

# DPH ve vztahu k EU a třetím zemím

Petra Hanáčková

---

Bakalářská práce  
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra HANÁČKOVÁ**  
Osobní číslo: **M10712**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Management a ekonomika**  
Forma studia: **kombinovaná**

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

Zásady pro vypracování:

**Úvod**

**I. Teoretická část**

- **Provedte průzkum literárních pramenů v problematice DPH ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím.**

**II. Praktická část**

- **Analyzujte a zdůvodněte změny v problematice DPH, které nastaly od roku 1993.**
- **Na základě předchozí analýzy popište povinnosti podnikatele, který je plátcem DPH.**
- **Zpracujte návrh na zamezení chyb při obchodování s EU a třetími zeměmi a při zpracování příznání k DPH.**

**Závěr**

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

Seznam odborné literatury:

**DUŠEK, Jiří. DPH 2012: zákon s přehledy. 9. vyd. Praha: Grada, 2012, 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.**

**FITŘÍKOVÁ, Dagmar. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007, 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.**

**GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby. 4. vyd. Praha: Grada, 2010, 160 s. ISBN 978-80-247-3375-3.**

**LEDVINKOVÁ, Jana. DPH v příkladech. 7. vyd. Olomouc: Anag, 2010, 479 s. ISBN 978-80-7263-593-1.**

**SKALICKÁ, Hana. Mezinárodní daňové vztahy. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 143 s. ISBN 978-80-7357-484-0.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2013**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2013**

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



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

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

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

---

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

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

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

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

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 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.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně

9.5.2013



<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (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 větší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku daně z přidané hodnoty, konkrétně na principy spojené s obchodováním se zeměmi Evropské unie a třetími zeměmi. První část vychází z platné legislativy a literatury. Úvodem je vysvětlena podstata daňového systému České republiky a následuje vysvětlení důležitých pojmů z oblasti DPH, obzvláště týkající se intrakomunitárního plnění a dovozu a vývozu.

Praktická část přibližuje historický vývoj DPH a jejích sazeb od roku 1993, změny platné po vstupu ČR do EU a část je věnována analýze nových změn platících od roku 2013 po přijetí další novely zákona. Konkrétní případy jsou aplikovány na existující společnost, která se v rámci své ekonomické činnosti setkává se zahraničním obchodem. Na příkladech jsou popsány povinnosti, které pro firmu jako plátce DPH vyplývají. Závěr je věnován nejčastějším chybám, kterých se plátcí dopouští a jsou zmíněny návrhy, jak jim předejít.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, třetí země, Evropské Společenství, členský stát, dodání zboží, pořízení zboží, dovoz, vývoz, služby, daňový doklad

## **ABSTRACT**

The Bachelor Thesis is aimed at the Value-Added-Tax, especially at the principles in relation to the EU and Third Countries. Opening part is based on the valid legislation and literature. First, the meaning of the taxation system in Czech Republic is explained and is followed by the Explanation of the important terms from the Value-Added-Tax sphere, principally the terms from the sphere of the Intra-Community transactions and import with export.

The practical part deals with the historical progress of VAT and its rates from the 1993, about the changes from the admission of Czech Republic to the EU and one part is the explanation of the new changes from the 2013 accepted after the last amendment of act. The concrete transactions are applied to the existing company, whose activity is also related to the foreign trade. Duties of the company as the VAT payer are described by the use of examples. The conclusion is dedicated to the most common mistakes of the payers and makes recommendations how to prevent them.

Keywords: value added tax, third countries, European Community, member state, supply of goods, acquisition of goods, importation, exportation, services, invoice

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za rady a pomoc při zpracování bakalářské práce. Zároveň bych chtěla poděkovat své rodině a přátelům za podporu, kterou mi po celou dobu psaní práce poskytovali.

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

*Člověk vlastně ví, jen když ví málo. Čím víc ví, tím větší jsou pochybnosti.*

*Johann Wolfgang von Goethe*

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY ČR.....</b>	<b>12</b>
1.1 FUNKCE DANÍ .....	12
1.2 SPRÁVCE DANÍ .....	13
<b>2 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ Z OBLASTI DPH .....</b>	<b>14</b>
2.1 PRINCIP DPH .....	14
2.2 PŘEDMĚT DPH.....	14
2.3 ZDANITELNÉ PLNĚNÍ, DEN USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ.....	16
2.4 OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ.....	16
2.4.1 Plnění bez nároku na odpočet daně.....	16
2.4.2 Plnění s nárokem na odpočet daně.....	17
2.5 ÚZEMNÍ PŮSOBNOST.....	17
2.6 MÍSTO PLNĚNÍ .....	18
2.7 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....	19
2.7.1 Osoby povinné k dani.....	19
2.7.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně, plátcí .....	19
2.7.3 Osoby identifikované k dani .....	19
2.7.4 Osoby evidované k dani .....	20
2.8 ZÁKLAD DANĚ.....	20
2.9 SAZBY DANĚ .....	21
2.9.1 Výpočet daně.....	21
2.10 REGISTRACE K DPH.....	21
2.11 DAŇOVÝ DOKLAD .....	21
2.12 DAŇOVÉ IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO.....	22
2.12.1 Ověření DIČ .....	22
2.13 INTRASTAT .....	23
2.14 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	24
2.15 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ.....	24
<b>3 OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI .....</b>	<b>26</b>
3.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO EU .....	27
3.1.1 Místo plnění .....	27
3.1.2 Osvobození od daně .....	28
3.1.3 Měna.....	28
3.1.4 Daňový doklad .....	29
3.2 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z EU .....	29
3.2.1 Místo plnění .....	30
3.2.2 Měna.....	30
3.2.3 Daňový doklad .....	31



3.3	TŘÍSTRANNÝ OBCHOD .....	31
3.4	DOVOZ ZBOŽÍ .....	32
3.4.1	Místo plnění .....	32
3.4.2	Daňový doklad .....	33
3.4.3	Daňová povinnost.....	33
3.4.4	Základ daně .....	33
3.5	VÝVOZ ZBOŽÍ .....	34
3.5.1	Osvobození od daně .....	34
3.5.2	Místo plnění .....	35
3.5.3	Daňový doklad .....	35
3.6	SLUŽBY .....	35
3.6.1	Místo plnění .....	36
3.6.2	Osvobozená plnění .....	36
3.6.3	Povinnost přiznat daň.....	36
3.6.4	Daňový doklad .....	36
3.7	REVERSE CHARGE .....	37
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>38</b>
<b>4</b>	<b>VZNIK DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....</b>	<b>39</b>
4.1	VÝVOJ SAZEB DPH .....	39
4.2	DPH PO VSTUPU ČESKÉ REPUBLIKY DO EU .....	42
4.2.1	Vykazování .....	43
4.2.2	Samovyměření daně .....	43
4.2.3	Registrační povinnost.....	44
4.2.4	Sazby daně .....	44
<b>5</b>	<b>ZMĚNY OD ROKU 2013 .....</b>	<b>45</b>
5.1	DAŇOVÉ DOKLADY .....	45
5.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	45
5.3	NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE.....	46
5.4	BANKOVNÍ ÚČTY A RUČENÍ ZA DAŇ.....	46
5.5	MÍSTO PLNĚNÍ U NÁJMU DOPRAVNÍHO PROSTŘEDKU .....	47
<b>6</b>	<b>STRUČNÉ PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI - MONET+, A.S.....</b>	<b>48</b>
<b>7</b>	<b>OBCHODOVÁNÍ V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ .....</b>	<b>50</b>
7.1	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	50
7.2	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU .....	52
7.3	DOVOZ ZBOŽÍ .....	54
7.4	VÝVOZ ZBOŽÍ .....	55
<b>8</b>	<b>NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB .....</b>	<b>56</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>67</b>

## ÚVOD

Daň z přidané hodnoty je součástí českého daňového systému, kde se řadí do skupiny nepřímých daní, protože ji správce vybírá prostřednictvím konečných spotřebitelů, kteří kupují zboží či služby. Je nedílnou součástí příjmů státního rozpočtu a patří mezi hodně využívané nástroje při ovlivňování fiskální politiky státu.

Vznik DPH se datuje od 1. 1. 1993 a souvisí s přechodem na tržní ekonomiku, zároveň se již vycházelo z platných předpisů Evropské unie, čímž se Česká republika postupně připravovala na vstup do EU. Od té doby prošel zákon několika novelami, kdy jedna z nejzásadnějších novel byla právě v roce 2004 po vstupu České republiky do EU, kdy se v oblasti DPH spousta záležitostí změnilo. Tento rok byl již přijat zákon, který s platností k 1. 1. 2016 sjednocuje základní a sníženou sazbu na 17,5 %.

Právě obchodování s EU a třetími zeměmi byl důvod volby tohoto tématu, protože po vstupu do EU došlo v rámci integrace k volnému pohybu osob, zboží, služeb a kapitálu a pro spoustu firem se tím zjednodušil zahraniční obchod. Oblast DPH je velmi široká a sama oblast intrakomunitárních obchodů a obchodů s třetími zeměmi je zajímavá a spousta firem se již dotýká, proto je můj zájem seznámit se podrobněji s těmito postupy.

Cílem bakalářské práce je popis hlavních principů DPH v obchodech s EU a třetími zeměmi, popis jednotlivých postupů, které vyplývají ze zákona pro českého plátce, který uskutečňuje tyto zdanitelná plnění.

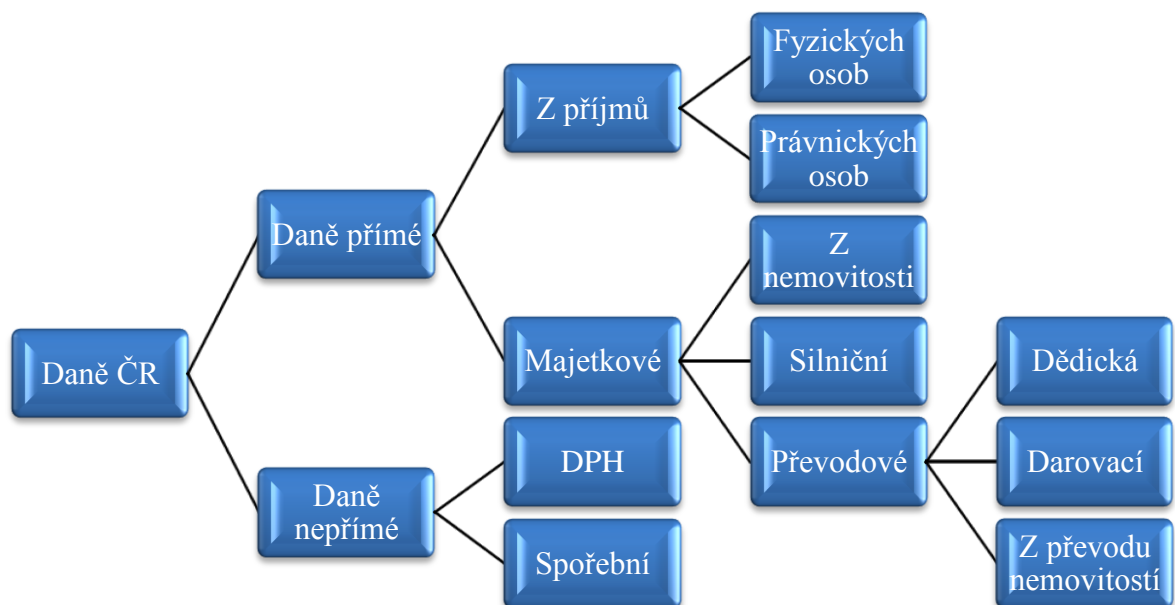
Práce popisuje jednotlivé pojmy důležité pro obchody s EU a třetími zeměmi. Navazuje na to popis vývoje DPH od roku 1993 a také vytýčení důležitých změn, které nastaly díky novele od roku 2013. Dále ukazuje konkrétní případy zdanitelného plnění a postup, jakým se řídí podnikatel jako plátce a jak dané plnění uvede do daňového přiznání.

Na závěr uvedu, kterých se plátce může při účtování DPH dopustit. Na základě zjištěných chyb pak navrhuji opatření, jak jim předejít.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY ČR

Daně v České republice tvoří jeden z hlavních příjmů do veřejného rozpočtu. Placení daní je tedy základní prostředek pro naplňování státního rozpočtu. V souvislosti s placením daní můžeme mluvit o takzvaném principu nedobrovolnosti, kdy ačkoliv jedinec nechce, tak daně platit musí. Pro placení daní neexistuje žádný legální způsob, jak se mu vyhnout. V současné době je ovšem často, zejména díky neustálému zvyšování daňového zatížení, posilována statistika daňových úniků, kdy se plátce snaží vyhnout své daňové povinnosti a obejít zákon. Další princip, který je s daněmi spojován, je princip nenávratnosti. Pojmem nenávratnost je myšlen fakt, že poplatníkovi nebudou jím odvedené finance vráceny, staly se součástí veřejných financí. Daně dělíme na přímé, které vychází z majetkové situace poplatníka a nepřímé, které jsou vybírány v cenách zboží a služeb a jsou nezávislé na majetkové situaci poplatníka. (Ekonomikon, 2012)



Obrázek 1: Rozdělení daní ČR (vlastní tvorba)

### 1.1 Funkce daní

V české ekonomice plní daně řadu funkcí. **Fiskální funkce** se řadí mezi hlavní funkce, kterou daně plní, kdy smyslem jsou příjmy státu. Platby daní plynou do veřejných rozpočtů, které financují veřejné potřeby nebo statky. **Regulační funkce** je spjata s fiskální funkcí. Je závislá na vývoji příjmů a majetku, který podléhá zdanění. Vliv regulační funkce

lze pozorovat u příjmů obyvatelstva, kdy by měla být zachována zásada daňové únosnosti tak, aby danému poplatníkovi z příjmu po zdanění zbylo dostatečné množství peněz a aby nebyla ohrožena jeho existence. Je nutno také brát v úvahu fakt, že příliš vysoké zdanění působí demotivačně. **Stimulační funkce** využívá zdanění pro aktivizaci či utlumení ekonomických činností různých subjektů. Její působení může být například zavádění různých slev na dani či osvobození od daně. (Mrkývka et al., 2004, s. 8)

## 1.2 Správce daní

Správce daně je veřejný orgán, který má zákonem danou zodpovědnost za správu daní. Zákonem jsou stanoveni následující správci daně

- Ministerstvo financí České republiky
- Územně dekoncentrované specializované správní úřady
  - Územní finanční orgány
  - Orgány celní správy
- Jiné správní úřady
- Obce a obecní úřady
- Soudy spravující (Mrkývka et al., 2004, s. 29)

Dle daňového řádu vyplývají pro správce daně následující pravomoci:

- a) *Vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona,*
- b) *Provádí vyhledávací činnost*
- c) *Kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,*
- d) *Vyzývá ke splnění povinností,*
- e) *Zabezpečuje placení daní.* (Business Center, 1998-2013)

## 2 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ Z OBLASTI DPH

Daň z přidané hodnoty v České republice upravuje Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty a Prováděcí nařízení rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke Směrnici č. 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty je jedním z hlavních příjmů státního rozpočtu a je součástí systému nepřímých daní. Dani podléhá konečná spotřeba, přičemž daň do rozpočtu neodvádí konečný spotřebitel, nýbrž plátce daně, kterým je dodavatel a od spotřebitele vybírá daň prostřednictvím ceny svých dodávek. V případě, že je dodavatel plátcem daně, je tedy daň z přidané hodnoty obsažena v ceně každého zboží nebo poskytnuté služby.

