

# **Projekt zamezení rizik při stanovení DPH ve společnosti XY, a.s.**

Bc. Dana Chromečková

---

Diplomová práce  
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

**Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**  
**Fakulta managementu a ekonomiky**

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2011/2012

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Dana CHROMEČKOVÁ**  
Osobní číslo: **M100664**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt zamezení rizik při stanovení DPH ve společnosti XY, a.s.**

Zásady pro vypracování:

**Úvod**

**I. Teoretická část**

- **Zpracujte kritickou literární rešerši teoretických zdrojů z oblasti problematiky DPH a popište zjištěné poznatky.**

**II. Praktická část**

- **Proveďte situační analýzu zkoumané společnosti se zaměřením na DPH**
- **Analyzujte rizikové oblasti při výpočtu DPH.**
- **S odkazem na provedené analýzy zpracujte projekt k zamezení zjištěných rizik. Následně zhodnoťte přínosy projektu a shrňte závěrečná doporučení.**

**Závěr**

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

Seznam odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUBÁTOVÁ, Květa a Václav VYBÍHAL. Optimalizace daňového systému České republiky v kontextu Evropského regionu. Praha: Eurolex Bohemia, 2004. ISBN 80-86861-05-9.

LEDVINKOVÁ, Jana. Průvodce novelou zákona o DPH: k 1.1.2010. Olomouc: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-8581-9.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2011. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3800-0.

ŠRETR, Vladimír. Daňová kontrola z pohledu daňového řádu. Praha: Linde, 2011. ISBN 978-80-7201-856-7.

Vedoucí diplomové práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 18. června 2012  
Termín odevzdání diplomové práce: 13. srpna 2012

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitel ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>2</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 49b Zveřejňování učebních děl

(3) Věstař může veřejně zveřejnit diplomovou bakalářskou a rigorózní práci, a tímto zveřejněním odpovídá, včetně povolení opakování a výsledků obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(5) Diplomová bakalářská a rigorózní práce odložené vložkou k obhajobě musí být při nejmenším při zpracování díla před zveřejněním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti a může být vložkou vložena předpisem vysoké školy nebo učením tak učebním, a může zpracovatel vložku vložit, kdy se má rovnat obhajoba práce. Kladí se může ze zveřejnění práce požadovat na své náklady, stejně jako rozmnožování.

(6) Platí, že odložením práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>3</sup> 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) Na právo autorském také nevztahuje škola nebo školská či vzdělávací zařízení, ačkoliv může za účelem přímého nebo nepřímého bezprostředního nebo nepřímého poskytnutí k opakování nebo k obhajobě školního díla opatřit škola studiem ke způsobilosti nebo zveřejněním povinností vyplývajících z jeho předmětu, zejména ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školské dílo).

<sup>4</sup> 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 školská či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Učitelé-li autor uzavřel dílo může svolení bez věcného omezení, může se tyto osoby domáhat nahrazení objektivního poškození jeho díla u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 včetně neexistence.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou 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/diplomové 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/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahrazená do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 16.8.2014

Barbora Štejnová

<sup>4</sup> zákon č. 111/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících a právu užitkovém a o zvlášť odlišných záležitostech (autorský zákon) ve znění pozdějších předpisů § 60. Školní dílo

(2) Mění-li student jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s povahou jeho zájmu, školy nebo školství či vzdělávacího účelem.

(3) Škola nebo škola či vzdělávací zařízení jsou povinny předávat užijí jen autor školního díla z výše uvedeného v souvislosti s užitím díla či poskytnout licenci podle odstavce 2 přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle účelnosti až do jejich skutečné výše; přitom se přiměřeně kvantitativně dovažují školní nebo školství či vzdělávacího zařízení z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Diplomová práce se zabývá zamezením rizik při stanovení DPH ve společnosti XY, a.s. Teoretická část popisuje kritickou rešerši k problematice daně z přidané hodnoty. V praktické části pomocí ekonomických metod provádí situační analýzu a zhodnocení se zaměřením na DPH této společnosti. Na základě teoretických informací určuje kritické oblasti výskytu rizik, jednotlivá rizika identifikuje a navrhuje proti nim opatření. Závěrem navrhuje řešení a provádí doporučení k zamezení rizik.

Klíčová slova:

Daň z přidané hodnoty, daňová povinnost, odpočet daně, plátce daně, sazba daně, daňové období, daňové riziko, opatření, řešení, návrhy

## **ABSTRACT**

This Master thesis is concerned with avoiding risk in determining the VAT at XY, Inc. The theoretical part describes the search for the critical issue of value added tax. In the practical use of economic methods conducted a situational analysis and evaluation focusing on the VAT companies. Based on information theory determines the occurrence of critical areas of risk, each risk identifies and proposes measures against them. Finally, proposed solutions and made recommendations to avoid risks.

Keywords:

Value added tax, tax, tax deduction, the taxpayer, tax rate, tax year, tax risk, measures, solutions, proposals

Ráda bych na tomto místě poděkovala vedoucí mé diplomové práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a čas, který mi věnovala. Zároveň chci poděkovat klíčovým zaměstnancům analyzované společnosti za jejich ochotu podělit se o informace a údaje potřebné pro tuto práci.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 DANĚ A JEJICH ÚLOHA V EKONOMICE</b> .....	<b>13</b>
1.1 HISTORIE DANÍ.....	13
1.2 DEFINICE DANÍ.....	14
1.3 FUNKCE DANÍ .....	14
1.4 ZÁKLADNÍ POJMY V DAŇOVÉ SOUSTAVĚ .....	15
1.5 DPH JAKO SOUČÁST DAŇOVÉ SOUSTAVY .....	17
<b>2 PODSTATA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY</b> .....	<b>18</b>
2.1 VÝHODY A NEVÝHODY DPH .....	18
2.2 VÝPOČET DPH .....	19
2.3 POSTAVENÍ DPH V MEZINÁRODNÍ INTEGRACI .....	19
<b>3 ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY (ZÁKON Č.235/2004 SB.)</b> .....	<b>20</b>
3.1 PŘEDMĚT DANĚ (§2) .....	20
3.2 ZDANITELNÉ PLNĚNÍ (§13 - §20).....	21
3.2.1 Dodání zboží.....	21
3.2.2 Poskytnutí služby.....	21
3.3 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ (§21 - §25).....	21
3.4 DAŇOVÉ DOKLADY (§26 - §35).....	21
3.4.1 Náležitosti daňového dokladu .....	22
3.4.2 Chyba na daňovém dokladu .....	23
3.5 ZÁKLAD DANĚ (§36).....	23
3.5.1 Zálohy a jejich vypořádání .....	23
3.5.2 Judikatura z oblasti mank a škod.....	23
3.5.3 Likvidace zastaralých zásob a její vliv na DPH .....	24
3.6 OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD (§45) .....	25
3.7 SAZBA DPH (§47 - §48) .....	25
3.8 OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ (§63 - §71).....	27
3.9 NÁROK NA ODPOČET DPH (§72) .....	28
3.9.1 Reverse charge - samovyměřovací daň .....	28
3.9.2 Přenesená daň – tuzemský reverse charge.....	29
3.10 PLÁTCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY (§94) .....	29
3.10.1 Povinný plátce DPH .....	29
3.10.2 Dobrovolný plátce DPH .....	30
3.11 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (§99).....	30
3.11.1 Měsíční zdaňovací období .....	30
3.11.2 Čtvrtletní zdaňovací období.....	30
3.12 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ (§101) .....	31
3.12.1 Druhy daňových přiznání .....	31
3.12.2 Odevzdání daňového přiznání DPH .....	31



3.13	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ (§102).....	32
<b>4</b>	<b>POKUTY, PENÁLE, ÚROK Z PRODLENÍ (§250 - § 254 DAŇ. ŘÁDU).....</b>	<b>33</b>
4.1	POKUTY DLE PODLE § 250 DAŇOVÉHO ŘÁDU ZA NEPODANÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ..	33
4.2	PENÁLE ZA NEZAPLACENÉ PŘIZNÁNÍ § 251 DAŇOVÉHO ŘÁDU.....	33
4.3	ÚROK Z PRODLENÍ § 252 - § 254 DAŇOVÉHO ŘÁDU.....	34
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>35</b>
<b>5</b>	<b>CÍL PROJEKTU A POUŽITÉ METODY.....</b>	<b>36</b>
5.1	CÍL PROJEKTU .....	36
5.2	POUŽITÉ POSTUPY A METODY PŘI ZPRACOVÁNÍ .....	36
<b>6</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY, A.S. ....</b>	<b>37</b>
6.1	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI .....	38
6.2	POČET ZAMĚSTNANCŮ .....	39
6.3	ČLENĚNÍ SLUŽEB NABÍZENÝCH SPOLEČNOSTÍ .....	40
<b>7</b>	<b>SITUAČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI SE ZAMĚŘENÍM NA ZKOUMANOU OBLAST .....</b>	<b>41</b>
7.1	ROZVAHA .....	41
7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	43
7.3	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	45
7.4	ANALÝZA DPH.....	46
7.4.1	Rozbor stanovení DPH s daňovou povinností.....	48
7.4.2	Rozbor stanovení DPH s nadměrným odpočtem.....	49
7.4.3	Daňové přiznání.....	50
7.4.4	Platba DPH .....	50
<b>8</b>	<b>IDENTIFIKACE DAŇOVÝCH RIZIK PŘI STANOVENÍ DPH .....</b>	<b>51</b>
8.1	LEGISLATIVA .....	51
8.2	ÚČETNÍ A OPERATIVNÍ SYSTÉM .....	51
8.3	DOKLADY A JEJICH NÁLEŽITOSTI .....	52
8.4	STANOVENÍ SPRÁVNÉHO DATA USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ .....	53
8.4.1	Přijatá plnění.....	54
8.4.2	Uskutečněná plnění.....	54
8.5	OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD.....	54
8.6	URČENÍ SPRÁVNÉ SAZBY DPH.....	55
8.7	OSVOBOZENÍ OD DPH .....	55
8.7.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet .....	55
8.7.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet.....	55
8.8	ZÁLOHY.....	59
8.9	PŘEFAKTURACE .....	59
8.10	PROVIZE A BONUSY.....	60
8.11	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	60
8.12	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ .....	61
<b>9</b>	<b>ZHODNOCENÍ POTENCIONÁLNÍCH RIZIK A NÁVRH OPATŘENÍ PROTI JEJICH ZAMEZENÍ .....</b>	<b>62</b>

9.1	NÁVRH OPATŘENÍ FORMOU KATALOGU RIZIK .....	62
9.2	VÝSTUPY PROJEKTU .....	65
9.2.1	Vyhodnocení rizika.....	65
9.2.2	Matice rizik.....	68
9.2.3	Mapa rizik.....	69
9.3	PŘÍNOS PROJEKTU .....	70
9.4	NÁKLADY PROJEKTU .....	71
9.5	ČASOVÝ HARMONOGRAM PROJEKTU .....	72
<b>10</b>	<b>SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ .....</b>	<b>74</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>80</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>82</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>83</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>84</b>

## ÚVOD

Sto let starý výklad univerzitního profesora Josefa Drachovského (1876–1961):

*„Opatřování prostředků hmotných bylo v různých dobách různé: původně k cíli tomu stačil užitek z majetku veřejného nebo panovníkova, později však nikoliv, protože majetek tento se z různých důvodů tenčil, kdežto potřeby veřejné vývojem vzdělanosti a složitosti životní rostly. Bylo tedy třeba hledati jiné zdroje příjmů veřejných, a jedním z nich, původně zaváděný jen přechodně a na zkoušku, později však nabývajícím vždy větší trvalosti, všeobecnosti a rozsáhlosti, byly a jsou daně.“*

Téměř každá organizace neustále čelí různým rizikům spojeným se správným stanovením daně a rozhodně nemá tedy smysl před tímto rizikem utíkat. Je nutné, aby se organizace postavily realitě a naučily se rizika řídit. K tomu je jistě třeba dobře rizika pojmenovat, popsat a dívat se na ně s ohledem priorit pro danou organizaci. Aby rizika v organizaci byla dobře řízena, je nutné použít vhodnou metodu analýzy rizik pro danou organizaci. Někdy však lze těžko nejvhodnější metodu určit. Nezbytné je se na tento problém podívat komplexně, systematicky, ale i lidsky z pohledu dané organizace. Položit si základní otázky, co chceme eliminovat a co chceme řídit. Správné pochopení vztahů v organizaci je pro úspěšné provedení analýzy rizik klíčové. Daň z přidané hodnoty patří mezi nejsložitější v daňové oblasti, proto by ji měla být věnována náležitá pozornost.

Téma této diplomové práce „Projekt zamezení rizik při stanovení DPH ve společnosti XY, a.s.“ vzniklo na základě reálných situací a problémů, dlouhodobě se vyskytujících ve společnosti XY, a.s. Neustále dohady a nejasnosti v souvislosti s DPH při přijímání, vystavování, či zpracovávání dokladů byly podnětem pro zpracování této práce.

Každá sebemenší chyba může znamenat pro firmu určitou ztrátu peněz. Hezky to bylo citováno v jednom článku. *„Kdo pracuje, je po zásluze potrestán daněmi. Kdo daně neplatí, je potrestán. Kdo je platí pozdě, je rovněž potrestán. A to není všechno, potrestáni můžete být i za „nesplnění povinností nepeněžité povahy“* (Najmanova, © 2011)

Proto by mělo být v zájmu každé společnosti, zajistit průkaznost, doložení svého účetnictví a zároveň podkladů pro zdanění tak, aby tyto postihy byly co nejmenší, anebo nejlépe vůbec žádné. Smyslem této práce bylo ukázat možnosti snížení rizika nejen při výpočtu DPH, ale také u dalších činností s touto daní souvisejících.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DANĚ A JEJICH ÚLOHA V EKONOMICE

## 1.1 Historie daní

Ve staré češtině nacházíme slovo daň, odvozeno od slovního základu dáti, a berně od základu bráti, přičemž významově se obě slova neliší. Jednou z prvních daní v Čechách byla daň pozemková, nazvaná *collecta generalis*, obvykle označovaná výrazem *berna*. Zprávy o ní nalézáme v nejstarších listinách. Nepravidelné vybírání daní trvalo po celý středověk a počátek novověku. Jednorázové daně, většinou především pro potřeby obrany, navrhoval panovník a schvaloval je zemský sněm.

K vypracování první berní soustavy se v našich zemích přikročilo až po třicetileté válce, kdy byla v roce 1652 ustanovena komise ke zkoumání majetku poddaných. Roku 1654 byl soupis dokončen, nazván berní rulou (dodnes se jedná o cenný historický dokument) a na jeho základě se začaly vybírat pravidelné daně. Systém ve svém vývoji procházel dalším zdokonalováním, rozšiřováním a mnohými krátkodobými reformami i úpravami, zejména v době panování Marie Terezie a císaře Josefa II, kdy byla také v roce 1788 zavedena daň domovní.

Jak již bylo řečeno, daně existovaly již v dávných dobách. Clo za zboží, při překročení hranice mocnářství, daň z piva, masa, daň petrolejová, daň rentová a daň z honebních nebo rybářských lístků, jsou příklady daní, placených v dobách Rakouska-Uherska. Mezi daně spadaly také poplatky za použití veřejných statků, ať už to bylo silniční mýto, mýtné, mostné, dlažebné, tržební, zdravotní, hřbitovní, stočné, vodné, domovské a měšťanské. Úvahy o změnách zemských daní se dotýkaly zdanění automobilů, velocipédů i přírůstku hodnoty nemovitosti. (Novotný, © 2010)

Existence daní souvisí s využitím funkcí státu. Jsou důležitým nástrojem tržní ekonomiky. Setkává se s nimi každý zaměstnanec, podnik nebo podnikatel, ale také student, který vykonává práci na základě dohody o brigádnické práci studenta. Platí je osoba, která vlastní majetek, platíme všichni v ceně výrobků a služeb. Daň je dnes všeobecným pojmem. Většina z nás si ani neuvědomuje celospolečenský význam daní. Tím, že je platíme, přispíváme na společné úkoly státu a zároveň jsme solidární k těm, kteří nemohou z různých důvodů některé daně platit. Například jsou nezletilí, nezaměstnaní, zdravotně postižení, nevlastní majetek apod.

## 1.2 Definice daní

**Daně**, někdy také označované jako berně, jsou povinné platby do veřejných rozpočtů. Dle Kubátové je daň definovaná jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmu), nebo se platí za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti). (Kubátová, 2003, s. 16)

### Vlastnosti daní:

- nedobrovolné
- povinné
- vynutitelné
- nenávratné
- neekvivalentní
- neúčelové
- obvykle opakované

## 1.3 Funkce daní

Běžně se v daňové teorii uvádí, že daně plní 3 základní funkce: *fiskální, regulační a stimulační*.

- **Funkce fiskální** - je nejdůležitější funkcí a je to schopnost naplnit veřejný rozpočet.
- **Regulační funkce** - souvisí s fiskální funkcí a vyjadřuje schopnost daně působit na ekonomiku jako celek nebo i jen na určité skupiny obyvatelstva. Příliš vysoké zdanění působí antiproduktivně a přináší do ekonomiky negativní jevy.
- **Stimulační funkce** - ovlivňuje hospodářskou činnost ekonomických subjektů a jejich rozvoj. Mezi nástroje, které disponují touto funkcí, můžeme zařadit progresivní zdanění, systém slev, daňových zvýhodnění nebo osvobození od daňové povinnosti. (Široký, 2003, s. 13 -14)

Alternativně lze na funkce daně pohlížet rovněž jako na funkce *alokační, stabilizační* a *(re)distribuční*.

- **Funkce alokační** - koriguje na některých specifických trzích efektivnost tržních mechanismů. Daně mohou tento stav korigovat a vybírat se proto, aby umístěovaly prostředky tam, kde se jich při tržní alokaci nedostávalo.
- **Funkce redistribuční** - přesunuje část důchodů od bohatších jedinců k chudším. Zmírňují rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů tím, že vybírají více od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším.
- **Funkce stabilizační** - umožňuje přispívat ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. (Kubátová, 2003, s. 19)

#### 1.4 Základní pojmy v daňové soustavě

V této kapitole si představíme základní pojmy, jak je popisují Kaniová a Janáková (2000, s. 4-5), se kterými se v souvislosti s daňovou problematikou můžeme setkat:

**Subjekt daně** - osoby, kterých se daň týká. Subjektem daně je poplatník, plátce a správce daně.

- *Poplatníkem* je ten, kdo má povinnost daň platit (uhradit).
- *Plátce* je ten, kdo má povinnost daň vypočítat a odvést do veřejných rozpočtů.
- *Správce* je ten, kdo daně spravuje (finanční úřad, celní úřad).

**Objekt daně (předmět)** - hospodářská skutečnost, díky které vznikla poplatníkovi daňová povinnost. Může se jednat např. o příjem, nemovitost, či benzín.

**Základ daně** - matematické vyjádření předmětu daně, ze kterého se buď procentem, nebo pevnou částkou počítá daň. Záleží na tom, jakým způsobem je základ daně vyjádřen, může být stanoven v měrných jednotkách ( $m^2$  např. u daně z nemovitosti) nebo pevnou částkou v Kč (daně z příjmů).

**Sazba daně** - podíl daně na daňovou jednotku. Sazby mohou být vyjádřeny v korunách za měrnou jednotku či v procentech z pevné částky (záleží na způsobu stanovení základu daně). U procentních sazeb může být jednotné procento pro jakkoliv vysoký základ daně nebo se procento může zvyšovat se zvyšováním základu daně (např. dříve v ČR v podobě pásem u daně z příjmů fyzických osob) či klesat se zvyšováním základu daně.

**Rozpočtové určení daně** - rozpočet, do kterého daň plyne (státní rozpočet, rozpočet samosprávných územních celků apod.)

**Platební výměr** - správcem daně vyměřená daň konkrétnímu poplatníkovi, kterou musí za dané období zaplatit.

**Odčitatelné (nezdánitelné) položky** - položky, které lze odečíst ze základu daně a tím výslednou daň snížit. Jedná se např. o dary u daně z příjmů fyzických osob.

**Slevy na dani** - položky, které snižují přímo vypočítanou daň. U daně z příjmů fyzických osob se jedná např. o slevy na dítě.

**Osvobození od daně** - skutečnost, které se daň netýká a která dani nepodléhá.

**Zdaňovací období** - období, za které se daň počítá a vyměřuje. Zpravidla jím je kalendářní měsíc či rok.

**Splatnost daně** - termín, do kterého musí být daň uhrazena.

**Záloha na daň** - částka, kterou musí pravidelně subjekt odvádět do rozpočtu před samotným vyměřením daně. Po jejím vyměření se pak zálohy započítají.



## 1.5 DPH jako součást daňové soustavy

V České republice funguje několik způsobů členění daní. Daňovou soustavu tvoří souhrn všech daní (resp. zákonů, upravujících tyto daně), které jsou na daném území vybírány. V současné době tvoří daňovou soustavu České republiky platné právní předpisy upravující daně z příjmů fyzických a právnických osob, daň z nemovitosti, daň dědickou, darovací a z převodu nemovitosti, daň silniční, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH), daně spotřební a ekologické daně. (Kubátová, 2003, s. 19-25)

Tyto daně lze dělit z několika hledisek. Jedním z nich je *hledisko vztahu daně k poplatníkovi* (tím je ten kdo ji platí) a *plátcí* (ten kdo ji odvádí do rozpočtu), dle kterého se daně dělí na přímé a nepřímé. (Široký, 2003, s. 40)

### Přímé daně

Jedná se o daně, u kterých není možné přenést daňovou povinnost na nikoho jiného a zpravidla ten, kdo daň odvádí, ji zároveň také hradí. Jsou bezprostředně vyměřeny poplatníkovi na základě jeho důchodu nebo majetku, a předpokládá se, že jejich výše jde na úkor důchodu osoby, které jsou předepsány, ta se jim nemůže vyhnout, nemůže jejich část přenést na další ekonomické subjekty. (Široký, 2003, s. 40)

### Nepřímé daně

To jsou pak ty daně, u kterých může plátcem daňovou povinnost převést na jiný subjekt. Často tak činí prostřednictvím ceny, kdy převádí povinnost na spotřebitele. Daň pak odvádí plátcem, ale hradí ji poplatník (spotřebitel), aniž si to často uvědomuje. Tyto daně jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Rozhodujícím momentem zdanění je většinou samotný akt nákupu či spotřeby příslušné komodity. Mezi tyto daně řadíme DPH. (Široký, 2003, s. 40)

## 2 PODSTATA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Podstatou DPH je zdanění přidané hodnoty, tedy hodnoty, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupené komodity. Princip daně z přidané hodnoty spočívá v odvedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy. Výrobce nebo prodejce daň připočítává k ceně výrobku nebo služby a zákazník ji zaplatí společně s cenou. Avšak plátcí daně mají současně nárok na odpočet daně, kterou zaplatili v nakoupeném majetku či službách. To znamená, že u plátců netvoří daň zaplacená na vstupu součást jejich nákladů (ani nevstupuje do hodnoty nakoupeného majetku). Na druhé straně DPH neovlivňuje ani výnosy účetní jednotky, neboť DPH z prodeje nezůstává podnikateli, ale musí ji odvést do státního rozpočtu.

### 2.1 Výhody a nevýhody DPH

Přestože teoretický spor ohledně optimálního typu používané obrátové daně není definitivně uzavřen, zdá se, že DPH získává stále více zastánců.

Mezi její největší pozitiva patří:

- neutralita
- snadná použitelnost v mezinárodním obchodě
- transparentnost
- výnosnost pro státní příjmy
- odolnost vůči daňovým únikům

K nevýhodám patří:

- Značná administrativní náročnost, spojená se systémem její evidence
- Přímá vazba na možnost ovlivnit cenovou hladinu
- Jednorázové problémy spojené s jejím zavedením
- Způsob stanovení daně vyžadující vedení přesného účetnictví

Významné negativa DPH dle Širokého (2003, s. 156), také vyplývají z její všeobecnosti a univerzálnosti. Tím, že je obsažena v cenách jak zboží, tak služeb, a že je tvořena na všech úrovních zpracování, má veliký vliv na cenu komodit na trhu. Pokud se sazba daně zvýší o určitý procentní bod, vyvolá tato změna zvýšení inflace v celé ekonomice výši jednoho procenta.

## 2.2 Výpočet DPH

V praxi se výpočet DPH provádí nepřímou rozdílovou metodou. Tato metoda vychází z odvodu salda daně z přidané hodnoty, jenž vzniká jako rozdíl mezi DPH, která je zaplacená na vstupu a celkovou daňovou povinností plátce, která vychází z prodejních cen výrobků a služeb a platných daňových sazeb. Z kalkulace prodejních cen je přitom DPH zaplacená na vstupech vyloučená.

