

DPH ve vztahu k EU a třetím zemím v obchodní korporaci XYZ

Aneta Kolářová

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Aneta Kolářová**
Osobní číslo: **M12066**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **DPH ve vztahu k EU a třetím zemím v obchodní korporaci XYZ**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše formulujte podstatu a zásady uplatňování DPH v EU a třetích zemích.

II. Praktická část

- Analyzujte vývoj sazeb DPH ve vybraných zemích.
- Popište základní povinnosti obchodní korporace XYZ jako plátce DPH.
- Zpracujte návrh na eliminaci problémů s dodavateli a zamezení vzniku chyb při zpracování daňového přiznání.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2014. 23rd ed. Amsterdam: IBFD, c2014, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.
GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 6., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2013, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
LEDVINKOVÁ, Jana. DPH a daňové doklady v praxi: daňové doklady v daňových a účetních souvislostech, základní charakteristika daňových dokladů a účetních dokladů, daňové doklady a uvedení do správného zdaňovacího období v daňovém přiznání, zásady přeúčtování služeb a vyjmenovaného zboží, praktické příklady a vzory. 1. vyd. Praha: VOX, 2006, 144 s. ISBN 80-86324-58-3.
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Gita Štolfová**

Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s příjmem – tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 4. 5. 2015


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím. Teoretická část vychází z poznatků získaných literární rešerší. Vysvětleny jsou pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty. Dále jsou popsány základní obchodní transakce s členskými státy a zahraničím. Praktická část je rozdělena do dvou částí. První část je věnována analýze sazeb daně z přidané hodnoty členských států, za použití popisné statistiky či procentuálních změn. Ve druhé části jsou shrnuty základní povinnosti obchodní korporace XYZ při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi. Pro znázornění určitých obchodních případů jsou také použity příklady z oblasti obchodování v tuzemsku. V závěru jsou uvedeny návrhy na eliminaci problémů s dodavateli a zamezení chyb při zpracování daňového přiznání. Krátce je také zmíněna problematika daňových úniků.

Klíčová slova: členský stát, daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, dodání zboží, dovoz zboží, pořízení zboží, snížená sazba, třetí země, vývoz zboží, základní sazba

ABSTRACT

Bachelor thesis deals with the issue of value added tax in relation to the European Union and third countries. The theoretical part is based on the knowledge gained by literary research. Explained are basic terms from value added tax sphere. The next are described basic business transactions with member states and foreign countries. Practical part is divided into two parts. The first part is devoted to the analysis of value added tax rates of member states, using descriptive statistics and percentage changes. In the second part are summarized basic duties of business corporation XYZ by trading with European Union and third countries. To illustrate certain business transactions are also used examples from trading in our country. In conclusion are listed proposals to eliminate problems with suppliers and avoid mistakes by processing tax return. In brief is mentioned issue of tax evasions.

Keywords: member state, value added tax, tax return, supply of goods, import of goods, acquisition of goods, reduced tax rate, third countries, export of goods, economical standard rate

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Gitě Štolfové, která mi poskytla pomoc a cenné rady při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala všem, kteří zodpovídali mé dotazy, a díky tomu mohla vzniknout praktická část. V neposlední řadě patří velké díky rodině a přátelům za podporu nejen při psaní bakalářské práce, ale i v průběhu celého mého studia.

„Vymáhat daně znamená škubat husu tak, abychom získali co nejvíce peří s co nejmenším syčením.“

Jean-Baptiste Colbert

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	14
1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY	15
1.1 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČESKÉ REPUBLICE.....	15
1.1.1 Klasifikace daní.....	15
1.1.2 Zásady daňového systému.....	16
1.2 FUNKCE DANÍ.....	16
1.3 ZÁKLAD DANĚ, PŘEDMĚT DANĚ.....	18
1.4 SPRÁVA DANÍ.....	18
2 ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	19
2.1 CHARAKTERISTIKA DANĚ.....	19
2.1.1 Historie daně z přidané hodnoty.....	19
2.1.2 Vývoj sazeb DPH od 1. 1. 1993 do 31. 12. 2014.....	20
2.2 OSOBA POVINNÁ K DANĚ.....	21
2.3 DAŇOVÉ IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO.....	21
2.4 ÚZEMNÍ PŮSOBNOST.....	21
2.5 PŘEDMĚT DANĚ.....	22
2.5.1 Vynětí z předmětu daně.....	22
2.6 DAŇOVÉ DOKLADY.....	23
2.6.1 Elektronické daňové doklady.....	23
2.6.2 Náležitosti běžného daňového dokladu.....	23
2.7 MĚNOVÝ KURZ.....	24
2.8 ZÁKLAD DANĚ.....	24
2.9 SAZBY DANĚ.....	25
2.9.1 Výpočet daně.....	25
2.10 SPRÁVA DANĚ.....	25
2.11 MÍSTO PLNĚNÍ.....	26
2.12 PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ.....	26
2.13 PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET.....	26
3 DPH PŘI OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI	28
3.1 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ.....	28
3.2 REVERSE CHARGE.....	28
3.3 INTRASTAT.....	29
3.4 TŘÍSTRANNÝ OBCHOD.....	30
3.5 DODÁNÍ ZBOŽÍ Z ČR DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU.....	30
3.5.1 Podmínky osvobození od daně.....	31
3.5.2 Daňový doklad.....	31
3.5.2.1 Přepočtení cizí měny.....	31
3.5.3 Místo plnění.....	32

3.6	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	32
3.6.1	Základ daně	33
3.6.2	Povinnost přiznat daň	33
3.6.3	Daňový doklad	33
3.6.3.1	Přepoččet cizí měny	33
3.6.4	Místo plnění	34
3.7	POSKYTNUTÍ SLUŽBY DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	34
3.7.1	Daňový doklad	34
3.7.1.1	Přepoččet cizí měny	34
3.7.2	Místo plnění	34
3.8	POSKYTNUTÍ SLUŽBY OSOBOU SE SÍDLEM V EU	35
3.9	SVOBODNÁ CELNÍ PÁSMA A SVOBODNÉ CELNÍ SKLADY	35
3.10	POSKYTNUTÍ SLUŽBY DO TŘETÍ ZEMĚ	35
3.10.1	Daňový doklad	35
3.11	DOVOZ ZBOŽÍ	36
3.11.1	Povinnost přiznat nebo zaplatit daň	36
3.11.2	Základ daně	36
3.11.3	Daňový doklad	37
3.11.3.1	Přepoččet cizí měny	37
3.12	VÝVOZ ZBOŽÍ	37
3.12.1	Daňový doklad	37
3.12.1.1	Přepoččet cizí měny	37
3.12.2	Místo plnění	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	38
4	ANALÝZA VÝVOJE SAZEB DPH VE VYBRANÝCH ZEMÍCH V LETECH 2010 - 2014	39
4.1	POPISNÁ STATISTIKA	39
4.1.1	Základní sazba DPH	39
4.1.2	Snížená sazba DPH	39
4.2	HISTOGRAM	40
4.2.1	Základní sazba DPH	40
4.2.2	Snížená sazba DPH	41
4.3	ZMĚNA DPH VE SLEDOVANÝCH LETECH	42
4.3.1	Základní sazba DPH	42
4.3.2	Snížená sazba DPH	43
5	ANALÝZA OBCHODOVÁNÍ OBCHODNÍ KORPORACE XYZ	44
5.1	SHRNUTÍ ZÁKLADNÍCH POVINNOSTÍ	44
5.2	OBCHODOVÁNÍ V RÁMCI TUZEMSKA	44
5.2.1	Dodání zboží	44
5.2.1.1	Dodání odpadu	44
5.2.1.2	Dodání zboží se základní a sníženou sazbou	45
5.2.1.3	Dodání zboží uváděného v ř. 1	46
5.2.2	Přijetí služeb	47
5.2.2.1	Oprava stroje	47
5.2.2.2	Doprava materiálu	48

5.3	OBCHODOVÁNÍ S JČS.....	49
5.3.1	Dodání zboží	50
5.3.1.1	Dodání zboží plátcí	50
5.3.1.2	Dodání zboží neplátcí	51
5.3.2	Pořízení zboží od plátce z JČS	52
5.3.3	Přijetí služeb z JČS.....	53
5.4	OBCHODOVÁNÍ SE ZAHRANIČÍM	54
5.4.1	Přijetí služeb ze zahraničí.....	54
5.4.2	Vývoz zboží	55
5.4.3	Dovoz zboží	55
5.5	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ, SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	56
6	DOPORUČENÍ PRO ELEMINACI PROBLÉMŮ S DODAVATELI A CHYB PŘI VYPLŇOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	58
6.1	NÁVRH NA ELIMINACI PROBLÉMŮ S DODAVATELI	58
6.1.1	Kontrolní systémy	58
6.1.2	Systém problémových podnikatelů	58
6.1.3	Dokumentární akreditiv	59
6.1.4	Noví obchodní partneři	59
6.1.5	Daňové doklady	59
6.2	NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB PŘI VYPLŇOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ.....	60
6.2.1	Jednotná měna, přepočtení na měnu českou	60
6.2.2	Kontrola více lidmi	60
6.2.3	Vzdělání	60
6.2.4	Stanovení základu daně a výpočet daně	61
6.2.5	Daňový poradce	61
6.3	BOJ PROTI DAŇOVÝM ÚNIKŮM.....	61
6.4	SHRNUTÍ ZÁKLADNÍCH OPATŘENÍ.....	62
	ZÁVĚR	63
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	66
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	70
	SEZNAM OBRÁZKŮ	72
	SEZNAM TABULEK.....	73
	SEZNAM GRAFŮ	74
	SEZNAM PŘÍLOH.....	75

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty se v soustavě daní řadí mezi daně nepřímé a představuje jeden z nejdůležitějších příjmů do státního rozpočtu. S daní z přidané hodnoty se v České republice setkáváme od 1. 1. 1993, kdy došlo k reformě daňového systému. V rámci srovnání vybraných daní byly příjmy z výběru daně z přidané hodnoty v roce 2014 největší. Důvod je ten, že tuto daň platí všichni při každodenním nákupu zboží či služeb. Jedná se o daň povinnou ve všech státech Evropské unie.

Po vstupu České republiky do Evropské unie došlo, kromě velkých legislativních změn, také k prudkému nárůstu objemu obchodů uskutečňovaných nejen mezi Českou republikou a členskými státy, ale i třetími zeměmi. Od roku 2004 došlo k několika změnám snížených i základních sazeb, tímto se daň z přidané hodnoty řadí mezi jedny z nejsložitějších v našem daňovém systému a motá hlavu nejednomu plátcí.

Vzhledem k tomu, že čeští plátcí daně hojně obchodují s jinými členskými státy či třetími zeměmi a každoročně dochází k mnoha změnám v legislativě, jedná se o velmi aktuální téma. Proto je potřeba perfektní znalost dané oblasti. To je důvodem, proč jsem si pro vypracování mé bakalářské práce vybrala téma „DPH ve vztahu k EU a třetím zemím v obchodní korporaci XYZ“.

Bakalářská práce má dvě části, teoretickou a praktickou.

V teoretické části se budu zabývat charakteristikou daňového systému České republiky. Dále se zaměřím na obecnou charakteristiku daně z přidané hodnoty, kde vysvětlím základní pojmy či principy jejího fungování.

V úvodu praktické části zanalyzuji vývoj sazeb daně z přidané hodnoty v zemích Evropské unie. K analýze snížených a základních sazeb použiji popisnou statistiku či histogram a také zanalyzuji procentuální vývoj sazeb mezi léty 2010 a 2014. V další části se budu věnovat obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi. Na úvod shrnu základní povinnosti plátce daně z přidané hodnoty, které poté aplikuji na obchodní korporaci XYZ. V rámci ukázky co nejvíce položek z daňového přiznání použiji nejen případy obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi, ale také s tuzemskem. Tyto obchodní případy poté promítnu do daňového přiznání a souhrnného hlášení. Na základě poznatků získaných prostudováním literárních pramenů a zpracováním praktické části navrhu doporučení, jak eliminovat problémy s dodavateli a jak zamezit vzniku chyb při zpracování daňového přiznání.

Svou bakalářskou prací bych chtěla přiblížit daň z přidané hodnoty lidem, co se v této problematice příliš neorientují a to jak v rámci své teoretické části, tak v rámci postupného aplikování jednotlivých obchodních případů do daňového přiznání.

V rámci své bakalářské práce se nebudu věnovat změnám, které nastanou v oblasti daně z přidané hodnoty v roce 2015 a také dani z přidané hodnoty z pohledu účetního.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem mé bakalářské práce je, na základě analýzy sazeb DPH ve vybraných zemích a popsáním základních povinností obchodní korporace XYZ jako plátce DPH, zpracovat návrhy na eliminaci problémů s dodavateli a zamezení vzniku chyb při zpracování daňového přiznání. Tímto bych také chtěla přiblížit daň z přidané hodnoty lidem, kteří se v dané problematice příliš neorientují, prostřednictvím literární rešerše a uvedením konkrétních příkladů.

Oblast daně z přidané hodnoty patří mezi nejsložitější legislativní záležitosti v České republice. Z důvodu neustálých změn činí orientování v této problematice mnoha lidem velký problém. Proto je neustálé aktualizování informací z této oblasti velmi důležité.

Na základě teoretických poznatků získaných zpracováním teoretické části bakalářské práce zpracuji praktickou část složenou ze dvou částí. První část je věnována analýze sazeb daně z přidané hodnoty a druhá část se zabývá aplikováním obchodních případů do daňového přiznání a souhrnného hlášení.

V teoretické části se budu zabývat obecnými záležitostmi z oblasti daně z přidané hodnoty. Součástí mé práce však nebudou změny, které nastanou od 1. 1. 2015. Analýzu vývoje sazeb daně z přidané hodnoty provedu v rozmezí 5 let a to konkrétně od roku 2010 do roku 2014. Aplikace konkrétních případů bude na základě daňových dokladů poskytnutých obchodní korporací XYZ za měsíc srpen roku 2014.

Pro teoretickou část své bakalářské práce využiji kvantitativního výzkumu, konkrétně analýzy dokumentů, knih. Výsledky tohoto výzkumu aplikuji jako literární rešerši zvolených knih. Na základě výzkumu se budu věnovat daňovému systému v České republice. Kdy uvedu základní klasifikaci daní, funkce daní či co je předmětem a základem daně. Dále se budu zabývat konkrétně daní z přidané hodnoty. Uvedu její definice, lehce se dotknu historie daně z přidané hodnoty, uvedu základní pojmy a charakterizují jednotlivé obchody v rámci Evropské unie a třetích zemí.

V první části praktického aplikování využiji možností popisné statistiky. Kdy z vybraných hodnot zjistím základní údaje, kterými jsou nejvyšší a nejmenší hodnota, modus, medián a průměr. Ke zjištěným hodnotám vždy uvedu státy, ve kterých se zjištěné sazby používají. U snížené sazby daně se budu také věnovat tomu, kolik států používá žádnou, jednu, dvě nebo tři snížené sazby daně. Zjištěné údaje zpracuji ve formě histogramu, na jehož základě ukáži, která výše sazby byla využívána nejčastěji a která naopak nejméně často. Analýzu

provedu pro sníženou i základní sazbu daně a opět uvedu konkrétní příklady států. Na závěr použiji komparativní metodu. Kdy budu srovnávat sazby v roce 2010 se sazbami roku 2014 ve státech Evropské unie. Pro základní i sníženou sazbu provedu porovnání procentuálních změn a uvedu četnosti těchto změn včetně příkladů konkrétních států.

Na základě analýzy jednotlivých sazeb je možné říci, že Česká republika není jediná země, ve které probíhá mnoho změn v oblasti daňových sazeb či, že dvě sazby daně jsou běžnou záležitostí.

Ve druhé části použiji opět kvantitativní výzkum, tentokrát analyzuji daňové doklady obchodní korporace XYZ. Tyto doklady roztrídím podle toho, zda se jedná o obchodování v rámci tuzemska, Evropské unie či třetích zemí. Tyto případy budu dále analyzovat z pohledu povinností plátce daně z přidané hodnoty, jedná se např. o ověřování daňového identifikačního čísla, vyplnění daňové přiznání či souhrnného hlášení.

V závěru budou na základě syntézy získaných poznatků definovány návrhy, jak zamezit problémům s dodavateli a chybám při vyplňování daňového přiznání. Krátké se budu také věnovat problematice daňových úniků DPH.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

Kubátová (2010, s. 15) popisuje daň následujícím způsobem: „*Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.*“

Kubátová (2010, s. 16) dále vysvětluje, že daň je neúčelová proto, že není určena k financování konkrétních výdajů veřejného rozpočtu, ale naopak se stává součástí celkových příjmů. Daň je také klasifikována jako neekvivalentní z toho důvodu, že poplatník se na spotřebě veřejných statků nepodílí přímo úměrně tomu, v jaké míře do veřejných rozpočtů přispívá.

Jarolímová a Kolářová (2006, s. 6) mezi příjmy do státního rozpočtu řadí také poplatky a půjčky. Hlavním ukazatelem a důležitým odlišujícím prvkem od daní je jejich dobrovolnost.

Kubátová (2010, s. 18) k poplatkům a půjčkám přidává i dary, jež jsou také dobrovolné. Hlavním rozdílem, k dříve zmíněným platbám, je jejich nepeněžní forma.

Radvan (2008, s. 26 - 28) rozlišuje právní, ekonomické a politické aspekty daní. Stát má právo zavádět, vybírat a vymáhat daně, dále určuje, co se daní, kdo daní, jak daní. Pokud tak poplatník neučiní, hrozí mu sankce. Daňová povinnost je dána přímo ze zákona. Autor ekonomickou podstatu daně vysvětluje následovně: „*V nejširším pojetí spočívá ekonomická podstata daně na státem přijímaných výsledcích hospodářské činnosti jiných subjektů.*“ Politický aspekt vyjadřuje přímou úměru mezi potřebou peněžních prostředků ve veřejných fondech a stupněm, v jakém chce politická moc zasahovat do ekonomické situace společnosti.