### 2.1 Princip DPH

Ze zákona pro plátce daně vyplývá daňová povinnost z rozdílu mezi daní na vstupu a daní na výstupu. Daň na vstupu představuje kladnou hodnotu vstupující do daňového přiznání, tedy jedná se o částku, která je obsažena v částce za přijaté plnění. Plátcí tak vzniká nárok na odpočet daně. Naproti tomu daň na výstupu představuje částku, kterou musí plátce přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění, plátcí vzniká povinnost odvést daň. Daňová povinnost vzniklá z rozdílu mezi daní na vstupu a výstupu může nabývat kladných hodnot, hovoříme o vzniku nadměrného odpočtu, nebo je rozdíl záporný a plátcí vznikla daňová povinnost. (Ambrož, 2011, s. 15-18)

### 2.2 Předmět DPH

Předmět daně z přidané hodnoty definuje zákon o DPH v § 2 odst. 1) jako:

- a) *dobání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti (dále jen „převod nemovitosti“) za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku*
- b) *poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku*
- c) *pořízení*
  1. *zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dan,*

2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani

d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

V § 2a odst. 1) jsou také následně vytyčena fakta, která nejsou předmětem daně, a to konkrétně takové pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání zboží:

a) by bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10, nebo

b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím

1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,

2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo

3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou

Dále předmětem daně při pořízení zboží z jiného členského státu není, pokud

a) celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a

b) pořízení zboží je uskutečněno

1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,

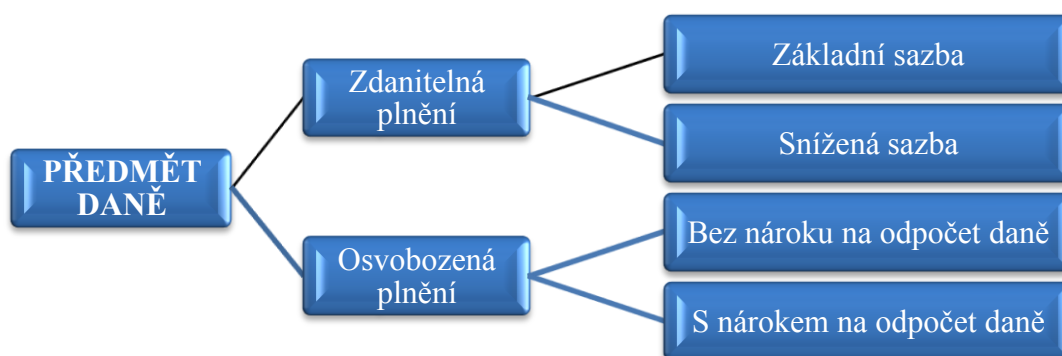
2. osvobozenou osobou, která není plátcem,

3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,

4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo

5. právnickou osobou nepovinnou k dani.

Následující schéma rozděljuje plnění, která jsou předmětem daně.



Obrázek 2: Předmět daně (Dušek, 2012, s. 87)

### 2.3 Zdanitelné plnění, den uskutečnění zdanitelného plnění

Zdanitelné plnění vyjadřuje pro plátce povinnost přiznat daň. Zákon o DPH charakterizuje jednotlivá zdanitelná plnění v § 13 - § 20. Daňová povinnost se přiznává při dodání zboží nebo poskytnutí služeb v tuzemsku, u přijatých záloh, v tuzemském reverse charge a u zahraničních plnění. (Ambrož, 2011, s. 49)

Vznik povinnosti odvést daň na vstupu se vztahuje k datu uskutečnění zdanitelného plnění nebo k přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastal dříve, pokud nestanovil zákon jinak. Přesné stanovení DUZP u jednotlivých zdanitelných plnění blíže charakterizuje § 21 až § 25 zákona o DPH. (Ambrož, 2011, s. 62)

### 2.4 Osvobozená plnění

Je-li plátcem DPH uskutečněno plnění, které je předmětem DPH, nevzniká u osvobozených plnění povinnost odvést daň z přidané hodnoty. Osvobozené plnění se dělí na plnění bez nároku na odpočet daně a plnění s nárokem na odpočet daně. (Ambrož, 2011, s. 71)

#### 2.4.1 Plnění bez nároku na odpočet daně

Plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně, stanovuje zákon v § 51 za splnění podmínek dle § 52 až § 62. V praxi to znamená, že je uskutečněno plnění, které je osvobozeno od daně, platí ale zákaz na uplatnění odpočtu daně. Jedná se o tyto plnění:

- Základní poštovní služby a dodání poštovních známek
- Finanční činnosti
- Penzijní činnosti
- Pojišťovací činnosti
- Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení
- Výchova a vzdělávání
- Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží
- Sociální pomoc
- Provozování loterií a jiných podobných her
- Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně
- Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně



### 2.4.2 Plnění s nárokem na odpočet daně

V souvislosti s obchodováním s EU a třetími zeměmi jsou důležitým bodem v problematice DPH osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně. V této situaci plátce nezdaňuje uskutečněné plnění a současně není blokován jeho nárok na odpočet daně.

Zákon o DPH upravuje osvobozená plnění s nárokem na odpočet v § 64 až § 71. V rámci obchodů s EU a třetími zeměmi se konkrétně jedná o:

- § 64 dodání zboží do jiného členského státu
- § 65 pořízení zboží z jiného členského státu
- § 66 vývoz zboží
- § 67 poskytnutí služby to třetí země
- § 69 přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
- § 71 dovoz zboží

### 2.5 Územní působnost

Problematikou územní působnosti se zabývá § 3 zákona o DPH. Jsou definována následující teritoria:

1. Česká republika jako **tuzemsko**
2. **Třetí země** jako země ležící mimo území Evropského společenství
3. Území **Evropského společenství**, které vyplývá z právního předpisu EU

V § 3 odst. 2 až 3 ZDPH jsou dále vyjmenovány výjimky, kdy země Evropského společenství vystupují v souvislosti s uplatňováním principů DPH jako třetí země.



Obrázek 3: Schéma územní působnosti (vlastní tvorba)

## 2.6 Místo plnění

Místo plnění je z hlediska DPH důležité, protože z něho vyplývá, kde má být přiznána a zaplácena daň. (Pitner, 2006, s. 24)

Zákon o DPH přesně definuje místo plnění při dodání zboží v § 7 až § 8, místo plnění pro poskytnutí služeb v § 9 až § 10. V § 9 jsou stanovena základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby. Obecně lze výše popsané definovat následovně:

Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti plátcem DPH (§ 7)		
<b>Dodání je uskutečněno bez odeslání či přepravy</b>	<b>Zboží je odesláno či přepraveno osobou do- dávající zboží</b>	<b>Dodání zboží s instalací ne- bo montáží</b>
= místo, kde se zboží nachází v době uskutečnění dodání	= místo, kde se zboží nachází v době počátku odeslání či přepravy	= místo, kde je zboží instalováno nebo montováno

Tabulka 1: Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti plátcem DPH (vlastní tvorba)

Místo plnění při zasílání zboží plátcem DPH (§ 8)	
= místo, kde zboží je po ukončení odeslání či přepravy	= místo, kde začíná přeprava nebo odeslání zboží tehdy, nepodléhá-li spotřební dani nebo celková hodnota nepřekročila sumu uvedenou v § 8 odst. 2 písm. b)

Tabulka 2: Místo plnění při zasílání zboží plátcem DPH (vlastní tvorba)

Místo plnění při poskytnutí služby plátcem DPH (§ 9)	
<b>Osobě povinné k dani</b>	<b>Osobě nepovinné k dani</b>
= místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání	= místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání

Tabulka 3: Místo plnění při poskytnutí služby plátcem DPH (vlastní tvorba)

Následující § 10 dále vymezuje jednotlivé případy poskytnutí služby.

Pořízení zboží z jiného členského státu je vymezeno v § 11 a místo plnění při dovozu zboží je upraven v § 12. (Dušek, 2012, s. 18-21)

## 2.7 Daňové subjekty

Daňový subjektem rozumíme právnickou nebo fyzickou osobu, která je povinna odvádět nebo platit daň. Existují dva druhy daňových subjektů.

1. **Poplatník** je fyzická nebo právnická osoba, jejíž úkony jsou přímo podrobeny dani. U DPH je poplatníkem konečný spotřebitel.
2. **Plátce** je fyzická nebo právnická osoba, která odvádí správci daně daň, kterou vybrala nebo srazila poplatníkům. Plátcem se osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku stává, když její obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 mil. Kč. (Ekonomikon,2013)

### 2.7.1 Osoby povinné k dani

Osoby povinné k dani jsou právnické nebo fyzické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost dle § 5 ZDPH. Zákon dále stanovuje jako osobu povinnou k dani i skupinu dle § 5a. (Ledvinková, 2012, s. 25)

### 2.7.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně, plátcí

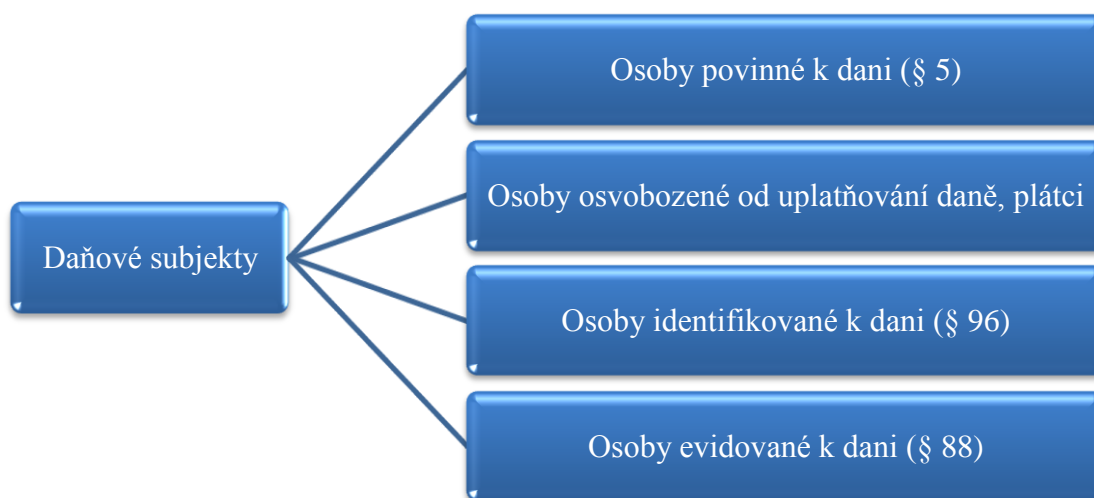
Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od daně, pokud obrat za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců nepřesáhne částku 1 mil. Kč. V případě, že tohoto obratu nedosáhne, stává se osobou osvobozenou od daně, ovšem dle § 95 odst. 7 lze provést registraci k dani dobrovolně. (Ledvinková, 2012, s. 25-26)

### 2.7.3 Osoby identifikované k dani

Právnická osoba se stává dle § 96 ZDPH osobou identifikovanou k dani, pokud pořizuje zboží z jiného členského státu v tuzemsku a celková hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč (nezapočítává se hodnota nového dopravního prostředku a hodnot zboží, které podléhá spotřební dani), a to ke dni, ve kterém byla tato částka překročena. Právnická osoba, která v tuzemsku pořizuje z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo zboží, které podléhá spotřební dani, se stává osobou identifikovanou k dani dnem prvního dodání tohoto zboží. (Ledvinková, 2012, s. 28)

### 2.7.4 Osoby evidované k dani

Osoby evidované k dani jsou zahraniční osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani ve více státech EU. Nevyplývá pro ně povinnost registrace k dani v každém členském státě, kde má své zákazníky, nýbrž si může zvolit, ve kterém státě se zaregistruje k dani. Hlášení o dani je povinná podat v elektronické podobě za každé kalendářní čtvrtletí a zaplatit daň v eurech. (Ledvinková, 2012, s. 28-29)



Obrázek 4: Daňové subjekty (vlastí tvorba)

V problematice daňových subjektů se lze setkat ještě s pojmem **osoba nepovinná k dani**, která není zákonem nijak obecně definována. Vzhledem k tomu, že zákon tento pojem zmiňuje, je třeba přiblížit si jeho význam. Ve stručnosti se jedná o osobu, která neuskutečňuje ekonomickou činnost a není v žádném státě registrovaná k DPH. Může jí tedy být fyzická i právnická osoba z tuzemska, třetí země či jiného členského státu. (Ledvinková, 2012, s. 29)

## 2.8 Základ daně

Základ daně je důležitý ve vztahu určení samotné výše daně. Základ daně upravuje § 36 ZDPH, kde odst. 1 říká, že základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcí za uskutečnění zdanitelného plnění. Do základu daně je dle § 36 odst. 3 nutno zahrnout veškeré vedlejší výdaje nebo poplatky, na což se v praxi často zapomíná. Zejména vedlejší výdaj, kterým může být například přeprava zboží k zákazníkovi. (Ambrož, 2011, s. 83)

## 2.9 Sazby daně

V České republice jsou aktuálně využívány dvě sazby daně. **Základní sazba ve výši 21 %** a **snížená sazba daně ve výši 15 %**. Jakou sazbu má plátce použít u konkrétního zdanitelného plnění upravují § 3 až § 9 a přílohy č. 2 a č. 3 ZDPH. (Česko, 2013, s. 144)

### 2.9.1 Výpočet daně

Daň se vypočítá jakou součin základu daně a sazby daně. Zaokrouhuje se na celé koruny nahoru v případě, že částka je 0,50 Kč a vyšší a na celé koruny dolů, když je částka menší 0,50 Kč. Cena s DPH se následně vypočítá jako součet základu daně a vypočtené daně:

$$\text{Celková cena} = \text{Základ daně} + \text{daň}$$

Jiným způsobem lze daň stanovit z částky zdanitelného plnění, která je včetně daně a koeficientu, který je stanoven jako podíl sazby daně v čitateli a součtu sazby s číslem 100 ve jmenovateli, kdy se koeficient zaokrouhlí na 4 desetinná místa. (Česko, 2013, s. 141-142)

$$\text{Daň} = \text{Částka za zdanitelné plnění s daní} \cdot \frac{21}{121} \left( \frac{15}{115} \right)$$

## 2.10 Registrace k DPH

Povinná registrace osoby povinné k dani je při vykonávání ekonomické činnosti stanovena obratem, který překročil 1 mil. Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Ze zákona má tento podnikatel povinnost do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém překročil tento limit, podat přihlášku. Nepovinná registrace, tedy dobrovolná, může být provedena, přestože obrat nedosáhl stanovené výše. Jedinou podmínkou je výkon ekonomické činnosti, kterou je správce daně při podání přihlášky k dobrovolné registraci oprávněn přezkoumat. (Ambrož, 2011, s. 38)

