

Analýza postupu zpracování DPH ve vybrané firmě

Martin Darebník

Bakalářská práce
2025



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Martin Darebník**
Osobní číslo: **M22377**
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Analýza postupu zpracování DPH ve vybrané firmě**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární průzkum daně z přidané hodnoty v ČR a formulujte teoretickou základnu pro zpracování praktické části bakalářské práce.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Proveďte analýzu postupu zhotovení DPH ve vybrané firmě.
- Na základě provedené analýzy navrhněte doporučení pro zefektivnění procesu a zamezení možných chyb.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

DUŠEK, Jiří. *DPH 2024 – zákon s přehledy*. 21. vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5235-3.
KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 78-80-7598-166-0.
KUNEŠ, Zdeněk. *Daň z přidané hodnoty 2024*. Jedenácté vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2024. ISBN 978-80-7676-923-6.
NEDHAM, Andrew. *Value Added Tax 2020/2021*. London: Bloomsbury Professional, 2020. ISBN 978-1-52651-461-5.
VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR 2024*. Sedmnácté vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2024. ISBN 978-80-7676-992-2.

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

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

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

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá analýzou postupu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané firmě. Cílem práce je na základě provedené analýzy navrhnout doporučení pro zvýšení efektivity a snížení chybovosti v procesu zpracování DPH. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část vychází z odborné literatury týkající se DPH v České republice. V praktické části je popsán konkrétní průběh zpracování DPH ve vybrané firmě. K získání dat byly využity metody pozorování, rozhovoru a analýzy účetních dokladů. Výsledkem jsou konkrétní návrhy, včetně zavedení více analytických účtů, digitalizace kontrol a elektronického oběhu dokladů. Přínos práce spočívá v možnosti praktického využití návrhů ke zlepšení daňové agendy.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, zpracování daně, účetní software, interní kontrola, elektronický oběh dokladů

ABSTRACT

This bachelor thesis focuses on the analysis of the value added tax (VAT) processing procedure in a selected company. The aim of the thesis is to propose recommendations for improving the efficiency and reducing the error rate in the VAT processing based on the conducted analysis. The thesis is divided into a theoretical and a practical part. The theoretical part is based on professional literature dealing with VAT in the Czech Republic. The practical part describes the specific process of VAT handling in the selected company. To obtain the necessary data, methods such as observation, interview, and analysis of accounting documents were used. The outcome consists of concrete recommendations, including the introduction of multiple analytical accounts, digitalization of control activities, and implementation of an electronic approval workflow. The thesis provides practical suggestions that may help improve the company's tax agenda.

Keywords: value added tax, VAT processing, accounting software, internal control, electronic document workflow

Na tomto místě bych chtěl poděkovat Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., vedoucí mé bakalářské práce za odborné vedení. Dále bych chtěl poděkovat vybrané společnosti a hlavně účetní vybrané společnosti, kteří mi umožnili tuto práci vypracovat.

OBSAH

ÚVOD.....	15
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	16
I TEORETICKÁ ČÁST.....	17
1 DAŇ.....	18
1.1 CHARAKTERISTIKA DANĚ.....	18
1.2 FUNKCE DANÍ.....	18
1.2.1 Funkce fiskální.....	18
1.2.2 Funkce alokační.....	19
1.2.3 Funkce redistribuční.....	19
1.2.4 Funkce stimulační.....	19
1.2.5 Funkce stabilizační.....	20
1.3 TRÍDĚNÍ DANÍ.....	20
1.3.1 Přímé daně.....	20
1.3.2 Nepřímé daně.....	21
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	23
2.1 ZÁKLADNÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY.....	23
2.2 SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY.....	23
2.3 SUBJEKTY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	24
2.3.1 Osoby povinné k dani.....	25
2.3.2 Neplátce DPH.....	25
2.3.3 Plátce DPH.....	25
2.3.4 Identifikované osoby.....	26
2.3.5 Důležité pojmy pro určení typu subjektu.....	27
2.4 PŘEDMĚT DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	28
2.5 PRINCIP FUNGOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	28
2.5.1 Daň na vstupu a na výstupu.....	29
2.5.2 Zdanitelné plnění.....	29
2.5.3 Osvobozená plnění.....	30
2.5.4 Okamžik vzniku daňové povinnosti.....	30
2.5.5 Místo plnění.....	31
2.5.6 Základ daně.....	32
2.5.7 Sazby daně.....	32
2.5.8 Přenesená daňová povinnost.....	35
2.6 ZÁKLADNÍ POVINNOSTI PLÁTCE.....	36
2.7 DAŇOVÉ DOKLADY.....	37
2.8 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	38
2.9 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ.....	38
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	40

3	PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	41
3.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI	41
3.2	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	41
3.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	42
3.4	POSTAVENÍ FIRMY Z HLEDISKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	42
4	ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	43
4.1	POSTUP ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	43
4.1.1	Zpracovávané účetní doklady	43
4.1.2	Účetní software ve společnosti	45
4.1.3	Evidence přijatých daňových dokladů	45
4.1.4	Evidence vydaných daňových dokladů	45
4.2	POSTUP ZPRACOVÁNÍ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY A KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	46
4.2.1	Kontrola zaúčtování všech přijatých a vydaných účetních dokladů	46
4.2.2	Generování podkladů pro kontrolu	46
4.2.3	Kontrola správnosti daňového přiznání a kontrolního hlášení	47
4.2.4	Odeslání a úhrada daně z přidané hodnoty	48
4.2.5	Shrnutí celého procesu zpracování DPH	49
5	ZHODNOCENÍ POSTUPU ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	52
5.1	SILNÉ STRÁNKY AKTUÁLNÍHO PROCESU ZPRACOVÁNÍ DPH	52
5.1.1	Používání ekonomického softwaru Pohoda E1	52
5.1.2	Jasně vymezení odpovědností	52
5.1.3	Zkušená a samostatná účetní	53
5.1.4	Spolupráce s externí daňovou poradkyní	53
5.1.5	Pravidelná kontrola pomocí tiskových sestav	53
5.1.6	Transparentní archivace a zpětná dohledatelnost dokladů	54
5.2	SLABÉ STRÁNKY AKTUÁLNÍHO PROCESU ZPRACOVÁNÍ DPH	54
5.2.1	Používání jediného analytického účtu pro daň z přidané hodnoty	54
5.2.2	Vysoký podíl ruční práce a manuálních kontrol	54
5.2.3	Papírové zpracování a absence digitalizace v procesu schvalování	55
5.2.4	Absence formální interní směrnice ke zpracování daně z přidané hodnoty	55
5.2.5	Nízká míra využívání automatických funkcí softwaru Pohoda	55
5.2.6	Závislost celého procesu na jediné osobě	56
5.3	RIZIKOVÁ MÍSTA PROCESU ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	56
5.3.1	Ruční párování obrátů na účtu „343100 – DPH průběžně“ a řádků přiznání DPH	56
5.3.2	Chyby při ručním zadávání údajů účetních dokladů	56
5.3.3	Režim přenesené daňové povinnosti	57
5.3.4	Samovyměření DPH	57

6	NÁVRHY NA VYLEPŠENÍ AKTUÁLNÍHO PROCESU ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	58
6.1	ZAVEDENÍ VÍCE ANALYTICKÝCH ÚČTU PRO ÚČET 343	58
6.2	DIGITALIZACE KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ A VYUŽITÍ SOFTWAREVÝCH NÁSTROJŮ PRO KONTROLU.....	58
6.3	VYPRACOVÁNÍ INTERNÍ SMĚRNICE KE ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	59
6.4	ZAVEDENÍ ELEKTRONICKÉHO SCHVALOVACÍHO SYSTÉMU DOKLADŮ	59
	ZÁVĚR	61
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ	64
	SEZNAM TABULEK.....	65
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	66
	SEZNAM PŘÍLOH.....	67

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty patří mezi nejvýznamnější nepřímé daně v České republice a tvoří podstatnou část příjmů veřejných rozpočtů. Při jejím uplatňování je kladen důraz na precizní vedení účetnictví, dodržování stanovených lhůt, správné určení sazeb, a zejména na bezchybnou administrativní evidenci. Vzhledem k vysoké míře formálnosti, častým legislativním změnám a vzrůstající digitalizaci daňové správy vnímám tuto oblast jako velmi aktuální a současně i náročnou na zvládnutí v podnikovém prostředí.

Téma své bakalářské práce jsem si zvolil z několika důvodů. Dlouhodobě se zajímám o účetnictví a daňovou problematiku a chtěl jsem získat hlubší porozumění tomu, jak probíhá zpracování DPH v praxi. V průběhu zpracování praktické části jsem měl navíc možnost konzultovat jednotlivé kroky přímo s účetní konkrétní firmy, což mi umožnilo nahlédnout do reálného provozu a zároveň lépe pochopit praktické dopady legislativních požadavků. Významnou motivací pro výběr tohoto tématu byla i snaha poukázat na skutečnost, že i ve stabilně fungující firmě se mohou vyskytovat slabá místa v systému, která by mohla být při správném nastavení účinně eliminována.

Z provedené analýzy vyplynulo, že ačkoli má vybraná společnost zpracování DPH organizačně a kompetenčně jasně rozdělené, některé prvky procesu nejsou optimálně nastavené. Například používání jediného analytického účtu pro všechny druhy plnění výrazně ztěžuje kontrolu a párování údajů s přiznáním k dani. Rovněž absence elektronického schvalovacího systému nebo převaha ručního zadávání dat s sebou nese riziko vzniku chyb a časových prodlev.

V této práci jsem se proto rozhodl zaměřit na podrobnou analýzu všech fází procesu zpracování DPH ve vybrané firmě a na základě zjištěných skutečností identifikovat slabá a riziková místa. V závěru pak formuluji doporučení, která by mohla přispět ke zvýšení efektivity, přehlednosti a bezpečnosti celého systému. Věřím, že výstupy mé práce mohou být přínosem nejen pro danou společnost, ale i pro další organizace s podobně strukturovanými daňovými procesy.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je analyzovat současný způsob zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti a na základě provedené analýzy navrhnout opatření, která povedou ke zvýšení efektivity a ke snížení chybovosti v celém procesu. Práce se zaměřuje na identifikaci silných a slabých míst systému, odhalení rizikových faktorů a formulaci konkrétních doporučení, která by mohla přispět k optimalizaci postupů při zpracování DPH.

Pro naplnění hlavního cíle jsem si stanovil následující dílčí úkoly:

- Prostudovat relevantní odbornou literaturu týkající se daně z přidané hodnoty v podmínkách České republiky a vytvořit teoretický rámec pro praktickou část práce.
- Charakterizovat vybranou společnost, včetně její organizační struktury, daňového postavení a hlavních oblastí činnosti.
- Podrobně popsat jednotlivé kroky procesu zpracování DPH ve společnosti – od evidence účetních dokladů až po sestavení daňového přiznání a jeho kontrolu.
- Identifikovat silné a slabé stránky současného systému a vymezit konkrétní riziková místa, která mohou být zdrojem chyb nebo neefektivity.
- Navrhnout soubor opatření, která by mohla vést ke zjednodušení, zpřehlednění a zrychlení celého procesu zpracování DPH.

V teoretické části jsem provedl literární rešerši odborných zdrojů, která se týká daně z přidané hodnoty v České republice. V praktické části jsem pomocí popisné metody detailně zachytil jednotlivé kroky procesu zpracování DPH ve vybrané firmě.

Dále jsem využil metodu pozorování a rozhovor s účetní společnosti, který mi umožnil porozumět konkrétním postupům, nástrojům i problémovým místům. Díky tomu jsem mohl navrhnout opatření, která vycházejí z reálných podmínek provozu.

Celkový metodický přístup byl koncipován tak, aby bylo možné zjištěné poznatky přehledně interpretovat a na jejich základě navrhnout opatření aplikovatelná v praxi.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇ

Daně, byť ne v současné podobě, existují stejně dlouho jako samotný stát. Bez ohledu na to, v jaké podobě zrovna existoval nebo kdo zrovna stál v jeho čele, bylo vždy potřeba hradit určité výdaje. Každé období mělo své prioritní výdaje, ale většinou se týkaly armády, infrastruktury, správy státu a sociální podpory. K adekvátnímu uspokojení těchto výdajů, je nutno vymezit kdo, kdy a v jaké výši musí do společné státní pokladny přispívat. Stát začal občanům ukládat povinnost přispívat na financování jeho běhu a tím vznikly prvotní základy daňového systému. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 1)

1.1 Charakteristika daně

Dan je povinná, nenávratná, neekvivalentní, pravidelná, zpravidla neúčelová a zákonem uložená platba plynoucí do veřejného rozpočtu. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 1)

Povinnost platit daň je stanovena zákonem. Jejím uhrazením však nevzniká poplatníkovi žádné konkrétní právo na protiplnění – například zaplacením daně nevzniká nárok na opravu chodníku před domem ani přijetí dítěte na konkrétní školu. Daň je neekvivalentní, což znamená, že výše částky, kterou se poplatník podílí na veřejném rozpočtu nemá přímý vliv na rozsah nebo hodnotu veřejných statků, které bude následně čerpat. Výše daně se zpravidla stanovuje a odvádí v pravidelně se opakujících časových obdobích. U většiny je toto období roční, ale u některých daní např. spotřební daně může být i kratší např. měsíční nebo čtvrtletní. Všechny daně přispívají do státního rozpočtu, ze kterého jsou následně hrazeny různé veřejné statky, přičemž ani poplatníci, ani stát předem neví, od koho konkrétně daň pochází a na jaký účel bude použita. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 2-3)

1.2 Funkce daní

Daně nejen plní veřejný rozpočet, ale mají i další důležité funkce. Patří mezi ně:

1.2.1 Funkce fiskální

Funkce fiskální je hlavní a nejdůležitější funkcí daní. Primárním účelem daní je naplnit veřejný rozpočet. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 3) Daně jsou pro naplnění veřejného rozpočtu velice důležité, protože jejich podíl na celkových státních příjmech České republiky přesahuje 90 %. (Kubátová, 2024, str. 19)

1.2.2 Funkce alokační

Funkce alokační řeší problém tržního selhání. Stát alokuje prostředky do oblastí, kde se jich v rámci fungování tržních mechanismů dostává nedostatek, ale stát je přesto považuje pro fungování společnosti za důležité. (Kubátová, 2024, str. 19) Vančurová a Zídková (2024) udávají jako příklad očkování. Čím větší procento populace je očkováno, tím menší šance je že nastane pandemie a omezí chod státu. Tudíž je v zájmu státu, aby bylo co nejvíce osob očkovaných.

Kromě alokování, může stát také omezit prostředky v oblastech, kde jich je nadměrné množství. Je možné například prostřednictvím ekologických daní brzdit růst činností, které negativně ovlivňují životní prostředí. (Kubátová, 2024, str. 19)

Stát může alokovat peněžní prostředky dvěma způsoby. Jedním ze způsobů je přidělit prostředky přímo například formou dotace. Nebo nepřímo prostřednictvím daňových úlev. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 3-4)

1.2.3 Funkce redistribuční

Výše daně se přímo váže na výši příjmů daňových subjektů, respektive na výši jejich daňového základu. Od subjektů s vyšším daňovým základem stát vybere více a může tak podpořit důchody chudších. Díky tomu dochází ke zmírnění rozdílů v důchodech mezi bohatými a chudými, které vznikají fungováním trhu. Redistribuce je důležitá, protože lidé často nesouhlasí s tím, jak trh rozděluje příjmy a majetek, a považují takové rozdělení za nespravedlivé. (Kubátová, 2024, str. 19)

1.2.4 Funkce stimulační

Stát může pomocí daní posílit nebo naopak potlačit určité oblasti ekonomiky. Pozitivní stimulace je možné dosáhnout různou formou daňových úspor. Mezi daňové úspory, které stát daňovým subjektům poskytuje řadíme například snížení základu daně o vzniklou ztrátu minulých let nebo snížení daně za předpokladu, že subjekt splní určité podmínky. (Vančurová a Zídková, 2024, str.4) Vančurová a Zídková (2024) jako příklady podmínek uvádí tvorbu nových pracovních míst, zavedení nových technologií nebo dosažení určitého objemu investic. Státem využívaná forma negativní stimulace má typicky formu vyššího zdanění určitých výrobků. Například stát se snaží regulovat užívání zdraví škodících návykových látek pomocí vysokých spotřebních daní nebo uvalení zvláštních daní nebo poplatků z výherních automatů. (Vančurová a Zídková, 2024, str.4)

1.2.5 Funkce stabilizační

Daně plní v národním hospodářství důležitou roli při stabilizaci ekonomiky. Pomáhají tlumit výkyvy hospodářského cyklu. V období, kdy se ekonomice daří, pomáhají udržet tempo ekonomického růstu pod kontrolou a zabráňují tak možným negativním vlivům, jako je například zrychlený růst inflace. Díky rostoucím důchodům a spotřebě se vybere víc peněžních prostředků, ze kterých může stát tvořit finanční rezervy, které pak může použít ke stabilizaci ekonomiky v dobách hospodářské krize. (Kubátová, 2024, str. 19)

1.3 Třídění daní

Pro lepší orientaci v daňovém systému můžeme daně rozdělit podle různých kritérií. Pomocí tohoto rozdělení můžeme lépe pochopit funkci jednotlivých daní a jejich roli v národním hospodářství. Nejvíce využívané rozdělení je na daně přímé a nepřímé.