Vzorec pro výpočet DPH

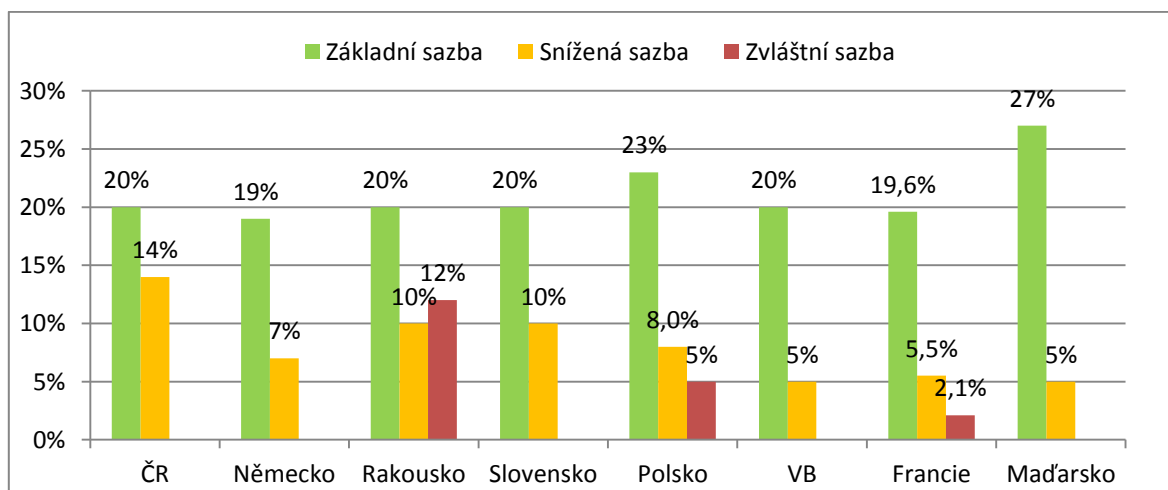
$$\text{Daň na výstupu firmy} - \text{daň na firemním vstupu} =$$

$$(\text{výstup firmy} \times \text{daňová sazba v \%}) - (\text{firemní vstup} \times \text{daňová sazba v \%})$$

## 2.3 Postavení DPH v mezinárodní integraci

Kubátová (2003, s. 230) tvrdí, že DPH je v zemích Evropské unie jedinou přípustnou všeobecnou daní ze spotřeby. Má z nich nejvýhodnější vlastnosti, které jsou potřebné k zachování neutrality v mezinárodním obchodu. Její technika totiž umožňuje zjistit zaplacenou daň na všech stupních zpracování, a tak umožňuje i refundaci této zaplacené daně.

Zrychlující se proces globalizace, intenzivnější hospodářská soutěž v nových klíčových hospodářských oblastech světa, jakož i rychle se měnící obchodní modely a technický pokrok představují nové výzvy pro účinnost a efektivitu evropského daňového systému.



Obr. 1 Srovnání sazeb DPH u vybraných států EU (zdroj: European Commission, Taxation and Customs Union, VAT Rates Applied in the Member States of the European Union 2012)

### 3 ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY (ZÁKON Č.235/2004 SB.)

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb. Tato daň je vyměřována prakticky na celém světě a Česká republika pochopitelně není výjimkou. Princip DPH spočívá v tom, že dodavatel, pokud je registrován jako plátce, musí odvést z realizovaného obchodu část jeho hodnoty státu, pokud je tento obchod předmětem daně. (Babíková, © 2012)

Princip daně z přidané hodnoty spočívá v odvedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy, tedy z toho, o kolik se cena zboží u něho zvýší. Subjekt platí dodavatelům cenu včetně této daně a sám dostává zaplacenou za zboží rovněž včetně této daně. Do státního rozpočtu pak odvede rozdíl mezi obdrženou a zaplacenou daní, případně mu může být daň vrácena.

#### 3.1 Předmět daně (§2)

Předmětem daně je dle zákona o DPH:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen "převod nemovitosti") za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- 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,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

## 3.2 Zdanitelné plnění (§13 - §20)

### 3.2.1 Dodání zboží

Dodání zboží se pro účely zákona o DPH dle § 13 rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Dodání zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

### 3.2.2 Poskytnutí služby

Poskytnutím služby se pro účely zákona o DPH dle § 14 rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží, nebo převodem nemovitosti.

## 3.3 Uskutečnění zdanitelného plnění (§21 - §25)

**Uskutečnění (zdanitelného) plnění** je pojem, který je definován jako den, kdy je plátce DPH, který uskutečňuje zdanitelné plnění, povinen přiznat DPH na výstupu a naopak kdy je plátce, který zdanitelné plnění přijímá, oprávněn uplatnit odpočet daně. Uskutečnění zdanitelného plnění definuje pro tuzemská plnění § 21 jako den dodání, popř. den přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve.

Při dodání do jiných členských států EU (tzv. intrakomunitární dodávky) se za den uskutečnění (zdanitelného) plnění považuje podobná situace jako v tuzemsku – tj. den dodání či den přijetí platby – a to ten den, který nastane dříve.

## 3.4 Daňové doklady (§26 - §35)

Daňový doklad je třeba vystavit **do 15 dnů** ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo ode dne přijetí úplaty za zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání.

(Kocián, Šolc, Balašík © 2000 – 2012)

### 3.4.1 Náležitosti daňového dokladu

Daňové doklady plátce DPH musí mít náležitosti podle § 26-35 Zákona o DPH. Nejčastěji používanými doklady jsou zjednodušený a běžný daňový doklad.

**Zjednodušený daňový doklad** je daňový doklad pro platbu v hotovosti (kartou, šekem) do 10 tisíc Kč. Za správnost a úplnost zjednodušeného daňového dokladu a výpočet DPH odpovídá kupující (i kdyby DPH na dokladu uvedl prodávající). Od roku 2012 je možné prokázat chybějící náležitosti daňového dokladu včetně DIČ i jiným způsobem.

Obsahuje:

- obchodní firmu (nebo jméno a příjmení) a sídlo (či místo podnikání) plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění (prodává)
- DIČ plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět plnění (název zboží, služby, údaj o množství zboží, rozsahu služby)
- datum vystavení dokladu
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve (pokud se liší od data vystavení daňového dokladu)
- výše ceny celkem včetně DPH
- údaj o základní nebo snížené sazbě DPH, případně údaj, že jde o zdanitelné plnění osvobozené od DPH (viz § 46-47 zákona o DPH)

**Běžný daňový doklad** musí mít navíc oproti zjednodušenému daňovému dokladu obsahovat:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění (která platí). Pokud je to plátce, tak také jeho DIČ
- vyčíslený základ DPH
- základní nebo sníženou sazbu DPH (nebo sdělení, že plnění je osvobozené od DPH, a odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH)
- výši DPH zaokrouhlenou na koruny nebo na haléře
- jednotkovou cenu bez DPH
- případnou slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně

Za správnost a úplnost běžného daňového dokladu a výpočet DPH odpovídá ten, kdo jej vydává. Od roku 2012 je možné prokázat chybějící náležitosti daňového dokladu včetně DIČ i jiným způsobem.

### 3.4.2 Chyba na daňovém dokladu

U špatně stanovené daně na daňovém dokladu máme nárok na odpočet jen do výše špatně stanovené DPH (je-li daň spočítána chybně nižší) nebo jen do výše správně stanovené DPH (je-li daň spočítána chybně vyšší).

## 3.5 Základ daně (§36)

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné plnění od osoby, pro kterou zdanitelné plnění uskutečnil nebo od třetí osoby, snížené o daň za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň.

### 3.5.1 Zálohy a jejich vypořádání

Podle ustanovení § 36 odst. 2) zákona o DPH, má plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění, pokud přijme platbu před uskutečněním zdanitelného plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno, nebo od třetí osoby, povinnost z této přijaté částky přiznat daň. Tato částka je součástí základu daně podle odstavce 1) § 36, daň se vypočítá podle ustanovení § 37 z peněžní částky podle odstavce 1, která je snížena o přijatou platbu před uskutečněním zdanitelného plnění, ze které byla přiznána daň.

### 3.5.2 Judikatura z oblasti mank a škod

V oblasti DPH se můžeme setkat s různými názory, jak řešit situaci, když vznikne plátcí DPH manko či škoda. Níže uvedený text se pokouší danou problematiku shrnout s důrazem na dostupnou judikaturu.

Ing. Zdeněk Burda, daňový poradce, BD Consult, s.r.o říká, že *„Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.“*

Když nárok na odpočet byl uplatněn původně v plné výši oprávněně (v okamžiku jeho pořízení jsme těžko mohli tušit, že bude později chybět), díky pozdějšímu osudu přijatého plnění nepůjde o použití uskutečněné v souvislosti s ekonomickou činností plátce a bude nutno odvést DPH na výstupu a vystavit doklad o použití.

Z hlediska DPH dle Goly (2011) spadá úbytek zboží na skladě (manko jako záporný rozdíl mezi skutečným stavem zásob a záznamy v účetnictví) pod definici zdanitelného plnění a podléhá proto dani. Manko nelze považovat za zdanitelné plnění jen ve výjimečných případech, např. bylo-li zboží ukradeno nebo zničeno, neboť v takové situaci nelze hovořit o dodání zboží. Prokázání těchto skutečností však je plně na daňovém subjektu.

### 3.5.3 Likvidace zastaralých zásob a její vliv na DPH

Výkladově se dlouhodobě likvidace nepotřebných zásob nepovažuje za „dodání zboží“ ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), takže není předmětem „dodání“ odpovídající DPH na výstupu. Nejedná se ani o „fiktivní“ dodání zboží ve smyslu § 13 odst. 4 písm. a) a odst. 5 ZDPH, coby tzv. použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce.

Likvidaci zásob nelze považovat za nějakou formu „použití“ nebo „poskytnutí“ daného majetku pro „nepodnikatelské“ účely. Fyzickou likvidací zásob, která by měla být maximálně průkazná, nedochází k jejich „použití“, v lepším případě se z nich stává odpadová surovina, v horším jsou nenávratně zničeny spálením ve spalovně nebo uložením na skládku odpadů. Což jistě nelze považovat za „použití“ těchto zásob.

Současně není důvod, aby plátcí nezůstal zachován původně uplatněný nárok na odpočet DPH na vstupu při pořízení předmětných zásob. Tyto zásoby byly nepochybně pořízeny za účelem jejich následného využití pro (zdanitelnou) ekonomickou činnost tohoto plátce. K čemuž ale s ohledem na změněné hospodářské okolnosti nedošlo. Dodejme, že z pohledu daně z příjmů bude likvidace zásob představovat daňově účinný výdaj (náklad), pokud budou naplněny podmínky stanovené v § 24 odst. 2 písm. zg) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ohledně jejich průkazné likvidace.



### 3.6 Opravný daňový doklad (§45)

Opravný daňový doklad nahradil dříve používané daňové dobropisy a daňové vrubopisy sloužící k opravě základu daně a výše daně. Základní náležitosti opravného dokladu zůstávají stejné jako u dříve používaných daňových dokladů, navíc však musí být uveden důvod opravy (např. Důvod opravy: chybně uplatněná sazba daně 20 % namísto 10 %.), rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, rozdíl mezi opravenou a původní daní a rozdíl mezi opravenou a původní úplatou.

Opravný daňový doklad musí být dodavatelem vystaven do 15 dnů od zjištění skutečnosti rozhodné pro provedení opravy. Oprava základu a výše daně je samostatným zdanitelným plněním, tudíž opravný doklad musí být vykázán v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl vystaven.

Odběratel je povinen (při snížení uplatněného odpočtu) nebo oprávněn (při zvýšení uplatněného odpočtu) provést opravu základu a výše daně ve svém daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se dověděl o okolnosti rozhodné pro vznik povinnosti provést opravu.

V praxi však často může dojít k situaci, že odběratel v daném zdaňovacím období neobdrží opravný daňový doklad vystavený dodavatelem. Přesto musí opravu základu a výše daně uvést v přiznání k DPH za období, kdy se o skutečnosti dověděl a to na základě jiného dokladu např. interního dokladu o vyskladnění zboží apod. Následně přijatý opravný doklad již použije pouze pro účetní účely a do daňového přiznání jej neuvede.

### 3.7 Sazba DPH (§47 - §48)

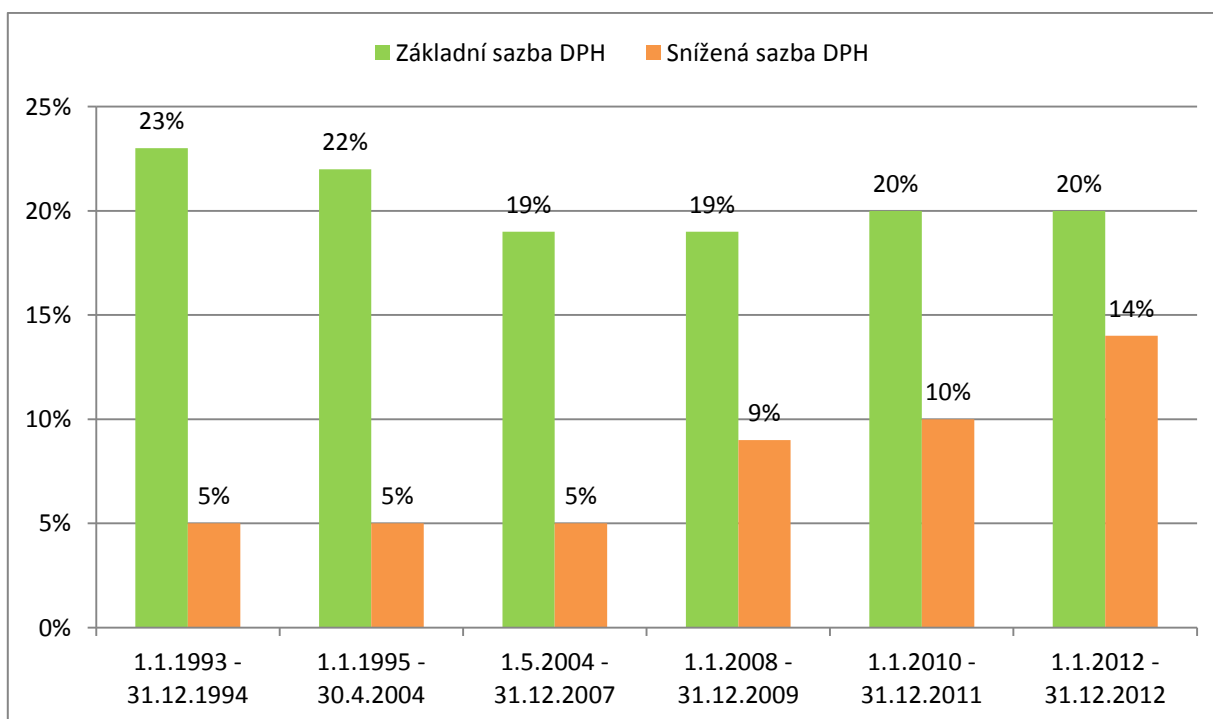
Česká republika v době své transformace velmi měnila své sazby. V devadesátých letech sice byla daň z přidané hodnoty (DPH) relativně stálá, avšak po roce 2004 došlo k několika zajímavým změnám. Dlouhodobě je snaha základní sazbu DPH snižovat a sníženou sazbu se základní sblížovat. To je také důsledek dnešní sazby 20% v základu a 14% u snížené sazby DPH. Vývoj sazeb DPH v České republice od roku 1993 ukazuje graf na obrázku č. 2.

Je vidět, že základní sazby je rozptyl velmi malý. Naopak u snížené sazby jde linie pořád nahoru a během sledovaného období vzrostla téměř o 36%. Bohužel, ne vždy se při zvýšení daňové sazby dá mluvit o pozitivním přínosu. Může nastat situace, že za stejný objem DPH do státní pokladny bude menší spotřeba, protože lidem s nižšími příjmy, bude v rámci zvýšení DPH

ukrojeno z jejich koláče, tím budou méně spotřebovávat, v návaznosti na to také méně zrealizuje producent zboží a služeb, neboť jeho konzument, zákazník, občan nemá na jeho zboží a služby peníze. Zkrátka ten producent, který je závislý na odběru svých produktů občany doplatí na zvýšení jako první, neboť jeho konzument, zákazník, občan nemá na jeho zboží a služby peníze. Stát tedy stále vybírá stejný objem na DPH, ale životní úroveň se zvyšováním DPH pro většinu lidí v ČR klesá, o čemž nemůže být sporu.

Tab. 1 Historický vývoj sazby DPH v ČR (zdroj: vlastní)

Období	Základní sazba	Snížená sazba
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23%	5%
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22%	5%
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19%	5%
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19%	9%
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20%	10%
od 1. 1. 2012	20%	14%



Obr. 2 Vývoj sazeb DPH v ČR od roku 1993 (zdroj: vlastní)

### 3.8 Osvobozená plnění (§63 - §71)

U osvobozených plnění rozlišujeme osvobozená plnění bez nároku na odpočet a osvobozená plnění s nárokem na odpočet. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet jsou vyjmenována v § 51 ZDPH.

Osvobozenými plněními bez nároku na odpočet tedy jsou:

- poštovní služby,
- rozhlasové a televizní vysílání,
- finanční činnosti,
- pojišťovací činnosti,
- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení,
- výchova a vzdělávání,
- zdravotnické služby a zboží,
- sociální pomoc,
- provozování loterií a jiných podobných her,
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně vyjmenovaná v § 61 ZDPH,
- dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně; tato plnění jsou vyjmenována v § 62 ZDPH.

Při splnění podmínek stanovených v § 64 až 71f jsou od daně s nárokem na odpočet daně **osvobozena** tato plnění:

- dodání zboží do jiného členského státu (§ 64),
- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65),
- vývoz zboží (§ 66),
- poskytnutí služby do třetí země (§ 67),
- osvobození ve zvláštních případech (§ 68),
- přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§ 69),
- přeprava osob (§ 70),
- dovoz zboží (§ 71),

- dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím (§ 71a až 71f).

U plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění, pokud zákon nestanoví jinak. Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

### 3.9 Nárok na odpočet DPH (§72)

V daňovém přiznání se uplatňuje nárok na vrácení DPH za přijatá plnění - daňové výdaje. Snižuje se odvod DPH finančnímu úřadu. Nárok na odpočet se uplatňuje nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se zdanitelné plnění uskutečnilo, a byl obdržen k němu daňový doklad. Nelze tedy žádat o odpočet DPH k plnění, které se sice uskutečnilo, ale daňový doklad byl obdržen až po skončení aktuálního daňového období. Nárok na odpočet lze v běžném daňovém přiznání uplatnit do 3 let od data zdanitelného plnění. Pokud je však povinně krácen koeficientem, tak jen v aktuálním kalendářním roce. Později jen dodatečným daňovým přiznáním.

#### 3.9.1 Reverse charge - samovyměřovací daň

Významným prvkem je samovyměřovací daň, kterou si vynutil přeshraniční obchod v rámci Evropské unie. Režim reverse charge (tzv. „obrácené zdanění“) je postup užívaný v oblasti daně z přidané hodnoty. Zboží nebo služby nejsou zdaňovány, tak jak je obvyklé, jejich dodavatelem nebo poskytovatelem, ale naopak jejich odběratelem či příjemcem. Tento postup se uplatňuje u zboží a služeb v mezinárodním obchodě, a to jak v rámci států Evropské unie, tak i ostatních zemí (tzv. třetích zemí). Dle Tomanové (2011) Mechanismus reverse charge ulehčuje odběrateli či příjemci zdanit zboží nebo službu ve svém státě bez složitého uplatňování nároku na odpočet daně v jiném státě nebo dokonce nutné registrace k dani z přidané hodnoty v tomto cizím státě.

Dovozce zboží a služeb, který vyměří daň na výstupu, si sám vyměří daň na vstupu. Tu pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem. Je třeba zdůraznit, že samovyměření daně se užívá nejen při pořízení zboží či služby českým plátcem z jiného členského státu, ale též v opačném případě, kdy český plátce poskytuje zboží či služby firmám v jiných státech EU. Zde tedy česká firma naopak na výstupu daň neuplatní (uskutečněné plnění s nárokem na odpočet) a příjemce v jiném členském státu si daň samovyměří. (Tomanová, © 2010)

### 3.9.2 Přenesená daň – tuzemský reverse charge

Od 1. ledna 2012 vchází v účinnost ustanovení §92a a především §92e novely č. 47/2011 Sb., kterou se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Přenesení daňové účinnosti se vztahuje i na poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které jsou uvedeny v Klasifikaci produkce CZ-CPA pod číselnými kódy 41 až 43. Daňový doklad (faktura) bude mít náležitosti běžného daňového dokladu podle §28 odst. 2 písm. a) až k) zákona od DPH (tak jak jsme dosud zvyklí), pouze nebude obsahovat vypočtenou daň a cenu včetně DPH. Zůstává povinnost uvést sazbu DPH. Zároveň na vystaveném daňovém dokladu se uvede sdělení, že „zdanitelné plnění bylo poskytnuto v režimu přenesení daňové povinnosti, výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce uskutečněného plnění“.

Plátce DPH (dodavatel) je povinen tyto údaje uvést na samostatném řádku přiznání k DPH a zároveň musí poslat FÚ přílohu, kde budou tyto plnění rozepsaná. (Totéž platí pro plátce DPH odběratele.) Příloha se bude posílat elektronicky buď se zaručeným elektronickým podpisem, nebo přes datovou schránku.

## 3.10 Plátce daně z přidané hodnoty (§94)

Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaný jako plátce DPH. Plátcem DPH se lze stát dobrovolně nebo povinně. A to překročením stanoveného obrátu nebo například zakoupením zboží určité hodnoty. Další možností je přijetí i poskytnutí služby do jiného členského státu.

### 3.10.1 Povinný plátce DPH

Povinně se plátcem DPH stane osoba uskutečňující ekonomickou činnost:

- překročením obrátu 1 milion Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců,
- členstvím ve sdružení, kde je některý z členů plátcem DPH,
- nabytím majetku privatizací nebo prodejem podniku,
- pokračováním v činnosti po zemřelém plátcí,
- pořízením zboží z jiného členského státu v EU v hodnotě nad 326 tisíc Kč, automobilu nebo zboží se spotřební daní
- přijetím služby od zahraniční osoby registrované k DPH jinde než v ČR, která nemá v ČR provozovnu, případně od osoby, která nemá v EU sídlo, místo podnikání,

provozovnu, místo pobytu ani místo, kde se obvykle zdržuje, i když není registrována k DPH,

- poskytnutím služby v jiném členském státě, pokud povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká příjemci služby a z dalších důvodů uvedených v § 94 zákona o DPH.

Přihlášku k registraci musí podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž subjekt překročil stanovený limit, a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat. Pokud to neudělá, finanční úřad je ze zákona povinen udělit mu pokutu 10 % ze všech příjmů za období, v němž měl být plátcem daně a nebyl.

### **3.10.2 Dobrovolný plátcce DPH**

Další variantou je pak dobrovolný plátcce DPH. To znamená, že firma nebo osoba se sama dojde přihlásit jako plátcce DPH, přestože její obrat nepřesáhl sumu požadovanou zákonem, tedy jeden milion korun. Finanční úřad pak přidělí Daňové identifikační číslo (DIČ), které slouží k identifikaci plateb od plátce. Toto číslo je povinným plátcům DPH přidělováno automaticky. Dobrovolný plátcce DPH platí daň každé čtvrtletí. Povinní plátcce odvádějí DPH jednou měsíčně. Daň je splatná vždy k 25. dni po skončení zdaňovacího období.

## **3.11 Zdaňovací období (§99)**

Zdaňovací období je doba, za kterou pravidelně finančnímu úřadu podáváme přiznání k DPH a odvádíme DPH (oboje do 25. dne po skončení zdaňovacího období).

### **3.11.1 Měsíční zdaňovací období**

- Pokud byl náš obrat za kalendářní rok vyšší než 10 milionů Kč, máme povinně měsíční zdaňovací období.
- Pokud náš obrat za rok přesáhl 2 miliony Kč, máme právo zvolit si zdaňovací období měsíční dobrovolně.

### **3.11.2 Čtvrtletní zdaňovací období**

- Pokud obrat nepřesáhl za kalendářní rok 10 milionů korun, jedná se o čtvrtletní zdaňovací období.

### 3.12 Daňové přiznání (§101)

Každý, kdo je plátcem DPH, má povinnost odevzdat daňové přiznání k DPH v daném termínu. Přiznání k DPH se podává do 25. dne od konce zdaňovacího období. Zároveň do tohoto data musí být DPH zaplacená. Pokud 25. den připadá na sobotu, neděli nebo svátek posouvá se termín odevzdání na nejbližší pracovní den. Čtvrtletní plátce odevzdává daňové přiznání k dani z přidané hodnoty 4x a měsíční 12x.

Od ledna 2011 začal platit zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Dle Goly (2011) jsou v daňovém řádu uvedeny podmínky pro opravná a dodatečná daňová přiznání. Oproti předchozí úpravě v zákoně o správě daní a poplatků dochází ke zpřísnění podmínek. Vypočítat si vyšší daňovou povinnost se nemusí vyplatit.

#### 3.12.1 Druhy daňových přiznání

##### Řádné

Jedná se o daňové přiznání první, podané za zdaňovací období v řádném termínu.