1.1 Daňový systém v České republice

Radvan (2008, s. 45) charakterizuje daňový systém jako: „*Soubor daní, který nemůže být, jak ukazuje praxe, nahrazený jednou daní.*“

Systém daní a jejich základní členění je uvedeno v Příloze P I.

1.1.1 Klasifikace daní

Kubátová (2010, s. 20) uvádí jako nejzákladnější a zároveň i nejznámější členění daní dle způsobu uložení, což znamená na přímé a nepřímé:

- Přímé daně se odvíjí od důchodu poplatníka či jeho majetkové situace. Předpokládá se, že subjekt povinný k dani tuto daň nepřenáší na někoho jiného. Existuje zde pouze jeden subjekt – poplatník. Dělí se na důchodové a majetkové.
- Nepřímé daně plátce sám neplatí, ale tuto povinnost přenáší na někoho jiného. Jsou placeny v cenách zboží či služeb. Rozlišujeme 2 subjekty – plátce a poplatník. Mezi nepřímé daně řadíme, např. daň z přidané hodnoty či daň spotřební.

Dále Kubátová (2010, s. 20, 22) dělí daně dle objektu či adresnosti.

Radvan (2008, s. 38) také mimo jiné dělí daně dle jejich způsobu placení.

1.1.2 Zásady daňového systému

Jarolímová a Kolářová (2006, s. 19) uvádějí 5 základních kritérií pro správné fungování daňového systému. Prvním z nich je efektivnost, což znamená především snižování administrativních nákladů spojených s výběrem daní. Princip prospěchu určuje, že daň by měl platit ten, kdo přijímá užitek z veřejných služeb. Dalším principem je princip platební schopnosti. Tento princip rozlišuje horizontální spravedlnost (stejně zdaňování osob se stejnými příjmy) a vertikální spravedlnost (vyšší příjmy znamenají vyšší daně). A jako poslední, ne však ve své významnosti, je zásada právní perfektnosti a jednoduchosti. Čím srozumitelnější a jednodušší vymezení daní je, tím je to pro jednotlivé subjekty snazší pro pochopení, zvyšuje se tím účinnost výběru a zároveň i ochota daň zaplatit, protože subjekty vědí, z jakého důvodu platí konkrétní daň, a proč je její výše právě taková.

Vančurová a Láchová (2014, s. 53) kromě již zmíněných kritérií přidávají ještě požadavek pružnosti. Daňový systém by měl být pružný, aby mohl rychle a efektivně reagovat na změny požadavků jak společnosti, tak ekonomiky. Zároveň upozorňují na to, že jednotlivé požadavky, principy či zásady jsou ve vzájemné kolizi. Jako příklad uvádějí, že u co nejspravedlivějšího daňového systému se musí automaticky očekávat jeho složitost.

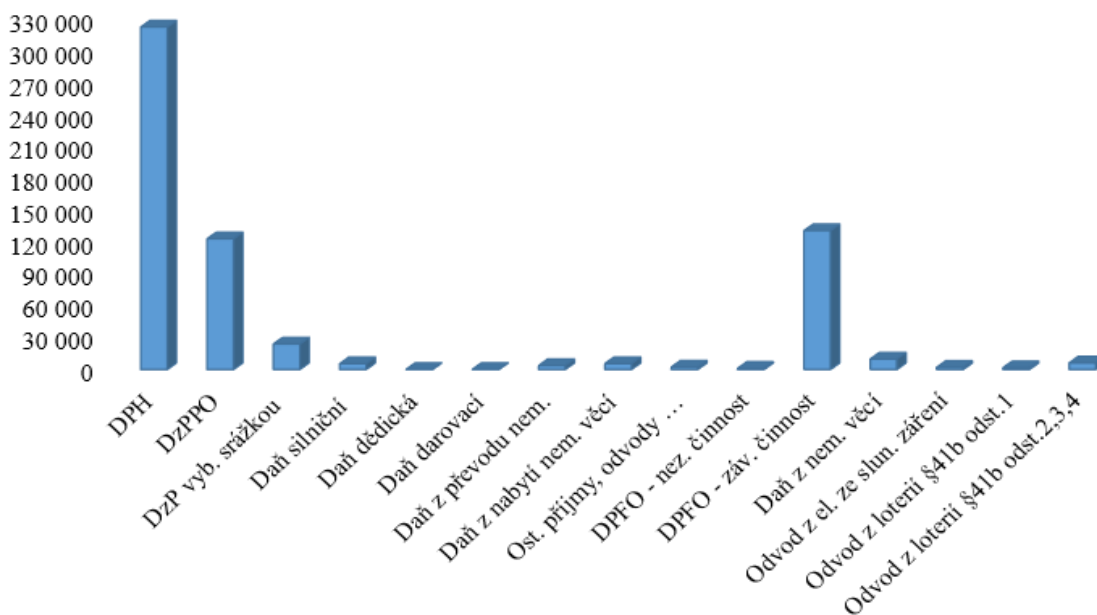
1.2 Funkce daní

Radvan rozlišuje 3 základní funkce daní, a to: fiskální, regulační a stimulační.

- Fiskální funkce dle Radvana (2008, s. 28) patří mezi jedny z nejdůležitějších, protože zajišťuje příjmy do státního rozpočtu. S fiskální funkcí je úzce spojena i tzv. Lafferova křivka. Tato křivka zobrazuje závislost celkové sumy daní na míře zdanění.

Lafferova křivka udává bod, kde míra zdanění generuje nejvyšší výnos. Po překročení této hranice výnosy ze zdanění klesají.

Z následujícího obrázku je patrné, že v roce 2014 se na příjmech do veřejného rozpočtu nejvíce podílela daň z přidané hodnoty se skoro 330 mil. Kč. Se skoro poloviční částkou do rozpočtu přispěly daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.



Graf 1 Příjmy (mil. Kč) z daní v roce 2014 (Finanční správa, © 2013 - 2014)

- Jako další funkci Radvan (2008, s. 29 - 30) vysvětluje funkci regulační, kdy daň vystupuje jako prostředek ovlivňování hospodářství. Uplatňuje se především u zdanění příjmů. Je však nutné si dávat pozor na výši daňové regulace, pokud je příliš vysoká, působí demotivačně.
- Používání nejrůznějších daňových nástrojů, které ovlivňují činnosti hospodářství dle Radvana (2008, s. 30) představuje stimulační funkci. Pomocí těchto nástrojů mohou daně určité činnosti povzbudit či tlumit.

Kubátová (2010, s. 19) zmiňuje další funkce, kterými jsou funkce alokační, redistribuční a stabilizační.

1.3 Základ daně, předmět daně

Vančurová a Láchová (2014, s. 16 - 17) rozumí základem daně takovou veličinu, ze které se daň vybírá. Tato veličina většinou vyplývá přímo z názvu daně. Uvádějí jako nejstarší daň z hlavy. U této daně se zdaňuje osoba, „hlava“. V dnešní době se téměř nevyužívá z důvodu neúnosného dopadu na některé poplatníky. Typickým příkladem jsou např. místní poplatky za svoz odpadu. Autorky dále uvádějí, že o dani ze spotřeby se zmiňovala již Bible. Tento typ daní je v dnešní době velmi komplikovaný s rozmanitou konstrukcí. Majetkové daně jsou také daně s dlouhou historií. Naproti těmto předmětům zdanění je důchod poměrně novým objektem. Tato daň se považuje za jeden z nejúčinnějších redistribučních prvků, na druhé straně však příjmy z výběru klesají.

1.4 Správa daní

Vančurová a Láchová (2014, s. 69, 72 - 74) charakterizují správu daně jako určitý postup, při kterém se zjistí daň, zajistí její úhrada a zároveň upravuje a vymezuje jednání jednotlivých subjektů. Správa daní má určitá pravidla, mezi které se řadí např. zákonnost, přiměřenost, součinnost, hospodárnost, nevěřejnost, mlčenlivost, dokazování, nahlížení do spisu atd.

2 ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdější předpisů.

2.1 Charakteristika daně

Boeijen-Ostaszewska a Schellekens (2014, s. 204) definují DPH jako daň, která se vztahuje na všechny úrovně dodávek zboží a služeb.¹

Radvan (2008, 380 - 382) zařazuje DPH mezi daně nepřímé, univerzální, obligatorní, ústřední a sazbové. Obecně lze říci, že právní úprava většinou volí 2 a více sazeb. Kdy nižší sazba zahrnuje prvky, které patří do základních potřeb obyvatel a sazba vyšší ostatní prvky, případně výrobky a služby luxusní, které nezajišťují základní potřeby. DPH zatěžuje pouze tu část výrobku či služby, kterou výrobce nebo obchodník přidali k ceně služby nebo zboží. Mezi její hlavní přednosti řadíme výnosnost, neutralitu a efektivnost.

Vančurová a Láchová (2014, s. 287) dále uvádějí, že daň z přidané hodnoty je povinnou daní ve státech, které jsou členy EU. Také vysvětlují, že daňové subjekty jsou povinny danit svou produkci, ale zároveň je jim umožněno, aby daň odvedenou státu mohly snížit o tu zaplacenou.

2.1.1 Historie daně z přidané hodnoty

Radvan (2008, s. 380) uvádí, že se jedná o jednu z nejmladších daní. První země, která tuto daň zavedla, byla Francie a to v roce 1954.

Kubátová (2010, s. 227) historii DPH dále rozvádí. Od konce 60. let – poloviny 70. let zavádí DPH další země, a to Belgie, Německo, Itálie, Lucembursko, Nizozemsko. V letech 1972 – 1973 daň přijímá Irsko, Velká Británie a Rakousko. Další země jako Řecko, Portugalsko, Španělsko, Kanada, Japonsko, Nový Zéland, Turecko a postkomunistické státy zavádějí DPH v 80. letech. V zemích jako Švýcarsko, Austrálie, Kanada byla daň sice zavedena, ale mají svá vlastní specifika a sazby jsou velmi nízké.

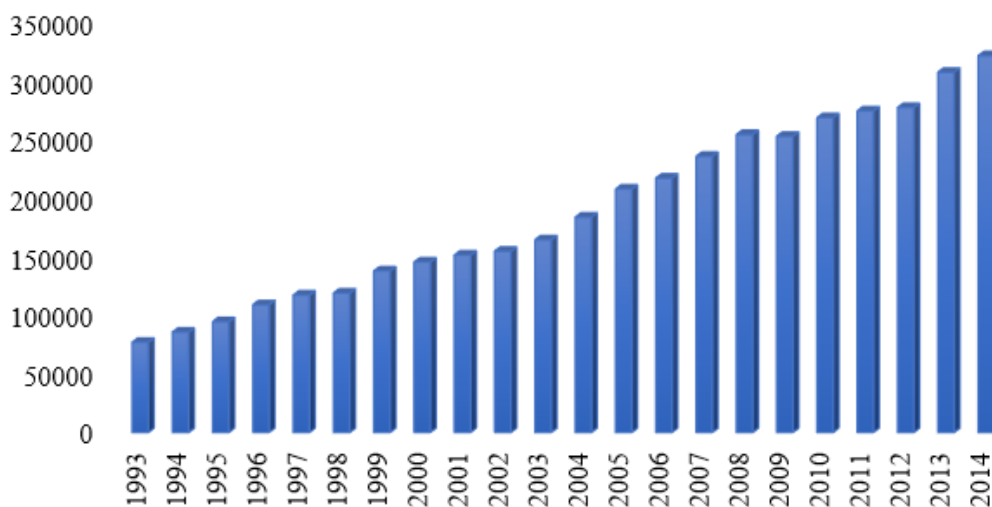
¹ „VAT applies at all levels of the supply of goods and services.“ (Boeijen-Ostaszewska and Schellekens, 2014, s. 204)

2.1.2 Vývoj sazeb DPH od 1. 1. 1993 do 31. 12. 2014

Tab. 1 Vývoj sazeb DPH v ČR v letech 1993 – 2014 (Černohausová, 2011; Holubová, 2015)

Datum platnosti	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 – 31. 12. 2013	21 %	15 %
1. 1. 2014 – 31. 12. 2014	21 %	15 %

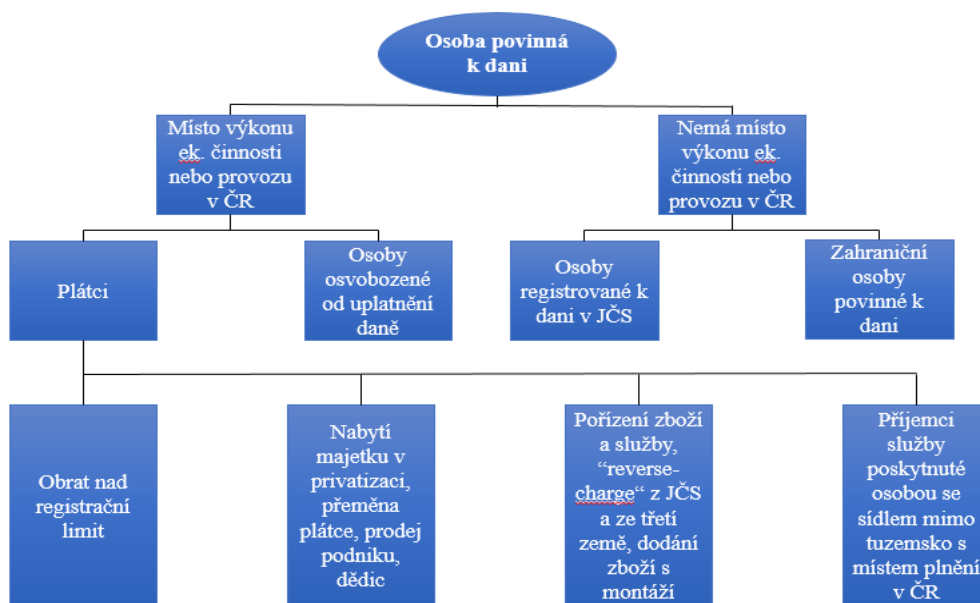
Na Grafu 2 lze vidět, že inkaso z DPH, až na pár nepatrných výjimek, každoročně roste. Nejvyšší výnosy z výběru této daně byla zaznamenány v roce 2014, jednalo o částku 322 661 mil. Kč. Růst těchto příjmů je pravděpodobně způsoben růstem jednotlivých sazeb, které je možné vidět v Tab. 1.



Graf 2 Inkaso (mil. Kč) za DPH (Finanční správa, © 2013 – 2014)

2.2 Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je vymezena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (Česko, 2004, s. 4948). Jedná se o FO nebo PO, která provozuje ekonomickou činnost. Za osobu povinnou k dani se považuje také hlavní město Praha. Princip určení osoby povinné k dani je názorně zobrazen na Obr. 1.



Obr. 1 Osoba povinná k dani (Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 94)

2.3 Daňové identifikační číslo

DIČ je charakterizováno na stránce Kurzy.cz (© 2000 – 2015) jako jednoznačná a jedinečná identifikace každého plátce daně. DIČ je složeno z kódu země (CZ, SK, DE...) a číselné části. U FO se jedná o rodné číslo, u PO se většinou jedná o identifikační číslo. DIČ přiděluje po zaregistrování správce daně, což je finanční úřad. DIČ musí být uváděno na všech dokladech. Má platnost ve všech státech Evropské unie. Jeho anglický název je pak Value Added Tax Number nebo Value Added Tax ID. V rámci ČR může být platnost DIČ ověřena v Celostátním registru plátců DPH nebo v systému ARES. Pro ověřování DIČ plátců ze zemí EU se používá systém VIES.

2.4 Územní působnost

Vančurová a Láchová (2014, s. 311) připomínají, že při uplatňování DPH je nutné rozlišovat 3 zóny a těmi jsou:

- Tuzemsko – území České republiky;
- Území Evropského společenství – území členských států Evropské unie. Marková (2014, s. 120) doplňuje, že zde řadíme také, území Monackého knížectví, ostrovu Man, Akrotiri a Dhekelie;
- Třetí země – zde řadíme státy, které nejsou členy Evropské unie, příp. Evropského společenství.

Marková (2014, s. 120) vyjmenovává území Evropské unie, která jsou součástí celního území Evropského společenství a která se považují za třetí země. Těmi jsou: hora Athos, Kanárské ostrovy, francouzské zámořské departementy, Alandy, Normanské ostrovy. Dále uvádí území Evropské unie, která nejsou součástí celního území Evropského společenství, a která se považují za třetí země, a to tato: ostrov Helgoland, území Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, italské vody jezera Luugano.

2.5 Předmět daně

Jarolímová a Kolářová (2006, s. 92) definují předmět daně následovně a následně zdůrazňují, že zdanitelným plněním jsou plnění, která jsou předmětem daně a od této daně nejsou osvobozeny:

- Dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z JČS za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo pořízení nového dopravního prostředku z JČS za úplatu osobou povinnou k dani, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

2.5.1 Vynětí z předmětu daně

ZoDPH (Česko, 2004, s. 4946) stanovuje položky, které nejsou předmětem daně. Předmětem daně není pořízení zboží z JČS, pokud dodání tohoto zboží by bylo v tuzemsku od daně osvobozeno nebo pokud je v JČS zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu pro obchodníky, přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou. Dále předmětem daně není pořízení zboží z JČS pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila částku 326 000 Kč, dále pokud je pořízení zboží uskutečněno neplátcem daně, osobou, která

uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a také právnickou osobou nepovinnou k dani.