## 2.11 Daňový doklad

Každý plátce daně je povinen za zdanitelné plnění, za plnění osvobozené od daně nebo za plnění reverse charge vystavit daňový doklad. Takovému plátcovi zákon nařizuje, aby do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění, plnění osvobozeného od daně s nárokem na

odpočet nebo přijetí úplaty vystavil daňový doklad a zároveň zákon v § 27 stanovuje lhůtu 10 let od konce zdaňovacího období pro uchovávání daňových dokladů. Jednotlivé náležitosti předepsané zákonem, které musí daňový doklad obsahovat, jsou vymezeny v § 28 až § 35. Obecně lze doklady rozdělit:

- Běžný daňový doklad
- Zjednodušený daňový doklad
- Splátkový kalendář
- Platební kalendář (Dušek, 2012, s. 27-32)

## **2.12 Daňové identifikační číslo**

Daňové identifikační číslo (DIČ) je přiděleno plátcí daně finančním úřadem na základě registrace. Takové číslo je plátce povinen uvádět na každém dokladu, který vydal. DIČ, které má formát XXYYYYYYYY, se skládá ze dvou částí. První dva znaky jsou tvořeny zkratkou státu, kde je plátce registrovaný, tzn. pro českého plátce je stanoveno CZ. Druhou část tvoří buď rodné číslo, pokud je podnikatelem fyzická osoba nebo identifikační číslo u právnické osoby. (Business Center, 2013)

### **2.12.1 Ověření DIČ**

Pro ověření DIČ u českých plátců může podnikatel využít systém ARES, který vede informace o ekonomických subjektech. Pro ověření stačí zadat nejlépe název firmy nebo IČ a systém ověří, zda je hledaný subjekt registrován jako plátce DPH v ČR. (Ministerstvo financí ČR, 2012)

**Údaje o registrovaném subjektu**

DIČ:	CZ47114983	Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	Česká pošta, s.p.	
Sídlo / místo pobytu:	Politických vězňů 909/4 PRAHA 1 - NOVÉ MĚSTO 225 99 PRAHA	

Specializovaný finanční úřad, Nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, PRAHA 7, tel.: 220 361 111

Záznam zobrazuje informace evidované finančním úřadem ke dni 21.02.2013

**Údaje o nespolehlivém plátcí DPH**

Nespolehlivý plátcé: NE od: 01.01.2013 datum zveřejnění: 01.01.2013

**Údaje o registraci k DPH**

Typ registrace	Datum účinnosti registrace:	Datum zrušení registrace:
Plátce	01.01.1993	

V rámci této registrace bylo přiděleno DIČ :

003-47114983	do 30.04.2004
CZ47114983	aktuální

Obrázek 5: *Ověření DIČ - ARES (MF ČR, 2012)*

Pro účely ověřování DIČ členských států EU slouží elektronický systém VIES. Na základě zadání DIČ systém ověří, zda je platné a jsou splněny podmínky pro uplatnění nároku na osvobozené zdanitelné plnění. (Czech Trade, 2013)

EVROPSKÁ KOMISE

Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Subscribe to newflash | Co je nového ? | Sitema

Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

**Ano, platné DIČ**

Členský stát: GB  
 DIČ: GB 614798608  
 Datum přijetí žádosti: 2013/02/24 19:09:55  
 Jméno: LIDL UK GMBH  
 Adresa: 19 WORPLE ROAD  
 WIMBLEDON  
 LONDON  
 SW19 4JS  
 unikátní číslo konzultace: WAPIAAAAT0NZZIV

Obrázek 6: *Ověření DIČ – systém VIES (EVROPSKÁ KOMISE, 2013)*

## 2.13 Intrastat

Za účelem sledování a zpracovávání statistiky pohybu zboží mezi členskými státy slouží systém Intrastat. ČR se do systému Intrastat zapojila od vstupu do EU, kdy pohyb zboží

přestal být zahraničním obchodem a stal se obchodem vnitrounijním. Problematiku Intrastatu upravují několika dokumenty orgány Evropské unie. V ČR vydalo Ministerstvo financí ve spolupráci s ČSÚ Vyhlášku č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství, která stanovuje obsah a náležitosti dokladů pro zpracovávání statistiky. Podle nařízení Rady č. 638/2004 jsou k Intrastatu povinny fyzické i právnické osoby, které jsou ve členském státě povinny platit DPH. Mezi tyto osoby jsou zahrnuty i osoby identifikované k DPH. Je vymezena osvobozující hranice, kdy FO nebo PO nemusí vykazovat žádné údaje. Jedná se o částku 8 mil. Kč, která vyjadřuje kumulovanou částku přijatého nebo odeslaného zboží v jednom kalendářním roce bez započítání DPH. Pokud nedojde k překročení této částky, povinnost vykazovat není. Začátek vykazování se datuje k tomu měsíci, kdy kumulovaná hodnota zboží dosáhne 8 mil. Kč, v tomto měsíci se poprvé zpracovává výkaz pro Intrastat. (Galočík a Jelínek, 2009, s. 6-7)

## 2.14 Daňové přiznání

Pro podání přiznání k DPH se použije tiskopis vydaný Ministerstvem financí. Plátce je povinen podat daňové přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období, a to i v případě, že u něho nevznikla daňová povinnost. Délka zdaňovacího období je závislá na ročním obratu plátce. (Dušek, 2012, s. 67-68)

Zdaňovací období	
Obrat < 10 mil. Kč	Obrat > 10 mil. Kč
Kalendářní čtvrtletí	Kalendářní měsíc

Tabulka 4: Zdaňovací období (vlastní tvorba)

## 2.15 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení je ze zákona povinen podat místně příslušnému správci daně každý plátce, který 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 při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo
- d) Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou služeb osvobozených od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. (Dušek, 2012, s. 68-69)

Plátce podává souhrnné hlášení pouze v elektronické podobě na adresu správce daně každý kalendářní měsíc do 25 dnů od skončení kalendářního měsíce. Do souhrnného hlášení se uvádí informace o uskutečněných zdanitelných plnění, které byly předmětem daně za předchozí kalendářní měsíc. Jednotlivě plátce uvádí DIČ pořizovatele, kód země a celkovou hodnotu zboží a služeb, které pořizovateli plátce dodal. V případě, že plátce neuskuteční plnění dle § 102, souhrnné hlášení nepodává. (Ministerstvo financí ČR, 2012)

**SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ**  
k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter)  rok (Year)

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

Fyzická osoba (Natural person):  
Příjmení (Surname)  Jméno (First Name)  Titul (Titl.)

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

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

Stát (Country)

**B. ODDÍL (SECTION B)**

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					

Obrázek 7: Souhrnné hlášení (Business Center, 2013)

### 3 OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI

V oblasti obchodování se zeměmi EU se jedná o případy dodání zboží do jiného členského státu a pořízení zboží z jiného členského státu. Aby se jednalo opravdu o dodání zboží do jiného členského státu vyplývajícího ze zákona o DPH, musí se jednat o dodání zboží, které bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Další nezbytnou okolností je postavení osoby, které je dodáváno zboží, tzn. pořizovatele. V případě, že je pořizovatel osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě, vzniká jí při pořízení povinnost přiznat daň na výstupu a dodavatel z druhého členského státu má právo uplatnit osvobození od DPH. Ovšem v případě, že nebude pořizovatel registrovaný k DPH, daň na výstupu má povinnost přiznat dodavatel zboží. Pořízení zboží z jiného členského státu vyjadřuje nabytí práva osoby registrované k dani v jiném členském státě nakládat s daným zbožím jako vlastník. Pro účely DPH se za pořízení zboží z jiného členského státu nepovažuje to pořízení, které bylo od osoby neregistrované k DPH, přestože bylo pořízeno za úplatu. Obchodování s třetími zeměmi nazýváme jako dovoz a vývoz, čímž rozumíme vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství v případě dovozu. V případě vývozu se jedná o výstup zboží z území EU nebo na území EU, na které se vztahují výjimky dle § 3 odst. 2 ZDPH. Jakmile celní orgán propustí zboží do volného oběhu, vzniká plátcí DPH daňová povinnost a plátce za toto období uvede daň do daňového přiznání. Poskytování služeb není nijak zvlášť definováno pro třetí země a země společenství. Všechny služby uvedené v § 14 ZDPH, mohou tedy být realizovány i mezi tuzemským plátcem a osobou se sídlem v EU nebo mimo EU. (Fitčíková, 2007, s. 11-15)

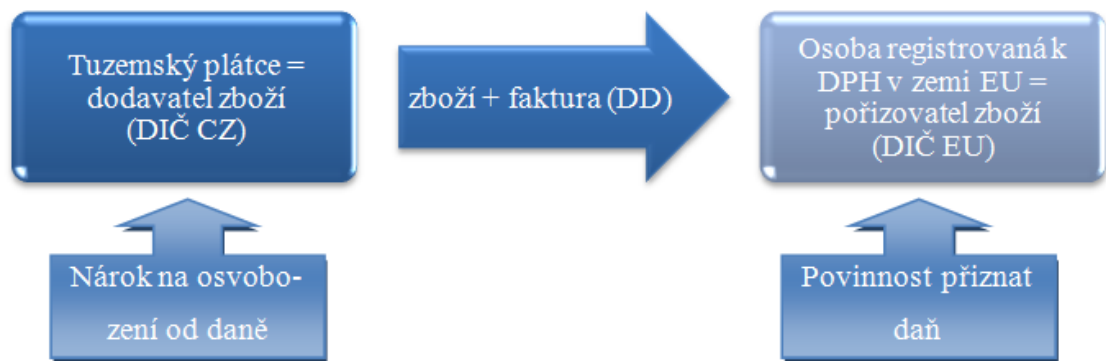


Obrázek 8: Obchodní případy (vlastní tvorba)

### 3.1 Dodání zboží do EU

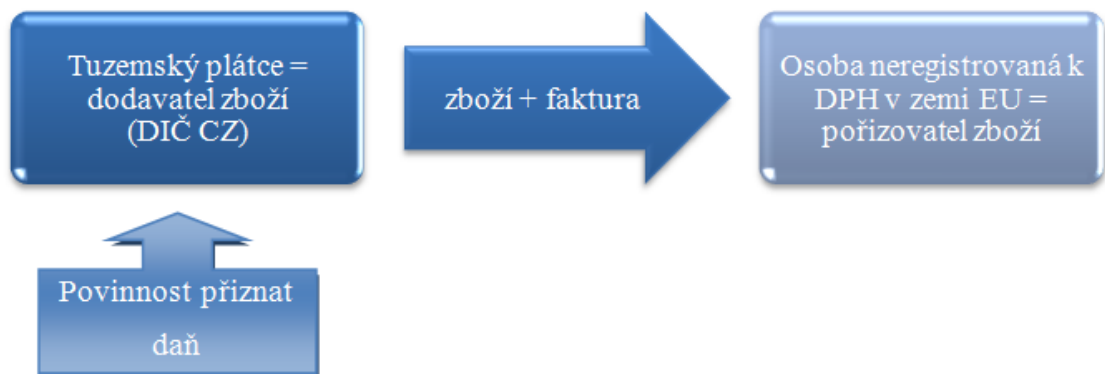
Realizace dodání zboží do jiného členského státu může mít z pohledu tuzemského plátce následující podoby

- a) Dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě



Obrázek 9: Dodání zboží osobě registrované k DPH (Fitříková, 2007, s. 17)

- b) Dodání zboží osobě neregistrované k dani



Obrázek 10: Dodání zboží osobě neregistrované (Fitříková, 2007, s. 17)

#### 3.1.1 Místo plnění

Určení místa plnění při dodání zboží do zemí EU vychází z § 7 ZDPH a může být určeno dle následujících kritérií:

- a) Dodání zboží do jiného členského státu je uskutečněno **bez přepravy nebo odeslání**. Místem plnění je to, **kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje**. V případě obchodu českého dodavatele se zemí EU je místo plnění ČR a plátce má nárok uplatnit osvobození od daně.

- b) Dodání zboží do jiného členského státu je realizováno **s přepravou nebo odesláním**. Místem plnění se v této situaci považuje místo, **kde se zboží nachází v době, kdy se zboží začíná odesílat nebo přepravovat**. I v tomto případě je místem plnění ČR a lze uplatnit osvobození od daně při splnění všech podmínek.
- c) Dodání zboží je realizováno **s instalací nebo montáží**. Místem plnění je místo, **kde je prováděna instalace nebo montáž dodaného zboží**. Pokud je tedy prováděna instalace na území jiného členského státu, je místem plnění daný členský stát. V tomto případě se nejedná o plnění osvobozené od daně, protože místem plnění není tuzemsko, ale jiná členská země a dodání zboží tudíž není předmětem české DPH. (Fitčíková, 2007, s. 18-19)

### 3.1.2 Osvobození od daně

Dodání zboží do jiného členského státu lze osvobodit od daně pouze v případě, že se jedná o zboží, které bylo skutečně odesláno nebo přepraveno, a to osobě, která je v dané členské zemi registrovaná k dani. Dodavatel zboží je povinen prokázat, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno z ČR do jiného členského státu. Tuto skutečnost lze prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, ze kterého bude vyplývat, že zboží bylo skutečně přepraveno. V praxi se může jednat o přepravní doklady dodavatele zboží nebo například dodací listy potvrzené pořizovatelem při převzetí. Skutečnost, že pořizovatel patří mezi osoby registrované k dani a jeho DIČ je správné si dodavatel ověří dle systému VIES. Povinnost ověřování DIČ není zákonem stanovena, nicméně je to jedno z klíčových kritérií pro uplatnění nároku na osvobození od daně. Jako doporučení pro možné daňové řízení patří tisk stránky s potvrzením o platnosti DIČ pořizovatele a příložením k daňovému dokladu. (Fitčíková, 2007, s. 19-23)

### 3.1.3 Měna

Dodání zboží do jiné členské země bývá velmi často realizováno v cizí měně. Vzhledem k tomu, že tuzemský dodavatel bude v daňovém přiznání uplatňovat nárok na osvobození od daně, je nutné provést přepočítání na českou měnu. Přepočítání měny se provádí ke dni vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně dle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB, který platí pro osobu provádějící přepočítání. Den vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně je:

- **Ke dni vystavení daňového dokladu**, pokud byl daňový doklad vystaven před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno do jiného členského státu
- **K 15. dni měsíce**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni

V situaci, kdy je prováděno dodání do jiné členské země neplátcí daně, vzniká dodavateli povinnost přiznat DPH. Povinnost vzniká dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetím platby, pokud k přijetí platby dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Přepočít se provádí ke dni vzniku povinnosti přiznat DPH. (Fitříková, 2007, s. 29-31)

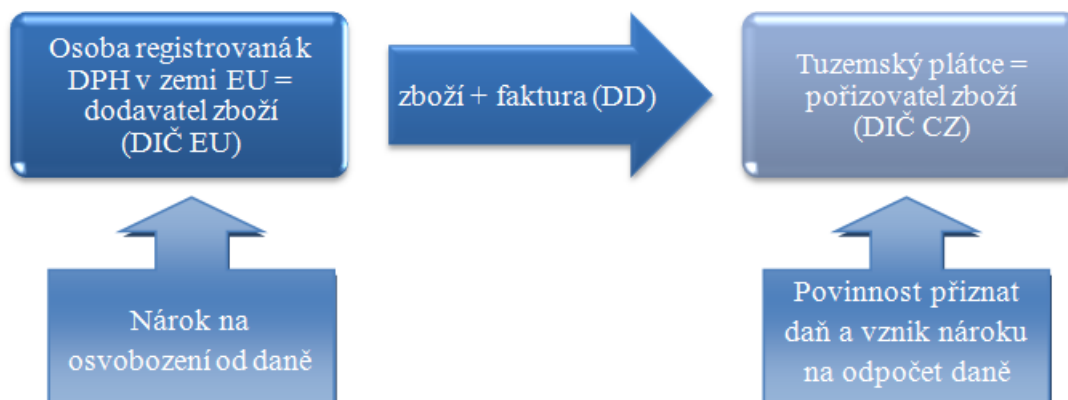
### 3.1.4 Daňový doklad

Dodavatel má povinnost vystavit pořizovateli zboží daňový doklad, který musí mít zákonem předepsané náležitosti a při dodání zboží, na které se vztahuje nárok na osvobození od daně, je nutné na daňový doklad uvést sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení ZDPH. Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu, na něž se vztahuje osvobození, je povinnost vystavit do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se dodání uskutečnilo. (Česko, 2013, s. 139)