1.3.1 Přímé daně

Přímé daně jsou cíleny přímo na jednotlivé daňové poplatníky a není možné je přenést na jiný subjekt. Vzhledem k jejich zaměření na jednotlivce a jejich vazbu na výši důchodu poplatníků v případě daní z příjmů a hodnoty majetku v případě majetkových daní lépe splňují principy daňové spravedlnosti. Mezi přímé daně používané v daňovém systému České republiky řadíme daně z příjmů a daně majetkové. (Vančurová a Zídková, 2024, str.44)

Kubátová (2024) definuje přímé daně jako: *Daně, které platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt.*

Mezi daně z příjmů se řadí dvě specifické daně a to konkrétně:

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

Jediná, v současnosti vybíraná majetková daň v České republice je daň z nemovitých věcí. Ta zahrnuje:

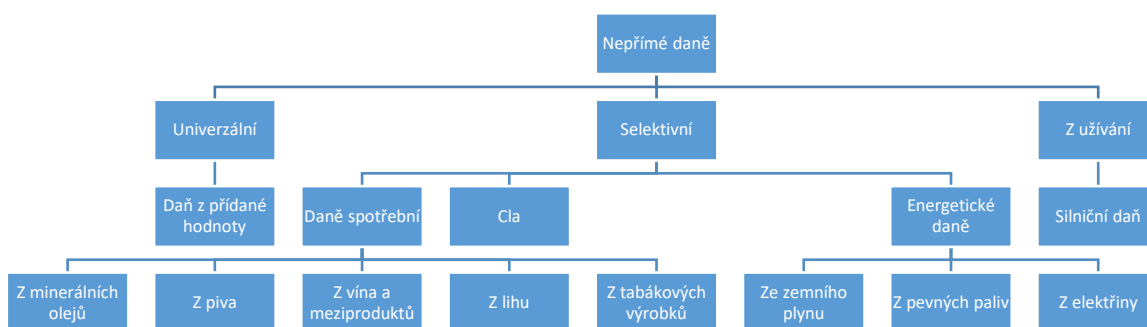
- Daň z pozemků
- Daně ze staveb a jednotek

(Vančurová a Zídková, 2024, str. 44-46)

1.3.2 Nepřímé daně

Na rozdíl od přímých daní, které jsou pro poplatníka snadno viditelné, jsou daně nepřímé skryté. Daňové břemeno je v jejich případě přeneseno z daňového subjektu, který daň odvádí finančnímu úřadu (plátce daně), na konečného spotřebitele, který daň platí (poplatník), prostřednictvím zvýšení ceny zboží či služby. (Kubátová, 2024, str. 20)

Nepřímé daně v České republice můžeme rozdělit na univerzální, selektivní a daně z užívání. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 46)



Obrázek 1 Nepřímé daně v České republice

(zdroj: Vančurová a Zídková, 2024, str. 46)

Mezi univerzální daně řadíme daň z přidané hodnoty. Tato daň je uvalena na dodání zboží a poskytování služeb. Uplatňuje se v každé fázi dodavatelského řetězce podnikatelskými subjekty, které si ji současně mohou nárokovat k odpočtu. Konečné daňové břemeno tak dopadá na konečné spotřebitele. Její univerzálnost spočívá v tom, že se vztahuje na širokou škálu zboží a služeb. (Needham, 2020, str. 82)

Mezi selektivní daně řadíme daně spotřební, energetické a cla. Spotřební daně se zaměřují na konkrétní zboží. V České republice se vybírá daň z minerálních olejů, lihu, vína a meziproduktů, z piva a z tabákových výrobků. Předmětem spotřebních daní je jejich výroba a dovoz. Daňovým základem je počet vyrobených nebo dovezených kusů, případně jiné fyzické jednotky, jako jsou například litry nebo tuny. (Kubátová, 2024, str. 220)

Cla představují povinnou platbu, která se uplatňuje při přepravě zboží přes hranice Evropské unie. (Celní správa ČR, 2025) V současnosti Česká republika využívá pouze dovozní cla, která kromě přínosu do veřejného rozpočtu slouží také k ochraně tuzemské produkce a udržení konkurenceschopnosti domácích výrobců. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 47)

Poslední ze selektivních daní jsou daně energetické. Patří sem daně ze zemního plynu, pevných paliv a z elektřiny. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 47)

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

V této kapitole se podrobněji zaměřím na problematiku daně z přidané hodnoty v České republice. Současný systém daně z přidané hodnoty pochází z Evropské unie a je upraven směrnicí Rady 2006/112/ES, která je závazná pro všechny členské státy. (Needham, 2020, str. 2)

Daň z přidané hodnoty zastává v daňovém systému České republiky roli všeobecné daně ze spotřeby. Je to nepřímá daň, která je uvalená na zboží a služby. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 252)

2.1 Základní právní předpisy

Daň z přidané hodnoty v České republice upravuje především zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Tento zákon je základní právní předpis, který stanovuje podmínky pro uplatňování daně z přidané hodnoty, pravidla pro vznik daňové povinnosti, náležitosti daňových dokladů, mechanismus uplatnění nároku na odpočet daně, sazby daně a povinnosti plátců ve vztahu ke správci daně.

Zákon o dani z přidané hodnoty je rozdělen do dvou částí, které jsou následně členěny do jednotlivých hlav, které systematicky upravují:

- Obecná ustanovení a základní pojmy
- Podmínky k registraci k dani
- Pravidla pro stanovení místa a okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění
- Povinnosti související s daňovou evidencí a doklady
- Stanovení základu daně a výpočet daňové povinnosti
- Přiznání k dani, kontrolní a souhrnné hlášení
- Zvláštní režimy (např. přenesení daňové povinnosti)

(Kuneš, 2024, str. V)

2.2 Související právní předpisy

Dalším důležitým právním předpisem je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, který upravuje procesní stránku správy daní. Řeší například lhůty pro podání daňových přiznání, práva a

povinnosti daňových subjektů, průběh daňové kontroly nebo ukládání sankcí při porušení daňových povinností.

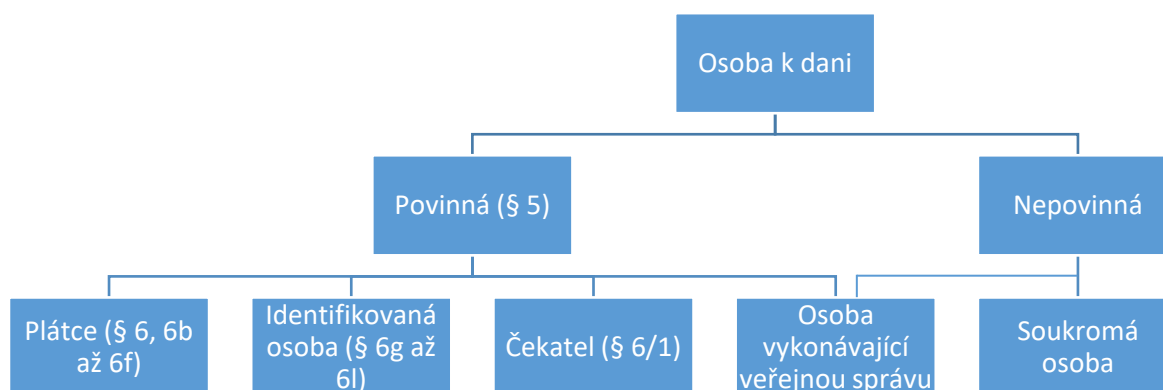
Kromě samotného zákona o dani z přidané hodnoty a daňového řádu jsou důležité také pokyny a informace vydávané Generálním finančním ředitelstvím. Tyto dokumenty slouží jako pomoc při aplikaci zákona, a to hlavně v oblastech, kde může být zákonná úprava nejasná. Příkladem je informace k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti, která detailně vysvětluje, jak jej správně vykazovat.

Daň z přidané hodnoty je v rámci Evropské unie harmonizována. Jako člen Evropské unie je Česká republika povinna, aby byl její zákon o dani z přidané hodnoty v souladu s evropským právem. Český zákon vychází ze Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, která harmonizuje základní pravidla pro daň z přidané hodnoty v rámci Evropské unie. (Needham, 2020, str. 2)

2.3 Subjekty daně z přidané hodnoty

V rámci systému daně z přidané hodnoty je důležité přesně rozlišovat jednotlivé daňové subjekty. Každý z nich má v závislosti na tom, do jaké kategorie zapadá, odlišná práva a povinnosti. Správné zařazení subjektu do konkrétní kategorie má zásadní vliv na způsob, jakým se daň uplatňuje, odvádí a eviduje a je proto klíčové pro správnou aplikaci ustanovení zákona od daně z přidané hodnoty. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 47)

Následující schéma přehledně zachycuje základní typy subjektů daně z přidané hodnoty:



Obrázek 2 Daňové subjekty

(zdroj: Dušek, 2024, str. 110)

2.3.1 Osoby povinné k dani

Osobou povinnou k dani se rozumí osoba, která vykonává ekonomickou činnost samostatně, a to bez ohledu na její právní formu. Tuto definici splňuje i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud vykonává ekonomickou činnost. (Dušek, 2024, str. 111)

Zákon o dani z přidané hodnoty přímo nespecifikuje, kde musí být ekonomická činnost vykonávána. Z toho vyplývá že osobou povinnou k dani může být i osoba vykonávající ekonomickou činnost mimo území České republiky, tedy prakticky kdekoliv ve světě. (Kuneš, 2024, str. 20)

Mezi osoby povinné k dani zákon řadí i tzv. skupinu. Pro účely zákona o dani z přidané hodnoty se skupinou rozumí skupina spojených osob, která je registrována k dani jako plátce. Spojené osoby zákon definuje jako kapitálově nebo jinak spojené osoby. Pro skupiny je v zákoně dáno teritoriální vymezení, a to že se jejich sídlo, místo podnikání nebo provozovna musí nacházet v tuzemsku. (Kuneš, 2024, str. 20)

Naopak za osobu povinnou k dani se nepovažují jednotliví členové skupiny. Dále zaměstnanci v pracovním poměru, osoba ve služebním poměru ani jiném obdobném vztahu, neboť tyto osoby neuskutečňují ekonomickou činnost samostatně. (Dušek, 2024, str. 111)

2.3.2 Neplátce DPH

Skutečnost, že je subjekt osobou povinnou k dani ještě neznamená, že má povinnost ze svých uskutečněných plnění odvádět daň. Je proto nutné rozlišit osoby registrované a neregistrované k dani. V případě že má osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku velmi malý obrat, který nepřesahuje zákonem danou hranici pro povinnou registraci nebo je množství jejich importů do České republiky minimální, tak by pro ně registrace k dani představovala nadměrné administrativní náklady. Tito „neplátci DPH“ jsou osvobozeni od povinnosti účtovat daň na svých výstupech, ale zároveň ztrácejí nárok odpočtu daně zaplacené na vstupech. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 262)

2.3.3 Plátce DPH

Vančurová a Zídková (2024) definují plátce daně jako: *Osoba povinná k dani, která je registrována k dani z přidané hodnoty v České republice, odvádí daň ze všech svých zdanitelných plnění a zároveň má nárok na odpočet daně.*

Plátcem daně se stává osoba povinná k dani, která splní podmínky pro registraci k dani z přidané hodnoty. Podmínkami je, že má sídlo v tuzemsku a její obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 2 000 000 Kč. Existuje však výjimka, kdy se osoba povinná k dani po překročení obratu plátcem nestane, a to, pokud uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Plátcem se pak osoba povinná k dani stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. (Kuneš, 2024, str. 25)

Splnění podmínek pro registraci k dani z přidané hodnoty není jediný způsob, jak se může osoba povinná k dani plátcem stát. Může se jím stát také dobrovolně. (Ministerstvo vnitra České republiky, 2025)

Osoby, které se registrují k dani z přidané hodnoty dobrovolně, nabývají postavení plátce dnem uvedeným na osvědčení o registraci, jež vystavuje správce daně. Každému plátcovi je přiděleno daňové identifikační číslo k dani z přidané hodnoty. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 263)

2.3.4 Identifikované osoby

Identifikovaná osoba je buď právnická osoba nepovinná k dani nebo osoba povinná k dani, která se ještě dosud plátcem. Přestože tyto osoby nepřekročily zákonný limit obratu pro registraci k dani z přidané hodnoty, nejsou plnohodnotnými plátcí, přesto však mají přiděleno identifikační číslo. (Dušek, 2024, str. 116)

V roli plátce vystupují pouze při intrakomunitárních dodávkách zboží. I v těchto případech však nemají nárok na odpočet daně. Ve všech ostatních situacích fungují jako neplátcí a nejsou povinny evidovat daň ze svých plnění. (Kuneš a Vondrák, 2023, str. 56-57)

Osoba povinná k dani se stává identifikovanou osobou, pokud pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně, pořizuje nový dopravní prostředek a dále ostatní pořízení v případě, že celková hodnota pořízení přesáhne v kalendářním roce částku 326 000 Kč. Dále pokud přijme služby z jiného členského státu nebo třetí země nebo pokud poskytne služby do Evropské unie. V takovém případě je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, kdy tato podmínka nastala. (Kuneš, 2024, str. 31-33)

2.3.5 Důležité pojmy pro určení typu subjektu

Ekonomická činnost je podle Vančurové a Zídkové (2024) *samostatná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a výkon nezávislých povolání za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání pravidelného příjmu (nájem, poskytnutí licence atd.).*

Obrat je souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 262)

Do obratu se zahrnují úplaty za:

- Zdanitelná plnění
- Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet
- Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 54 až §56a zákona o dani z přidané hodnoty, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Nezahrnují se:

- Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, jestliže jsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně:
 - Z finanční činnosti (§ 54)
 - Z pojišťovací činnosti (§ 55)
 - Dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56)
 - Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a)
- Úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, pokud se nejedná o obvyklou ekonomickou činnost osoby povinné k dani (§ 4a/2)
- Přijaté zálohy před uskutečněním zdanitelného plnění
- Úplaty za plnění s místem plnění mimo tuzemsko

(Dušek, 2024, str. 117)

Sídlem osoby povinné k dani je adresa, na níž se přijímají zásadní rozhodnutí týkající se jejího řízení. To může být rovněž místo, kde se nachází vedení osoby povinné k dani nebo

místo, kde se jeho členové pravidelně scházejí. U fyzické osoby, která nemá stálé místo řízení, se za sídlo považuje místo jejího trvalého pobytu. (Kuneš, 2024, str. 10)

2.4 Předmět daně z přidané hodnoty

Vymezení předmětu daně je klíčové pro správné pochopení problematiky daně z přidané hodnoty. Podle § 2 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, jsou předmětem daně: dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu za předpokladu, že současně splňují následující základní podmínky:

1. plnění je poskytnuto za úplatu;
2. plnění je uskutečněno osobou registrovanou jako plátce DPH;
3. místo plnění je na území tuzemska;

