Projekt řízení daňových povinností ve společnosti Česká zbrojovka a.s.

Bc. Ctibor Boráň

Diplomová práce
2010

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2009/2010

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

Jméno a příjmení:	**Ctibor BORÁŇ**
Osobní číslo:	**M080653**
Studijní program:	**N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor:	**Finance**
Téma práce:	**Projekt řízení daňových povinností ve společnosti Česká zbrojovka, a.s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Na základě kritické literární rešerše popište danou problematiku.**

II. Praktická část

- **Proveďte kritickou analýzu změn v zákoně o dani z přidané hodnoty v důsledku novelizace 2010.**
- **Vypracujte projekt řešení daňových povinností ve společnosti Česká zbrojovka, a.s. na základě analyzovaných změn.**
- **Zhodnoťte závěrečná doporučení vyplývající z projektového řešení.**

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

[1] JAROLÍMOVÁ, B., KOLÁŘOVÁ, E. Daně: Studijní pomůcka pro distanční studium. 1.vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2006. ISBN 80-7318-446-X.
[2] MAZUROVÁ, P. Účetnictví podnikatelů 2005. 1.vydání. Praha: ASPI, a.s., 2005. ISBN 80-7357-074-2.
[3] PELC, V. Malá daňová encyklopedie. 1. vydání. Praha: Linde Praha, a.s., 1996. ISBN 80-85647-95-8.
[4] PROCHÁZKOVÁ, D. Vybrané účetní problémy obchodních společností s vazbou na daně. 3.vydání. Ostrava: MIRAGO, 2002. ISBN 80-86617-01-7.
[5] ŠIROKÝ, J. Daňové teorie s praktickou aplikací. 1.vydání. Praha: C.H.Beck, 2003. ISBN 80-7179-413-9.

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

Datum zadání diplomové práce: **29. března 2010**

Termín odevzdání diplomové práce: **3. května 2010**

Ve Zlíně dne 29. března 2010

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka

L.S.

UNIVERZITA TOMÁŠE BATI VE ZLÍNĚ
Fakulta managementu a ekonomiky

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA
DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

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

Ve Zlíně 3.5.2010 .....

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

(1) Vysoká škola nevýdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě

pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

2) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:
(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

3) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:
(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.
(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou evidence faktur a dokladů v informačním systému SAP ve společnosti Česká zbrojovka a.s. po novelizaci DPH 1.1.2010, a dále řeší v tomto systému nastavení nových kódů slev pro jasné určení základu daně v jednotlivých případech poskytování slev. Práce je rozdělena do dvou částí, části teoretické a části praktické. V první části dokumentu jsou zpracovány základní poznatky daňové teorie, obecně nastíněn daňový systém v České republice, a také jsou popsány základní rysy daně z přidané hodnoty. Druhá část obsahuje stručné představení firmy, analýzu změn v zákoně o dani z přidané hodnoty s účinností od 1.1.2010, ovlivňujících fungování společnosti a také návrh řešení výše zmíněných problémů. V závěru diplomové práce je provedeno její shrnutí.

Klíčová slova: daň, DPH, nepřímá daň, daňová soustava, daňový náklad, daňové zatížení, předmět daně, odpočet daně, osoba identifikovaná k dani

ABSTRACT

This thesis is concerned with the problems and issues relating to invoice-recording in the Česká zbrojovka a.s. (Joint-stock Co.) SAP information system after the amendments to the Law governing the Czech DPH (i.e. VAT) legislation as of 01.01.2010; furthermore, it resolves the setting and tagging of new discount codes in order to clearly identify the tax-base obligations resulting from the granting of individual graduated discounts on a case-by-case basis. The thesis is divided into two parts - the theoretical and the practical. In the first part, basic observations and knowledge regarding taxation theories as well as an outline of the Czech Republic`s tax system are set out, while it also describes the basic features of Value Added Tax from a Czech perspective. The second part contains a brief overview of, and introduction to, the enterprise and an analysis of the changes in the Law on Value Added Tax with effect from 01.01.2010, and which influence the internal reporting operations of this enterprise as well as suggestions designed to resolve the above-mentioned problems. The Conclusion provides a brief summary of all of the above issues.

Keywords: tax, VAT, indirect tax, tax system, taxable expense, tax burden, object of the tax, tax deduction, person identified to the tax

Srdečně děkuji vedoucí práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi byly přínosem při vypracovávání této diplomové práce.

Velké poděkování patří vedoucí odboru Finance a daně ve společnosti Česká zbrojovka a.s. paní Ing. Jitce Trnkové za vstřícný přístup, vysoce kvalifikovanou pomoc a čas, který mi ochotně věnovala.

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

OBSAH

OBSAH **8**
ÚVOD **10**
I. TEORETICKÁ ČÁST **12**
1 DAŇOVÁ TEORIE **13**
1.1 DEFINICE DANĚ 13
1.2 FUNKCE DANÍ 14
1.3 ZÁKLADNÍ PRVKY DANĚ 14
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR **18**
3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY **20**
3.1 PŘEDMĚT ÚPRAVY 20
3.2 PŘEDMĚT DANĚ 20
3.3 DAŇOVÉ SUBJEKTY 21
3.4 MÍSTO PLNĚNÍ 21
3.5 ZDANITELNÁ PLNĚNÍ 23
3.6 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A DAŇOVÁ POVINNOST 25
3.7 DAŇOVÉ DOKLADY 26
3.8 ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ, OPRAVA ZÁKLADU DANĚ, DAŇOVÝ DOBROPIS A VRUBOPIS 29
3.9 SAZBY DANĚ A OPRAVA SAZBY DANĚ 32
3.10 OSVOBOZENÍ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ 34
3.11 ODPOČET DANĚ 35
3.12 VRACENÍ DANĚ A PRODEJ ZBOŽÍ ZA CENY BEZ DANĚ 37
3.13 SPRÁVA DANĚ V TUZEMSKU 38
3.14 DAŇ NA VSTUPU 40
3.15 DAŇ NA VÝSTUPU 40
3.16 SYSTÉM VIES 41
II. PRAKTICKÁ ČÁST **42**
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI **43**
4.1 PROFIL SPOLEČNOSTI 43
4.2 HISTORIE CZUB 44
5 ANALÝZA VYBRANÝCH ZMĚN V ZÁKONĚ O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY OVLIVŇUJÍCÍCH SPOLEČNOST CZUB **46**

5.1 ZVÝŠENÍ SAZEB DPH 46
5.2 NOVELA ZÁKONA O DPH PRO ROK 2010 47
6 PROJEKT ŘÍZENÍ DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ V CZUB 57
6.1 NÁVRH ŘEŠENÍ EVIDENCE FAKTUR 57
6.2 NÁVRH ŘEŠENÍ POSKYTOVÁNÍ SLEV 64
ZÁVĚR 78
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 80
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK 82
SEZNAM OBRÁZKŮ 83
SEZNAM TABULEK 84

ÚVOD

Daně a informační systémy. Dvě oblasti, které na první pohled nemají zdánlivě nic společného. Daně, povinné zákonem určené platby do veřejného rozpočtu. Informační systémy, systémy, jejichž funkcí je tvorba a získávání informací, jejich přenos a užití. Jsou základním předpokladem úspěšného podnikání na všech úrovních. Aby však mohly své funkce plnit správně, je třeba neustále přizpůsobovat tyto systémy a jejich nastavení měnícím se podmínkám.

A přesně tak to je i tehdy, dojde-li ke změnám v národních pravidlech DPH. Tyto změny pak vyžadují úpravu účetních systémů a systémů plánování podnikových zdrojů (ERP) tak, aby umožňovaly ve společnostech účtovat o DPH v souladu s novými pravidly. Záleží na daném systému, do jaké hloubky je potřeba úpravy provádět. Protože bez provedených změn v nastavení nebo struktuře systému nemusí být zajištěno přesné a včasné vykazování, či placení DPH. Mohou pak následovat pokuty a úroky z prodlení. Je tedy nutné zaměřit se především na oblast fakturace, správné a včasné vyplňování přiznání k DPH a náležitou úhradu daně.

Právě takové případy musela společnost Česká zbrojovka a.s. řešit na přelomu roku. 1.1.2010 vstoupila v platnost novela zákona o dani z přidané hodnoty, která s sebou přinesla řadu změn. Pravděpodobně nejvýznamnější změnou bylo zvýšení obou sazeb daně. Základní sazba byla zvýšena z 19 % na 20 %, snížená sazba z 9 % na 10 %. V této souvislosti vznikly společnosti v systému problémy s evidencí faktur přijatých v lednu 2010 ještě za rok 2009. Na tuto situaci není podnikový informační systém schopen sám reagovat. Je tedy potřeba nalézt řešení, které by vzniklé komplikace vyřešilo. Dalším případem, kterým je potřeba se zabývat v souvislosti s novelizací, je změna § 36a ZDPH, o ceně obvyklé a s ní související poskytování slev stanoveným osobám.

Cílem mé diplomové práce je tedy navrhnout řešení výše uvedených problémů, které zatěžují tuto firmu. Diplomová práce je rozdělena do dvou částí, části teoretické a části praktické. Snahou teoretické části je definice základních pojmů týkajících se daní, pozornost je zaměřena zvláště na daň z přidané hodnoty. Praktická část je rozdělena na analytickou část a projektovou část. V analytické části bude provedena analýza změn v zákoně o DPH ovlivňujících fungování společnosti, jejichž zpracováním získáme některé

podklady pro návrh projektu. Cílem projektové části bude vypracování návrhu řešení obou problémů a jejich shrnutí.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ TEORIE

1.1 Definice daně

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností. Neúčelovost daně spočívá v tom, že konkrétní daň není určena k financování konkrétního projektu státu, ale stává se součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého se budou financovat různé veřejné potřeby. Neekvivalentnost znamená, že se daň ukládá jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu.

Daně jsou placeny pravidelně v určitých časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmu) nebo při určitých okolnostech (např. při darování nebo dědění).

Z ekonomického hlediska patří mezi daně i dovozní cla, která mají charakter nepřímých daní ze zboží překračujícího hranice Evropské unie, neboť se jedná o povinnou, neúčelovou platbu do rozpočtu Evropské unie. Mezi daně ale nelze řadit poplatky, které jsou peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. [2]

Dalšími platbami do veřejných rozpočtů, které mají charakter daní, jsou:

- pojistné na sociální zabezpečení,
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění.

Místní poplatky ukládané na municipální úrovni, které mají charakter daní (subjekt však dostává nějakou konkrétní protihodnotu):

- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za povolení vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek ze psů,
- poplatek z provozování výherního hracího automatu.

1.2 Funkce daní

Daně se stávají nástrojem hospodářské politiky státu, požaduje se od nich mnohem více, než jen naplnit veřejné rozpočty. Moderní daně plní celou řadu funkcí.

Těmi nejdůležitějšími jsou následující:

- fiskální – primární funkce daně, tj. schopnost naplnit veřejný rozpočet,
- alokační – vyplývá z toho, že na některých specifických trzích efektivnost tržních mechanismů selhává. Daně mohou plnit alokační funkci stejně jako přímé výdaje do oblastí nebo odvětví, ve kterých je zájem o veřejné investice. Poskytuje-li stát zvýhodnění prostřednictvím daňových úlev, potom se hovoří o nepřímém financování, tzn. o nepřímé daňové podpoře. Jednou z jejich variant jsou „daňové prázdniny“. Jedná se o formu prominutí daně konkrétní osobě za předpokladu, že splní určité podmínky (objem investic, nové technologie, tvorba pracovních míst atd.),
- redistribuční – vychází z konstatování, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být neakceptovatelné. Daně jsou vhodným nástrojem pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů tím, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším,
- stabilizační – prostřednictvím této funkce mohou daně přispívat například ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury, kdy důchody a spotřeba rychle rostou, daně odčerpávají do veřejných rozpočtů vyšší díl a tím pomáhají předcházet přehřátí ekonomiky a vytvářejí rezervu. V období stagnace pomáhají daně ekonomiku nastartovat. [13]

1.3 Základní prvky daně

Mezi základní konstrukční prvky, které rozhodují o tom, v jaké míře na jednotlivé subjekty budou daně dopadat, patří:

- daňový subjekt,
- základ daně a jeho odvození,

- sazba daně,
- sleva na dani.

1.3.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je osoba, která je podle daňového zákona povinna odvádět nebo platit daň. Může jít o fyzickou osobu nebo o právnickou osobu, tj. organizované společenství fyzických a jiných právnických osob, které ze zákona nabývá práv a povinností (např. obchodní společnosti, zájmová sdružení s právní subjektivitou, apod.). Z hlediska daňové techniky se dělí daňové subjekty na poplatníky a plátce daně.

Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (příjem nebo majetek) je dani podroben. Poplatník je zpravidla také povinen daň sám platit. Z toho lze vyvodit, že je i tím, kdo je zamýšleným nositelem daňového břemene.

Plátcem daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů, sraženou jiným poplatníkem pod svou majetkovou odpovědností.

Při některých výběrech daně se daňový subjekt vymezuje jinak, je jím více osob spojených podle nějakého významného kritéria. Vymezujeme zdanitelnou jednotku. Bude-li jí více osob u jednoho výběru daně, jedná se o společné zdanění.

U fyzických osob se spojuje výběr osob, které společně hospodaří. Může jít o manželské dvojice, dvojice ve společné domácnosti atd. Společné zdanění se v tomto případě uplatní zejména tam, kde je progresivní sazba daně, protože volbou zdanitelné jednotky se míra zdanění více přizpůsobuje schopnosti platit daň.

U právnických osob je někdy zbytečně složité a nákladné stanovit základ daně samostatně pro každý ze spojených podniků, proto se může přistoupit ke konsolidaci základu daně skupiny podniků.

1.3.2 Základ daně

Obecně objektem zdanění rozumíme veličinu, ze které se daň vybírá. Základ daně musí být vyjádřen v měřitelných jednotkách (ve fyzických jednotkách – kus, m^2, nebo v hodnotovém

vyjádření – v korunách). Základ daně je tedy předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.

Základ daně je třeba vymezit i časově. K tomu slouží vymezení zdaňovací období. Zdaňovací období je časový interval, za který se stanovuje základ a výše daně a daň se platí. Daně můžeme rozlišovat podle délky zdaňovacího období. Základním zdaňovacím obdobím je 12 měsíců, u nás zpravidla kalendářní rok. Ten se používá u všech přímých daní, pokud se nejedná o daně bez zdaňovacího období. U daní ze spotřeby je nejčastějším zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc, někdy se i využívá kalendářní čtvrtletí.

1.3.3 Sazba daně

Sazba daně je posloupnost, prostřednictvím které se ze základu daně snížené o odpočty stanoví velikost daně. Obvykle se používá několik druhů sazeb:

- jednotná – stejná pro všechny typy a druhy předmětu dané daně nezávisle na jeho kvalitě. Jednotnou sazbu daně má v současnosti daň z převodu nemovitosti,
- diferencovaná – liší se podle druhu předmětu daně a jeho kvality. Např. sazba daně z přidané hodnoty činí u většiny zboží 20 %, u potravin a léků pak 10 %. Tato sazba daně může být diferencovaná i podle daňového subjektu. Platí to např. u daně dědické a darovací,
- pevná – je vztažena k objemové jednotce základu daně. Např. sazba daně na 1 m^2 zastavěné plochy nebo na 1 kus cigarety,
- relativní – používáme u základu daně, která má hodnotový charakter. Setkáváme se s ní u daní kapitálových. Sazba udává určitý podíl, resp. procento ze základu daně. Může být proporcionální k základu daně nebo může být progresivní.

1.3.4 Sleva na dani

Sleva na dani představuje možnost snížení částky daně za stanovených podmínek. Slevy na dani tedy snižují základní částku daně, tj. odečítají se od vypočtené daně.

Sleva na dani může být absolutní nebo relativní a standardní nebo nestandardní:

- absolutní sleva na dani – je stanovena pevnou částkou,

- relativní sleva na dani – snižuje daň o stanovený díl, zpravidla vyjádřený v procentech,
- standardní sleva – bývá stanovena v absolutní výši a může jí daňový subjekt snížit vypočtenou daň při splnění zákonem stanovených podmínek,
- nestandardní sleva – je prokázaným výdajem, o který lze zcela nebo z části snížit vypočtenou daň.

2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR

Daň je příjmem veřejných rozpočtů (státního rozpočtu a místních rozpočtů), který ze zákona povinně odčerpává část důchodu subjektu (příjmu, majetku poplatníka) na nenávratném principu. Větší část daní je příjmem státního rozpočtu, menší část je příjmem rozpočtů měst a obcí. Určitá část daní je také příjmem rozpočtů krajů. Výběr a kontrola plnění daňových povinností je v kompetenci finančních úřadů, spadajících pod ministerstvo financí.