2.6 Daňové doklady

§ 26 ZoDPH (Česko, 2004, s. 4960) identifikuje daňový doklad jako písemnost, která musí splňovat podmínky, jež jsou stanoveny v zákoně. Je možno, aby byl jak v elektronické, tak listinné podobě. Pokud se však rozhodneme vystavit doklad v elektronické podobě, musí s tím souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Osoba, která uskutečňuje plnění, je zodpovědná za vystavení, dodržení náležitostí dokladu, řádných termínů.

Marková (2014, s. 131) zdůrazňuje, že daňové doklady je potřebné uchovávat minimálně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Uchovatelem dokladů je osoba povinná k dani, která daňový doklad vystavila nebo má sídlo nebo provoznu v tuzemsku a je plátcem nebo identifikovanou osobou. Od okamžiku vystavení dokladu až do konce lhůty platnosti musí být zajištěna věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost.

2.6.1 Elektronické daňové doklady

Ledvinková, Kuneš a Vondrák (2014, s. 113 – 117) se zabývají pojmem elektronická faktura. Tento pojem charakterizují následovně: „*Jedná se o datovou větu, kterou si mezi sebou posílají dva programy, jež jsou navzájem kompatibilní, jinak řečeno, tato faktura je viditelná pouze v těchto programech.*“ Nejčastěji se však můžeme setkat s fakturou, která je poslána elektronicky ve formátu PDF. Příjemce faktury si tento soubor pouze vytiskne a jedná jako s klasickou papírovou fakturou. Elektronická faktura musí obsahovat stejné náležitosti jako listinná. Stejně jako u listinného dokladu, tak i u elektronického musí být po celou dobu platnosti zajištěna jeho věrohodnost (uznávaný elektronický podpis, elektronická značka, elektronická výměna informací EDI, auditní spona), neporušenost obsahu (uložení na médium, které má prokazatelně vlastnosti, které neumožňují přepis údajů na něm uložených), čitelnost dokladu (promítnutí daňového dokladu na obrazovce PC).

2.6.2 Náležitosti běžného daňového dokladu

ZoDPH (Česko, 2004, s. 4961) předepisuje určité náležitosti daňového dokladu. Musí být označena osoba, která uskutečňuje plnění, její DIČ, dále musí být označena osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, její DIČ. Každý daňový doklad musí mít své evidenční číslo. Dále

se musí uvést rozsah a předmět plnění, den vystavení daňového dokladu, den uskutečnění plnění. Povinností je také uvést údaje o ceně, jako jednotková cena bez daně, základ daně, sazba daně a výše daně.

Jarolímová a Kolářová (2006, s. 105) v základní charakteristice daňových dokladů také uvádějí, že daňové doklady je nutné vystavit v české měně a nejpozději do 15 dnů ode dne:

- Uskutečnění zdanitelného plnění;
- Plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet;
- Ode dne přijetí platby, pokud platba došla dříve, než nastal den uskutečnění zdanitelného plnění.

2.7 Měnový kurz

Ledvinková (2006, s. 11) rozlišuje tři druhy kurzových rozdílů. Prvním z nich je rozdíl, který vzniká z důvodu časového posunu, kdy je např. určitá služba vyfakturovaná v květnu, ale platba proběhne až v červnu. Dále může kurzový rozdíl vzniknout při přepočtu na národní měnu k rozvahovému dni. Jako poslední možnost uvádí při nákupu valut a deviz.

Zákon o DPH v § 4 (Česko, 2004, s. 4948) určuje povinnost použít pro přepočet na českou měnu kurz, který je platný pro osobu, jenž má povinnost daný přepočet provést a to kurz vyhlášený Českou národní bankou nebo vyhlášený Evropskou centrální bankou.

2.8 Základ daně

Ambrož (2009, s. 87, 90 - 91) považuje určení základu daně jako jeden ze základních stavebních kamenů systému DPH. Do základu daně se mimo jiné počítají také zálohy (úplata přijatá před uskutečněním zdanitelného plnění – částka přijaté úplaty snižená o daň) a vedlejší výdaje (např. jiné daně, cla, dávky, poplatky, dotace k ceně, materiál související se službou, náklady na balení, přepravu, pojištění, provize). Autor také upozorňuje na to, že se základ daně musí snížit o slevu z ceny, pokud byla poskytnuta před datem uskutečnění zdanitelného plnění. Součástí základu daně také nejsou různé finanční bonusy či skonta.

ZoDPH (Česko, 2004, s. 4965) říká, že: „*Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.*“

2.9 Sazby daně

V ČR se v roce 2014 rozlišují 2 sazby – základní 21 % a snížená 15 %. Položky spadající do snížené sazby daně jsou uvedeny v Příloze P II.

2.9.1 Výpočet daně

Vančurová a Láchová (2014, s. 303) poskytují přehled, díky kterému lze snáze pochopit výpočet daně. Při výpočtu daně si musíme uvědomit, zda se jedná o cenu s nebo bez DPH. Pokud se jedná o obchod mezi dvěma plátcí, záleží na jejich ujednání. Pokud se dodává neplátcí, cena musí být vždy včetně DPH. Pokud jako ZD používáme cenu zjištěnou dle zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku, vychází vždy z ceny včetně DPH.

Pro výpočet ze základu daně bez DPH, se použije následující vzorec: $DPH = ZD \times \frac{s}{100}$.

U výpočtu, kde máme ZD včetně DPH, se místo sazby používá přepočítací koeficient, který se stanovuje následovně: $Ks = \frac{s}{(100+s)}$.

Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na 4 desetinná místa. U snížené sazby daně se jedná o koeficient 0,1304 a u základní 0,1736.

DPH poté získáme podle vzorce: $DPH = ZD \times \text{koeficient}$.

2.10 Správa daně

Radvan (2008, s. 399 – 400) ve své knize ve stručnosti shrnuje základní body správy daně. Správu daně vykonává místně příslušný správce daně, buď dle místa bydliště, nebo sídla. Při dovozu a vývozu se postupuje dle právního předpisu, jež upravuje správu cel. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce se může rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období za splnění podmínek: obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, není nespolehlivým plátcem, není skupinou a tuto změnu ohlásí příslušnému správci daně do konce ledna příslušného kalendářního roku. Marková (2014, s. 153) říká, že nespolehlivým plátcem je ten plátce, který závažným způsobem poruší své povinnosti vůči správě daně.

Radvan (2008, s. 400) dále vysvětluje povinnosti plátce daně vztahující se k daňovému přiznání. Mezi tyto povinnosti patří podat daňové přiznání do 25 dnů po skončení ZO, toto platí i v případě, kdy poplatníkovi nevznikla daňová povinnost. Konečná (2015) doplňuje poně-

kud strohé informace o údaje týkající se povinnosti podat elektronické daňové přiznání, do-
datečné daňové přiznání, hlášení či přílohy k daňovému přiznání. Tato povinnost vzniká
u poplatníků, jejichž obrat za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců přesáhl
částku 6 000 000 Kč nebo to stanovuje zákon např. v případě souhrnného hlášení.

Detailnějším rozbořem registrace plátce a s tím souvisejícími pojmy se zabývá Mar-
ková (2014, s. 152 – 153). Říká, že osoba, která se stane povinnou k dani je povinna podat
přihlášku k registraci do 15 dnů od skončení měsíce, ve kterém se stala plátcem. Lhůta
15 dnů platí také pro osobu, která se stala identifikovanou osobou. Existuje zde možnost
i dobrovolné registrace k DPH. Plátcem DPH se může stát osoba povinná k dani, která má
sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem
na odpočet nebo osoba povinná k dani, která sice nemá sídlo nebo provozovnu v tuzemsku,
ale uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet s místem plnění v tu-
zemsku.

2.11 Místo plnění

Následující 2 schémata uvedena v Příloze P III ve stručnosti charakterizují problematiku
místa plnění. Detailněji se problematikou místa plnění budu věnovat v jednotlivých podka-
pitolách kapitoly 3.

2.12 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

Dušek (2014, s. 39) vyjmenovává plnění, která jsou od daně bez nároku na odpočet osvobo-
zena: „*Základní poštovní služby a dodání poštovních známek, rozhlasové a televizní vysílání,
finanční činnosti, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání vybraných nemovitých věcí,
nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání, zdravotní služby a dodání zdravot-
ního zboží, sociální pomoc, provozování loterií a jiných podobných her, 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.*“

2.13 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet

ZoDPH § 63 odst. 1 (Česko, 2004, s. 4974) vymezuje okruhy plnění osvobozených od daně
s nárokem na odpočet: „*Dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného
členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, osvobození ve zvláštních pří-
padech, přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob, dovoz zboží,*

dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím.“

3 DPH PŘI OBCHODOVÁNÍ S EU A TŘETÍMI ZEMĚMI

V této kapitole se budu zabývat problematikou obchodování se zeměmi Evropské unie a zahraničím. V rámci EU se jedná o pořízení, dodání zboží či poskytnutí (přijetí) služby. Při obchodování se třetími zeměmi se jedná o dovoz a vývoz.

3.1 Souhrnné hlášení

Konečná (2014) nám podává jasnou charakteristiku souhrnného hlášení. Mimo jiné se zde můžeme dozvědět, že souhrnné hlášení podáváme, pokud jsme uskutečnili zdanitelná plnění se subjekty z jiných členských států EU a o těchto plněních chceme informovat příslušného správce daně. Toto hlášení podáváme, pokud jsme dodali zboží osobě registrované k dani v JČS, poskytli službu s místem plnění v JČS, přemístili obchodní majetek do JČS, dodali zboží formou třístranného obchodu. Pokud žádnou z těchto činností neuskutečníme, naše souhrnné hlášení je nulové a proto ho nepodáváme. V případech, kdy dodáváme zboží či jsme IO, podáváme hlášení měsíčně a lze ho podat pouze elektronicky. Při jeho vyplňování je naší povinností vyplnit kód na základě uskutečňovaného plnění:

- 0 – dodání zboží do JČS osobě registrované k dani;
- 1 – přemístění obchodního majetku;
- 2 – dodání zboží formou třístranného obchodu;
- 3 – poskytnutí služby s místem plnění v JČS.

Benda a Tomíček (2015, s. 87) se ve stručnosti zabývají informacemi o souhrnném hlášení. Souhrnné hlášení se podává do 25. dne měsíce, který následuje po období vykazované v souhrnném hlášení. Údaje musí být uvedeny vždy v české měně s členěním na jednotlivé subjekty. Pokud plátce zjistí, že v podaném hlášení byla chyba, musí podat následné souhrnné hlášení, ve kterém opraví chybné údaje, toto musí učinit do 15 dnů od data zjištění chyb.

Fitříková (2007, s. 40) uvádí konkrétně údaje nutné ke správnému vyplnění: kód země, DIČ pořizovatele, kód plnění, počet plnění, celková hodnota plnění.

3.2 Reverse charge

Režimu reverse charge (tzv. obrácenému zdanění) se věnuje Tomanová (2011) ve svém článku na portálu finance.cz. V tomto režimu, jak už název napovídá, dochází k tomu, že zboží není zdaňováno u dodavatele či poskytovatele služeb, ale u jejich příjemce. Lze jej

uplatnit nejen při obchodování v rámci Evropské unie, ale také při obchodování s třetími zeměmi. Poskytovatel vystaví daňový doklad bez DPH, který kromě obvyklých náležitostí daňového dokladu, musí obsahovat také odkaz na tu část zákona, podle které je místo plnění mimo tuzemsko, a že povinnosti přiznat a zaplatit daň má příjemce. Toto ovšem neplatí, pokud je příjemcem neplátce, v takovém případě daň přiznává poskytovatel. Autorka však již dále nerozvádí konkrétní případy, kdy je reverse charge možné uplatnit. Tímto se zabývá web podnikatel.cz (© 2007 – 2015) a uvádí následující položky:

- Dodání zlata (výjimkou je dodání zlata ČNB);
- Dodání šrotu a odpadu;
- Převod emise povolenek na emise skleníkových plynů;
- Poskytnutí stavebních a montážních prací.

Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb. – Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti je uveden v Příloze P IV.

3.3 Intrastat

Intrastat je dle Galočíka a Jelínka (2009, s. 6 – 10, 112) charakterizován jako určitý systém, který slouží ke statistickému sledování pohybu zboží mezi členskými státy EU. Ke sledování pohybu zboží se zahraničím slouží systém Extrastat. Intrastat i Extrastat jsou řízeny Eurostatem, se sídlem v Lucembursku. Tento systém začal být v České republice užíván po vstupu ČR do EU. Před rokem 2004 byly údaje o zahraničním obchodu sbírány z Jednotných celních deklarací a dále předávány ČSÚ. Po roce 2004 je výměna zboží považována za vnitrouijní obchod a ČR je zapojena do systému Intrastat. Povinnost poskytovat informace mají ty zpravodajské jednotky (plátci, FO i PO, identifikované osoby), které jsou plátcí DPH v členském státě EU, odeslali nebo přijali zboží v rámci EU a dosáhli hranice prahu pro vykazování 8 000 000 Kč (kumulovaná hodnota přijatého či odeslaného zboží za kalendářní rok bez DPH). Po dosažení prahu pro vykazování je zpravodajská jednotka povinna oznámit svému místně příslušnému celnímu úřadu vznik této povinnosti. V měsíci, kdy zpravodajská jednotka dosáhne stanovené hranice, musí předat výkaz do systému Intrastatu. Výkazy poté musí předávat každý měsíc do konce kalendářního roku a poté ještě rok následující. Pokud v rámci tohoto období zpravodajská jednotka neuskuteční žádné dodání či přijetí zboží, předá výkaz, který je označen jako negativní. Výkaz lze podávat pouze elektronicky. V písemné podobě lze podat pouze tzv. jednorázový výkaz. O jednorázové pořízení nebo

dodání zboží se jedná, pokud zpravodajská jednotka neočekává do konce kalendářního roku žádné další přijetí nebo odeslání zboží. Důležitými termíny jsou: 10. pracovní den měsíce následující příslušné referenční období, u papírových výkazů. U elektronických výkazů se jedná o 12. pracovní den. Autoři dále uvádějí 3 pravidla pro vykazování v systému Intrastat:

Pravidlo č. 1: *„Do výkazu Intrastat se uvádí zboží vždy nebo pouze v případě, že při obchodní transakci přestupuje české hranice.“*

Pravidlo č. 2: *„Pohyb zboží vykazuje ta zpravodajská jednotka, která dodání zboží nebo pořízení zboží uvádí do daňového přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu nebo jako pořízení zboží z jiného členského státu.“*

Pravidlo č. 3: *„Vykázala-li zpravodajská jednotka ve výkazu Intrastat pohyb zboží přes českou hranici v jednom směru, musí je vykázat i při pohybu přes českou hranici v opačném směru.“*

3.4 Třístranný obchod

System třístranného obchodu objasňuje Masná (2008) ve svém článku. Tohoto obchodu se zúčastňují tři strany – prodávající, kupující a prostřední osoba. Proávajícím je osoba registrovaná k dani v členském státě, od níž je zboží dodáno nebo přepraveno přímo kupujícím. Kupující je osoba registrovaná k dani nebo identifikovaná osoba v jiném členském státě, ve kterém je ukončeno odesílání nebo přeprava zboží, a která kupuje zboží od prodávajícího. Kupující přiznává a platí daň dle platných podmínek. Jeho další povinností je sdělit své DIČ prostřední osobě. Tato osoba je registrovaná k dani v JČS, musí se jednat o jiný stát, než je stát kupujícího či prodávajícího. Tato osoba nakupuje zboží od prodávajícího s cílem ho prodat kupujícímu. Kupujícímu musí sdělit své DIČ, kupující na něj vystaví doklad, na který uvede, že se jedná o třístranný obchod.

3.5 Dodání zboží z ČR do jiného členského státu

Fitříková (2007, s. 17) poskytuje slovní popis dvou základních situací v rámci intrakomunitárních plnění. Pokud dodáváme zboží osobě registrované k DPH v JČS, tak toto zboží dodáváme osvobozené od daně a vystavujeme daňový doklad. V druhém případě, tedy dodáním neplátcí, uplatňuje český plátcé platnou sazbu DPH v ČR a není oprávněn uplatnit osvobození od daně.

Galočík a Jelínek (2009, s. 25) formulují zaslání zboží do JČS jako zvláštní druh dodání zboží. Jedná se o situaci, kdy pořizovatelem zboží je osoba, která v JČS není registrovaná k dani a ani se nejedná o identifikovanou osobu. Každý stát má stanovený limit, po jehož překročení se dodavatel musí registrovat k dani tam, kde je zboží dodáváno. Po této registraci dojde k naplnění základního požadavku: daň je odváděna ve státě spotřeby.

3.5.1 Podmínky osvobození od daně

Dle § 13 ZoDPH (Česko, s. 4952 - 4954) se dodáním zboží rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno. Dále se za dodání zboží považuje převod vlastnického práva k majetku za úplaty, dodání zboží prostřednictvím komisionáře, dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku apod. Naopak za dodání zboží se nepovažuje např. pozbytí obchodního závodu, poskytnutí dárku pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, vrácení vratného obalu atd.

Dle § 64 ZoDPH (Česko, s. 4974) je dodání zboží plátcem do JČS osobě registrované k dani osvobozeno od daně, výjimka je, pokud dodání zboží pro osobu z JČS není předmětem daně. Dále je od daně osvobozeno dodání nového dopravního prostředku. Dodání zboží do JČS se prokazuje písemným prohlášením objednavatele nebo třetí osoby, která k tomu byla zmocněna, že objednané zboží bylo skutečně přepraveno do JČS. K dokázání lze použít i jiných věrohodných důkazních prostředků. Fitříková (2007, s. 23 – 24) mezi možné důkazní dokumenty řadí např. přepravní doklady, dodací listy, přepravní smlouvy apod. Ledvinová (2013, s. 234 - 235) uvádí, že přehled dodacích doložek je evidován v souboru Incoterms 2000 a rozřazen do 4 kategorií E, F, C, D.