Dále zákon v § 2a specificky vymezuje co je z předmětu daně vyňato. Jedná se o pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže by dodání tohoto zboží bylo v tuzemsku osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10. Dále pořízení zboží z jiného členského státu, které bylo dodáno obchodníkem s použitým zbožím. Odst. 2 téhož paragrafu určuje že pořízení zboží z jiného členského státu není předmětem daně, pokud celková hodnota zboží nepřesáhla v běžném ani předchozím kalendářním roce částku 326 000 Kč. Dále specifikuje že se tento limit nevztahuje na osobu povinnou k dani registrovanou k dani v jiném členském státě. Pro tyto osoby je pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně bez ohledu na limit. (Kuneš, 2024, str. 3)

2.5 Princip fungování daně z přidané hodnoty

Základní princip fungování daně z přidané hodnoty spočívá v jejím postupném vybírání na každém stupni výrobního a distribučního řetězce. Daňová povinnost nevzniká z celkového obratu, ale pouze z hodnoty nově přidané k výrobku či službě na příslušném stupni. Zdaněna je tedy pouze tzv. přidaná hodnota. Přesné vymezení přidané hodnoty je v praxi obtížně realizovatelné. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 252)

Z toho důvodu je výše daňové povinnosti stanovována nepřímou, a to prostřednictvím rozdílu mezi daní z prodeje a daní zaplacenou při nákupu vstupů, které byly využity při výrobě či poskytování služeb. Každý plátce daně z přidané hodnoty je povinen zdaňovat veškerá uskutečněná zdanitelná plnění, zároveň má však nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, pokud jsou použita pro jeho ekonomickou činnost. Tento mechanismus

by měl v ideálním případě odpovídat zdanění skutečně přidané hodnoty na každém výrobním stupni. Plátce daně vystupuje pouze jako zprostředkovatel výběru daně. Skutečné daňové zatížení nese konečný spotřebitel. (Directorate-General for Communication, 2025)

Konečný spotřebitel nemusí být nutně jen fyzická osoba. Může se jednat o jakoukoli organizaci, která není plátcem daně z přidané hodnoty. V určitých případech může být konečným spotřebitelem i plátce, v případě že nakupuje zboží a služby nesouvisející s jeho ekonomickou činností. (Needham, 2020, str. 1-4)

Tabulka 1 Základní model DPH

Subjekt	Vstupy		Výstupy		Odvede správci daně
	Cena bez daně	Daň	Cena bez daně	Daň	Rozdíl mezi daní odvedenou ze vstupů a daní zaplacenou ve výstupech
Zemědělec	-	-	20 000	2 000	2000
Výrobce	20 000	2 000	50 000	5 000	3 000
Obchodník	50 000	5 000	60 000	6 000	1 000
Celkem do veřejných rozpočtů					6 000

(zdroj: Vančurová a Zidková, 2024, str. 253)

2.5.1 Daň na vstupu a na výstupu

Vstupy označují nákupy zboží, materiálu nebo jiné náklady, které podnik v rámci své činnosti hradí. Součástí jejich pořizovací ceny je daň z přidané hodnoty, která se označuje jako daň na vstupu. (Needham, 2020, str. 2)

Výstupy naopak představují prodej a další transakce, ze kterých je podnik povinen odvést daň z přidané hodnoty. Tato daň se nazývá daň na výstupu. (Needham, 2020, str. 2)

2.5.2 Zdanitelné plnění

Definice zdanitelného plnění je přesně vymezena v zákonu v § 2 odst. 2. Jedná se o plnění, které je předmětem daně a zároveň není osvobozeno od daně. (Kuneš, 2024, str. 2)

Zdanitelným plněním je tedy dodání zboží či služeb za úplatu v tuzemsku osobou povinnou k dani, přičemž úplata neznamená nutně částku v peněžních prostředcích. Zákon o dani z přidané hodnoty totiž za úplatu považuje i hodnotu nepeněžitého plnění, musí ovšem jít vždy o úplatu poskytnutou v přímé souvislosti s plněním. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 259) Kuneš (2024) jako příklad uvádí úplatu formou obilí v zemědělství.

2.5.3 Osvobozená plnění

Osvobozená plnění naplňují znaky, které charakterizují předmět daně z přidané hodnoty – to znamená, že jsou realizována za úplatu osobou registrovanou k dani na území České republiky, avšak z těchto plnění nevzniká povinnost odvést daň. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 259)

Takto osvobozená plnění je důležité dál rozlišit na osvobozená plnění s nárokem na odpočet a osvobozená plnění bez nároku na odpočet.

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet se typicky vztahuje na plnění poskytovaná osobám se sídlem v jiných státech – jak v rámci Evropské unie, tak i mimo ni. V těchto případech se zpravidla předpokládá, že daň bude odvedena v jiném členském státě, a to často v souvislosti s jiným typem plnění, například při pořízení zboží. Zavedení tohoto typu osvobození vychází z principu zdanění ve státě konečné spotřeby, který je jedním ze základních pilířů systému daně z přidané hodnoty. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 260)

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet se zpravidla týkají tuzemských subjektů. Smyslem tohoto typu osvobození je většinou zamezit zvýšení ceny u vybraných zákonem vymezených služeb, v jejichž případě se stát snaží zajistit jejich dostupnost bez dalšího daňového zatížení konečného spotřebitele. Jedná se především o oblast školství, zdravotnictví a sociálních služeb. Kromě toho mezi plnění bez nároku na odpočet patří rovněž většina finančních a pojišťovacích operací a vybrané transakce s nemovitým majetkem. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 259)

2.5.4 Okamžik vzniku daňové povinnosti

Okamžik vzniku daňové povinnosti je klíčovým prvkem pro správné určení období, ve kterém je plátce povinen daň z přidané hodnoty přiznat a odvést. Tento okamžik je v české legislativě upraven v § 20a - § 25 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Daňová povinnost vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, případně ke dni přijetí úplaty, pokud k ní došlo dříve a zároveň je zdanitelné plnění známo dostatečně určitě.

U dodání zboží nebo poskytnutí služby je obvyklým okamžikem vzniku daňové povinnosti den, kdy bylo plnění provedeno. U záloh je to den přijetí úplaty – tedy například přijetí zálohové faktury, pokud plnění ještě nebylo uskutečněno. (Kuneš, 2024, str. 95-96)

Tento okamžik má přímý dopad na správné zaúčtování plnění a jeho vykázání v daňovém přiznání a kontrolním hlášení. Nesprávné určení okamžiku vzniku daňové povinnosti může vést k chybnému přiznání daně a případným sankcím ze strany správce daně.

2.5.5 Místo plnění

Správné určení místa plnění je nezbytným předpokladem pro správné uplatnění daně z přidané hodnoty. Místem plnění se rozumí stát, ve kterém se plnění považuje za uskutečněné, a právě tam podléhá zdanění. V rámci Evropské unie je výběr daně z přidané hodnoty řízen harmonizovanými pravidly, jejichž cílem je zamezit daňovým překážkám při přeshraničním pohybu zboží a služeb. Tato pravidla zároveň zajišťují, aby bylo každé plnění zdaněno pouze v jednom členském státě a aby tak nedocházelo k jeho dvojímu zdanění. Problematika místa plnění je řešena v § 7-12 zákona o dani z přidané hodnoty. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 278-279)

Z hlediska územního členění je při uplatňování daně z přidané hodnoty nutné rozlišovat mezi třemi základními oblastmi:

- tuzemskem,
- ostatními členskými státy Evropské unie,
- třetími zeměmi.

Za tuzemsko se považuje území České republiky. Území Evropské unie obecně odpovídá územím jednotlivých členských států, avšak v některých případech může být vymezení jejich území pro účely daně z přidané hodnoty složitější. Vančurová a Zídková (2024) uvádějí například Kanárské ostrovy, které nejsou z pohledu daně z přidané hodnoty považovány za součást území Evropské unie. Naopak Monako se považuje za součást Francie a tím pádem i Evropské unie. V souvislosti s přeshraničním dodáním zboží mezi členskými státy se často používá pojem „intrakomunitární plnění“. Třetími zeměmi se rozumí státy mimo Evropskou unii. V této souvislosti se hovoří o tzv. zahraničních osobách, což jsou osoby, které nemají sídlo, provozovnu ani místo pobytu na území Evropské unie. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 278-279)

2.5.6 Základ daně

Obecným pravidlem je, že základem daně z přidané hodnoty je částka, kterou plátce obdržel nebo má obdržet jako úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění, a to bez daně. Výše základu daně se přitom nezávisí na tom, zda úplatu poskytne přímo příjemce plnění, nebo jiná třetí osoba. (Kuneš, 2024, str. 127)

Základ daně zahrnuje i:

- Vedlejší výdaje, zejména náklady na balení, přepravu, pojištění, provize
- Při poskytnutí služby i přímo související materiál
- Při poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou: kontrakce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují
- Poplatky nebo jiná obdobná peněžní plnění např. jiné daně, cla, mýtné, dávky i zaplacené v jiném státě
- Slevu z ceny – základ daně se snižuje, je-li poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (Dušek, 2024, str. 152)

Do základu daně se nezahrnuje částka, která vznikla zaokrouhlením celkové úplaty při dodání zboží nebo poskytnutí služby na celé koruny. (Dušek, 2024, str. 152)

2.5.7 Sazby daně

Podle evropské směrnice je sazba daně z přidané hodnoty harmonizována na úrovni celé Evropské unie, což znamená, že členské státy musí dodržovat stanovené minimální požadavky na její výši a strukturu. (Generální ředitelství pro vnitřní trh, průmysl, podnikání a malé a střední podniky, 2025)

Od roku 1997 platí pro členské státy Evropské unie jednotná pravidla pro stanovení sazeb daně z přidané hodnoty. Standardní sazba musí být pouze jedna a její výše nesmí klesnout pod hranici 15 %. Dále je možné uplatňovat nejvýše dvě snížené sazby, které však nesmí být nižší než 5 % a mohou se vztahovat pouze na vybrané zboží a služby uvedené v direktivě. Každé dva roky dochází k revizi těchto snížených sazeb, a uplatňování vyšších, než standardních sazeb není povoleno. (Kubátová, 2024, str. 233)

Většina zemí neuplatňuje pouze jednu jednotnou sazbu daně z přidané hodnoty, ačkoliv by tento model byl administrativně jednodušší a přehlednější. Vícesazbové systémy se

zavádějí z praktických i sociálních důvodů. Jedním z praktických důvodů je snaha snížit motivaci k daňovým únikům v sektorech, kde je kontrola obtížnější – například u služeb. Nižší sazba je v těchto případech pro podnikatele přijatelnější, a tím se zvyšuje pravděpodobnost, že daň skutečně odvedou. (Kubátová, 2024, str. 229-230)

Důležitějším důvodem pro zavedení více sazeb je však snaha zmírnit regresivní charakter daně z přidané hodnoty, tedy dopad, kdy nízkopříjmové skupiny odvádějí relativně větší podíl svých příjmů na dani. Z tohoto důvodu bývá u základních potřeb, jako jsou potraviny či některé sociálně významné služby, uplatňována snížená sazba. V některých státech je naopak zavedena vyšší sazba na luxusní zboží, aby bylo dosaženo větší daňové spravedlnosti. (Kubátová, 2024, str. 229-230)

Sazba daně z přidané hodnoty je v České republice stanovena jako lineární, ale zároveň diferencovaná. Vedle základní sazby ve výši 21 % se uplatňuje také snížená sazba ve výši 12 %, která se vztahuje na vybrané zboží a služby uvedené přímo v zákoně o dani z přidané hodnoty. Na všechna ostatní zdanitelná plnění, která nejsou uvedena ve výčtu zákona, se vztahuje základní sazba. Od roku 2024 bylo navíc zavedeno osvobození s nárokem na odpočet daně u knih a jejich půjčování. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 267)

Snížená sazba se typicky vztahuje na plnění, která tvoří významnou část výdajů nízkopříjmových domácností. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 267)

Tabulka 2 Zdanitelná plnění podléhající snížené sazbě DPH

Zboží (12 %)	Potraviny a vybrané nápoje (mléčné nápoje, rostlinné alternativy mléka), kohoutková voda, léky, zdravotnické prostředky a některé kompenzační pomůcky (pokud nejsou jako součást zdravotnické služby osvobozeným plněním), noviny a časopisy, teplo a chlad, dodání stavby pro sociální bydlení a další
Služby (12 %)	Zdravotní a sociální péče, stravovací služby s výjimkou nápojů, ubytovací služby, pozemní a vodní hromadná přeprava cestujících, úprava a rozvod vody a odvádění odpadních vod, poskytnutí oprávnění ke vstupu na kulturní a sportovní akce (vstupenky), stavební a montážní služby

	spojené se změnou dokončené stavby pro bydlení a opravy těchto staveb a další
--	---

(zdroj: Vančurová a Zídková, 2024, str. 267)

Se základní sazbou ve výši 21 % se Česká republika řadí mezi státy s průměrnou úrovní zdanění v rámci zemí OECD. (Kubátová, 2024, str. 231) Pro lepší srovnání uvádí následující tabulka aktuální výši základních i snížených sazeb daně z přidané hodnoty ve vybraných členských státech Evropské unie:

Tabulka 3 Základní a snížené sazby v zemích EU k 1. lednu 2024

Stát	Základní sazba daně z přidané hodnoty (%)	Snížená sazba daně z přidané hodnoty (%)
Belgie	21	6 / 12
Bulharsko	21	9
Česká republika	21	12
Dánsko	25	-
Estonsko	20	9
Finsko	24	10 / 14
Francie	20	2,1 / 5,5 / 10
Chorvatsko	25	5 / 13
Itálie	22	4 / 5 / 10
Irsko	23	4,8 / 9 / 13,5
Kypr	19	5 / 9
Lucembursko	17	3 / 8 / 14
Litva	21	5 / 9
Lotyšsko	21	5 / 12
Maďarsko	27	5 / 18
Malta	18	5 / 7 / 12
Německo	19	7

Stát	Základní sazba daně z přidané hodnoty (%)	Snížená sazba daně z přidané hodnoty (%)
Nizozemsko	21	9
Polsko	23	5 / 8
Portugalsko	23	6 / 13
Rakousko	20	13 / 10
Rumunsko	19	5 / 9
Řecko	24	6 / 13
Slovensko	20	10
Slovinsko	22	5 / 9,5
Španělsko	21	4 / 10
Švédsko	25	6 / 12

(zdroj: Vančurová a Zídková, 2024, str. 268)

Přestože evropská směrnice připouští maximálně dvě snížené sazby, a to nejméně ve výši 5 %, některé členské státy si vyjednaly specifické výjimky. Jednou z nich je tzv. supersnížená sazba, která se pohybuje pod standardní hranicí 5 %, a dále tzv. parking rate – přechodná sazba, která je vyšší než snížená, ale stále nižší než základní. Tato sazba se vztahuje na zboží a služby, u nichž se do budoucna předpokládá zařazení do základní sazby, ale prozatím zůstávají zvýhodněny. (Kubátová, 2024, str. 231)

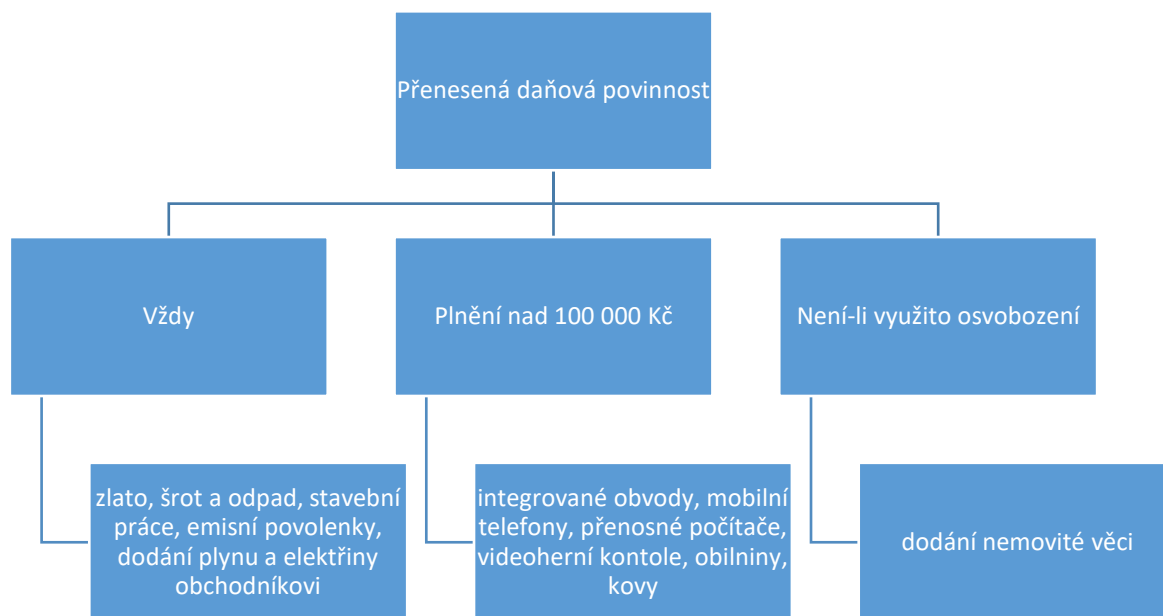
2.5.8 Přenesená daňová povinnost

Daň z přidané hodnoty patří mezi daně, které jsou výrazně citlivé na daňové úniky. K těm může dojít v situaci, kdy dodavatel daň z uskutečněného plnění neodvede, ale odběratel si současně uplatní nárok na odpočet. V důsledku toho stát přichází o očekávaný výnos. Aby se těmto situacím předešlo, byl v České republice zaveden alternativní způsob výběru daně – režim přenesení daňové povinnosti. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 254)