Daňová soustava je tvořena daněmi přímými, které jsou odváděny přímo jednotlivými tržními subjekty (např. daň z příjmu) a daněmi nepřímými, které se započítávají do ceny zboží nebo služeb (např. spotřební daň). Daňová soustava ČR je progresivní, což znamená, že lidé s vyššími příjmy platí vyšší daňové sazby než lidé s nízkými příjmy.

Soustava daní ČR byla uzákoněna k 1. 1. 1993 a je tvořena těmito daněmi:

1. daně přímé:
    a) daně z příjmů
        - daň z příjmů fyzických osob,
        - daň z příjmů právnických osob,
    b) daně majetkové
        - daň z nemovitostí,
        - daň silniční,
        - daň dědická a darovací,
        - daň z převodu nemovitostí,
2. daně nepřímé
    a) daň z přidané hodnoty, včetně daně při dovozu
    b) daně spotřební:
        - daň z uhlovodíkových paliv a maziv,
        - daň z lihu a lihovin, vína a piva,
        - daň z tabáku a tabákových výrobků,

c) daně na ochranu životního prostředí (zatím jako jediná nemá prováděcí zákon a není vybírána).

Další platby mající charakter daní**:**

- pojistné na sociální zabezpečení,
- pojistného na důchodové pojištění,
- pojistného na nemocenské pojištění,
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění,
- místní poplatky ukládané na úrovni měst a obcí mající charakter daní: poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, ze psů, z provozování výherních hracích automatů, atd.

Rozdělení daní na přímé a nepřímé vychází z podstaty vybírání a přiznávání těchto daní. Přímé daně jsou zdaněním příjmu nebo majetku poplatníka, neboli daně z osobních důchodů a daně ze zisku firem. Jsou odváděny příslušnému finančnímu úřadu na základě písemného daňového přiznání poplatníka.

Nepřímé daně jsou zdaněním prodeje zboží (statky a služby) a přiznává a odvádí je finančnímu úřadu plátce této daně (prodávající, který zboží prodal). Nepřímými jsou nazývány proto, že daň je hrazena z kapsy kupujícího (část ceny zboží), ovšem kupující nepodává daňové přiznání a většinou ani nevnímá, že nějakou daň platí.

Nepřímé daně zvyšují ceny a tím omezují spotřebu, ale nepotlačují motivaci k práci a ke spoření. A mají ještě jednu nezanedbatelnou přednost – nemotivují tolik k daňovým únikům (alespoň ne tolik jako přímé daně). Pro stát je snazší je vybírat, ale především je pro stát snazší je zvyšovat.

Objemově jsou pro státní rozpočet významnější nepřímé daně (daň z přidané hodnoty a spotřební daň), třetí největší příjem má pak stát z daní z příjmu fyzických a právnických osob. [4]

3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tato daň, tvořící páteř naší daňové soustavy, je státem nařízenou přirážkou k ceně a vyznačuje se jistými základními rysy, o nichž je pojednáno v následujícím textu.

DPH má svůj specifický mechanismus, kterým se odlišuje od ostatních nepřímých daní. Základním principem DPH je to, že na jednotlivých stupních, kterými prochází zboží a služby při své cestě ke konečnému spotřebiteli, dochází prakticky k odvodu daně z hodnoty, která byla na konkrétním stupni přidána k hodnotě z předcházejícího stupně. Toto se děje tak, že nákupy od jiných plátců se uskutečňují za ceny vč. daně (daň na vstupu) a každý plátce má za zákonem stanovených podmínek nárok na odpočet daně (daň na vstupu), tím se vychází z nákladů v úrovni bez daně a z ceny prodávaného zboží, popř. poskytovaných služeb se pak uplatňuje daň na výstupu a prodej zboží nebo poskytování zboží se uskutečňuje za ceny vč. daně. Plátce daně pak uvádí do svého daňového přiznání sumu údajů o dani na vstupu a na výstupu za stanovené časové období (tzv. zdaňovací období – kalendářní měsíc nebo čtvrtletí) a rozdíl mezi daní na výstupu a daní na vstupu např. za kalendářní měsíc tvoří daňovou povinnost plátce daně. Tato daňová povinnost je buď:

- vlastní daňovou povinností – pokud daň na výstupu převyšuje daň na vstupu (nárok na odpočet daně), nebo
- nadměrným odpočtem – tj. kdy nárok na odpočet daně (daň na vstupu) převyšuje daň na výstupu.

3.1 Předmět úpravy

Předmětem úpravy daně z přidané hodnoty jsou zboží, služby a nemovitosti, a to za podmínek stanovených zákonem. Jedná se o daň nepřímou, kterou platí zejména koneční spotřebitelé či podnikatelské subjekty nemající nárok na odpočet daně. [10]

3.2 Předmět daně

Předmětem daně je

a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku,

b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku,

c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou,

d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

3.3 Daňové subjekty

3.3.1 Osoby povinné k dani (§ 5)

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců, a to vykonávané za účelem získání příjmů.

3.3.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně (§ 6)

Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, pokud zákon o DPH nestanoví jinak.

3.4 Místo plnění

3.4.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti (§ 7)

Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Pokud je však

zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, místem plnění při dodání zboží je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží. Pokud je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, za místo plnění se považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

3.4.2 Místo plnění při zasílání zboží (§ 8)

Za místo plnění při zasílání zboží se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje. Pokud je zboží při zasílání zboží odesláno nebo přepraveno z třetí země a dovoz zboží je uskutečněn plátcem, který uskutečňuje zasílání zboží, do jiného členského státu, než ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží osobě, které má být dodáno, považuje se zboží za odeslané nebo přepravené z členského státu, do kterého byl dovoz zboží uskutečněn.

3.4.3 Místo plnění při poskytnutí služby (§ 9)

Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

Pro účely stanovení místa plnění při poskytnutí služby se za osobu povinnou k dani považuje buď osoba povinná k dani ve vztahu ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně, nebo osoba identifikovaná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani, která je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

3.4.4 Místo plnění při poskytnutí služby – zvláštní případy

Tyto služby jsou řešeny v § 10 až § 10k ZDPH.

3.4.5 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 11)

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravě pořizovateli.

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje členský stát, který vydal daňové identifikační číslo, které pořizovatel poskytl osobě registrované k dani v jiném členském státě, která mu dodává zboží, pokud ukončení odeslání nebo přepravy zboží je v jiném členském státě, než který vydal toto daňové identifikační číslo, a jestliže pořizovatel neprokáže, že pořízení zboží z jiného členského státu bylo předmětem daně v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží.

3.4.6 Místo plnění při dovozu zboží (§ 12)

Místem plnění při dovozu zboží je území členského státu, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje na území Evropského společenství.

3.5 Zdanitelná plnění

3.5.1 Dodání zboží a převod nemovitosti (§ 13)

Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření. Dodáním zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

3.5.2 Poskytnutí služby (§ 14)

Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Poskytnutím služby se rozumí také převod práv, poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkově využitelné hodnoty, vznik a zánik věcného břemene, přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci.

3.5.3 Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16)

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska nebo do jiného členského státu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou nebo zasílání zboží. Pořizovatelem se rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu.

3.5.4 Zasílání zboží (§ 18)

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží do jiného členského státu z tuzemska, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu plátcem, který zboží dodává, s výjimkou dodání nových dopravních prostředků, dodání zboží s montáží nebo instalací osobou, která zboží dodává, a s výjimkou dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny, jestliže je zboží dodáno pro osobu, pro kterou pořízení zboží z jiného členského státu není předmětem daně v tomto státu. Při zasílání zboží do jiného členského státu z tuzemska je plátce povinen se registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasílání zboží, pokud hodnota dodaného zboží do jiného členského státu z tuzemska překročí částku stanovenou tímto členským státem.

3.5.5 Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství (§ 19)

Plátce, který dodává za úplatu nový dopravní prostředek do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, uskutečňuje plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

3.5.6 Dovoz zboží (§ 20)

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Za dovoz zboží se považuje vrácení zboží, které je po předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska.

3.6 Uskutečnění plnění a daňová povinnost

3.6.1 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitostí (§ 21)

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

3.6.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu (§ 22)

Daň na výstupu při dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

3.6.3 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží (§ 23)

Zdanitelné plnění je uskutečněno a daňová povinnost při dovozu zboží vzniká

a) propuštěním zboží do celního režimu volný oběh,
b) propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení,
c) propuštěním zboží do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla,
d) nezákonným dovozem zboží,
e) spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu za jiných podmínek, než které jsou stanoveny celními předpisy,
f) porušením podmínek vyplývajících z dočasně uskladněného zboží,

g) porušením podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené zboží propuštěno,

h) odnětím zboží celnímu dohledu.

Daňová povinnost při dovozu zboží rovněž vzniká dnem rozhodnutí celního orgánu o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemska.

3.6.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou (§ 24)

Povinnost přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

3.6.5 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 25)

Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátci nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátci nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu.

3.7 Daňové doklady

3.7.1 Vystavování daňových dokladů (§ 26)

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

za účelem podnikání; pokud plátce ke dni přijetí úplaty daň na výstupu nepřizná, nesmí vystavit daňový doklad při přijetí úplaty.

3.7.2 Uchovávání daňových dokladů (§ 27)

Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu deseti let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě.

3.7.3 Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytnutí služby (§ 28)

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis nebo platební kalendář.

Běžný daňový doklad musí obsahovat

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,

- základ daně,
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo padesátihaléře.

Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen za zdanitelná plnění v ceně obsahující daň celkem nejvýše 10 000 Kč.

3.7.4 Doklad o použití (§ 29)

Doklad o použití je daňový doklad, který musí vystavit plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění a to nejdříve dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nejpozději do 15 dnů od tohoto dne. Údaje o dani se na dokladu o použití uvádějí v české měně.

Doklad o použití musí obsahovat

a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
c) účel použití,
d) evidenční číslo daňového dokladu,
e) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
f) datum vystavení daňového dokladu,
g) datum uskutečnění zdanitelného plnění,
h) jednotkovou cenu bez daně,
i) základ daně,
j) základní nebo sníženou sazbu daně.

3.7.5 Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží (§ 30)

Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je písemné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost.

Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je i jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplacena.

Daňovým dokladem při vrácení zboží zpět do tuzemska je rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplacena.

Daňovým dokladem při vývozu zboží je

a) písemné rozhodnutí celního orgánu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním orgánem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství,

b) písemné rozhodnutí celního orgánu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

3.8 Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně, daňový dobropis a vrubopis

3.8.1 Základ daně (§ 36)

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

3.8.1.1 Základ daně ve zvláštních případech (§ 36a)

Základem daně je cena obvyklá bez daně, zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění, je-li zdanitelné plnění uskutečněno pro osobu kapitálově spojenou a je-li úplata za zdanitelné plnění

a) nižší než cena obvyklá a osoba, pro kterou bylo zdanitelné plnění uskutečněno, nemá nárok na odpočet daně nebo nemá nárok na odpočet daně v plné výši, nebo

b) vyšší než cena obvyklá a plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, je povinen krátit nárok na odpočet daně.

Hodnotou plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet daně je cena obvyklá zjištěná k datu jeho uskutečnění, je-li plnění uskutečněno pro osobu uvedenou v následujícím odstavci a je-li úplata nižší než cena obvyklá a plátce, který uskutečnil plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, je povinen krátit nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 4 ZDPH.

Osobami, na které se vztahuje výše uvedené, jsou

a) kapitálově spojené osoby s tím, že výše podílu představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob,

b) jinak spojené osoby; za jinak spojené osoby se nepovažují osoby, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou osob,

c) osoby blízké,

d) osoby, které jsou v pracovněprávním nebo v jiném obdobném vztahu k plátci,

e) osoby, které podnikají s plátcem společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy.

3.8.2 Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby (§ 37)

Daň se vypočte ze základu daně jako součin úplaty za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 20 v případě základní sazby daně nebo číslo 10 v případě snížené sazby daně a ve jmenovateli číslo 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná čísla. Cena včetně daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako součet základu daně a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

3.8.3 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží (§ 38)

Základem daně při dovozu zboží je součet

a) základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla,

b) vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení, v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území Evropského společenství, pokud je toto místo při

uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu daně podle písmena a),

c) příslušné spotřební daně.

3.8.4 Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění (§ 42)

Plátce může opravit výši daně

a) při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění,

b) při snížení základu daně na základě sjednaných podmínek u zdanitelného plnění, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění,

c) při vrácení spotřební daně,

d) při použití úplaty, ze které vznikla plátci povinnost přiznat daň, na úhradu jiného zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně nebo plnění, které není předmětem daně,

e) pokud nedojde k dodání zboží nebo převodu nemovitosti.

Plátce je povinen opravit výši daně při zvýšení základu daně, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění, dále pak pokud dojde k vrácení úplaty, u níž ke dni jejího přijetí vznikla povinnost přiznat daň a jestliže se zdanitelné plnění neuskutečnilo.

Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné

a) ve zdaňovacím období, ve kterém byl daňový dobropis doručen plátci, pro kterého se uskutečnilo zdanitelné plnění, pokud jde o opravu výše daně podle § 42 ZDPH odstavce 1 písm. a), b), c) a e), nebo

b) ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava výše daně provedena, pokud jde o opravu výše daně podle § 42 ZDPH odstavce 1 písm. d), 2 nebo 3.

U opravy základu daně a výše daně se uplatní sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění. Pro přepočet cizí měny na české koruny se v tomto případě použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni uskutečnění původního plnění. Při opravě základu daně a výše

daně v případě zdanitelných plnění uskutečněných pro jiného plátce vystaví plátce daňové doklady s náležitostmi podle § 43 ZDPH.

Opravu základu daně a výše daně v případě zdanitelných plnění uskutečněných pro osobu, která není plátcem, provede plátce ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava základu daně provedena, vystavením dokladu o opravě základu a výše daně. Údaje o výši daně se uvádějí v české měně a doklad musí obsahovat

a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
c) důvod opravy,
d) evidenční číslo daňového dokladu,
e) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
f) datum vystavení daňového dokladu,
g) rozdíl mezi opraveným a původním základem daně za zdanitelné plnění, v případě opravy výše daně podle odstavce 3 výši přijaté úplaty,
h) základní nebo sníženou sazbu daně.

Opravu základu a výše daně nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění. Opravu základu daně a výše daně může provést plátce, který uskutečnil původní zdanitelné plnění, nebo jeho právní nástupce.

3.9 Sazby daně a oprava sazby daně

3.9.1 Sazby daně u zdanitelného plnění (§ 47)

U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje

a) základní sazba daně ve výši 20 %, nebo
b) snížená sazba daně ve výši 10 %.

U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 1 ZDPH, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně. U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 ZDPH se uplatňuje snížená sazba daně.

Při dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, jako souboru zboží, se uplatní základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně. Tímto ustanovením není dotčena možnost uplatnit u každého druhu zboží příslušnou sazbu daně samostatně.

U dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba a které zařazením patří do různých podpoložek Harmonizovaného systému, se uplatňuje základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží podléhá této sazbě daně.

3.9.2 Oprava výše daně (§ 49)

Pokud plátce nebo osoba identifikovaná k dani uplatnila a přiznala daň jinak, než stanoví tento zákon, a zvýšila daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, je oprávněna provést opravu v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl opravný daňový doklad doručen, nebo ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely. Plátce nebo osoba identifikovaná k dani je povinna vystavit opravný daňový doklad, pokud měla povinnost vystavit daňový doklad nebo pokud daňový doklad vystavila za opravované plnění. Pokud plátce nebo osoba identifikovaná k dani neměla povinnost vystavit daňový doklad, provede opravu v evidenci pro daňové účely.

3.9.3 Opravný daňový doklad (§ 50)

Opravný daňový doklad obsahuje náležitosti odpovídající původně vystavenému daňovému dokladu, včetně údajů o původním základu daně a o výši nesprávně uplatněné daně. Původní základ daně a nesprávně uplatněná daň se uvede se záporným znaménkem. Opravný daňový doklad musí obsahovat číslo původního daňového dokladu.

3.10 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

3.10.1 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63)

Od daně s nárokem na odpočet daně jsou osvobozena za podmínek stanovených zákonem dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, osvobození ve zvláštních případech, přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob, dovoz zboží.

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

3.10.2 Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.

Dodání zboží do jiného členského lze prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu nebo jinými důkazními prostředky.

3.10.3 Osvobození při pořízení z jiného členského státu (§ 65)

Pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud dodání takového zboží plátcem v tuzemsku je v každém případě osvobozeno od daně. Pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud dovoz takového zboží je osvobozen od daně.

3.10.4 Osvobození od daně při vývozu zboží (§ 66)

Vývozem zboží se rozumí výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země, jestliže zboží bylo propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk

nebo vnější tranzit, nebo bylo propuštěno do celně schváleného určení zpětný vývoz zboží z celního území Evropského společenství. Za vývoz zboží se považuje také umístění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

3.10.5 Osvobození při poskytnutí služby do třetí země (§ 67)

Poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, s místem plnění v tuzemsku, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

3.11 Odpočet daně

3.11.1 Nárok na odpočet daně (§ 72)

Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň na výstupu. Odpočet daně lze uplatnit v daňovém přiznání, nebo při daňové kontrole.