3.5.2 Daňový doklad

Daňový doklad má povinnost vystavit český plátc (dodavatel) a kromě náležitostí běžného daňového dokladu stanovených zákonem musí také obsahovat, jak také uvádí Fitříková (2007, s. 33), sdělení, že se jedná o osvobozené plnění a odkaz na příslušný § zákona.

3.5.2.1 Přepočítání cizí měny

Jak jsem uvedla již v kapitole věnované přepočtu cizí měny, plátc je povinen použít kurz devizového trhu vyhlášený ČNB nebo poslední směnný kurz vyhlášený ECB. Fitříková (2007, s. 30 - 31) velmi výstižně shrnuje, kdy se přepočítání provádí. Jedná se buď o den

vystavení daňového dokladu, nebo o 15. den následující po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno. Pokud však dodáváme zboží do EU bez osvobození od daně (plátce musí přiznat DPH), přepočítání měny se provádí ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.

3.5.3 Místo plnění

Fitříková (2007, s. 18) rozděluje dodání zboží do tří hlavních kategorií: dodání zboží bez přepravy nebo odeslání, dodání zboží s odesláním nebo přepravou a dodání zboží s instalací nebo montáží. V prvním případě je místem plnění místo, kde se dané zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje, tato dodávka není zatížena českou DPH.

Místem plnění při dodání zboží s odesláním nebo přepravou je na základě informací od Bendy a Tomička (2006, s. 82) místo, kde přeprava nebo odeslání zboží začíná. Zboží je předmětem české DPH. V případě splnění podmínek stanovených ZoDPH plátce uplatňuje nárok na odpočet daně. Fitříková (2007, s. 18) ještě dodává, že při dodání osobě neregistrované k DPH nejsou splněny podmínky pro osvobození, proto je nutné uplatnit platnou sazbu DPH.

Pokud je zboží dodáváno s instalací nebo montáží, místem plnění je místo, kde je dané zboží instalováno nebo montováno, uvádí Fitříková (2007, s. 19). V případě montáže realizované na území JČS se jedná o plnění, které není předmětem české DPH. Plátce neuplatňuje daň na výstupu, ale toto plnění uvádí na příslušném řádku daňového přiznání.

3.6 Pořízení zboží z jiného členského státu

Stejně jako u dodání zboží do EU, tak i při pořízení zboží z JČS existují mimo jiné i 2 základní situace.

Fitříková (2007, s. 44) tyto situace popisuje následovně: v prvním případě pořizuje český plátce od osoby z JČS, ten uplatní osvobození od daně a vystaví daňový doklad pro českého plátce, který má povinnost přiznat daň a zároveň mu vzniká nárok na odpočet daně na vstupu. V dalším případě se jedná o dodavatele neregistrovaného k DPH. V tomto případě český plátce zboží v daňovém přiznání neuvádí, protože se nejedná o předmět daně.

Marková (2014, s. 126) definuje pojem pořízení zboží, s odkazem na ZoDPH následovně: *„Pořízením zboží z jiného členského státu se pro účely tohoto zákona rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, která*

není osvobozenou osobou, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z tohoto jiného členského státu do členského státu od něj odlišného osobou, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem, který se pro účely tohoto zákona rozumí osobou, která pořizuje zboží z jiného členského státu, nebo zmocněnou třetí osobou.“ Marková (2014, s. 126) dále definuje, co se pořizováním zboží nerozumí, zde patří dodání zboží, které je dodáno společně s instalací nebo montáží, zboží, které je dodáno soustavami nebo sítěmi, zasílání zboží, přemístění obchodního majetku, nabytí vratného obalu.

Galočík a Jelínek (2009, s. 67 - 68) dále doplňují, že česká osoba povinná k dani, která prozatím není plátcem daně a při nákupu zboží z JČS překročí v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč, je povinná se registrovat k dani v tuzemsku. Plátce je povinen přiznat daň pouze z částky, která převyšuje stanovenou hranici.

3.6.1 Základ daně

Ambrož (2009, s. 154) uvádí, že základ daně se v tomto případě vypočítá dle obecných pravidel uvedených v § 36 ZoDPH. Plátce je povinen si daň sám vypočítat a provést tzv. samovyměření.

3.6.2 Povinnost přiznat daň

Ledvinková (2006, s. 126) rozlišuje 2 situace: daňový doklad byl vystaven před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořizeno, a daňový doklad nebyl do tohoto dne vystaven. V prvním případě plátce přiznává daň ke dni vystavení daňového dokladu, ve druhém přiznává daň k 15. dni následujícího měsíce po pořízení.

3.6.3 Daňový doklad

Daňový doklad vystavuje osoba registrovaná v EU, která dodává zboží, konstatuje Fitříková (2007, s. 51).

3.6.3.1 Přepočtení cizí měny

Fitříková (2007, s. 49, 51) upozorňuje na povinnost plátce provést přepočtení na českou měnu z důvodu doplnění údajů na daňovém dokladu. Pro přepočtení se použije kurz na devizovém trhu vyhlášený ČNB, který je platný pro osobu, která provádí přepočtení, ke dni vzniku povinnosti tento přepočtení provést. Mezi údaje, které je potřeba doplnit patří datum uskutečnění zdanitelného plnění, jednotková cena bez DPH, sazba DPH, daň, základ daně.

3.6.4 Místo plnění

Benda a Tomíček (2015, s. 10) shrnují informace obsažené v zákoně a konstatují, že místem plnění, při pořízení zboží z JČS, je místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy.

3.7 Poskytnutí služby do jiného členského státu

Fitříková (2007, s. 105 - 106) shrnuje základní informace týkající se poskytování služeb do JČS. Mezi ty patří, že příjemce služby má povinnost přiznat daň na výstupu a zároveň mu vzniká nárok na odpočet daně. Povinnost přiznat daň na výstupu má plátce vždy po splnění zákonných podmínek, kdežto nárok na odpočet může, ale nemusí uplatnit. Uplatňuje se zde princip reverse charge. Autorka také upozorňuje na to, že se jedná o nejsložitější oblast při uplatňování DPH vzhledem ke komplikovanému určení místa plnění.

3.7.1 Daňový doklad

Fitříková (2007, s. 111 – 112) vysvětluje, že v případech, kdy je místem plnění tuzemsko, poskytovatel uplatní DPH na výstupu, které odpovídá příslušné sazbě DPH. V případě, kdy je MP mimo tuzemsko, český plátce neuplatní DPH na výstupu a vystaví daňový doklad bez DPH.

3.7.1.1 Přepočítání cizí měny

Dle informací uvedených Fitříkovou (2007, s. 118) lze vyvodit, že přepočítání cizí měny se v tomto případě řídí pravidly § 4 odst. 5 ZoDPH.

3.7.2 Místo plnění

Ledvinková (2006, s. 78 – 79, 84) vyjmenovává, dle čeho se nejčastěji určuje místo plnění, jedná se o místo, kde má poskytovatel služby sídlo, místo pobytu či provozovnu. Dle § 10 ZoDPH existuje velké množství případů, kdy se místo plnění určuje bez ohledu, kdo službu poskytuje. Autorka se dále zabývá jednotlivými speciálními případy. Prvním z nich jsou služby, které se vztahují k nemovité věci. Zde je místo plnění místo, kde se nemovitá věc nachází. Dalším případem může být přeprava osob. Zde je místo plnění tam, kde se přeprava uskutečňuje. Ledvinková (2006, s. 91) se také věnuje místu plnění při poskytování kulturních, sportovních, vzdělávacích služeb, v takovém případě je místo plnění v místě, kde

se služba uskutečňuje. Marková (2014, s. 124) dále uvádí, že stejný princip jako u předchozího příkladu se použije také v případě poskytnutí stravovací služby.

3.8 Poskytnutí služby osobou se sídlem v EU

Fitříková (2007, s. 121), stejně jako v předchozích kapitolách, i zde uvádí základní možné situace. První možná situace je služba poskytnuta českému plátcí osobou registrovanou k DPH v tomto členském státu. Českému plátcí vzniká povinnost přiznat DPH na výstupu a možnost uplatnit nárok na odpočet na vstupu, jelikož místo plnění je tuzemsko. Daňový doklad vystavuje poskytovatel služby, český plátce poté musí doplnit zákonem stanovené údaje. Další případ je, že českému plátcí poskytuje službu osoba registrovaná k dani v JČS. Místo plnění je mimo tuzemsko, a tak českému plátcí nevzniká povinnost přiznat DPH. Poskytnutá služba v sobě zahrnuje i hodnotu DPH, český plátce tuto skutečnost v DPH neuvádí. Poslední uvedenou možností je poskytnutí služby českému plátcí osobou, která má sídlo v EU, ale není registrována k DPH. Místo plnění není v tuzemsku, příjemci služby tak nevzniká povinnost přiznat DPH na výstupu, údaje se v daňovém přiznání neuvádí.

3.9 Svobodná celní pásma a svobodné celní sklady

Reinoha (2007) označuje SCP a SCS jako tzv. free zone. Jedná se o prostory, ve kterých jsou zboží a služby, vztahující se k nim, osvobozeny od DPH. Na zboží, které bylo dovezeno do tohoto skladu či pásma, se pohlíží, jako by ještě dovezeno nebylo. Naopak zboží vyvezeno např. z ČR podléhá všem důsledkům DPH.

3.10 Poskytnutí služby do třetí země

Marková (2014, s. 138) uvádí, že pokud poskytujeme službu do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku jak sídlo, tak provozovnu a jedná se o službu, jež má místo plnění v tuzemsku, je tato služba od daně osvobozena s nárokem na odpočet. Touto službou Marková rozumí práce na movitém majetku, který je pořízen nebo dovezen za účelem provedení daných prací a následně odeslán či převezen zpět do třetí země.

3.10.1 Daňový doklad

Fitříková (2007, s. 102 – 103) rozlišuje daňové doklady jak z hlediska příjemce, poskytovatele tak z hlediska místa plnění. Pokud je poskytovatelem služby český plátce a místo plnění je v tuzemsku, je povinen tento plátce vystavit daňový doklad, typ daňového dokladu záleží

na volbě českého poskytovatele. V dalším případě může být místo plnění mimo tuzemsko. V tomto případě musí český plátce vystavit doklad dle náležitostí v § 33a ZoDPH, který se týká dokladů při vývozu.

3.11 Dovoz zboží

Dle Galočíka a Louši (2013, s. 105 - 106) se za dovoz zboží považuje vstup zboží ze třetí země na území Evropské unie. Po propuštění zboží do celního režimu vzniká daňová povinnost. Může také nastat situace, kdy je zboží před vývozem umístěno do svobodného skladu nebo pásma v tuzemsku, toto zboží není z nějakého důvodu vyvezeno, ale je vráceno zpět do tuzemska, v tomto případě se nejedná o vývoz, ale o dovoz a vzniká povinnost zaplatit daň dle § 23 ZoDPH.

Fitříková (2007, s. 73 - 74) vysvětluje, že zahraniční dodavatel vystaví fakturu. Daňový doklad (JSD) vystaví na českého plátce. Český plátce provádí výpočet daně sám a daň na výstupu uvede v daňovém přiznání k DPH. V pozici nakupujícího může být i český neplátce. V tomto případě bude povinen zaplatit daň celním úřadům.

3.11.1 Povinnost přiznat nebo zaplatit daň

Marková (2014, s. 128) vysvětluje: „*Zdanitelné plnění je uskutečněno a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží vzniká propuštěním zboží do celního režimu volný oběh, propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení, propuštěním zboží do režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, nezákonným dovozem zboží, spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu za jiných podmínek, než které jsou stanoveny celními předpisy, porušením podmínek vyplývajících z dočasně uskladněného zboží, porušením podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené zboží propuštěno, nebo odnětím zboží celnímu dohledu.*“

3.11.2 Základ daně

Galočík a Louša (2013, s. 121) definují složky základu daně při dovozu zboží jako součet základu daně pro vyměření cla, skutečné výše cla, spotřební daně, ekologické daně a vedlejších výdajů.

3.11.3 Daňový doklad

Fitříková (2007, s. 79) upozorňuje, že za daňový doklad při dovozu se nepovažuje faktura vystavená dodavatelem, ale rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, rozhodnutí o ukončení celního režimu nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani.

3.11.3.1 Přepočítání cizí měny

Přepočítání měny na českou je prováděno v souladu s celními předpisy.

3.12 Vývoz zboží

Dle Bendy a Tomíčka (2006, s. 133) je vývoz uskutečněn ve chvíli, kdy je zboží propuštěno do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk. Důležité je, že zboží musí opustit území EU a tento výstup je potvrzen na JSD.

3.12.1 Daňový doklad

Fitříková (2007, s. 89) charakterizuje daňové doklady při vývozu jako specifické doklady. Tímto dokladem, stejně jako u dovozu, není faktura, ale rozhodnutí vydané celním úřadem, kterým potvrzuje, že zboží bylo vyvezeno do třetí země a potvrzen výstup z území EU.

Marková (2014, s. 131) doplňuje, že se také jedná o rozhodnutí vydané celním úřadem, které se týká umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

3.12.1.1 Přepočítání cizí měny

Fitříková (2007, s. 89) vysvětluje, že v tomto případě odpadá důvod pro přepočítání cizí měny. Důvodem je to, že daňovým dokladem je JSD, ve kterém jsou údaje uvedeny v české měně, proto není důvod pro další přepočty.

3.12.2 Místo plnění

Benda a Tomíček (2015, s. 134) zdůrazňují, že tento typ obchodu je nutno chápat jako standardní dodání zboží spojené s dopravou či odesláním. Což znamená, že místo plnění je tam, kde přeprava či odeslání začíná.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 ANALÝZA VÝVOJE SAZEB DPH VE VYBRANÝCH ZEMÍCH V LETECH 2010 - 2014

V následující kapitole zanalyzuji vývoj sazeb DPH ve státech Evropské unie. Nejdříve použiji popisnou statistiku, dále histogram a nakonec se zaměřím na procentuální vývoj sazeb.

Analýza vývoje DPH je uvedena v tabulce v Příloze P VI. Je zde zaznamenáno 28 členských států EU a vývoj jejich DPH od roku 2010 po rok 2014. Podklady pro tuto tabulku jsem získala z knihy Daně v EU (Široky, 2014, s. 365 – 370) a webu Účetní kavárna (2014).

4.1 Popisná statistika

V rámci popisné statistiky bylo analyzováno 140 hodnot z oblasti základních sazeb DPH a 229 hodnot z oblasti snížených sazeb DPH.

4.1.1 Základní sazba DPH

Nejvyšší hodnotou je sazba 27 %, tuto sazbu mají od roku 2012 v Maďarsku. Druhou nejvyšší sazbou je 25 %, která je využívána v Dánsku, Chorvatsku a Švédsku.

Nejnižší je sazba 15 %, kterou měli stanovenou v Kypru v letech 2010, 2011 a od roku 2010 ji mají také v Lucembursku. Zajímavostí také je, že jejich základní sazba je rovna naší snížené sazbě v letech 2013 a 2014.

Střední hodnotou, tedy aritmetickým průměrem, je hodnota 21,11 %. Modus, jenž představuje nejčastější sazbu, je 20 %. Při seřazení hodnot od nejvyšší po nejnižší a vzetím prostřední hodnoty, zjistíme medián 21 %.

4.1.2 Snížená sazba DPH

Nejvyšší sazbou je 18 %, ta je uplatňována v Maďarsku. Nejvyšší sazbu mělo Maďarsko také v předchozí podkapitole zabývající se základní sazbou DPH. Lze tedy vyvodit, že tato země patří k zemím s vysokými sazbami. Druhou nejvyšší sazbu můžeme nalézt v ČR, jedná se o 15 %.

Na druhé straně stupnice je sazba 2,1 %. Oproti nejvyšší se jedná o rozdíl 15,9 %, což je opravdu znatelná částka. Tuto sazbu uplatňovali v letech 2010, 2011, 2012 a 2013 ve Francii. Druhou nejnižší je 3% sazba. Ta je uplatňována např. v Lucembursku.

Aritmetickým průměrem je v tomto případě hodnota 8,3 %. Nejčastější sazbou je 5 % a medián je představován hodnotou 8 %.

Typické pro sníženou sazbu daně je to, že spousta států nepoužívá pouze jednu sazbu, ale hned několik. Průměrně státy používají 1,54 snížených sazeb (v letech 2010 – 2014).

Na základě tabulky můžeme vidět, že žádnou sníženou sazbu DPH uplatňuje pouze Dánsko. Z tabulky uvedené v příloze je také možnost vyčíst, že Dánsko během posledních 5 let nepoužívalo sníženou sazbu daně. Má pouze základní sazbu, která je navíc poměrně vysoká. Jednu sníženou sazbu DPH využívá 12 států, mezi něž se řadí také ČR či Slovensko. Nejvíce je využíváno 2 sazeb DPH a to hned ve 14 státech. Pouze 1 stát využívá 3 sazeb DPH a tím je Lucembursko, konkrétně se jedná o 3 %, 6 % a 12 %.