Podstata tohoto režimu spočívá v tom, že se povinnost priznat a odvést daň přenáší z dodavatele na odběratele plnění, pokud i ten je registrovaným plátcem DPH. V případě, že příjemce plnění není plátcem, uplatňuje daň nadále dodavatel, a to včetně zahrnutí do celkové ceny. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 270)

Princip přenesení daňové povinnosti se uplatňuje tehdy, pokud má příjemce plnění nárok na odpočet daně, a to alespoň potenciálně. V tuzemsku se tento režim využívá u vybraných druhů plnění, zejména v oblastech, které jsou z hlediska výběru daně považovány za rizikové. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 270)

Nejčastější případy použití jsou uvedeny v následujícím přehledu:



Obrázek 3 Přenesená daňová povinnost v tuzemsku

(zdroj: Vančurová a Zídková, 2024, str. 271)

2.6 Základní povinnosti plátce

V rámci systému daně z přidané hodnoty je plátce DPH povinen plnit řadu formálních a věcných povinností. Tyto povinnosti vychází ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a jsou závazné pro všechny plátce daně. Mezi tyto povinnosti patří:

- Registrační povinnost
- Vystavování daňových dokladů
- Vedení daňové evidence
- Uchovávání dokladů
- Podávání daňového přiznání a kontrolního hlášení

Dále má plátce povinnost podat souhrnné hlášení v případě, že uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě, která je registrována k DPH, poskytl službu,

jejímž místem plnění je jiný členský stát, a přiznat daň je povinen příjemce službu nebo pokud převedl vlastní obchodní majetek z České republiky do jiného členského státu Evropské unie. (Kuneš, 2024, str. 321-322)

2.7 Daňové doklady

Daňový doklad je písemnost, která splňuje zákonem stanovené náležitosti podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Může mít buď listinnou, nebo elektronickou podobu, přičemž obě formy jsou si rovnocenné. Elektronickou formu dokladu lze však použít pouze tehdy, pokud s tím příjemce plnění výslovně souhlasí. Zákon rovněž připouští možnost převodu mezi oběma formami dokladu. (Dušek, 2024, str. 128)

Za správnost údajů na daňovém dokladu a jeho vystavení v zákonem stanovené lhůtě odpovídá osoba, která plnění uskutečňuje. Pravidla pro vystavování daňových dokladů se řídí právní úpravou členského státu, ve kterém se nachází místo plnění. (Dušek, 2024, str. 128)

Daňový doklad musí obsahovat:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně; tato daň se uvádí v české měně.

Dále také:

- odkaz na ustanovení zákona či jiného předpisu, pokud jde o osvobozené plnění
- „daň odvede zákazník“, přiznává-li daň příjemce plnění

(Dušek, 2024, str. 128, 130)

2.8 Daňové přiznání

Podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty je jednou ze základních zákonných povinností každého plátce DPH. V této formě plátce sděluje správci daně výši své daňové povinnosti nebo nároku na odpočet. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 65) Přiznání se podává za každé zdaňovací období, kterým je zpravidla kalendářní měsíc, případně čtvrtletí, a to nejpozději do 25. dne následujícího měsíce. Přiznání se podává výhradně elektronicky. (Kuneš, 2024, str. 310-311)

Existují tři základní typy přiznání: řádné přiznání, které se podává v zákonné lhůtě, dále opravné přiznání, které lze podat do skončení lhůty pro podání řádného přiznání, a nakonec dodatečné přiznání, kterým se nahrazuje již dříve podané a vyměřené přiznání, pokud plátce zjistí, že uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 66)

Správce daně zpravidla provede vyměření daně na základě údajů uvedených v podaném přiznání bez dalšího řízení. Pokud však zjistí nesrovnalosti, může zahájit postup k odstranění pochybností, vyzvat plátce k doložení údajů nebo následně vyměřit daň v odlišné výši. V případě, že plátce na výzvu nereaguje, nepodá přiznání nebo údaje nedoloží, může správce daně přistoupit k vyměření daně podle pomůcek. V takovém případě vychází z informací, které si sám obstará, přičemž musí zohlednit i případné úlevy, které by plátcovi náležely. (Vančurová a Zídková, 2024, str. 67)

2.9 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení představuje zvláštní formu daňového tvrzení, v němž plátce uvádí podrobné údaje o svých plněních. Tyto informace vycházejí z evidence, kterou je povinen vést pro účely daně z přidané hodnoty dle § 100 nebo § 100a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. (Finanční správa)

Hlavním účelem kontrolního hlášení je ověřit správnost uplatněných odpočtů a zabránit situacím, kdy si jeden plátce nárokuje odpočet daně, aniž by druhý plátce daň z téhož plnění

řádně odvedl. Z tohoto důvodu se v hlášení uvádějí konkrétní údaje, které umožňují vzájemné párování jednotlivých transakcí. (Dušek, 2024, str. 265)

KH dodavatele CZ29578645	DIČ odběratele	Evidenční číslo daňového dokladu	DUZP
	CZ03587620	VF-2024-008	24.2. 2024
KH odběratele CZ03587620	DIČ dodavatele	Evidenční číslo daňového dokladu	DUZP
	CZ29578645	VF-2024-008	24.2. 2024

Obrázek 4 Základní vazby kontrolního hlášení

(zdroj: Dušek, 2024, str. 265)

Povinnost podat kontrolní hlášení vzniká plátcí daně v případě, že ve zdaňovacím období uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, přijal nebo poskytl úplatu před uskutečněním plnění, ze které mu vznikla povinnost přiznat daň, uplatnil nárok na odpočet z přijatého zdanitelného plnění nebo zálohy, případně pokud uplatňoval zvláštní režim při obchodování s investičním zlatem. Splnění těchto podmínek se posuzuje samostatně za každé zdaňovací období. Pokud plátce v daném období realizoval pouze osvobozená plnění bez nároku na odpočet, nebo neuskutečnil žádné plnění s místem plnění v tuzemsku, povinnost podat kontrolní hlášení mu nevzniká. (Dušek, 2024, str. 266)

Lhůta pro podání kontrolního hlášení je stanovena na 25. den následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období, přičemž tato lhůta je pevně daná a zákon neumožňuje její prodloužení. Vedle řádného kontrolního hlášení, které se podává v rámci zákonné lhůty, existují i dvě další varianty – opravné a následné. Opravné kontrolní hlášení lze podat pouze do uplynutí zákonné lhůty a musí být vyhotoveno jako nové a kompletní podání, přičemž se k předchozímu hlášení již nepřihlíží. Pokud plátce zjistí po lhůtě chybu nebo neúplnost, je povinen podat následné kontrolní hlášení nejpozději do pěti pracovních dnů ode dne, kdy nedostatek zjistil. I v tomto případě se podává celé hlášení znovu, přičemž je nutné uvést datum zjištění daného nedostatku. (Dušek, 2024, str. 268)

II PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Společnost, kterou jsem si vybral pro analýzu ve své bakalářské práci si přála zůstat v anonymitě. Data použitá při zpracování analýzy DPH jsou pravdivá, profil společnosti je anonymizován. Společnost proto budu označovat pojmem „vybraná společnost“.

3.1 Základní informace o společnosti

Vybraná společnost má právní formu akciové společnosti. Byla založena v roce 1995 a sídlí ve Zlínském kraji. Čistý obrát společnosti za rok 2024 činil 45 132 00,- Kč a průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl 19. Podle zákona o účetnictví se tedy řadí mezi malé podniky.

Společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty ze zákona, protože její obrát překračuje hranici 2 000 000,- Kč

Základní kapitál, kterým společnost disponuje je 130 000 000,- Kč. Je rozdělen do 65 000 ks kmenových akcií v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 2 000,- Kč. Je v plné hodnotě splacen. Vybraná společnost má pouze jednoho akcionáře a tím je Zlínský kraj. (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, 2025)

3.2 Předmět podnikání

- Realitní zprostředkování;
- Správa a údržba nemovitostí;
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků;
- Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy;
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti;
- Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení;
- Poskytování technických služeb;
- Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona;

Vybraná společnost poskytuje servisní činnost při rozvoji, správě, údržbě a obsazování průmyslové zóny. Dále pronajímá své nebytové prostory dalším podnikajícím osobám.

Další oblastí působnosti a poslání společnosti dle Stanov společnosti je podpora rozvoje podnikání, šíření inovací a technologií do hospodářské praxe regionu Zlínského kraje. (Výroční zpráva vybrané společnosti, 2023)

3.3 Organizační struktura

Statutárním orgánem vybrané společnosti je předseda představenstva. Na správu společnosti a jejího majetku dohlíží dozorčí rada složená z předsedy a dvou členů.

Vybraná společnost je rozdělena na dvě střediska v různých městech. Každé z nich operuje samostatně a zodpovídají se představenstvu.

3.4 Postavení firmy z hlediska daně z přidané hodnoty

Vybraná společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty ze zákona, protože její obrat překračuje hranici 2 000 000,- Kč. Daňové přiznání podává za společnost její zástupce, kterým je externí daňová poradkyně.

Předmětem daně jsou převážně služby spojené s předmětem podnikání jak s místem plnění v tuzemsku, tak i v Evropské Unii a třetích zemích.

Vybraná společnost účtuje daň z přidané hodnoty jak v základní, tak ve snížené sazbě daně z přidané hodnoty, a to na vstupu i na výstupu. Kromě daňového přiznání společnost podává také kontrolní hlášení. Společnost nemá povinnost podávat souhrnné hlášení, protože neprovádí žádné přeshraniční dodávky zboží v rámci Evropské Unie.

4 ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

V této kapitole se věnuji analýze celého procesu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti. V první části popíšu přijetí účetních dokladů, kontrolu a zaúčtování. Dále se věnuji samotnému zpracování měsíčního přiznání daně z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a odeslání finančnímu úřadu.

4.1 Postup zpracování daně z přidané hodnoty

Cílem této části je podrobně popsat jednotlivé kroky, které firma při zpracování daně z přidané hodnoty vykonává. Při popisu postupu zohledňuji nejen technickou stránku zpracování, ale také organizační stránku – kdo je odpovědný za jednotlivé činnosti a vnitrofiremní komunikace při předávání dokladů.

V analýze se snažím zaměřit na identifikaci případných slabých míst, která mohou mít vliv na správnost a efektivitu celého průběhu.

4.1.1 Zpracovávané účetní doklady

Ve vybrané společnosti představují nejrozsáhlejší skupinu zpracovávaných účetních dokladů faktury. Účetní zpracovává jak faktury přijaté, tak vydané, přičemž převažují faktury přijaté.

Přijaté faktury jsou účtovány jak ve základní, tak ve snížené sazbě daně z přidané hodnoty. Ve většině případů se uplatňuje základní sazba, a to zejména u výdajů za elektřinu, plyn, pracovní cesty, telekomunikační služby, úklid, ostrahu, údržbu a nájem kancelářských prostor. Snížená sazba se uplatňuje pouze u vodného a stočného.

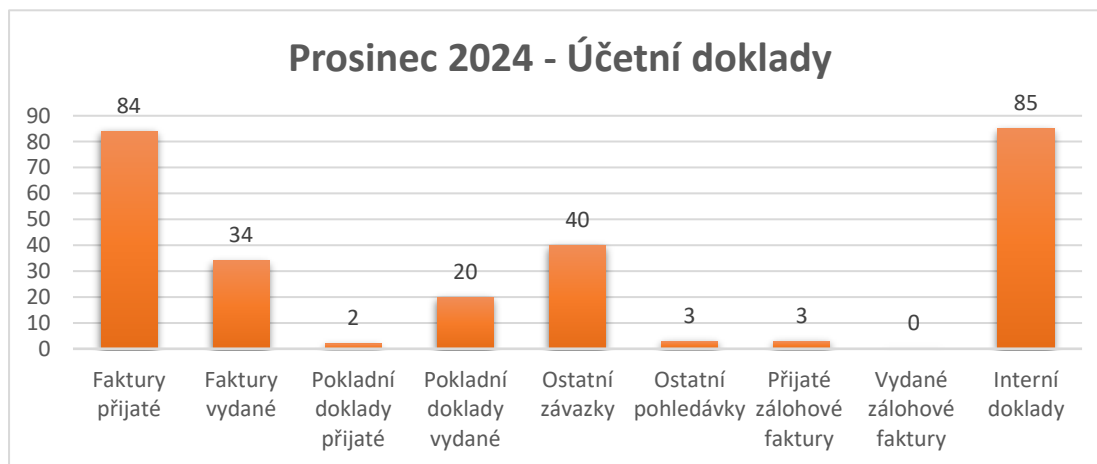
Vydané faktury se týkají převážně pravidelně se opakujících plnění. Ve většině případů jsou vystavovány v základní sazbě DPH – zejména za nájem nebytových prostor určených k podnikání (s výjimkou případů, kdy je nájemník neplátcem DPH a nájemné je osvobozeno od daně), dále za činnosti spojené s realizací průmyslové zóny a přefakturaci spotřeby elektřiny a plynu nájemníkům. Ve snížené sazbě je účtována přefaktura vodného a stočného.

Další významnou skupinu tvoří interní daňové doklady, kterými společnost provádí samovyměření daně z přidané hodnoty v režimu přenesené daňové povinnosti u přijatých stavebních a montážních prací. Interními doklady jsou rovněž zachycena přijatá plnění ze

zemí Evropské unie a třetích zemí, u nichž vzniká povinnost přiznat daň a zároveň nárok na její odpočet.

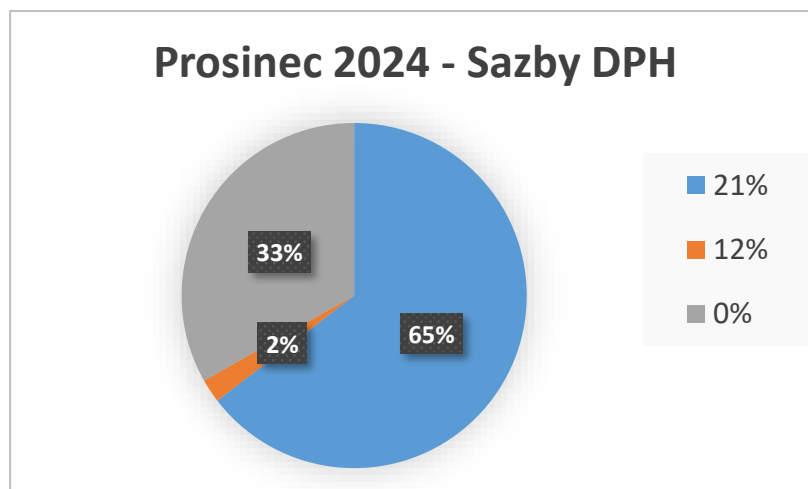
Další skupinu tvoří pokladní doklady, přijaté i vydané. Nejčastěji jsou účtovány doklady vydané, a to v základní sazbě daně – typicky za nákupy kancelářských potřeb, tiskových služeb a drobných nákupů spotřebního materiálu. Ve snížené sazbě se pokladní doklady nevyskytují. Přijaté pokladní doklady zpravidla představují výběry hotovosti z bankovního účtu do pokladny.