3.11.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73)

Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem. Nárok na odpočet daně lze uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo přijaté zdanitelné plnění nebo ve kterém byla přijata úplata, pokud z této úplaty plátci vznikla povinnost přiznat daň. Nárok na odpočet daně má plátce u přijatých zdanitelných plnění, u kterých při dovozu zboží vznikla daňová povinnost. Nárok na odpočet daně při dovozu zboží lze uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém byla daň vyměřena nebo přiznána. Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem.

3.11.3 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74)

Plátce má nárok na odpočet daně u zboží pořízeného za posledních 12 měsíců před datem registrace, které je k datu registrace jeho obchodním majetkem. Také má nárok na odpočet daně i u zboží pořízeného za posledních 12 měsíců před datem registrace, které k datu registrace již samostatně jeho obchodním majetkem není, pokud se stalo součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků nebo zásob, které k datu

registrace jeho obchodním majetkem jsou. Obdobně má plátce nárok na odpočet daně při dovozu zboží a při pořízení nemovitosti. Plátce má nárok na odpočet daně u služeb pořízených za posledních 12 měsíců před datem registrace, které jsou k datu registrace obchodním majetkem plátce. Plátce má nárok na odpočet daně i u služeb, které mu byly poskytnuty za posledních 12 měsíců před datem registrace, které k datu registrace již samostatně obchodním majetkem plátce nejsou, pokud se staly součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků nebo zásob, které k datu registrace obchodním majetkem plátce jsou.

3.11.4 Přijatá plnění, u nichž nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 75)

Nárok na uplatnění odpočtu daně nemá plátce u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, a to včetně uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně v rámci své ekonomické činnosti s místem plnění mimo tuzemsko. Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění použitých pro reprezentaci, která nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

3.11.5 Způsob krácení odpočtu daně (§ 76)

U přijatých zdanitelných plnění, u kterých je plátce povinen krátit odpočet daně, se poměrná část nároku na odpočet daně vypočte jako součin daně na vstupu u krácených plnění za příslušné zdaňovací období a koeficientu. Koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně a ve jmenovateli celkový součet hodnot v čitateli a součet hodnot veškerých plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. Do součtu částek bez daně za uskutečněná plnění se pro účely tohoto ustanovení započítávají také přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat plátci vznikla povinnost přiznat daň nebo uskutečnění plnění. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na dvě desetinná místa nahoru.

3.11.6 Oprava odpočtu daně (§ 77)

Pokud byla provedena oprava základu daně, která má za následek snížení uplatněného odpočtu daně, je plátce, pro něhož se uskutečnilo plnění, povinen provést opravu odpočtu

daně. Opravu odpočtu daně provede plátce za zdaňovací období, ve kterém obdržel daňový dobropis, popřípadě jiný doklad související s opravou základu daně.

3.11.7 Úprava odpočtu daně (§ 78)

Úprava odpočtu daně se provede u odpočtu daně u hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem. Pro účely tohoto ustanovení se technické zhodnocení považuje za samostatný majetek.

3.12 Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně

3.12.1 Vracení daně plátcům v jiných členských státech (§ 82)

Plátce, který má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, má nárok na vrácení daně na vstupu z plnění s místem plnění v jiném členském státě, ve kterém v období pro vrácení daně neměl sídlo, místo podnikání ani provozovnu, a to podle pravidel stanovených tímto jiným členským státem. Podmínkou pro vrácení daně v jiném členském státě je podání žádosti o vrácení daně prostřednictvím elektronického portálu spravovaného Ministerstvem financí.

3.12.2 Vracení daně ozbrojeným silám cizích států (§ 86)

Nárok na vrácení daně mohou při pořízení vybraných druhů zboží, služeb a staveb uplatnit

a) ozbrojené síly vysílajícího státu, který je členským státem Organizace Severoatlantické smlouvy nebo Organizace Severoatlantické smlouvy, pokud mezinárodní smlouva, která je součástí českého právního řádu, stanoví, že vybrané druhy zboží, služeb a stavby se v tuzemsku osvobodí od daně,

b) Ministerstvo obrany při pořizování zboží, služeb a staveb hrazených z prostředků Organizace Severoatlantické smlouvy.

3.13 Správa daně v tuzemsku

3.13.1 Plátci (§ 94)

Osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve. Nesplní-li registrační povinnost podle § 95 odst. 1 ZDPH, stává se plátcem datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci.

3.13.2 Registrace plátce (§ 95)

Osoba povinná k dani, která se stává plátcem podle § 94 odst. 1 ZDPH, jejíž obrat překročil 1 000 000 Kč, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit.

3.13.3 Osoby identifikované k dani (§ 96)

Právnická osoba nepovinná k dani, která pořizuje zboží z jiného členského státu v tuzemsku a celková hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč, se stává osobou identifikovanou k dani dnem, ve kterém byla tato částka překročena. Do celkové hodnoty pořízeného zboží se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně.

Právnická osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, se stává osobou identifikovanou k dani dnem prvního dodání tohoto zboží.

Právnická osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, která podá přihlášku k registraci, i když hodnota pořízeného zboží nepřekročí 326 000 Kč, se stává osobou identifikovanou k dani k datu účinnosti registrace uvedenému na rozhodnutí o registraci.

3.13.4 Zdaňovací období (§ 99)

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč. Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok

dosáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Plátce, jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl 2 000 000 Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc a tuto změnu oznámí správci daně. Osoba povinná k dani, která podává přihlášku k registraci, si může zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc, pokud v předcházejícím kalendářním roce dosáhla výše uvedeného obratu a tuto skutečnost uvede do přihlášky k registraci.

3.13.5 Evidence pro daňové účely (§ 100)

Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a jestliže uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, aby sestavil souhrnné hlášení. Plátce je povinen vést také evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozená od daně nebo nejsou předmětem daně. Plátce, který nemá povinnost vést účetnictví nebo účetnictví nevede dobrovolně, je povinen vést evidenci obchodního majetku. Plátce, který pořizuje zboží z jiného členského státu, a osoba identifikovaná k dani jsou povinni vést evidenci o hodnotě pořízeného zboží v členění na pořízení zboží z jednotlivých členských států.

3.13.6 Daňové přiznání a splatnost daně (§ 101)

Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, pokud zákon nestanoví jinak. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy.

3.13.7 Souhrnné hlášení (§ 102)

Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil

a) dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,

b) přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,

c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo

d) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě, s výjimkou služeb osvobozených od daně, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pokud plátce, který podal souhrnné hlášení, zjistí, že uvedl chybné údaje, je povinen do 15 dnů od data zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení formou datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky, vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými správcem daně.

3.13.8 Vracení nadměrného odpočtu (§ 105)

Vznikne-li v důsledku vyměření nadměrného odpočtu vratitelný přeplatek, vrátí se plátci bez žádosti do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu. Tento postup se neuplatní, pokud vznikne vratitelný přeplatek změnou daňové povinnosti na základě dodatečného vyměření, a postupuje se podle zvláštního právního předpisu. Za den vzniku vratitelného přeplatku se považuje den vyměření a vratitelný přeplatek se vrátí, pokud činí více než 100 Kč. [14]

3.14 Daň na vstupu

Daní na vstupu se rozumí daň u plátce, kterou vůči němu uplatní jako součást ceny za jím přijatá zdanitelná plnění jiný plátce, nebo daň, která je vyměřena při dovozu zboží.

3.15 Daň na výstupu

Jedná se o daň, kterou je plátce povinen uplatnit jako součást ceny za jím uskutečněná zdanitelná plnění. Povinnost uplatnit daň na výstupu vzniká zpravidla dnem uskutečnění zdanitelného plnění. V případě, že plátce uskutečnil zdanitelné plnění osvobozené od daně nebo podléhající snížené sazbě a vystavil na toto zdanitelné plnění daňový doklad s nesprávně vyšší sazbou daně, vzniká povinnost uplatnit daň na výstupu, a to ve výši rozdílu mezi daní uvedenou na daňovém dokladu a daní na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění, dnem vystavení tohoto daňového dokladu. Daň na výstupu je plátce

povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. [6]

3.16 Systém VIES

Od vstupu České republiky do Evropské unie je naše zem zapojena do „Jednotného vnitřního trhu“, který je spojen s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu a pracovních sil. Pro přesnější kontrolu daňových úniků byla zavedena kontrola uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu. K tomuto účelu byl vyvinut elektronický systém pro výměnu informací v oblasti DPH *„VIES“* (VAT Information Exchange System) umožňující správcům daně států EU ověřit, zda prodávající měl právo osvobodit zdanitelné plnění, a naopak v zemi určení zkontrolovat, zda kupující nabyté zboží řádně přiznal a zdanil.

Systém VIES tedy slouží k zabezpečení výměny informací o pravdivém dodání zboží do jiného členského státu a identifikačních údajů o osobách registrovaných k DPH v rámci EU. [15]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Obchodní firma:	Česká zbrojovka a.s.
Sídlo:	Uherský Brod, Svat. Čecha 1283, PSČ 688 27
Datum založení:	1. května 1992
Základní kapitál:	687 494 tis. Kč
Počet zaměstnanců:	1 336
Předmět podnikání:	výroba a prodej loveckých a sportovních zbraní, zbraní pro policejní a vojenské účely a výroba dílů pro automobilový průmysl

4.1 Profil společnosti

Česká zbrojovka a.s., Uherský Brod je dlouholetým výrobcem ručních palných zbraní. Původně byl podnik zaměřen na výrobu ručních vojenských zbraní, avšak s postupem času byla výroba rozšířena také o výrobky pro civilní použití, a to jak v oblasti sportovní, tak i lovecké.

Česká zbrojovka a.s. trvale zvyšuje objem své produkce a rozšiřuje sortiment ručních zbraní, a to jak u jednotlivých druhů, tak i u modifikací. Významným rysem zbraní je jejich kvalita, dlouhodobá spolehlivost a přesnost. Tyto vlastnosti přináší trvalý zájem o nákup a používání těchto výrobků. V současné době Česká zbrojovka a.s. představuje jednoho z největších světových producentů ručních zbraní, což je také podloženo prodejem do přibližně 100 zemí světa. Vynikající vlastnosti zbraní z České zbrojovky a.s. vytvořily za dobu její existence vysokou image na domácím i na světovém trhu a proto považuje společnost za svou povinnost i do budoucna zajistit co nejlepší parametry svých výrobků. Vývojem a výrobou pistolí, kulovnic, malorážek, brokovnic a vzduchových zbraní vytváří široký sortiment výrobků.

Pro zlepšování kvality a vlastností zbraní každoročně Česká zbrojovka a.s. investuje značné finanční objemy na nákup špičkové technologie, zejména v oblasti numericky řízených obráběcích strojů a výpočetní techniky. Díky konstruování výrobků s využitím výpočetní techniky může podnik rychle reagovat na potřebu trhu vývojem nových výrobků s dokonalými vlastnostmi. Proto také každoročně přichází na trh s novými výrobky.

4.2 Historie CZUB

Historie České zbrojovky a.s. Uherský Brod se datuje od roku 1936, kdy byla založena na základě politického rozhodnutí Rady obrany státu jako pobočný závod České zbrojovky

ve Strakonicích. Od 1. 1. 1937 zahájila výrobu kombinovaného sortimentu vojenských a civilních zbraní. Prvními výrobky byly letecké palubní kulomety, armádní pistole a lehké kulovnice. V období okupace byl závod nuceně využíván pro výrobu a opravy vojenských zbraní.

Od roku 1945 se závod opět vrací ke kombinovanému sortimentu vojenských a civilních zbraní s dosti časově kolísavým podílem obou skupin. V roce 1950 se stává samostatným národním podnikem „Přesné strojírenství Uherský Brod“ a následně je reorganizován v řadě různých oborových ředitelství. V 70. a 80. letech byl začleněn do koncernu Agrozet Brno, kde zajišťoval tradiční výrobu zbraní a nově převzal a zavedl výrobu převodovek leteckých motorů pro Motorlet Praha a traktorové silové hydrauliky pro Zetor Brno.

Modernizace a restrukturalizace podniku s důrazem na sortiment výroby zbraní byly zahájeny již ve 2. polovině 80. let a v nastoupeném trendu se pokračovalo i v letech devadesátých. K 1.7.1988 se podnik vyčlenil z Agrozetu Brno a jako samostatný státní podnik přijal původní jméno Česká zbrojovka, s. p.

V roce 1990 byla ukončena výroba posledního projektu pro československé ozbrojené složky a uvolněná kapacita byla plně využita pro rozšíření výroby loveckých a sportovních zbraní a dále pro dodávky pro policejní a vojenské složky v rámci exportu. Obdobně v roce 1991, kdy byla ukončena výroba traktorové hydrauliky, a v roce 1992, po omezení výroby objemu převodovek leteckých motorů, byly uvolněné kapacity využity převážně pro rozšíření této tradiční výroby.

1.5.1992 v souladu s privatizačním projektem založil Fond národního majetku České republiky akciovou společnost Česká zbrojovka a.s., Uherský Brod. Rozhodujícím krokem pro další období bylo vybudování vlastního oddělení zahraničního obchodu.

V návaznosti na tento krok byla v roce 1993 založena dceřiná společnost CZ Export Praha s.r.o. a po rozdělení republiky v roce 1993 byla na Slovensku založena, společně s dalšími partnery, dceřiná společnost Union CS s.r.o. se sídlem v Martině.

Po ověření několika možných cest průniku na trh Spojených států amerických byla

pro realizaci přímého obchodního působení v tomto nejvýznamnějším teritoriu založena v lednu 1997 dceřiná společnost CZ-USA ve státě Nevada. Počátkem roku 1998 byla současně se změnou vedení přemístěna do dopravně dostupnějšího a obchodně významnějšího města Kansas City.

V roce 1997 získala Česká zbrojovka a.s. Uherský Brod certifikát jakosti ISO 9001, je držitelem příslušných oprávnění Úřadu pro civilní letectví k výrobě a opravám komponent leteckých motorů. Oblast výroby pro automobilový průmysl byla v roce 2000 úspěšně certifikována dle systému jakosti QS 9000, což dává předpoklad dalšího rozvoje této oblasti.

V roce 2008 sloučením České zbrojovky a.s. a EXIMATu a.s. do společnosti Česká zbrojovka a.s. získala Česká zbrojovka a.s. dceřinou společnost BRNO RIFLES, s.r.o. se sídlem v Brně.

5 ANALÝZA VYBRANÝCH ZMĚN V ZÁKONĚ O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY OVLIVŇUJÍCÍCH SPOLEČNOST CZUB

V této části bych rád podrobněji popsal všechny změny v zákoně o dani z přidané hodnoty, které přímo ovlivňují činnost České zbrojovky a.s.

5.1 Zvýšení sazeb DPH

Zákon č. 362/2009 Sb., o státním rozpočtu, představuje pro zákon o DPH s účinností od 1.1.2010 drobnou, ale významnou novelu. Došlo ke zvýšení obou sazeb daně:

Tab. 1. Sazby daně u zdanitelného plnění

	2009	2010
Základní	19 %	20 %
Snížená	9 %	10 %

V souvislosti se změnou sazeb bylo třeba vyřešit některé problémy přechodu na novou sazbu daně:

1. České zbrojovce a.s., které vznikla povinnost přiznat daň z úplat přijatých přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, a to nejpozději do 31.prosince 2009, používá při vyúčtování těchto přijatých úplat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění po 1.lednu 2010 sazbu daně z přidané hodnoty platnou ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty při přijetí úplaty. Tzn., že v roce 2010 se pro doplatek či přeplatek při vyúčtování zálohy používá sazba daně platná pro rok 2010.
2. U smluv o finančním pronájmu, které byly uzavřeny do 31.12.2008 podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném do 31.12.2008, a jejichž předmět smlouvy byl předán do užívání nájemci do 31.12.2008, se po 1.1.2010 uplatňuje sazba daně platná do 31.12.2008. Z toho vyplývá, že je potřeba vyměnit splátkové kalendáře u všech finančních leasingů, které byly uzavřeny počínaje 1.1.2009. Podle nových splátkových kalendářů či dodatků k původně uzavřeným splátkovým kalendářům je u zdanitelných plnění počínaje 1.1.2010 uplatňována nová sazba DPH (20 %, případně 10 %).

5.2 Novela zákona o DPH pro rok 2010

Novela zákona o DPH č. 489/2009 Sb. byla publikována ve Sbírce zákonů dne 31.12.2009, o den později vstoupila v účinnost. Novela vychází především z povinnosti aplikovat tři nové směrnice ES do naší národní legislativy.

Z hlediska předmětu daně dochází k upřesnění – předmětem daně při pořízení zboží z jiného členského státu také **není** pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu při dodání obchodníkem z jiného členského státu, pokud je dodání tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu v členském státě zahájení přepravy tohoto zboží.