Tab. 2 Počet snížených sazeb DPH ve státech za rok 2014 (vlastní zpracování)

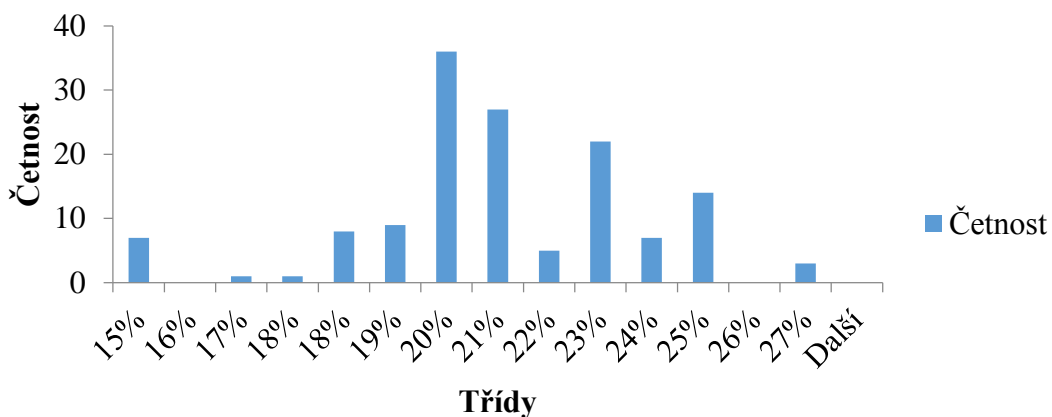
Počet snížených sazeb DPH ve státech	Četnost celkem
0	1
1	12
2	14
3	1

4.2 Histogram

Na základě histogramu se pokusím ukázat, které sazby byly nejčastěji či nejméně často používány.

4.2.1 Základní sazba DPH

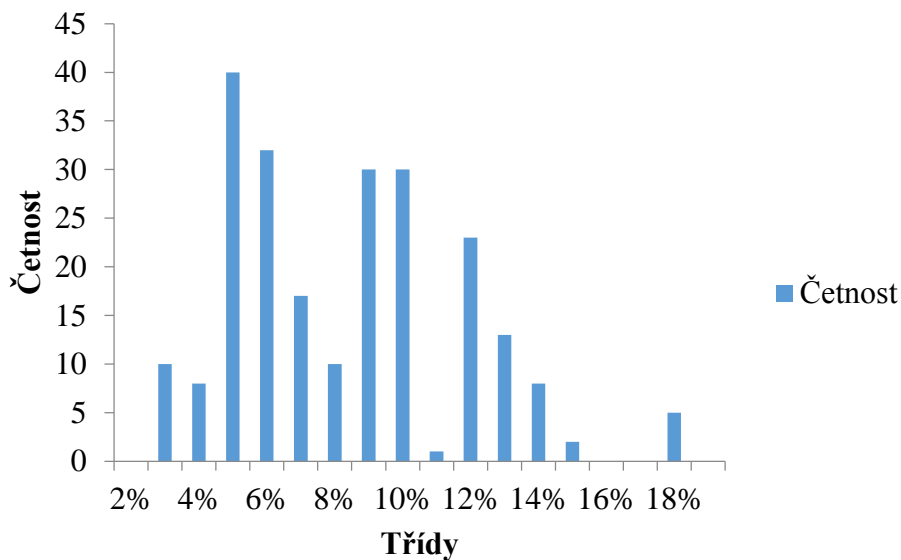
Na základě histogramu můžeme vidět, že vybrané státy nejčastěji využívaly sazbu daně v intervalu 20 % (např. Bulharsko, Estonsko či VB). Také jsou hodně využívány sazby 21 % - 22 % (Belgie, ČR, Litva...) či 23 % (Irsko, Portugalsko nebo Polsko). Již zmíněné extrémy 15 % a 27 % jsou použity jen minimálně. 27 % je použito jen ve 3 případech (Maďarsko v letech 2012 – 2014) a 15 % v 7 případech (Lucembursko ve všech sledovaných letech a Kypr v letech 2010 a 2011).



Graf 3 Histogram - základní sazba (vlastní zpracování)

4.2.2 Snížená sazba DPH

Z grafu je patrné, že nejvyužívanější sazby jsou z intervalu 5 % a 6 %, přičemž sazba 5 % je nejvíce používanou. Interval mezi 9 % a 10 % je vyrovnaný. Sazby z tohoto intervalu jsou používány především v Estonsku, Chorvatsku, Irsku či Litvě.



Graf 4 Histogram – snížená sazba (vlastní zpracování)

4.3 Změna DPH ve sledovaných letech

V této kapitole zanalyzuji, jak se procentuálně změnila sazba DPH, a to porovnáním roku 2010 a 2014.

4.3.1 Základní sazba DPH

Největší procentuální změnu zaznamenal Kypr. Jedná se o 26,67 %, kdy sazba v roce 2010 byla 15 % a v roce 2014 vzrostla na 19 %. V České republice se sazba změnila o 5 %, když došlo ke změně z 20 % na 21 %. Druhá největší změna proběhla ve Španělsku a to z 18 % na 21 %. Žádná změna v sazbách neproběhla celkem u 13 států, což je necelá polovina. Je možné tedy konstatovat, že nelze s určitostí říct, zda se státy uchylují spíše ke konstantním sazbám či ke změnám. Na jedné straně jsou státy, kdy změna sazby proběhla v roce 2011 a poslední 3 roky je neměnná, na straně druhé jsou ty státy, kde se sazby mění skoro každý rok.

Lze také konstatovat, že u žádného z těchto států při porovnání let 2010 a 2014 nedošlo k poklesu. K poklesu sazby dochází pouze výjimečně, např. v Lotyšsku stoupla v roce 2011 na 22 %, v roce 2012 poklesla na 21 % a takto to zůstalo až do roku 2014. K poklesu a poté opětovnému nárůstu došlo také v Chorvatsku či Itálii a to v letech 2011 - 2014.

Tab. 3 Změna DPH v % (vlastní zpracování)

Změna v %	Četnost výskytu změny
0,00%	13
2,04%	1
4,35%	1
4,55%	1
5,00%	1
5,26%	1
8,00%	1
8,70%	1
9,52%	1
9,52%	1
10,00%	2
10,53%	1
14,29%	1
16,67%	1
26,67%	1

4.3.2 Snížená sazba DPH

Ve 21 případech nedošlo ke změně DPH vůbec, ve 20 ke změně došlo. Nejvíce se státy uchýlily k takové změně, že z 2 snížených sazeb udělaly pouze 1. Takto se stalo celkem ve 4 případech, důvodem byla pravděpodobně větší legislativní přehlednost. Země jako Malta a Chorvatsko naopak přešly z 1 snížené sazby na 2. Prudký nárůst 81,82 % a 161,9 % byl zaznamenán ve Francii. Důvodem však je to, že v roce 2012 k sazbě 2,1 % a 5,5 % přibyla sazba 7 %. Toto bylo používáno 2 roky a v roce 2014 byla sazba 2,1 % zrušena a 7 % se zvýšilo na 10 %. V České republice proběhl nárůst o 50 % z 10% na 15% sazbu DPH.

Stejně tak jako u základní sazby, tak ani u této snížené nelze jednoznačně říct, jaký postup převládá. Změny či ponechání sazeb je velmi „vyrovnané“ a mnoho změn také proběhlo mezi léty 2011 a 2013, které jsem však neanalyzovala. Příkladem může být Irsko, kde byla v letech 2011 – 2013 uplatňována třetí snížená sazba.

Tab. 4 Změna DPH v % - snížená sazba (vlastní zpracování)

Změna v %	Četnost
0, 00 %	21
7, 69 %	1
11, 11 %	1
11, 76 %	1
12, 50 %	1
14, 29 %	1
18, 18 %	2
20, 00 %	1

Změna v %	Četnost
28, 57 %	1
50, 00 %	1
66, 67 %	1
81, 82 %	1
87, 50 %	1
161, 90 %	1
Z 1 sazby 2	2
Z 2 sazeb 1	4

5 ANALÝZA OBCHODOVÁNÍ OBCHODNÍ KORPORACE XYZ

V této kapitole se budu zabývat jednotlivými obchody obchodní korporace XYZ, jako měsíčního plátce DPH. Kdy obchodní korporace bude obchodovat jak s tuzemskem, tak s JČS či zahraničím. Na jednotlivých příkladech prakticky ukáži povinnosti plátce DPH a poté vyplním daňové přiznání a souhrnné hlášení. Všechny uvedené obchody byly uskutečněny v srpnu roku 2014 a podnik pro přepočítání EUR používá kurz 27,64. V rámci svých obchodů obchodní korporace XYZ nebyla zúčastněna žádného třístranného obchodu.

5.1 Shrnutí základních povinností

Mezi nejdůležitější povinnosti plátce DPH patří uplatňování DPH ve všech uskutečněných obchodních transakcích. DPH je uplatňováno na základě daňových dokladů, které musí mít náležitosti dle ZoDPH. Obchodní korporace XYZ, jakožto měsíční plátce, musí podat daňové přiznání k 25. dni v měsíci, který následuje po měsíci, za něž daňové přiznání podává. Úhrada daňové povinnosti se provádí na účet příslušného finančního úřadu. Před uskutečněním obchodu by měly podniky doložit, že jsou skutečně registrované k dani v příslušném státě a doložit své DIČ.

5.2 Obchodování v rámci tuzemska

V rámci ukázky příkladů obchodování se zbožím spadajících do snížené sazby daně či základních principů při řešení povinností spojených s DPH uvedu na úvod několik obchodních transakcí v rámci tuzemska.

5.2.1 Dodání zboží

5.2.1.1 Dodání odpadu

Vzhledem k tomu, že obchodní korporace XYZ dodává odpad společnosti PARTR spol. s r. o., jedná se o přenesení daňové povinnosti. Z toho důvodu musí obchodní korporace XYZ vystavit fakturu bez DPH a příslušnou výši daně je povinen přiznat a zaplatit odběratel.

Dodání odpadu a šrotu je v oblasti přenesení daňové povinnosti poměrně novou záležitostí. Společně se struskami a převodem povolenek na emise skleníkových plynů je součástí režimu přenesení daňové povinnosti od novely 1. 4. 2011. (Kodap Group, 2011)

Režim přenesení daňové povinnosti není možné uplatnit v případě, kdy jedna z obchodních stran není plátcem DPH, musíme si tedy ověřit, zda PART spol. s r. o. plátcem je. Po zadání DIČ do systému je možné zjistit, že tento podnik je plátcem DPH.

Ano, platné DIČ

Členský stát	CZ
DIČ	CZ 60728515
Datum přijetí žádosti	2015/03/12 14:59:26
Jméno	PARTR spol. s r.o.
Adresa	VŠEMINA 234 763 15 SLUŠOVICE
unikátní číslo konzultace	

Obr. 2 Ověření DIČ (Evropská komise, 2015)

Tato situace se promítne do řádku 25 daňového přiznání, kde se uvádí přenesení daňové povinnosti, kde je plátcem dodavatelem či poskytovatelem. Odpad byl dodán v částce 45 978 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	
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	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	45 978
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Obr. 3 Přenesení daňové povinnosti při dodání zboží

5.2.1.2 Dodání zboží se základní a sníženou sazbou

Další tuzemskou obchodní korporací, se kterou podnik XYZ obchoduje je LIMETA, s. r. o. Provedeme kontrolu DIČ dané obchodní korporace.

Ano, platné DIČ

Členský stát	CZ
DIČ	CZ 27751376
Datum přijetí žádosti	2015/03/19 14:49:22
Jméno	LIMETA, s.r.o. - organizační složka
Adresa	Svat. Čecha 1115 UHERSKÝ BROD 688 01 UHERSKÝ BROD 1
unikátní číslo konzultace	

Obr. 4 Kontrola DIČ obchodní korporace Limeta, s. r. o. (Evropská komise, 2015)

Po kladné odezvě systému můžeme vystavit fakturu s částkou bez DPH a uvést hodnotu DPH. Obchodní korporace XYZ prodává vlastní výrobky za částku 15 586 Kč bez DPH. Toto je uvedeno v řádku 1. Daň na výstupu činí 3 273 Kč. Dále prodává odebrané potraviny z automatů v hodnotě 40 937 Kč. Vzhledem k tomu, že potraviny spadají do snížené sazby daně (15 %), je nutné tuto situaci promítnout do řádku č. 2. Vypočtená daň z prodeje potravin činí 6 141 Kč.

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	15 586	3 273
	snížená	2	40 937	6 141

Obr. 5 Obchodování v rámci tuzemska, daňové přiznání

5.2.1.3 Dodání zboží uváděného v ř. 1

Jako poslední příklad dodání zboží v rámci tuzemska uvedu prodej zboží obchodní korporaci Mould and Matic Solutions. Tento, jeden z nejtypičtějších příkladů obchodování, bude uveden na řádku 1 v hodnotě 404 Kč. DPH v tomto případě činí 85 Kč. Stejně jako v předchozích příkladech je nutné si ověřit platnost DIČ, na dalším obrázku je poté zobrazena daná situace v daňovém přiznání.

Ano, platné DIČ

Členský stát	CZ
DIČ	CZ 26911361
Datum přijetí žádosti	2015/03/19 15:20:33
Jméno	Mould & Matic Solutions s.r.o.
Adresa	NEUBUZ 27 763 15 SLUŠOVICE
unikátní číslo konzultace	

Obr. 6 Mould and Matic Solutions, ověření DIČ (Evropská komise, 2015)

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	404	85
	snížená	2		

Obr. 7 Uvedení údajů v daňovém přiznání

5.2.2 Přijetí služeb

5.2.2.1 Oprava stroje

Obchodní korporace XYZ přijala v měsíci srpnu službu od Andrea Zlín s. r. o., konkrétně se jednalo o opravu vzduchotechniky. Jedná se o částku 1 200 Kč, DPH tedy činí 252 Kč.

Nejdříve si ověříme, zda podnik Andrea Zlín s. r. o. je skutečně plátcem DPH. Na základě následujícího obrázku vidíme, že DIČ je platné, podnik tedy je plátcem DPH.

Ano, platné DIČ

Členský stát	CZ
DIČ	CZ 46970291
Datum přijetí žádosti	2015/03/12 13:29:49
Jméno	ANDREA Zlín s.r.o.
Adresa	Burešov 4886 ZLÍN 760 01 ZLÍN 1

unikátní číslo konzultace*Obr. 8 Ověření DIČ (Evropská komise, 2015)*

Na základě faktury můžeme vyplnit údaje v daňovém přiznání. Vzhledem k tomu, že se jedná o případ přenesení daňové povinnosti a obchodní korporace XYZ je povinna daň přiznat a odvést, tak v řádku 10 musí být uvedeno 1 200 Kč a daň na výstupu musí činit 252 Kč.

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	1 200	252
	snížená	11		

Obr. 9 Přenesení daňové povinnosti, daňové přiznání

Stejně hodnoty jako v řádku 10 musí být uvedeny i v řádku 43.

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	1 200	252	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		252	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			

*Obr. 10 Přenesení daňové povinnosti, daňové přiznání***5.2.2.2 Doprava materiálu**

Materiál sloužící k výrobě v obchodní korporaci XYZ je v některých případech přepravován podnikem ZLINEX TRANS s. r. o.

Opět si musíme ověřit, zda se jedná o plátce DPH.

Ano, platné DIČ

Členský stát	CZ
DIČ	CZ 26227169
Datum přijetí žádosti	2015/03/12 15:50:59
Jméno	ZLINEX TRANS, s.r.o.
Adresa	Štefánikova 2659 ZLÍN 760 01 ZLÍN 1

unikátní číslo konzultace

Obr. 11 Ověření DIČ (Evropská komise, 2015)

V srpnu ZLINEX TRANS s. r. o. uskutečnil dopravu materiálu za cenu 12 000 Kč, 21% sazba DPH zde činí 2 520 Kč. Přijetí služby se uvádí v řádku 40 oddílu IV. daňového přiznání k DPH.

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	12 000	2 520	
	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		2 520	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			

Obr. 12 Pořízení služeb

5.3 Obchodování s JČS

Mezi základní povinnosti při obchodování s EU patří ověřování DIČ a v určitých případech také podání souhrnného hlášení či při překročení rozhodné hranice nahlášení údajů do systému Intrastat. Obchodní korporace XYZ však tuto hranici nepřekročila, proto údaje do systému Intrastat nehlásí.

5.3.1 Dodání zboží

5.3.1.1 Dodání zboží plátcí

Rakouský podnik Greiner Perfoam GmbH si objednal palety v hodnotě 6 250 Kč bez DPH. Nejdříve, než obchodní korporace XYZ dodá tyto palety bez DPH, si musí ověřit, zda je podnik Greiner Perfoam GmbH skutečně plátcem DPH. Při zadávání rakouského DIČ do systému VIES je nutné si dát pozor na vložení správného tvaru. Kód Rakouska je AT, ale při zadávání DIČ musíme před číselný kód zařadit ještě písmeno U.

V systému VIES si obchodní korporace ověřila, že DIČ je platné, obchodní korporace je registrovaný plátcem, a proto může dodat zboží bez DPH. Rakouský plátcem DPH je povinen ve své zemi daň řádně vyměřit, přiznat a zároveň má možnost uplatnit nárok na odpočet daně. Český plátcem nesmí zapomenout na daňový doklad uvést odkaz na příslušný § ZoDPH (§ 64), tím dá najevo, že je plnění dle tohoto § osvobozeno.

Ano, platné DIČ

Členský stát	AT
DIČ	AT U15961403
Datum přijetí žádosti	2015/03/12 09:36:50
Jméno	GREINER PERFOAM GMBH
Adresa	Greinerstr 70 A-4550 Kremsmünster
unikátní číslo konzultace	

Obr. 13 Ověřování DIČ – Greiner Perfoam GmbH (Evropská komise, 2015)

V daňovém přiznání se na řádku 20, dodání zboží do jiného členského státu, promítne částka 6 250 Kč. Je možné si povšimnout, že v daňovém přiznání není ani prostor pro vyplnění příslušné daně. Lze tedy říci, že i samotné daňové přiznání plátcem daně nasměruje k tomu, jak správně postupovat.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	6 250
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	

Obr. 14 Dodání zboží do JČS – daňové přiznání

Dále je plátce povinen při dodání zboží do JČS uvést údaje v souhrnném hlášení. Musí se vyplnit kód země, v našem případě se jedná o AT - Rakousko, DIČ odběratele (nezapomenout opět na písmeno U před číselným kódem). Kód plnění je 0 (dle nápovědy v daném systému dodavatel vybere, který kód přísluší jeho obchodní operaci), počet plnění a částku, za kterou prodává.