## 3.2 Pořízení zboží z EU

Pořízení zboží ze zemí Evropské unie je předmětem daně pouze tehdy, jsou-li splněny podmínky stanovené v zákoně. Podmínky stanovují, že zboží musí být pořízené za **úplatu**, **v rámci uskutečňování ekonomické činnosti** pořizovatele zboží v **tuzemsku**. Pro účely DPH se za pořízení zboží z jiného členského státu považuje pouze pořízení od osoby registrované k DPH jiným členským státem. Tuzemský plátc se může při pořízení zboží dostat do následujících situací (Fitříková, 2007, s. 43):

- a) Pořízení zboží od osoby registrované k dani



Obrázek 11: Pořízení zboží od osoby registrované (Fitříková, 2007, s. 44)

## b) Pořízení zboží od osoby neregistrované k dani



Obrázek 12: Pořízení zboží od osoby neregistrované (Fitříková, 2007, s. 44)

**3.2.1 Místo plnění**

Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu je takové místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odesílání nebo přepravy pořizovateli. Pokud je pořizovatel z České republiky, je místem plnění právě ČR. (Fitříková, 2007, s. 46)

**3.2.2 Měna**

Ve většině případů je u pořízení zboží z jiné členské země mezi tuzemským plátcem a plátcem z jiné členské země sjednána cizí měna. V této souvislosti je plátcce povinen provést přepočtení cizí měny na měnu českou, protože do daňového přiznání toto zdanitelné plnění uvádí plátcce v české měně. Stejně jako u dodání zboží do zemí EU je i u pořízení stanovena povinnost provádět přepočtení měny pomocí kurzu devizového trhu ČNB platný pro osobu provádějící přepočtení ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, a to:

- Ke dni vystavení daňového dokladu, nebo
- K 15. dni následujícím po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni. (Fitříková, 2007, s. 49-50)

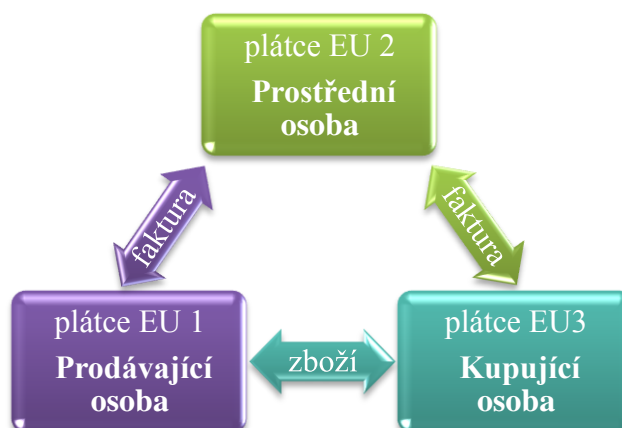
### 3.2.3 Daňový doklad

Daňový doklad vystavuje tuzemskému plátcí dodavatel zboží, tedy osoba registrovaná k dani v zemi EU. Pro účely DPH musí mít doklad veškeré náležitosti předepsané zákonem. (Fitříková, 2007, s. 51)

## 3.3 Třístranný obchod

Třístranný obchod je obchod, který uzavřou 3 osoby registrované k dani ve 3 různých členských státech. Předmětem obchodu je dodávka toho samého zboží mezi těmito 3 osobami. Zboží je přímo odesláno nebo přepraveno od prodávajícího ke kupujícímu. Účastníci třístranného obchodu jsou:

- **Prodávající osoba** registrovaná k dani v členském státě, ze kterého dochází k odeslání nebo přepravě zboží přímo k osobě kupující z jiné členské země, ve které končí odeslání nebo přeprava zboží.
- **Kupující osoba** registrovaná k dani v členském státě, ve kterém končí odeslání nebo přeprava zboží, a která kupuje zboží od prostřední osoby
- **Prostřední osoba** registrovaná k dani v jiném členském státě než je registrován prodávající a kupující, která pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání kupujícímu v tomto členském státě. (Ledvinková, 2012, s. 267-268)



Obrázek 13: Třístranný obchod (Ledvinková, 2012, S. 267)

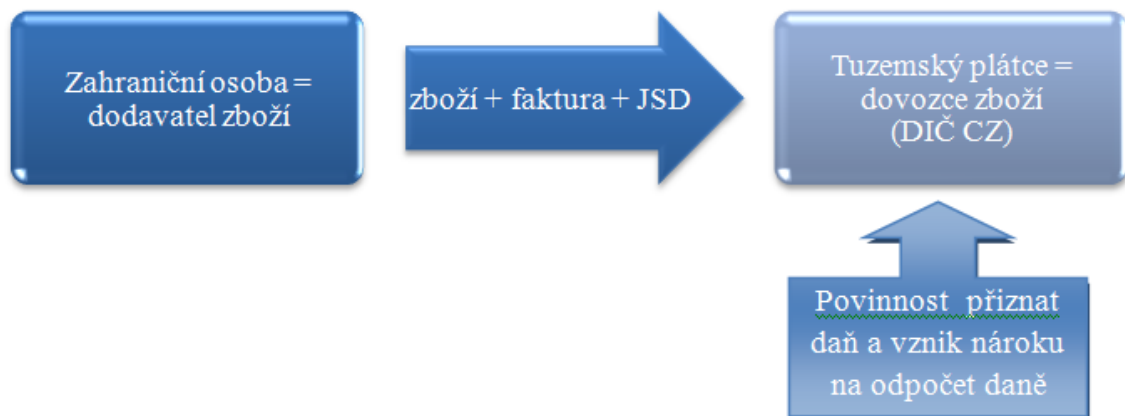
Principem třístranného obchodu je osvobození od daně pořízení zboží prostřední osobou, která musí splnit tu podmínku, že se nesmí registrovat k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží a uplatní osvobození od daně při pořízení zboží v tomto členském státě, za podmínek stanovených tímto členským státem. (Ledvinková, 2012, s. 267-268)

Zákon o DPH stanovuje podmínky uplatnění osvobození od daně v § 17 odst. 6. Dále v § 17 odst. 7 je stanoveno, že prostřední osoba je při použití třístranného obchodu povinna:

- a) Splnit podmínky podle odstavce 6 pro uplatnění osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné v tuzemsku,
- b) Oznamit stejné daňové identifikační číslo prodávajícímu a uvést je na daňovém dokladu pro kupujícího,
- c) Vystavit kupujícímu daňový doklad se sdělením, že se jedná o třístranný obchod.

### 3.4 Dovoz zboží

Dovozem zboží rozumíme takový obchodní případ, kdy na území Evropského společenství vstupuje zboží z třetí země. Vzhledem k tomu, že se jedná o třetí země, podléhá zboží celní kontrole. (Fitříková, 2007, s. 73)



Obrázek 14: Dovoz zboží (FITŘÍKOVÁ, 2007, s. 73)

#### 3.4.1 Místo plnění

Místo plnění při dovozu je takové místo, kde se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. Předmětem daně je pouze takový dovoz zboží, kdy je místem plnění tuzemsko. Ale za níže specifikovaných podmínek je místem plnění území toho členského státu, ve kterém je ukončen příslušný celní režim:



- Zahraniční zboží má při vstupu na území EU postavení dočasně uskladněného zboží
- Zboží je umístěné do svobodného celního skladu nebo do svobodného celního pásma
- Zboží je propuštěno do celního režimu uskladnění v celním skladu
- Zboží je propuštěno do režimu aktivní zušlechťovací styk v podmíněném systému
- Zboží je propuštěno do režimu dočasné použití s úplným osvobozením od cla
- Zboží je propuštěno do celního režimu tranzit. (Fitříková, 2007, s. 72)

### 3.4.2 Daňový doklad

Při dovozu zboží se za daňový doklad nepovažuje dodavatelem vystavená faktura, nýbrž rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani, které vydal celní úřad. Tento dokument se nazývá Jednotný správní doklad (JSD). Na základě tohoto dokumentu je zboží dovážené z třetí země propuštěno do celního režimu a dále slouží k vyměření daně a cla, které s daným dovozem souvisí. (Czech International, 2008)

Celní úřad tedy provede v souladu s celními předpisy přepočtu cizí měny na českou, takže českému plátcovi odpadá již povinnost přepočtu měny. (Fitříková, 2007, s. 80)

### 3.4.3 Daňová povinnost

Povinnost přiznat daň je závislá na rozhodnutí celního orgánu. Obecně platí, že na základě propuštění zboží vzniká plátcovi povinnost přiznat daň. Jednotlivé případy vzniku daňové povinnosti upravuje § 23 ZDPH. Osvobození od daně při dovozu platí pouze tehdy, pokud by dodání zboží v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně nebo je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla, pokud se jedná o konkrétní položky, které uvádí ZDPH v § 71. Plátce dále má nárok na uplatnění odpočtu daně. (Ledvinková, 2012, s. 496)

### 3.4.4 Základ daně

V situaci, kdy se jedná o dovoz zboží, je nutné správně definovat základ daně, který tvoří:

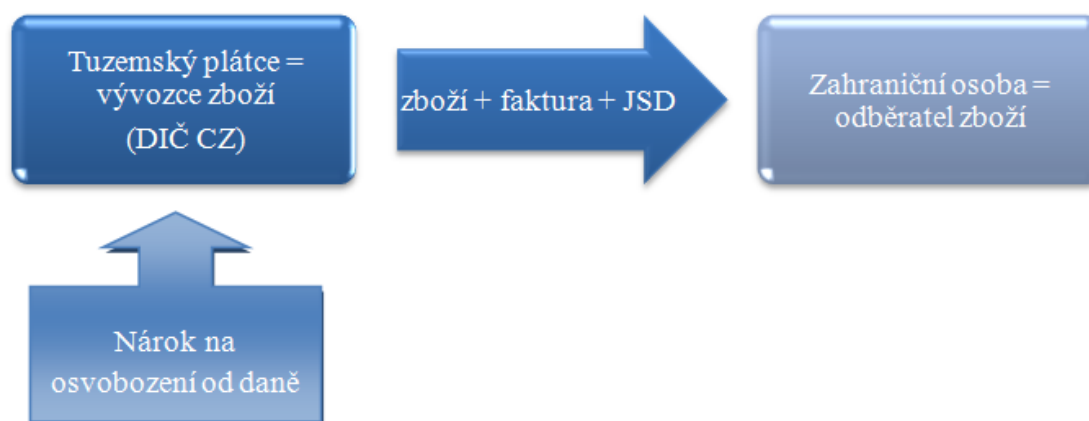
- Základ pro vyměření cla (fakturovaná částka)
- Cla, poplatky
- Vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku, případně do dalšího místa určení na území EU, pokud již nejsou zahrnuty v celkové fakturované částce

- Spotřební daň (Fitříková, 2007, s. 76)

**První místo určení** je místo, které je uvedené na přepravním dokladu. Pokud tomu tak není, považuje se za první místo určení místo prvního přeložení dováženého zboží v dovážejícím členském státu. **Vedlejší výdaje** vzniklé při dovozu zboží do prvního místa určení je tedy nutno připočítat k základu daně, pokud již nejsou zahrnuty. Pokud je zjištěno, že základ daně již obsahuje část vedlejších výdajů, je nutné tuto zahrnutou sumu odečíst od celkových vedlejších výdajů a k základu daně připočítat pouze zbývající část. Je třeba si dát pozor na to, že za vedlejší výdaje se již nepovažují výdaje vzniklé poté, co bylo zboží přepraveno do prvního místa určení. (Fitříková, 2007, s. 77-78)

### 3.5 Vývoz zboží

Vývoz zboží vyjadřuje výstup zboží z území EU na území třetí země nebo na území zemí EU dle § 3 odst. 2 ZDPH na základě propuštění zboží celním orgánem do příslušného celního režimu. (Ledvinková, 2012, s. 502)



Obrázek 15: Vývoz zboží (FITŘÍKOVÁ, 2007, s. 86)

#### 3.5.1 Osvobození od daně

Zákon o dani z přidané hodnoty řadí vývoz zboží od kategorie osvobozených plnění s nárokem na odpočet daně. Podmínkou pro osvobození je, že zboží, které se vyváží, musí vystoupit z území EU a přepravu nebo odeslání provádí vývozce nebo jím zmocněná osoba. Zvláštní případ osvobození od daně při vývozu je i za případu uskutečňuje-li přepravu nebo odeslání kupující, a to pouze v situaci, kdy kupující nemá v tuzemsku sídlo, ani místo pobytu, ani provozovnu. (Fitříková, 2007, s. 87; Česko, 2013, s. 148)

Vývoz je považován za uskutečněný pouze tehdy, bylo-li zboží propuštěno do příslušného celního režimu a vývozce má potvrzení buď formou daňového dokladu, který je součástí jednotného správního dokladu, nebo je prokázán jinými prostředky. Všechny skutečnosti, které jsou důležité pro prokázání splnění podmínek pro osvobození, prokazuje vývozce následujícím způsobem:

- Vývozní jednotný správní doklad pro prokázání, že zboží bylo propuštěno do příslušného celního režimu
- Přepravní dokumenty, kupní smlouva pro prokázání, že zboží bylo přepraveno nebo odesláno vývozcem nebo jím zmocněnou osobou
- Příslušný díl vývozního JSD potvrzený celním úřadem pro prokázání, že zboží vystoupilo do třetí země (Fitříková, 2007, s. 88)

### 3.5.2 Místo plnění

Místo plnění pro vývoz zboží není nijak přesně definováno. Na vývoz se vztahují obecně pravidla psaná v § 7 odst. 1 až 3 ZDPH, tedy je důležité, zda bylo dodání zboží uskutečněno s nebo bez odeslání a přepravy, nebo s instalací a montáží. (Česko, 2013, s. 131)

### 3.5.3 Daňový doklad

Za daňový doklad při vývozu není považována faktura vystavená dodavatelem. Pro účely DPH slouží jako daňový doklad jednotný správní doklad, který deklaruje výstup zboží z území EU nebo umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku. Přepočtení cizí měny na českou měnu provádí plátce pouze pro vykazování ve svém účetnictví. K tomuto používá devizový kurz ČNB. Pro účely DPH plátce přepočtení neprovádí. Přepočtená hodnota je uvedena na JSD, kdy přepočtení cizí měny na českou provádí celní orgán prostřednictvím celního kurzu, který se liší od kurzu vyhlášeného ČNB. (Fitříková, 2007, s. 89-90; Česko, 2013, s. 140)