5.2.1 Základní pravidlo pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby - § 9 ZDPH

Směrnice Rady 2008/8/ES, kterou se mění směrnice 2006/112/ES v oblasti místa plnění u služeb, je součástí reformního balíčku, jenž byl 12.2.2008 oficiálně schválen Radou. Všechny členské státy jsou povinné implementovat tuto směrnici do národní legislativy od 1.1.2010. Základní linií změn je posilování principu zdanění v místě spotřeby. Po této novelizaci existuje ještě další upevnění tohoto základního principu, a to k 1.1. 2011. Ve vztahu k osobám nepovinným k dani bude ještě následovat změna k 1.1.2015. Od tohoto data se budou zdaňovat podle místa příjemce bydliště služby také telekomunikační, rozhlasové, televizní a elektronické služby.

Počínaje 1.1.2010 se mění systematika při určení místa plnění u poskytování služeb. Zatímco doposud byl rozhodující výhradně druh poskytnuté služby, nyní je navíc třeba identifikovat příjemce služby. Teprve poté se bude zjišťovat, zda bude aplikováno základní pravidlo, nebo výjimka pro jednotlivé příjemce služby.

Uvedená základní pravidla platí, pokud se nejedná o výjimku popsanou v § 10 ZDPH:

a) **při poskytnutí služby osobě povinné k dani (B2B)** – místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání, případně, pokud je služba poskytnuta provozovně, místo umístění provozovny; podle tohoto základního pravidla reverse charge se nyní budou oproti minulosti posuzovat přepravní a zprostředkovatelské služby, služby oceňování movité věci a práce na movité věci, katalogové služby (poradenství, reklama apod.), dlouhodobý nájem dopravních prostředků, na které

byla v minulosti výjimka; řešení místa plnění bude v mnoha případech shodné s rokem 2009, nicméně na základně zcela jiných pravidel;

b) **při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani (B2C)** – místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání, případně, pokud je služba poskytnuta provozovně, je místem plnění umístění provozovny poskytovatelem služby.

Pro tyto účely se za **osobu povinnou k dani** považuje:

- osoba povinná k dani ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně; v souladu s obecnými pravidly by se tato ustanovení neměla týkat poskytnutí služby, která je osobě povinné k dani poskytnuta pro její vlastní osobní potřebu nebo pro potřebu jejích zaměstnanců,
- osoba identifikovaná k dani nebo právnická osoba nepovinná k dani, která je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě; v souladu s obecnými pravidly by se tato ustanovení neměla týkat poskytnutí služby, která je osobě povinné k dani poskytnuta pro její vlastní osobní potřebu nebo pro potřebu jejích zaměstnanců.

5.2.2 Výjimky ze základních pravidel při určování místa plnění u poskytnutí služby - § 10 - § 10k ZDPH

5.2.2.1 Nemovitosti - § 10 ZDPH

Jde o služby vztahující se k nemovitosti včetně:

- udělení práv na užívání nemovitostí,
- služeb ubytovacích v hotelech nebo místech s podobnou funkcí,
- služeb znalce a realitní kanceláře,
- služby přípravy a koordinace stavebních prací.

Místo plnění je tam, kde se nemovitost nachází (pro B2B i pro B2C), základní pravidlo se tedy nepoužije.

5.2.2.2 Služby přepravy osob - § 10a ZDPH

Místem plnění přepravy osob je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje (pro B2B i pro B2C), základní pravidlo se nepoužije. Při přeshraniční přepravě je tedy třeba místo plnění rozlišovat podle ujeté vzdálenosti.

5.2.2.3 Služby v oblasti kultury, umění. Sportu, vědy, vzdělávání, zábavy, a podobných služeb - § 10b ZDPH

U těchto služeb je místem plnění místo, kde se tato akce skutečně koná.

5.2.2.4 Poskytnutí stravovací služby - § 10c ZDPH

Místem plnění při poskytnutí stravovací služby je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta. Výjimky jsou u poskytování stravovací služby na palubě letadla či lodí nebo vlaků.

5.2.2.5 Krátkodobý nájem dopravního prostředku - § 10d ZDPH

Místem plnění je místo, kde je dopravní prostředek skutečně předán zákazníkovi do držení nebo užívání (pro B2B i B2C), základní pravidlo se nepoužije.

Krátkodobým nájmem se pro účely místa plnění rozumí nepřetržité držení nebo užívání dopravního prostředku po dobu nepřesahující 30 dní.

Místo plnění se tedy stanoví podle § 9 ZDPH (u dlouhodobého pronájmu) nebo § 10d ZDPH (u krátkodobého pronájmu). Z toho jsou dvě výjimky. Pokud je:

1. místo plnění stanoveno v tuzemsku, ale ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází ve třetí zemi, za místo plnění se považuje **třetí země**,
2. místo plnění je stanoveno ve třetí zemi, ale ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku, místo plnění je v **tuzemsku**.

5.2.2.6 Zprostředkovatelské služby osobě nepovinné k dani - § 10e ZDPH

Ve vztahu B2C existuje výjimka v § 10e ZDPH. Místem plněními poskytnutí zprostředkovatelské služby osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby nepovinné k dani, je místo, kde je místo plnění zajišťovaného plnění (tj. místo plnění zprostředkovávaného dodání zboží nebo poskytnutí služby). Výjimku tvoří

zprostředkovávání služeb souvisejících s nemovitostí, neboť místo plnění je tam, kde se nemovitost nachází.

5.2.2.7 Poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani - § 10f ZDPH

Ve vztahu k B2C existuje výjimka v § 10f ZDPH. Místem plnění přepravy zboží osobě nepovinné k dani je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

Pokud je však přeprava poskytnuta mezi členskými státy osobě nepovinné k dani, je místem plnění místo zahájení přepravy.

Přepravou zboží uvnitř EU se rozumí přeprava zboží, při níž se místo jejího zahájení a místo jejího ukončení nacházejí na území dvou různých členských států. Místem zahájení přepravy se rozumí místo, kde přeprava zboží skutečně začíná, bez ohledu na vzdálenost překonanou na místo, kde se zboží nachází, a místem ukončení přepravy se rozumí místo, kde přeprava zboží skutečně končí.

5.2.2.8 Služby související s přepravou zboží, služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani - § 10g ZDPH

Ve vztahu k B2C existuje výjimka v § 10g ZDPH. Místem plnění při poskytnutí těchto služeb osobě nepovinné k dani je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta, pokud jde o:

- nakládku, vykládku, manipulaci se zbožím související s přepravou,
- službu typu práce na movité věci a oceňování movité věci.

5.2.2.9 Služby poskytnuté zahraniční osobě nepovinné k dani - § 10h ZDPH

Místem plnění při poskytnutí služby zahraniční osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba, které je služba poskytnuta, sídlo nebo místo pobytu, pokud jde o služby v zákoně vyjmenované.

5.2.2.10 Telekomunikační služby, služby rozhlasové a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani - § 10i ZDPH

Pokud má osoba nepovinná k dani sídlo nebo místo pobytu v tuzemsko, místem plnění je tuzemsko.

5.2.2.11 Nájem dopravního prostředku - § 10j ZDPH

Pokud je podle § 9 nebo § 10d místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku stanoveno

- v tuzemsku, a ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází ve třetí zemi, za místo plnění se považuje třetí země,
- ve třetí zemi, a ke skutečnému užití nebo spotřebě dochází v tuzemsku, za místo plnění se považuje tuzemsko.

5.2.3 Další změny v DPH

5.2.3.1 Poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti

Jde o obdobu pojmu reklamní a propagační předmět. Stejně jako poskytnutí **dárku v rámci ekonomické činnosti,** jehož pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, není při poskytnutí předmětem daně podle § 13odst. 8 písm. c) ZDPH. Nárok na odpočet daně při pořízení těchto dárků je stvrzen úpravou § 75 odst. 2 ZDPH (dárky jsou vyňaty pro účely odpočtu z pojmu prezentace).

5.2.4 Základ daně ve zvláštních případech - § 36a ZDPH

Základem daně je **cena obvyklá** bez daně zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění, je-li zdanitelné plnění uskutečněno zákonem stanovenou osobou v případech, kdy:

- cena realizovaná **je nižší** než cena obvyklá a osoba příjemce nemá nárok na odpočet nebo nemá nárok na odpočet v plné výši,
- cena realizovaná **je vyšší** než cena obvyklá a osoba, která zdanitelné plnění uskutečnila (poskytovatel), je povinna krátit nárok na odpočet daně na vstupu.

V případě plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu je základem daně cena obvyklá zjištěná k datu uskutečnění plnění, pokud je plnění uskutečněno pro stanovenou osobu a je-li **úplata nižší** než obvyklá cena a plátce, který plnění uskutečnil, je povinen krátit nárok na odpočet daně na vstupu.

Osoby, vůči kterým je ve vybraných situacích třeba považovat cenu obvyklou za základ daně, jsou tyto:

- kapitálově spojené osoby (podíl na vlastnických či hlasovacích právech alespoň 25 %),
- jinak spojené osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba (nikoli však shodné osoby v dozorčích radách obou společností),
- osoby blízké,
- osoby, které jsou v pracovněprávním či jiném obdobném vztahu k plátci,
- osoby společně podnikající ve sdružení.

5.2.4.1 Oprava základu daně u finančního leasingu s povinností odkupu předmětu leasingu

Plátce může opravit výši daně v případě, kdy na základě smlouvy o finančním leasingu s povinným odkupem nedojde k následné koupi najaté věci. Plátce sníží základ daně o částku rozdílu mezi celkovou hodnotou leasingu a hodnotou leasingu připadajícího na dobu data předčasného ukončení smlouvy. Opravu lze provést do 3 let od konce kalendářního roku, v němž nastala skutečnost, na jejímž základě nedošlo k nabytí zboží nebo převodu nemovitosti.

5.2.4.2 Oprava výše daně a vazba na uplatněnou sazbu daně - § 49 odst. 3 ZDPH

Oprava výše daně se i nadále považuje za samotné plnění, při němž je použita sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění. I v případě přepočtu na cizí měnu se uplatní **kurs platný ke dni uskutečnění původního plnění.**

5.2.4.3 Technické zhodnocení jako samostatná majetková hodnota

Pro úpravu odpočtu daně u pořízeného technického zhodnocení se období pro úpravu odpočtu vymezuje jako období zahrnující rok, ve kterém bylo technické zhodnocení **dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání**, a následující 4 kalendářní roky.

5.2.4.4 Povinnost přiznat osvobození od daně - § 63 odst. 2 ZDPH

Den vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně u plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně je den uskutečnění tohoto plnění, a to bez ohledu na skutečnost, že úplata mohla být přijata i dříve.

5.2.4.5 Služby na dlouhodobé bázi - § 24 ZDPH

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné nejpozději k 31.12., a to i u služeb s místem plnění, mimo tuzemsko (návaznost na souhrnné hlášení).

5.2.4.6 Vývoz zboží - § 66 odst. 4 a 5 ZDPH

Při dodání zboží do třetí země se za den uskutečnění plnění považuje **den výstupu zboží z území Evropského společenství** potvrzený celním orgánem. Dodání zboží na území třetí země je plátce povinen prokázat daňovým dokladem podle § 30 ZDPH. Pouhé přijetí úplaty za budoucí vývoz (tj. plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně na vstupu) nebude nadále vykazováno k datu jejího přijetí v daňovém přiznání jako plnění od daně osvobozené s nárokem na odpočet. Pouhé přijetí platby na budoucí vývoz se v daňovém přiznání nevykazuje vůbec.

5.2.5 Vrácení daně plátcům v jiných členských státech - § 82, 82a a 82b ZDPH

Základní podmínky pro vracení daně s místem plnění mimo území ČR českým plátcům:

- plátce má sídlo či místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku,
- nárok na vrácení daně na vstupu u plnění s místem plnění mimo území ČR se řídí pravidly daného členského státu,
- plátce má nárok na odpočet v případě splnění obecných podmínek pro uplatnění odpočtu (§ 72 ZDPH), případně má nárok na odpočet v poměrné výši.

Způsob uplatnění nároku na vrácení daně:

- podání žádosti o vrácení daně prostřednictvím elektronického portálu spravovaného ministerstvem financí,
- žádost musí být podána nejpozději do 30.9. běžného kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně,
- pokud po podání žádosti dojde ke změně ve výši koeficientu, plátce provede opravu částky daně, o niž požádal, nebo ta, která již byla vrácena,
- správce daně prověří, zda plátce neuskutečňuje pouze plnění od daně osvobozená bez nároku na odpočet daně na vstupu, v tomto případě by žádost nebyla jinému členskému státu předána.

5.2.5.1 Vrácení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě - § 82a ZDPH

Při vrácení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě se uplatňují následující pravidla:

- nárok na vrácení daně může být uplatněn za obdobných podmínek, za nichž má plátce nárok na odpočet daně v tuzemsku,
- žádost musí být podána prostřednictvím elektronického portálu v jiném členském státě, v němž má osoba registrovaná k dani sídlo, místo podnikání nebo provozovnu,
- podaná žádost obsahuje náležitosti podle § 82a odst. 5 ZDPH a musí být podána do 30.9. kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně, jinak nárok zaniká,
- správce daně si může do 4 měsíců ode dne obdržení žádosti vyžádat doplňující údaje, které mu musí být poskytnuty do 1 měsíce,
- lhůta pro vrácení daně neuplyne dříve než za 6 měsíců ode dne obdržení žádosti, maximálně však činí 8 měsíců,
- vrácená daň se převádí na účet uvedený plátcem v žádosti.

Období pro vrácení daně, za které lze podat žádost o vrácení daně, činí nejvýše 1 kalendářní rok a nejméně 3 kalendářní měsíce, případně období kratší, jde-li o zbytek kalendářního roku. Částka daně uvedená v žádosti nesmí být nižší, než je ekvivalent částky 400 EUR z období kratší než kalendářní rok, nebo 50 EUR za období jednoho kalendářního roku nebo období kratší než 3 měsíce, jde-li o zbytek kalendářního roku. Na základě přechodného ustanovení se žádosti podané do data účinnosti zákona posuzují podle dosavadních předpisů.

5.2.6 Souhrnné hlášení - § 102 odst. 1 ZDPH

Jde o implementaci směrnice Rady 200817/ES za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněním uvnitř ES s účinností od 1.1.2010. Souhrnné hlášení je plátce povinen podat při:

- dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,
- dodání zboží kupujícímu v třístranném obchodu,
- poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě s výjimkou služeb osvobozených od daně, pokud je příjemce služby povinen přiznat a zaplatit daň.

Do souhrnného hlášení se naopak neuvádí:

- stavební práce,
- osvobozená plnění (doprava do třetí země),
- dodání zboží s montáží.

Souhrnné hlášení se podává na tiskopisu vydaném ministerstvem financí pouze ve **formě datové zprávy** opatřené uznávaným elektronickým podpisem osoby odpovědné za jeho převod, nebo prostřednictvím datové schránky ve struktuře a formátu stanovené správcem daně.

Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.

Výjimky z tohoto pravidla:

1. pokud plátce uskutečňuje **jen plnění v podobě poskytovaných služeb**, podává souhrnné hlášení **současně s daňovým přiznáním** ve lhůtě stanovené pro daňové přiznání,
2. pokud plátce podává souhrnné hlášení jen za kalendářní čtvrtletí a v průběhu kalendářního čtvrtletí uskuteční dodání zboží do jiného členského státu, vzniká mu povinnost podat souhrnné hlášení za každý **kalendářní měsíc**, a to do 25. dne následujícího kalendářního měsíce.

5.2.6.1 Změny v registraci plátců

Tuzemská osoba povinná k dani se musí mimo jiné registrovat k dani a zaplatit daň z této služby v případech, kdy:

1. je jí **poskytnuta služba s místem plnění v tuzemsku** podle § 9 odst. 1 ZDPH (tj. podle základního pravidla B2B) osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku;
2. je jí **poskytnuta služba typu**:
   - služba vztahující se k nemovitosti podle § 10 ZDPH,
   - přeprava osob s místem plnění v tuzemsku podle§ 10a ZDPH,
   - služba v oblasti kultury, sportu, umění, vědy, vzdělávání, zábavy, veletrhů a výstav podle § 10b ZDPH,
   - stravovací služba podle § 10c ZDPH,
   - krátkodobý či dlouhodobý pronájem dopravního prostředku § 10d a § 10j ZDPH;
3. je jí **dodáno zboží s montáží či instalací** osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku;
4. **poskytne služby s místem plnění v jiném členském státě,** pokud povinnost platit daň vzniká příjemci služby.

6 PROJEKT ŘÍZENÍ DAŇOVÝCH POVINNOSTÍ V CZUB

S novelizací zákona o dani z přidané hodnoty k 1.1.2010 byla Česká zbrojovka a.s. nucena řešit několik problémů. Dvěma z nich se zabývám ve své diplomové práci.