OPUSTIT FORMULÁŘ
DAŇOVÝ PORTÁL

Daňový portál > Elektronická podání > Souhrnné hlášení VIES

Řádky SH

Číslo řádku (?)	Storno řádek (?)	Kód země (?)	DIČ pořizovatele (?)	Kód plnění (?)	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč (?)
1	<input type="checkbox"/>	AT - Rakousko	U15961403	0	1	6250

Obr. 15 Dodání zboží do JČS, souhrnné hlášení (Daňový portál, 2015)

5.3.1.2 Dodání zboží neplátcí

Obchodní korporace XYZ v měsíci srpnu neuskutečnila žádné dodání zboží neplátcí. Pokud by však taková situace nastala, postupovalo by se následovně: vzhledem k tomu, že v případě, kdy jedna ze stran není plátcem DPH, nelze uplatnit režim přenesení daňové povinnosti, musí obchodní korporace XYZ vystavit fakturu, kde kromě uvedené částky bude vy počtena i DPH dle příslušné sazby.

Uvedeme si příklad, kdy obchodní korporace dodává zboží německému neplátcí v hodnotě 15 000 Kč, při uplatnění 21% sazby DPH daň činí 3 150 Kč. V daňovém přiznání se tato situace promítne na řádku 1.

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	15 000	3 150
	snížená	2		

Obr. 16 Dodání zboží neplátcí z JČS

Vzhledem k tomu, že daná situace v měsíci srpnu v obchodní korporaci XYZ neproběhla, nebude promítnuta do finálního daňového přiznání uvedeného v příloze PVII.

5.3.2 Pořízení zboží od plátce z JČS

Podnik v měsíci srpnu koupil sušičku Motan od rakouské obchodní korporace Luger GesmbH. Podnik XYZ poskytne své DIČ a z přijaté faktury si pak rakouská obchodní korporace sama vypočte DPH. Rakouská obchodní korporace sušičku prodala za částku 8 361 EUR. Český podnik XYZ z toho vypočte daň 1 755,81 EUR. Při kurzu 27,64 má tedy sušička hodnotu 231 098,04 Kč a DPH je 48 530,59 Kč. Protože daňový doklad vystavila osoba registrovaná k dani v JČS, v den vystavení dokladu vzniká obchodní korporaci XYZ povinnost přiznat daň, ale zároveň si může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu ve stejné výši.

V daňovém přiznání se taková situace promítne do řádku 3, ve sloupci základ daně bude 231 098 Kč a daň na výstupu je 48 531 Kč.

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	231 098	48 531
	snížená	4		

Obr. 17 Pořízení zboží z JČS – daňové přiznání

Situace se musí promítnout na řádku 43, kdy základ daně je 231 098 Kč a daň v plné výši 48 531 Kč. Tato částka se také uvádí do řádku 47. Jedná se pouze o informativní řádek a informace se do něj uvádění až v měsíci, kdy byl daný majetek zařazen do užívání. Což se u obchodní korporace XYZ stalo hned v měsíci srpnu. Uvedení údajů do daného řádku neovlivní konečnou výši vypočtené daňové povinnosti.

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	231 098	48 531	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		48 531	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	231 098	48 531	

Obr. 18 Pořízení zboží z JČS, nárok na odpočet daně

Výsledná daňová povinnost je tedy 0. Pokud by obchodní korporace nakupovala od neplátce DPH z JČS, v otázkách DPH by se tato situace neřešila.

5.3.3 Přijetí služeb z JČS

Obchodní korporace XYZ musí doložit své DIČ, z toho důvodu, aby si ho Mepac SK, s. r. o. mohla ověřit. Mepac SK, s. r. o. pro podnik XYZ opravovala formu typu 3M Masky. Oprava byla uskutečněna v hodnotě 885 EUR, při použití kurzu 27,64 se tedy jedná o částku 24 461,4 Kč. Podnik XYZ si musí vypočítat daň, což s 21% sazbou činí 185,85 EUR, tedy 5 136,89 Kč.

V daňovém přiznání se tato situace objeví na řádku 5, ve sloupci základ daně je částka 24 461 Kč (zaokrouhlená na Kč dolů) a daň na výstupu 5 137 Kč (zaokrouhlená nahoru)

Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	24 461	5 137
	snížená	6		

Obr. 19 Přijetí služby z JČS – daňové přiznání

Zároveň se uvedené částky promítnou na řádku 43 a český plátce si tak může uplatnit nárok na odpočet daně. V tomto spočívá výhoda nakupování s JČS, kdy se sice daň musí odvést, ale zároveň lze uplatnit její 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	24 461	5 137	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		5 137	

Obr. 20 Přijetí služby z JČS, nárok na odpočet daně – daňové přiznání

5.4 Obchodování se zahraničím

Kromě obchodních korporací z tuzemska či JČS obchoduje obchodní korporace XYZ také s podniky ze zahraničí. Mimo jiné se jedná o země, jako je Srbsko, Lichtenštejnsko či USA.

5.4.1 Přijetí služeb ze zahraničí

Obchodní korporace přijímá službu od srbské obchodní korporace Teplast d. o. o. Místo plnění je v tuzemsku, podnik XYZ je tedy povinen přiznat a odvést daň. Tato plastikářská obchodní korporace prováděla v tuzemsku několikadenní opravy a seřizování strojů. Jednalo se o částku 780 EUR. Při používaném kurzu 27,64 se tedy jedná o částku 21 559,2 Kč. Obchodní korporace XYZ, povinná přiznat a odvést daň, vypočte daň 4 527,43 Kč, při sazbě 21 %. Uvedené částky se promítnou na řádku 12.

Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	21 559	4 527	
	snížená	13			

Obr. 21 Přijetí služby ze třetí země

Tyto částky musí být uvedeny také v oddílu IV, jelikož obchodní korporace má nárok na odpočet daně.

Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	21 559	4 527	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		4 527	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			

Obr. 22 Přijetí služby ze třetí země

5.4.2 Vývoz zboží

Podnik Hilti Aktiengesellschaft si v srpnu objednal plastové výrobky. Vzhledem k tomu, že se jedná o lichtenštejnský podnik, u obchodní korporace XYZ se jedná o vývoz zboží. Nákup byl uskutečněn v hodnotě 1 440 EUR. Při kurzu 27,64 se tedy jedná o částku 39 801,6 Kč, což je možné zjistit na příslušném daňovém dokladu (rozhodnutí celního úřadu).

Vzhledem k tomu, že dle § 66 ZoDPH je osvobozen od daně vývoz zboží uskutečněn plátcem daně z tuzemska do třetí země, není potřeba ověřovat platnost DIČ. Částku tuzemský vývozce uvede bez DPH a DPH se poté vypočte v zemi kupujícího.

V daňovém přiznání bude částka 39 802 Kč promítnuta na řádku 22. Zahraniční společnost částku přepočte dle svého platného kurzu a vykáže v daňovém přiznání. Opět si lze všimnout toho, že nás daňové přiznání navedlo k tomu, zda je nutné daň počítat či ne.

Vývoz zboží (§ 66)	22	39 802
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	

Obr. 23 Vývoz zboží v daňovém přiznání

5.4.3 Dovoz zboží

Obchodní korporace XYZ pouze nevyváží, ale mezi jejími obchodními aktivitami můžeme nalézt také dovoz zboží. Jako příklad uvedu americký podnik Tapecon Inc. zabývající se mimo jiné např. tiskem.

Daňovým dokladem je v tomto případě rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu.

Vzhledem k tomu, že datum proclení je 22. 8. 2014, musí se podnik XYZ řídit kurzem platným pro srpen. Ten lze zjistit na stránkách Celní správy. Daňový doklad, který byl v amerických dolarech vystaven na částku 2 744,40 USD, bylo tedy nutné přepočítat kurzem 20,391. Přepočtená částka činí 55 961,06 Kč.

Kurzy platné na : srpen 2014

Kód měny	Počet	Kurz	Platnost od	Min.platnost
USD	1	20,391	1.8.2014	31.8.2014

Obr. 24 Přepočet kurzu USD (Celní správa ČR, © 2009a)

Vzhledem k tomu, že na dodávané zboží se vztahuje nulová celní sazba, ZD pro výpočet DPH neobsahoval hodnotu cla.

Celní sazby		
Opatření	Země	Detaily
Celní sazba pro třetí země (C103, předpis R1789/03): 0 %	1011 (ERGA OMNES)	
Tarifní suspenze způsobilosti k letu (C119, předpis R1147/02): 0 %	1011 (ERGA OMNES)	podmínky odkazy

Obr. 25 Určení celní sazby (Celní správa, © 2009b)

Z částky 55 961,06 Kč vypočteme daň 21 %. Dodané brožury obsahují více jak 50 % reklamy, z toho důvodu nelze uplatnit sníženou sazbu daně, což zjistíme při přečtení Přílohy č. 3 k zákonu o DPH. Daň tedy činí 11 751,82 Kč. Situace se promítne v řádku 7 daňové přiznání.

Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	55 961	11 752
	snížená	8		

Obr. 26 Dovoz zboží, daňové přiznání

Částka se musí uvést také do řádku 43. Jako základ daně bude uvedena částka 55 961 Kč a daň činí 11 752 Kč. Výsledná daňová povinnost je poté opět nulová. Situace se promítne na řádku 43 z toho důvodu, že správcem daně je místně příslušný finanční úřad, pokud je zboží dováženo plátcem daně. Což obchodní korporace XYZ splňuje.

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	55 961	11 752	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		11 752	

Obr. 27 Dovoz zboží, daňové přiznání

5.5 Daňové přiznání, souhrnné hlášení

Na konci měsíce srpna, po uskutečnění daných účetních případů, obchodní korporace XYZ vyplní daňové přiznání. Výsledná daňová povinnost tedy činí 6 940 Kč. Tuto částku musí

podnik odvést na účet příslušného finančního úřadu. Celkové vyplněné daňové přiznání lze vidět v Příloze P VII.

V souhrnném hlášení má podnik pouze jednu položku a to v hodnotě 6 250 Kč. Souhrnné hlášení je uvedeno v Příloze P VIII.

6 DOPORUČENÍ PRO ELEMINACI PROBLÉMŮ S DODAVATELI A CHYB PŘI VYPLŇOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

Vzhledem ke složitosti problematiky daně z přidané hodnoty existuje velké množství oblastí, kde mohou vzniknout nejrůznější problémy. V rámci své bakalářské práce se zaměřím na některé z nich. Vzniká ovšem mnoho a mnoho dalších problémů, které se v rámci obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi vyskytují.

Tato kapitola je rozdělena do třech kategorií. První z nich je zaměřena na problémy s dodavateli, druhá na problémy při vyplňování daňového přiznání a třetí na daňové úniky. Tyto situace však nelze striktně odlišovat vzhledem k tomu, že se vzájemně ovlivňují.

6.1 Návrh na eliminaci problémů s dodavateli

6.1.1 Kontrolní systémy

Jako základní povinnost a prevenci před vznikem problémů považuji kontrolu daňového identifikačního čísla prostřednictvím systému VIES. Tento krok by měl učinit každý plátce předtím, než vystaví fakturu. Důvod je ten, aby plátce věděl, zda fakturu vystavit včetně DPH či bez či zda si může uplatnit nárok na odpočet daně.

Také by byla vhodná databáze, kde by po zadání názvu obchodní korporace ze zahraničí systém uvedl základní údaje a další doplňující informace, např. zda v minulosti neměl daňové problémy. Sama jsem při zpracování této bakalářské práce měla problémy zjistit informace o zahraničních společnostech. Buď tyto společnosti neměly internetové stránky, nebo pokud je měly, tak neměly uvedené základní údaje, včetně DIČ.

Dále by problémům s dodavateli jistě předcházel určitý kontrolní systém, který by zajišťoval dohled nad tím, zda dodavatelé z jiných členských států či třetích zemí nakoupené zboží skutečně zdaní.

6.1.2 Systém problémových podnikatelů

Při rozhodování, zda s určitým podnikem navázat obchodní vztahy či ne by podnikatelům pomohl systém, ve kterém by byli uvedeni ti podnikatelé, se kterými byl v minulosti problém, jak v oblasti placení, tak v oblasti nesrovnalostí v DPH.

6.1.3 Dokumentární akreditiv

Obchodní korporace XYZ pro získání velmi důležitého obchodního partnera, musela přistoupit k opatření otevření dokumentárního akreditivu. Odběratelská obchodní korporace XYZ se tak jistí, že dodávka bude bankou zaplacená až poté, co dodavatelská obchodní korporace splní všechny předem stanovené podmínky. Otázkou je, zda se skutečně jedná o tak důležitého obchodního partnera, že i přes jeho rizikovost s ním společnost dále spolupracuje. Vhodnější by bylo se pokusit najít jiného dodavatele, který by byl méně rizikový a nezatežoval by obchodní korporaci XYZ starostmi s otevřením dokumentárního akreditivu a dalšími administrativními výlohami.

6.1.4 Noví obchodní partneři

Při navazování nových obchodních kontaktů by podnikatelé měli pamatovat na několik základních pravidel. Především by se mělo začít nakupovat v menších objemech a bez poskytování záloh. Až poté, co si na základě několika zkušeností, ověříme, že se jedná o spolehlivého dodavatele a kvalita poskytovaného zboží je na výborné úrovni, může podnik začít uvažovat o poskytování záloh a nakupování ve velkých objemech.

6.1.5 Daňové doklady

Předtím, než podnikatel provede úhradu daňového dokladu a později částku zanese do daňového přiznání, musí provést kontrolu správnosti daňového dokladu. Zkontrolována musí být jak formální správnost na základě náležitostí stanovených ZoDPH, tak hodnota číselných údajů uvedených na dokladu.

Při obchodování s jiným členským státem plátcí často opomíjejí, při uplatňování nároku na odpočet daně, uvést odkaz na příslušný § ZoDPH, kde je příslušný nárok odůvodněn.

Pokud plátce DPH obdrží doklad, ve kterém určité náležitosti chybí, měl by si od svého dodavatele vyžádat doklad nový, již opravený.

Neopomenutelnou součástí daňových dokladů jsou i tzv. důkazní materiály. Na jejich základě je poté např. určeno, kdo je zodpovědný za zajištění přepravy či zda došlo skutečně k dodání do JČS.

6.2 Návrh na zamezení chyb při vyplňování daňového přiznání

6.2.1 Jednotná měna, přepočítání na měnu českou

Mnoho zapeklitých situací by také vyřešilo zavedení jednotné měny pro co největší počet států, především alespoň pro Evropskou unii. V současné době nepoužívají euro všechny státy Evropské unie, mezi ty patří, včetně České republiky, také Velká Británie či Dánsko.

Dále je přepočítání obchodních transakcí zkomplikováno situací, kdy celní úřady pro přepočítání měny používají jiný kurz než Česká národní banka. Sjednocení těchto kurzů by jistě zjednodušilo celou už tak velmi komplikovanou situaci.

Mnoho podnikatelů má problémy s určením data, kdy provést přepočítání na českou měnu. Špatně zvolený kurz vede k nesprávně vypočtenému základu daně a s tím související daňovou povinností. Pro zamezení tohoto problému by měly podniky využít různých školení a neustálého vzdělávání svých pracovníků.

6.2.2 Kontrola více lidmi

Tak jako to má zavedena obchodní korporace XYZ by to mělo být zavedeno ve všech podnicích. Kdy výběr dodavatele, schválení objednávky, kontrolu dokladů, zaúčtování a platbu by neměl dělat jeden jediný člověk, ale jednotlivé činnosti by měly být rozdělené mezi určitý počet pracovníků. Rozdělení povinností by mělo být v závislosti na objemu uskutečněných obchodů. U malých firem, kde mají měsíčně jen malý počet faktur, by mohl např. jeden člověk kontrolovat, účtovat a platit doklady a jiný vybírat dodavatele a činit objednávky případně také kontrolovat. U velkých obchodních korporací by měla být situace diametrálně odlišná a na celém procesu by se mělo podílet o mnoho více pracovníků, než třeba 2. Zamezí se tak vzniku chyb způsobených selháním lidského faktoru.

6.2.3 Vzdělání

Tak jako v obchodní korporaci XYZ, tak i kdekoli jinde, by měli zaměstnanci, zabývající se vyplňováním daňového přiznání k dani z přidané hodnoty (a nejen oni), procházet pravidelnými školeními či skutečovat samostudium této problematiky. Díky tomu by aktualizovali své znalosti z oblasti neustále se měnící legislativy.

I když existují interaktivní formuláře, které v podstatě odvedou většinu práce za pracovníka, měl by tento pracovník vědět, co do kterého řádku napsat a proč formulář daná čísla počítá

tak, jak počítá. A zároveň by si měl sám pro sebe provádět početní kontrolu údajů vypočtených interaktivním formulářem.

V rámci vzdělávání a získávání nových informací by příslušný pracovník měl také kontrolovat, zda v průběhu daného období nedošlo ke změně celních preferencí daného zboží. Může nastat situace, kdy podnik dováží stále stejný druh zboží a během např. jednoho měsíce se nečekaně změní celní preference, s čímž by tento podnik nemusel počítat.