##### Opravné

Daňové přiznání, které může daňový subjekt podat po odevzdání řádného daňového přiznání před uplynutím lhůty pro podání řádného daňového přiznání. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží.

##### Dodatečné

Pro dodatečná daňová přiznání k DPH platí stejná pravidla jako pro dodatečná přiznání k jiným daním. V případě zjištění, že byla udělána chyba v řádném daňovém přiznání chybu, lze ji opravit dodatečným daňovým přiznáním. Dodatečné daňové přiznání je nutné podat do konce měsíce, který následuje po tom, co jste chybu zjistili. Stejně tak je v tomto měsíci potřeba zaplatit dodatečnou daň, pokud původní přiznání daň snižovalo. Dodatečné daňové přiznání musí být v záhlaví řádně označeno, aby bylo odlišeno od původního a stejně tak musí být vyznačeny rozdíly, které mají vliv na daňovou povinnost. Původní záznamy se nemažou.

#### 3.12.2 Odevzdání daňového přiznání DPH

Daňové přiznání se odevzdává na vyplněném tiskopise, který lze stáhnout na stránkách Ministerstva financí. Tento formulář je možné vytisknout i černobíle, popřípadě si lze tiskopis vyzvednout na finančním úřadě. Dále se může přiznání odevzdat elektronicky přes Daňový

portál s elektronickým podpisem nebo datovou schránku. Existuje možnost si ho zde jen vyplnit, vytisknout a odevzdat přímo na finančním úřadě osobně.

### 3.13 Souhrnné hlášení (§102)

Souhrnné hlášení informuje úřady ostatních států EU o zdanitelných plněních, která jsme udělali se subjekty z jiných států EU. SH se podává jen tehdy, pokud k jeho podání je důvod.

Skutečnosti pro podání souhrnného hlášení:

- **dodání zboží** osobě registrované k DPH v jiném státu EU (§ 102 odst. 1 písm. a) až c) Zákona o DPH)
- **poskytnutí služby** s místem plnění v jiné zemi EU, je-li příjemce služby povinen přiznat a zaplatit daň, například Google AdSense (blíže § 102 odst. 1 písm. d) Zákona o DPH)
- **přemístění obchodního majetku** do jiného státu EU za účelem uskutečňování ekonomických činností
- **dodání zboží** kupujícímu v rámci tzv. třístranných obchodů a jsme v postavení prostřední osoby (§ 102 odst. 1 písm. a) až c))

Po skončení měsíce podáváme hlášení tehdy, pokud jsme měsíční plátcí DPH, nebo pokud bylo uskutečněno dodání zboží do jiného státu EU osobě registrované k dani v jiném státě EU. Jinak se podává souhrnné hlášení po skončení čtvrtletí. (Konečná, © 2012)



## 4 POKUTY, PENÁLE, ÚROK Z PRODLENÍ (§250 - § 254 DAŇ. ŘÁDU)

### 4.1 Pokuty dle podle § 250 daňového řádu za nepodané daňové přiznání

- 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
- 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu,
- 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty.

Plátcí daně vzniká povinnost uhradit pokutu, nepodá-li hlášení, vyúčtování, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování, ačkoliv měl tuto povinnost, nebo učiní-li tak po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, ve výši 0,05 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení nebo vyúčtování uvést za každý následující den prodlení, nejvýše však 0,5 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení nebo vyúčtování uvést.

Minimální výše pokuty je **500 Kč** a nejvyšší **300 000 Kč**

Důležité je upozornění dle Kelnerové (2011, s 37 – 42), že pokuta se vyměřuje i v případech pozdního podání vyúčtování daně, následného hlášení nebo dodatečného vyúčtování. Sankce vzniká u těch tvrzení, které je plátce povinen podat v souladu s § 250 odst. 1 a 2 daňového řádu. Zdůrazňuje, že pokuta se vztahuje pouze na podání tvrzení, nikoliv na placení daně. Jde o sankci za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy.

### 4.2 Penále za nezaplacené přiznání § 251 daňového řádu

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit penále z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani, ve výši:

- 20 %, je-li daň zvyšována,
- 20 %, je-li snižován daňový odpočet, nebo
- 1 %, je-li snižována daňová ztráta.

### 4.3 Úrok z prodlení § 252 - § 254 daňového řádu

Daňový subjekt je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně.

Úrok z prodlení se nepředepíše a daňovému subjektu nevzniká povinnost jej uhradit, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní částku **200 Kč**.

Úrok z prodlení je ekonomická náhrada za nedoplatky peněžních prostředků, které musí veřejné rozpočty získávat z jiných zdrojů z důvodu nevybrání daňových povinností v zákonných lhůtách. (Kelnerová, 2011, s. 37-42)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 CÍL PROJEKTU A POUŽITÉ METODY

### 5.1 Cíl projektu

Cílem projektu je najít způsob eliminace rizik při stanovení DPH, dále stanovit opatření, která zabrání chybnému výpočtu DPH. Následně určit možnosti, jak bezchybně dodržet legislativu při podávání daňového přiznání a odesílání souhrnného hlášení.

### 5.2 Použité postupy a metody při zpracování

V diplomové práci bylo využito několik vědeckých metod zkoumání, které patří mezi klíčové metody využívané v ekonomice.

- **Analýza**

Analýza, metoda založená na dekompozici celku na elementární části byla využita při rozboru situačního hodnocení společnosti. Na základě výkazů byla analyzovaná situace ve společnosti, byly identifikovány klíčové položky a popsány jejich zákonitosti.

- **Syntéza**

Metodou syntézy, která vycházela z analytických poznatků, byla určena jednotlivá opatření.

- **Dedukce**

Dedukce, typ úsudku a metoda zkoumání, kdy z přijatých výroků (premis) dospíváme k novému tvrzení, závěru, důsledku. Tato metoda byla využita při identifikaci jednotlivých rizikových oblastí.

- **Komparace**

Pomocí komparace neboli srovnání bylo ukázáno porovnání jednotlivých zákonů a ustanovení s aktivitami společnosti.

- **Konkretizace**

Metoda konkretizace umožnila převést zjištěné poznatky a informace na podmínky konkrétní firmy.

## 6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY, A.S.

XY a.s. je akciová společnost, která se řadí mezi významné společnosti s dlouholetou tradicí v regionu. Ve svém oboru má zásadní zastoupení. Své komplexní služby spojené s prodejem a servisem automobilů poskytuje svým zákazníkům již od roku 1997. Snaha o neustálé uspokojování potřeb zákazníků a zkvalitňování poskytovaných služeb vedla k postupnému rozšiřování firmy a nově vybudovanému autosalonu s nejmodernějším vybavením, včetně karosárny a nové autolakovny. V roce 2008 a 2011 rozšířila společnost svou podnikatelskou činnost o dvě pobočky ve vedlejších krajích.

Aktivity společnosti pokrývají trh s novými vozy, ale i s ojetými. Mezi další služby, které společnost nabízí, se řadí také zprostředkování leasingu, pojištění vozidla, vybavení vozu příslušenstvím dle vlastního výběru, evidence motorových vozidel na příslušném úřadě, kompletní záruční i pozáruční servis. V servisních službách má společnost k dispozici veškeré technické zázemí. Kompletně připraví vůz na technické kontroly, včetně emisní, popř. tuto kontrolu zajistí. V současné době firma zaměstnává okolo 45 zaměstnanců.

Rozhodujícím předmětem činnosti společnosti XY, a.s. je:

- opravy silničních vozidel
- klempířství a oprava karoserií
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru

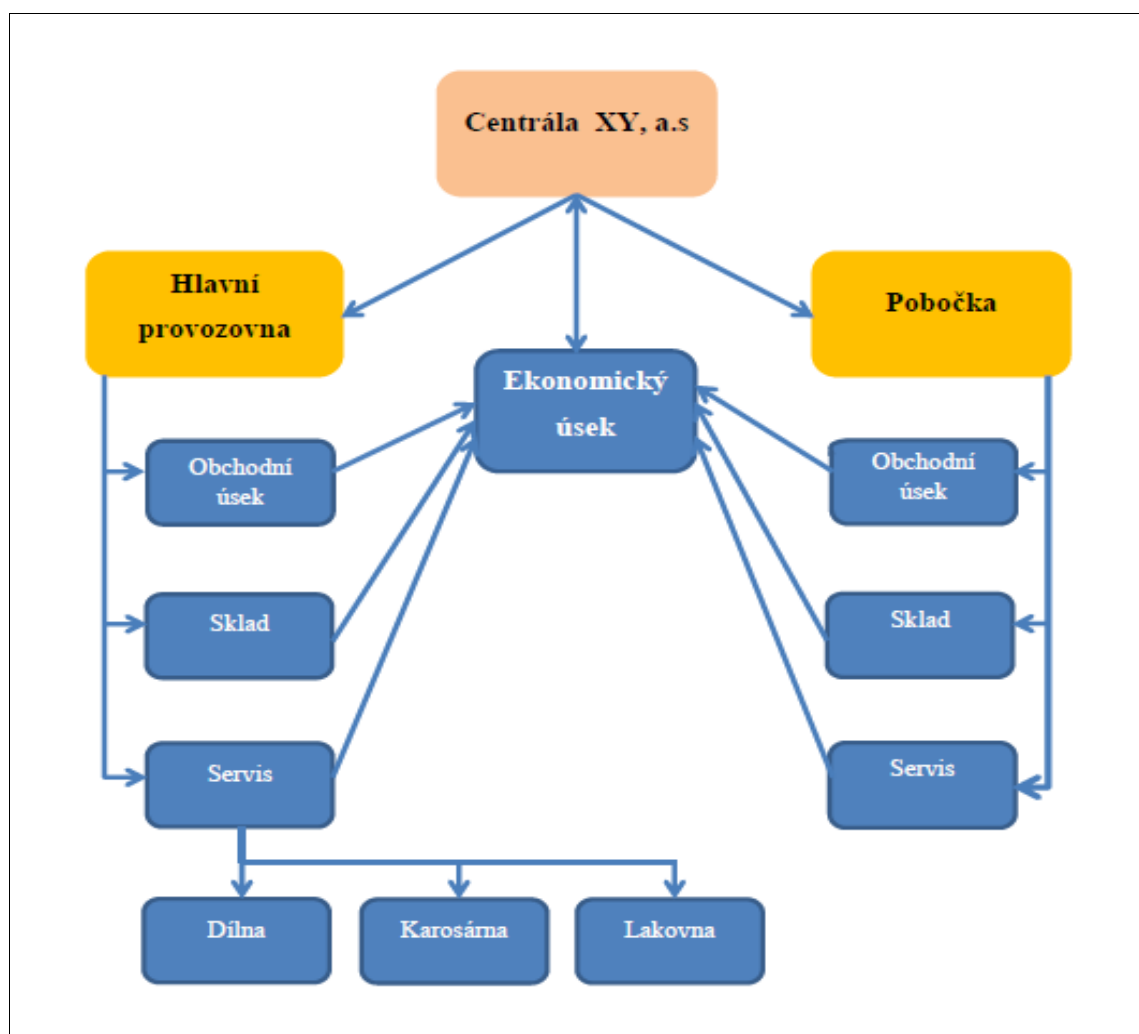
Společnost XY, a.s. dokazuje, že lze zastřešit unikátní spojení oblíbené značky shodně s vyznačující se vysokou kvalitou i užitnou hodnotou a současně nabízí svým zákazníkům ultimativní podmínky vyplývající z jedinečné pozice nezávislého obchodníka s dlouhodobou historií. To vše v nejvyšší možné kvalitě a za výhodné ceny, čímž si zajišťuje vysokou konkurenceschopnost v oboru.

Jak již bylo výše zmíněno, silnou stránkou společnosti je prodej a servis velmi žádané značky aut na českém trhu. V souvislosti s tím je provozován globální sklad s orientačním počtem 7000 položek, což umožňuje uspokojit široké spektrum zákazníků. Vyšší fluktuace zaměstnanců má za následek problémy s organizací práce a určení kompetencí, což má negativní dopad

jak na provoz, tak na ekonomiku firmy. Významnou příležitostí se pro firmu stává rozšíření prodeje a servisu na slovenský trh. Největší hrozbou je tradičně konkurence, změna ceny na vstupu, či absence dostatečného množství zákazníků.

## 6.1 Organizační struktura společnosti

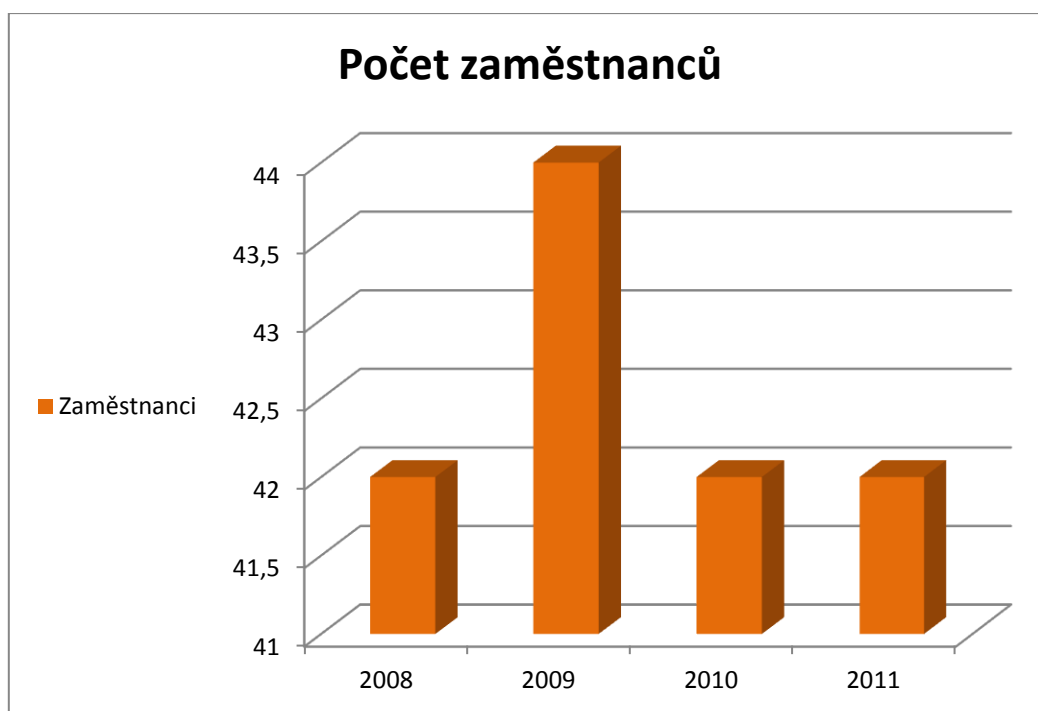
Společnost XY, a.s. je řízena centrálou, které podléhají dvě provozovny. Hlavní provozovna, která sídlí v místě centrály a pobočka, která se nachází v sousedním kraji. Obě pobočky jsou tvořeny třemi středisky, jako je obchodní úsek, sklad a servis. V hlavní provozovně pod servis spadají ještě 3 provozy (dílna, karosárna a lakovna). Na pobočce je pouze dílna, karosářské a lakýrnické práce se zajišťují na hlavní provozovně. Všechny úseky jsou kontrolovány ekonomickým úsekem, který se zodpovídá centrále. Zjednodušenou strukturu společnosti ukazuje následující obrázek.



Obr. 3 Struktura společnosti XY, a.s. (zdroj: vlastní)

## 6.2 Počet zaměstnanců

Přestože je ve firmě vyšší fluktuace zaměstnanců, průměrný stav se téměř nemění. Pouze v roce 2009 došlo k výkyvu o 5%. Stabilní stav zaměstnanců ukazuje na to, že společnost okamžitě nahrazuje odcházející pracovníky novými a firmu nezužuje.



Obr. 4 Počet zaměstnanců v letech 2008-2011 (zdroj: vlastní)

Vedení společnosti si uvědomuje, že každá změna na pracovním místě znamená pro společnost rovněž nezanedbatelnou ekonomickou zátěž. Pravdou zůstává, že produktivita nového pracovníka v průběhu jeho orientace a adaptace nedosahuje úrovně zapracovaného zaměstnance. Ve společnosti XY, a.s. nastává problém, když se jedná o odchody klíčových zaměstnanců, tj. např. zaměstnanců s vyšší kvalifikací nebo s profesním zaměřením, což jsou například vedoucí úseků. V rámci jednotlivých středisek si zaměstnanci sami vystavují daňové doklady. Na obchodním úseku jsou vystavovány doklady za prodej nových, popřípadě ojetých vozů. Ve skladě vystavují kompetentní pracovníci doklady o prodej náhradních dílů a na středisku servis jsou vystavovány doklady za opravy vozidel. Z toho vyplývá, že na zaměstnance ve společnosti XY, a.s. jsou kladeny určité požadavky, jako například základní znalosti daňové problematiky nebo soubor náležitostí daňových dokladů.

## 6.3 Členění služeb nabízených společnostmi

### Oblast prodeje automobilů

- Prodej nových automobilů autorizované značky
- Prodej ojetých automobilů autorizované značky
- Prodej přívěsných vozíků
- Finanční leasing nových automobilů
- Finanční leasing ojetých automobilů
- Spotřebitelské úvěry na nákup nových i ojetých automobilů
- Komplexní pojištění motorových vozidel
- Poradenská služba

### Náhradní díly a příslušenství

- Prodej originálního příslušenství
- Prodej neoriginálního příslušenství pro různé značky, resp. typy automobilů
- Prodej originálních náhradních dílů
- Prodej olejů a maziv pro všechny typy automobilů

### Oblast servisních služeb

- Záruční a pozáruční servis automobilů autorizované značky
- Nonstop Mobil Servis
- Karosářské a lakýrnické práce
- Mechanické opravy
- Elektrikářské opravy
- Pneuservis

### Doplňkové servisní služby

- Odtahová služba
- Příprava automobilů pro STK
- Měření emisí
- Mytí automobilů a čistění interiérů
- Mytí motorů



## 7 SITUAČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI SE ZAMĚŘENÍM NA ZKOUMANOU OBLAST

Situační analýza stručně hodnotí ekonomickou situaci ve společnosti. Při analýze se vycházelo z rozvahy, výkazu zisku a ztráty za sledované období. Dále bylo využito podkladů k dani z přidané hodnoty, pomocí kterých byla provedena transformace na stanovení DPH.

### 7.1 Rozvaha

V níže uvedené tabulce je vertikální analýza rozvahy společnosti za období 2008 – 2011. Při stručném zhodnocení je vidět, že dlouhodobý hmotný majetek tvoří téměř 50% celkových aktiv. Zbývajících 50% tvoří oběžná aktiva, kde zásadní položkou jsou krátkodobé pohledávky, následně zásoby a nepatrnou část tvoří finanční majetek, který je složen ze zůstatku hotovosti v pokladně a zůstatku financí na běžném účtu.

Tab. 2 Vertikální analýza rozvahy (zdroj: vlastní)

	2008	%	2009	%	2010	%	2011	%
<b>Aktiva</b>	<b>162973</b>	<b>100%</b>	<b>161420</b>	<b>100%</b>	<b>160584</b>	<b>100%</b>	<b>183854</b>	<b>100%</b>
DM	105961	65,02%	92013	57,00%	94275	58,71%	89667	48,77%
DNM	88	0,05%	133	0,08%	111	0,07%	89	0,05%
DHM	105874	64,96%	91880	56,92%	94163	58,64%	89578	48,72%
DFM	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
OA	56570	34,71%	69345	42,96%	66186	41,22%	93634	50,93%
Zásoby	17858	10,96%	24412	15,12%	22075	13,75%	23535	12,80%
Materiál	486	0,30%	451	0,28%	365	0,23%	384	0,21%
Zboží	17372	10,66%	23961	14,84%	21711	13,52%	23151	12,59%
Dl. pohl.	9382	5,76%	9212	5,71%	-334	-0,21%	-325	-0,18%
Kr. pohl.	25629	15,73%	21105	13,07%	38444	23,94%	65665	35,72%
Kr.fin.maj.	3701	2,27%	14616	9,05%	6000	3,74%	4759	2,59%
ČR aktivní	441	0,27%	62	0,04%	124	0,08%	553	0,30%
<b>Pasiva</b>	<b>162973</b>	<b>100%</b>	<b>161420</b>	<b>100%</b>	<b>160584</b>	<b>100%</b>	<b>183854</b>	<b>100%</b>
VK	149044	91,45%	152123	94,24%	143131	89,13%	146219	79,53%
ZK	109242	67,03%	109242	67,68%	109242	68,03%	109242	59,42%
RF	2830	1,74%	2908	1,80%	3062	1,91%	3062	1,67%
VH MO	35416	21,73%	36894	22,86%	39820	24,80%	30827	16,77%
VH BO	1556	0,95%	3080	1,91%	-8993	-5,60%	3088	1,68%
CZ	13915	8,54%	9296	5,76%	17453	10,87%	36837	20,04%
Kr. záv.	8915	5,47%	7630	4,73%	17453	10,87%	21837	11,88%
BÚ	5000	3,35%	1667	1,10%	0	0,00%	15000	10,26%
ČR pasivní	15	0%	0	0%	0	0%	798	0%

Co se týká pasiv, tak z Tab. 1 je patrné, že společnost využívá převážně vlastní kapitál, který pokrývá v sledovaném období 70% až 90% celkových pasiv. Největší podíl cizích zdrojů vidíme v roce 2011, kdy firma využila revolvingový úvěr v hodnotě 15 mil. Za zmínku stojí také negativní VH v roce 2010, který byl způsobem odpisem nedobytné pohledávky v hodnotě 11900 tis.

Následující horizontální analýza porovnává změny v rozvaze v období aktuálním oproti předešlému období. Zároveň porovnává konečné období v návaznosti na počáteční rok sledovaného období.

Tab. 3 Horizontální analýza rozvahy (zdroj: vlastní)

	2008	2009	08/09	2010	09/10	2011	10/11	8/11
<b>Aktiva</b>	<b>162973</b>	<b>161420</b>	<b>-1%</b>	<b>160584</b>	<b>-1%</b>	<b>183854</b>	<b>14%</b>	<b>13%</b>
DM	105961	92013	-13%	94275	2%	89667	-5%	-15%
DNM	88	133	51%	111	-17%	89	-20%	1%
DHM	105874	91880	-13%	94163	2%	89578	-5%	-15%
DFM	0	0	0%	0	0%	0	0%	0%
OA	56570	69345	23%	66186	-5%	93634	41%	66%
Zásoby	17858	24412	37%	22075	-10%	23535	7%	32%
Materiál	486	451	-7%	365	-19%	384	5%	-21%
Zboží	17372	23961	38%	21711	-9%	23151	7%	33%
DI.pohl.	9382	9212	-2%	-334	-104%	-325	-3%	-103%
Kr. pohl.	25629	21105	-18%	38444	82%	65665	71%	156%
Kr.fin.maj.	3701	14616	295%	6000	-59%	4759	-21%	29%
ČR aktivní	441	62	-86%	124	100%	553	346%	25%
<b>Pasiva</b>	<b>162973</b>	<b>161420</b>	<b>-1%</b>	<b>160584</b>	<b>-1%</b>	<b>183854</b>	<b>14%</b>	<b>13%</b>
VK	149044	152123	2%	143131	-6%	146219	2%	-2%
ZK	109242	109242	0%	109242	0%	109242	0%	0%
RF	2830	2908	3%	3062	5%	3062	0%	8%
VH MO	35416	36894	4%	39820	8%	30827	-23%	-13%
VH BO	1556	3080	98%	-8993	-392%	3088	-134%	98%
CZ	13915	9296	-33%	17453	88%	36837	111%	165%
Kr. záv.	8915	7630	-14%	17453	129%	21837	25%	145%
BÚ	5000	1667	-67%	0	-100%	15000	100%	200%
ČR pasivní	15	0	-100%	0	0%	798	0%	5220%

Z tabulky 2 vidíme, že výsledky značně kolísají. Aktiva se v roce 2011 oproti prvnímu sledovanému období změnila o 13%. Velký podíl na změně aktiv má nárůst zásob, další významnou roli hraje zvýšení krátkodobých pohledávek o 156%, což působí negativně a vypovídá o tom, že společnost má problém s úhradami od svých odběratelů. Za zmínku stojí

krátkodobý finanční majetek. Jelikož společnost většinu svých příjmů řeší bezhotovostně a následně své platby hradí stejným způsobem, je jasné, že se jeho hodnoty často mění. Pasiva jsou nejvíce ovlivněny výsledkem hospodaření, jehož hodnoty jsou dost nestabilní. Další významnou položkou jsou cizí zdroje, které se zvýšily o 165%. To je způsobeno zvýšením krátkodobých závazků z obchodního styku. Jelikož společnost nemá problém s placením svých závazků, znamená to, že se zvýšil nákup a v souvislosti s tím fakturace na vstupu. Další zvýšení cizích zdrojů vzniklo využitím revolvingového úvěru.