Prvním úkolem bylo vytvoření nových daňových kódů. Důvodem byly především komplikace v evidenci faktur, které přišly v lednu 2010 ještě za rok 2009, kdy ještě platily 19-ti procentní sazby a současně už platily sazby 20-ti procentní pro rok 2010.

Druhý úkol souvisel se změnou § 36a ZDPH, v důsledku níž bylo potřeba řešit nastavení nových kódů slev v modulu SD informačního systému SAP/R3 pro jasné určení základu daně v jednotlivých případech poskytování slev.

6.1 Návrh řešení evidence faktur

6.1.1 Systémové řešení změny sazby daně

Byl jsem pověřen, ve spolupráci s panem inženýrem Chamulou z odboru - Informační technologie, naprogramováním změn DPH v informačním systému SAP.

Kódy bylo potřeba změnit, protože na přelomu roku, resp. ještě v lednu 2010 společnost přijímala některé faktury za rok 2009 a tudíž nemohl být kód hned k 1.1.2010 přepsán z 19 % na 20 %. Jinak by prosincovým fakturám přijatým v lednu přiřazoval 20 %.

Vymyslel jsem tedy systém kódů, který uvádím v Tab. 2. Tyto kódy se pak účetní musely naučit.

Od 1. ledna 2010 se tedy zavedly nové Kódy daně, a to následovně:

Tab. 2. Kódy daně

2009

Zákazník	Materiál	Kód daně	Sazba %
Zahraniční mimo EU			
0	1	OB	0
0	3	XP	0
0	5	XP	0
0	6	XP	0

2010

Zákazník	Materiál	Kód daně	Sazba %
Zahraniční mimo EU			
0	1	OB	0
0	3	XP	0
0	5	XP	0
0	6	XP	0

Tuzemsko

1	1	PA	19
1	3	XP	0
1	4	PB	9
1	5	OD	0
1	6	PA	19
1	8	PE	9
1	9	OC	0

Tuzemsko

1	1	RA	20
1	3	XP	0
1	4	RB	10
1	5	OD	0
1	6	RA	20
1	8	RB	10
1	9	OC	0

EU - registrovaní - mají DIČ své země

2	1	OA	0
2	3	XP	0
2	4	OA	0
2	5	OE	0
2	6	OE	0
2	8	PL	9

EU - registrovaní - mají DIČ své země

2	1	OA	0
2	3	XP	0
2	4	OA	0
2	5	OE	0
2	6	OE	0
2	8	RL	10

EU - neregistrovaní

3	1	PG	19
3	3	XP	0
3	4	PF	9
3	5	OE	0
3	6	PM	19
3	8	PN	9

EU - neregistrovaní

3	1	RG	20
3	3	XP	0
3	4	RH	10
3	5	OE	0
3	6	RM	20
3	8	RN	10

EU - osoba povinná k dani - má DIČ začínající CZ

4	1	PA	19
4	3	PH	0
4	4	PB	9
4	5	OE	0
4	6	PA	19

EU - osoba povinná k dani - má DIČ začínající CZ

4	1	RA	20
4	3	XP	0
4	4	RB	10
4	5	OE	0
4	6	RA	20
4	8	RB	10

EU - ozbrojené síly NATO

5	1	OC	0
5	3	XP	0
5	5	OC	0
5	6	OC	0

EU - ozbrojené síly NATO

5	1	OC	0
5	3	XP	0
5	5	OC	0
5	6	OC	0

Zákazník

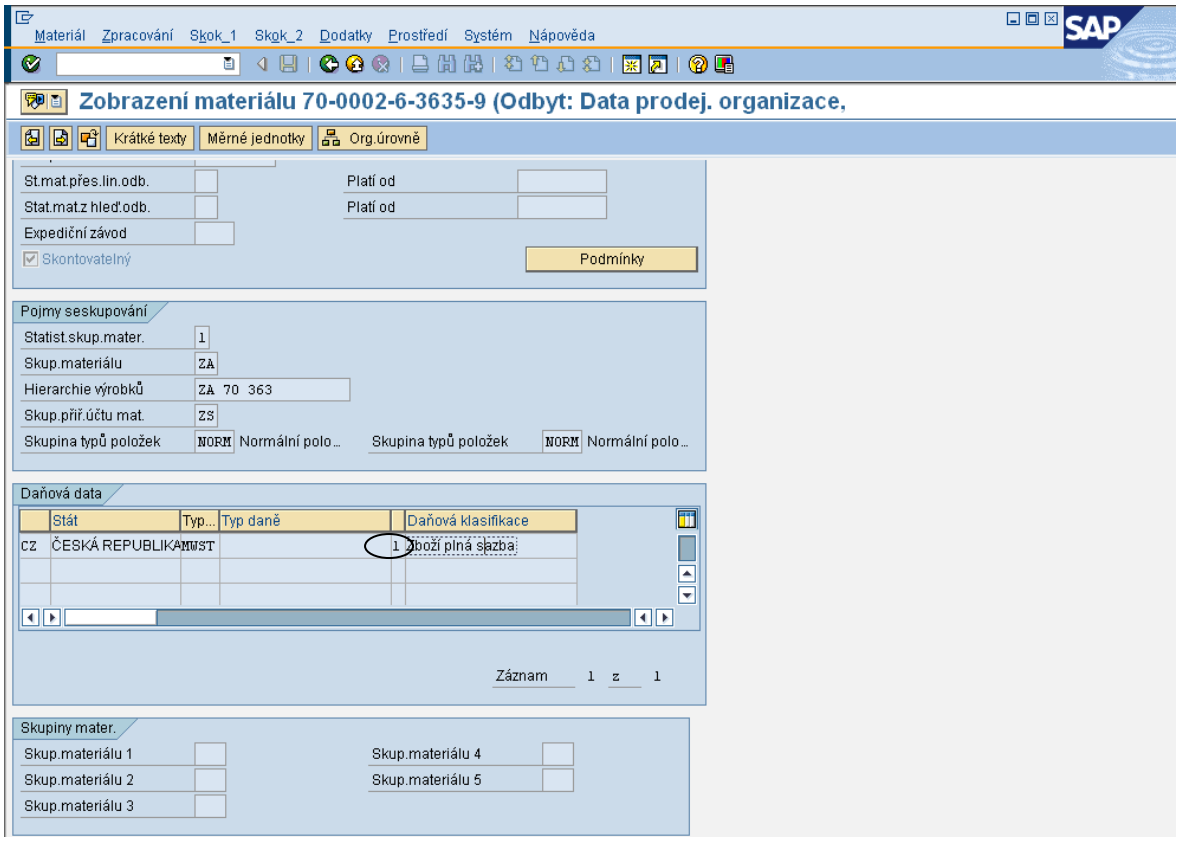
0	zahraničí = třetí země
1	tuzemsko
2	EU - registrovaní - DIČ
3	EU - neregistrovaní
4	EU - osoba povinná k dani
5	EU - ozbrojené síly NATO
6	EU s DIČ - OL ČR (zboží neopustí území ČR)

Materiál

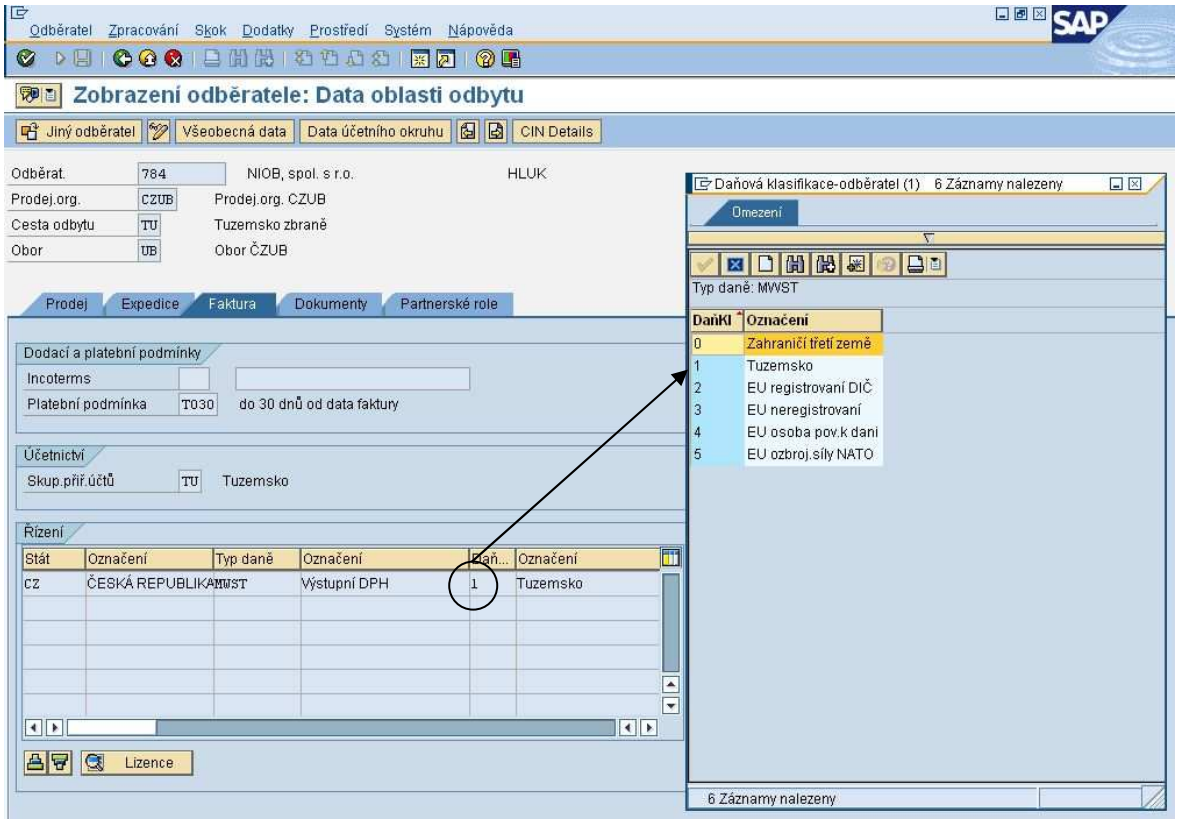
1	zboží plná sazba
3	není zdanitelné plnění
4	zboží snížená sazba
5	služba osvobozena bez DPH - 0 %
6	služba plná sazba
8	služba snížená sazba
9	ostatní plnění osvob. od daně s nárokem na odpočet (přefakturace) tuzemsko - 0 %

Jak je vidět v tabulce (Tab. 2), kódy, kterých se změna týkala, byly vytvořeny odvozením z předešlých, čili kód PA platný v roce 2009 byl pro rok 2010 nadefinován jako RA. Tím pádem nedochází ani k přepsání kódu, který bude potřeba např., když má společnost uzavřenou leasingovou smlouvu do 31.12.2008. U těchto leasingových smluv zůstává původní sazba 19 % nebo 9 % po celou dobu trvání této smlouvy.

V Tab. 2 jsou znázorněny kódy jak pro rok 2009, tak nové kódy pro rok 2010. Je zde zákazník a materiál a kombinací těch dvou se pak systém odvolává na tento Kód daně a ten si potom bere sazbu (Obr. 1 a Obr. 2).



Obr. 1. Zadání materiálu v modulu MM

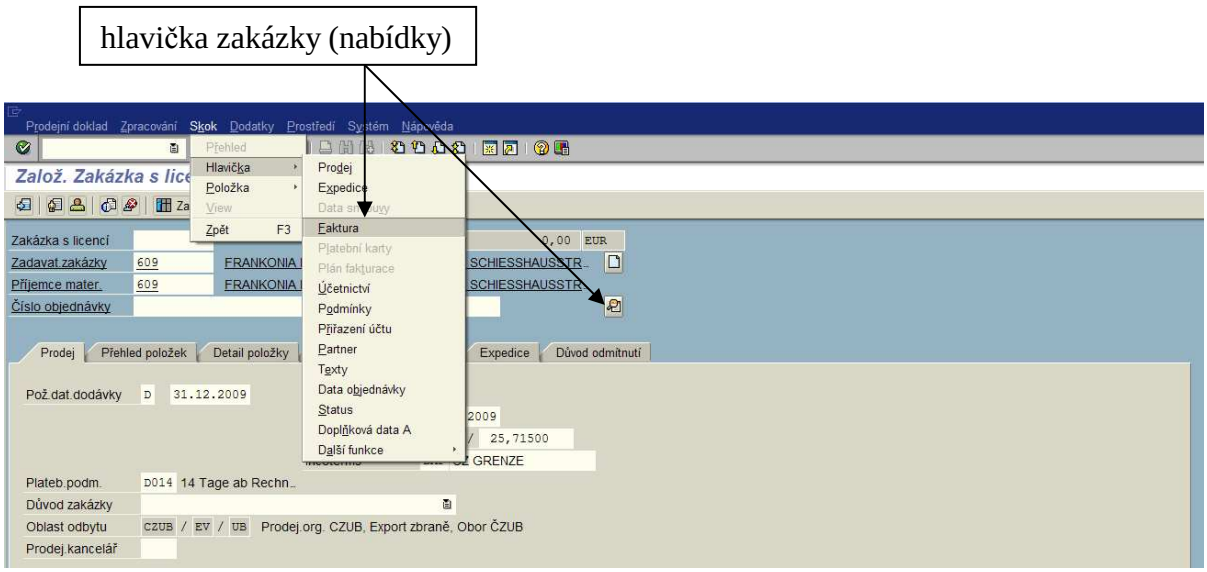


Obr. 2. Zadání zákazníka v modulu SD

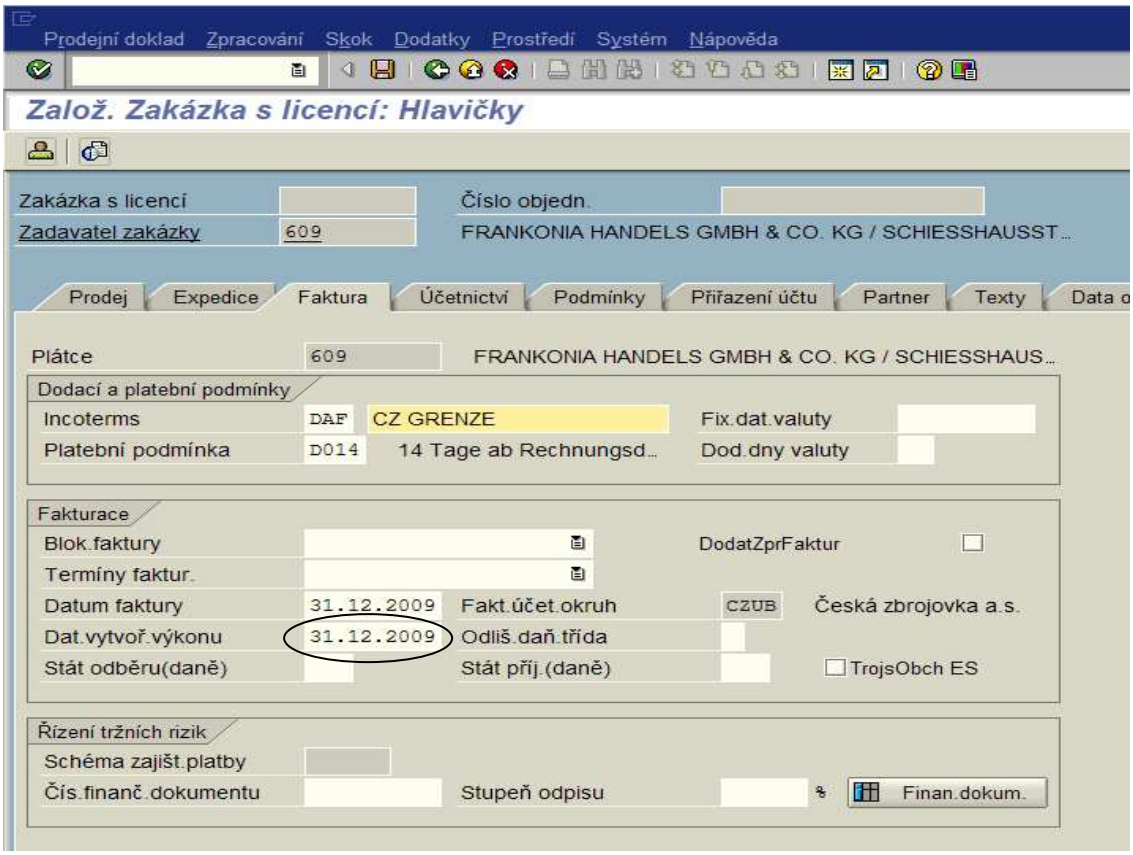
6.1.2 Fakturace zdanitelného plnění za rok 2009

Fakturovat zdanitelná plnění za rok 2009 se sazbami daně roku 2009 je v roce 2010 možné jen za předpokladu, že je splněna podmínka vyplnění položky Datum vytvořeného výkonu (Dat.vytvoř.výkonu) = 31.12.2009

Vzhledem k tomu, že Česká zbrojovka a.s. měla od poloviny prosince dovolenou, bylo nutné fakturovat firmám ještě v lednu 2010 za prosinec 2009. Čili když firmy vydávaly fakturu, tak chtěly, aby bylo zdanitelné plnění do roku 2009. Česká zbrojovka a.s. tento požadavek akceptovala. Muselo se však v systému SAP SD vložit do jedné položky „Datum vytvořeného výkonu“ 31.12.2009“ (Obr. 3 a Obr. 4). Když se to vyplnilo tímto způsobem, program si pak použil z výše uvedené tabulky (Tab. 2.) daňový kód a příslušnou sazbu loňského roku.