Bankovní výpisy jsou společnostmi stahovány elektronicky z internetového bankovníctví a importovány do účetního systému Pohoda, kde se platby automaticky párují podle shodných parametrů, jako je variabilní symbol nebo částka. V případě, že automatické spárování není možné, provádí přiřazení dokladu účetní ručně.



Obrázek 5 Zpracované účetní doklady

(zdroj: interní informace vybrané společnosti, 2025)



Obrázek 6 Sazby DPH

(zdroj: interní informace vybrané společnosti, 2025)

4.1.2 Účetní software ve společnosti

Vybraná společnost využívá pro vedení účetnictví ekonomický software Pohoda E1, který je produktem společnosti STORMWARE s.r.o. Tento nástroj slouží ve společnosti nejen jako prostředek pro účtování přijatých a vydaných faktur, ale rovněž jako nástroj pro vedení majetkové evidence, zpracování mezd a personalistiky (ve spojení s programem PAMICA), a zejména jako základní prostředek pro sestavení výkazů k dani z přidané hodnoty. Software umožňuje generování tiskových sestav, export výstupů do různých formátů a nabízí také kontrolní nástroje, jako jsou sestavy pro vyhledávání nezahrnutých dokladů nebo chyb ve výpočtu DPH.

Za aktivní obsluhu účetního softwaru, tedy za účtování účetních dokladů, evidenci majetku, sestavování daňových přiznání a zpracování kontrolních hlášení, odpovídá účetní společnosti. Ekonom společnosti má k systému přístup pouze v pasivním režimu – má možnost nahlížet do údajů, nikoliv je upravovat.

4.1.3 Evidence přijatých daňových dokladů

Prvotní účetní doklady společnost přijímá několika způsoby – prostřednictvím emailu, datové schránky, poštou nebo osobním předáním. Takto obdržené doklady asistentka společnosti zaznamenává do tabulky přijaté pošty. Účetní doklad je poté vytištěn a opatřen razítkem odpovědnosti. Následně je předán osobě zodpovědné za účetní případ, který zkontroluje věcnou správnost účetního dokladu se smlouvou nebo objednávkou a potvrdí ji podpisem. Takto podepsaný daňový doklad se všemi přílohami (např. smlouvy nebo potvrzené objednávky) je předán účetní.

Účetní společnosti následně zkontroluje formální správnost účetního dokladu, přiřadí jej příslušnému středisku a stvrdí jeho správnost podpisem. Posledním krokem před zaúčtováním je schválení účetního dokladu předsedou představenstva.

Zaúčtování dokladu probíhá v programu Pohoda E1, a to v modulu odpovídajícím typu dokladu (přijaté faktury, pokladna, ostatní závazky). Doklad je zaúčtován na příslušné nákladové účty a daň z přidané hodnoty je účtována na analytický účet „343100 – DPH průběžně“ na straně MD.

4.1.4 Evidence vydaných daňových dokladů

Vydané daňové doklady jsou ve společnosti zastoupeny především fakturami. Účetní společnosti vystavuje faktury na základě uzavřených smluv v softwaru Pohoda E1 v modulu

Vydané faktury. Při zaúčtování vydaných daňových dokladů je pro daň z přidané hodnoty použit stejný účet jako u dokladů přijatých, a to účet „343100 – DPH průběžně“, tentokrát na straně D.

4.2 Postup zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení

V této kapitole představím postup kontroly, zpracování a následné odeslání přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení. Ve třetí kapitole jsem již uvedl, že vybraná společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Přiznání k dani z přidané hodnoty a případná úhrada daňové povinnosti musí být provedena nejpozději do 25. dne následujícího měsíce. Za vypracování těchto výkazů je odpovědná účetní, která zahajuje zpracování daňového přiznání, zpravidla kolem 20. dne v měsíci. Vybraná společnost používá pro zaúčtování všech dokladů, které vstupují do daně z přidané hodnoty pouze jeden analytický účet, a to 343100 – Daň z přidané hodnoty (průběžně).

4.2.1 Kontrola zaúčtování všech přijatých a vydaných účetních dokladů

Nejprve účetní společnosti zkontroluje zaúčtování všech přijatých i vydaných dokladů za zdanitelné období, za které zpracovává přiznání k dani. Podle fyzických faktur porovnává v účetním programu ručně zadaná data (datumy, čísla účtů, částky). V případě chybějících údajů nebo nesrovnalostí, opraví záznam tak, aby odpovídal fyzickému dokladu.

4.2.2 Generování podkladů pro kontrolu

Dalším krokem je vygenerování měsíčního přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení v programu Pohoda E1. V agendě „Účetnictví → Daň z přidané hodnoty → Přiznání DPH“ si účetní vygeneruje přiznání k dani a vytiskne tiskové sestavy viz tabulka č.5. Podobně si v agendě „Účetnictví → Daň z přidané hodnoty → Kontrolní hlášení“ vygeneruje a vytiskne sestavu kontrolní hlášení. Poté z agendy „Účetní deník“ a „Účtová osnova“ vytiskne tiskové sestavy viz tabulka č.5.

Tabulka 4 Podklady pro kontrolu

Agenda	Tisková sestava
Přiznání DPH	Přiznání k dani z přidané hodnoty
	Chyby v zaúčtování DPH

Agenda	Tisková sestava
	Podklady k dani z přidané hodnoty
	Doklady nezahrnuté do přijatých zdanitelných plnění
	Doklady nezahrnuté do uskutečněných zdanitelných plnění
Kontrolní hlášení	Kontrolní hlášení
Účetní deník	Kontrola pohybu na účtu DPH s přiznáním k DPH
Účtová osnova	Obratová předvaha účtu 343 – analyticky
	Pohyb na účtu 343100 (dokladově)

(zdroj: interní informace vybrané společnosti, 2025)

4.2.3 Kontrola správnosti daňového přiznání a kontrolního hlášení

1. Sestava „Chyby v zaúčtování DPH“

- Kontroluje, zda se částka skutečně rovná přiřazené sazbě daně a členění DPH
- Prázdná sestava znamená bezchybné zaúčtování. Chybné záznamy jsou označeny kódem, který blíže specifikuje chybu a musí se opravit

2. Sestavy „Doklady nezahrnuté do přijatých zdanitelných plnění“ a „Doklady nezahrnuté do uskutečněných zdanitelných plnění“

- Kontroluje, jestli jsou v sestavách obsaženy pouze doklady, které skutečně nevstupují do daňového přiznání
- Mezi důvody nezahrnutí patří: dodavatel nebo odběratel není plátce daně z přidané hodnoty, jedná se o režim přenesené daňové povinnosti nebo samovyměření daně

3. Párování pohybů na účtu DPH

- Porovnává položky ze sestav „Pohyb na účtu DPH“ a „Podklady k dani z přidané hodnoty“

- Kontrola probíhá fyzicky, barevným zvýrazněním páruje řádky dle typu daně z přidané hodnoty (daň na vstupu, daň na výstupu, přenesená daňová povinnost, samovyměření daně)
- Nespárované řádky neznamenaají nutně chybu. Může se jednat o přesun mezi obdobími (např. faktura byla fyzicky přijata 2.2., ale DUZP je 31.1.)
- Nespárované řádky hledá v tiskové sestavě „Kontrola pohybu na účtu DPH s přiznáním k DPH“. Pokud nenalezne položku ani tady, tak se jedná o chybu

4. Kontrola kontrolního hlášení

- V agendě „Účetnictví → Kontrolní hlášení“ otevře položky kontrolního hlášení dvojklikem a ověří, že žádná položka nevykazuje varování
- Na straně 4 kontrolního hlášení, oddíl C, zkontroluje, zda se řádky rovnají příslušným řádkům daňového přiznání

5. Konečná kontrola

- Z obratu strany D ze sestavy „Obratová předvaha účtu 343“ odečte přenesenou daňovou povinnost (ř. 10-13 daňového přiznání) a ověří, že výsledek odpovídá součtu řádků 1 a 2 daňového přiznání
- Podobně z obratu strany MD odečte přenesenou daňovou povinnost (ř. 43-44 daňového přiznání) přičte přenos z minulého měsíce a prověří, že součet odpovídá řádkům 40 a 41 daňového přiznání
- Pokud je vše v pořádku, stáhne přiznání i kontrolní hlášení ve formátu .xml a odešle daňové poradkyni

4.2.4 Odeslání a úhrada daně z přidané hodnoty

Daňová poradkyně provede finální kontrolu a odešle výkazy finančnímu úřadu. Poté pošle emailem zpět dodejky z datové schránky a účetní si daňové přiznání a kontrolní hlášení se všemi přílohami založí k archivaci.

Pro úhradu daňové povinnosti vystaví účetní příkaz k úhradě na příslušný účet finančního úřadu s předčíslem 705-, který je vedený u České národní banky.

V případě nároku na nadměrný odpočet finanční úřad vrátí daň zpravidla do 60 kalendářních dnů.

4.2.5 Shrnutí celého procesu zpracování DPH

V této podkapitole shrnuji celý proces zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti formou přehledné tabulky. Tabulka zachycuje jednotlivé kroky, které jsou v rámci měsíčního cyklu DPH vykonávány, a zároveň určuje odpovědné osoby za jejich provedení. Cílem této syntézy je nabídnout ucelený přehled o časovém i věcném průběhu celého procesu.

Tabulka 5 Proces zpracování DPH

Krok		Popis činnosti	Odpovědná osoba
1.	Přijetí dokladů	Převzetí dokladů e-mailem, datovou schránkou, poštou nebo osobně	Asistentka
2.	Evidence přijaté pošty	Záznam dokladů do tabulky přijaté pošty	Asistentka
3.	Kontrola věcné správnosti	Porovnání se smlouvou nebo objednávkou	Odpovědná osoba za případ
4.	Kontrola formální správnost	Ověření náležitostí účetního dokladu, přiřazení střediska	Účetní
5.	Schválení dokladu	Autorizace dokladu předsedou představenstva	Předseda představenstva
6.	Zaúčtování dokladu	Zaúčtování do programu Pohoda E1	Účetní
7.	Vystavení účetních dokladů	Vystavení vydaných faktur dle smluv	Účetní
8.	Kontrola zaúčtování všech přijatých a	Kontrola ručně zadáných dat dle fyzických dokladů	Účetní

Krok		Popis činnosti	Odpovědná osoba
	vydaných účetních dokladů		
9.	Generování podkladů pro kontrolu a přiznání k DPH a kontrolní hlášení	Generování a tisk tiskových sestav v programu Pohoda E1	Účetní
10.	Kontrola správnosti daňového přiznání a kontrolního hlášení	Ruční porovnání údajů mezi sestavami, kontrola účtu 343100 a závěrečná kontrola s obratovou předvahou	Účetní
11.	Opravy případných nesrovnalostí	Oprava údajů v programu Pohoda E1	Účetní
12.	Export přiznání, kontrolního hlášení a kontrolních sestav	Vytvoření elektronických výstupu ve formátu (.xml, pdf) a zaslání daňové poradkyni	Účetní
13.	Finální kontrola a odeslání finančnímu úřadu	Ověření správnosti a odeslání výkazů datovou schránkou	Daňová poradkyně
14.	Archivace	Uložení sestav a přiznání k archivaci	Účetní
15.	Úhrada daně	Zadání příkazu k úhradě, autorizace příkazu	Účetní, předseda představenstva

(zdroj: interní informace vybrané společnosti, 2025)

Z výše uvedené tabulky je patrné, že zpracování daně z přidané hodnoty ve společnosti je komplexní činností, na níž se podílí více osob v rámci několika oddělených kroků. Klíčovou roli v celém procesu sehraává účetní společnosti, která zajišťuje většinu technických a kontrolních úkonů, a to až po odeslání výstupů daňové poradkyni. Přestože se jedná o pravidelně se opakující měsíční proces, vyžaduje vysokou míru pozornosti a preciznosti, zejména ve fázi kontroly správnosti údajů a párování pohybů na účtu DPH. Významným prvkem je také trojstupňová kontrola dokladů a závěrečná spolupráce s externí daňovou poradkyní, která minimalizuje riziko chyb při komunikaci s finančním úřadem.

Nejvíce času v rámci měsíčního zpracování daně z přidané hodnoty zabírá párování pohybů na účtu DPH s podklady k dani, jak je popsáno v kapitole 4.2.3 bod 3. Účetní musí ručně porovnat jednotlivé položky ze sestav „Pohyb na účtu DPH“ a „Podklady k dani z přidané hodnoty“ a barevně vyznačit, které řádky spolu souvisí. Tento krok je časově náročný zejména kvůli tomu, že společnost účtuje všechny typy plnění na jediný účet „343100 – DPH průběžně“, bez rozlišení sazby nebo typu transakce. Každé párování tedy vyžaduje podrobnou kontrolu, a to i v případech, kdy rozdíl není skutečnou chybou, ale důsledkem časového nesouladu mezi DUZP a datem zaúčtování.

V rámci zpracování praktické části jsem měl možnost konzultovat postupy s účetní vybrané společnosti, která celý proces zajišťuje. Za nejproblematictější část měsíčního cyklu zpracování daně z přidané hodnoty považuje dovoz dokladů z druhého střediska společnosti. Tato pracoviště se nacházejí v různých městech, přičemž zpracování účetnictví je centralizováno pouze na jednom z nich.

Veškeré účetní doklady, které vznikají na druhém organizačním středisku společnosti musí být nejprve předány fyzicky, a to buď poštou, kurýrem, nebo osobním doručením, do hlavního sídla společnosti, kde probíhá jejich následná kontrola a zaúčtování. Tento proces je nejen časově zdlouhavý, ale zároveň náchylný k opoždění nebo ztrátě dokladu. V praxi se to projevuje zejména v případech, kdy se faktura dostane účetní s velkým zpožděním nebo v neúplné podobě, což následně komplikuje sestavení přiznání k DPH a často vede k dodatečným opravám.

5 ZHODNOCENÍ POSTUPU ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Na základě podrobně popsaného průběhu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti se v této kapitole zaměřuji na shrnutí a kritické vyhodnocení současného stavu. Cílem je identifikovat silné a slabé stránky celého postupu, poukázat na případná riziková místa a činnosti s nejvyšší administrativní náročností. Toto zhodnocení vychází jak z praktického popisu jednotlivých kroků, tak z mé vlastní reflexe nad tímto procesem a tvoří důležitý výchozí bod pro formulaci návrhů na jeho zefektivnění v následující kapitole.

5.1 Silné stránky aktuálního procesu zpracování DPH

Proces zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti vykazuje řadu silných stránek, které přispívají k jeho stabilitě, transparentnosti a formální správnosti. Tyto prvky představují důležité pilíře, na nichž stojí celková funkčnost účetní agendy spojené s DPH.

5.1.1 Používání ekonomického softwaru Pohoda E1

Základem efektivního vedení účetní agendy je využívání spolehlivého softwarového řešení. Společnost používá ekonomický systém Pohoda E1, který je přizpůsoben potřebám malých a středně velkých podniků. Pohoda E1 nabízí komplexní funkčnost nejen v oblasti základního účetnictví, ale rovněž pro vedení evidence DPH, zpracování kontrolního hlášení, evidenci dokladů a generování výstupních sestav potřebných pro přiznání k DPH. Mezi výrazné výhody tohoto systému patří jeho uživatelská přívětivost, přehledné členění agend a možnost exportu dat do formátů požadovaných finanční správou.

5.1.2 Jasně vymezení odpovědností

Další silnou stránkou procesu je jednoznačné rozdělení odpovědností mezi jednotlivé osoby, které se na zpracování DPH podílejí. Z odpovědnostního hlediska je hlavní postavou účetní společnosti, která zajišťuje vedení účetnictví, kontrolu správnosti dokladů, jejich zaúčtování a sestavení daňových výkazů. Věcnou správnost dokladů ověřují odpovědné osoby, které doklady schvalují na základě obsahu smluv, objednávek nebo jiných závazných podkladů. Finální schválení dokladů před zaúčtováním zajišťuje předseda představenstva. Tento třístupňový model kontroly přispívá k omezení chyb, rozdělení odpovědnosti a zpřehlednění vnitrofiremní komunikace.