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty

Tab. 4 Horizontální analýza VZZ (zdroj: vlastní)

( v tis. Kč)	2008	2009	08/09	2010	09/10	2011	10/11	08/11
Tržby za prodej zboží	172192	169122	-2%	166066	-2%	186717	12%	8%
Výkony	16590	16899	2%	15785	-7%	15015	-5%	-9%
-Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	16556	16829	2%	15785	-6%	15015	-5%	-9%
-Změna stavu zásob	0	0	0%	0	0%	0	0%	0%
-Aktivace	34	69	103%	0	-100%	0	0%	-100%
Tržby z prodeje majetku	3210	6861	114%	3575	-48%	4875	36%	52%
Ostatní provozní výnosy	1408	1313	-7%	1661	27%	1216	-27%	-14%
Výnosové úroky	138	490	255%	452	-8%	837	85%	507%
Ostatní finanční výnosy	515	2116	311%	2263	7%	118	-95%	-77%
<b>VÝNOSY</b>	<b>194053</b>	<b>196801</b>	<b>1%</b>	<b>189802</b>	<b>-4%</b>	<b>208778</b>	<b>10%</b>	<b>8%</b>
Náklady na zboží	151077	148975	-1%	146695	-2%	166544	14%	10%
Výkonová spotřeba	11562	10899	-6%	11816	8%	9789	-17%	-15%
Osobní náklady	12924	13493	4%	12976	-4%	13011	0%	1%
Daně a popl.	543	190	-65%	214	13%	308	44%	-43%
Odpisy DHM a DNM	9193	10080	10%	9687	-4%	9750	1%	6%
Zůstatková cena prod. majetku	2820	6985	148%	3124	-55%	3322	6%	18%
Změna stavu rezerv a OP	0	170	100%	146	-14%	0	-100%	0%
Ostatní provozní náklady	70	300	329%	12272	3991%	900	-93%	1186%
Nákladové úroky	316	126	-60%	23	-82%	117	409%	-63%
Ostatní finanční náklady	631	627	-1%	619	-1%	502	-19%	-20%
Daň z příjmu - splatná	1555	1875	21%	1223	-35%	1447	18%	-7%
Daň z příjmu - odložená	0	0	0%	0	0%	0	0%	0%
Mimořádné náklady	1806	0	-100%	0	0%	0	0%	-100%
<b>NÁKLADY</b>	<b>190942</b>	<b>191845</b>	<b>0%</b>	<b>197572</b>	<b>3%</b>	<b>204243</b>	<b>3%</b>	<b>7%</b>

Při horizontální analýze Výkazu zisků a ztrát bylo zjištěno, že tržby za zboží si drží až na mírné výkyvy svou linii. Tržby z prodeje výrobků a služeb ve sledovaném období mírně poklesly. Aktivace od roku 2010 neproběhla. Společnost prodala z majetku několik osobních automobilů, což má za následek růst hodnoty tržeb z prodeje majetku o 52%. Výnosové úroky vzrostly o 507%, díky poskytnutým půjčkám spřízněným firmám. Ostatní finanční výnosy razantně poklesly, jelikož firmě nebyly přiznané některé finanční bonusy za velkoodběr zboží. Výkonová spotřeba mírně poklesla, což má návaznost na pokles tržeb z prodeje vlastních výrobků a služeb. Osobní náklady se mění adekvátně počtu zaměstnanců. Za zmínku stojí extrémní hodnoty ostatních provozních nákladů, které způsobil odpis promlčených zaplacených záloh.

Tab. 5 Vertikální analýza VZZ (zdroj: vlastní)

( v tis. Kč)	2008		2009		2010		2011	
Tržby za prodej zboží	172192	89%	169122	86%	166066	87%	186717	89%
Výkony	16590	9%	16899	9%	15785	8%	15015	7%
-Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	16556	9%	16829	9%	15785	8%	15015	7%
-Změna stavu zásob	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
-Aktivace	34	0%	69	0%	0	0%	0	0%
Tržby z prodeje majetku	3210	2%	6861	3%	3575	2%	4875	2%
Ostatní provozní výnosy	1408	1%	1313	1%	1661	1%	1216	1%
Výnosové úroky	138	0%	490	0%	452	0%	837	0%
Ostatní finanční výnosy	515	0%	2116	1%	2263	1%	118	0%
<b>VÝNOSY</b>	<b>194053</b>	<b>100%</b>	<b>196801</b>	<b>100%</b>	<b>189802</b>	<b>100%</b>	<b>208778</b>	<b>100%</b>
Náklady na zboží	151077	79%	148975	78%	146695	74%	166544	82%
Výkonová spotřeba	11562	6%	10899	6%	11816	6%	9789	5%
Osobní náklady	12924	7%	13493	7%	12976	7%	13011	6%
Daně a popl.	543	0%	190	0%	214	0%	308	0%
Odpisy DHM a DNM	9193	5%	10080	5%	9687	5%	9750	5%
Zůstatková cena prod. majetku	2820	1%	6985	4%	3124	2%	3322	2%
Změna stavu rezerv a OP	0	0%	170	0%	146	0%	0	0%
Ostatní provozní náklady	70	0%	300	0%	12272	6%	900	0%
Nákladové úroky	316	0%	126	0%	23	0%	117	0%
Ostatní finanční náklady	631	0%	627	0%	619	0%	502	0%
Daň z příjmu - splatná	1555	1%	1875	1%	1223	1%	1447	1%
Daň z příjmu - odložená	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Mimořádné náklady	1806	1%	0	0%	0	0%	0	0%
<b>NÁKLADY</b>	<b>190942</b>	<b>100%</b>	<b>191845</b>	<b>100%</b>	<b>197572</b>	<b>100%</b>	<b>204243</b>	<b>100%</b>
<b>VH za účetní období</b>	<b>3111</b>	<b>x</b>	<b>4956</b>	<b>x</b>	<b>-8993</b>	<b>x</b>	<b>3088</b>	<b>x</b>

Z vertikální analýzy VZZ vidíme, že téměř 90% tržeb tvoří tržby za zboží. Náklady na prodané zboží tvoří 75-80% celkových nákladů. Ostatní hodnoty jsou zanedbatelné a prakticky se nemění, proto se jimi dále nezabýváme.

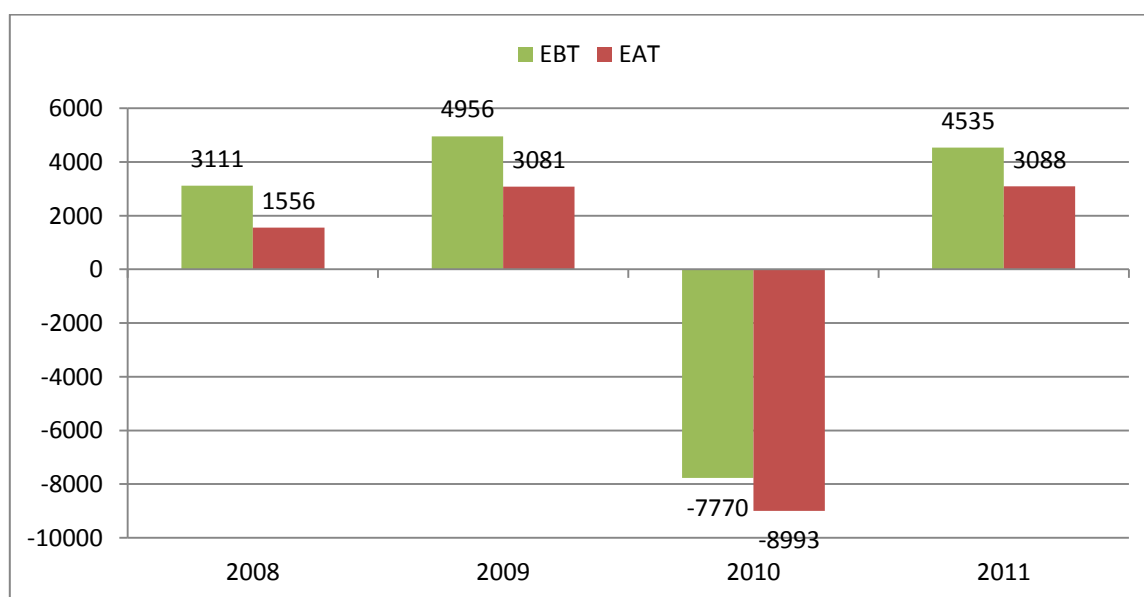
### 7.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření dosahuje kromě roku 2010 kladných hodnot. Ztráta v tomto roce byla způsobena odpisem nedobytné pohledávky. Níže uvedená tabulka a graf ukazuje vývoj výsledku hospodaření během sledovaného období.

Tab. 6 Výsledek hospodaření (zdroj: vlastní)

EBT	3111	4956	59%	-7770	-257%	4535	158%	46%
DPPO	1555	1875	21%	1223	-35%	1447	18%	-7%
EAT	1556	3081	98%	-8993	-392%	3088	134%	98%

Přestože společnost vykázala v roce 2010 negativní VH, skutečně uhradila 1223 tis. daň z příjmu právnických osob, neboť odpis pohledávky nesplnil náležitosti pro daňovou uznatelnost. Zároveň společnost vykázala další daňově neuznatelné výdaje, jako například rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Na daňovém přiznání byly tyto položky přičteny k daňovému základu, čím bylo dosaženo kladné hodnoty pro základ k výpočtu daně.

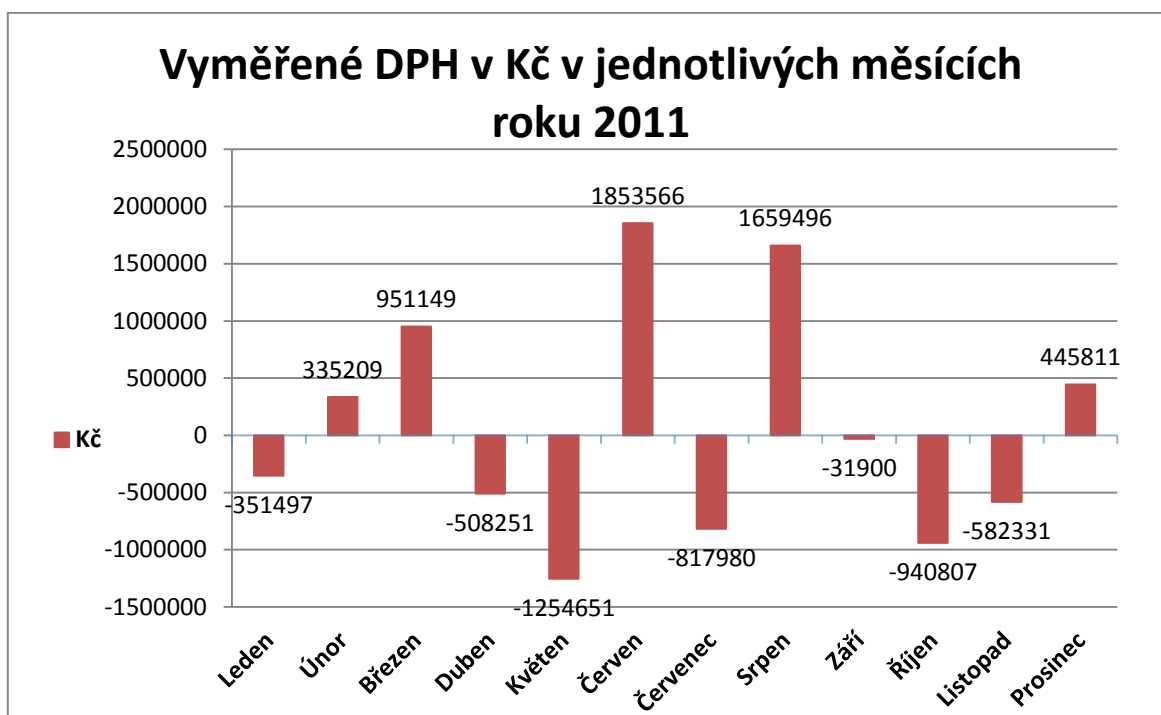


Obr. 5 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním a po zdanění (zdroj: vlastní)

Společnost lze hodnotit jako pozitivní. Je spíše stabilní, než zisková. Využívá převážně svých vlastních zdrojů, přestože využití cizího kapitálu by bylo rentabilnější. Co se týče zadluženosti firmy, je velmi nízká. Důležité je uvést, že firma dodržuje zlaté pravidlo financování a kryje svůj dlouhodobý majetek z dlouhodobých zdrojů. Využívá konzervativní strategie financování.

## 7.4 Analýza DPH

Problematika a stanovení DPH se řadí mezi nejvýznamnější a nejdiskutovanější oblasti ve společnosti. V souvislosti s touto daní vznikají neustálé otázky a dohady, které řeší nejen zaměstnanci managementu s ekonomickým úsekem, ale také pracovníci na úrovni divizí. V následujících kapitolách je provedena stručná analýza DPH ve společnosti. Graficky je znázorněn pohyb DPH v jednotlivých měsících roku 2011. Jsou porovnána dvě stejná období dvou po sobě jdoucích let. Následně je ukázán způsob stanovení DPH při vlastní daňové povinnosti a při nadměrném odpočtu, s popisem plnění, které výpočet tvoří a ovlivňují.

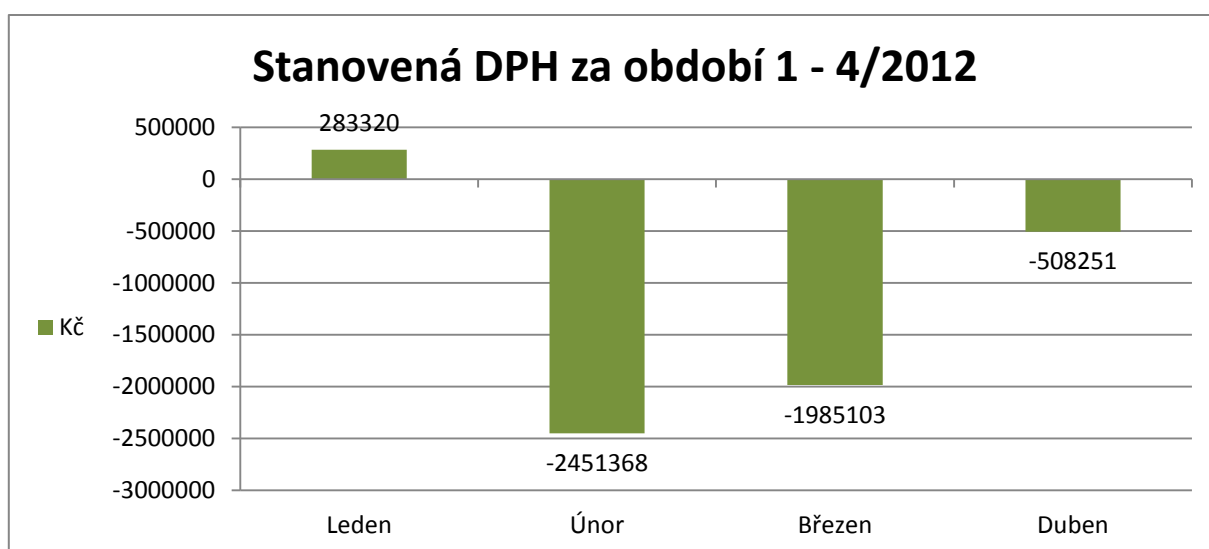


Obr. 6 Vyměřené DPH v Kč v jednotlivých měsících roku 2011 (zdroj: vlastní)

V květnu 2011 bylo pořízeno 70 ks vozů, což má za následek vysoký nadměrný odpočet, jak je vidět ve výše uvedeném grafu. Nemalý vliv na odpočet DPH také mělo dodání vozů na Slovensko, kde se dle § 64 daň z přidané hodnoty nepřiznává, pokud je společnost,

kteřá zboží odebírá registrovaná jako plátce DPH v jiném členském státě. Z toho vyplývá, že na vstupu je daň z pořízení zboží nárokována, ale na výstupu se neodvádí. Většina pořízených vozů v květnu byla prodána následující měsíc většinou tuzemským odběratelům, což způsobilo vysokou daňovou povinnost v červnu 2011. Zde je situace opačná, na vstupu již DPH byla nárokována v předešlém měsíci, ale na výstupu se daň odvádí až v červnu. Vidíme tedy, že kolísání při stanovení DPH je často způsobené nesouladem mezi nákupem a prodejem. Z hlediska optimalizace DPH by bylo dobré vztah mezi nákupem a prodejem sledit. Společnost je vázaná na dodržování měsíčního odběru zboží stanoveného v ročním plánu, který sama předložila autorizovanému dodavateli před začátkem aktuálního účetního období. Z dodržení tohoto plánu plynou společnosti vysoké bonusy, proto je v jejím zájmu, i když s menšími odchylkami plán dodržet.

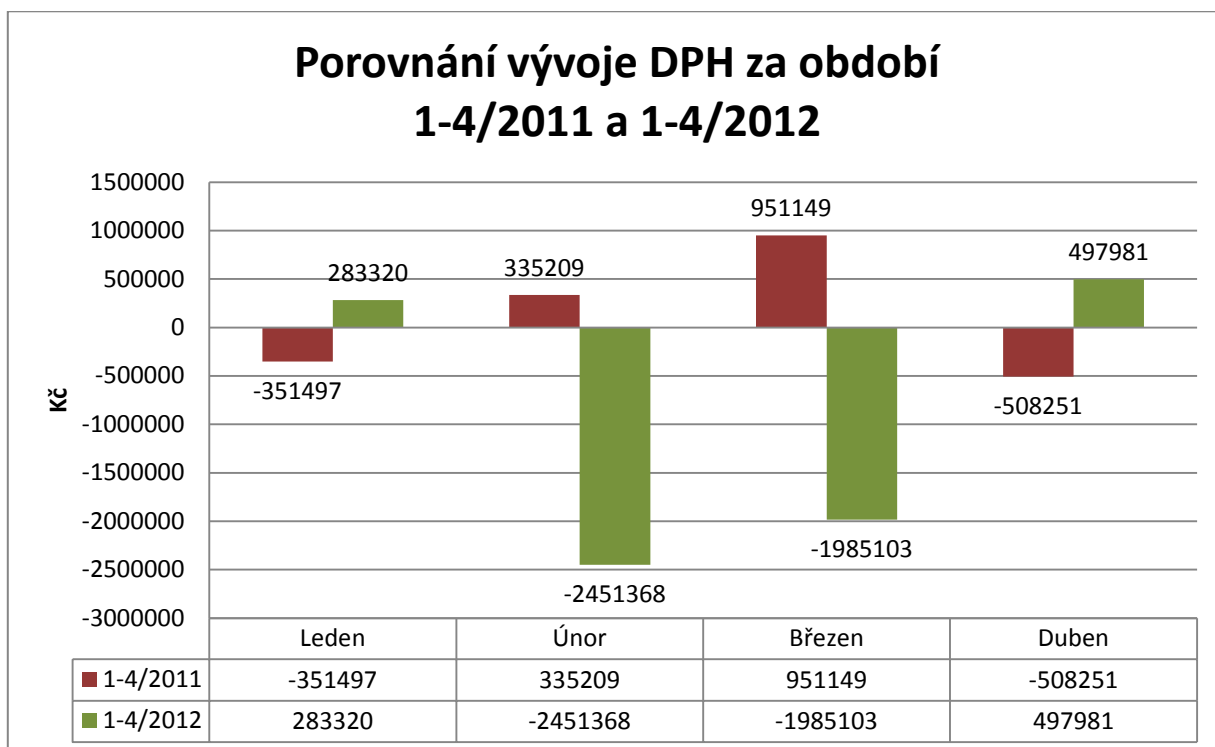
Když se podíváme na graf Stanovené DPH za 1 – 4/2012, neunikne nám opět vysoký nadměrný odpočet v únoru a březnu. V těchto dvou obdobích byl opět vysoký vývoz do jiného členského státu, tzn., že prodej byl na výstupu nezdaněn, daň bude odvedena v místě sídla odběratele (§64).



Obr. 7 Stanovená DPH za období 1 - 4/2012 (zdroj: vlastní)

Pro zajímavost bylo provedeno srovnání dvou identických období ve dvou po sobě jdoucích letech. Graf na obr. 8 sleduje srovnání vývoje DPH za období 1-4/2011 a 1-4/2012. Názorné je, že hodnoty se značně rozcházejí. Máme možnost vidět, že na DPH u společnosti nemá vliv ani sezónnost.

Když porovnáme hodnoty DPH v obou letech, vidíme, že se pohybovaly protichůdně, kde byl v roce 2011 odpočet, v roce 2012 vznikla daňová povinnost a obráceně.



Obr. 8 Porovnání vývoje DPH za období 1-4/2011 a 1-4/2012 (zdroj: vlastní)

#### 7.4.1 Rozbor stanovení DPH s daňovou povinností

Vznik daňové povinnosti pro společnost znamená odvedení vypočítané DPH příslušnému Finančnímu úřadu. Vlastní daňová povinnost v sledovaném měsíci vznikla, když zdanitelné plnění převýšilo nadměrný odpočet. Při bližším rozboru bylo zjištěno, že největší podíl plnění tvoří plnění se základní sazbou, což lze u společnosti s takovým objemem prodeje zboží a služeb předpokládat. Podíl prodávaných produktů se sníženou sazbou je zanedbatelný. Další prozkoumání ukázalo, že z nabízených položek společnosti se prodávají se sníženou sazbou DPH pouze lékárníčky, dětské sedačky a katalyzátory. Objem jejich prodeje v závislosti na ceně nemůže nijak výrazně stanovení DPH ovlivnit. Adekvátně tomu se pohybují i plnění na vstupu. Za zmínku stojí hodnota plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet daně, což je konkrétně v tomto případě prodej staršího osobního automobilu z majetku společnosti. Jelikož byl automobil do společnosti pořízen před 1. 4. 2009, tzn. před dnem účinnosti novely zákona o DPH č. 87/2009 Sb., a do tohoto data možnost odpočtu DPH na osobní automobil



nebyla, ani při prodeji se DPH neodvádí (§21 zákona o DPH). Níže uvedená tabulka ukazuje skladbu a výpočet DPH s daňovou povinností.

Tab. 7 Rozbor stanovení DPH s daňovou povinností (zdroj: vlastní)

DPH výstup	Základ daně	%	Daň na výstupu
Plnění základní sazba	30093718	99%	6018741
Plnění snížená sazba	741	0%	74
Dodání zboží do jiného čl. státu §64	223200	1%	0
Ostatní usk. plnění s nárokem na odpočet	200000	1%	0
<b>Daňová povinnost</b>	<b>30517659</b>	<b>100%</b>	<b>6018815</b>
DPH vstup	Základ daně	%	Daň na vstupu
Přijaté plnění základní sazba	24170682	99%	4834142
Přijaté plnění snížená sazba	11062	0%	1107
Plnění osvobozená bez nároku na odpočet	156000	1%	0
<b>Odpočet daně celkem</b>	<b>24337744</b>	<b>100%</b>	<b>4835249</b>
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (výstup)	156000	x	x
Hodnota plnění nezapočítaných do výpočtu koeficientu (§76 odst.4) - bez nároku na odp. (vstup)	x	x	156000
<b>Daň na výstupu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>6018815</b>
<b>Odpočet daně (vstup)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>4835249</b>
<b>Rozdíl (+ daňová povinnost)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1183566</b>

#### 7.4.2 Rozbor stanovení DPH s nadměrným odpočtem

V jiném sledovaném měsíci je patrné, že DPH na vstupu je vyšší než DPH na výstupu, jak vidíme z tabulky č. 8, proto vzniká nadměrný odpočet. Společnost tedy může počítat s vratkou daně a přípisem stanovené částky od státu. V níže uvedené tabulce je rozebrán výpočet. Při podrobnějším rozboru bylo zjištěno, že plnění se základní sazbou je asi 50%. Plnění do jiného členského státu tvoří 46%, což svědčí o tom, že se prodávalo na Slovensko. Patrné také je, že v tomto měsíci společnost prodala automobil fyzické osobě do jiného členského státu, která však není registrovaná jako plátce DPH v jiném členském státě. V rámci evidence se tento způsob plnění eviduje v daňovém přiznání samostatně na ř. 23 a dle §19 zákona o DPH se o něm podává hlášení příslušnému finančnímu úřadu. Sestavené DP s nadměrným odpočtem za sledovaný měsíc je uvedeno v příloze P VII.