Obr. 3. Zadání zakázky



Obr. 4. Zadání zakázky - datum vytvořeného výkonu

6.1.3 Vystavení daňového dobropisu

V případě nutnosti vystavení daňového dobropisu na plnění, které bylo uskutečněno před 1.1.2010, bylo nutné v tomto dobropisu použít 9 % či 19 % DPH, zajistit u zadavatele předmětného materiálu změnu Kódu daně (u zboží PA a u služeb PE).

6.1.4 Nastavení v SAP/R3, modulu FI (Financial Accounting)

Výše uvedené řešení platilo pro modul SD (Sales and Distribution), ale v účetnictví modulu FI bylo nutné nadefinovat daňové kódy i s popisem a dále k nim přiřadit odpovídající účty k dani z přidané hodnoty. Pro názornost přikládám tabulku.

Tab. 3. Přehled platných daňových kódů od 1.1.2010

Znak 2009	Znak 2010	Znaky DPH a nastavení účtů pro nová nastavení SAP po 1.1.2010	Účet
		Výstup = povinnost = R	
PA	RA	Výstup - tuzemsko 20% dodání zboží, poskytnutí služby, zasílání zboží	343720
PB, PE	RB	Výstup - tuzemsko 10% dodání zboží, poskytnutí služby, zasílání zboží	343721
PC	RC	Výstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 20%	
PD	RD	Výstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 10 %	
	RE	Výstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 20%	
PF	RF	Výstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 10%	
PG	RG	Výstup - EU - neplátci 20% zboží a výrobky	343722
PH	RH	Výstup - EU - neplátci 10% zboží a výrobky	343723
PI	RI	Výstup - dovoz zboží z třetí země do EU 20%	343724
PJ	RJ	Výstup - dovoz zboží z třetí země do EU 10%	343725
PK	RK	Výstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 20%	
PL	RL	Výstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 10%	
	RM	Výstup - EU - neplátci 20% poskytnutí služby	343726
	RN	Výstup - EU - neplátci 10% poskytnutí služby	343727
		Vstup = nárok = M	
NA	MA	Vstup - tuzemsko 20% zboží, výrobky a služby - plný nárok na odpočet	343820
NB, NU	MB	Vstup - tuzemsko 10% zboží, výrobky a služby - plný nárok na odpočet	343821
NC	MC	Vstup - tuzemsko 20% zboží, výrobky a služby - krácený nárok na odpočet	343822
ND	MD	Vstup - tuzemsko 10% zboží, výrobky a služby - krácený nárok na odpočet	343823
NE	ME	Vstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 20% - plný nárok na odpočet	343824
NF	MF	Vstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 10% - plný nárok na odpočet	343825
NG	MG	Vstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 20% - krácený nárok na odpočet	343824
NH	MH	Vstup - pořízení zboží z EU od plátce - zpětné úč. 10% - krácený nárok na odpočet	343825
NI	MI	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 20% - plný	343826
NJ	MJ	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 10% - plný	343827
NK	MK	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 20% - krácený	343826
NL	ML	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (osoba registrovaná) z EU - zpětné úč. 10% - krácený	343827
NM	MM	Vstup - dovoz zboží z třetí země do EU 20% - plný nárok	343828
NN	MN	Vstup - dovoz zboží z třetí země do EU 10% - plný nárok	343829
NO	MO	Vstup - dovoz zboží z třetí země do EU 20% - krácený nárok	343828
NP	MP	Vstup - dovoz zboží z třetí země do EU 10% - krácený nárok	343829

NQ	MQ	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 20% - plný	343830
NR	MR	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 10% - plný	343831
NS	MS	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 20% - krácený	343830
NT	MT	Vstup - pořízení služby § 108 od plátce (zahraniční osoba povinná) z EU - zpětné úč. 10% - krácený	343831

Osvobozená = O

OA	OA	Dodání zboží do jiného členského státu	343999
OB	OB	Vývoz zboží /vývoz do třetí země/	343999
OC	OC	Ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	343999
OE	OE	Výstup - poskytnutí služby do EU	343999
OD	OD	Výstup - ostatní plnění osvobozená od daně	343999

Není zdanitelné plnění = X

XP	XP	Výstup - není zdanitelné plnění	343999
XN	XN	Vstup - není zdanitelné plnění	343999

Tyto změny byly náročné jak na zanalyzování současného stavu, tak i zapracování navrhovaných změn v zákoně.

6.2 Návrh řešení poskytování slev

Toto řešení bylo nutné zpracovat z toho důvodu, že v zákoně o DPH došlo ke změně § 36a o ceně obvyklé.

6.2.1 Poskytování slev na prodej zbraní obchodním partnerům

6.2.1.1 Popis procesu

Každý člen Top Managementu má právo v průběhu kalendářního roku v maximálně 5-ti případech poskytnout zástupcům obchodních partnerů CZUB slevu z běžné kupní ceny zbraní vyráběných CZUB.

Slevu lze poskytnout jednomu obchodnímu partneru pro nákup pouze 1ks zbraně.

Sleva bude poskytnuta na základě písemného požadavku člena Top Managementu podnikové prodejně, v němž bude uveden typ prodávané zbraně a jméno osoby, která bude zbraň nakupovat.

Poskytovatel slevy musí na požadavku také uvést, zda se jedná o osobu spojenou dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Interní evidenci poskytnutých slev vede vedoucí podnikové prodejny, která zajistí zaevidování osoby spojené do SAPu, a to identifikací slev v prodejních dokladech:

- položka „Skupina materiálu 2“ - SLP Spřízněné osoby - sleva
- 2. řádek prodejního dokladu (paragon, faktura) – označit SLP, do označení zadat jméno + příjmení.

Odbor Finance a daně měsíčně předá odboru Účetnictví sestavu o poskytnutých slevách.

Struktura sestavy:

- Typ_slevy (SLP)
- Typ popis
- Měsíc
- Rok
- Faktura
- Materiál
- ks
- Kč ceník s DPH
- Kč ceník bez DPH
- DPH ceník
- Kč koncová s DPH (po slevě)
- Kč koncová bez DPH
- DPH koncová
- Kč cen - Kč konc (bez DPH)
- DPH cen - DPH konc
- Text
- Zákazník

Tato sestava je základem pro zaúčtování dokladu o použití, který se stává součásti evidence pro daňové účely.

Povinností dceřiných společností CZ Export Praha, s.r.o. a BRNO RIFLES, s.r.o. je ke každému 1. lednu příslušného roku oznámit vedoucí odboru Finance a daně, zda budou v příslušném roce krátit odpočet DPH a jakým koeficientem.

Obchodní manažer - Prodej ČR provádí 1x ročně, vždy k 31.12., vyhodnocení počtu zbraní prodaných podle této pracovní instrukce dle jednotlivých členů Top Managementu a podle výše poskytnutých slev.

6.2.1.2 Daňové posouzení

6.2.1.2.1 Z hlediska daně z příjmu právnických osob

Jedná se o náklad daňově uznatelný.

U zjištěného rozdílu mezi cenou obvyklou a prodejní cenou po slevě se jedná o náklad daňově neuznatelný.

6.2.1.2.2 Z hlediska daně z přidané hodnoty

Pokud je výrobek zaslán do zahraničí a je doložen potvrzeným dokladem o vývozu MRN, nemusí se uplatňovat DPH na výstupu.

Pokud není potvrzen doklad o vývozu – MRN, nutno odvést DPH na výstupu.

Při dodávkách do tuzemska je nutno odvést DPH na výstupu.

Pokud bylo zdanitelné plnění uskutečněno pro osobu spojenou a tato osoba nemá nárok na odpočet daně nebo nemá nárok na odpočet v plné výši, v případě, že je:

- cena nižší než cena obvyklá, je základem daně cena obvyklá bez daně, zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění (cena ceníková před slevou) a je nutné odvést DPH na výstupu,
- cena vyšší než cena obvyklá, pak je nutné krátit nárok na odpočet daně.

6.2.1.3 Účetní posouzení

Zjištěný rozdíl mezi cenou obvyklou a prodejní cenou po slevě je zaúčtován jako náklad na účet 548.120 Spoluúčast při náhradě škody PP.

6.2.2 Příklad výpočtu slev u osob kapitálově spojených (mateřská společnost, dceřiné společnosti)

Vzhledem k tomu, že takový případ prozatím nenastal, jde pouze o modelový příklad, jak by se tato situace případně řešila. Existují dva případy, a to, když by byla cena vyšší než cena obvyklá a když by byla cena nižší než cena obvyklá a koeficient krácení byl v obou případech menší než jedna.

- Pokud by společnost poskytla zdanitelné plnění pro osoby kapitálově spojené, bylo by nutné nejdříve zjistit, zda mají plný nárok na odpočet daně (koeficient krácení)
  a) koeficient krácení = 1, nemusíme zjišťovat cenu obvyklou
  b) koeficient krácení = např. 0,87, nutno zjistit cenu obvyklou a dále odvést z rozdílu DPH
- Pokud b)
  a) cena nižší než cena obvyklá, je základem daně cena obvyklá bez daně, zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění (cena ceníková před slevou) a je nutné odvést DPH na výstupu,

Tab. 4. Výpočet odpočtu daně – cena nižší než cena obvyklá

Typ_slevy	Typ popis	Měsíc	Rok	Faktura	Zákazník
SLP	Spřízněné osoby - sleva	01	2010	310XXXXX	XXXX

Materiál	Text	ks	Kč ceník s DPH	Kč ceník bez DPH	DPH ceník
5274-XXXX-XXXXXXXX	CZ 527CARBINE	1	18 000,00	15 000,00	3 000,00

Kč koncová s DPH	Kč koncová bez DPH	DPH koncová
10 200,00	8 500,00	1 700,00

Kč cen - Kč konc (bez DPH)	DPH konc - DPH konc
6 500,00	1 300,00

b) cena vyšší než cena obvyklá, pak je nutné krátit nárok na odpočet daně dle § 72 odst. 4 ZDPH

Tab. 5. Výpočet odpočtu daně – cena vyšší než cena obvyklá

Typ_slevy	Typ popis	Měsíc	Rok	Faktura	Zákazník
SLP	Spřízněné osoby - sleva	01	2010	310XXXXX	XXXX

Materiál	Text	ks	Kč ceník s DPH	Kč ceník bez DPH	DPH ceník
5274-XXXX-XXXXXXXX	CZ 527CARBINE	1	18 000,00	15 000,00	3 000,00

Kč koncová s DPH	Kč koncová bez DPH	DPH koncová
19 200,00	16 000,00	3 200,00

Kč cen - Kč konc (bez DPH)	DPH konc - DPH konc
-1 000,00	-200,00

koeficient = 0,87

Kč cen - Kč konc (bez DPH)	DPH konc - DPH konc
-870,00	-174,00

Jestliže mají dceřiné společnosti (BRNO RIFLES, s.r.o., CZ Export Praha, s.r.o.) nebo společnost mateřská (VAT MAX a.s.) u DPH vypořádací koeficient 1, pak není potřeba se cenou obvyklou vůbec zabývat. Pouze kdyby měla některá z těchto společností vypořádací koeficient pod 0,95, teprve pak by bylo nutné se tímto zabývat. Obě dceřiné společnosti však mají koeficient 1, u společnosti VAT MAX a.s. koeficient nebyl zjišťován, poněvadž nedošlo k žádným transakcím s touto společností.

6.2.3 Poskytování slev na prodej zbraní zaměstnancům

6.2.3.1 Popis procesu

Každý zaměstnanec má v kalendářním roce nárok na nákup 1 ks sériové zbraně. Nákup je možný pouze v podnikové prodejně v Uherském Brodě nebo v Praze, a to pro vlastní potřebu, nikoliv za účelem dalšího prodeje.

Zaměstnanec může zakoupit jakoukoliv sériovou zbraň z aktuální nabídky prodejny.

Zaměstnanec, který uplatňuje nárok na slevu z kupní ceny, je povinen předložit při koupi zbraně identifikační čipovou kartu zaměstnance.

Rozdíl běžné kupní ceny a ceny po slevě je považován za naturální plnění, které podléhá dani z příjmu.

Vedoucí podnikových prodejen předávají MÚČ pro účely zdanění nejpozději poslední pracovní den v kalendářním měsíci seznam všech zaměstnanců, kteří si zakoupili zbraň se slevou. V seznamu se uvádí tyto údaje:

- Osobní číslo zaměstnance
- Jméno a příjmení
- Hospodářské středisko
- Datum koupě zbraně
- Cenu zbraně pro zaměstnance
- Koncovou cenu (MOC) zbraně na PP Uherský Brod či PP Praha

Interní evidenci poskytnutých slev vede vedoucí podnikové prodejny, která zajistí zaevidování osoby v pracovně právním vztahu nebo v jiném obdobném vztahu do SAPu, a to identifikací slev v prodejních dokladech:

- položka „Skupina materiálu 2“ - SLZ Zaměstnanci - sleva
- řádek prodejního dokladu (paragon, faktura) – označit SLP, do označení zadat jméno + příjmení.

Odbor Finance a daně měsíčně předá odboru Účetnictví sestavu o poskytnutých slevách.

Struktura sestavy:

- Typ_slevy (SLZ)
- Typ popis
- Měsíc
- Rok
- Faktura
- Materiál
- ks
- Kč ceník s DPH
- Kč ceník bez DPH
- DPH ceník
- Kč koncová s DPH (po slevě)
- Kč koncová bez DPH
- DPH koncová
- Kč cen - Kč konc (bez DPH)
- DPH cen - DPH konc
- Text
- Zákazník

Tato sestava je základem pro zaúčtování dokladu o použití, který se stává součásti evidence pro daňové účely.

6.2.3.2 Daňové posouzení

6.2.3.2.1 Z hlediska daně z příjmu právnických osob

Jedná se o náklad daňově uznatelný.

U zjištěného rozdílu mezi cenou obvyklou a prodejní cenou po slevě se jedná o náklad daňově neuznatelný.

6.2.3.2.2 Z hlediska daně z přidané hodnoty

Při dodávkách do tuzemska je nutno odvést DPH na výstupu.

Pokud se jedná o osobu v pracovně právním vztahu nebo v jiném obdobném vztahu, základem daně je cena obvyklá bez daně, zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění (cena ceníková před slevou) a je nutné odvést DPH na výstupu.

6.2.3.3 Účetní posouzení

Zjištěný rozdíl mezi cenou obvyklou a prodejní cenou po slevě je zaúčtován jako náklad na účet 548.120 Spoluúčast při náhradě škody PP.