5.1.3 Zkušená a samostatná účetní

Významným pozitivem, které nelze přehlédnout, je profesionální a systematická práce účetní společnosti. Účetní nejen zajišťuje kompletní zpracování všech vstupních a výstupních dokladů, ale také aktivně provádí měsíční kontroly účetnictví, sestavuje kontrolní hlášení a zodpovídá za věcnou i formální správnost údajů. Díky zkušenostem účetní je možné identifikovat chyby v rané fázi zpracování, což snižuje riziko následného dodatečného opravování nebo vznik sankcí ze strany správce daně.

Dalším pozitivním aspektem je skutečnost, že se účetní pravidelně účastní odborných školení a aktivně sleduje změny v legislativě. Tím si průběžně prohlubuje své znalosti a udržuje si přehled o aktuálních pravidlech, zejména v oblasti DPH, která se často mění. Tento přístup přispívá k vyšší jistotě při praktickém uplatňování zákonných požadavků a k celkové kvalitě vedení účetnictví ve společnosti.

5.1.4 Spolupráce s externí daňovou poradkyní

Zásadním kontrolním prvkem, který výrazně zvyšuje úroveň správnosti celého procesu, je úzká spolupráce s externí daňovou poradkyní. Poradkyně provádí závěrečnou kontrolu přiznání k dani z přidané hodnoty i kontrolního hlášení, kontroluje formální správnost výstupů, případné nesrovnalosti a zajišťuje jejich odeslání datovou schránkou správci daně.

Tento prvek v procesu funguje jako nezávislé odborné ověření a představuje další pojistku proti chybám. Významným přínosem je také skutečnost, že daňová poradkyně je v případě jakýchkoliv nejasností nebo odborných dotazů vždy k dispozici, a to jak účetní, tak vedení společnosti.

Tato flexibilita umožňuje rychlé řešení vzniklých situací a přispívá k vyšší jistotě při plnění daňových povinností. V případě potřeby může daňová poradkyně rovněž poskytnout výklad konkrétních ustanovení zákona o DPH nebo doporučit vhodné postupy při nejednoznačných účetních případech, čímž se významně snižuje riziko pochybení při aplikaci daňových předpisů.

5.1.5 Pravidelná kontrola pomocí tiskových sestav

V průběhu zpracování daně z přidané hodnoty společnost využívá různé typy tiskových sestav, které slouží k průběžné kontrole zaúčtovaných dat. Tyto sestavy umožňují odhalit nesrovnalosti ještě před vygenerováním finálního přiznání, a tím snižují riziko chyb, které by mohly vést k dodatečným opravám nebo sankcím.

5.1.6 Transparentní archivace a zpětná dohledatelnost dokladů

Po odeslání priznání a kontrolního hlášení jsou veškeré výstupy archivovány – jak v elektronické podobě (např. .xml soubory, PDF sestavy), tak ve fyzické podobě (s podpisy a schvalovacími razítky). Tento systém zajišťuje možnost zpětné kontroly ze strany vedení společnosti, externích subjektů (např. auditor) i případné kontroly ze strany správce daně.

5.2 Slabé stránky aktuálního procesu zpracování DPH

Přestože je proces zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti funkční a v mnoha ohledech stabilní, analýza jeho jednotlivých kroků odhalila i řadu slabých míst, která snižují jeho efektivitu, přehlednost a potenciál k dalšímu rozvoji. Tyto nedostatky se týkají především způsobu účtování, administrativní náročnosti, nedostatečného využívání dostupných technologických možností a absence formální metodické úpravy.

5.2.1 Používání jediného analytického účtu pro daň z přidané hodnoty

Za jednu z nejzásadnějších slabin považuji skutečnost, že veškeré operace spojené s daní z přidané hodnoty jsou ve společnosti účtovány na jediném účtu „343100 – DPH průběžně“. Tento účet zahrnuje pohyby související se základní i sníženou sazbou DPH, plnění na vstupu i výstupu, tuzemské zdanitelné plnění, režim přenesené daňové povinnosti i samovyměření z jiných členských států. Sloučení všech těchto různorodých položek do jednoho účetního místa značně ztěžuje zpětnou kontrolu, párování s jednotlivými řádky daňového priznání a sledování struktury DPH.

V praxi to znamená, že účetní musí pracně dohledávat konkrétní doklady v tiskových sestavách, které sice obsahují podrobné informace, ale nejsou přímo provázány s jednotlivými účetními zápisy. Tato situace zvyšuje nároky na ruční kontrolu a vytváří zbytečné riziko přehlédnutí chyby, zejména v časovém tlaku při měsíční uzávěrce.

5.2.2 Vysoký podíl ruční práce a manuálních kontrol

Celý proces je silně založen na ručním zadávání a kontrole údajů – počínaje zadáváním fakturačních údajů do systému, přes ruční kontrolu tiskových sestav, až po ruční párování obrátů na účtu DPH. Takový přístup sice umožňuje detailní kontrolu, ale současně výrazně zvyšuje náročnost na čas i pozornost účetní. Jakákoliv lidská nepozornost může vést k nesprávnému zaúčtování nebo neidentifikované chybě v priznání.

5.2.3 Papírové zpracování a absence digitalizace v procesu schvalování

Ve společnosti přetrvává systém, kdy jsou přijaté doklady tištěny, razítkovány a ručně podepisovány odpovědnými osobami. Tento fyzický oběh dokladů je nepružný, zdlouhavý a provozně náročný. V případech, kdy dojde k opožděnému předání nebo ztrátě dokladu, se proces zadrhává a komplikuje.

Navíc při zpětné kontrole je nutné fyzicky dohledávat papírové verze faktur a podpisů, což je výrazně méně komfortní než digitální archivace s vyhledávacími funkcemi. V době dostupnosti moderních řešení je tento systém již technicky zastaralý. Zavedení digitálního schvalovacího nástroje by umožnilo urychlit předávání dokladů, snížit provozní zatížení a zároveň zlepšit přehlednost a dohledatelnost celého procesu.

5.2.4 Absence formální interní směrnice ke zpracování daně z přidané hodnoty

Přestože v praxi funguje ustálený postup zpracování DPH, není tento postup formálně popsán v žádném interním dokumentu. Chybí tedy oficiální vnitřní směrnice nebo metodika, která by upravovala harmonogram činností, přidělení odpovědností, postup při zpracování jednotlivých typů dokladů a standardy pro kontrolu.

Tato situace může být problematická zejména při nástupu nového pracovníka, při delegování agendy nebo při daňové kontrole, kdy je vhodné doložit systémový přístup společnosti k plnění daňových povinností. Formální dokumentace zároveň pomáhá předejít nejasnostem a zajišťuje konzistenci napříč jednotlivými měsíci.

5.2.5 Nízká míra využívání automatických funkcí softwaru Pohoda

Přestože účetní systém Pohoda E1 nabízí řadu automatizačních nástrojů, které by mohly významně ulehčit každodenní práci účetní, tyto funkce nejsou ve vybrané společnosti plně využívány. Nejvíce patrné je to v oblasti zpracování přijatých faktur, které jsou v současné době ručně zadávány do systému, a to včetně základních údajů, jako jsou datum zdanitelného plnění (DUZP), částka, sazba DPH, členění DPH nebo účetní období.

Současný postup ve společnosti, kdy jsou všechny údaje vkládány ručně, tedy představuje nejen zbytečně vysokou administrativní zátěž, ale i nevyužitý potenciál z pohledu přesnosti, rychlosti a efektivity práce. Z hlediska moderní účetní praxe lze tento přístup považovat za zastaralý.

5.2.6 Závislost celého procesu na jediné osobě

Veškeré klíčové činnosti spojené se zpracováním DPH – od evidence dokladů, přes sestavení přiznání, až po přípravu kontrolního hlášení – jsou soustředěny v rukou jedné osoby, účetní společnosti.

Ačkoli toto nastavení přináší výhodu v podobě návaznosti a detailní znalosti všech procesů, zároveň představuje významné provozní riziko v situacích, kdy je účetní nepřítomná, přetížená nebo by došlo k jejímu odchodu ze společnosti.

5.3 Riziková místa procesu zpracování daně z přidané hodnoty

Vedle identifikovaných slabých stránek procesu zpracování DPH existují také konkrétní rizikové situace a činnosti, při nichž ve vybrané společnosti hrozí zvýšené riziko chybovosti, zpoždění nebo nedodržení správné metodiky účtování. Tyto momenty jsou spojeny s konkrétními postupy, které vyžadují zvýšenou míru pozornosti, znalostí a pečlivosti.

5.3.1 Ruční párování obrátů na účtu „343100 – DPH průběžně“ a řádků přiznání DPH

Společnost využívá pro účtování DPH pouze jeden účet „343100 – DPH průběžně“, bez členění podle sazeb, směru plnění či režimu. Kvůli tomu je účetní nucena ručně porovnávat jednotlivé částky mezi tímto účtem a tiskovými sestavami k přiznání DPH.

Tento postup je časově náročný a představuje významné riziko chybovosti, protože není možné jednoznačně identifikovat, které částky se vztahují ke konkrétním řádkům přiznání.

V praxi to znamená barevné podtrhávání položek, ruční výpočty nebo opakované porovnávání sestav, čímž dochází k nežádoucím prodlevám a potenciálně i k chybám.

5.3.2 Chyby při ručním zadávání údajů účetních dokladů

Vzhledem k ručnímu zadávání přijatých dokladů se ve společnosti může vyskytnout chyba při určení data uskutečnění zdanitelného plnění, což může vést k zaúčtování do nesprávného období. Podobně dochází k chybám i při volbě členění DPH (např. chybné označení plnění jako osvobozeného bez nároku místo zdanitelného).

Tyto chyby se zpravidla projeví až ve fázi kontroly pomocí sestav, což však znamená dodatečné opravy a opakované kontroly.

5.3.3 Režim přenesené daňové povinnosti

Režim přenesené daňové povinnosti, používaný např. při stavebních a montážních pracích, patří mezi účetně i daňově složitější oblasti. Ve společnosti dochází k pravidelnému zaúčtování dokladů v tomto režimu prostřednictvím interních daňových dokladů, které je nutné správně nastavit z hlediska typu kódu DPH, sazby i DUZP.

Při nesprávném zadání dochází k chybám v přiznání, typicky v řádcích 10 a 43, případně v kontrolním hlášení. Tento režim vyžaduje zvláštní pozornost kvůli tomu, že se na vstupu ani výstupu fyzicky DPH neuplatňuje, ale přesto musí být přiznána i odpočtena správně. Jakákoliv chyba zde může mít vliv na správnost celého přiznání.

5.3.4 Samovyměření DPH

Podobně jako režim přenesené daňové povinnosti, také samovyměření DPH při přijetí plnění ze zahraničí představuje potenciální riziko. Účetní musí ručně vytvořit interní doklad a správně určit, zda jde o pořízení zboží nebo služeb z EU, či o dovoz ze třetích zemí.

Nejčastější chybou je nesprávné přiřazení kódu členění DPH, chybné zařazení na řádek 3, 5 nebo 7 přiznání nebo nezahrnutí dokladu do kontrolního hlášení, protože nemá české DIČ.

Chyby v této oblasti mohou ovlivnit správnost výkazů i v případech, kdy je DPH neutrální (odvod = odpočet), protože stále platí povinnost správného formálního zaúčtování.

6 NÁVRHY NA VYLEPŠENÍ AKTUÁLNÍHO PROCESU ZPRACOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Na základě provedené analýzy a identifikovaných slabých stránek procesu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti navrhuji následující opatření, která směřují k dosažení hlavního cíle této práce – zefektivnění a zrychlení celého procesu zpracování daně z přidané hodnoty a minimalizaci rizika výskytu chyb.

6.1 Zavedení více analytických účtu pro účet 343

V současné době vybraná společnost účtuje veškeré pohyby týkající se DPH na jediný analytický účet „343100 – DPH průběžně“. Tento účet zahrnuje všechny typy plnění – základní i sníženou sazbu, samovyměření i režim přenesené daňové povinnosti. Takto koncipovaný systém značně ztěžuje kontrolu a dohledatelnost jednotlivých operací a párování s řádky daňového přiznání.

Doporučuji proto rozdělit účet „343100 – DPH průběžně“ na více analytických účtů, které by odpovídaly jednotlivým druhům DPH, například:

- 343101 – DPH základní sazba
- 343102 – DPH snížená sazba
- 343103 – DPH režim přenesené daňové povinnosti
- 343104 – DPH samovyměření z EU a třetích zemí

Toto členění přispěje ke zvýšení přehlednosti účetních zápisů, usnadnění a urychlení kontrol při párování účetních dat v jednotlivých tiskových sestavách.

6.2 Digitalizace kontrolních činností a využití softwarových nástrojů pro kontrolu

Při analýze zpracování daně z přidané hodnoty jsem zjistil, že účetní při kontrole využívá převážně tištěné sestavy, které ručně porovnává pomocí pravítka a zvýrazňovače. Tento způsob kontroly je časově náročný, méně efektivní a zvyšuje riziko přehlédnutí chyb zejména při vyšším objemu dokladů nebo časovém tlaku.

Za vhodné řešení považují přechod na digitální formu kontroly dat prostřednictvím exportu tiskových sestav z účetního systému Pohoda do tabulkového editoru (např. Excel).

Takto exportované údaje lze efektivně kontrolovat pomocí funkcí jako je HLEDAT, podmíněné formátování nebo filtry.

Takto digitalizovaná kontrola je nízkonákladové, avšak vysoce účinné řešení, které přispívá k zrychlení celého procesu, zvýšení přehlednosti a snížení chybovosti.

6.3 Vypracování interní směrnice ke zpracování daně z přidané hodnoty

I když je postup zpracování DPH ve společnosti zavedený a stabilní, není formálně upraven v žádném interním dokumentu. Tato absence může působit komplikace při nástupu nového pracovníka nebo při daňové kontrole.

Navrhuji proto vypracovat vnitropodnikovou směrnici, která bude obsahovat harmonogram činností, rozdělení odpovědností, popis postupu zpracování jednotlivých typů dokladů a minimální rozsah vnitřní kontroly a archivace. Směrnice by měla být koncipována jako závazný dokument a měla by být pravidelně aktualizována v návaznosti na změny legislativy či interních procesů.

Tento dokument bude sloužit jako metodická opora pro stávající a nové zaměstnance a jako nástroj pro udržení jednotného postupu zpracování DPH.

6.4 Zavedení elektronického schvalovacího systému dokladů

Jedním ze slabých míst současného postupu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti je způsob evidence a schvalování účetních dokladů v papírové podobě. Přijaté doklady jsou nejprve vytištěny, následně opatřeny razítkem odpovědnosti a ručně podepisovány příslušnými osobami. Tento postup je časově náročný, administrativně zatěžující a náchylný ke zpožděním, která mohou vzniknout zejména při fyzickém předávání dokladů nebo jejich dočasné ztrátě.

Zmíněné nedostatky se ve vybrané společnosti projevují o to výrazněji, že je organizačně rozdělena na dvě střediska, která se nacházejí v různých městech, přičemž veškeré účetní zpracování dokladů probíhá výhradně v jednom z nich. V důsledku toho dochází ke zpoždění předávání dokladů mezi pracovišti, čímž se zpomaluje celý proces účtování a následného zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty.

Za vhodné řešení považuji zavedení elektronického podepisování a digitalizaci účetních dokladů, které by umožnily provádět kontrolu a potvrzení věcné správnosti v plně

elektronické podobě. Elektronický podpis je dnes plně akceptovatelný z hlediska legislativy i praxe daňové správy a poskytuje dostatečnou právní váhu pro schvalovací úkony.

Zavedení elektronického podpisu a digitalizace přináší řadu výhod. Odpadá nutnost fyzického tisku, razítkování a archivace papírových dokladů, což vede ke snížení provozních nákladů. Dále se zvyšuje dostupnost dokladů, které lze vyhledávat, filtrovat a sdílet v digitální podobě. Také se zkracuje doba oběhu dokladu, protože není nutné čekat na fyzické podepsání v kanceláři.

V praxi by šlo o využití kvalifikovaného elektronického podpisu. Podpis by byl aplikován přímo na elektronicky přijatou fakturu, které by byly následně ukládány do digitální evidence.

Tento návrh významně přispívá ke zrychlení, zpřehlednění a bezpečnosti celého procesu zpracování daně z přidané hodnoty.

ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se zabýval analýzou postupu zpracování daně z přidané hodnoty ve vybrané společnosti. Mým cílem bylo na základě zjištěných skutečností navrhnout taková doporučení, která by zvýšila efektivitu celého procesu a snížila chybovost. Na základě provedené analýzy jsem dospěl k závěru, že ačkoliv je systém nastaven funkčně a formálně správně, existují oblasti, ve kterých je možné dosáhnout významných zlepšení.

Pozitivně hodnotím zejména jasně definované kompetence jednotlivých osob, používání účetního softwaru Pohoda E1 a také odbornou úroveň zpracování daňové agendy, kterou zajišťuje zkušená účetní ve spolupráci s externí daňovou poradkyní. Tento model přispívá k minimalizaci chyb a zajišťuje plynulý chod účetní agendy. Přesto jsem během analýzy zaznamenal několik zásadních problémů, které brání vyšší efektivitě a přehlednosti.

Za nejvýraznější slabinu považuji skutečnost, že veškerá daňová plnění jsou účtována na jeden analytický účet, což znesnadňuje kontrolu a párování údajů při sestavování daňového přiznání. Další slabou stránkou je vysoký podíl ručních úkonů při zadávání dat i při kontrole účetních zápisů. Tyto činnosti jsou časově náročné a náchylné k chybám. Neefektivitu procesu zvyšuje i přetrvávající papírové schvalování dokladů, které zpomaluje celý oběh dokumentů.

Na základě těchto zjištění jsem navrhl několik konkrétních opatření: zavedení více analytických účtů, digitalizaci kontrolních činností, vytvoření interní směrnice pro zpracování DPH a implementaci elektronického schvalovacího systému. Věřím, že realizace těchto návrhů by výrazně přispěla ke zjednodušení a zrychlení celého procesu, snížení chybovosti a lepší orientaci v účetních údajích.

Do budoucna považuji za užitečné věnovat se možnostem rozšíření digitalizace účetních procesů, například pomocí automatického importu dokladů nebo využití nástrojů pro optické rozpoznávání dat. Tyto technologie představují perspektivní směr, jak dále zvýšit efektivitu a bezpečnost daňové agendy ve firmách podobného typu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

CELNÍ SPRÁVA ČR, 2025. *CLO | Celní správa ČR*. Online. Celní správa ČR. Dostupné z: <https://celnisprava.gov.cz/cz/clo/Stranky/default.aspx>. [cit. 2025-05-22].

ČESKO. Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty. Online. Zákony pro lidi. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>. [cit. 2025-05-22].

DIRECTORATE-GENERAL FOR COMMUNICATION. *How does VAT work?* Online. https://commission.europa.eu/index_en. 2025. Dostupné z: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/vat/vat-directive/how-does-vat-work_en. [cit. 2025-05-22].

DUŠEK, Jiří. *DPH 2024 – zákon s přehledy*. 21. vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5235-3.

FINANČNÍ SPRÁVA. *Základní informace*. Online. Finanční správa. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/zakladni-informace>. [cit. 2025-05-22].

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ PRO VNITŘNÍ TRH, PRŮMYSL, PODNIKÁNÍ A MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY, 2025. *DPH – pravidla a sazby: základní, zvláštní a snížené sazby*. Online. Your Europe. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm. [cit. 2025-05-22].

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 78-80-7598-166-0.

KUNEŠ, Zdeněk. *Daň z přidané hodnoty 2024*. Jedenácté vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2024. ISBN 978-80-7676-923-6.

KUNEŠ, Zdeněk a VONDRÁK, Zdeněk. *Abeceda DPH 2023*. 9. aktualizované vydání. Daně. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2023. ISBN 978-80-7554-383-7.

MINISTERSTVO VNITRA ČESKÉ REPUBLIKY. *Registrace k DPH*. Online. Portál veřejné správy. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/informace/registrace-k-dph-INF-204>. [cit. 2025-05-22].

NEDHAM, Andrew. *Value Added Tax 2020/2021*. London: Bloomsbury Professional, 2020. ISBN 978-1-52651-461-5.

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR 2024*. Sedmnácté vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2024. ISBN 978-80-7676-992-2.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Nepřímé daně v České republice	21
Obrázek 2 Daňové subjekty	24
Obrázek 3 Přenesená daňová povinnost v tuzemsku	36
Obrázek 4 Základní vazby kontrolního hlášení	39
Obrázek 5 Zpracované účetní doklady.....	44
Obrázek 6 Sazby DPH	44

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Základní model DPH	29
Tabulka 2 Zdanitelná plnění podléhající snížené sazbě DPH.....	33
Tabulka 3 Základní a snížené sazby v zemích EU k 1. lednu 2024	34
Tabulka 4 Podklady pro kontrolu	46
Tabulka 5 Proces zpracování DPH	49

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH Daň z přidané hodnoty

MD Má dáti

D Dal

EU Evropská unie

KH Kontrolní hlášení

DIČ Daňové identifikační číslo

DUZP Datum uskutečnění zdanitelného plnění

VF Vydaná faktura

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Organizační struktura vybrané společnosti

Příloha P II: Tisková sestava Chyby v zaúčtování DPH

Příloha P III: Tisková sestava Doklady nezahrnuté do přijatých zd. plnění

Příloha P IV: Tisková sestava Pohyb na účtu (dokladově)

Příloha P V: Tisková sestava Podklady k dani z přidané hodnoty

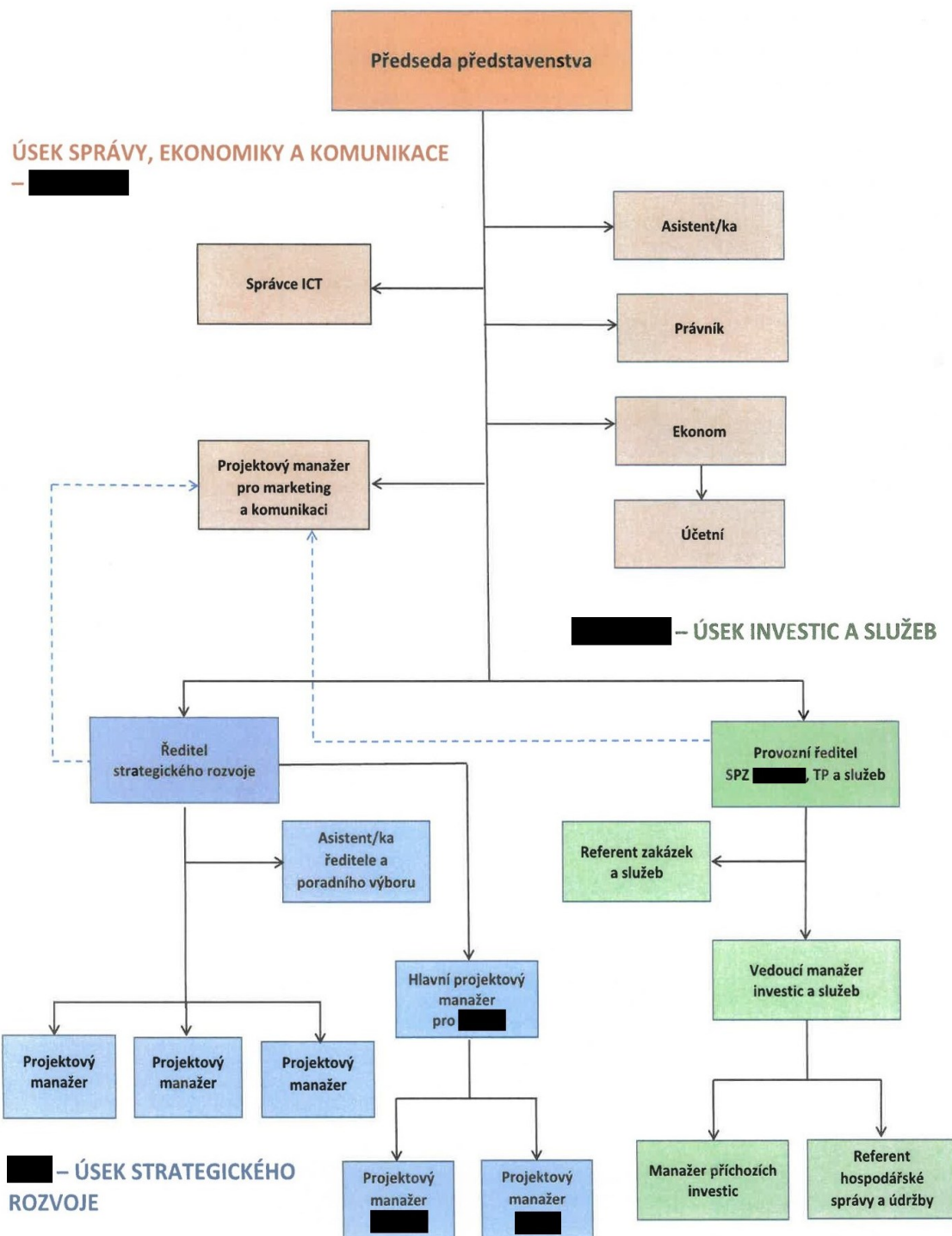
Příloha P VI: Kontrola pomocí párování

Příloha P VII: Varování při kontrole KH

Příloha P VIII: DP vybrané společnosti

Příloha P IX: KH vybrané společnosti

PŘÍLOHA P I: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI



PŘÍLOHA P II: TISKOVÁ SESTAVA CHYBY V ZAÚČTOVÁNÍ DPH

Chyby v zaúčtování DPH (červen)

iČ

Rok: 2024

Dne: 19.07.2024

Strana 1
Tisk všech záznamů

Dat.zd.plnění	Doklad	Test	DPH 0%	DPH 12%	DPH 21%	Účet 343000	Součet 343100	Účet 343
23.01.2024	BV CS0010128	!! Ag !!						830 903,0000
26.03.2024	BV CS0030139	!! Ag !!						177 931,0000
27.03.2024	BV CS0030160	!! Ag !!					35 768,0000	35 768,0000
25.04.2024	BV CS0040097	!! Ag !!						246 907,0000
23.05.2024	BV CS0050167	!! Ag !!						625 377,0000
19.06.2024	OZ 342-062	!! D !!	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	417 928,0000	417 928,0000
20.06.2024	BV CS0060118	!! Ag !!						417 928,0000

Popis možných chyb:

Účty pro DPH jsou přednastaveny v agendě Globální nastavení / Daně v sekci Analytické účty v poli Základní, Snižená, resp. Snižená sazba 2.

!! ZD !! ... U dokladu nesouhlasí zaúčtování částky DPH v základní sazbě s přednastaveným účtem, nebo je na přednastavený účet zaúčtována hodnota v jiné sazbě DPH.

!! SD !! ... U dokladu nesouhlasí zaúčtování částky DPH ve snížené sazbě s přednastaveným účtem, nebo je na přednastavený účet zaúčtována hodnota v jiné sazbě DPH.

!! S2D !! ... U dokladu nesouhlasí zaúčtování částky DPH v 2. snížené sazbě s přednastaveným účtem, nebo je na přednastavený účet zaúčtována hodnota v jiné sazbě DPH.

!! D !! ... Doklad v základní, snížené, resp. 2. snížené sazbě DPH vstupuje do příznání k DPH, ale hodnoty DPH nejsou zaúčtovány na účet 343, nebo částka v nulové sazbě DPH je zaúčtována na účet 343. V případě, že jsou v sekci Analytické účty vyplněny u některých poli stejné účty, nemusí souhlasit zaúčtování částky DPH s přednastaveným účtem.

!! ZN !! ... Doklad je zaúčtován na přednastavený účet v poli Základní sazba, ale je u něj použito členění DPH „UN, resp. PN – Nezahrnovat do příznání DPH“.

!! SN !! ... Doklad je zaúčtován na přednastavený účet v poli Snižená sazba, ale je u něj použito členění DPH „UN, resp. PN – Nezahrnovat do příznání DPH“.

!! S2N !! ... Doklad je zaúčtován na přednastavený účet v poli Snižená sazba 2, ale je u něj použito členění DPH „UN, resp. PN – Nezahrnovat do příznání DPH“.

!! 343 !! ... Doklad je zaúčtován na jiný analytický účet 343, než který je nastaven v sekci Analytické účty.

!! Ag !! ... Účet 343 je použit v agendě, ze které nevstupují doklady do příznání k DPH.

PŘÍLOHA P III: TISKOVÁ SESTAVA DOKLADY NEZAHRNUTÉ DO PŘIJATÝCH ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ

Doklady nezahrnuté do přijatých zd. plnění (březen)										Strana 8
				IČ:	Rok: 2025		Dne: 23.04.2025		Tisk všech záznamů	
Datum	Doklad	Zdroj	DIČ	Bez daně	Sniž. saz. 2	DPH	Sniž. saz.	DPH	Zákl. saz.	DPH
18.03.2025	454v-023	PO	CZ	29,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		reprezentace								
19.03.2025	454v-024	PO	CZ	680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		reprezentace								
25.03.2025	454v-025	PO	CZ	472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		reprezentace								
21.03.2025	454v-026	PO	CZ	297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		reprezentace								
21.03.2025	454v-027	PO	CZ	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		reprezentace								
PN	Nezahrnovat do přiznání DPH			5 377 025,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P	Nezahrnovat do přiznání DPH			5 377 025,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: FV - faktura vydaná, OP - ostatní pohledávka, FP - faktura přijatá, OZ - ostatní závazek, PO - pokladna, BV - banka, IN - interní doklad

PŘÍLOHA P IV: TISKOVÁ SESTAVA POHYB NA ÚČTU (DOKLADOVĚ)

Pohyb na účtu (dokladově) od 01.10.2024 do 31.10.2024

Strana 1

IČ: [REDACTED]