Tab. 8 Rozbor stanovení DPH s nadměrným odpočtem (zdroj: vlastní)

DPH výstup	Základ daně	%	Daň na výstupu
Plnění základní sazba	13441097	50%	2688218
Plnění snížená sazba	2570	0%	360
Režim přenesené povinnosti §92a	1160	0%	232
Dodání zboží do jiného čl. státu §64	12255770	46%	0
Dodání nového dopr. prostředku osobě nereg. v jiném čl. státu §19	433917	2%	0
Ostatní usk. plnění s nárokem na odpočet	696667	3%	0
<b>Daňová povinnost</b>	<b>26831181</b>	<b>100%</b>	<b>2688810</b>
DPH vstup	Základ daně	%	Daň na vstupu
Přijaté plnění základní sazba	25692882	83%	5138576
Přijaté plnění snížená sazba	9785	0%	1370
Nárok na odpočet přenesená daň. povinnost §92	1160	0%	232
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	5140178	17%	0
<b>Odpočet daně</b>	<b>30844005</b>	<b>100%</b>	<b>5140178</b>
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (výstup)	35000	x	x
Hodnota plnění nezapočítaných do výpočtu koeficientu (§76 odst. 4) - bez nároku na odp. (vstup)	x	x	35000
<b>Daň na výstupu</b>			<b>2688810</b>
<b>Odpočet daně (vstup)</b>			<b>5140178</b>
<b>Rozdíl = daň. povinnost - odpočet daně (- nadměrný odpočet)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-2451368</b>

### 7.4.3 Daňové přiznání

Společnost je měsíční plátcí DPH, takže odevzdává daňové přiznání každý měsíc. Po ukončení daňového období, vždy následující měsíc do 25. musí doručit daňové přiznání na příslušný FÚ. Od roku 2012 může využít 5denní „pardon“ pro dodání se zpožděním. Společnost odevzdává DP osobně.

### 7.4.4 Platba DPH

Společnost provádí běžně úhradu daně bankovním převodem. Proto se snaží nejpozději 23. den v měsíci příslušnému finančnímu úřadu částku poukázat, aby byla nejpozději 25. připsána na jeho bankovním účtu. Zde může od roku 2012 opět využít 5denní „pardon“ pro opožděnou úhradu. Co se týká úhrady DPH, nevznikají ve společnosti žádné časové prodlevy a své závazky vůči FÚ vždy hradí včas.

## 8 IDENTIFIKACE DAŇOVÝCH RIZIK PŘI STANOVENÍ DPH

Probíhající světová finanční krize určitým způsobem ovlivňuje ekonomickou situaci společnosti. Pokud však společnost bude věnovat vznikajícím problémům pozornost, bude řídit a eliminovat svá rizika, mohou být odezvy ekonomické recese na firmu zmírněny, nebo dokonce ve velké míře odstraněny. Velký podíl na těchto negativních dopadech má daňová situace. V dalších kapitolách jsou popsány rizikové oblasti společnosti XY, a.s. mající vliv na správné stanovení DPH.

### 8.1 Legislativa

Právě úroveň domácí legislativy ovlivňuje nejvíce podnikání, proto se stává jednou z nejrizikovějších oblastí pro společnost. Společnost má povinně předepsaný audit a dohled nad ní má daňový poradce, který také podává daňové přiznání k dani z příjmu, což je pozitivní a lze spoléhat na určitou kontrolu. Auditóři však kontrolují pouze metodiku účtování a dodržení legislativních postupů. Namátkově si vyberou omezené množství dokladů, většinou ze začátku a konce účetního období a na základě provedené kontroly těchto dokladů vydají auditorskou zprávu. Daňový poradce se zabývá daňově uznatelnými náklady a výnosy, zběžně projde nedaňové položky a sestaví daňové přiznání. Z výše uvedeného je patrné, že neustálé změny v legislativě je potřeba sledovat na úrovni společnosti, protože největší podíl na aktivitách spojených se sestavením DPH mají běžní zaměstnanci.

#### *Identifikace rizika*

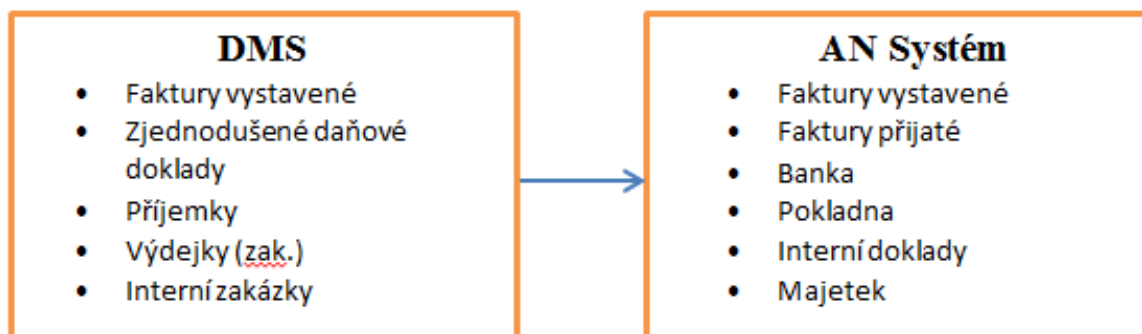
Ve společnosti byla zjištěna nedostatečná informovanost a proškolení kompetentních pracovníků. Nepružné předávání informací navazující na změny legislativního prostředí.

### 8.2 Účetní a operativní systém

Společnost využívá AN Systém pro zpracování účetnictví. Operativní evidenci a vedení skladů provozuje v systému DMS. Oba tyto systémy jsou vzájemně propojeny. Z operativní evidence jsou určité doklady importovány do účetního systému. Následně je prováděna účetní kontrola načtených dat v účetním systému. Důležité je správné nastavení obou systémů, pružně reagující na neustálé změny v legislativě a zároveň průběžná aktualizace propojení operativního systému do účetního systému.

**Identifikace rizika**

Nepřesné určení kompetencí při správě programu a převodu dat z operativní do účetní evidence, nedostatečná příprava a zaškolení v rámci software.



Obr. 9 Systém importu dat z operativní evidence do účetního systému (zdroj: vlastní)

**8.3 Doklady a jejich náležitosti**

Prvotním krokem při stanovení DPH je správně přijatý nebo vystavený daňový doklad. Na vystavování daňových dokladů se podílí zaměstnanci jednotlivých úseků. Manipulace s doklady je jednou z nejrizikovějších oblastí, které mají vliv na DPH. Mnohdy je těžké uhlídat velké množství náležitostí, které daňový doklad musí obsahovat. Bohužel, pokud doklad nesplňuje potřebné náležitosti, může se stát, že při kontrole finančním úřadem nebude uznán pro daňové účely DPH. Systém zpracování jednotlivých dokladů dle úseků je v tabulce č 9.

**Identifikace rizika**

Zaměstnanci, kteří doklady vystavují či přijímají, často podceňují určité požadavky na kontrolu náležitostí, které jsou na ně při výkonu jejich práce kladeny. Dopouštějí se chyb zejména ve správném označení dodavatele či odběratele. Je-li dodavatel či odběratel fyzickou osobou, daňový doklad musí obsahovat vždy její jméno a příjmení, nikoliv jen např. obchodní značku, popř. dodatek, pod kterým je podnikatel prezentován. Toto pravidlo se týká i fyzických osob podnikajících v rámci sdružení bez právní subjektivity, kdy bývá často uveden pouze název sdružení a jméno a příjmení fyzické osoby – člena sdružení chybí. To však neznamená, že název sdružení nebo obchodní značka na faktuře uvedeny být nesmí. Stává se, že na přijatých dokladech je také chybně uvedená adresa, či nesprávné IČO. Existuje možnost chybného vyčíslení daňového základu nebo daně. Riziko zde souvisí s nedostatečnou kontrolou.

Tab. 9 Systém zpracování dokladů na úsecích společnosti (zdroj: vlastní)

Úsek	Doklad
Obchodní úsek	<b>Vystavená faktura</b>
	- nový vůz
	- ojetý vůz
	<b>Zálohová faktura</b>
	- nový vůz
	- ojetý vůz
	<b>Příjemka dle přijaté faktury</b>
- příjem nového vozu na sklad	
Sklad	<b>Vystavená faktura (výdejka)</b>
	- prodej náhradních dílů
	<b>Zjednodušený daňový doklad</b>
	- prodej náhradních dílů
<b>Příjemka dle přijaté faktury</b>	
- příjem zboží na sklad	
Servis	<b>Vystavená faktura</b>
	- servis vozu
	<b>Zjednodušený daňový doklad</b>
- servis vozu	
Účtárna	<b>Vystavené faktury</b>
	- režijní, přefakturace
	<b>Přijaté faktury</b>
	- režijní
	- příjem nových vozů
	- příjem ojetých vozů
	- příjem náhradních dílů
	- příjem materiálu (laky do lakovny)
	<b>Interní doklady</b>
- aktivace	

#### 8.4 Stanovení správného data uskutečnění zdanitelného plnění

Jedním z nejdůležitějších prvků, mající vliv na DPH, je správné stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění. Při nesprávném určení data je DPH vypočítaná chybně. Zde vzniká problém u plnění přijatých, neboť příjemce plnění fakticky nese riziko, plynoucí nejen z eventuálně nesprávně uplatněné DPH, ale také s chybně stanoveného zdanitelného plnění. Přestože za správnost údajů uvedených na daňovém dokladu, jakož i za správnost aplikace DPH obecně odpovídá poskytovatel plnění, z hlediska nároku na odpočet od dubna 2011 platí, že příjemce si musí ohlídat, že uplatňovaný odpočet odpovídá zákonné úpravě. Zároveň se nemůže řídit datem zdanitelného plnění uvedeným na přijatém dokladu, protože od 1. 4. 2011 se již toto datum u poskytovatele a příjemce neshoduje.

### 8.4.1 Přijatá plnění

Po novele provedené zákonem č. 47/2011 Sb. s účinností od 1. 4. 2011 je nutné daňové doklady evidovat pro účely výpočtu DPH nikoli podle data uskutečnění plnění či data přijetí platby, ale je nutné se řídit datem přijetí dokladu. Problém je, že některé doklady přichází do společnosti e-mailem s elektronickým podpisem, jiné poštou, ale řada dokladů je doručena dodavatelem osobně společně se zbožím.

#### *Identifikace rizika*

Nesystematický způsob přebírání a zaevidování dokladů, včetně záznamu data doručení. Datum a způsob doručení se zjišťuje dodatečně, čímž může vzniknout riziko chybného určení data doručení, a tím i chybného určení data zdanitelného plnění.

### 8.4.2 Uskutečněná plnění

U uskutečněných plnění riziko téměř nevzniká, neboť dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den převzetí zboží. Ve společnosti se daňový doklad ve většině případů vystavuje při prodeji zboží, čímž je zákon dodržen.

#### *Identifikace rizika*

Téměř bez rizika.

## 8.5 Opravný daňový doklad

Opravné daňové doklady jsou vystavovány ve společnosti zřídka. Jedná o doklad k chybně dodanému zboží. Odběratel tuto chybu většinou zjistí hned při přijímání zboží. Oprava probíhá téměř vždy ihned na základě zjištění chyby a v rámci jednoho měsíce, sazba daně se nemění. Systém umožňuje vystavit opravný daňový doklad s přímou vazbou na důvod jeho vzniku, takže náležitosti tohoto dokladu jsou splněny. Důležité je pouze nechat si potvrdit od protistrany datum odvodu DPH a ve stejném období si daň na vstupu uplatnit. Ukázka opravného daňového dokladu s potvrzovací klauzulí je v příloze P XIV.

#### *Identifikace rizika*

Nepotvrzené převzetí opravného daňového dokladu a neuveden datum odvedení daně u protistrany, může dojít k nesouladu mezi nárokem a odvodem a nárok může být uplatněn dříve.

## 8.6 Určení správné sazby DPH

Určení správné sazby DPH by mohlo působit problém na vstupu, kdy na dokladu, který přijímáme, není daňová sazba správně stanovená a společnost si tudíž uplatní sazbu v nesprávné výši. Dle novely zákona se stává zodpovědnou za chybu subjekt, který si daň nárokuje. V případě nedůsledné kontroly tedy vzniká problém. Jelikož společnost nakupuje a prodává téměř všechno zboží se základní sazbou, vzniká zde malá pravděpodobnost rizika chyby. Jak již bylo dříve uvedeno, společnost prodává jen několik produktů se sníženou sazbou. Tento druh zboží dodává pouze několik dodavatelů, proto by nemělo působit větší problém správnou sazbou pohlídat. U stanovení správné sazby na výstupu lze nastavit vazbu na určitý druh zboží. Pokud se se správně nastaví prvotní vazby, nemělo by docházet k žádným chybám.

### *Identifikace rizika*

Bez rizika

## 8.7 Osvobození od DPH

U zdanitelného plnění osvobozeného od DPH může vzniknout celá řada potencionálních rizik. Jednoznačným problémem je správně určit, zda se jedná skutečně o plnění osvobozená a splňuje všechny podmínky pro toto uplatnění. Dále je důležité určit, zda se jedná o osvobození od DPH bez nároku na odpočet.

### 8.7.1 Osvobození od daně bez nároku na odpočet

Osvobození od daně bez nároku na odpočet nijak do stanovení DPH nevstupuje. Z výčtu těchto plnění by ve společnosti XY, a.s. mohl vzniknout rozpor pouze u finanční činnosti, konkrétně při fakturaci bonusů. Podrobněji popsáné v kapitole 8.10. Provize a bonusy

### 8.7.2 Osvobození od daně s nárokem na odpočet

Naproti tomu osvobození od DPH s nárokem na odpočet společnost vykazuje v daňovém přiznání a vznikají zde určitá rizika pochybení. Nejrizikovější oblasti plnění osvobozeného od DPH ve společnosti XY, a.s. jsou níže popsány.

### **Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)**

Při analýze bylo zjištěno, že v některých měsících společnost prodává až 20% své produkce na Slovensko, tedy do jiného členského státu. Pokud prodejce, který doklad vystavuje, důsledně neprověří, zda se jedná o osobu registrovanou, či neregistrovanou k dani v jiném členském státě.

***Identifikace rizika***

V případě, že by se jednalo o osobu, která není registrovaná k dani z přidané hodnoty, může dojít k neoprávněnému uplatnění osvobozeného DPH.

**Vývoz zboží (§66)**

Za vývoz zboží se považuje ve společnosti prodej automobilu, či náhradních dílů mimo EU. Tato situace nastává zřídka. Za loňský rok byl prodán pouze jeden automobil do Švýcarska. Právě proto je důležité označit zdanitelné plnění správným kódem, aby se zařadilo správně do daňového přiznání.

***Identifikace rizika***

Významnost rizika je zde zanedbatelná.

**Poskytnutí služby do třetí země (§ 67)**

Možné riziko chyby vzniká rovněž při poskytování služeb, respektive hlavně servisu automobilů, či pronájmu vozů osobám ze třetí země. Přestože tyto poskytnuté služby jsou osvobozeny od DPH, vykazují se na v daňovém přiznání. Nejčastěji se to týká služeb provozovaných do Švýcarska, Srbska, Chorvatska či Lichnštejska.

***Identifikace rizika***

Pokud zaměstnanec, který doklad vystavuje, pečlivě neprověří odběratele, může svou nedůsledností způsobit chybné označení plnění, tím špatné zařazení do řádku v daňovém přiznání k DPH, popřípadě nezařazení.

**Prodej aut pořízených bez nároku na odpočet**

Společnost eviduje v majetku několik automobilů, pořízených před 1. 4. 2009. Do té doby nebylo možné uplatnit nárok na odpočet daně při nákupu osobních automobilů, proto se ani při prodeji takového automobilu DPH neodvádí.

***Identifikace rizika***

Chybně odvedená daň na výstupu.

**Fakturované zboží, které nebylo dodáno**

Při přijímání zboží občas dochází k nesrovnalostem mezi přijatou fakturou a dodacím listem, na základě kterého se pořizuje příjemka. Následná kontrola ukáže, že některé zboží, které je fakturováno, nebylo dodáno a chybí. Při pořizování faktury nesmí být z chybějící



položky uplatněna DPH. Zboží musí být vykázáno včetně DPH na účtu ostatní pohledávky a následně při opravném vypořádání, např. formou opravného daňového dokladu z tohoto účtu včetně DPH odúčtováno.

### ***Identifikace rizika***

Chybně uplatněný nárok DPH z nepřijaté dodávky.

### **Likvidace starých zásob**

Společnost využila nabídky autorizovaného dodavatele náhradních dílů zbavit se zastaralých náhradních dílů formou likvidace. Akce byla nazvána „Akce ozdravení skladu“. Za tuto likvidaci byl společnosti přiznán bonus, ve výši 30% celkové hodnoty vyřazení zásob. Likvidace proběhla formou šrotace. Původně měl autorizovaný dodavatel vystavit na přiznanou částku bonusový dobropis. Jelikož byly šrotovány i díly, starší tří let, nemohl být dobropis vystaven, protože by byl v rozporu s novelou o DPH. Společnost tedy musela tento bonus autorizovanému dodavateli sama vyfakturovat. Vznikaly polemiky, zda fakturovat částku osvobozenou od DPH, nebo daň přiznat. Dle Ing. Děrgela (2009) se výkladově dlouhodobě likvidace nepotřebných zásob nepovažuje za „dodání zboží“ ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), takže není předmětem „dodání“ odpovídající DPH na výstupu. Nejedná se ani o „fiktivní“ dodání zboží ve smyslu § 13 odst. 4 písm. a) a odst. 5 ZDPH, coby tzv. použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce. A to proto, že likvidaci zásob nelze považovat za nějakou formu „použití“ nebo „poskytnutí“ daného majetku pro „nepodnikatelské“ účely. Fyzickou likvidací zásob, která by měla být maximálně průkazná, nedochází k jejich „použití“, v lepším případě se z nich stává odpadová surovina, v horším jsou nenávratně zničeny spálením ve spalovně nebo uložením na skládku odpadů.

Což jistě nelze považovat za „použití“ těchto zásob. Současně není důvod, aby plátcí nezůstal zachován původně uplatněný nárok na odpočet DPH na vstupu při pořízení předmětných zásob. Tyto zásoby byly nepochybně pořízeny za účelem jejich následného využití pro (zdanitelnou) ekonomickou činnost tohoto plátce. K čemuž ale s ohledem na změněné hospodářské okolnosti nedošlo. Marková (2011, str. 35) upozorňuje, že likvidace musí být prokázána protokolem o likvidaci, který by měl povinně obsahovat údaje o důvodu, způsobu, času a místě provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty. Dále musí být také uvedeni pracovníci zodpovědní za provedení likvidace. Protokol o likvidaci je ukázán v příloze P XV.

### *Identifikace rizika*

Neprůkaznost způsobu fyzické likvidace zásob. Absence protokolu o likvidaci s potřebnými náležitostmi a uvedením důvodu likvidace. Nesprávné vyhodnocení, zda se jedná o zdanitelné plnění, pokud probíhá v souvislosti s likvidací fakturace provize, bonusu, či odměny.

### **Manka a škody**

Ve společnosti je prováděna jedenkrát ročně inventura zásob. Při porovnání účetní hodnoty s fyzickou vzniká u určitých zásob přebytek, a u jiných zásob manko. Z hlediska daně z příjmu je výklad jednoznačný. Přebytek je zdanitelným výnosem, naproti tomu manko je daňově neuznatelný výdaj. Co se týká DPH, tam to tak jednoznačné není. Běhounek (2011) poukázal na to, že některé finanční úřady začaly doměřovat DPH na výstupu u mank. Podle zákona o DPH by se mělo jednat o použití plnění, u kterého byl uplatněn nárok na odpočet na vstupu, pro účely nesouvisející s ekonomickou činností. Odvolávají se na příslušnou judikaturu, bez ohledu na daná specifika. Prokázání způsobu vzniku manka je tedy nezbytné.

### *Identifikace rizika*

Neprokázání důvodu manka, neúnosnost důkazního břemena při prokázání osudu zboží, tedy nemožnost prokázat, jak manko či škoda vznikla. Nutnost uplatnění DPH na výstupu v případě, že manko není dáno zaměstnancům k náhradě. Nutnost uplatnit daň na výstupu při neexistenci dohody o hmotné zodpovědnosti.

### **Přenesená daňová povinnost**

Jelikož společnost vlastní několik budov, včetně dvou dalších provozoven, režim přenesené daňové povinnosti na DPH při poskytování stavebních a montážních prací se jí úzce dotýká. Neustále jsou prováděny instalatérské, elektroinstalační, malířské, izolační či zednické práce. Dle Brandejse (2011) se při poskytnutí stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti. Ukázka způsobu zaúčtování tuzemské přenesené daňové povinnosti neboli tuzemské reverse charge je v příloze P X.

### *Identifikace rizika*

Velkým rizikem je zde správné určení produkce související se stavebnictvím, které patří do číselného kódu 41–43 a vztahuje se na ně tedy režim přenesení daňové povinnosti. Existuje velké množství stavebních činností a prací, na které se tento režim nevztahuje.

## 8.8 Zálohy

Přijaté zálohy ve společnosti nejsou pravidlem, ale pokud zákazník požaduje speciálně upravený vůz, či nestandartní výbavu, pak je záloha vyžadována. Tím se společnost kryje pro případ, že zákazník následně auto neodebere. Při přijetí zálohy vzniká společnosti povinnost přiznat daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby (k tomu dni, který nastal dříve). Vystaví tedy daňový doklad na přijatou zálohu, a to nejpozději do 15 dnů od přijetí platby, aby si účetní jednotka, která zálohu uhradila, mohla nárokovat odpočet DPH ze zaplacené částky. Stejně to platí i v případě, že společnost zálohu zaplatí, pak požaduje daňový doklad na uhrazenou částku, aby si mohla uplatnit nárok DPH.

### *Identifikace rizika*

U záloh je největším rizikem nedodržení 15 denní lhůty pro vystavení daňového dokladu za přijatou platbu od jejího přijetí a odvedení správně DPH.

## 8.9 Přefakturace

Prostřednictvím přefakturace požaduje společnost od jiného subjektu úhradu nákladů, které sama nespotřebovala, pouze zaplatila. Konkrétně u společnosti XY, a.s. se jedná o náklady na energie, o které se dělí se subjekty, kterým nemovitosti pronajímá. Dále jsou to například poplatky za telefony, či internet, které jsou v plné výši fakturovány společnosti XY, a.s. Ta je následně přefakturovaná dalším účetním jednotkám, které je nákladově spotřebovaly.

### *Identifikace rizika*

Nedůslednou kontrolou může být chybně vyčíslená částka k přefakturaci, a tím i chybně stanovená DPH. Jelikož se však při přefakturaci dokládá kopie došlé faktury, která slouží jako podklad, protistrana by určitě na špatně vypočítanou fakturovanou částku přišla. Proto zde hrozí riziko minimální

## 8.10 Provize a bonusy

Společnost fakturuje a inkasuje provize za zprostředkování úvěrů a leasingů. Fakturace zpravidla probíhá na banku, či leasingovou společnost. Jedná se v podstatě o instituci, která předmět profinancuje. Zde je velmi důležité si uvědomit, zda se jedná o zprostředkování úvěru, či leasingu. Pokud se týká provize zprostředkování úvěru, pak se fakturuje hodnota bez DPH, neboť původní plnění nebylo zdanitelné, jelikož jde o finanční činnost. U provize ze zprostředkování leasingu však původní plnění zdanitelné je, neboť se jedná o formu pronájmu, tudíž i fakturace této provize podléhá zdanitelnému plnění. Bonusy jsou z hlediska DPH nezdaněné, neboť se jedná zejména o finanční odměnu z důvodu odebraného většího množství zboží.

### *Identifikace rizika*

Nesprávné zhodnocení původu provize. Chybné určení zda se jedná o zdanitelné plnění či nikoliv. Nedůsledné prověření firemních dokumentů z hlediska typu přiznávaných slev, bonusů a skont. Běhounek (2011) zdůrazňuje, že pokud by totiž smlouvy byly definovány nejednoznačně a měly by spíše charakter slevy, nemohly by být považovány za pouhou finanční odměnu stojící mimo předmět DPH. U bonusů riziko nevzniká, pokud jsou přizpůsobeny obchodní podmínky tak, aby se jednalo skutečně o cenovou podmínku, např. obrátové bonusy. (Běhounek, © 2011)

## 8.11 Daňové přiznání

Před vystavením daňového přiznání k DPH je prováděna náležitá kontrola. V účetním systému existuje sestava „Přehled daně z přidané hodnoty“. Tuto sestavu si zvolíme za kontrolované období. Tím získáme evidenční podklad pro stanovení DPH. Daňové přiznání je sestaveno z této sestavy. Je to soupiska jednotlivých dokladů, členěných dle čísla řádku, do kterého v daňovém přiznání spadají. V účetní evidenci se DPH zachycuje na účtu 343xxx. Srovnáním pohybů strany MD tohoto účtu a soupisky dokladů na vstupu ze sestavy „Přehled daně z přidané hodnoty“ probíhá kontrola nárokovaných odpočtů. Při porovnání strany D účtu 343xxx a výstupů ze sestavy „Přehled daně z přidané hodnoty“ odsouhlasíme daňovou povinnost. Sestavy sloužící jako podklad ke kontrole správného výpočtu DPH zobrazují přílohy P XI, P XII, P XIII.

*Identifikace rizika*

Nedůsledné odsouhlasení daňové evidence na pohyby na účtu. Této kontrole je potřeba věnovat dostatečnou pozornost, protože umožní odhalit nesrovnalosti a chyby.