6.2.4 Výpočet slev u zaměstnanců

Tab. 6. Výpočet slev u zaměstnanců

Typ_slevy	Typ popis	Měsíc	Rok	Faktura	Zákazník
SLZ	Zaměstnanci - sleva	01	2010	310XXXXX	XXXX
SLZ	Zaměstnanci - sleva	02	2010	310XXXXX	XXXX
SLZ	Zaměstnanci - sleva	02	2010	310XXXXX	XXXX

Materiál	Text	ks	Kč ceník s DPH	Kč ceník bez DPH	DPH ceník
5274-XXXX-XXXXXXXX	CZ 527CARBINE	1	17 570,00	14 641,67	2 928,33
5504-XXXX-XXXXXXXX	CZ 550 LUX	1	21 410,00	17 841,60	3 568,40
7190-XXXX	KNIHA - historie výroby zbraní v CZUB	1	495,00	450,00	45,00

Kč koncová s DPH	Kč koncová bez DPH	DPH koncová
9 218,00	7 681,60	1 536,40
10 360,00	8 633,40	1 726,60
1,00	0,90	0,10

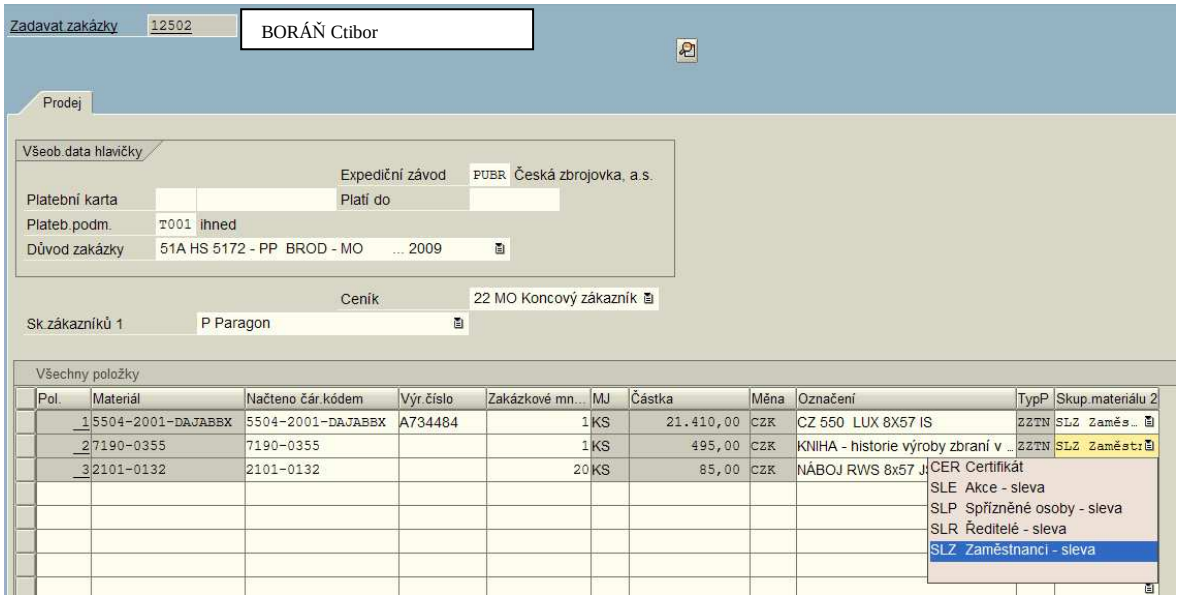
Kč cen - Kč konc (bez DPH)	DPH konc - DPH konc

6 960,07	1 391,93
9 208,20	1 841,80
449,10	44,90
16 617,37	**3 278,63**

6.2.5 Návrh řešení poskytování slev v SAP/R3 SD

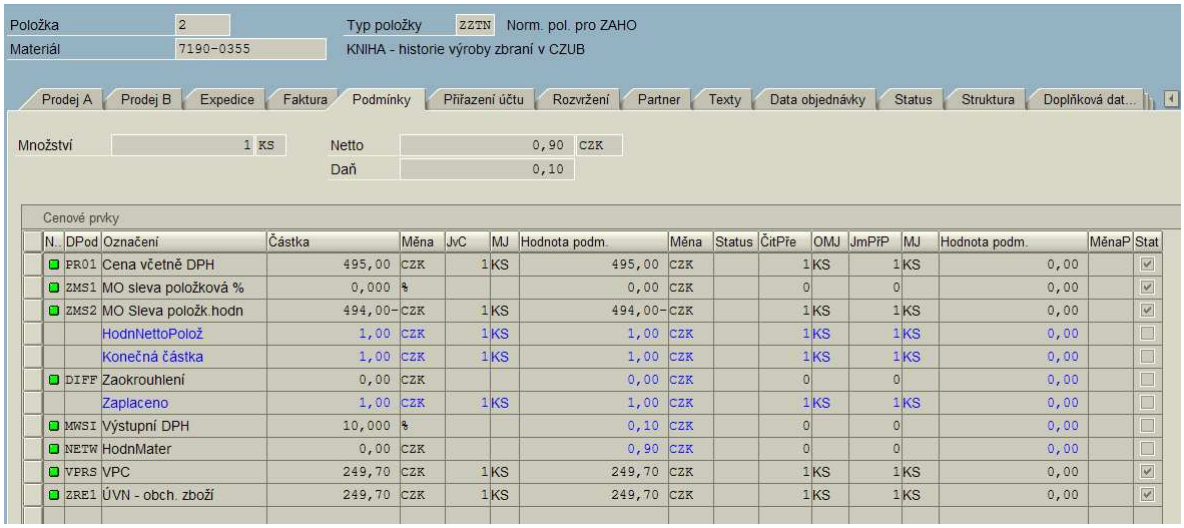
Nyní popíšu zajištění evidence těchto slev v podnikových prodejnách. V modulu SD systému SAP/R3 jsem navrhl rozšíření slev o kódy (=skupina materiálu), a to SLZ a SLP. Kromě toho je nutné, při vyplňování zakázky, dále zadat číslo zákazníka, platební podmínku (zde je potřeba vyplnit, zda bude platba placena hotově nebo půjde o fakturu a k ní je nutné zadat termín splatnosti), také musí být vybrán z políčka „Ceník“ druh ceníku, z kterého budou čerpány ceny (např. maloobchodní ceník, velkoobchodní ceník, koncový zákazník apod.). Též se nesmí zapomenout vyplnit v políčku „Důvod zakázky“ středisko, které paragon vystavuje (jedná se o vnitropodnikovou evidenci). Následně pracovník podnikové prodejny zadá výrobek a počet kusů.

Jakmile zadá číslo výrobku a počet kusů, systém doplní cenu z vybraného ceníku a označení výrobku. Prodejce v podnikové prodejně je dále povinen doplnit kódy slev, které jsou používány pro výstupní sestavu s přehledem vydaných slev zaměstnancům nebo kapitálově spojeným osobám (viz Obr. 5).



Obr. 5. Přehled zakázky

V listě „Podmínky“ (Obr. 6) je prodejce povinen vyplnit částku slevy v položce „MO Sleva položková hodnota“



Položka 2 Typ položky ZZTN Norm. pol. pro ZAHO
Materiál 7190-0355 KNIHA - historie výroby zbraní v CZUB

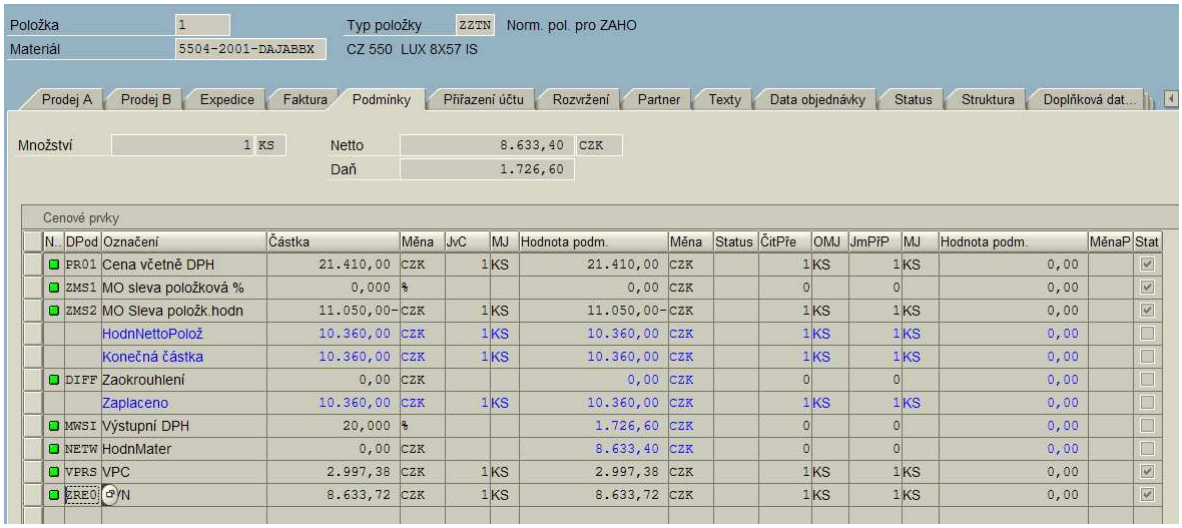
Prodej A | Prodej B | Expedice | Faktura | Podmínky | Přiřazení účtu | Rozvržení | Partner | Texty | Data objednávky | Status | Struktura | Doplňková dat...

Množství 1 KS Netto 0,90 CZK
Daň 0,10

Cenové prvky

N..	DPod	Označení	Částka	Měna	JvC	MJ	Hodnota podm.	Měna	Status	ČitPře	OMJ	JmPřP	MJ	Hodnota podm.	MěnaP	Stat
	PR01	Cena včetně DPH	495,00	CZK	1	KS	495,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	ZMS1	MO sleva položková %	0,000	%			0,00	CZK		0		0		0,00		
	ZMS2	MO Sleva položk.hodn	494,00-	CZK	1	KS	494,00-	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
		HodnNettoPolož	1,00	CZK	1	KS	1,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
		Konečná částka	1,00	CZK	1	KS	1,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	DIFF	Zaokrouhlení	0,00	CZK			0,00	CZK		0		0		0,00		
		Zaplaceno	1,00	CZK	1	KS	1,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	MWSI	Výstupní DPH	10,000	%			0,10	CZK		0		0		0,00		
	NETW	HodnMater	0,00	CZK			0,90	CZK		0		0		0,00		
	VPRS	VPC	249,70	CZK	1	KS	249,70	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	ZRE1	ÚVN - obch. zboží	249,70	CZK	1	KS	249,70	CZK		1	KS	1	KS	0,00		

Obr. 6. Data položky - kniha



Položka 1 Typ položky ZZTN Norm. pol. pro ZAHO
Materiál 5504-2001-DAJABBX CZ 550 LUX 8X57 IS

Prodej A | Prodej B | Expedice | Faktura | Podmínky | Přiřazení účtu | Rozvržení | Partner | Texty | Data objednávky | Status | Struktura | Doplňková dat...

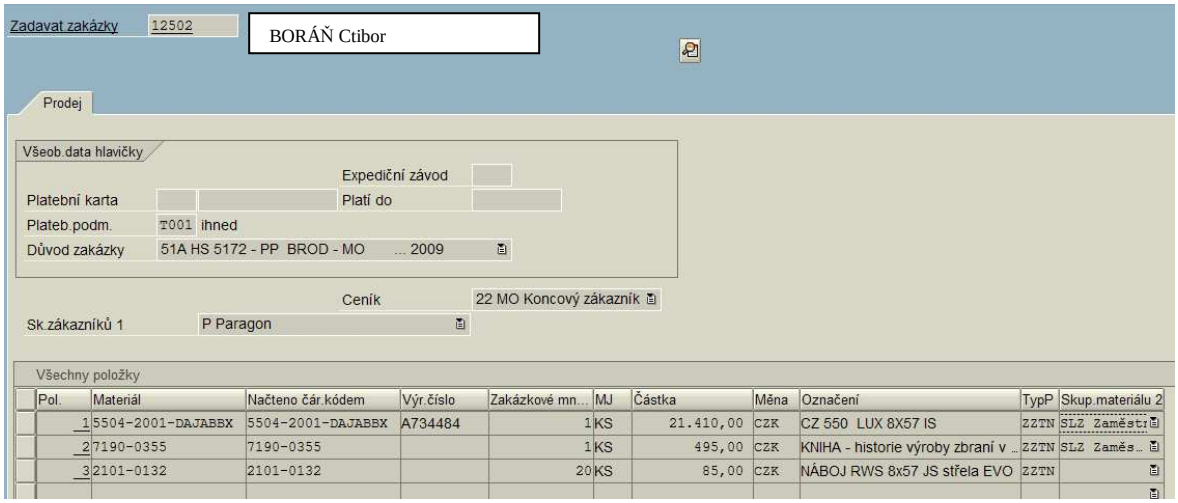
Množství 1 KS Netto 8.633,40 CZK
Daň 1.726,60

Cenové prvky

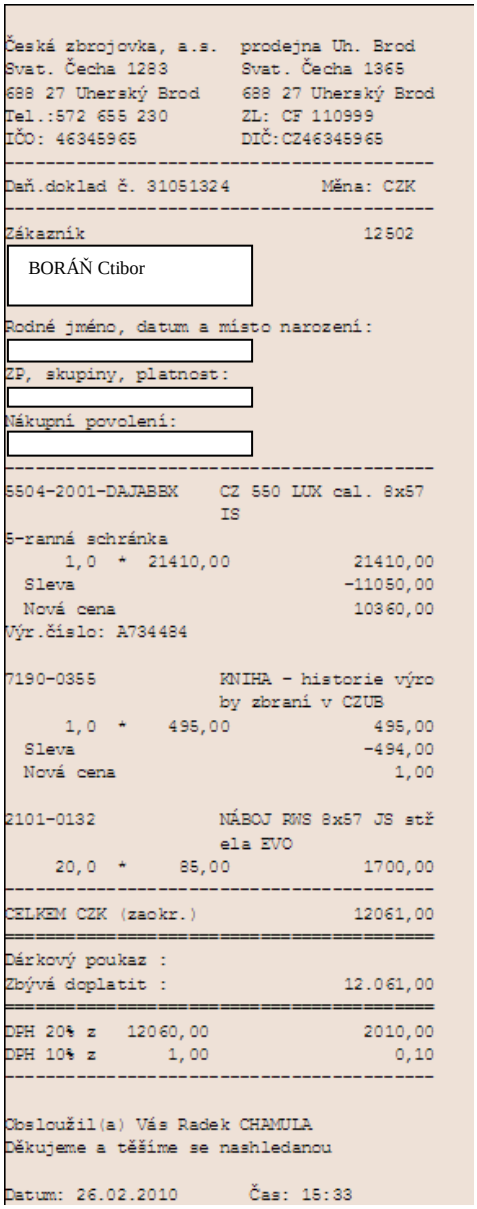
N..	DPod	Označení	Částka	Měna	JvC	MJ	Hodnota podm.	Měna	Status	ČitPře	OMJ	JmPřP	MJ	Hodnota podm.	MěnaP	Stat
	PR01	Cena včetně DPH	21.410,00	CZK	1	KS	21.410,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	ZMS1	MO sleva položková %	0,000	%			0,00	CZK		0		0		0,00		
	ZMS2	MO Sleva položk.hodn	11.050,00-	CZK	1	KS	11.050,00-	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
		HodnNettoPolož	10.360,00	CZK	1	KS	10.360,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
		Konečná částka	10.360,00	CZK	1	KS	10.360,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	DIFF	Zaokrouhlení	0,00	CZK			0,00	CZK		0		0		0,00		
		Zaplaceno	10.360,00	CZK	1	KS	10.360,00	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	MWSI	Výstupní DPH	20,000	%			1.726,60	CZK		0		0		0,00		
	NETW	HodnMater	0,00	CZK			8.633,40	CZK		0		0		0,00		
	VPRS	VPC	2.997,38	CZK	1	KS	2.997,38	CZK		1	KS	1	KS	0,00		
	ZRE0	ÚN	8.633,72	CZK	1	KS	8.633,72	CZK		1	KS	1	KS	0,00		

Obr. 7. Data položky - zbraň

Správně vyplněný doklad (Obr. 8).



Obr. 8. Přehled zakázky



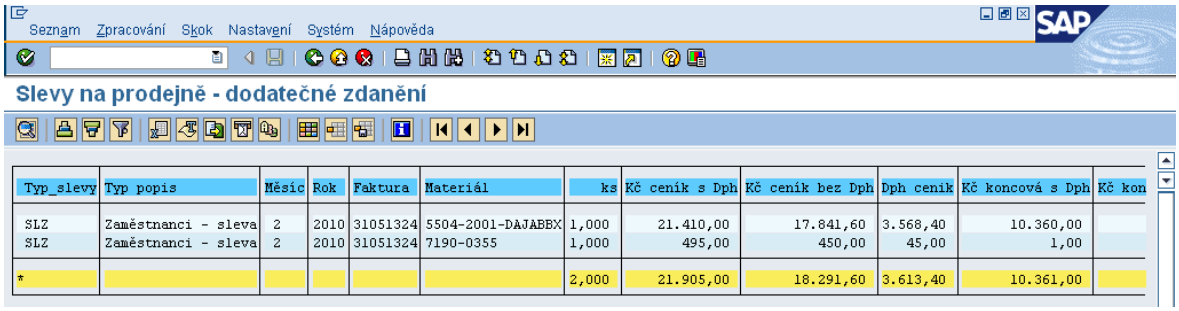
```
Česká zbrojovka, a.s.  prodejna Uh. Brod
Svat. Čecha 1283       Svat. Čecha 1365
688 27 Uherský Brod    688 27 Uherský Brod
Tel.:572 655 230       ZL: CF 110999
IČO: 46345965          DIČ:CZ46345965
----------------------------------------
Daň.doklad č. 31051324        Měna: CZK
----------------------------------------
Zákazník                          12502
 BORÁŇ Ctibor

Rodné jméno, datum a místo narození:

ZP, skupiny, platnost:

Nákupní povolení:

----------------------------------------
5504-2001-DAJABBX    CZ 550 LUX cal. 8x57
                     IS
5-ranná schránka
     1,0  *  21410,00           21410,00
  Sleva                        -11050,00
  Nová cena                     10360,00
Výr.číslo: A734484

7190-0355            KNIHA - historie výro
                     by zbraní v CZUB
     1,0  *    495,00             495,00
  Sleva                          -494,00
  Nová cena                         1,00

2101-0132            NÁBOJ RWS 8x57 JS stř
                     ela EVO
    20,0  *     85,00            1700,00
----------------------------------------
CELKEM CZK (zaokr.)             12061,00
========================================
Dárkový poukaz :
Zbývá doplatit :               12.061,00
========================================
DPH 20% z   12060,00             2010,00
DPH 10% z       1,00                0,10
----------------------------------------

Obsloužil(a) Vás Radek CHAMULA
Děkujeme a těšíme se nashledanou

Datum: 26.02.2010      Čas: 15:33
```

Obr. 9. Paragon

Pokud se jedná o zaměstnance, je vydán paragon, na kterém můžeme vidět poskytnuté slevy.

