad |
| MF | Ministerstvo financí |
| MFin | Ministerstvo financí |
| Např. | například |
| Odst. | odstavec |
| Písm. | písmeno |
| Sb. | Sbírka |
| SK | Slovensko |
| s.r.o. | společnost s ručením omezeným |

| | |
|------|---------------------------------|
| Tzv. | tak zvaný |
| VAT | value added tax |
| VIES | VAT Information Exchange System |
| Vyd. | vydání |
| ZDPH | Zákon o DPH |

SEZNAM OBRÁZKŮ

| | |
|---|----|
| <i>Obr. 1 - Vývoj DPH (vlastní tvorba)</i> | 13 |
| <i>Obr. 2 - Formulář pro ověření DIC v rámci Evropské unie [21]</i> | 16 |
| <i>Obr. 3 – Předmět daně [8]</i> | 17 |
| <i>Obr. 4 – třístranný obchod [8]</i> | 23 |
| <i>Obr. 5 – Ukázka části souhrnného hlášení [16]</i> | 41 |
| <i>Obr. 6 – Celní kurz pro květen 2010 [14]</i> | 45 |
| <i>Obr. 7 - Přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)</i> | 46 |
| <i>Obr. 8 – Devizový kurz ČNB k 22.2.2010 [18]</i> | 46 |
| <i>Obr. 9 - Ověření DIC prostřednictvím služby VIES [21]</i> | 47 |
| <i>Obr. 10 - Pořízení zboží z EU (vlastní tvorba)</i> | 47 |
| <i>Obr. 11 – Přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)</i> | 48 |
| <i>Obr. 12 – Prodej zboží osobě nevinné k dani z JČS (vlastní tvorba)</i> | 49 |
| <i>Obr. 13 – Ověření DIC prostřednictvím služby VIES [21]</i> | 49 |
| <i>Obr. 14 – Dodání zboží do jiného členského státu (vlastní tvorba)</i> | 50 |
| <i>Obr. 15 – Část přiznání k dani z přidané hodnoty (vlastní tvorba)</i> | 50 |
| <i>Obr. 16 – Část souhrnného hlášení (vlastní tvorba)</i> | 50 |

SEZNAM TABULEK

| | |
|---|----|
| <i>Tab. 1 - Vývoj DPH (vlastní tvorba)</i> | 12 |
| <i>Tab. 2 - Změny na první straně formuláře (vlastní tvorba)</i> | 37 |
| <i>Tab. 3 - Změny v oddílu I (vlastní tvorba)</i> | 38 |
| <i>Tab. 4 - Změny v oddílu II (vlastní tvorba)</i> | 38 |
| <i>Tab. 5 – Změny v oddílu III (vlastní tvorba)</i> | 39 |
| <i>Tab. 6 - Změny v oddílu IV (vlastní tvorba)</i> | 39 |
| <i>Tab. 7 - Změny v oddílu V (vlastní tvorba)</i> | 40 |
| <i>Tab. 8 - Změny v oddílu VI (vlastní tvorba)</i> | 40 |
| <i>Tab. 9 – Faktura přijatá za zboží (vlastní tvorba)</i> | 45 |
| <i>Tab. 10 - Výpočet daně (vlastní tvorba)</i> | 45 |
| <i>Tab. 11– Výpočet daně (vlastní tvorba)</i> | 47 |

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I Přiznání k dani z přidané hodnoty vzor č. 16 Ministerstva financí

Příloha P II Přiznání k dani z přidané hodnoty vzor č. 17 Ministerstva financí

Příloha P III Souhrnné hlášení

Příloha P IV Daňové doklady

PŘÍLOHA P I: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY VZOR Č. 16 MINISTERSTVA FINANCÍ

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
C Z

Rodné číslo / IČ

Fádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

| | | | |
|------------------|----------------------------------|---|--|
| Plátce daně § 94 | Osoba identifikovaná k dani § 96 | Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) | |
| Skupina § 95a | Neplátce daně § 19 nebo § 108 | Kód zdaňovacího období následujícího roku | |