6.2.4 Stanovení základu daně a výpočet daně

Důležitým prvkem při vyplňování je správné stanovení základu daně. Tato skutečnost úzce souvisí jak s přepočtem cizí měny, tak i se vzděláním. Příslušný pracovník musí znát, co do základu daně smí a co nesmí zahrnout. Spousta podnikatelů zapomíná do základu daně zahrnout hodnotu cla a doprovodných nákladů. Obchodní korporace XYZ má pro tuto oblast speciální pracovníci, která se zabývá pouze daní z přidané hodnoty.

Pro správný výpočet daně je nesmírně důležitá nejen znalost toho, jak vypočítat základ daně, ale také znalost toho, co patří do snížené a co do základní sazby daně. K tomu pomáhá pracovníkům příslušná příloha ZoDPH. Nelze se jen spoléhat na náhodné zařazení, ale vždy je potřeba si jednotlivé kroky ověřit v zákoně.

6.2.5 Daňový poradce

Pokud si i po dodržení základních pravidel pro vyplnění daňového přiznání či zacházení s daňovými doklady neví plátce daně rady, je vhodnější využít služeb specializovaných daňových poradců. Může se tak vyhnout sankcím ze strany finančního úřadu či případným doměrkům daně.

6.3 Boj proti daňovým únikům

S problematikou daně z přidané hodnoty úzce souvisí často diskutované daňové úniky. Vzhledem ke složitosti celé této legislativy je pro obchodníky velmi snadné určitým způsobem nalézt cesty, jak systém „obejít“ a placení daně se vyhnout, ať už chybami v daňovém přiznání, tak falšování dokladů. Daňové úniky mohou vzniknout jak úmyslně, tak z důvodu špatné orientace v legislativě, či výše uvedených problémů s obchodními partnery či při vyplňování daňového přiznání. Evropská komise (2013) uvádí, že sice přeshraniční obchody poskytují podnikatelům značné výhody, ale zároveň bývá na DPH v členských státech vybrána pouze polovina toho, co by mělo být.

Vzhledem k tomu, že kvůli těmto daňovým únikům jednotlivé státy přicházejí o miliardy, je nutné najít řešení, která by těmto únikům zabránila. Jednotlivá opatření je nutné provést jak na úrovni národní, tak mezinárodní.

Mezi mé rady patří již několikrát skloňované zjednodušení legislativy. Dále by mělo dojít k zavedení systému kontrol, které by měly za cíl zjistit, zda bylo zboží skutečně dodáno do JČS. Mnoho daňových podvodů bylo založeno na principu, že zboží bylo dodáno jen fiktivně a plátce si i přesto nárokoval odpočet daně. Také by mohlo pomoci zavedení nových pracovních míst, kde by pověřeni znalci měli za úkol, u obchodů o velké hodnotě, kontrolovat, zda hodnota zboží odpovídá fakturované částce. Existují případy, kdy se zboží mnohonásobně nadhodnocuje, a poté jsou požadovány neoprávněné odpočty daně.

Účinné zavedení změn v této oblasti je především na Komisi EU a českých zákonodárcích. Ti musejí najít cestu, která bude účinná, a zároveň budou administrativní náklady únosné. Problematika boje s daňovými úniky DPH je pro všechny státy, nejen Evropské unie, bojem na dlouho trať.

6.4 Shrnutí základních opatření

- Kontrola DIČ v systému VIES;
- Opatrnost při získávání nových obchodních kontaktů – malý objem objednávek, neposkytovat zálohy;
- Detailní kontrola náležitostí daňového dokladu – v případě nesrovnalostí vyžádání opravy chyb ze strany dodavatele;
- Kontrola více lidmi - více lidí na vybírání dodavatelů, schvalování objednávek, účtování a kontrolu;
- Průběžné vzdělávání - Velmi důležité je průběžné vzdělávání pracovníků jak prostřednictvím školení tak samostudiem.

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo na základě analýzy sazeb DPH ve vybraných zemích a popsáním základních povinností obchodní korporace XYZ jako plátce DPH zpracovat návrhy na eliminaci problémů s dodavateli a zamezení vzniku chyb při zpracování daňového přiznání. To vše jsem provedla za pomoci odborné literatury a dokumentů poskytnutých zaměstnancem obchodní korporace XYZ.

Obchodování se zeměmi Evropské unie a třetími zeměmi je pro podnikatele velmi výhodné, protože při uskutečňování obchodů s těmito zeměmi lze uplatnit odpočet daně. Z toho důvodu je nutné, aby se plátcí daně z přidané hodnoty co nejvíce orientovali v této problematice a mohli tak využívat výhod, které jsou jim poskytnuty.

V teoretické části byl nejprve stručně popsán daňový systém v České republice. Věnovala jsem se především klasifikaci daní či funkcím daní. Při rozboru fiskální funkce daní jsem se zabývala konkrétními příjmy z daní do státního rozpočtu v roce 2014. Největší příjmy byly získány z výběru daně z přidané hodnoty, jednalo se o zhruba 330 mil. Kč. V další části jsem se zabývala již konkrétně daní z přidané hodnoty. Na úvod jsem uvedla několik charakteristik této daně, k tomu byla použita také zahraniční literatura. V kapitole zabývající se historií daně z přidané hodnoty jsem uvedla vývoj sazeb v České republice od vzniku této daně, tedy od 1. 1. 1993. Na základě toho je možné vidět, že nejvyšší základní sazba a zároveň i nejnižší snížená byly použity v prvních 2 letech jejího uplatňování. Po dobu 6 let nebyla uskutečněna žádná změna v těchto sazbách, změna nastala až po vstupu České republiky do Evropské unie, a to 1. 5. 2004. Nejednalo se však pouze o změny v sazbách, ale také o rozsáhlé legislativní změny zajišťující srovnatelné podmínky s ostatními státy Evropské unie. Po vstupu České republiky se jednotlivé sazby postupně navyšují.

Dále byly popsány základní pojmy, které jsou nezbytné pro snadné orientování v této problematice. Pojmů samozřejmě existuje celá řada, vybrány byly však jen ty, které byly pro mou práci relevantní, jako je osoba povinná k dani, DIČ či územní působnost. Také jsem se zabývala problematikou daňových dokladů. Byla uvedena základní charakteristika a povinné náležitosti. Velmi aktuální jsou také elektronické daňové doklady, které jsou v dnešní době také hojně využívány. Před uváděním příkladů obchodování byly také uvedeny způsoby přepočtu cizí měny a jednotlivé způsoby výpočtu daně či základu daně.

Při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi je nutno rozlišovat dovoz, vývoz, dodání a pořízení zboží. Kdy při obchodování s Evropskou unií se jedná o dodání či pořízení, u třetích zemí hovoříme o dovozu a vývozu.

S obchodováním s jinými členskými státy je spojeno velké množství pojmů, mezi které patří souhrnné hlášení, reverse charge, Intrastat či třístranný obchod. Při obchodování s jinými členskými státy při uskutečnění předem stanovených zdanitelných plnění je nutné vyplnit souhrnné hlášení. Pokud jsou uskutečněna plnění uvedená v Příloze č. 5 k zákonu 235/2004 Sb., je možné na ně uplatnit režim reverse charge. V rámci obchodování s Evropskou unií je také sledován pohyb zboží mezi členskými státy. Tyto pohyby jsou v České republice sledovány od roku 2004 v systému Intrastat, kdy povinnost poskytovat informace do tohoto systému mají plátcí po překročení prahu pro vykazování (8 mil. Kč stanovených kumulovaně za kalendářní rok bez DPH). Obchodující podnikatelé a obchodní korporace mají možnost se zapojit do tzv. třístranného obchodu, kterého jsou zúčastněny tři strany: prodávající, kupující a prostřední osoba.

Na závěr teoretické části byly uvedeny základní povinnosti plátce daně z přidané hodnoty při obchodování s členskými státy a třetími zeměmi, jak z pohledu kupujícího tak pohledu prodávajícího.

Praktická část byla rozdělena na 2 části. První část byla věnována rozboru sazeb daně z přidané hodnoty u členských států Evropské unie a ve druhé části byla provedena analýza konkrétních obchodních případů obchodní korporace XYZ, uvedení povinností a zanesení do daňového přiznání.

Na základě tohoto rozboru lze tedy říci, že Česká republika se v základní sazbě daně řadí mezi průměrné státy, u snížené sazby uplatňuje vyšší procenta, než je běžné. Také jednotlivé změny daňových sazeb nejsou ve srovnání s ostatními státy tak markantní.

Na základě poskytnutých daňových dokladů obchodní korporací XYZ byl uskutečněn rozbor jednotlivých případů včetně uvedení povinností plynoucích z uskutečnění těchto obchodních transakcí. Z důvodu vysvětlení základních povinností a ukázky určitých obchodních případů byly použity také daňové doklady z obchodování v rámci tuzemska, konkrétně se jednalo o dodání zboží, přijetí služeb. Při obchodování s jinými členskými státy byly aplikovány povinnosti plátce daně z přidané hodnoty na příkladech dodání, pořízení zboží a přijetí služeb. V závěru praktické části jsem se věnovala obchodování se třetími zeměmi, kdy jsem na případech dovozu a vývozu zboží a přijetí služeb ukázala základní povinnosti a vyplnila

řádky daňového přiznání. V příloze bakalářské práce je uvedeno daňové přiznání, do kterého jsem zahrnula veškeré uvedené případy a vypočítala daňovou povinnost obchodní korporace XYZ za měsíc srpen roku 2014.

V závěru bakalářské práce jsou uvedeny rady na snížení problémů vzniklých při jednání s dodavateli a dále jsou uvedeny nejčastější chyby a problémy při vyplňování daňového přiznání a rady, jak jim zabránit.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- AMBROŽ, Jan, 2009. *Daň z přidané hodnoty v příkladech*. 1. vyd. Praha: Koršach, 251 s. ISBN 978-80-86296-21-0.
- BENDA, Václav a TOMÍČEK, Milan, 2015. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. Vyd. 6., aktualiz. Praha: BOVA POLYGON, 374 s. ISBN 978-80-7273-174-9.
- BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, c2014. *European tax handbook 2014*. 23rd ed. Amsterdam: IBFD, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.
- BUSINESSCENTER.CZ, © 1998 – 2015. Zákon o DPH. *Businesscenter.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/pri-loha5.aspx>
- CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, © 2009a. Kurzy. *Celnisprava.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>
- CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, © 2009b. Taric. *Celnisprava.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>
- ČERNOHAUSOVÁ, Pavla, 2011. Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013. In: *Daňáři online* [online]. Oct 5, 2011 [cit 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>
- ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 ze dne 1. 4. 2004 o dani z přidané hodnoty ve znění pozdější předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 78, s. 4946 – 5024 [cit. 2015-03-26]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- DUŠEK, Jiří, 2014. *DPH 2014: zákon s přehledy: [právní stav k 1. 1. 2014]*. 11. vyd. Praha: Grada, 251 s. ISBN 978-80-247-5119-1.

- EVROPSKÁ KOMISE, 2013. Boj proti daňovým únikům a podvodům. *Europa.eu* [online]. [cit. 2015-04-09]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax_cs.pdf
- EVROPSKÁ KOMISE, 2015. Daňová a celní unie. *Europa.eu* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html
- FINANČNÍ SPRÁVA, © 2013 – 2014. Daně a pojistné. *Financnisprava.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- FITŘÍKOVÁ, Dagmar, c2007. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích: [dle legislativy platné k 1.1.2007]*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, vi, 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.
- GALOČÍK, Svatopluk a Josef JELÍNEK, 2009. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2013. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 6., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2.
- HOLUBOVÁ, Olga, 2015. Sazby daně z přidané hodnoty. In: *Účetní kavárna* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-dane-z-pridane-hodnoty/>
- JAROLÍMOVÁ, Blanka a Eva KOLÁŘOVÁ, 2006. *Daně: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 1. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 156 s. ISBN 80-7318-446-x.
- KODAP GROUP, 2011. Aktuality. *Kodap.cz* [online]. [cit. 2015-04-09]. Dostupné z: <http://www.kodap.cz/cz/aktuality/nove-v-dph-pri-prodeji-a-nakupu-odpadu-pozor-na-zcela-odlisny-rezim-dph.html>
- KONEČNÁ, Jana, 2014. Souhrnné hlášení k DPH do EU. In: *Jak podnikat* [online]. Apr 15, 2014 [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/souhrnne-hlaseni-dph.php>

- KONEČNÁ, Jana, 2015. Daňové priznání k DPH. *Jak podnikat* [online]. Jan 16, 2015 [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dph-danove-priznani-formular.php>
- KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- KURZY.CZ, © 2000 – 2015. Podnikání. *Kurzy.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/dic/>
- LEDVINKOVÁ, Jana, 2006. *DPH a daňové doklady v praxi: daňové doklady v daňových a účetních souvislostech, základní charakteristika daňových dokladů a účetních dokladů, daňové doklady a uvedení do správného zdaňovacího období v daňovém priznání, zásady přeúčtování služeb a vyjmenovaného zboží, praktické příklady a vzory*. 1. vyd. Praha: VOX, 144 s. ISBN 80-86324-58-3.
- LEDVINKOVÁ, Jana, 2013. *DPH v příkladech: k 1. 5. 2013*. 10., aktualiz. vydání. Olomouc: ANAG, 663 s. ISBN 978-80-7263-813-0.
- LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁK, 2014. *Abeceda DPH 2014*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 400 s. ISBN 978-80-7263-868-0.
- MARKOVÁ, Hana, 2014. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. vyd. Praha: Grada. Publishing, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
- MASNÁ, Dagmar, 2008. Třístranný obchod a daň z přidané hodnoty. *Daňáři online* [online]. Nov 7, 2008 [2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d4295v6246-tristranny-obchod-a-dan-z-pridane-hodnoty/>
- MĚŠEC.CZ, © 1998 – 2015. Daně. *Mesec.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/ekonomika/pruvodce/seznam-zbozi-zarazeneho-dosnizene-sazby-dph/>
- PODNIKATEL.CZ, © 2007 – 2015. Daně a účetnictví. *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specially/dph/reverse-charge/>

- RADVAN, Michal, 2008. *Finanční právo a finanční správa - berní právo*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 509 s. ISBN 978-80-210-4732-7.
- REINOHA, Marek, 2007. Svobodná celní pásma a svobodné celní sklady a jejich využití v zahraničním obchodě se zbožím. *Daňáři online* [online]. Jun 2, 2007 [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2327v3084-svobodna-celni-pasma-a-svobodne-celni-sklady-a-jejich-vyuziti-v/>
- ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- TOMANOVÁ, Veronika, 2011. „Reverse charge“ – hojně využívaný daňový mechanismus. *Finance.cz* [online]. Feb 24, 2011 [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/298968-reverse-charge-hojne-vyuzivany-danovy-mechanismus/>
- ÚČETNÍ KAVÁRNA, 2014. Užitečné tabulky. *Ucetnikavarna.cz* [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/tabulka-dph-v-zemich-eu/tabulka-dph-v-zemich-eu---2014/>
- VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12., aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 391 s. 978-80-87480-23-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	A podobně
atd.	A tak dále
CZ	Czech Republic
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DE	Deutsch
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DzP	Daň z příjmů
DzPPO	Daň z příjmů právnických osob
ECB	Evropská centrální banka
EU	Evropská unie
EUR	Euro
FO	Fyzická osoba
IO	Identifikovaná osoba
JČS	Jiný členský stát
JSD	Jednotný správní doklad
Kč	Koruna česká
Ks	Koeficient sazby
mil.	Milion
MP	Místo plnění
např.	Například

PC	Personal computer (osobní počítač)
PO	Právnícká osoba
s	Sazba
s.	Strana
Sb.	Sbírka
SCP	Svobodné celní pásmo
SCS	Svobodný celní sklad
SK	Slovenská republika
tzv.	Takzvaná
USD	Americký dolar
USA	Spojené státy americké
VB	Velká Británie
ZD	Základ daně
ZO	Zdaňovací období
ZoDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
©	Copyright
§	Paragraf
%	Procento

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Osoba povinná k dani	21
Obr. 2 Ověření DIČ	45
Obr. 3 Přenesení daňové povinnosti při dodání zboží	45
Obr. 4 Kontrola DIČ obchodní korporace Limeta, s. r. o.	46
Obr. 5 Obchodování v rámci tuzemska, daňové přiznání.....	46
Obr. 6 Mould and Matic Solutions, ověření DIČ	47
Obr. 7 Uvedení údajů v daňovém přiznání	47
Obr. 8 Ověření DIČ	48
Obr. 9 Přenesení daňové povinnosti, daňové přiznání.....	48
Obr. 10 Přenesení daňové povinnosti, daňové přiznání.....	48
Obr. 11 Ověření DIČ	49
Obr. 12 Pořízení služeb.....	49
Obr. 13 Ověřování DIČ – Greiner Perfoam GmbH.....	50
Obr. 14 Dodání zboží do JČS – daňové přiznání.....	51
Obr. 15 Dodání zboží do JČS, souhrnné hlášení	51
Obr. 16 Dodání zboží neplátcí z JČS.....	52
Obr. 17 Pořízení zboží z JČS – daňové přiznání	52
Obr. 18 Pořízení zboží z JČS, nárok na odpočet daně.....	53
Obr. 19 Přijetí služby z JČS – daňové přiznání	53
Obr. 20 Přijetí služby z JČS, nárok na odpočet daně – daňové přiznání	54
Obr. 21 Přijetí služby ze třetí země.....	54
Obr. 22 Přijetí služby ze třetí země.....	54
Obr. 23 Vývoz zboží v daňovém přiznání	55
Obr. 24 Přepočtení kurzu USD	55
Obr. 25 Určení celní sazby	56
Obr. 26 Dovoz zboží, daňové přiznání	56
Obr. 27 Dovoz zboží, daňové přiznání	56