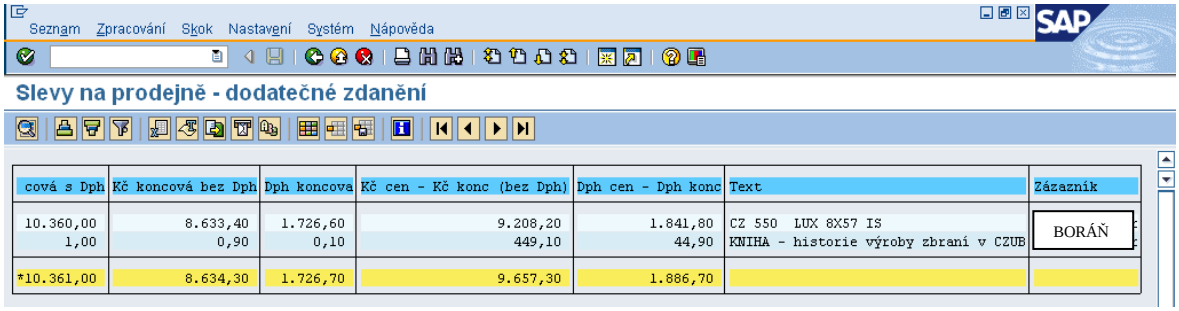
6.2.6 Nadefinování sestavy

Byla nadefinována sestava v této struktuře:



Typ_slevy	Typ popis	Měsíc	Rok	Faktura	Materiál	ks	Kč ceník s Dph	Kč ceník bez Dph	Dph ceník	Kč koncová s Dph	Kč kon
SLZ	Zaměstnanci - sleva	2	2010	31051324	5504-2001-DAJABBX	1,000	21.410,00	17.841,60	3.568,40	10.360,00	
SLZ	Zaměstnanci - sleva	2	2010	31051324	7190-0355	1,000	495,00	450,00	45,00	1,00	
*						2,000	21.905,00	18.291,60	3.613,40	10.361,00	

Obr. 10. Nadefinovaná sestava – 1. část

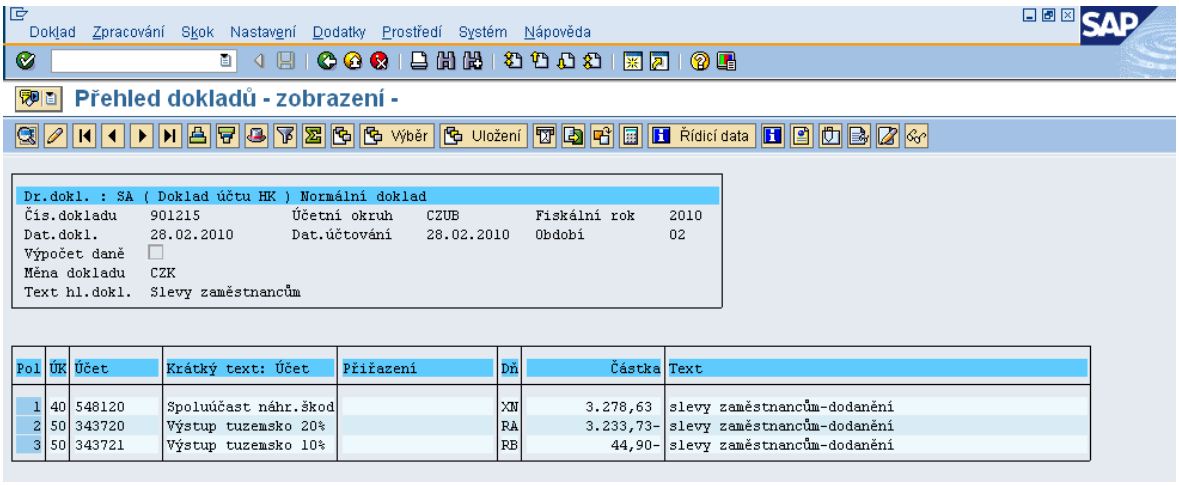


cová s Dph	Kč koncová bez Dph	Dph koncova	Kč cen - Kč konc (bez Dph)	Dph cen - Dph konc	Text	Zázaznik
10.360,00	8.633,40	1.726,60	9.208,20	1.841,80	CZ 550 LUX 8X57 IS	BORÁŇ
1,00	0,90	0,10	449,10	44,90	KNIHA - historie výroby zbraní v CZUB	
*10.361,00	8.634,30	1.726,70	9.657,30	1.886,70		

Obr. 11. Nadefinovaná sestava – 2. část

Tato sestava je základem pro zaúčtování dokladu o použití, který se stává součástí evidence pro daňové účely.

6.2.7 Doklad o použití:



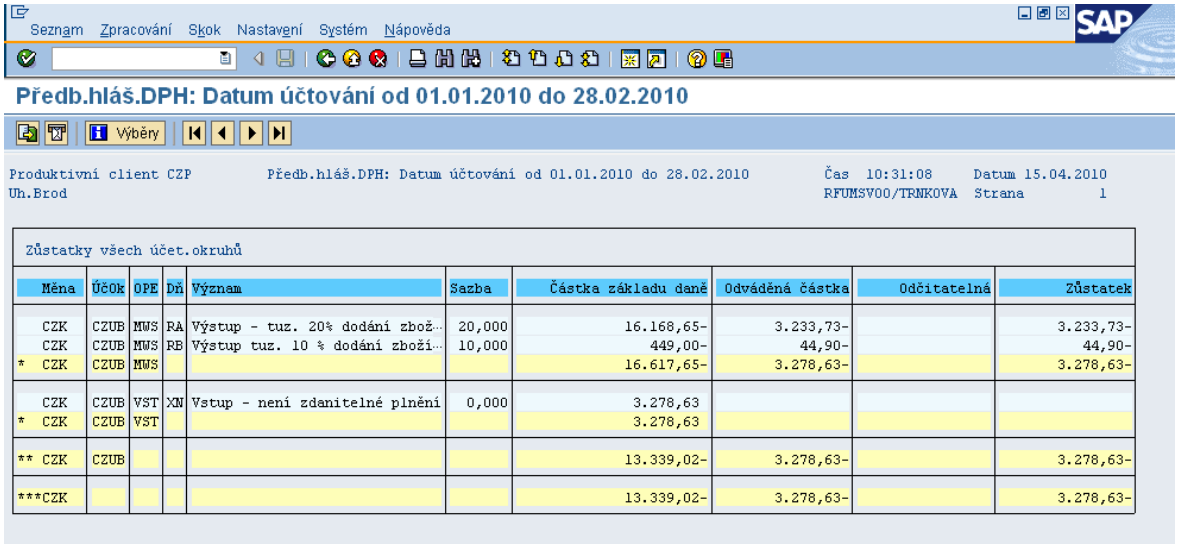
Dr.dokl. : SA (Doklad účtu HK) Normální doklad					
Čís.dokladu	901215	Účetní okruh	CZUB	Fiskální rok	2010
Dat.dokl.	28.02.2010	Dat.účtování	28.02.2010	Období	02
Výpočet daně					
Měna dokladu	CZK				
Text hl.dokl.	Slevy zaměstnancům				

Pol	ÚK	Účet	Krátký text: Účet	Přiřazení	Dň	Částka	Text
1	40	548120	Spoluúčast náhr.škod		XN	3.278,63	slevy zaměstnancům-dodanění
2	50	343720	Výstup tuzemsko 20%		RA	3.233,73-	slevy zaměstnancům-dodanění
3	50	343721	Výstup tuzemsko 10%		RB	44,90-	slevy zaměstnancům-dodanění

Obr. 12. Doklad o použití

Na dokladu o použití je vidět, že se bude odvádět DPH 3 278 Kč. U položky č. 2 (v našem případě se jednalo o zbraň) je možné si všimnout, že je služba s plnou sazbou 20 %. U položky se sazbou 10 % se jednalo o knihu.

6.2.8 Daňová evidence



Předb.hláš.DPH: Datum účtování od 01.01.2010 do 28.02.2010

Výběry

Produktivní client CZP — Předb.hláš.DPH: Datum účtování od 01.01.2010 do 28.02.2010 — Čas 10:31:08 — Datum 15.04.2010
Uh.Brod — RFUMSV00/TRNKOVA — Strana 1

Zůstatky všech účet.okruhů

	Měna	ÚčOk	OPE	Dň	Význam	Sazba	Částka základu daně	Odváděná částka	Odčitatelná	Zůstatek
	CZK	CZUB	MWS	RA	Výstup - tuz. 20% dodání zbož…	20,000	16.168,65-	3.233,73-		3.233,73-
	CZK	CZUB	MWS	RB	Výstup tuz. 10 % dodání zboží…	10,000	449,00-	44,90-		44,90-
*	CZK	CZUB	MWS				16.617,65-	3.278,63-		3.278,63-
	CZK	CZUB	VST	XN	Vstup - není zdanitelné plnění	0,000	3.278,63			
*	CZK	CZUB	VST				3.278,63			
**	CZK	CZUB					13.339,02-	3.278,63-		3.278,63-
***	CZK						13.339,02-	3.278,63-		3.278,63-

Obr. 13 Daňová evidence

Na základě daňové evidence vypracovává CZUB Přiznání k dani z přidané hodnoty. Pracovník finančního oddělení si spustí a vytiskne sestavu, s kterou pak pracuje při vyplňování tohoto přiznání v programu Daňová kancelář. Zde je také možno vidět použití, v mé práci již dříve zmíněných, daňových kódů (RA, RB).

ZÁVĚR

Novelizace zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, s účinností od 1. ledna 2010, s sebou přinesla zvýšení obou sazeb daně u zdanitelného plnění. To způsobilo společnosti Česká zbrojovka a.s. v informačním systému SAP/R3 komplikace v evidenci faktur. Cílem mé práce bylo tedy nalézt způsob, jakým zabezpečit platnost kódů sazbou DPH roku 2009 a novou sazbou roku 2010. Pokusil jsem se tedy vymyslet systém kódů, který by tento problém vyřešil. Díky nadefinování nových kódů, které byly vytvořeny odvozením z kódů původních, jsme se vyhnuli přepsání právě těchto kódů, které bylo potřeba pro konkrétní případy ponechat v systému (např. u leasingových smluv). V takových případech totiž původní sazba zůstává platnou po celou dobu trvání leasingové smlouvy.

Dále bylo v systému SAP/R3 potřeba řešit nastavení nových kódů slev k zajištění sledování slev u zaměstnanců, či osob kapitálově spojených. Potřeba řešit tuto situaci vznikla taktéž v důsledku novelizace zákona o dani z přidané hodnoty, konkrétně ustanovení § 36a, o ceně obvyklé, které upravuje postup při stanovení základu daně ve zvláštních případech, jimiž se rozumí poskytování zdanitelných plnění mezi osobami s vymezenými typy právních vztahů. V případě České zbrojovky se to tedy týká osob kapitálově spojených a především zaměstnanců. Výstupem tohoto úkolu bylo nadefinování dvou nových kódů k zajištění evidence slev v podnikových prodejnách. V souvislosti s tím jsem v projektové části demonstroval případy výpočtu jednotlivých slev a doplnil reálné snímky jejich vyplňování.

Bohužel v době, kdy jsem diplomovou práci dokončoval, vydala poslanecká sněmovna České republiky vládní návrh na vydání zákona, kterým se mění, teprve v lednu 2010, novelizovaný zákon o dani z přidané hodnoty, a to konkrétně § 36a odst. 3, kde se ruší písmeno d). Dojde tedy ke změně zákona týkající se slev zaměstnanců. Což bude v praxi pro společnost znamenat, že už nebude nutné u zaměstnanců zjišťovat cenu obvyklou. Pokud tedy společnost, od ledna do vydání vládního návrhu, odvedla tuto daň, může požádat o její navrácení. Není však ještě ministerstvem popsán postup, jakým způsobem to bude řešeno. Zdali dodatečným daňovým přiznáním, nebo zdali to bude možné dát do řádného daňového přiznání za duben. Účinnost tohoto zákona do zpracování mé diplomové práce nebyla nabyta. Je však očekávána v nejbližší době.

Přes tento nečekaný zvrat v daňové legislativě a zjištění, že část mé práce v nejbližších dnech bude nepotřebná, mohu s klidným srdcem říci, že tato práce pro mne byla nesmírně přínosná, především proto, že jsem měl možnost seznámit se blíže s podnikovou praxí a nahlédnout do reálného fungování firmy. Věřím, že cíl, který jsem si v úvodu vytyčil, jsem splnil a doufám, že tato práce byla přínosná nejen pro mne, ale hlavně pro Českou zbrojovku a.s.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

[1] JAROLÍMOVÁ, B., KOLÁŘOVÁ, E. *Daně: Studijní pomůcka pro distanční studium.* 1. vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2006. 156 s. ISBN 80-7318-446-X.

[2] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika.* 3. vydání. Praha: ASPI, 2003. 263 s. ISBN 80-86395-84-7.

[3] MAZUROVÁ, P. *Účetnictví podnikatelů 2005.* 1. vydání. Praha: ASPI, a.s., 2005. 554 s. ISBN 80-7357-074-2.

[4] NOVÁČEK V.; ŠVARCOVÁ, J. *Makroekonomie I.* 1. vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2001. 151 s. ISBN 80-7318-003-0.

[5] PAVELKOVÁ, D.; KNÁPKOVÁ, A. *Řízení podnikových financí: Studijní pomůcka pro distanční studium.* 1. vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2003. 312 s. ISBN 80-7318-128-2.

[6] PELC, V. *Malá daňová encyklopedie.* 1. vydání. Praha: Linde Praha, a.s., 1996. 247 s. ISBN 80-85647-95-8.

[7] PILAŘOVÁ, I. *Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2005.* 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2005. ISBN 80-247-1033-1.

[8] PROCHÁZKOVÁ, D. *Vybrané účetní problémy obchodních společností s vazbou na daně.* 3. vydání. Ostrava: MIRAGO, 2002. 81 s. ISBN 80-86617-01-7.

[9] RADOVÁ, J.; DVOŘÁK, P. *Finanční matematika pro každého.* 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2001. 259 s. ISBN 80-247-9015-7.

[10] SEDLÁČEK, J. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie.* 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2004. 272 s. ISBN 80-7179-859-2.

[11] ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie: s praktickou aplikací.* 1. vydání. Praha: C.H.Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.

[12] ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii.* 2. vydání. Praha: Linda Praha, a.s. 2007. 250 s. ISBN 978-80-7201-649-5.

[13] VANČUROVÁ, A., LÁCHALOVÁ, L. *Daňový systém ČR, aneb, Učebnice daňového práva.* 8. vydání. Praha: VOX, 2006. 324 s. ISBN 80-86324-60-5.

[14] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

[15] Finance.cz [online]. [cit. 2010-03-16]. Dostupný z WWW: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dph/vies/>,

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

B2B	Business to Business; poskytnutí služby osoby povinné k dani osobě povinné k dani
B2C	Business to Customer; poskytnutí služby osoby povinné k dani osobě nepovinné k dani
CZUB	Česká zbrojovka a.s.
DPH	daň z přidané hodnoty
MOC	maloobchodní cena
MÚČ	mzdová účtárna
PP	podniková prodejna
UVN	úplné vlastní náklady
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Zadání materiálu v modulu MM 60
Obr. 2. Zadání zákazníka v modulu SD 61
Obr. 3. Zadání zakázky 62
Obr. 4. Zadání zakázky - datum vytvořeného výkonu 62
Obr. 5. Přehled zakázky 72
Obr. 6. Data položky - kniha 73
Obr. 7. Data položky - zbraň 73
Obr. 8. Přehled zakázky 74
Obr. 9. Paragon 75
Obr. 10. Nadefinovaná sestava – 1. část 76
Obr. 11. Nadefinovaná sestava – 2. část 76
Obr. 12. Doklad o použití 76
Obr. 13 Daňová evidence 77

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Sazby daně u zdanitelného plnění 46
Tab. 2. Kódy daně 57
Tab. 3. Přehled platných daňových kódů od 1.1.2010 63
Tab. 5. Výpočet odpočtu daně – cena nižší než cena obvyklá 67
Tab. 6. Výpočet odpočtu daně – cena vyšší než cena obvyklá 68
Tab. 4. Výpočet slev u zaměstnanců 71