**8.12 Souhrnné hlášení**

Souhrnné hlášení je zasíláno na příslušný finanční úřad v každém zdaňovacím období, ve kterém bylo dodáno zboží nebo poskytnuta služba do jiného členského státu. Toto hlášení je podáváno elektronickou formou přes portál Ministerstva financí České republiky. Způsob podání je nastaven tak, že DIČ obchodních partnerů uváděných v souhrnném hlášení musí být správná. Pokud tomu tak není, nelze souhrnné hlášení podat. Je to jakýsi způsob kontroly, že plnění do jiného členského státu, která nejsou předmětem DPH, jsou správná a daň bude odvedena v místě sídla odběratele. Ukázka formuláře pro souhrnné hlášení je v příloze P VIII a P IX.

*Identifikace rizika*

Bez rizika.

## 9 ZHODNOCENÍ POTENCIONÁLNÍCH RIZIK A NÁVRH OPATŘENÍ PROTI JEJICH ZAMEZENÍ

V předchozí kapitole byly popsány kritické oblasti, mající vliv na stanovení DPH. Byly identifikována potencionální rizika, která mohou v souvislosti s touto daní nastat a zároveň můžou nejčastěji způsobit chybný výpočet daně. Pro přehledné shrnutí rizik bude vytvořen katalog rizik. Ten je rozdělen do čtyř částí. V první části je určená riziková oblast. Další částí je stručný popis rizika, vztahující se k dané příslušné oblasti. Následuje část, vymezující odpovědnost za řízení rizika a rozhodování v dané oblasti. V závěrečné části je navrženo opatření, které spočívá ve volbě vhodné metody předcházení rizik.

### 9.1 Návrh opatření formou katalogu rizik

Tab. 10 Katalog rizik I. (zdroj: vlastní)

Katalog rizik			
Riziková oblast	Identifikace rizika	Odpovědnost	Návrh opatření
<b>Legislativa</b>	změny v zákonech, nedostatečná informovanost zaměstnanců, absence školení kompetentních pracovníků	management společnosti, včetně vedoucích úseků	zřízení složky „Legislativa“ na firemním portále, průběžná aktualizace složky v souladu se změnou legislativy, důsledné dodržování legislativy, sledování odborných portálů, odebírání odborných publikací, pravidelné školení pracovníků, další způsoby vzdělávání zaměstnanců
<b>Účetní a operativní systém</b>	nepřesné určení kompetencí při správě a nastavování vazeb systémů, nedostatečná znalost účetních předpisů při nastavování vazeb	management společnosti	přesné stanovení kompetencí, ošetření činností v náplni práce, odborná příprava zaměstnanců, kontrola zpětných vazeb
<b>Doklady a jejich náležitosti</b>	nedostatečná kontrola formálních náležitostí, podcenění požadavků na kontrolu	ekonomický úsek, vedoucí úseků	důsledná kontrola náležitostí, stanovení odpovědností, namátková kontrola plnění požadavků
<b>Datum uskutečnění zdanitelného plnění - přijatá plnění</b>	nesystematický způsob přebírání dokladů a určení dne jejich doručení	management společnosti, ekonomický úsek, vedoucí úseků	zpracování interních směrnic na oběh dokladů, určení zodpovědné osoby za prvotní příjem dokladů, ručení za správnost zajištění data doručení dokladu
<b>Opravný daňový doklad</b>	absence potvrzení přijetí opravného daňového dokladu, absence potvrzení data odvodu DPH	ekonomický úsek, vedoucí úseků	opravný daňový doklad ihned při vystavení opatřit potvrzovací klauzuli o přebírání dokladu a data odvedení DPH protistranou, provádět pravidelně zpětnou kontrolu dodržení stanovených postupů při vystavením DP

Tab. 11 Katalog rizik II. (zdroj: vlastní)

<b>Katalog rizik</b>			
<b>Riziková oblast</b>	<b>Identifikace rizika</b>	<b>Odpovědnost</b>	<b>Návrh opatření</b>
<b>Osvobození od DPH - dodání zboží do jiného členského státu</b>	nesprávné stanovení typu plnění, absence zjištění zda je plnění uskutečněné pro plátce či neplátce	ekonomický úsek, vedoucí skladu	stanovení postupů při plnění do jiného členského státu, určení pravidel pro průkaznost plátcovství
<b>Osvobození od DPH - vývoz zboží</b>	nedůsledné prověření, že se jedná o třetí zemi, chybné stanovení zdanitelného plnění, nesprávné stanovení kódu plnění, chybné zařazení do DP	ekonomický úsek, vedoucí skladu	důsledná kontrola a prověření, že se skutečně jedná o plnění mimo EU
<b>Osvobození od DPH - poskytnutí služby do třetí země</b>	nedůsledné prověření, že se jedná o třetí zemi, chybné stanovení zdanitelného plnění, nesprávné stanovení kódu plnění, chybné zařazení do DP	ekonomický úsek, vedoucí servisu	důsledná kontrola a prověření, že se skutečně jedná o plnění mimo EU
<b>Prodej aut pořízených bez nároku na odpčet</b>	nesprávné zjištění data pořízení prodáváného vozu (před 1. 4. 2009), chybné uplatněná daň na výstupu	ekonomický úsek, vedoucí obchodního úseku	doložení dokladu o pořízení vozu k vystavené faktuře, tím zajištění a doložení data pořízení
<b>Fakturované zboží, které nebylo dodáno, je bez nároku na odpčet DPH</b>	chybně uplatněná DPH	ekonomický úsek, vedoucí skladu	důsledné porovnání faktury s příjemkou, rozdíl zachytit na převodovém účtu bez nároku na DPH
<b>Likvidace starých zásob</b>	neprůkaznost způsobu fyzické likvidace zásob. Absence protokolu o likvidaci s potřebnými náležitostmi a uvedením důvodu likvidace	ekonomický úsek, vedoucí skladu	doložení protokolu o likvidaci, včetně všech náležitostí, pro lepší průkaznost před FÚ zajistit likvidaci zásob u jiné firmy, která potvrdí převzetí
<b>Manka a škody</b>	neprokázání důvodu manka, neúnosnost důkazního břemena při prokázání osudu zboží, nemožnost prokázat, jak manko či škoda vznikla	ekonomický úsek, vedoucí skladu	přesné doložení inventurních rozdílů, včetně objasnění příčin a jejich vypořádání, zdůvodnění, zda nebylo správně účtováno, popř. nebylo účtováno vůbec, či došlo k přirozenému úbytku, k odcizení na základě zjištění příčin lze učinit rozhodnutí o jejich vypořádání

Tab. 12 Katalog rizik III. (zdroj: vlastní)

<b>Katalog rizik</b>			
<b>Riziková oblast</b>	<b>Identifikace rizika</b>	<b>Odpovědnost</b>	<b>Návrh opatření</b>
<b>Přenesená daňová povinnost</b>	nesprávné určení produkce související se stavebnictvím, které patří do tohoto daňového režimu	ekonomický úsek	pro přesnější kontrolu zvolit samostatnou fakturační řádu a analytiku převodového účtu pro evidenci dokladů v tomto daňovém režimu, následně porovnat tento druh plnění s pohybem na určeném analytickém účtu
<b>Zálohy</b>	nedodržení 15 denní lhůty pro vystavení daňového dokladu za přijatou platbu od jejího přijetí a odvedení správně DPH	ekonomický úsek	nastavit samostatnou fakturační řádu pro přijaté zálohy, evidovat na samostatném analytickém účtu, nastavit saldokontní evidenci, pro kontrolu vypořádání, kontrolovat pohyby na účtu 324 - přijaté zálohy, v návaznosti na nastavenou fakturační řádu
<b>Přefakturace</b>	nedůsledná kontrola, chybně vyčíslené DPH	ekonomický úsek	nastavit samostatnou fakturační řádu pro přefakturace, evidovat na samostatném analytickém účtu, nastavit saldokontní evidenci, pro kontrolu vypořádání, kontrolovat pohyby na účtu 343 - DPH v návaznosti na nastavenou fakturační řádu
<b>Provize a bonusy</b>	nesprávné zhodnocení původu provize, nesprávné zhodnocení zdanitelného plnění, chybně vypočítaná DPH, nedůsledné prověření firemních dokumentů	ekonomický úsek, vedoucí prodeje	přesné zjištění původu provize, doložení prvotním dokladem (smlouvou), včetně výpočtu provize, důsledné určení zda je provize předmětem plnění
<b>Daňové přiznání</b>	nedůsledné odsouhlasení daňové evidence na pohyby na účtu 343	ekonomický úsek	porovnání daňové evidence ze sestavy "Podklady pro DPH", včetně odsouhlasení fyzických dokladů s účetní evidencí na účtu 343 – DPH, přesné a včasné vystavení DP a jeho odevzdání

Důležité je katalog rizik průběžně monitorovat (risk monitoring), přezkoumávat (risk review) a aktualizovat. Důvod je prostý, nikdy není jisté, zda nedošlo ke zvýšení rizika, neboť hodnota dopadu, míra hrozby a zranitelnosti se mohla změnit. Ignorování řízení rizik je téměř jistou zárukou neúspěšnosti. Podstatou pravidelného monitoringu je určovat a identifikovat všechny zjištěné změny spojené s rizikem, definovat, kdo ze zaměstnanců firmy zodpovídá za sledování jejich vzniku, co přesně lze s každým konkrétním rizikem dělat, co a v jakých oblastech musí být upraveno a jaké postupy lze použít pro minimalizování rizik. Existuje i možnost zmírnění rizika, což může znamenat snížení pravděpodobnosti jeho vzniku, nebo zmírnění jeho následků.



## 9.2 Výstupy projektu

Vyhodnocení rizika a jeho významnosti v následujících kapitolách, bylo provedeno jak hodnotově v tabulkách, tak graficky.

### 9.2.1 Vyhodnocení rizika

Pravděpodobnost vzniku rizika ovlivňují rizikové faktory. Ty jsou sice často měřitelné, přesto nám nedovolují vznik rizika předpovědět s úplnou jistotou. Riziko má 2 základní parametry. První je pravděpodobnost, s jakou může nastat, druhé je výše dopadu neboli škody, kterou může způsobit. Násobek těchto dvou hodnot je významnost rizika. Na základě identifikovaných potencionálních rizik při výpočtu DPH bude nyní stanovena významnost jednotlivých rizikových oblastí. K tomuto zhodnocení byla vytvořena bodovací škála, jak pro stanovení hodnoty pravděpodobnosti, tak i pro stanovení hodnoty dopadu. Bodovací škála pro oba parametry byla zvolena od 0,1 do 5,0. Stupně hodnocení odpovídající bodovací škále ukazují tabulky 12, 13 a 14. Stupně rizika jsou rozlišeny barevně. Stanovená barevná škála je využívána i dále v následujících hodnoceních.

*Tab. 13 Bodovací škála pravděpodobnosti rizika (zdroj: vlastní)*

Hodnota	Pravděpodobnost	Bodová škála
1	velmi malá (téměř nemožná)	0,1 - 1,0
2	malá (výjimečně možná)	1,1 - 2,0
3	střední (běžně možná)	2,1 - 3,0
4	vysoká (pravděpodobná)	3,1 - 4,0
5	velmi vysoká (téměř jistá)	4,1 - 5,0

*Tab. 14 Bodovací škála dopadu rizika (zdroj: vlastní)*

Hodnota	Dopad	Bodová škála
1	velmi malý (zanedbatelný)	0,1 - 1,0
2	malý (drobný)	1,1 - 2,0
3	střední (významný)	2,1 - 3,0
4	vysoký (velmi významný)	3,1 - 4,0
5	velmi vysoký (nepřijatelný)	4,1 - 5,0

V tabulce 16 je zhodnocení jednotlivých rizikových oblastí na základě bodovací škály a následně je vyhodnocena významnost rizik. Poslední položkou je stupeň rizika, které je rozděleno do tří kategorií – vysoké (V), střední (S) a nízké (N). Zároveň je barevně rozlišeno, jak zobrazuje tabulka 15, kde červená znamená riziko nejvyšší, žlutá střední a zelená nejmenší. Bodovací hodnoty, byly jednotlivým oblastem přiřazeny na základě úvahy a diskuze s pracovníky ekonomického oddělení a s vedoucími jednotlivých úseků ve společnosti.

*Tab. 15 Stupeň rizika dle bodovací škály (zdroj: vlastní)*

Stupeň rizika	Bodová škála
nízké (N)	0,1 - 5,0
střední (S)	5,1 - 15,0
vysoké (V)	15,1 - 25

Z výsledků hodnocení stupně významnosti rizika vidíme, že největší hrozbou při stanovení DPH je legislativa, která prochází neustálými změnami. Její nedostatečná znalost, nebo nepřesné chápání může mít pro společnost při stanovení DPH velké negativní dopady. Další oblastí s vysokou pravděpodobností rizika a zároveň významně ovlivňující negativní dopad jsou doklady a jejich náležitosti. Pravděpodobnost chyby se zvyšuje přímo úměrně objemu dokladů. Problém nastane ve chvíli, kdy přijde daňová kontrola a zjistí, že určitý doklad pro nárok na odpočet nesplňuje zákonem stanovené požadavky. Na základě toto zjištění může být doklad z nároku na odpočet vyloučen a daň dodatečně doměřena. Třetí oblastí s vysokým stupněm rizika je určení data uskutečnění zdanitelného plnění, při plnění přijatém. Jelikož společnost eviduje téměř 5000 přijatých faktur za rok a nemá dostatečně ošetřeno zachycení přesného data doručení dokladu, a tím tedy ani datum uskutečnění zdanitelného plnění na vstupu, pravděpodobnost chyby je dost vysoká. Negativní dopad může být veliký, neboť odpočet daně může být v případě zpochybnění neuznán. Za zmínku stojí položka 5 Opravný daňový doklad, který má docela nízkou pravděpodobnost výskytu, ale pokud je chybně vystaven, nebo neobsahuje potřebné náležitosti, může být z nároku na odpočet vyřazen, nebo přesunut do jiného zdaňovacího období a předčasný nárok doměřen a penalizován. Ostatní stupně rizika u zbylých oblastí jsou střední a nízké. Důležité je však upozornění, že někdy i rizika se středním, či nízkým stupněm významnosti mohou ve větším množství způsobit firmě velké problémy.

Tab. 16 Stupeň významnosti identifikovaných rizik (zdroj: vlastní)

Stupeň významnosti identifikovaných rizik					
Riziková oblast		Pravděpodobnost výskytu	Negativní dopad	Významnost rizika	Stupeň rizika
1	Legislativa	5,00	5,00	25,00	V
2	Účetní a operativní systém	2,40	3,00	7,20	S
3	Doklady a jejich náležitosti	3,90	4,10	15,99	V
4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění - přijatá plnění	3,20	5,00	16,00	V
5	Opravný daňový doklad	2,00	4,90	9,80	S
6	Osvobození od DPH - dodání zboží do jiného členského státu	3,20	3,50	11,20	S
7	Osvobození od DPH - vývoz zboží	1,80	2,00	3,60	N
8	Osvobození od DPH - poskytnutí služby do třetí země	1,80	2,00	3,60	N
9	Prodej aut pořízených bez nároku na odpočet	1,20	1,60	1,92	N
10	Fakturované zboží, které nebylo dodáno je bez nároku na odpočet DPH	2,30	1,50	3,45	N
11	Likvidace starých zásob	3,00	4,50	13,50	S
12	Manka a škody	3,00	4,30	12,90	S
13	Přenesená daňová povinnost	3,10	4,80	14,88	S
14	Zálohy	1,40	3,90	5,46	S
15	Přefakturace	2,10	1,90	3,99	N
16	Provize a bonusy	3,50	3,90	13,65	S
17	Daňové přiznání	1,60	4,50	7,20	S

### 9.2.2 Matice rizik

Parametry pravděpodobnosti výskytu a výše dopadu tvoří matici rizik. Pro větší názornost je vhodné zakreslit rizika vyplývající z jednotlivých kritických oblastí do těchto matic, jak vidíme na obrázku 10. Tento způsob zobrazení umožňuje snadno určit priority, kterým se je třeba přednostně věnovat při účelné prevenci.

Tab. 17 Grafické znázornění významu rizika (zdroj: vlastní)

Významnost faktorů rizika						
Negativní dopad	Pravděpodobnost výskytu					
	X	Velmi vysoká	Vysoká	Střední	Malá	Zanedbatelná
velmi vysoký (nepřijatelný)	5	V	V	S	S	N
vysoký (velmi významný)	4	V	S	S	N	
střední (významný)	3	S	S	N		
malý (drobný)	2	S	N			
velmi malý (zanedbatelný)	1	N				

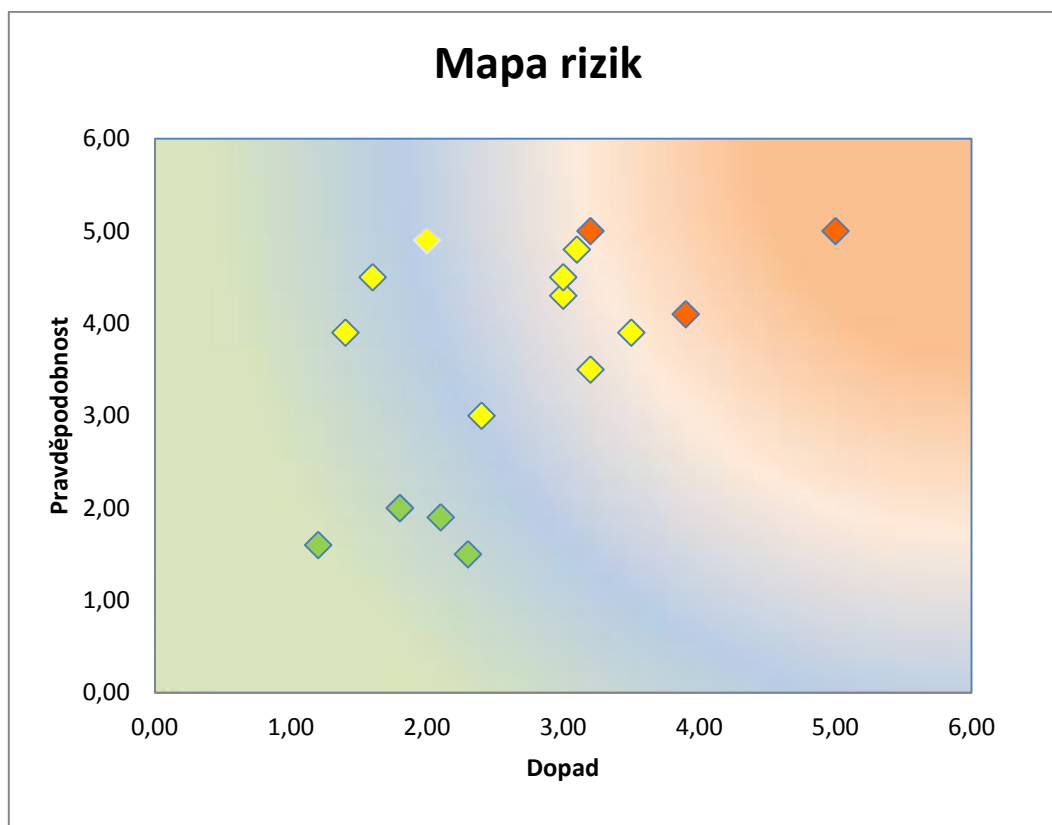
V tabulce 17 jsou do matice rizik zařazeny konkrétní rizikové oblasti. Oblasti jsou zde zařazeny dle pořadového čísla z tabulky 15. Například číslo 1, které se nachází v nejkritičtějších místech matice, označuje Legislativu. Patrné je, že problémy v této oblasti se vyskytují s největší pravděpodobností a zároveň mají nejvyšší ekonomický dopad. Nejméně kritickou oblastí je položka číslo 9, která označuje prodej aut pořízených bez nároku na odpočet. Jelikož se takových vozů moc neprodává, pravděpodobnost chyby je zanedbatelná. Zároveň i hodnota dopadu při chybě je mírná, neboť v tomto případě se daň na výstupu neodvádí. U položky 3, značící doklady a jejich náležitosti očekáváme riziko s 50% pravděpodobností, ale v případě, že nastane, může mít velmi vysoký negativní dopad. Stejným způsobem se zařazují i ostatní rizikové oblasti. Znázornění se stává přehlednějším při použití různých barevných škál. V níže uvedené matici jsou čísla uvedené v červených buňkách nejrizikovější, naopak zelené buňky nesou riziko nejmenší.

Tab. 18 Matice rizik (zdroj: vlastní)

X	Pravděpodobnost				
Dopad	1		3,4		
			11,12,13	5	17
			6,16	2	14
					7,8
				10,15	9

### 9.2.3 Mapa rizik

Další výstupem na základě provedené analýzy je mapa rizik. Ta slouží k vizualizaci charakteru rizika. Významným přínosem se stává zejména grafické oddělení rizik se stejnou hodnotou součinu pravděpodobnosti výskytu a míry dopadu, na rizika, které mají nízkou pravděpodobnost a vysoký dopad a naopak. Toto třídění má význam v dalším procesu managementu rizik pro určení vhodné strategie ošetření rizika. Na mapě rizik na obrázku 10 je na vodorovné ose stupnice míry dopadu a na svislé ose stupnice pravděpodobnosti výskytu. Hodnocení jde od 0 vzestupně. Z mapy tedy vidíme, že body, které jsou od 0 nejdál, znamenají největší rizika. Opět jsou označeny červeně. Mapa také umožňuje zobrazení nejrizikovějšího prostoru. Konkrétně na mapě z obrázku 10 je to oranžový prostor. Méně rizikový je modrý prostor a prostor nesoucí nejmenší riziko je znázorněn zeleně. Vazba mezi označením nejkritičtějších bodů a nejrizikovějšího prostoru je jasná. Tři nejrizikovější oblasti, označené dle stupnice červeně se nacházejí v nejrizikovějším prostoru mapy. Mapa byla vytvořena na základě stanovených hodnot v programu Excel a jeví se jako vhodný nástroj pro prezentaci rizik a jejich kvalifikace.



Obr. 10 Mapa rizik (zdroj: vlastní)

### 9.3 Přínos projektu

Hlavním cílem projektu bylo určení kritických oblastí, které ovlivňují správný výpočet DPH. Na základě provedené analýzy a podrobného zkoumání bylo zjištěno 17 rizikových oblastí, s různou významností rizika. Tyto oblasti byly shrnuty v katalogu rizik, kde byla popsána konkrétní rizika, byly určeny zodpovědné osoby, nebo úseky za vzniklé riziko, následně byla navržena opatření, která by mohla vzniklým rizikům zabránit, popřípadě je eliminovat. Na základě hodnotící bodové škály byla určena pravděpodobnost vzniku a míra dopadu konkrétního rizika. Vzájemnou vazbou těchto dvou parametrů byla vyhodnocena významnost jednotlivých rizik.

Pro jednodušší a přehlednější přehled byla vytvořena barevná škála hodnocení. Ta byla následně graficky zobrazena v matici rizik. Přínosem je zaznamenání významnosti rizika do tzv. mapy rizik, která přehledně zohledňuje váhu obou sledovaných parametrů. Projekt umožnil vytvořit strategický náhled na významná rizika při výpočtu DPH, kterým společnost čelí. Umožnil definovat, která rizika jsou nejzávažnější, zvážit jejich pravděpodobnost a dopad na zkoumanou oblast, a získat názor na opatření, která je třeba přijmout.

Úspěch projektu spočívá především v dodržování stanovených předpisů a postupů zaměstnanci. Z toho důvodu má své opodstatnění navržená prémie složka mzdy, která zajistí správnou motivaci zodpovědného a důsledného přístupu. Postihnuté zaměstnance je však potřeba přesně obeznámit s snížením prémie, objasnit za co a v jaké výši jim byla finanční částka sražena. Pokud by tomu tak nebylo, vzniká riziko, že tento způsob hodnocení bude pro zaměstnance spíše demotivující.

## 9.4 Náklady projektu

### Mzdová složka

Mzdová složka nákladů zahrnuje jednorázové prémie vedoucím pracovníkům, které popřípadě budou moci posunout svým podřízeným. Je to předběžná kalkulace ohodnocení pracovníků jednotlivých úseků, kteří se budou na projektu podílet. Předpokládá se, že většina dalších činností spojených s projektem se bude řešit v rámci běžné pracovní doby, tudíž žádné další mzdové náklady nevzniknou. Dodržování nastavených postupů vycházejících z projektu bude řešeno prémie složkou. Jelikož management firmy neplánuje žádné zvyšování mezd, o prémie složku bude ponížena pevná složka.

Tab. 19 Mzdové náklad (zdroj: vlastní)

Mzdové náklady	Prémie	SP 25%	ZP 9%	Mzdové náklady celkem
Hlavní účetní	8000	2000	720	10720
Vedoucí prodeje	5000	1250	450	6700
Vedoucí servisu	5000	1250	450	6700
Vedoucí skladu	5000	1250	450	6700
<b>Celkem</b>	<b>23000</b>	<b>5750</b>	<b>2070</b>	<b>30820</b>

### Služby daňového poradce

Běžná sazba daňového poradce se pohybuje 1000 – 1500 Kč za hodinu, což se odvíjí od druhu požadovaných služeb. Jelikož daňový poradce se společností spolupracuje několik let, provádí pravidelný dohled a každoročně za společnost podává daňové přiznání, byla stanovena smluvní hodinová sazba za výpomoc při projektu 500,- Kč a předběžný propočet byl stanoven na 20 hodin. Ostatní činnosti budou prováděny v rámci běžného poradenství.