Rok: 2024

Dne: 20.11.2024

Tisk vybraných záznamů

Datum	Doklad	Zdroj	Text	MD	D	Zůstatek
343100	DPH průběžně					
01.10.2024	241-508	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	1 189,86	-1 189,86
01.10.2024	241-509	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	186,17	-1 376,03
01.10.2024	241-512	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	397,74	-1 773,77
01.10.2024	241-513	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	583,70	-2 357,47
01.10.2024	241-516	FV	DPH - nájemné	0,00	34 986,63	-37 344,10
01.10.2024	241-517	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	37 865,94	-75 210,04
01.10.2024	241-519	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	583,70	-75 793,74
01.10.2024	241-520	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	573,51	-76 367,25
01.10.2024	241-522	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	583,70	-76 950,95
01.10.2024	241-523	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	3 403,68	-80 354,63
01.10.2024	241-524	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	1 606,29	-81 960,92
01.10.2024	241-525	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	15 181,53	-97 142,45
01.10.2024	241-526	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	1 610,07	-98 752,52
01.10.2024	241-528	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	739,20	-99 491,72
01.10.2024	241-530	FV	DPH - pronájem optického vlákna SM C	0,00	42,00	-99 533,72
01.10.2024	241-531	FV	DPH - celkem (254 965 m2)	0,00	41 490,20	-141 023,92
01.10.2024	241-532	FV	DPH - celkem (16 115 m2)	0,00	2 622,49	-143 646,41
01.10.2024	241-533	FV	DPH - [REDACTED] (165 m2	0,00	26,85	-143 673,26
01.10.2024	241-536	FV	DPH - Pronájem prostoru sloužícího k p	0,00	371,49	-144 044,75
01.10.2024	241-537	FV	DPH - cena za elektrickou energii (elek	0,00	827,10	-144 871,85
01.10.2024	341-567	FP	DPH - el. energie stav. přípojka č. 1 od	743,10	0,00	-144 128,75
01.10.2024	341-579	FP	DPH - RI	7 224,00	0,00	-136 904,75
01.10.2024	341-615	FP	DPH - revize řízení kotelny 10-12/2024	1 217,16	0,00	-135 687,59
01.10.2024	342-047	OZ	DPH - parkovné 10/2024 [REDACTED]	252,00	0,00	-135 435,59
01.10.2024	444v-001	PO	DPH - ubrousky	56,02	0,00	-135 379,57
02.10.2024	341-570	FP	DPH - Preventivní údržba [REDACTED]	1 825,11	0,00	-133 554,46
02.10.2024	441v-217	PO	DPH - utěrky	7,79	0,00	-133 546,67
03.10.2024	144-262	IN	DPH - Odpočet DPH, FP č. 341-551	3 295,25	0,00	-130 251,42
03.10.2024	144-263	IN	DPH - Vyměření DPH, FP č. 341-551	0,00	3 295,25	-133 546,67
03.10.2024	341-578	FP	DPH - Supervize rozmístění dřevin stav	1 155,00	0,00	-132 391,67
03.10.2024	444v-002	PO	DPH - čisticí prostředky	21,97	0,00	-132 369,70
04.10.2024	341-609	FP	DPH - startovací akumulátor Banner 12	1 861,86	0,00	-130 507,84
04.10.2024	441v-219	PO	DPH - parkovné [REDACTED]	5,21	0,00	-130 502,63
05.10.2024	444v-003	PO	DPH - hmoždinky a konvička	56,40	0,00	-130 446,23
06.10.2024	341-585	FP	DPH - Devia ochranné sklo [REDACTED]	187,44	0,00	-130 258,79
07.10.2024	341-600	FP	DPH - výroba vizitek pro stf. [REDACTED]	656,04	0,00	-129 602,75
08.10.2024	144-269	IN	DPH - Vyměření DPH, FP č. 341-576	0,00	6 045,27	-135 648,02
08.10.2024	144-270	IN	DPH - Odpočet DPH, FP č. 341-576	6 045,27	0,00	-129 602,75
08.10.2024	241-535	FV	DPH - pronájem dne 08.10.2024	0,00	831,60	-130 434,35
08.10.2024	341-577	FP	DPH - Hosting [REDACTED] 16.1.202	630,00	0,00	-129 804,35
09.10.2024	441v-221	PO	DPH - kancelářské potřeby	55,71	0,00	-129 748,64
09.10.2024	444v-004	PO	DPH - zvonek do [REDACTED]	111,94	0,00	-129 636,70
09.10.2024	444v-005	PO	DPH - parkování [REDACTED]	17,36	0,00	-129 619,34
09.10.2024	444v-006	PO	DPH - vstupenka na veletrh [REDACTED]	60,74	0,00	-129 558,60
09.10.2024	444v-007	PO	DPH - parkování [REDACTED]	20,83	0,00	-129 537,77
10.10.2024	142-004	IN	DPH - parkovné [REDACTED]	69,42	0,00	-129 468,35
10.10.2024	144-285	IN	DPH - daňový doklad k přijaté platbě - u	270,76	0,00	-129 197,59
14.10.2024	341-568	FP	DPH - Vypracování ekonomické analýz	78 750,00	0,00	-50 447,59
15.10.2024	144-264	IN	DPH - Odpočet DPH, FP č. 341-572	338,47	0,00	-50 109,12
15.10.2024	144-265	IN	DPH - Vyměření DPH, FP č. 341-572	0,00	338,47	-50 447,59
15.10.2024	341-595	FP	DPH - dodání a kontrola hasičiho přístř	216,95	0,00	-50 230,64
15.10.2024	441v-222	PO	DPH - parkování [REDACTED]	5,21	0,00	-50 225,43
16.10.2024	144-266	IN	DPH - Uhrazená záloha	1 905,45	0,00	-48 319,98
16.10.2024	144-267	IN	DPH - Vyměření DPH, FP č. 341-574	0,00	482,00	-48 801,98
16.10.2024	144-268	IN	DPH - Odpočet DPH, FP č. 341-574	482,00	0,00	-48 319,98
16.10.2024	248-005	FV	DPH - nájemné	0,00	-6,60	-48 313,38
16.10.2024	341-596	FP	DPH - pneumatiky zimní 4x	4 312,35	0,00	-44 001,03
16.10.2024	341-620	FP	DPH - Mechanické čištění obrubníků v	6 720,00	0,00	-37 281,03
16.10.2024	341-621	FP	DPH - úprava programu systému PZTS	752,64	0,00	-36 528,39
16.10.2024	341-660	FP	DPH - PD - SO 112 - [REDACTED]	8 610,00	0,00	-27 918,39
16.10.2024	444v-010	PO	DPH - tisk poukazu pro výherce [REDACTED]	11,77	0,00	-27 906,62
16.10.2024	444v-011	PO	DPH - kancelářské potřeby	127,04	0,00	-27 779,58
17.10.2024	341-607	FP	DPH - kontrola požárních nadzemních l	451,24	0,00	-27 328,34
18.10.2024	142-005	IN	DPH - vybavení kuchyňky	228,57	0,00	-27 099,77
18.10.2024	248-005	FV	DPH - Přeučtování ODD/dobropisu	-6,60	0,00	-27 106,37

PŘÍLOHA P V: TISKOVÁ SESTAVA PODKLADY K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Podklady k dani z přidané hodnoty (říjen)													Strana 4
		IČ		Rok: 2024		Dne: 20.11.2024		Tisk všech záznamů					
Datum	Doklad	Zdroj	IČ	DIČ	Firma, Jméno	Bez daně	Sniž. saz. 2	DPH	Sniž. saz.	DPH	Zákl. saz.	DPH	Celkem
P03 Odpočet z přijatých plnění, povinnost přiznat daň r						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 346,45	19 392,39	111 738,84
P04 Odpočet z přijatých plnění, povinnost přiznat daň má příjemce - krátit nárok													
PKostIEU Ostatní zdanitelná plnění s povinností přiznat daň při přijetí - krátit nárok													
08.10.2024	144-270	IN		SK		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 787,00	6 045,27	34 832,27
PKostIEU Ostatní zdanitelná plnění s povinností přiznat daň při přijetí - krátit n						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 787,00	6 045,27	34 832,27
PKpdp Přenesení daňové povinnosti, odběratel zboží nebo příjemce služeb - krátit nárok													
15.10.2024	144-264	IN		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 611,75	338,47	1 950,22
PKpdp Přenesení daňové povinnosti, odběratel zboží nebo příjemce služeb						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 611,75	338,47	1 950,22
P04 Odpočet z přijatých plnění, povinnost přiznat daň r						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 398,75	6 383,74	36 782,49
Uskutečněná plnění													
U01 Tuzemské plnění													
UD Tuzemské plnění													
01.10.2024	241-508	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 666,00	1 189,86	6 855,86
01.10.2024	241-509	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	886,50	186,17	1 072,67
01.10.2024	241-512	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 894,00	397,74	2 291,74
01.10.2024	241-513	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 779,50	583,70	3 363,20
01.10.2024	241-516	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166 603,00	34 986,63	201 589,63
01.10.2024	241-517	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 314,00	37 965,94	218 179,94
01.10.2024	241-519	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 779,50	583,70	3 363,20
01.10.2024	241-520	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 731,00	573,51	3 304,51
01.10.2024	241-522	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 779,50	583,70	3 363,20
01.10.2024	241-523	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 208,00	3 403,68	19 611,68
01.10.2024	241-524	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 649,00	1 606,29	9 255,29
01.10.2024	241-525	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 293,00	15 181,53	87 474,53
01.10.2024	241-526	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 667,00	1 610,07	9 277,07
01.10.2024	241-528	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 520,00	739,20	4 259,20
01.10.2024	241-530	FV		CZ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	42,00	242,00

PŘÍLOHA P VI: KONTROLA POMOCÍ PÁROVÁNÍ

<

PŘÍLOHA P VII: VAROVÁNÍ PŘI KONTROLE KH

Položky kontrolního hlášení		ZD	
Účetní rok	2025	Datum vystavení	23.04.2025
Zdaňovací období	březen	Druh	Řádné
Rychlá odpověď na výzvu		Důvody pro podání násl. KH zjištěny dne	
Číslo jednací výzvy			
Stav položky			
Datum povinnosti přiznat daň nespadá do období, za které se kontrolní hlášení podává			

*   A.1. A.2. A.3. A.4. A.5. B.1. B.2. B.3. Historie záznamu Poznámky											
	X	Stav položky	Úprava položky	Sekce	Zdroj	Číslo	Dat.vstupu do KH DPH	Č.I.DPH	Storno	Editov	Uloženo
1	☐	Varování	Zdrojový doklad	A.2.	IN	154-025	11.03.25	DDosDan	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
2	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.2.	IN	154-028	17.03.25	DDosDan	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
3	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.2.	IN	154-048	18.03.25	DDosDan	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
4	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	IN	154-038	10.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
5	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	IN	154-039	10.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
6	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	FV	251-096	01.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
7	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	FV	251-097	01.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
8	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	FV	251-104	01.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04
9	☐	V pořádku	Zdrojový doklad	A.4.	FV	251-105	01.03.25	UD	☐	ZD	23.04.25 9:46:04

PŘÍLOHA P VIII: DP VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA 12/2024

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Kroměříž

Daňové identifikační číslo

C, Z

Rodné číslo / IČ

řádné ☒ dodatečné ☐ opravné ☐

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

/

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



QR Pláta

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 12 čtvrtletí rok 2024

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6fa	☒	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	M

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

PRONÁJEM VLASTNÍCH NEBO PRONAJATÝCH NEMOVITOSTÍ S NEBYTOVÝMI PROSTORY

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

4 c

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

/ j e d n a t e l

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

2 6 0 1 2 0 2 5

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	9 044 754	1 899 398	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	75 802	15 918	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	74 032	15 547	
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 3 písm. a)				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30
				Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g					32
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)				Věřitel	33
				Dlužník	34
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 318 547	440 703	46 192
	snížená	41	11 030	1 238	86
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad					
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	149 834	27 450	4 015
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e		45		-60 259	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		409 132	50 293
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	57 468		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100,0	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	100,0	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 930 863
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	459 425
Vlastní daň (62 – 63)				64	1 471 438
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0

PŘÍLOHA P IX: KH VYBRANÉ SPOLEČNOSTI ZA 12/2024

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

platné od 1. 1. 2016

Finančnímu úřadu pro
Zlínský kraj
Územní pracoviště v. ve. pro
Kroměříž
Danové identifikační číslo
CZ [redacted]
Druh kontrolního hlášení
☒ řádné ☐ následné ☐ opravné
Důvody pro podání následného KH1 zjištěny dne [redacted]

za období
měsíce 12
čtvrtletí
rok 2024
Datum vyhotovení
24.01.2025

za období
od
do

typ danového subjektu
☒ právnická osoba ☐ fyzická osoba

A. Plnění, u kterých je plátcce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení danové povinnosti

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení danové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ oděratele	Ev. číslo danového dokladu	DUPP	Základ daně	Kod předmětu plnění
1	2	3	4	5	6

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

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo danového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Dan 1	Základ daně 2	Dan 2	Základ daně 3	Dan 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	505	07.12.2024	71 700,00	15 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	FBADS-494-103975860	05.12.2024	490,16	102,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FBADS-494-103978887	06.12.2024	437,03	91,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	FBADS-494-103982145	07.12.2024	458,93	96,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FBADS-494-103985243	08.12.2024	447,10	93,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	FBADS-494-103988249	09.12.2024	499,52	104,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Označení stavu položek: Varování - ??, Chyba - !

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlaté podle § 101c písm. c) bod 2

Číslo řádku	Identifikace odvětví (DIČ/VAT ID)	Odběratel bez DIČ/VAT ID		Ev. číslo danového dokladu	DUP	Hodnota osvobození plnění
		Jméno a příjmení/Obsahující jméno	Místo pobytu/Sídlo			
1	2	3	4	5	6	8

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat dan dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10 000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odvětví	Ev. číslo danového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Dan 1	Základ daně 2	Dan 2	Základ daně 3	Dan 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytných pohledávek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1		241-626		01.12.2024	166 603,00	34 986,63	0,00	0,00	0,00	0	N
2		241-627		01.12.2024	180 314,00	37 865,94	0,00	0,00	0,00	0	N
3		241-634		01.12.2024	16 208,00	3 403,68	0,00	0,00	0,00	0	N
4		241-635		01.12.2024	27 746,00	5 826,66	0,00	0,00	0,00	0	N
5		241-636		01.12.2024	72 293,00	15 181,53	0,00	0,00	0,00	0	N
6		241-644		02.12.2024	12 628,88	2 652,07	0,00	0,00	0,00	0	N
7		241-668		18.12.2024	18 690,53	3 925,01	0,00	0,00	0,00	0	N
8		241-671		31.12.2024	2 035 000,00	427 350,00	0,00	0,00	0,00	0	N
9		241-672		31.12.2024	825 519,00	173 358,99	0,00	0,00	0,00	0	N
10		241-673		31.12.2024	1 823 408,38	382 915,76	0,00	0,00	0,00	0	N
11		241-674		31.12.2024	711 603,38	149 436,71	0,00	0,00	0,00	0	N
12		241-675		31.12.2024	1 463 237,00	307 279,77	0,00	0,00	0,00	0	N
13		241-676		31.12.2024	1 602 640,00	336 554,40	0,00	0,00	0,00	0	N

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat dan dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10 000,- Kč včetně daně, nebo plnění u nichž nevznikla povinnost vystavit danový doklad

Základ daně 1	Dan 1	Základ daně 2	Dan 2	Základ daně 3	Dan 3
1	2	3	4	5	6
88 862,52	18 661,13	0,00	0,00	0,00	0,00

B. Přijata zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijata zdanitelná plnění v režimu přenesení danové povinnosti, u kterých je povinen přiznat dan příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odvětví	Ev. číslo danového dokladu	DUP	Základ daně 1	Dan 1	Základ daně 2	Dan 2	Základ daně 3	Dan 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		380774894		13.12.2024	1 611,75	338,47	0,00	0,00	0,00	4
2		IVSE241696		30.11.2024	17 510,00	3 677,10	0,00	0,00	0,00	4
3		24232		30.12.2024	56 680,00	11 902,80	0,00	0,00	0,00	4

Označení stavu položek: Varování - ??, Chyba - !

VZOR - PŮJZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

B.2. Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté uplatnění nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10 000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo danového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Dan 1	Základ daně 2	Dan 2	Základ daně 3	Dan 3	Použití poměr	Oprava u odlišných pohledávek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1		2024-78	31.08.2024	95 282,00	20 009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
2		2024-83	30.09.2024	253 301,00	53 193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
3		2024-89	31.10.2024	248 519,00	52 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
4		2024-98	30.11.2024	168 840,00	35 456,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
5		2025_05	31.12.2024	226 992,00	47 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
6		2524100288	04.11.2024	116 900,00	24 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
7		2024-29	29.11.2024	90 000,00	18 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
8		2024-99	30.11.2024	28 441,00	5 973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
9		20240114	30.11.2024	33 500,00	7 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
10		20243602	30.11.2024	64 459,00	13 536,39	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
11		202400127	23.10.2024	208 800,00	43 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
12		2024005	26.11.2024	208 800,00	43 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
13		2481000547	30.11.2024	17 571,67	3 690,05	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
14		241 5237	05.12.2024	19 953,10	4 190,15	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
15		20240284	05.12.2024	12 800,00	2 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
16		4111085787	02.12.2024	12 228,88	2 568,06	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
17		10.12.	10.12.2024	217 070,58	45 584,82	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
18		9209958/4092369791/2024	30.11.2024	23 406,17	4 915,27	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
19		24016	09.12.2024	32 000,00	6 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
20		20240924	30.11.2024	26 130,01	5 487,30	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
21		494891	09.12.2024	80 345,14	16 872,48	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
22		2124016177P	04.12.2024	38 999,64	8 189,92	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
23		20240177	10.12.2024	24 000,00	5 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
24		210 241093	30.11.2024	13 800,00	2 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
25		241301724	11.12.2024	75 562,00	15 868,02	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
26		FVSI 241697	30.11.2024	39 772,72	8 352,28	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
27		1625304691	19.12.2024	27 296,69	5 732,31	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
28		210 241130	19.12.2024	65 000,00	13 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N
29		202400146	26.11.2024	-208 800,00	-43 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ne	N

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

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

Základ daně 1	Daně 1	Základ daně 2	Daně 2	Základ daně 3	Daně 3
1	2	3	4	5	6
57 576,43	12 091,02	11 030,44	1 323,66	0,00	0,00

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

ř. DaP	základ daně
1	9 044 753,69 ✓
2	0,00
40	2 318 547,03 ✓
41	11 030,44 ✓
25	0,00
10	75 801,75 ✓
11	0,00
3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	74 032,74 ✓

Základ daně/Daně 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 / ZDPH

** Datum povinnosti přiznat daň dle § 24 nebo § 25 / ZDPH

Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.