Právnícká osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení **Jméno** **Tříd**

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-e) 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. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

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

Datum Otsik razítka Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněná k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFh 5401 – vzor č. 16 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

| I. Zdanitelná plnění | | F. | Základ daně | Daň na výstupu | | | | |
|---|--------------|----|------------------------------|---|------------------------|--------------|--|--|
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) | základní | 1 | | | | | | |
| | snižovaná | 2 | | | | | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) | základní | 3 | | | | | | |
| | snižovaná | 4 | | | | | | |
| Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108) | základní | 5 | | | | | | |
| | snižovaná | 6 | | | | | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | základní | 7 | | | | | | |
| | snižovaná | 8 | | | | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | | | | | | |
| Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2) | | 10 | | | | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcce při jejich přijetí (§ 108) | základní | 11 | | | | | | |
| | snižovaná | 12 | | | | | | |
| II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | | Hodnota | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | 20 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | | | 21 | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | 22 | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | 23 | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | | | 24 | | | | | |
| Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | | | 25 | | | | | |
| III. Doplnující údaje | | | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | 30 | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pořízení zboží</th> <th>Dodání zboží</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Pořízení zboží | Dodání zboží | | |
| Pořízení zboží | Dodání zboží | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | Základ daně | V plné výši | Krácený odpočet | | | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | 40 | | | | | | |
| | snižovaná | 41 | | | | | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | základní | 42 | | | | | | |
| | snižovaná | 43 | | | | | | |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 | základní | 44 | | | | | | |
| | snižovaná | 45 | | | | | | |
| Odpočet daně při změně režimu (§ 74) | | 46 | | | | | | |
| Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46) | | 47 | | | | | | |
| Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 | | 48 | | | | | | |
| V. Krácení nároku na odpočet daně | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | | 50 | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) | | 51 | S nárokem na odpočet | Bez nároku na odpočet | | | | |
| Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76) | | 52 | Koeficient | Odpočet | | | | |
| Vypočítání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | | 53 | Vypočítací koeficient | Změna odpočtu | | | | |
| VI. Výpočet daňové povinnosti | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78) | | 60 | | | | | | |
| Vyrovnání odpočtu daně (§ 79) | | 61 | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | 62 | | | | | | |
| Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62) | | 63 | | | | | | |
| Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61) | | 64 | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (63 – 64) | | 65 | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (64 – 63) | | 66 | | | | | | |
| Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64) | | 67 | | | | | | |

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předeepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne _____ ka dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY VZOR Č. 17 MINISTERSTVA FINANCÍ

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádně dodatečně opravně

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 čtvrtletí rok
za období od do

| | | | |
|------------------|----------------------------------|---|--|
| Plátce daně § 94 | Osoba identifikovaná k dani § 96 | Neexistují-li údaje pro stranu Z, proškrtněte (X) | |
| Skupina § 95a | Neplátce daně § 19 nebo § 108 | Kód zdaňovacího období následujícího roku | |

Právnícká osoba: Název právnické osoby
 Dodatek obchodního jména

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
**PROHLASUJI, ZE VSECHNY MNOU UVEDENE ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

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

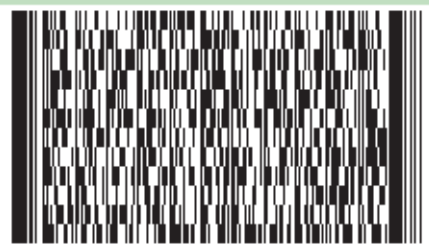
| | | |
|---|----------------------|---|
| Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu | Otisk razítka | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu |
| Datum <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Přiznání sestavil

Jméno:

Příjmení:

Telefon:



1162626-wd30-4d03-9467-c9d36229438

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

| I. Zdanitelná plnění | | I. | Základ daně | Daň na výstupu | |
|---|-----------|----|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) | základní | 1 | | | |
| | snižovaná | 2 | | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) | 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 odst. 3 – 5) | základní | 7 | | | |
| | snižovaná | 8 | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb | základní | 10 | | | |
| | snižovaná | 11 | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátců při jejich přijetí (§ 108) | základní | 12 | | | |
| | snižovaná | 13 | | | |
| II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | | Hodnota | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | 20 | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezovaných v § 102 odst. 1 písm. d | | | | 21 | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | 22 | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | | 23 | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | | | | 24 | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | 25 | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | 26 | |
| III. Doplňující údaje | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | Pořízení zboží | 30 | |
| | | | Dodání zboží | 31 | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | 32 | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) | | | Věřitel | 33 | |
| | | | Dlužník | 34 | |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | Základ daně | V plné výši | Krácený odpočet |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | 40 | | | |
| | snižovaná | 41 | | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | 42 | | | |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | základní | 43 | | | |
| | snižovaná | 44 | | | |
| Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 | | 45 | | | |
| Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) | | 46 | | | |
| Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) | | 47 | | | |
| V. Krácení nároku na odpočet daně | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | | 50 | | | |
| Hodnota plnění nazpočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | | 51 | S nárokem na odpočet | Bez nároku na odpočet | |
| Část odpočtu daně v krácené výši | | 52 | Koeficient (%) | Odpočet | |
| Vypořádací odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | | 53 | Vypořádací koeficient (%) | 0 | Změna odpočtu |
| VI. Výpočet daňové povinnosti | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010 | | 60 | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | 61 | | | |
| Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k) | | 62 | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | 63 | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | 64 | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | 65 | | | |
| Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63) | | 66 | | | |



1fb2b7be-ad30-4d03-b4b7-c9d06129458

PŘÍLOHA P III: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

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

A. ODDÍL (SECTION A)

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

disk prezentčního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)
za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Tit.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):
Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

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

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

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

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ
 JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUTHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
 In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum
Date

Otisk
razítka
Stamp

Podpis
Signature

Hlášení sestavil
Filed by

Telefon
Phone

Záznamy finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

PŘÍLOHA P IV: DAŇOVÉ DOKLADY

| Běžný daňový doklad | | <i>Doklad č.: 20110034</i> | |
|-----------------------------|--|--------------------------------|-------------------|
| Dodavatel: | ABC Holding a.s. | Odběratel: | Jiná firma s.r.o. |
| | DIČ: CZ987654321 | | |
| Datum vystavení: | 6. 3. 2011 | | |
| Splatnost: | 20.3.2011 | Číslo účtu: | 00000000/0000 |
| | | | |
| Předmět plnění: | Dodání 1000 ks tonerů pro laserové tiskárny XXXX | | |
| Cena (základ daně): | 500 Kč/ks bez DPH | | |
| Cena celkem bez DPH: | 500 000 Kč | | |
| DPH (20%): | 100 000 Kč | | |
| Celkem: | 600 000 Kč | | |

| Zjednodušený daňový doklad | | <i>Doklad č.: 2011004</i> | |
|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|
| Dodavatel: | ABC Holding a.s. | | |
| | DIČ: CZ987654321 | | |
| Datum vystavení: | 7.3.2011 | | |
| | | | |
| Předmět plnění: | Prodej 5ks tonerů v ceně 300 Kč/ks | | |
| Celkem s DPH (20%) | | | 18 000 Kč |

| Doklad o zaplacení | |
|-------------------------------|---------------|
| Přepravní firma s.r.o. | |
| DIČ: CZ987654321 | |
| Datum vystavení: | 3.3.2011 |
| Cena bez DPH: | 100 Kč |
| DPH 20%: | 20 Kč |
| Celkem: | 120 Kč |