## 3.6 Služby

Poskytnutí služby znamená činnost, která není dodáním zboží nebo převodem nemovitosti a dále také převod práv, poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkové hodnoty, vznik a zánik věcného břemene a přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci. V oblasti služeb je důležité dbát na správný postup při stanovování místa plnění. (Česko, 2013, s. 135)

### 3.6.1 Místo plnění

Pro účely DPH jsou předmětem daně pouze taková plnění, která mají místo plnění v tuzemsku. Je tedy nutné správně vyhodnotit charakter služby a pravidlo pro určení správného místa plnění vyplývající právě z charakteru služby. Zákon o DPH stanovuje v § 9 základní pravidla pro určení místa plnění a to z pohledu poskytnutí služby osobě povinné k dani, kdy pro tento účel je místo plnění stanoveno v místě podnikání či umístění provozovny příjemce služby, a poskytnutí služby osobě nepovinné k dani, kdy místo plnění je určeno místem podnikání či umístění provozovny poskytovatele služby. Toto základní pravidlo pro určování místa plnění u služeb nelze aplikovat vždy. Existují služby, pro které jsou v ZDPH stanoveny jednotlivé způsoby určení místa plnění. Charakter těchto služeb je stanoven v § 10 a § 10a až § 10k ZDPH. (Fitříková a Procházková, 2010)

### 3.6.2 Osvobozená plnění

V oblasti poskytování služeb je od daně osvobozeno poskytnutí služby do třetí země s místem plnění v tuzemsku osobě, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku. Konkrétně je tato služba vymezena jako práce na movitém majetku, které byly provedeny v tuzemsku a za tímto účelem byl do tuzemska dovezen a následně vyvezen zpět majiteli. Další plnění, která jsou osvobozena od daně, jsou služby, které jsou přímo vázány na dovoz a vývoz zboží a poskytovatel to prokáže předložením dokladu o zaplacení. (Česko, 2013, s. 135)

### 3.6.3 Povinnost přiznat daň

Plátcí mají povinnost přiznat daň při uskutečnění služby ke dni jejího uskutečnění, nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Nutno dodat, že přiznání k dani je povinné i pro případy, kdy plnění není předmětem daně, protože dojde k uskutečnění s místem stanoveným mimo tuzemsko. (Fitříková a Procházková, 2010)

### 3.6.4 Daňový doklad

Daňový doklad musí mít veškeré náležitosti vyplývající ze zákona, tzn. odkaz na příslušné ustanovení zákona, které dokazuje, že na uskutečněné plnění se vztahuje osvobození od daně a výši daně přepočtenou na českou měnu. Přepočet provádí český plátc, který je v pozici poskytovatele služby, a to dle kurzu vyhlášeného ČNB ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. V případě, že je český plátc příjemce služby od osoby registrované k dani ze země EU nebo třetí země, provádí přepočet na českou měnu příjemce služby ke dni usku-

tečnění zdanitelného plnění, což je opět český plátc. (Fitříková a Procházková, 2010; Česko, 2013, s. 139)

### 3.7 Reverse charge

Reverse charge neboli přenesení daňové povinnosti se uplatňuje u služeb v mezinárodním obchodě. Princip přenesení daňové povinnosti spočívá v tom, že poskytnutí zboží nebo služby s místem plnění mimo tuzemsko zdaní příjemce, nikoli poskytovatel. Podmínkou je, že zboží nebo služba je poskytnuta plátcí nebo osobě povinné k dani. Daňový doklad od českého plátce bude vystaven bez DPH a příjemce, který následně bude přiznávat daň, bude postupovat v souladu s předpisy platnými v jeho zemi podnikání či umístění provozny. Plátcé musí na daňový doklad doplnit poznámku, že se jedná o obchod reverse charge a daň odvede příjemce. Plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti jsou:

- Dodání zlata o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší nebo investičního zlata
- Dodání zboží dle přílohy č. 5 ZDPH
- Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů
- Poskytnutí stavebních nebo montážních prací (Česko, 2013, s. 164-165; Tomanová, 2011)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 VZNIK DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

V zemích Evropské unie se systém daně z přidané hodnoty začal uplatňovat na konci 60. let. V roce 1993 proběhla v České republice velká daňová reforma, jejímž vyústěním je současný daňový systém. Ačkoliv Česká republika nebyla členskou zemí Evropské unie, vycházela reforma ze směrnic stanovených právě unií a byla jakousi formou přípravy pro členství v této integraci. Z reformy vzešla mimo jiné právě daň z přidané hodnoty, která nahradila do té doby uplatňovanou daň z obratu. Daň z obratu byla stanovena procenty z ceny obratu zboží při provedení obchodní transakce mezi obchodníky. Ve Sbírce zákonů č. 212/1992 byla definována soustava daní České republiky s platností od 1. ledna 1993. Při uplatňování DPH dochází ke zdaňování přidané hodnoty zboží a služeb subjektu, který uskutečňuje zdanitelné plnění, tzn., že výše daně se stanovuje z rozdílu ceny na vstupu a výstupu. Od té doby podléhá většina zboží a služeb základní nebo snížené sazbě DPH. Daně, zejména pak právě DPH, jsou účinným nástrojem fiskální politiky státu, proto byly v souvislosti s DPH implementovány různé změny a zákon byl již mnohokrát novelizován.

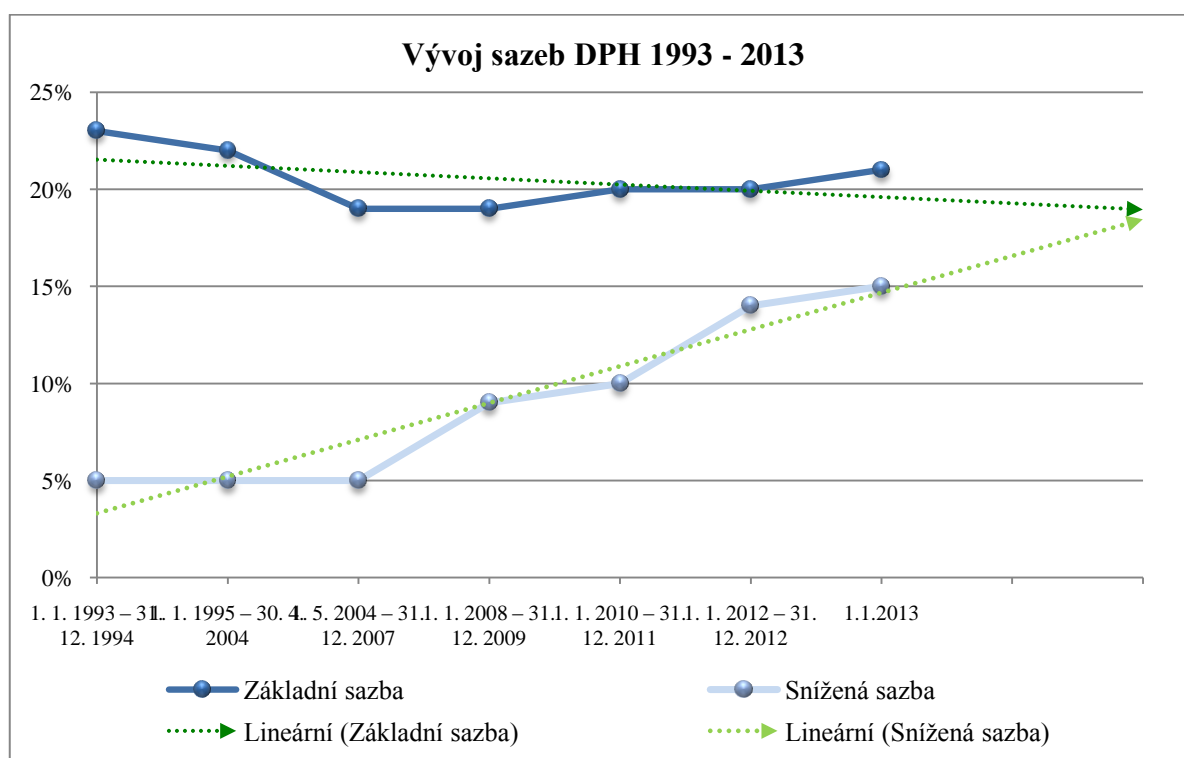
V roce 1993 se plátcem daně z přidané hodnoty stala osoba, jejíž obrat za rok 1991 nebo za období od 1. 1. 1992 do 30. 9. 1992 přesáhl hodnoty 6 mil. Kč. Základní sazba byla stanovena na 23 % a snížená 5 %. Platnost tohoto zákona vydržela beze změn dva roky. V roce 1995 vešla v platnost první novela zákona a to s platností až do 30. 4. 2004, kterou se změnila základní sazba. Došlo ke snížení z původních 23 % na 22 %. Změnou prošly i určité položky ze snížené sazby, konkrétně v roce 1998 došlo k převodu elektrické energie a pevných paliv ze snížené do základní sazby. (Ondrová, 2003; Vesecký, 2013)

### 4.1 Vývoj sazeb DPH

Po zavedení daně z přidané hodnoty prošly sazby daně několika změnami, ať už snížení či zvýšení. Jejich vývoj v čase zachycuje následující tabulka a graf.

Platnost	Základní sazba	Snížená sazba
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22 %	5 %
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %
1. 1. 2013 -	21 %	15 %

Tabulka 5: Vývoj sazeb DPH (Černohausová, 2011)



Obrázek 16: Vývoj sazeb DPH 1993 – 2013 (vlastní tvorba)

Z grafického znázornění vývoje DPH je zřejmý vzestup snížené sazby. Vstupem do ČR do EU nejdříve zůstala na 5 % až do roku 2007, od 1. ledna 2008 byla zvýšena na 9 %. Došlo tak k citelnému podražení, které zasáhlo každého spotřebitele, protože podražily zejména



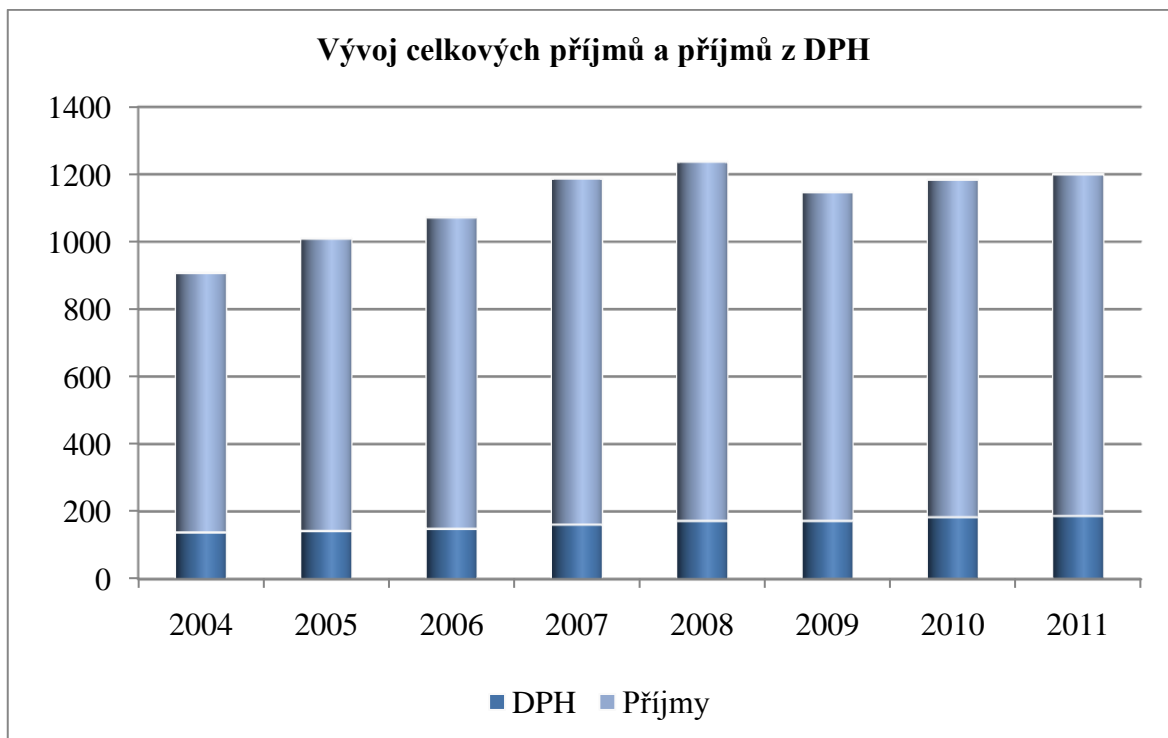
potravin, léky, knihy nebo vodné a stočné. Jistý vliv na zdražení měla celosvětová ekonomická krize, která nastala právě v roce 2008 a ekonomika, nejen České republiky se dostala do recese. Od roku 2008 dochází ke každoročnímu vzestupu snížené sazby a zároveň v roce 2013 dochází k růstu i sazby základní. V roce 2013 jsou sazby stanoveny ve výši **21 %** sazby základní a **15 %** sazby snížené. Konečný stav grafu a trend jeho vývoje napovídá aktuálnímu tématu, a to sjednocení obou sazeb na 17,5 %. Vláda ČR schválila daňový balíček, který vyšel ve Sbírce zákonů č. 500/2012, Sb. s účinností od 1. ledna 2013, kde je mimo jiné stanovena jednotná sazba DPH na **17,5 % s platností od 1. ledna 2016**. Vláda tak intervenuje do fiskální politiky a snaží se o snížení deficitu státního rozpočtu. Sjednocení obou sazeb sice přinese určité zlevnění zboží a služeb patřících do základní sazby, ale vzhledem k tomu, že do snížené sazby patří "citlivé" položky jako jsou potraviny nebo léky, zasáhne sjednocení sazeb mnohem důrazněji spotřebu domácností. Mám za to, že zvyšování či dokonce sjednocení sazeb DPH není moc účinné řešení po naplňování státní kasy. Reakce na zdražování s sebou přinese vzrůstající trend u úspor domácností, které sníží svou spotřebu a tím dojde k utlumení ekonomiky. Při snižování deficitu státního rozpočtu by se, dle mého názoru, mělo zaměřit na výdajovou stránku a vláda by měla přijmout opatření, která zamezí plýtváním veřejných prostředků na předražené veřejné zakázky. Při takové výši výdajů, které vynakládají veřejní zadavatelé za nákupy a realizaci předražených projektů nikdy příjmy nepřevýší výdaje. Vývoj příjmů státního rozpočtu a příjmů z DPH popisuje následující tabulka a graf. (Česko, 2012)

V mld.	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<b>DPH</b>	137,8	142,3	148,6	161,1	172,2	172,1	183,2	186,8
<b>Příjmy</b>	769,3	866,5	923,3	1025,8	1064,6	974,6	1000,4	1012,8

Tabulka 6: *Příjmy státního rozpočtu (Ministerstvo financí ČR, 2013)*

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<b>Podíl DPH</b>	17,9 %	16,4 %	16,1 %	15,7 %	16,2 %	17,7 %	18,3 %	18,4 %

Tabulka 7: *Podíl DPH na příjmech do státního rozpočtu (vlastní tvorba)*



Obrázek 17: Vývoj celkových příjmů a příjmů z DPH (vlastní tvorba)

Příjmy v roce 2004, tedy v období vstupu do EU, dosahovaly výše 769,3 mld. Kč a podíl DPH na celkových příjmech tvořil 17,9 %, což byla až do roku 2009 největší částka. Bylo tomu tak z důvodu změn v rozsahu zboží a služeb, které patřily do snížené sazby. Tím, že jednotlivé položky byly přesunuty do základní sazby, došlo zdražováním k nárůstu příjmů z DPH. Od roku 2005 až do roku 2008 se příjmy z DPH pohybovaly kolem 16 % z objemu celkových příjmů. Zlom nastává od roku 2008, kdy došlo poprvé k růstu snížené sazby. Podíl DPH na příjmech byl v roce 2009 17,7 %, když vlivem ekonomické recese celkové příjmy oproti roku 2008 klesly o 90 mld. Kč. Zvyšováním snížené sazby roste i podíl DPH na celkových příjmech. V roce 2011 dosáhl hodnoty 18,4 % celkových příjmů. Přestože domácnosti zvyšují své úspory, snižování spodní sazby a vliv zdražování je přesto zasáhne, a to z důvodu položek patřících do spodní sazby DPH.