Tab. 20 Služby daňového poradce (zdroj: vlastní)

X	Hodiny	Kč/hod	Celkem
Služby daňového poradce	20	500	10000

## Režie

Náklady na režie zahrnují pořízení knihy přijatých dokladů, vyhotovení razítka s datumkou a pořízení odborných publikací. Na publikace byla stanovena paušální složka. Další režijní náklady budou řešeny v rámci běžné spotřeby společnosti.

Tab. 21 Režijní náklady (zdroj: vlastní)

Režie	Kč
Knihy přijatých dokladů	40
Razítko	290
Publikace	1000
<b>Celkem</b>	<b>1330</b>

## 9.5 Časový harmonogram projektu

Vytvořit časový harmonogram projektu bylo dost obtížné, jelikož je mnohdy stanovit určitý čas, kdy budou volní všichni vedoucí úseků. Vedoucí servisu má na starost i provoz na pobočkách a velmi často se v sídle společnosti nenachází. Vedoucí prodeje se věnuje zákazníkům a potenciálním zákazníkům často v terénu, tak je také velmi těžké odhadnout, kdy bude mít prostor. Proto časové intervaly byly nadsazené, aby vznikla dostatečná rezerva pro realizaci. Časový harmonogram projektu je rozdělen do tří fází. Jednotlivé fáze jsou barevně označeny.

U každé fáze je počítáno s týdenní rezervou. První fáze zahrnuje sestavení týmu. Zde bude důležité, vybrat správné zaměstnance, kteří se na projektu budou podílet. Dalším bodem je předběžné sestavení postupů práce, určení posloupnosti a návaznosti jednotlivých činností, rozdělení dílčích úkolů. Následně bude vše vyhotoveno písemně a předáno kompetentním pracovníkům. Zajištěním náležitostí je myšleno zpracování tiskopisů a formulářů, do kterých se budou průběžně zaznamenávat poznámky a připomínky a evidovat provedené aktivity. Řešení dokladové dokumentace zahrnuje úpravy smluv a dodatky k platovým výměrům.





## 10 SHRNU TÍ A DOPORU ČENÍ

Každá riziková oblast vyžaduje individuální způsob řešení. Jisté však je, že v rámci správného stanovení DPH většina oblastí spolu souvisí a v podstatě přistoupením k řešení jedné oblasti se mohou řešit společně i oblasti další. Nejrizikovější oblastí je nedostatečná informovanost řídicích pracovníků o změnách legislativy a v návaznosti na to i změny v postupech jejich práce. Informace se nepřenášejí dostatečně pružně. V některých případech se ani kompetentní pracovníci o změnách včas nedozvědí. Návrh na řešení je otevřít na firemním portále složku legislativa, zvolit pracovníci z ekonomického úseku, která zde bude umisťovat veškeré změny a nové informace související s touto problematikou a zároveň bude ihned formou e-mailu upozorňovat vedoucí pracovníky na novinky. Jmenovaná pracovnice bude mít tento úkol zakotven v náplni práce. Na portále bude evidována historie přihlášených, a pokud dojde k zásadní chybě, bude snadné zjistit, zda si zaměstnanci novou informací zjistili.

Průběžnou aktualizací operativního systému bych pověřila IT - technika, který otvírá zakázky, zadává prvotní doklady, koordinuje pohyby na jednotlivých zakázkách, následně je uzavírá a vystavuje doklady. Úzce spolupracuje s dealery operativního systému. Při spolupráci s asistentkou, která bude mít na starost sledování změn legislativy, by neměl být problém novinky zachytit a ihned propojení správně nastavit.

Ve společnosti je zároveň třeba vyřešit přesné zaznamenání data doručení jednotlivých dokladů. Dle novely zákona o DPH z 1. 4. 2011 se stává dnem zdanitelného plnění na vstupu den doručení dokladu, proto jeho správné určení je z hlediska DPH velmi důležité. V každém případě by měly být všechny přijaté doklady do firmy zachyceny na jednom místě, a teprve následně poslány dále do oběhu. Management společnosti by se měl zaměřit na sestavení interní směrnice související s oběhem dokladů, která by určovala pravomoci zaměstnanců při nakládání s doklady v různých fázích jejich zpracování. Společnosti bych navrhla rozšířit pracovní smlouvu asistence o administrativní činnost, popřípadě o pomocné účetní práce. V rámci evidence dokladů by vedla knihu přijatých dokladů, kde by zaznamenávala přesný datum doručení, bez ohledu na to, jakým způsobem se doklad do firmy dostal. Pokud by některý ze zaměstnanců obdržel doklad e-mailem, nejprve by ho nechal zaznamenat do knihy přijatých dokladů, a teprve potom by přistoupl k dalšímu zpracování. Stejným způsobem by probíhalo zaznamenávání dokladů obdržených osobně se zbožím. Každý doklad zapsaný v knize by byl ihned ořazený razítkem s datumovkou, případně při doručení e-mailem doložen elektronickým podpisem. V případě, že by se někde objevil doklad bez datumovky, bylo by nepřipustné s ním

jakkoliv nakládat a musel by být nejdříve předán asistence k zápisu. Kniha zapsaných došlých dokladů by splnila význam i z hlediska průkaznosti zdanitelného plnění. Pro případ kontroly by se porovnaly zápisy v knize se zápisy v účetním systému.

Rovněž bych navrhla u řídicích pracovníků změnu platového výměru doplněnou o prémiovou složku. Zaměstnanci na těchto pozicích jsou za svůj úsek zodpovědní a záleží na nich, jakým způsobem dokážou lidi správně vést a motivovat, aby plnili svoji práci dobře a bez problémů. V současné době odráží pohyblivá složka pouze výkon nikoli dodržování a správnost postupů při práci. Pokud by docházelo na některém úseku často k nějakým nesrovnalostem a zaměstnanci podceňovali požadovanou kontrolu, byla by možnost toto jejich nezodpovědné chování náležitým finančním způsobem potrestat. Vedoucí úseků by následně rozhodovali o prémiových složkách svých podřízených. Dokud nejsou zaměstnanci finančně zainteresováni na určitých aktivitách, chovají se mnohdy značně nezodpovědně.

V návaznosti na řešení problematiky legislativy lze eliminovat i riziko při manipulaci s doklady. Obsah a náležitosti dokladů s legislativou úzce souvisí, tzn., že i novely a změny ustanovení v tomto ohledu lze na firemním portále zachytit. Předpokladem pro ošetření těchto oblastí bude rozšířit smlouvu s daňovou poradkyní o bod, ve kterém bude určeno pravidelně a včas jmenovanou pracovníci informovat o nastalých změnách, dotýkajících se společnosti a jejich aktivit. Služby daňového poradce budou také využity při stanovení správných postupů kontroly náležitostí dokladů, opatření dokladů klauzulemi, nastavení vazeb v účetním systému, zaškolení zodpovědných pracovníků a v neposlední řadě při zpracování interních směrnic.

Pro případ rizika při fakturaci provize nebo bonusu budou stanoveny přesné požadavky na dokumentaci, které budou umístěny na portále. Tyto dokumenty se budou přikládat k vystavené faktuře, aby do budoucna nedocházelo k polemikám, zda správně fakturovat částku bez DPH nebo s DPH.

Stejným způsobem bude ošetřena rizikové oblasti likvidace zásob a manka a škod. Zde bude kladen velký důraz na průkaznost. Za pochybení bude zodpovídat vedoucí úseku. Pro případ manka a škody bude stanovena hmotná zodpovědnost vedoucích úseků, a pokud se prokáže podíl zavinění dalšími zaměstnanci, budou taktéž oni poměrně finančně postihnutí. Opatření proti riziku s nízkou významností rizika týkající se dalších identifikovaných oblastí jsou uvedena v kapitole 9. 1. v katalogu rizik.

## ZÁVĚR

Podstatou této diplomové práce bylo za pomoci odborné literatury získat klíčové teoretické informace potřebné ke správnému stanovení DPH. Na základě těchto znalostí určit kritické oblasti ve společnosti XY, a.s. V návaznosti na to identifikovat případná rizika ovlivňující její správný výpočet. Dalším krokem bylo najít opatření, jak těmto rizikům předejít, popřípadě je snížit, či eliminovat.

Práce byla rozdělena do dvou částí. V teoretické části byla použita metoda kritické literární rešerše, na jejímž základě byl stanoven teoretický podklad pro praktickou část. V praktické části byly popsány použité metody při zkoumání a hodnocení. Následně byla představena konkrétní společnost XY, a.s., jejichž data sloužily jako podklad k této práci. Situační analýza, ve které bylo provedeno stručné zhodnocení majetku a zdrojů krytí, vycházela z rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Dále byly rozebrány podklady pro výpočet DPH, včetně jejich transformace na daňovou povinnost, či nadměrný odpočet. Další fází bylo zpracování projektu opatření proti riziku při stanovení této daně. V závěru bylo provedeno shrnutí a navrhnutá doporučení pro společnost.

Důsledná prevence, správné nastavení účetního systému navazujícího na operativní evidenci, určení správných postupů při zadávání, účtování a následné kontrole daňových dokladů hraje v podnikání významnou roli. Nic z toho by nemělo být podceněno. V této práci jsem se snažila ukázat konkrétní možnosti řešení této problematiky a vycházela jsem převážně z praxe. Pokud společnost přistoupí na praktikování určitých opatření navržených v této práci, bude potřeba pravidelně kontrolovat jejich dodržování a zároveň provádět pravidelnou aktualizaci v souladu se změnami legislativy.

Na základě výše uvedeného lze prohlásit, že diplomová práce splnila vytvořené zásady pro její zpracování a jejím vypracováním byl cíl naplněn. Zpracování této diplomové práce bylo pro mě velkým profesním přínosem.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Literární zdroje

Daň z přidané hodnoty: směrnice o společném systému DPH ve znění novel : podle stavu k .  
Ostrava: Sagit, 2011, sv. ÚZ. ISBN 978-80-7208-850-8.

Daňový řád: Daňové poradenství, Územní finanční orgány. Ostrava: Sagit a.s., 2011 ISBN 978-80-7208-847-8.

Daňové zákony 2011 ve dvou verzích. 2011. vyd. Olomouc: Sagit, 2011. ISBN 978-80-7208-833-1.

Zákon o dani z přidané hodnoty. Ostrava: Sagit a.s., 2009. ISBN 978-80-7208-701-3.

AMBROŽ, Jan. Daňová přiznání a optimalizace: [fyzické a právnické osoby, daňové tipy, vzorová daňová přiznání]. Praha: Koršach, 2007, Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-14-2.

DRÁB, Ondřej, Ondřej TRUBAČ a Tomáš ZATLOUKAL. Obrana před daňovou kontrolou. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-735-7223-0.

KANIOVÁ, Lenka a Yveta JANÁKOVÁ. Daňová kontrola: práva a povinnosti podnikatele : úplné znění zákona, příklady, rady. Vyd. 1. Praha: Computer Press, 2000, Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 80-722-6289-0.

KELNEROVÁ, Soňa. Následky porušení povinností při správě daní: Finanční, daňový a účetní bulletin. 2011. vyd. Praha: LK Tisk, 2011. ISBN 1210-5570.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUBÁTOVÁ, Květa a Václav VYBÍHAL. Optimalizace daňového systému České republiky v kontextu Evropského regionu. Praha: Eurolex Bohemia, 2004. ISBN 80-86861-05-8.

LEDVINKOVÁ, Jana. Průvodce novelou zákona o DPH: k 1. 1. 2010. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2010. ISBN 978-80-7263-581-8.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2011. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3800-0.

PITTERLING, Marcel. Daňově uznatelné výdaje. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2008, Otázky a odpovědi z praxe. ISBN 978-807-3573-935.

ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2003, xv. ISBN 80-717-9413-9.

ŠRETR, Vladimír. Daňová kontrola z pohledu daňového řádu. Praha: Linde, 2011. ISBN 978-80-7201-856-7.

### **Internetové zdroje**

ADOCEAN, © 2011. Jak je to s DPH při obchodu mezi státy Evropské unie. Měsíc.cz: ekonomika [online]. 2011. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/ekonomika/pruvodce/dph-pri-obchodu-mezi-staty-evropske-unie/>

BRANDEJS. Stavební práce odpovídající kódu CZ-CPA 41 až 43. In: *Danaři online* [online]. 20.10.2011. [cit. 2012-08-11]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-834-stavebni-prace-odpovidajici-kodu-cz-cpa-41-az-43-no-toto/>

BABÍKOVÁ, Jana, © 2012. Změny v zákonu č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: [online]. 2012. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.skcr.cz/?page=81>

BĚHOUNEK, Pavel, © 2011. Daňový doklad a dph u skont a bonusů. [online]. 2011 [cit. 2012-08-10]. Dostupné z: [http://www.behounek.eu/news/danovy-doklad-pdf--dph-skonta-bonusy/?utm\\_source=copy&utm\\_medium=paste&utm\\_campaign=copypaste&utm\\_content=http%3A%2F%2Fwww.behounek.eu%2Fnews%2Fdanovy-doklad-pdf--dph-skonta-bonusy%2F](http://www.behounek.eu/news/danovy-doklad-pdf--dph-skonta-bonusy/?utm_source=copy&utm_medium=paste&utm_campaign=copypaste&utm_content=http%3A%2F%2Fwww.behounek.eu%2Fnews%2Fdanovy-doklad-pdf--dph-skonta-bonusy%2F)

COPYRIGHT, © 2011-2012. Daně - všeobecný přehled. In: Copyright [online]. 2010 [cit. 2012-08-06]. Dostupné z: <http://www.novesluzby.cz/pojisteni-a-finance.201/dane-vseobecny-prehled.20883.html>

ČERMÁK, Miroslav, © 2010. Zvládání rizik: Jemný úvod do zvládání rizik In: Copyright [online]. 18.5.2010. 2010 [cit. 2012-08-10]. Dostupné z: <http://www.cleverandsmart.cz/zvladani-rizik/>

DĚRGEL, Martin, © 2009. Likvidace nepotřebných zásob. In: Wolters Kluwer [online]. 2009 [cit. 2012-08-11]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d7985v10638-likvidace-nepotrebnych-zasob/>

GOLA, Petr, © 2011. Spočítejte si daň správně a vyhněte se dodatečnému přiznání. In: [online]. 2011. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/spocitejte-si-dan-spravne-a-vyhnete-se-dodatecnemu-priznani>

KONEČNÁ, Jana, © 2012. Souhrnné hlášení. Jak podnikat In: Pragma [online]. 2012. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/souhrnne-hlaseni-dph.php>

MARTÍNEK Aleš, © 2012. Daň z přidané hodnoty (DPH). Podnikání [online]. 2012. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.czech.cz/cz/Podnikani/Jak-to-tu-funguje/Justice,-pravni-prostredi/Dan-z-pridane-hodnoty-%28DPH%29>

NAJMANOVÁ, Veronika, © 2011. Daně hromadného ničení: Jaké vám hrozí sankce a pokuty? [online]. 2011 [cit. 2012-08-06]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/dan-z-prijmu/197131-dane-hromadneho-niceni-jake-vam-hrozi-sankce-a-pokuty>

NOVOTNÝ, Radovan, © 2011. Daně před sto lety aneb na Švejka čekalo placení daně z velocipédu [online]. [cit. 2012-08-06]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/dane-pred-sto-lety/>

SCRIGROUP, © 2012. Účtování DPH-Podstata DPH. [online]. 2012 [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.scrigroup.com/limba/ceha-slovaca/29/tovn-DPHPodstata-DPH63536.php>

ŠOLC, Martin a Jiří, BALAŠTÍK, © 2012. Kocián, Šolc, Balaščík – advokátní kancelář. *Změny v DPH v roce 2012* In: Copyright [online]. 2012. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.ksb.cz/cs/novinky-publikace/840>

TOMANOVÁ, Veronika, © 2011. „Reverse charge“ – hojně využívaný daňový mechanismus. [online]. In: Finance.cz 2011 [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/298968--reverse-charge-hojne-vyuzivany-danovy-mechanismus/>

VALÍKOVÁ, Marie, © 2004. Zákon o DPH v praxi. In: E.pravo.cz [online]. 2004. vyd. [cit. 2012-08-07]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/zakon-o-dph-v-praxi-26584.html>

ŽIVÁ HISTORIE, © 2011. Něco málo z historie daní I. [online]. 2010. vyd. [cit. 2012-08-06]. Dostupné z: <http://www.zivahistorie.eu/index.php/neco-malo-z-historie-dani-i/>

## **Ostatní**

Vnitropodnikové materiály

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

BÚ	Běžný účet
CZ	Cizí zdroje
ČR	Časové rozlišení
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
Dl. pohl.	Dlouhodobé pohledávky
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
dopr.	Dopravní
DP	Daňové přiznání
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
EAT	Earnings after Taxes (angl. Zisk po zdanění, čistý zisk)
EBT	Earnings before Taxes (angl. Výsledek hospodaření před zdaněním)
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
Kr. pohl.	Krátkodobé pohledávky
Kr. záv.	Krátkodobé závazky
Kr.fin.maj.	Krátkodobý finanční majetek
nereg.	Neregistrovaný
OA	Oběžná aktiva
OP	Opravné položky
Popl.	Poplatky
Prod.	Prodané



RF	Rezervní fond
STK	Státní technická kontrola
usk.	Uskutečněné
VAT	Value added tax (angl. DPH)
VH BO	Výsledek hospodaření běžného období
VH MO	Výsledek hospodaření minulého období
VK	Vlastní kapitál
VZZ	Výkaz zisků a ztrát
zak.	Zakázka
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZK	Základní kapitál

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1 Srovnání sazeb DPH u vybraných států EU (zdroj: European Commission, Taxation and Customs Union, VAT Rates Applied in the Member States of the European Union 2012).....</i>	<i>19</i>
<i>Obr. 2 Vývoj sazeb DPH v ČR od roku 1993 (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>26</i>
<i>Obr. 3 Struktura společnosti XY, a.s. (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>38</i>
<i>Obr. 4 Počet zaměstnanců v letech 2008-2011 (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>39</i>
<i>Obr. 5 Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním a po zdanění (zdroj: vlastní).....</i>	<i>45</i>
<i>Obr. 6 Vyměřené DPH v Kč v jednotlivých měsících roku 2011 (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>46</i>
<i>Obr. 7 Stanovená DPH za období 1 - 4/2012 (zdroj: vlastní).....</i>	<i>47</i>
<i>Obr. 8 Porovnání vývoje DPH za období 1-4/2011 a 1-4/2012 (zdroj: vlastní).....</i>	<i>48</i>
<i>Obr. 9 Systém importu dat z operativní evidence do účetního systému (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>52</i>
<i>Obr. 10 Mapa rizik (zdroj: vlastní) .....</i>	<i>70</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 Historický vývoj sazby DPH v ČR (zdroj: vlastní)</i> .....	26
<i>Tab. 2 Vertikální analýza rozvahy (zdroj: vlastní)</i> .....	41
<i>Tab. 3 Horizontální analýza rozvahy (zdroj: vlastní)</i> .....	42
<i>Tab. 4 Horizontální analýza VZZ (zdroj: vlastní)</i> .....	43
<i>Tab. 5 Vertikální analýza VZZ (zdroj: vlastní)</i> .....	44
<i>Tab. 6 Výsledek hospodaření (zdroj: vlastní)</i> .....	45
<i>Tab. 7 Rozbor stanovení DPH s daňovou povinností (zdroj: vlastní)</i> .....	49
<i>Tab. 8 Rozbor stanovení DPH s nadměrným odpočtem (zdroj: vlastní)</i> .....	50
<i>Tab. 9 Systém zpracování dokladů na úsecích společnosti (zdroj: vlastní)</i> .....	53
<i>Tab. 10 Katalog rizik I. (zdroj: vlastní)</i> .....	62
<i>Tab. 11 Katalog rizik II. (zdroj: vlastní)</i> .....	63
<i>Tab. 12 Katalog rizik III. (zdroj: vlastní)</i> .....	64
<i>Tab. 13 Bodovací škála pravděpodobnosti rizika (zdroj: vlastní)</i> .....	65
<i>Tab. 14 Bodovací škála dopadu rizika (zdroj: vlastní)</i> .....	65
<i>Tab. 15 Stupeň rizika dle bodovací škály (zdroj: vlastní)</i> .....	66
<i>Tab. 16 Stupeň významnosti identifikovaných rizik (zdroj: vlastní)</i> .....	67
<i>Tab. 17 Grafické znázornění významu rizika (zdroj: vlastní)</i> .....	68
<i>Tab. 18 Matice rizik (zdroj: vlastní)</i> .....	69
<i>Tab. 19 Mzdové náklad (zdroj: vlastní)</i> .....	71
<i>Tab. 20 Služby daňového poradce (zdroj: vlastní)</i> .....	72
<i>Tab. 21 Režijní náklady (zdroj: vlastní)</i> .....	72
<i>Tab. 22 Časový harmonogram projektu (zdroj: vlastní)</i> .....	73

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: Rozvaha I.

Příloha P II: Rozvaha II.

Příloha P III: Rozvaha III.

Příloha P IV: Rozvaha IV.

Příloha P V: VZZ I.

Příloha P VI: VZZ II.

Příloha P VII: Daňové přiznání – list 2

Příloha P VIII: Souhrnné hlášení I.

Příloha P IX: Souhrnné hlášení II.

Příloha P X: Účetní doklad včetně ukázky účtování

Příloha P XI: Přehled DPH na vstupu

Příloha P XII: Přehled DPH na výstupu

Příloha P XIII: Tabulková předvaha účtu 343

Příloha P XIV: Opravný daňový doklad - Dobropis

Příloha P XV: Doklad o likvidaci zásob

Příloha P XVI: Inventurní zápis

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA I.