| Splátkový kalendář | | <i>Doklad č.:</i> 20110039 | |
|--|------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Dodavatel: | ABC Holding a.s. | Odběratel: | Jiná firma s.r.o. |
| | DIČ: CZ987654321 | | |
| Datum vystavení: | 6.3.2011 | | |
| Splatnost: | 20.3.2011 | Číslo účtu: 00000000/0000 | |
| Předmět plnění: Nájem kancelářských prostor | | | |
| Měsíční nájemné: | 5 000 Kč | | |
| DPH (20%): | 1 000 Kč | | |
| Celkem: | 6 000 Kč | | |

| Doklad o použití | | <i>Doklad č.:</i> 20110030 |
|----------------------------|--|-----------------------------------|
| Dodavatel: | ABC Holding a.s. | |
| | DIČ: CZ987654321 | |
| Datum vystavení: | 6.3.2011 | |
| Datum uskut.plnění: | 6.3.2011 | |
| Předmět plnění: | Užívání firemního automobilu pro osobní účely za 3/2011. | |
| Měsíční nájemné: | 3 000 Kč | |
| DPH (20%): | 600 Kč | |
| Celkem: | 3 600 Kč | |

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě | | | Doklad č.: 20110001 |
| Dodavatel: | Slovenská firma s.r.o. | Odběratel: | ABC Holding a.s |
| | Žilina, Ulice 987, Slovenská republika | | Praha, Ulice 123, Česká republika |
| | DIČ: SK123456789 | | DIČ: CZ987654321 |
| Datum vystavení: | 4.3.2011 | | |
| Splatnost: | 4.3.2011 | Číslo účtu: 00000000/0000 | |
| Předmět plnění: | konzultace v oblasti daně DPH | | |
| Cena celkem bez DPH: | 1 000 Kč | | |
| Odběratel (plátce daně) je povinen přiznat a zaplatit daň zákona č. 235/2004 Sb. O dani z přidané hodnoty. | | | |

| | | | |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou | | | Doklad č.: 20110033 |
| Dodavatel: | Tax consulting, Ltd. | Odběratel: | ABC Holding a.s |
| | Los Angeles, Street 765/89, USA | | Praha, Ulice 123, Česká republika |
| | DIČ: US123456789 | | DIČ: CZ987654321 |
| Datum vystavení: | 4.3.2011 | | |
| Splatnost: | 4.3.2011 | Číslo účtu: 00000000/0000 | |
| Předmět plnění: | konzultace v oblasti daně DPH | | |
| Cena celkem: | 1 000 Kč | | |

| Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu | | Doklad č.: 20110345 | |
|--|---|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Dodavatel: | ABC Holding a.s | Odběratel: | Slovenská firma s.r.o. |
| | Praha, Ulice 123, Česká re- publika | | Žilina, Ulice 987, Slo- venská |
| | DIČ: CZ987654321 | | DIČ: SK123456789 |
| Datum vystavení: | 4.3.2011 | | |
| Splatnost: | 4.3.2011 | Číslo účtu: 00000000/0000 | |
| Předmět plnění: | prodej 10 ks notebooků | | |
| Cena za 1 ks bez DPH: | 10 000 Kč | | |
| Cena celkem: | 100 000 Kč | | |
| Toto plnění je plně osvobozeno od DPH podle zákona č. 235/2004 Sb. O dani z přidané hodnoty. | | | |

| Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu | | Doklad č.: 20110123 | |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Dodavatel: | Slovenská firma s.r.o. | Odběratel: | ABC Holding a.s |
| | Žilina, Ulice 987, Slo- venská | | Praha, Ulice 123, Česká republika |
| | DIČ: SK123456789 | | DIČ: CZ987654321 |
| Datum vystavení: | 12.3.2011 | | |
| Splatnost: | 12.3.2011 | Číslo účtu: 00000000/0000 | |
| Předmět plnění: | prodej 10 ks notebooků | | |
| Cena za 1 ks bez DPH: | 10 000 Kč | | |
| Cena celkem: | 100 000 Kč | | |
| Odběratel (plátce daně) je povinen přiznat a zaplatit daň podle zákona č. 235/2004 Sb. O dani z přidané hodnoty. | | | |