## 4.2 DPH po vstupu České republiky do EU

Daňová reforma v roce 1993 byla pouze jedním z prvních zásadních kroků pro budoucí vstup České republiky do EU. Členskou zemí jsme se stali 1. 5. 2004 a znamenalo to další rozsáhlé změny, zejména v problematice DPH. Vstupem do EU se země stala součástí společenství a jednotného evropského trhu, na jehož území je realizován volný pohyb osob,

zboží, služeb a kapitálu. V účinnost vešel nový zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty a současně jsme povinni se řídit Směrnicí Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. Základní sazba se snížila na 19 %, snížená sazba zůstala na 5 %. Zároveň došlo k přesunu jednotlivého zboží a služeb do základní, vyšší sazby DPH, což způsobilo vlnu zdražení. (Jílek, 2004; Vesecký, 2013)

#### 4.2.1 Vykazování

Dovoz a vývoz po vstupu do EU nabyl zcela jiných rozměrů. Status pohybu zboží a služeb mezi členskými státy se změnil z dovozu a vývozu na dodání zboží a poskytnutí služeb mezi členskými státy, nově se jedná o tzv. **intrakomunitární plnění**. Dovoz a vývoz od té doby nastává tehdy, jedná-li se o uskutečnění obchodního případu se zemí, která není členem EU. Pro účely DPH jsou tyto země nazývány třetími zeměmi. Je-li zboží předmětem intrakomunitárního plnění, odpadá tak celní povinnost, ale nově vzniká povinnost vykazování. (Jílek, 2004)

- **Intrastat** - po vstupu do EU jsou čeští plátcí povinni při obchodování s členskými zeměmi vykazovat údaje o uskutečněných obchodních případech. Jedná se o systém sledování pohybu zboží za účelem statistiky, který zachycuje jak zboží odeslané z ČR, tak zboží přijaté do ČR.
- **Souhrnné hlášení** - čeští plátcí musí podávat výkaz sloužící pro evidenci dodaného zboží plátcům na území EU.
- **Přiznání k DPH** - po vstupu do EU mění i přiznání k DPH. Nově budou muset podat daňové přiznání i neplátcí DPH a to při pořízení nového dopravního prostředku z jiné členské země. (Jílek, 2004)

#### 4.2.2 Samovyměření daně

S přijetím předpisů platných pro členské státy se zavedl nový mechanismus, a to princip **samovyměření daně**. V obchodování mezi tuzemskými plátcí platí, že poskytovatel zboží či služby uskuteční zdanitelné plnění a je povinen odvést daň na výstupu. V rámci intrakomunitárního plnění je uplatňován princip tzv. samovyměření daně. Jde o to, že plátce z jiné členské země dodá zboží nebo poskytne službu tuzemskému plátcí, přičemž daň na výstupu uplatní příjemce. To znamená, že tuzemský plátce uplatní daň na výstupu, kdy použije sazbu platnou pro ČR a zároveň uplatní nárok na odpočet daně na vstupu. Ten samý princip platí je-li tuzemský plátce v pozici poskytovatele. V případě dodání zboží či

služby do jiné členské země plátce neuplatní daň na výstupu a příjemce v jiné členské zemi si samovyměří daň dle sazeb platných pro danou členskou zemi. (Jílek, 2004)

#### 4.2.3 Registrační povinnost

Povinnost registrovat se jako plátce DPH se odvíjí zejména od obratu dosaženého za 12 předešlých po sobě jdoucích měsíců. S přijetím předpisů platných pro země EU se tento limit stanovil na **1 mil. Kč**. Plátcem se může stát i osoba povinná k dani, která nepřekročí zmiňovanou výši obratu. Zákonem o DPH jsou stanoveny podmínky, za kterých se plátcem stává i osoba, která nedosáhla stanoveného obratu. Jedná se například o nabytí majetku v privatizaci, uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně nebo např. pokračuje-li osoba povinná k dani v ekonomické činnosti po zemřelém plátcovi. V praxi je možné dostat se jako plátce do situace, kdy je nutné registrovat se k dani v určité členské zemi, například při dodávání zboží neplátcům v jiném členském státu s překročením určité hodnoty za období jednoho roku. Plátce si tedy musí hlídat částku zasílaného zboží za 12 měsíců. V případě, že překročí limit stanovený členským státem, do kterého plátce zboží zasílá, je povinen se v dané zemi registrovat k DPH. (Jílek, 2004; Česko, 2004)

#### 4.2.4 Sazby daně

Vstupem do EU došlo k snížení základní sazby na 19 %. Změnil se rozsah služeb a zboží náležících k příslušné sazbě, především došlo k převedení položek ze snížené do základní sazby. Směrnicí Rady EU byla stanovena minimální hodnota základní sazby, která činí 15 %, je to tak z důvodu minimalizace odchylek v sazbách DPH mezi jednotlivými členskými státy. (Jílek, 2004; Směrnice Rady 2006/112/ES, 2008, s. 26)

## 5 ZMĚNY OD ROKU 2013

V roce 2013 vešly v platnost kromě zvýšení sazeb z 20 % na 21 % a 14 % na 15 % i další změny vyplývající z přijetí novely zákona o DPH. Proběhlo plošné zdražení veškerých služeb a zboží. Zvýšením DPH jsou nejvíce zasáhnuty rodiny s dětmi, jelikož došlo k přesunu dětských plen ze snížené do základní sazby. Oproti roku 2012 tedy jejich cena vzrostla o 7%. (Czech Trade, 2013)

### 5.1 Daňové doklady

Změny v oblasti daňových dokladů byly implementovány v souvislosti se Směrnicí Rady 2010/45/ES, která se zabývá otázkou fakturací. Novelou došlo k zrovnoprávnění daňových dokladů listinných a elektronických. Smyslem je zjednodušení celého procesu administrativy při vystavování daňových dokladů. Elektronický daňový doklad musí dle § 34 ZDPH splňovat podmínky věrohodnosti, tzn., že vystavovatel daňového dokladu ho musí opatřit elektronickým podpisem či elektronickou značkou, elektronickou výměnou informací nebo prostřednictvím kontrolních mechanismů. Kromě věrohodnosti musí být zaručena také neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost. Elektronický doklad musí být doručen elektronicky a musí být udělen souhlas příjemce, že je možno elektronický daňový doklad použít. (Běhounek, 2013; Česko, 2013, s. 140)

### 5.2 Zdaňovací období

Zdaňovací období je pro plátce stanoveno v délce jednoho měsíce, jehož záměrem je častější kontrola správce daně a včasné odhalování případných daňových úniků. Je stanovena výjimka, kdy si plátce může stanovit zdaňovací období jako kalendářní čtvrtletí. Podmínkami pro stanovení výjimky je roční obrat do 10 mil. Kč, nesmí být skupinou a nesmí být nespolehlivý plátce. Zdaňovací období nelze měnit pro následující rok, pouze v případě, stane-li se plátce s čtvrtletním obdobím nespolehlivým, změní se jeho zdaňovací období jako měsíční bezprostředně po ukončení probíhajícího kalendářního čtvrtletí. Zvolenou délku zdaňovacího období zaznačí plátce do daňového přiznání, kde

- **Q** - zdaňovací období je kalendářní měsíc
- **M** - zdaňovací období je kalendářní čtvrtletí (Běhounek, 2013; Czech Trade, 2013)

### 5.3 Nespolehlivý plátce

Plátce se stává nespolehlivým, dopustí-li se hrubého přestupku vůči správci daně, který následně případ vyhodnotí a určí, že je plátce nespolehlivý (§ 106a ZDPH). Tyto skutečnosti jsou zveřejněny dálkovým přístupem v registru, kde je možné si ověřit, zda plátce, se kterým vstupujeme do obchodního případu, je spolehlivý či ne. (Běhounek, 2013)

#### Údaje o registrovaném subjektu

DIČ:	CZ00064581	Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	Hlavní město PRAHA	
Sídlo:	Mariánské nám. 2 PRAHA 1 - STARÉ MĚSTO 110 01 PRAHA	

Finanční úřad pro hlavní město Prahu

Územní pracoviště pro Prahu 1, Štěpánská 28, PRAHA 1, tel.: 224 041 111

Záznam zobrazuje informace evidované finančním úřadem ke dni 28.03.2013

#### Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátce: NE

#### Bankovní účty určené ke zveřejnění

#### Údaje o registraci k DPH

Typ registrace	Datum účinnosti registrace:	Datum zrušení registrace:
Plátce	01.09.2004	
V rámci této registrace bylo přiděleno DIČ :		
	CZ00064581	aktuální
Tato registrace byla zveřejněna dne: 25.03.2013		

Obrázek 18: Údaje o registraci (Generální finanční ředitelství, 2013)

### 5.4 Bankovní účty a ručení za daň

Novou povinností je při registraci uvést čísla bankovních účtů (§ 96 ZDPH), které slouží pro ekonomickou činnost plátce. Plátci, kteří jsou již registrováni, oznámili čísla účtů 2 měsíce od počátku platnosti zákona, a v případě, že tak neučinili, správce daně zveřejní všechny účty, které eviduje na základě registrační povinnosti. Neuvedení čísla účtu, respektive úhrada bezhotovostním převodem na dodavatelem nezveřejněný bankovní účet,

přináší pro příjemce zboží či služby povinnost ručení za daň. Stejně je tomu tak, uskutečnil-li se úhrada za zdanitelné plnění s nespolehlivým plátcem. V tom okamžiku příjemce na sebe přebírá ručitelský závazek (§ 109 odst. 2 písm. c, § 109 odst. 3 ZDPH). Poslední možností, kdy příjemce ručí za daň, je tehdy, když dojde k dodání pohonných hmot od distributora, který není veden v registru distributorů pohonných hmot (§ 109 odst. 4 ZDPH). (Běhounek, 2013; Česko, 2013, s. 170)

## **5.5 Místo plnění u nájmu dopravního prostředku**

Místo plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku je tam, kde dochází k fyzickému převzetí dopravního prostředku. Toto období je vymezeno po dobu nepřesahující 30 dnů (u lodí 90 dnů). Změna oproti předchozím rokům nastává v případě, že se bude jednat o dlouhodobý pronájem osobě nepovinné k dani, tehdy se považuje za místo plnění sídlo nebo místo pobytu osoby nepovinné k dani. Dlouhodobý pronájem rekreační lodi osobě nepovinné k dani podle zákona určuje místo plnění tam, kde osoba fyzicky přebírá loď za podmínky, že poskytovatel má v tomto místě sídlo nebo provozovnu. (Česko, 2013, s. 132-133; Czech Trade, 2013)

## 6 STRUČNÉ PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI - MONET+, A.S.

MONET+, a.s. je špičkou na trhu informačních technologií v oblasti systémů založených na využití čipových karet v České i Slovenské republice. Mezi klíčové činnosti podniku patří vývoj vlastního aplikačního software, implementace u zákazníka a následná technická podpora. Mimo to do aktivit společnosti spadá i poradenská a konzultační činnost, zpracování analýz, komplexní systémová integrace, návrh bezpečnostních systémových konceptů a personalizační služby. Oblast využití je velmi široká. Mezi klienty společnosti patří subjekty z bankovního sektoru, státní správy, soukromých firem i obchodní řetězce.

Z významných referencí lze vyjmenovat následující:

Finanční sektor	Komerční sektor	Státní správa
Česká spořitelna, a.s.	AHOLD Czech Republic	Česká pošta
ČSOB, a.s.	Benzina a.s.	Český statistický úřad
Komerční banka, a.s.	České dráhy, a.s.	Hlavní město Praha
VÚB, a.s.	TipSport, a.s.	Státní tiskárna cenin
Poštová banka, a.s.	Slovnaft, a.s.	Ministerstvo obrany

Tabulka 8: Reference společnosti (MONET+, 2013)

Společnost byla založena v roce 1996 jako společnost s ručením omezeným a v roce 2000 se přetransformovala na akciovou společnost. MONET+ sídlí ve zlínské části Štípa, kde ke konci hospodářského roku 2011 pracovalo průměrně 76 zaměstnanců.

### Informace o zaměstnancích:

- Průměrný počet v hospodářském roce ..... 76
- Stav k 30. 9. 2012 ..... 77
- Počet vedoucích pracovníků ..... 4
- Celkové osobní náklady za hosp. rok ..... 71 925 tis. Kč



2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
29	30	32	33	36	39	44	54	58	65	71	76

Tabulka 9: Vývoj počtu zaměstnanců (Výroční zpráva MONET+)

Právní forma firmy MONET+ je akciová společnost. Vznikla na základě zakladatelské smlouvy a stanov dne 30. 6. 2000, kdy byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně. Základní kapitál ve výši 14 000 tis. Kč tvoří 700 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 20 tis. Kč, které jsou ve vlastnictví celkem osmi fyzických osob, z nichž ani jedna není ovládající osobou (žádný z akcionářů nemá na 40% hlasovacích práv).



Obrázek 19: Sídlo společnosti MONET+, a.s. (Výroční zpráva MONET+)

## 7 OBCHODOVÁNÍ V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ

### 7.1 Pořízení zboží z jiného členského státu

Za účelem podnikání společnost MONET+, a.s. nakupuje zboží od firmy Gemalto France. Francie je členem Evropské integrace, bude se tedy jednat o pořízení zboží z jiného členského státu, které je dle zákona osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Pro účely osvobození od daně musí být dodavatel osobou registrovanou k dani v JČS. Pořizovatel zboží si registraci a platnost DIČ ověří dle systému VIES:

#### Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

##### Ano, platné DIČ

<b>Členský stát</b>	FR
<b>DIČ</b>	FR 64562113530
<b>Datum přijetí žádosti</b>	2013/04/20 10:07:42
<b>Jméno</b>	SA GEMALTO
<b>Adresa</b>	6 LA VERRERIE 92190 MEUDON
<b>unikátní číslo konzultace</b>	WAPIAAAAT4mfAUXU

Obrázek 20: *Ověření DIČ při pořízení zboží (EVROPSKÁ KOMISE, 2013)*

Společnost Gemalto je tedy registrovaná k DPH a uskuteční osvobozené dodání zboží, přičemž tuzemskému plátcí vzniká nárok na odpočet daně. Zboží je doručeno s přepravou do tuzemska, místem plnění je tedy Česká republika. Přeprava je uskutečněna prostřednictvím třetí osoby, která bude fakturovat službu tuzemskému plátcí, takže vedlejší výdaje spojené s přepravou budou samostatnou službou, která se nepromítne do základu daně při pořízení tohoto zboží. Zboží bylo doručeno 24. ledna současně s daňovým dokladem, který byl vystaven 18. ledna, fakturovaná částka byla ve výši 3 450,00 EUR bez DPH. Tuzemskému plátcí vzniká povinnost přiznat daň k 24. lednu a současně k tomuto datu provést přepočtení cizí měny na českou. Ke dni vzniku povinnosti přiznat daň a provést přepočtení měny byl kurz EUR stanoven na 25, 595 CZK.