## ROZVAHA v plném rozsahu

Období: 1.1.2011-31.12.2011

Údaje jsou uvedené v tisících korunách

Rok	Měsíc	IC
2011	12	

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	běžno účetní období			Mnulá úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 52)</b>	<b>1</b>	<b>281 786</b>	<b>-97 931</b>	<b>183 854</b>	<b>160 584</b>
A.	Fondovéky ze upsání ze základní kapitál	2	0	0	0	0
D.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	3	187 273	-87 606	89 667	84 275
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	4	385	-305	89	111
B.I.1.	Zřizovací výdaje	5	45	-45	0	0
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0
B.I.3.	Softwar	7	340	-280	89	111
B.I.4.	Ocenění ná práva	8	0	0	0	0
B.I.5.	Goodwill	9	0	0	0	0
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
D.I.6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	13	185 879	-97 301	89 578	84 162
B.II.1.	Prozatímk	14	4 122	0	4 122	4 122
B.II.2.	Stavby	15	161 435	-83 282	79 151	66 094
B.II.3.	Samostatné movité věci a součásti movitých věcí	16	20 387	-14 070	6 355	3 835
B.II.4.	Pěstební celky trvalých porostů	17	0	0	0	0
B.II.5.	Základní stádo a těžná zvířata	18	0	0	0	0
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	0	0	0	0
D.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	940	0	940	54
B.II.6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	0	0	0	0
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	23	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	0	0	0	0
B.III.2.	Podíly v účastnících společnosti pod podnikatelským v. ven	25	0	0	0	0
D.III.3.	Oslovení dlouhodobé finanční papíry a podíly	26	0	0	0	0
B.III.4.	Půjčky a úvěry - solédníci a řízení osoba, podnikatelský vliv	27	0	0	0	0
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0
B.III.6.	Polozbovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0
D.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0

## PŘÍLOHA P II: ROZVAHA II.

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Bruho	Korekce	Netto	Netto
C.	Odhádná aktiva (ř. 32 + 35 + 48 + 55)	31	93 950	-325	93 634	86 186
C.I.	Zásoby (ř. 33 až 36)	32	25 535	0	25 535	22 075
C.I.1.	Materiál	33	304	0	304	305
C.I.2.	Nedokončená výroba a potrawy	34	0	0	0	0
C.I.3.	Výrobky	35	0	0	0	0
C.I.4.	Zvlášta	36	0	0	0	0
C.I.5.	Znaží	37	23 197	0	23 197	21 771
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	39	0	-325	-325	-354
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40	0	-325	-325	-354
C.II.2.	Pohledávky - ovládející a řídicí osoba	41	0	0	0	0
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0
C.II.4.	Pohledávky ze společností, členy družstva a za účastníky sdružení	43	0	0	0	0
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0
C.II.6.	Dobradné účty akcioví	45	0	0	0	0
C.II.7.	Jiné pohledávky	46	0	0	0	0
C.II.8.	Odhadná nařazená pohledávka	47	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	48	65 635	0	65 635	26 444
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	20 905	0	20 905	21 992
C.III.2.	Pohledávky - ovládející a řídicí osoba	50	0	0	0	0
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0
C.III.4.	Pohledávky ze společností, členy družstva a za účastníky sdružení	52	53 229	0	53 229	1 575
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	0	0	0	0
C.III.6.	SIFA-daňové pohledávky	54	591	0	591	2 323
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	1 982	0	1 982	1 362
C.III.8.	Dobradné účty akcioví	56	5 951	0	5 951	1 513
C.III.9.	Jiné pohledávky	57	14	0	14	9
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	58	4 759	0	4 759	6 300
C.IV.1.	Peníze	59	1 255	0	1 255	93
C.IV.2.	Účty v bankách	60	3 454	0	3 454	5 907
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0
C.IV.4.	Peřizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0
D.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	63	553	0	553	124
D.I.1.	Náklady příštích období	64	53	0	53	124
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0
D.I.3.	Přijímy příštích období	66	501	0	501	0

## PŘÍLOHA P III: ROZVAHA III.

označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
	<b>Passiva celkem (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001</b>	<b>67</b>	<b>103 034</b>	<b>150 684</b>
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 75 + 81 + 84)	68	140 218	142 131
A.I.	Základní kapitál (ř. 70 až 77)	69	139 242	139 242
A.I.1.	Základní kapitál	70	139 242	139 242
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	71	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	72	0	0
A.I.4.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	73	0	0
A.II.1.	Emisní záloha	74	0	0
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	75	0	0
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	76	0	0
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	77	0	0
A.III.	Rezervní fondy - nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	78	3 052	3 052
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	79	3 052	3 052
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	80	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	81	30 827	30 827
A.IV.1.	Nerozdělaný zisk minulých let	82	30 827	30 827
A.IV.2.	Kau. vázaná ztráta minulých let	83	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období [(ř. 01 - (+69 + 73 + 76 + 81 + 86 + 118)) - ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu]	84	3 088	0
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	85	36 037	17 452
B.I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	86	0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	87	0	0
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobná závazky	88	0	0
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmu	89	0	0
B.I.4.	Ostatní rezervy	90	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	91	0	0
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	92	0	0
B.II.2.	Závazky - úvěrovající a řídicí osoba	93	0	0
B.II.3.	Závazky - podnikový úvěr	94	0	0
B.II.4.	Závazky ke společníkům členům družstva a k účastníkům sdružení	95	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0
B.II.6.	Výdaje dlouhodobé	97	0	0
B.II.7.	Dlouhodobé směny k úhradě	98	0	0
B.II.8.	Demandní účty pasivní	99	0	0
B.II.9.	Jiné závazky	100	0	0
B.II.10.	Odkládaný daňový závazek	101	0	0

## PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA IV.

označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném řízení osobní	Stav v minulém účet. období
B.III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	21 837	17 493
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	18 708	14 842
B.III.2.	Závazky - úvěry, jist. a řízení osoba	104	0	0
B.III.3.	Závazky - pozostały wlv	105	0	0
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107	587	683
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	825	368
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	498	45
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	1 347	1 260
B.III.9.	Vydané dlouhopisy	111	0	0
B.III.10.	Jednodné účty převzetí	112	76	145
B.III.11.	Jiné závazky	113	0	0
B.IV.	Dankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	15 000	0
B.IV.1.	Hankovní úvěry dlouhodobé	115	15 000	0
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoc	117	0	0
C.I.	Časové rozlišení (ř. 119 až 120)	118	798	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	798	0
C.I.2.	Výnosy příštích období	120	0	0

Sečteno dno: 2.8.2012		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Příjemci podnikání obchodní firma	Pozn:	



# PŘÍLOHA P V: VZZ I.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Období: 1.1.2011-31.12.2011

Údaje jsou uvedené v tisících korunách

Rok	Měsíc	IČ
2011	12	

Označení	Text	Číslo řádku	Skutčnost v účetním období	
			sloučením	mirulém
I.	Tržby za prodej zboží	1	160 717	160 362
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	160 544	148 695
=	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	20 173	19 370
II.	Výkony (ř. 03 + 05 + 07)	4	15 015	15 785
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	15 015	15 705
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	0	0
II.3.	Aktivace	7	0	0
B.	Výkonové společnosti (ř. 09 + 10)	8	9 789	11 916
B.1.	Společita materiálu a energie	9	4 957	5 030
B.2.	Služby	10	4 832	6 887
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	25 399	23 339
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	13 011	12 679
C.1.	Mzdové náklady	13	5 750	5 709
C.2.	Odměny členům orgánu společnosti a dočlenů	14	0	0
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a nemocniční pojistění	15	2 222	3 267
C.4.	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	308	214
E.	Ocoby dlouhodobého nematného a hmotného majetku	18	5 750	9 687
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	4 875	3 575
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4 875	3 575
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatok prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	22	0 322	3 124
F.1.	Zůstatok prodeje dlouhodobého majetku	23	0 322	3 124
F.2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu opravy a údržbových prostředků v provozní chlasti a komplex. nákladů, příslušných období	25	0	145
IV.	Osobní provozní výnosy	26	1 215	1 861
H.	Osobní provozní náklady	27	630	12 270
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
=	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	4 199	-9 843

## PŘÍLOHA P VI: VZZ II.

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledované	minulém
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodeje cenných papírů a podílů	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v osvědčených a finančních společnostech a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII.2.	Výnosy z osvědčených dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII.3.	Výnosy z osvědčeného dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Někdady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek v finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	637	462
N.	Nákladové úroky	43	117	201
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	116	2 263
O.	Ostatní finanční náklady	45	502	513
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47))	48	336	2 073
Q.	Dañ z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	1 447	1 223
Q.1.	- splatné	50	1 447	1 223
Q.2.	- odložené	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	3 088	-8 993
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Dañ z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S.1.	- splatné	56	0	0
S.2.	- odložené	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 62 + 68 - 59)	60	3 088	-8 993
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	4 535	-7 770

Sečteno dle:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam typické osoby, která je účetní jednotkou	
2.8.2012			
Právní forma účetní jednotky s.r.l.	Průměrná početní složení činnost	Příloha	



# PŘÍLOHA P VIII: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ I.

Hlášení DPH souhrnné 2005

file:///C:/Documents and Settings/otromeckova/Pracna/Hlášení DPH...

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

## A. ODDÍL

Podrobné pokyny k vyplnění tiskopisu 1/2

Právní subjektivita:

2110

Právní subjektivita:

Právní subjektivita podle zákona č. 235/2004 Sb.

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

### k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc

2

čtvrtletí

1

rok

2012

Právní subjektivita:

Obchodní firma

Fyzická osoba

Právní subjektivita:

Učtová

Titul

Učtová fyzická osoba (účetní, účetní, účetní)

Učtová:

2110

Právní subjektivita:

76302

Učtová, účetní (účetní, účetní, účetní)

Titul

Číslo účtu (například 111)

## B. ODDÍL

Č. řádku	Kód země	DIČ zahraničního zboží	Kód plnění	Podat plnění	Čistá hodnota plnění v Kč
1	SK	2023092002	0	32	12266770
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20:					12266770

# PŘÍLOHA P IX: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ II.

Hlášení DPIL souhrnné 2005

file:///C:/Documents and Settings/chromackova/MyDocs/Hlášení DPIL...

Pracovní listy: Průběh počet stran

Č. řádku	Kód země	UKZ poskytovatele zdravotní péče	KM1 plnění	Plnění plnění	Celková hodnota plnění v Kč
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:					0

## C. ODDÍL

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

Osoba oprávněná k podpisu se stanoví nejpozději

Jméno

U převzetí zdravotní péče se stanoví nejpozději

Podpis

Ukaz  
rozděluje

Podpis

Telefonní číslo

Telefon

Zlomek myšlenkové práce

Podpis oprávněného poskytovatele zdravotní péče

# PŘÍLOHA P X: ÚČETNÍ DOKLAD VČETNĚ UKÁZKY ÚČTOVÁNÍ

ÚČETNÍ DOKLAD

C:\Programy\Documents and Settings\chruneclova\Pracovni\ÚČETNÍ DOKLAD

ÚČETNÍ DOKLAD 319023 (10.05.2012 - 15.05.2012)				Surový Molar Zlin s.r.o.	
spol. s.r.o.					
Účet	Středisko	VS	Text	Číska MD	Číska D
321500	0	101027	spol. s.r.o.	0,00	347 750,00
042400	20300	101027	škola - ekonomické h. v. 2.940	247 750,00	0,00
340000	0	101027	Přenesení DP (§52) - občerstvení (výstup)	68 432,00	0,00
355000	0	101027	přenesení daně §30	347 750,00	0,00
343000	0	101027	Přenesení DP (§52) - občerstvení (výstup)	0,00	68 432,00
303000	0	101027	přenesení daně §30	0,00	347 750,00
<b>CELKEM:</b>				<b>763 752,00</b>	<b>763 752,00</b>
Datum: Vydání: 15.5.2012		Zaúčtování: 15.5.2012		Schvázení:	
Přípis: Vysvětl.		Zaúčtování:		Opravy:	

Strana 1

KNÍHA ANALYTICKE EVIDENCE za období od 15.5.2012 do 15.5.2012. Rok:2012, Účet:343000. Středisko:0-989999

Datum	Ag	Skupina	Sřed	Doklad / FS	Číska MD	Číska D	Text / KS
543000							
							Daň z přidané hodnoty
15.5.2012	D	30	0	310306	102 363,20	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	30	0	310307	145 707,20	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312720	1 872,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312737	63,82	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312746	4 651,07	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312750	3 057,58	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312751	1 751,35	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312754	123,33	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	31	0	312791	872,37	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	32	0	314685	500,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	32	0	314696	500,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	32	0	314698	1 000,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	32	0	314699	500,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	32	0	314651	2 244,00	0,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	33	0	315023	68 432,00	0,00	Přenesení DP (§52) - občerstvení (výstup)
15.5.2012	D	33	0	315023	0,00	68 432,00	Přenesení DP (§52) - občerstvení (výstup)
15.5.2012	D	42	0	322258	0,00	61,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	42	0	322259	0,00	128,50	Sazba 20%
15.5.2012	D	42	0	322300	0,00	4,50	Sazba 20%
15.5.2012	D	42	0	325301	0,00	6,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	42	0	322302	0,00	73,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	43	0	337854	0,00	284,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	43	0	337855	0,00	2 039,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	43	0	337856	0,00	207,50	Sazba 20%
15.5.2012	D	45	0	337857	0,00	660,00	Sazba 20%
15.5.2012	D	45	0	337858	0,00	42,00	Sazba 20%

# PŘÍLOHA P XI: PŘEHLED DPH NA VSTUPU

## PŘEHLED DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY (za období od 29.2.2012 do 29.2.2012)

Číslo	Rok	AgDoklad	Var.symbol	Plnění	Zaúčtování	Částka DZ	Částka DPH	Čekání
DPH na vstupu						-180 327,85	-30 652,45	-180 980,28
14	Sazba 14 %				Rádek: 41	8 784,43	1 389,57	11 174,00
2012	D 314291	498316		29.2.2012	29.2.2012	9 751,10	1 584,00	11 335,10
2012	D 314342	3068906		29.2.2012	29.2.2012	32,35	4,87	37,22
20	Sazba 20 %				Rádek: 43	-180 112,28	-32 022,02	-152 134,28
2012	D 310124	48751395		29.2.2012	29.2.2012	-32 215,30	-6 443,00	-38 658,30
2012	D 310125	48751394		29.2.2012	29.2.2012	-28 025,30	-5 603,00	-33 628,30
2012	D 310126	48751395		29.2.2012	29.2.2012	-31 880,30	-6 352,00	-38 232,30
2012	D 310127	48751395		29.2.2012	29.2.2012	-46 854,30	-9 370,80	-56 225,10
2012	D 310128	48751397		29.2.2012	29.2.2012	-65 195,30	-13 033,60	-78 228,90
2012	D 310129	48751395		29.2.2012	29.2.2012	-83 593,30	-16 718,60	-100 311,90
2012	D 310130	48751399		29.2.2012	29.2.2012	-23 540,30	-4 753,00	-28 293,30
2012	D 310131	48751400		29.2.2012	29.2.2012	-22 122,30	-4 424,40	-26 546,70
2012	D 312340	120316		29.2.2012	29.2.2012	6 290,00	1 252,00	7 542,00
2012	D 312342	1211004746		29.2.2012	29.2.2012	1 574,00	314,80	1 888,80
2012	D 312349	3621647		29.2.2012	29.2.2012	130,70	25,14	155,84
2012	D 312350	5622548		29.2.2012	29.2.2012	637,00	127,40	764,40
2012	D 312351	1212069043		29.2.2012	29.2.2012	2 029,80	405,96	2 435,76
2012	D 312354	2520793		29.2.2012	29.2.2012	15 552,65	3 070,53	18 623,18
2012	D 312358	61894732		29.2.2012	29.2.2012	19 354,66	3 870,99	23 225,65
2012	D 312359	61894650		29.2.2012	29.2.2012	1 970,47	394,09	2 364,56
2012	D 312368	61894720		29.2.2012	29.2.2012	5 637,84	1 127,57	6 765,41
2012	D 312927	61894684		29.2.2012	29.2.2012	88,98	17,80	106,78
2012	D 314264	240076		29.2.2012	29.2.2012	2 435,63	487,11	2 922,74
2012	D 314265	35141727		29.2.2012	29.2.2012	4 977,00	995,40	5 972,40
2012	D 314266	35141956		29.2.2012	29.2.2012	7 850,00	1 570,00	9 420,00
2012	D 314267	141120615		29.2.2012	29.2.2012	2 500,00	500,00	3 000,00
2012	D 314268	95320451		29.2.2012	29.2.2012	4 850,00	970,00	5 820,00
2012	D 314269	2311004		29.2.2012	29.2.2012	7 555,90	1 511,18	9 067,08
2012	D 314272	141120610		29.2.2012	29.2.2012	5 000,00	1 000,00	6 000,00
2012	D 314278	211123425		29.2.2012	29.2.2012	5 144,30	1 028,86	6 173,16
2012	D 314277	12010545		29.2.2012	29.2.2012	1 552,00	310,40	1 862,40
2012	D 314261	81894745		29.2.2012	29.2.2012	5 662,34	1 132,47	6 794,81
2012	D 314268	91120035		29.2.2012	29.2.2012	9 487,95	1 897,59	11 385,54
2012	D 314293	2012019		29.2.2012	29.2.2012	50 000,00	10 000,00	60 000,00
2012	D 314295	91250605		29.2.2012	29.2.2012	12,03	2,40	14,43
2012	D 314297	720167		29.2.2012	29.2.2012	14 944,20	2 988,80	17 933,00
2012	D 314339	65028452		29.2.2012	29.2.2012	320,30	64,06	384,36
2012	P 350296	350296		29.2.2012	29.2.2012	1 654,97	330,99	1 985,96
2012	P 354197	354197		29.2.2012	29.2.2012	208,52	41,70	250,22
2012	P 354188	354188		29.2.2012	29.2.2012	500,00	100,00	600,00
Celkem:						-180 327,85	-30 652,45	-180 980,28

© 2011 Arystos s.r.o.

## PŘEHLED DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY (za období od 13.2.2012 do 13.2.2012)

Číslo	Rok	AgDoklad	Var.symbol	Plnění	Zaúčtování	Částka DZ	Částka DPH	Čekání
DPH na vstupu						2 487 043,53	493 408,73	2 980 452,26
20	Sazba 20 %				Rádek: 40	2 465 883,53	493 178,73	2 959 062,26
2012	D 310088	63139202		13.2.2012	13.2.2012	375 900,30	75 180,00	451 080,30
2012	D 310089	63139303		13.2.2012	13.2.2012	412 325,30	82 465,00	494 790,30
2012	D 310090	63139304		13.2.2012	13.2.2012	412 325,30	82 465,00	494 790,30
2012	D 310091	63139305		13.2.2012	13.2.2012	412 325,30	82 465,00	494 790,30
2012	D 310092	63139306		13.2.2012	13.2.2012	484 944,00	96 988,80	581 932,80
2012	D 310093	63139307		13.2.2012	13.2.2012	329 158,00	65 831,60	394 989,60
2012	D 312272	3903522		13.2.2012	13.2.2012	693,76	138,75	832,51
2012	D 312282	421133		13.2.2012	13.2.2012	7 257,06	1 451,53	8 708,59
2012	D 312235	3900510		13.2.2012	13.2.2012	154,76	30,95	185,71
2012	D 312240	31881767		13.2.2012	13.2.2012	14 704,94	2 940,99	17 645,93
2012	D 312258	31681751		13.2.2012	13.2.2012	2 372,72	474,54	2 847,26
2012	D 312290	31681717		13.2.2012	13.2.2012	1 237,44	247,48	1 484,92
2012	D 314205	31681788		13.2.2012	13.2.2012	11 595,28	2 319,85	13 915,13
2012	P 350200	350200		13.2.2012	13.2.2012	834,58	166,92	1 001,50
1045	Přenesení DP (92) - odběratel (vstup)				Rádek: 43	1 160,00	232,00	1 392,00
2012	D 319501	212303		13.2.2012	13.2.2012	1 160,00	232,00	1 392,00
Celkem:						2 487 043,53	493 408,73	2 980 452,26

© 2011 Arystos s.r.o.





# PŘÍLOHA P XIII: TABULKOVÁ PŘEDVAHA ÚČTU 343

Tabulková předvaha

file:///C:/Documents and Settings/caronkova/Plocha/Tabulková p...

## TABULKOVÁ PŘEDVAHA za období od 1.2.2012 do 29.2.2012, Rok:2012)

Účet: 343 Středisko: 0-99999

Učet	Název	Počáteční stav	Obraty za období		Obraty do 29.2.2012		Konečný stav
			MD	D	ME	D	
3	Zúčtovací vztahy	-608 632,66	7 874 865,25	5 140 177,25	11 229 946,95	8 169 946,29	2 451 368,00
34	Zúčtování daní a dotací	-608 632,66	7 874 865,25	5 140 177,25	11 229 946,95	8 169 946,29	2 451 368,00
343	DPH	-608 632,66	7 874 865,25	5 140 177,25	11 229 946,95	8 169 946,29	2 451 368,00
343000	Daň z přidané hodnoty	-102 821,66	5 140 177,25	5 140 177,25	8 049 447,95	7 886 028,29	0,00
343900	DPH platba - osvobo	-445 811,00	2 734 688,00	0,00	3 150 499,00	283 920,00	2 451 368,00
	<b>Celkem:</b>	<b>-608 632,66</b>	<b>7 874 865,25</b>	<b>5 140 177,25</b>	<b>11 229 946,95</b>	<b>8 169 946,29</b>	<b>2 451 368,00</b>
	Rozdíl mezi řádky 6-8:			0,00		0,00	0,00

29.2.2012 Ansys s.r.o.

# PŘÍLOHA P XIV: OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD - DOBROPIS

## Dobropis k daň.dokl

**Příjemce:**

Drobný prodej

Číslo dokladu: **DO12 339022**  
 K dokladu číslo: **PP12 325382**  
 Varsymbol: **339022**  
 Datum vystavení: **26.7.2012**  
 Datum splatnosti: **26.7.2012**  
 DPHDPF: **26.7.2012**  
 Částka byla zaplácena: **V hotovosti**  
 Uplatněno dne: **26.7.2012**  
 Číslo zakázky: **Z 271342**  
 Identifikační číslo: **2222**

Číslo: **2705**  
 Tel.fax:   
 Fax číslo:   
 E-mail:   
 Lůžka:   
 Bankovní spojení:   
 Bankovní číslo:   
 A/C: **104501694580**  
 IČO: **02842000000101450580**  
 BIC: **RZBCCZPP**

RZV:	Typ model:	Datum prodeje:	Měsíční kerovská:	Příjem zakázky dne:	Km:	Seznamí poradce:
				<b>21.7.2012</b>		<b>Ševčíková</b>
Materiál		Jednot. cena	Množ.	VJ	DS(%)	PC se k.
1KG130295G	TRUBKA	-1235,400	1,00	Kus	20,0	-1238,00
1K0906215D	DÍZAK N DÍCI JELUNDIKY	-351,600	1,00	Kus	20,0	-352,00
1K0937547	PRUZINOVÁ SVEIKA	-61,700	1,00	Kus	20,0	-62,00
1K1907259	OCHRANNÝ RAM	-293,600	1,00	Kus	20,0	-294,00
310854328 5AP	KONCOVÁ LISTA	-265,200	1,00	Kus	20,0	-265,00
7N3918382	KROUŽEK VE	-42,600	1,00	Kus	20,0	-42,00
Rekapitulace DPH%	Sazba DPH	Základ daně	DPH	Celkem		
Hodnota přání celkem	20,0%	-2255,00	-451,00	2706,00		

Materiál celkem: **-2255,00**  
 Služby celkem: **0,00**

**Částka k úhradě: - 2 706,00 Kč**

Vystavil: **107 Ševčíková**

Předal:

Razítko a podpis:

Řešeno: **2222**  
 Datum: **26.7.2012**  
 Razítko: **2222**

Doklad převzal,  
 a uvedenou cenou souhlasí a uznává co do důvodu i výše.

DATUM PŘÍJMU DOKLADU: **26.7.2012**

ODVOD DPH (měsíc/rok):

RAZÍTKO FIRMY A PODPIS:

*DOBROPIS z důvodu vrácení dílu, vráceno 1486,-  
 č. příj. dokladu 325382, č. nového dokladu 325395.*

Děkujeme Vám za návštěvu

Hra je zapsána u soudního registru, v obecném krajském soudním úřadu v Brně 15.12.1997 odd. b, vložka 2470, 00268  
 DU/DPP: datum usouzení přání nebo datum přijetí přání podle zákona 255/2004 Sb.  
 Ojednané práce byly provedeny dle státních podmínek pro opravy motorových vozidel.  
 V případě reklamace udávejte číslo daňového dokladu.

# PŘÍLOHA P XV: PROTOKOL O LIKVIDACI

## PROTOKOL O LIKVIDACI ZÁSOB

Název společnosti:

IČ:

**1. Seznam likvidovaných zásob**

Kompletní seznam likvidovaných zásob je uveden v samostatné příloze.

**2. Důvody likvidace:**

Veškeré položky uvedené v seznamu likvidovaných zásob představují náhradní díly, které z důvodu jejich zastaralosti představují dále nepracovní či nevyužitelné skladové zásoby.

**3. Způsob likvidace:**

Veškeré položky určené k likvidaci byly předány společnosti Steelmet, s.r.o., která provedla jejich demontáž (v případech, kde to bylo možné) materiálově rozřídila a předala těchto materiálů k materiálovému nebo energetickému využití, případně uložení na skládku.

**4. Čas provedení likvidace:**

Materiál byl přečasn k likvidaci dne 27.2.2012

**6. Místo provedení likvidace:**

Provozovna společnosti Steelmet, s.r.o., Erněříšské 1372, 682 03 Blatná-Město

**8. Osoby odpovědné za provedení likvidace:**

Společnost Steelmet, s.r.o., prohlašuje, že převzala veškeré zboží dle seznamu, uvedeném v příloze tohoto protokolu pod kódem edcedu 16 01 22 a provedla jeho likvidaci způsobem, který odpovídá platné legislativě v oblasti odpadového hospodářství. Za fyzické provedení likvidace v provozovně společnosti Steelmet, s.r.o., zodpovídá výkonný ředitel této společnosti:

Ing. Milan Hurný, tel.: 672 410 730, e-mail: [mhurny@steelmet.cz](mailto:mhurny@steelmet.cz)

Celková hmotnost likvidovaného materiálu dle seznamu činila:  
548 kg

Průběh a likvidaci zaslouhla Eva Gajnarová dne 5.5.2012

 **STEELMET**

Číslo společnosti: 000 000 000 000  
Zápisná adresa: 000 000 000 000  
IČ: 000 000 000

Kazinka a podpis

## PŘÍLOHA P XVI: INVENTURNÍ ZÁPIS

### Fyzická inventura materiálu ve skladu lakovna

Datum provedení inventury: 30. 11. 20XX

Předseda inventarizační komise: Roman .....

Inventuru provedli: Lenka .....  
Lumír .....  
Jana .....  
Petr .....

### **Výsledek inventarizace:**

Účetní stav: 378.440,43 Kč

Fyzický stav: 369.022,04 Kč

- 3% přirozených úbytků z kg -7.064,-- Kč

361.958,04 Kč

Výpočet 3% přirozených úbytků z kg :  
společna celkem 2009 192.813 g  
prům. cena za 1 kg 1.218,- Kč/kg  
 $192.813 \times 3\% = 5.80 \text{ kg} \times 1.218,- \text{ Kč} = 7.064,- \text{ Kč}$

**Inventurní přebytek 43859,23 Kč**  
**Inventurní manko -27.376,84 Kč**

Předepsaná částečná úhrada manka -10.000,-- Kč (viz. příloha)

**Inventurní manko k zúčtování -17.376,84 Kč**

Za inventarizační komisi: Roman .....  
Jana .....  
Lumír .....  
Petr .....  
Lenka .....

Ve Zlíně 3.12.20XX