## Platnost od 24.01.2013 Pořadí: 17

země	měna	množství	kód	kurz
Austrálie	dolar	1	AUD	20,097
Brazílie	real	1	BRL	9,426
Bulharsko	lev	1	BGN	13,088
Čína	renminbi	1	CNY	3,083
Dánsko	koruna	1	DKK	3,430
EMU	euro	1	EUR	25,595

Obrázek 21: Kurz devizového trhu (ČNB, 2013)

EUR	Kurz	Základ daně CZK	Sazba daně	Daň
3 450	25,595	88 302,75	21 %	18 546,58

Tabulka 10: Výpočet daně (vlastní tvorba)

Poté, co plátce provede výpočet daně, doplní na daňový doklad následující údaje:

<b>Datum uskutečnění plnění</b>	28. ledna 2013
<b>Základ daně</b>	88 302,75 Kč
<b>Sazba daně</b>	21 %
<b>Výše daně v české měně</b>	18 546,58 Kč
<b>Odkaz na ustanovení zákona, že plnění je od daně osvobozeno</b>	Plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet dle § 65 ZDPH

Tabulka 11: Doplnění údajů na daňový doklad (vlastní tvorba)

Po provedení těchto operací dále pro plátce vyplývá povinnost podat přiznání k DPH, kde bude tento obchodní případ v měsíci lednu zachycen na řádku č. 3 a č. 43:

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1		
	snižovaná	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	88 303	18 547
	snižovaná	4		

Obrázek 22: Daňové přiznání při pořízení zboží (vlastní tvorba)

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snižovaná	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	88 303	18 547
	snižovaná	44		

Obrázek 23: Nárok na odpočet daně (vlastní tvorba)

## 7.2 Dodání zboží do jiného členského státu

V rámci své ekonomické činnosti společnost MONET+, a.s. dodává čipové karty na Slovensko společnosti Slovnaft, a.s. Firma MONET+ vystavila fakturu na dodání zboží ve výši 1695 EUR bez DPH. Datum uskutečnění zdanitelného plnění je 5. 2. 2013. Firma uskutečňuje dodání s přepravou, přičemž přepravce bude dopravu fakturovat samostatně. Místo plnění je v tuzemsku. Pro uplatnění nároku na osvobozené plnění s nárokem na odpočet je nutné ověření, zda je pořizovatel registrovaný plátcem. Pro ověření použije systému VIES, na základě kterého zjistí, že Slovnaft, a.s. je opravdu registrován ve Slovenské republice jako plátcem DPH. MONET+ tedy vystaví fakturu bez DPH, na kterou nesmí zapomenout doplnit odkaz na ustanovení zákona, že plnění je osvobozené dle § 64 zákona o dani z přidané hodnoty. Společnost Slovnaft je posléze povinna daň vyměřit a řádně přiznat.

### Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES

Ano, platné DIČ

Členský stát	SK
DIČ	SK 2020372640
Datum přijetí žádosti	2013/04/29 19:54:17
Jméno	SLOVNAFT, a.s.
Adresa	Vlčie hrdlo 1 82412 Bratislava 2 - Ružinov Slovensko
unikátní číslo konzultace	WAPIAAAAT5W7ktrG

Obrázek 24: Ověření DIČ při dodání zboží (Evropská Komise, 2013)

Vznik povinnosti přiznat daň je k 5. únoru 2013, plnění se tedy projeví v daňovém přiznání za měsíc únor. Platný kurz pro přepočítání EUR na CZK byl 25,650.

**Platnost od 05.02.2013 Pořadí: 25**

země	měna	množství	kód	kurz
Austrálie	dolar	1	AUD	19,687
Brazílie	real	1	BRL	9,531
Bulharsko	lev	1	BGN	13,115
Čína	renminbi	1	CNY	3,042
Dánsko	koruna	1	DKK	3,438
EMU	euro	1	EUR	25,650

Obrázek 25: Kurz devizového trhu (ČNB, 2013)

EUR	Kurz	Základ daně CZK
<b>1 695</b>	25,650	43 476,75

Tabulka 12: Přepočítání měny při dodání zboží do JČS (vlastní tvorba)

Uskutečněné plnění se projeví jednak v daňovém přiznání za měsíc únor, zároveň ale MONET+ nesmí zapomenout dodání zboží na Slovensko uvést do souhrnného hlášení za měsíc únor. V daňovém přiznání se plnění projeví na řádce č. 20. Do souhrnného hlášení uvede kód země pořizovatele, jeho DIČ, kód plnění 0 a celkovou hodnotu plnění v Kč.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	43 477
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Obrázek 26: Daňové přiznání při dodání zboží do JČS (vlastní tvorba)

B. ODDÍL ( SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	2020372640	0	1	43 477

Obrázek 27: Uvedení údajů v souhrnném hlášení (vlastní tvorba)

V situaci, kdy by v pozici pořizovatele zboží byl slovenský neplátce, by MONET+ musel fakturovat částku s DPH a jednalo by se o plnění, na které se nevztahuje osvobození. MONET+ by musel vypočítat daň a plnění řádně zdanit. V daňovém přiznání by se plnění objevilo v řádce č. 1.

EUR	Kurz	Základ daně CZK	Sazba daně	Daň
1 695	25,650	43 476, 75	21 %	9 130,12

Tabulka 13: Výpočet daně (vlastní tvorba)

I. Zdanitelná plnění	ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní 1	43 477	9 130
	snížená 2		

Obrázek 28: Daňové přiznání při dodání zboží neplátci (vlastní tvorba)

### 7.3 Dovoz zboží

Společnost MONET+ objednala z Ameriky od firmy Amazon odbornou literaturu. Knihy byly propuštěny do celního režimu volný pohyb dne 12. dubna 2013. Ačkoliv byla faktura na částku 117,79 USD vystavena 25. března 2013, pro přepočtení měny se firma musí řídit datem proclení, které je uvedeno i na jednotném správním dokladu. Platný kurz se zjistí pomocí kurzovního lístku umístěného na internetových stránkách celní správy. Pro měsíc duben 2013 byl kurz USD stanoven na 19,837 Kč.

Rok:  Měsíc:  Měna:

#### Kurzy platné na : duben 2013

Kód měny	Počet	Kurz	Platnost od	Min.platnost
USD	1	19,837	1.4.2013	30.4.2013

Obrázek 29: Celní kurz (Celní správa, 2008)

Částka na faktuře již obsahuje náklady na přepravu, do základu daně je nutné ale připočítat clo ve výši 96,00 Kč. Obchodní případ se projeví v přiznání k DPH za měsíc duben.

USD	Kurz	Clo CZK	Základ daně CZK	Sazba daně	Daň
117,79	19,837	96,00	2 432,60	21 %	510,85

Tabulka 14: Výpočet daně

Do daňového přiznání se údaje doplní nejdříve na řádek č. 7 a současně na řádek č. 42, protože společnosti MONET+ vzniká nárok na odpočet daně.

Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	2 433	511
	snížená	8		

Obrázek 30: Daňové přiznání při dovozu


IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	2 433	511
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		

Obrázek 31: Nárok na odpočet daně při dovozu

## 7.4 Vývoz zboží

V rámci své činnosti firma MONET+ neuskutečňuje vývoz zboží. V případě, že by se dostala do situace, kdy by se jednalo o vývoz zboží, byl by postup následující.

Společnost by realizovala plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. Správcem daně by byl celní úřad. Za daňový doklad bude považován jednotný správní doklad, který firmě MONET+ potvrzuje propuštění zboží do celního režimu vývoz a zároveň část JSD potvrzuje výstup do třetí země. V daňovém přiznání se případ projeví na řádku č. 22.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21
Vývoz zboží (§ 66)	22 
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23

Obrázek 32: Daňové přiznání při vývozu zboží

## 8 NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB

Vzhledem k obsáhlosti problematiky DPH je riziko chyby značně vysoké, které se v důsledku neustálých novelizací zákona stále zvyšuje. Alespoň částečně lze chybám předejít díky neustálému doplňování znalostí pomocí seminářů a kurzů, které vedou specialisté na DPH. V jiném případě lze konkrétní případy řešit s externí firmou, která se zabývá daňovým poradenstvím. Interaktivní formuláře pro přiznání k dani jsou dobrým pomocníkem při stanovování daňové povinnosti, protože samy na základě doplnění údajů počítají daň. Zároveň to ale může mít negativní důsledky, protože osoby, které DPH zpracovávají, budou spoléhat na formulář a nebudou se vůbec zabývat postupem nad jednotlivými kroky a začnou oblast DPH podceňovat. Je nezbytné, aby se pracovníci zaměřeni na DPH neustále vzdělávali a studovali platné předpisy a zákony.

V rámci uskutečňování své činnosti by v první řadě firmy měly důsledně prověřovat, zda jejich dodavatelé jsou skutečně registrováni k DPH a uvedené DIČ je stále platné. V situaci, že firma neověří platnost DIČ a dodavatel již plátcem není, nelze uplatnit DPH ani případný nárok na odpočet, protože zboží není předmětem DPH. S tím souvisí další problém, a to daňové doklady. Mezi další chyby totiž patří chybějící náležitosti na daňovém dokladu. V oblasti obchodování s EU a třetími zeměmi se nejčastěji jedná o neuvedení odkazu na příslušný paragraf zákona, ve kterém je stanoveno, že plnění je osvobozeno od daně. Jednotlivé náležitosti daňového dokladu jsou přesně definovány v zákoně. Dodavatel musí tento předpis respektovat a vystavit platný daňový doklad. V případě zjištění chyby ze strany odběratele, je dodavatel povinen daňový doklad opravit a doplnit chybějící údaje. Zároveň je povinnost daňový doklad uchovávat. Pokud chybějící náležitost na daňovém dokladu zjistí správce daně, může plátcí uložit pokutu.

Dalším důležitým bodem je správné vyhodnocení vzniku povinnosti přiznat daň. K chybám může dojít zejména na přelomu zdaňovacího období, kdy poskytovatel daň uplatní např. v měsíci lednu, ale pořizovatel daňový doklad obdrží až v únoru. Pořizovateli vzniká povinnost obdržet daňový doklad. Ke správnému vyhodnocení vzniku povinnosti přiznat daň se váže i správný přepočítání cizí měny na tuzemskou, protože přepočítání se řídí platným kurzem právě ke dni vzniku povinnosti. Kurzový rozdíl potom může způsobit nižší základ daně a plátcem bude vyzván ze strany správce daně k doměření daně dle platného kurzu.



Plátci by neměli zapomínat na důkazní materiály (dodací nebo přepravní listy) pro uplatnění nároku na osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu, které potvrzují, že zboží bylo skutečně do JČS dodáno. Tyto dokumenty by měly být nedílnou součástí daňového dokladu. Tím by se zamezilo jejich absenci, tím by se plátci vyhnuli tomu, že potřebný doklad například ztratí a bude mu doměřena daň.

V oblasti obchodů s třetími zeměmi se plátce dopouští chyby tehdy, zapomenou-li do základu daně zahrnout i clo a celní poplatky a náklady na přepravu zboží. Zároveň nesmí plátce zapomenout, že platným dokladem pro účely DPH není faktura vystavená dodavatelem, ale jednotný správní doklad od celní správy.

Samotnému zpracování přiznání k DPH je třeba věnovat dostatek času a pozornosti. Jednak je důležité uvést správně dílčí základy a výše daně, a následně je napsat na příslušný řádek či řádky, aby byl plátce oprávněný uplatňovat případný nárok na odpočet daně. Přestože jsou dnes již moderní interaktivní formuláře, doporučovala bych nezávislou kontrolu pomocí vlastních výpočtů. Tím se sníží riziko chyby a zároveň si budou pracovníci udržovat určitou logiku, souvislosti a princip uplatňování daně z přidané hodnoty.

## ZÁVĚR

Smyslem bakalářské práce bylo zaměření na oblast DPH u intrakomunitárních obchodů a obchodů s třetími zeměmi a analyzovat povinnosti vyplývající pro plátce z platné legislativy, protože v této souvislosti se plátci setkávají s různými postupy a povinnostmi, takže tato problematika vyžaduje neustále doplňování znalostí a sledování přijatých změn.

V teoretické části byl nejdříve analyzován český daňový systém a funkce daní v ČR. Navažovala analýza základních pojmů z problematiky DPH. Poslední kapitola teoretické části je věnována přímo obchodování s EU a třetími zeměmi, kde jsou popsány klíčové pojmy, se kterými se plátce v rámci své ekonomické činnosti může setkat. Zejména jde o dodání či pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz a vývoz.

V praktické části jsem se nejdříve zaměřila na vznik DPH, vývoj v čase a zejména vývoj jednotlivých sazeb DPH a poměr příjmů státního rozpočtu k DPH. Dalším bodem byl popis stavu po vstupu České republiky do EU, kdy proběhla jedna z největších novel zákona o DPH a pro plátce tak nastalo seznamování s novými předpisy a povinnostmi, jako bylo nové vykazování do souhrnného hlášení, samovyměření daně, aj. Následovala analýza poslední novely zákona, který platí nově od roku 2013 a přinesla s sebou další podstatné změny, kdy za zmínku stojí ručení za daň, nespolehlivý plátce a uvádění čísel bankovních účtů.

Konkrétní případy obchodních transakcí s EU a třetími zeměmi byly aplikovány na společnost MONET+, a.s., kdy byly popsány jednotlivé postupy, jaké firma volí při účtování DPH a jakým způsobem se uskutečňuje zdanitelná plnění projevící ve vykazování.

Na závěr byly popsány nejčastější chyby, kterých se v rámci účtování o DPH plátci dopouští a byly navrženy postupy, jak se vyvarovat zmíněným chybám, protože často bývají chyby v DPH sankcionovány ze strany správce daně.

Intrakomunitární plnění a obchody s třetími zeměmi jsou již dnes součástí mnoha českých firem, proto by zejména na oblast DPH měl být kladen velký důraz, aby se předcházelo chybám a následným sankcím. Pro české plátce tyto obchody často znamenají možnost osvobození od daně nebo nárok na odpočet daně, proto může být proniknutí na zahraniční trhy pro spoustu firem lákavé. Znalost legislativy a principu DPH je tedy velmi důležitá a rozhodně by ze strany firem neměla být podceňována.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

APU.CZ. Daňová soustava ČR. *Ekonomikon* [online]. 2012, 29. 11. 2012 [cit. 2013-0205]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/danova-soustava>

APU.CZ. DPH – daň z přidané hodnoty. *Ekonomikon* [online]. 2012, 23. 3. 2011 [cit. 2013-05-02]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/dph>

BĚHOUNEK, Pavel. *Aktuálně ke změnám v DPH od 1.1.2013* [online]. 2013 [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/novela-dph-2013/>

CZECH INTERNATIONAL, a.s. *Jednotný správní doklad - JSD* [online]. 2008 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://www.czechint.cz/cs/jednotny-spravni-doklad-jsd.html>

CZECH TRADE. *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH* [online]. Businessinfo.cz, 1997-2013 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph-3522.html#overovani>

CZECH TRADE. *Novela zákona o DPH 2013* [online]. Businessinfo.cz, 2013 [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/novela-zakona-o-dph-2013-27711.html>

ČERNOHAUSOVÁ, Pavla. *Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013*. In: Wolters Kluwer ČR [online]. 2011 [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>

ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA. *Kurzy devizového trhu* [online]. 2013 [cit. 2013-04-20]. Dostupné z: [http://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)

ČESKO. *Předpis č. 235/2004 Sb.: Zákon o dani z přidané hodnoty*. AION CS. Zakonyprolidi.cz [online]. 2004 [cit. 2013-03-30]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235/zneni-0#f2548162>

ČESKO. *Zákon ze dne 19. prosince 2012: o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů*. In: Sbíрка zákonů č.500/212. Praha, 2012, roč. 2012, 187 s. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon\\_500-2012\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon_500-2012_pdf.pdf)

ČESKO. *Daňové zákony k 1. 1. 2013*. 1. vydání. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2013. ISBN 978-80-7208-960-4.

*Daň z přidané hodnoty: směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a zákon o dani z přidané hodnoty*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 504 s. ISBN 978-80-7357-369-0.

DUŠEK, Jiří. *DPH 2012: zákon s přehledy : [právní stav k 1. 1. 2012]*. Praha: Grada, 2012, 256 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4080-5.

EVROPSKÁ KOMISE. *Ověřování DIC pro účely DPH prostřednictvím systému VIES* [online]. Daňová a celní unie, 2013 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH: v EU a třetích zemích*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2007, 137 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-802-5115-411.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Dagmar PROCHÁZKOVÁ. *Poskytování služeb uvnitř Evropského společenství a ve vztahu k třetím zemím z účetního a daňového pohledu*. In: Wolters Kluwer ČR [online]. 2010 [cit. 2013-03-24]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9043v11860-poskytovani-sluzeb-uvnitř-evropskeho-spolecenství-a-ve-vztah/?search\\_query=%24index%3D106](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9043v11860-poskytovani-sluzeb-uvnitř-evropskeho-spolecenství-a-ve-vztah/?search_query=%24index%3D106)

GALOČÍK, Jan. *DPH v praxi*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Koršach, 2011, 252 s. Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-39-5.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 5. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2011, 160 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3804-8.

GALOČÍK, Svatopluk a Josef JELÍNEK. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009, 112 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3073-8.

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Údaje o registraci* [online]. 2013 [cit. 2013-03-31]. Dostupné z: [http://adisreg.mfcr.cz/adis/jepo/epo/dpr/apl\\_ramce.htm?R=/cgi-bin/adis/idph/int\\_dp\\_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1%26poc\\_dic=2%26OK=Zobraz](http://adisreg.mfcr.cz/adis/jepo/epo/dpr/apl_ramce.htm?R=/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1%26poc_dic=2%26OK=Zobraz)

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL. *Kurzovní lístek: Kurzy platné na duben 2013* [online]. Celní správa ČR, 2009 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>

HAVIT, s.r.o. *Daňové identifikační číslo (DIČ)* [online]. 1998-2013 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pojmy/p1728-danove-identifikacni-cislo.aspx>

HAVIT, s.r.o. *Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty* [online]. business.center.cz, 1998-2013 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s9-souhrnne-hlaseni-dph.aspx>

JÍLEK, Tomáš. *DPH po vstupu do Evropské Unie*. In: Měšec.cz [online]. 2004 [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/dph-po-vstupu-do-evropske-unie/>

LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH a daňové doklady v praxi*. Vyd. 1. Praha: 1. Vox, 2006, 144 s. Otázky a odpovědi z praxe (ASPI). ISBN 80-863-2458-3.

LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech: praktické příklady včetně zaúčtování : výklad zákona o DPH v oblastech služeb a zboží : komplexní výklad oblasti služeb po novele : informace MF k novele zákona č. 362/2009 Sb. - sazby daně : informace MF k § 36a - stanovení základu daně ve zvláštních případech*. 9 aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: Anag, 2012, 631 s. ISBN 978-80-7263-740-9.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Administrativní registr ekonomických subjektů* [online]. 2012 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: <http://www.info.mfcr.cz/ares/ares.html.cz>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona č. 235/ 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty* [online]. Finanční správa, 2006-2013, 12. 1. 2012 [cit. 2013-05-08]. Dostupné z: [http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846D-AFFA7A15/cde/xsl/147.html?year=0#souhrnna\\_hlaseni](http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846D-AFFA7A15/cde/xsl/147.html?year=0#souhrnna_hlaseni)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Veřejné finance: Měsíční pokladní plnění státního rozpočtu* [online]. 2004-2011 [cit. 2013-03-30]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/mes\\_poklpln.html?year=2011](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/mes_poklpln.html?year=2011)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Veřejné finance: Vládní finanční statistika* [online]. 2004-2011 [cit. 2013-03-30]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne\\_finance.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verejne_finance.html)

MONET+, a.s. *Výroční zpráva společnosti*. MONET+, 2012.

ONDROVÁ, Elena. *Daň z přidané hodnoty v ČR*. In: Finance Media [online]. 2003 [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>

PITNER, Ladislav. *Daň z přidané hodnoty*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2006, 136 s. Otázky a odpovědi z praxe (ASPI). ISBN 80-735-7204-4.

TOMANOVÁ, Veronika. „Reverse charge“ – hojně využívaný daňový mechanismus. In: Finance media a.s. [online]. 2011 [cit. 2013-03-25]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/298968--reverse-charge-hojne-vyuzivany-danovy-mechanismus/>

VESECKÝ, Zdeněk. Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát. In: Podnikatel.cz [online]. 2013 [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-dph-matou-podnikatele-za-poslednich-20-let-uz-sestkrat/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

aj.	A jiné.
a.s.	Akciová společnost.
CZK	Česká koruna.
č.	Číslo.
ČNB	Česká národní banka.
ČR	Česká republika.
DD	Daňový doklad.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
DUZP	Den uskutečnění zdanitelného plnění.
EU	Evropská Unie.
EUR	Euro.
FO	Fyzická osoba
JČS	Jiný členský stát.
JSD	Jednotný správní doklad.
Kč	Koruna česká.
mil.	Milion.
např.	Například.
PO	Právnícká osoba
tzn.	To znamená.
USD	Americký dolar.
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty.



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Rozdělení daní ČR (vlastní tvorba) .....	12
Obrázek 2: Předmět daně (Dušek, 2012, s. 87) .....	15
Obrázek 3: Schéma územní působnosti (vlastní tvorba) .....	17
Obrázek 4: Daňové subjekty (vlastní tvorba) .....	20
Obrázek 5: Ověření DIČ - ARES (MF ČR, 2012) .....	23
Obrázek 6: Ověření DIČ – systém VIES (EVROPSKÁ KOMISE, 2013) .....	23
Obrázek 7: Souhrnné hlášení (Business Center, 2013) .....	25
Obrázek 8: Obchodní případy (vlastní tvorba) .....	26
Obrázek 9: Dodání zboží osobě registrované k DPH (Fitříková, 2007, s. 17) .....	27
Obrázek 10: Dodání zboží osobě neregistrované (Fitříková, 2007, s. 17) .....	27
Obrázek 11: Pořízení zboží od osoby registrované (Fitříková, 2007, s. 44) .....	30
Obrázek 12: Pořízení zboží od osoby neregistrované (Fitříková, 2007, s. 44) .....	30
Obrázek 13: Třístranný obchod (Ledvinková, 2012, S. 267) .....	31
Obrázek 14: Dovoz zboží (FITŘÍKOVÁ, 2007, s. 73) .....	32
Obrázek 15: Vývoz zboží (FITŘÍKOVÁ, 2007, s. 86) .....	34
Obrázek 16: Vývoj sazeb DPH 1993 – 2013 (vlastní tvorba) .....	40
Obrázek 17: Vývoj celkových příjmů a příjmů z DPH (vlastní tvorba) .....	42
Obrázek 18: Údaje o registraci (Generální finanční ředitelství, 2013) .....	46
Obrázek 19: Sídlo společnosti MONET+, a.s. (Výroční zpráva MONET+) .....	49
Obrázek 20: Ověření DIČ při pořízení zboží (EVROPSKÁ KOMISE, 2013) .....	50
Obrázek 21: Kurz devizového trhu (ČNB, 2013) .....	51
Obrázek 22: Daňové přiznání při pořízení zboží (vlastní tvorba) .....	52
Obrázek 23: Nárok na odpočet daně (vlastní tvorba) .....	52
Obrázek 24: Ověření DIČ při dodání zboží (Evropská Komise, 2013) .....	52
Obrázek 25: Kurz devizového trhu (ČNB, 2013) .....	53
Obrázek 26: Daňové přiznání při dodání zboží do JČS (vlastní tvorba) .....	53
Obrázek 27: Uvedení údajů v souhrnném hlášení (vlastní tvorba) .....	53
Obrázek 28: Daňové přiznání při dodání zboží neplátci (vlastní tvorba) .....	54
Obrázek 29: Celní kurz (Celní správa, 2008) .....	54
Obrázek 30: Daňové přiznání při dovozu .....	55
Obrázek 31: Nárok na odpočet daně při dovozu .....	55
Obrázek 32: Daňové přiznání při vývozu zboží .....	55

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: <i>Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti plátcem DPH (vlastní tvorba)</i> .....	18
Tabulka 2: <i>Místo plnění při zasilání zboží plátcem DPH (vlastní tvorba)</i> .....	18
Tabulka 3: <i>Místo plnění při poskytnutí služby plátcem DPH (vlastní tvorba)</i> .....	18
Tabulka 4: <i>Zdaňovací období (vlastní tvorba)</i> .....	24
Tabulka 5: <i>Vývoj sazeb DPH (Černohausová, 2011)</i> .....	40
Tabulka 6: <i>Příjmy státního rozpočtu (Ministerstvo financí ČR, 2013)</i> .....	41
Tabulka 7: <i>Podíl DPH na příjmech do státního rozpočtu (vlastní tvorba)</i> .....	41
Tabulka 8: <i>Reference společnosti (MONET+, 2013)</i> .....	48
Tabulka 9: <i>Vývoj počtu zaměstnanců (Výroční zpráva MONET+)</i> .....	49
Tabulka 10: <i>Výpočet daně (vlastní tvorba)</i> .....	51
Tabulka 11: <i>Doplnění údajů na daňový doklad (vlastní tvorba)</i> .....	51
Tabulka 12: <i>Přepočet měny při dodání zboží do JČS (vlastní tvorba)</i> .....	53
Tabulka 13: <i>Výpočet daně (vlastní tvorba)</i> .....	54
Tabulka 14: <i>Výpočet daně</i> .....	55

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha PI: <i>Formulář daňového přiznání</i> .....	66
Příloha PII: <i>Formulář souhrnného hlášení</i> .....	68
Příloha PIII: <i>Vzor daňových dokladů</i> .....	70

# PŘÍLOHA P I: FORMULÁŘ PŘIZNÁNÍ K DPH VZOR MF Č. 18

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

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Územnímu pracovišti v, v e, pro  
Daňové identifikační číslo  
CZ  
Rodné číslo / IČ  
řádné  / dodatečné  / opravné   
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  
Počet listů / příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok   
za období od  do

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

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení  Jméno  Titul

**Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:**

a) obec  b) PSČ  c) telefon   
d) ulice (nebo část obce)  e) číslo popisné / orientační   
f) e-mail  g) stát   
Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**

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

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

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

Přiznání sestavil  Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 18

### C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

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

# PŘÍLOHA PII: FORMULÁŘ SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ VZOR MF

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

## A. ODDÍL ( SECTION A )

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro  
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo  
Tax identification number

otisk prezentačního razítka finančního úřadu  
(box for official stamp of local tax office)

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní měsíc

(Calendar  
Month)

za kalendářní čtvrtletí  
(Calendar Quarter)

rok (Year)

2012

Právnícká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSC Postal Code

Ulice, část obce ( číslo. popisné / číslo orientační ) (Street, Municipality)

Stát (Country)

## B. ODDÍL ( SECTION B )

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20) :					0

**C. ODDÍL ( SECTION C )**

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.  
I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

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

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

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

8.5.13

Datum  
DateOtisk  
razítka  
StampPodpis  
SignatureHlášení sestavil  
Filed byTelefon  
PhoneZáznamy finančního úřadu :  
Notes of local tax office:Podpis oprávněného pracovníka správce daně  
Signature of Competent Tax Administrator

### PŘÍLOHA PIII: VZOR DAŇOVÝCH DOKLADŮ

Zjednodušený daňový doklad č.			00112233
Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>		
DIČ	<i>CZ87654321</i>		
Název zboží	Množství	DPH	Cena
			Celkem
Datum vystavení daňového dokladu			
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty			
			K úhradě
			Základ DPH
			DPH

Běžný daňový doklad č.			00112233
Odběratel	<i>Název firmy, sídlo</i>	Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>
DIČ	<i>CZ12345678</i>	DIČ	<i>CZ87654321</i>
Název zboží	Množství	DPH	Cena
			Za MJ
Datum vystavení daňového dokladu			
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty			
			K úhradě
			Základ DPH
			DPH



Doklad o použití č.			00112233	
Odběratel	<i>Název firmy, sídlo</i>		Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>
DIČ	<i>CZ12345678</i>		DIČ	<i>CZ87654321</i>
Účel použití	Množství	DPH	Cena	
			Za MJ	Celkem
Datum vystavení daňového dokladu				
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty				
			K úhradě	
			Základ DPH	
			DPH	

Splátkový kalendář č.			00112233	
K nájemní smlouvě č.			<i>33221100</i>	
Odběratel	<i>Název firmy, sídlo</i>		Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>
DIČ	<i>CZ12345678</i>		DIČ	<i>CZ87654321</i>
Předmět plnění	Množství	DPH	Cena	
			Za MJ	Celkem
Datum vystavení daňového dokladu				
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty				
			K úhradě	
			Základ DPH	
			DPH	

Daňový doklad při dodání zboží do JČS č.				00112233	
Odběratel	<i>Název firmy, sídlo</i>		Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>	
DIČ	<i>CZ12345678</i>		DIČ	<i>FR87654321</i>	
Název zboží		Množství	DPH	Cena	
				Za MJ	Celkem
Datum vystavení daňového dokladu					
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty					
			K úhradě		
			Základ DPH		
			DPH		
<i>Plnění je osvobozeno od daně dle § 64 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty</i>					

Daňový doklad při dodání zboží do JČS č.				00112233	
Odběratel	<i>Název firmy, sídlo</i>		Dodavatel	<i>Název firmy, sídlo</i>	
DIČ	<i>FR87654321</i>		DIČ	<i>CZ12345678</i>	
Název zboží		Množství	DPH	Cena	
				Za MJ	Celkem
Datum vystavení daňového dokladu					
Datum uskutečnění plnění / přijetí úplaty					
			K úhradě		
			Základ DPH		
			DPH		
<i>Daň odvede zákazník</i>					