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Vývoj sazeb DPH v ČR v letech 1993 – 2014	20
Tab. 2 Počet snížených sazeb DPH ve státě za rok 2014	40
Tab. 3 Změna DPH v %	42
Tab. 4 Změna DPH v %	43

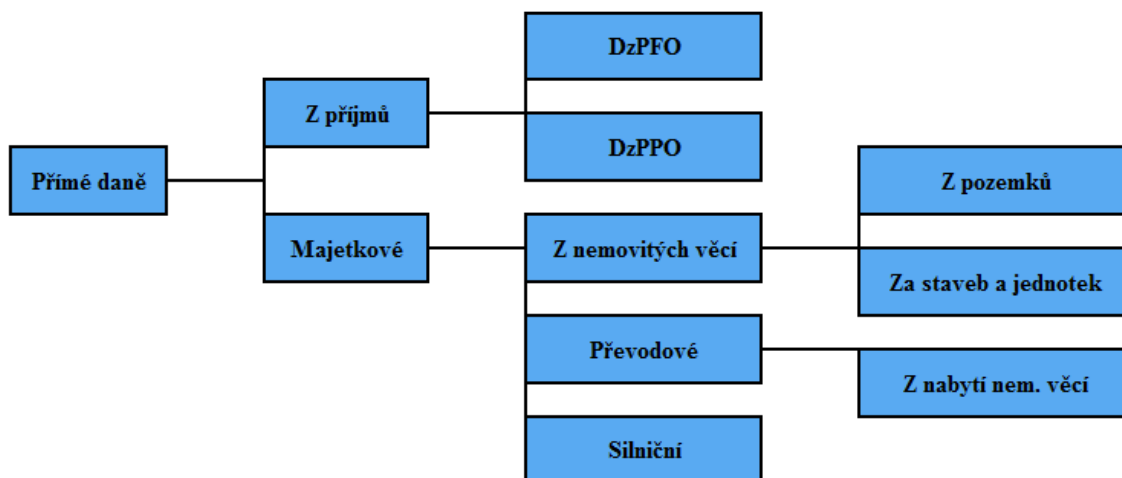
SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Příjmy (mil. Kč) z daní v roce 2014	17
Graf 2 Inkaso (mil. Kč) za DPH	20
Graf 3 Histogram - základní sazba	41
Graf 4 Histogram – snížená sazba	41

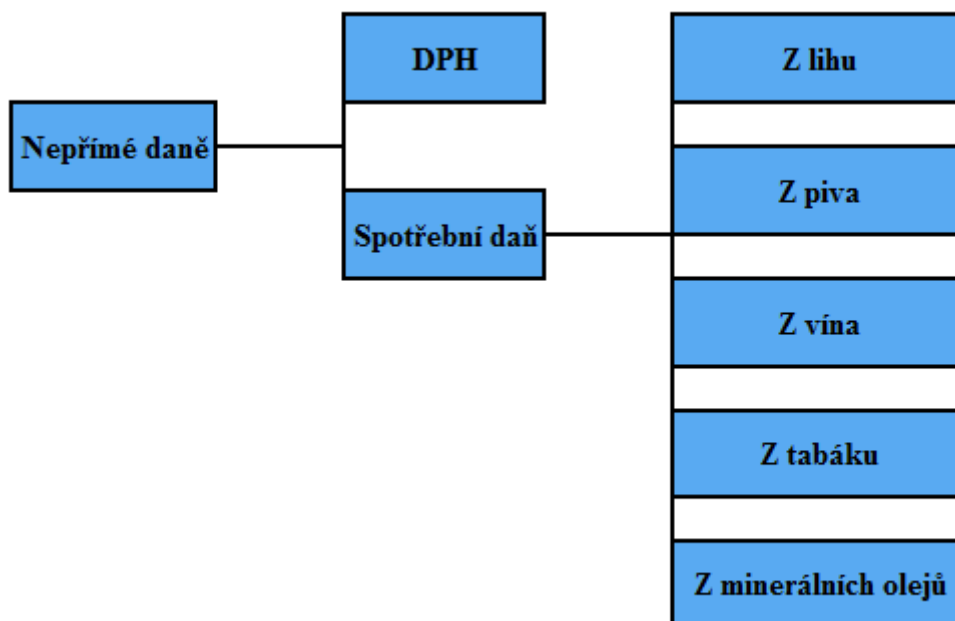
SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I:	Daňový systém v ČR
Příloha P II:	Seznam zboží podléhající snížené sazbě
Příloha P III:	Místo plnění
Příloha P IV:	Seznam zboží, u něhož se použije režim přenesení daňové povinnosti
Příloha P V:	Seznam zboží vyňatého ze statistiky obchodu se zbožím mezi členskými státy
Příloha P VI:	Sazby DPH v EU v letech 2010 - 2014
Příloha P VII:	Daňové přiznání k DPH obchodní korporace XYZ
Příloha P VIII:	Souhrnné hlášení obchodní korporace XYZ

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR



Zdroj: vlastní zpracování



Zdroj: vlastní zpracování

PŘÍLOHA P II: SEZNAM ZBOŽÍ PODLÉHAJÍCÍ SNÍŽENÉ SAZBĚ

Číselný kód popisu číselného označování zboží	Název zboží
01–05, 07–23, 25	Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním předpisem70)) a krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 2203 – 2208.
6	Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listoví.
7 - 12	Rostliny a semena.
28 – 30, 40, 48, 56, 61, 62	– Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky – jen používané pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.
49	– Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a omalovánky pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů, kromě tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě.
01– 96	– Zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků, pokud se jedná o zdravotnické prostředky, které lze zařadit do skupin uvedených v oddíle A přílohy č. 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění nebo které jsou uvedeny v příloze č. 4 zákona o veřejném zdravotním pojištění, s výjimkou zdravotnických prostředků, které jsou zahrnuty v těchto druzích (typech) zdravotnických prostředků oddílů B a C přílohy č. 3: – všechny druhy (typy) zdravotnických prostředků uvedené v oddílu B – tampóny vinuté – vata buničitá – prostředky stomické – deodorační – paruka.
	– Zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků, pokud se jedná o zdravotnické prostředky zhotovené podle předpisu kvalifikovaného zdravotnického pracovníka, kterým tento pracovník vydává individuální návrh charakteristik zdravotnického prostředku určeného k použití pouze pro jednoho konkrétního pacienta.
48, 64, 66, 84, 85, 87, 90, 91	– Zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí, jež není zdravotnickým prostředkem podle zvláštních právních předpisů, a to: – Braille papír

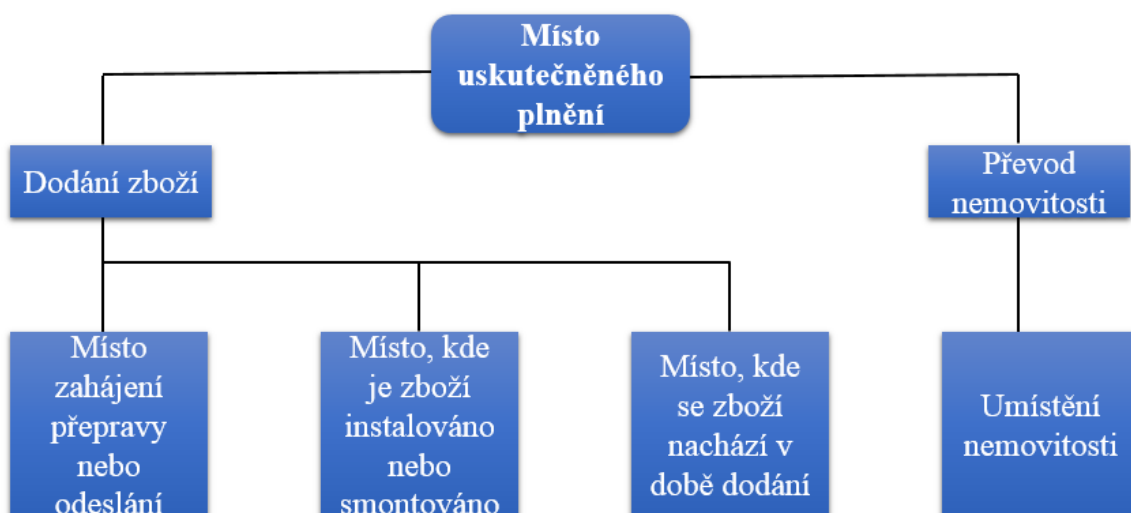
	– Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby
	– Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou
	– Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačí stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby
	– Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídatná zařízení s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu
	– Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé a částečně vidící osoby, klávesnice pro nevidomé a částečně vidící osoby a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma
	– Jednotky počítačů a přídatná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládání osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami
	– Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami
	– Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby
	– Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby
	– Ruční ovládání nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby
	– Hodinky pro nevidomé a částečně vidící osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem s pouzdem jiným než z drahých kovů a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící osoby
	– Vibrační a světelné budíky pro neslyšící osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby
	– Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.
94	– Dětské sedačky do automobilů.
4401	– Palivové dřevo v polenech, špacích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.

Zdroj: měšec.cz, © 1998 – 2015

PŘÍLOHA P III: MÍSTO PLNĚNÍ



Zdroj: Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 95



Zdroj: Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 95

PŘÍLOHA P IV: SEZNAM ZBOŽÍ, U NĚHOŽ SE POUŽÍJE REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Číselný kód Harmoni- zovaného systému po- pisu a číselného označo- vání zboží	Název zboží
618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo jejich sloučeniny
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
5003 00 00	Hedvábný odpad (včetně zámotků nevhodných ke smotávání, nit'ového odpadu a rozvlákněného materiálu)
5103 00 00	Odpad z vlny nebo jemných nebo hrubých zvířecích chlupů (včetně nit'ového odpadu avšak kromě rozvlákněného materiálu)
5103 20 00	Ostatní odpad z vlny nebo jemných zvířecích chlupů
5103 30 00	Odpad z hrubých zvířecích chlupů
5202 00 00	Bavlněný odpad (včetně nit'ového odpadu a rozvlákněného materiálu)
5202 10 00	Nit'ový odpad
5505 00 00	Odpad z chemických vláken (včetně výčesků, nit'ového odpadu a rozvlákněného materiálu)
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů
7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00	Měděný odpad a šrot
7503 00	Niklový odpad a šrot
7602 00	Hliníkový odpad a šrot

Číselný kód Harmonizovaného systému popisu a číselného označování zboží	Název zboží
7802 00 00	Olověný odpad a šrot
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot
8002 00 00	Cínový odpad a šrot
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu
8102 97 00	Odpad a šrot z molybdenu
8103 30 00	Odpad a šrot z tantalu
8104 20 00	Odpad a šrot z hořčíku
8105 30 00	Odpad a šrot z kobaltu
ex 8106 00 10	Odpad a šrot z bismutu
8107 30 00	Odpad a šrot z kadmia
8108 30 00	Odpad a šrot z titanu
8109 30 00	Odpad a šrot ze zirkonia
8110 20 00	Odpad a šrot z antimonu
8111 00 19	Odpad a šrot z manganu
8112 13 00	Odpad a šrot z berylia
8112 22 00	Odpad a šrot z chromu
8112 52 00	Odpad a šrot z thallia
8112 92 21	Odpad a šrot z niobu (columbia); rheni gallia; india; vanadu a germania
8113 00 40	Odpad a šrot z cermetů
8548 10	Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektrické akumulátory.

Zdroj: businesscenter.cz, © 1998 – 2015

PŘÍLOHA P V: SEZNAM ZBOŽÍ VYŇATÉHO ZE STATISTIKY OBCHODU SE ZBOŽÍM MEZI ČLENSKÝMI STÁTY

Platební prostředky, které jsou zákonnými platidly a cennými papíry.
Měnové zlato.
Zboží pro pomoc v nouzi pro oblasti postižené katastrofami.
Zboží podléhající diplomatické, konsulární nebo podobné imunitě.
Zboží pro přechodné použití či po něm, při splnění všech následujících podmínek: <ul style="list-style-type: none">- Není plánováno či uskutečněno žádné přepracování.- Předpokládaná doba přechodného použití není delší než 24 měsíců.- Odeslání/přijetí nebylo deklarováno jako dodávka/nákup pro účely DPH.
Zboží použité jako nosiče informací, jako jsou diskety, počítačové pásky, filmy, audio a video kazety, CD-ROMy s uložený počítačovým softwarem, je-li vyvinut na zakázku konkrétního klienta, nebo nejsou-li předmětem obchodních transakcí, jakož i doplňky předešlých dodávek, např. aktualizace, u kterých není příjemci toto zboží fakturováno.
Za předpokladu, že nejsou předmětem obchodní transakce: <ul style="list-style-type: none">- Reklamní materiál.- Obchodní vzorky.
Zboží pro opravu a po ní, a dále související vyměněné díly. Oprava zahrnuje uvedení zboží do jeho původní funkce a stavu. Cílem operace je prostě udržení zboží v provozuschopném stavu; to může zahrnovat některé přestavení či vylepšení, které ale žádným způsobem nemění povahu zboží.
Zboží dodávané národním ozbrojeným silám mimo statistické území a zboží obdržené z jiného členského státu, které bylo dopraveno mimo statistické území národními ozbrojenými silami, jakož i zboží získané či spotřebované na statistickém území členského státu ozbrojenými silami jiného členského státu, které jsou usazeny.
Odpalovací zařízení kosmických lodí při odeslání nebo při přijetí během vystřelení do vesmíru a v době vystřelení do vesmíru.

Prodeje nových dopravních prostředků fyzickými či právnickými osobami podléhající DPH soukromým osobám z ostatních členských států.

Zdroj: Galočík a Jelínek, 2009, s. 108

PŘÍLOHA P VI: SAZBY DPH V EU V LETECH 2010 - 2014

Země	2010	2011	2012	2013	2014
Belgie	21 %	21 %	21 %	21 %	21 %
	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %
Bulharsko	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
	7 %	9 %	9 %	9 %	9 %
ČR	20 %	20 %	20 %	21 %	21 %
	10 %	10 %	14 %	15 %	15 %
Dánsko	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
Estonsko	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
	9 %	9 %	9 %	9 %	9 %
Finsko	23 %	23 %	23 %	24 %	24 %
	9 %, 13 %	9 %, 13 %	9 %, 13 %	10 %, 14 %	10 %, 14 %
Francie	19,6 %	19,6 %	19,6 %	19,6%	20 %
	2,1 %, 5,5 %	2,1 %, 5,5 %	2,1 %, 5,5 %, 7 %	2,1 %, 5,5 %, 7 %	5,5 %, 10 %
Chorvatsko	23 %	23 %	25 %	23 %	25 %
	10 %	10 %	10 %	5 %, 10 %	5 %, 13 %
Irsko	21 %	21 %	23 %	23 %	23 %
	4,8 %, 13,5 %	4,8 %, 9 %, 13,5 %	4,8 %, 9 %, 13,5 %	4,8 %, 9 %, 13,5 %	9 %, 13,5 %
Itálie	20 %	21 %	20 %	21 %	22 %
	4 %, 10 %	4 %, 10 %	4 %, 10 %	4 %, 10 %	10 %
Kypr	15 %	15 %	17 %	18 %	19 %
	5 %, 8 %	5 %, 8 %	5 %, 8 %	5 %, 8 %	5 %, 9 %

Litva	21 %	21 %	21 %	21 %	21 %
	5 %, 9%	5 %, 9%	5 %, 9%	5 %, 9%	5 %, 9%
Lotyšsko	21 %	22 %	21 %	21 %	21 %
	10 %	12 %	12 %	12 %	12 %
Lucembursko	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %
	3 %, 6 %, 12 %	3 %, 6 %, 12 %	3 %, 6 %, 12 %	3 %, 6 %, 12 %	3 %, 6 %, 12 %
Maďarsko	25 %	25 %	27 %	27 %	27 %
	5 %, 18 %	5 %, 18 %	5 %, 18 %	5 %, 18 %	5 %, 18 %
Malta	18 %	18 %	18 %	18 %	18 %
	5 %	5 %, 7 %	5 %, 7 %	5 %, 7 %	5 %, 7 %
Německo	19 %	19 %	19 %	19 %	19 %
	7 %	7 %	7 %	7 %	7 %
Nizozemsko	19 %	19 %	21 %	21 %	21 %
	6 %	6 %	6 %	6 %	6 %
Polsko	22 %	23 %	23 %	23 %	23 %
	3 %, 7 %	5 %, 8 %	5 %, 8 %	5 %, 8 %	5 %, 8 %
Portugalsko	21 %	23 %	23 %	23 %	23 %
	6 %, 13 %	6 %, 13 %	6 %, 13 %	6 %, 13 %	6 %, 13 %
Rakousko	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
	10 %, 12 %	10 %, 12 %	10 %, 12 %	10 %, 12 %	10 %
Rumunsko	24 %	24 %	24 %	24 %	24 %
	5 %, 9 %	5 %, 9 %	5 %, 9 %	5 %, 9 %	5 %, 9 %
Řecko	23 %	23 %	23 %	23 %	23 %

	5,5 %, 11 %	6,5 %, 13 %	6,5 %, 13 %	6,5 %, 13 %	6,5 %, 13 %
Slovensko	19 %	20 %	20 %	20 %	20 %
	6 %, 10 %	10 %	10 %	10 %	10 %
Slovinsko	20 %	20 %	20 %	22 %	22 %
	8,5 %	8,5 %	8,5 %	9,5 %	9,5 %
Španělsko	18 %	18 %	21 %	21 %	21 %
	4 %, 8 %	4 %, 8 %	4 %, 10 %	4 %, 10 %	10 %
Švédsko	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %	6 %, 12 %
Velká Británie	17,5 %	20 %	20 %	20 %	20 %
	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %

Zdroj: Široký, 2013, s. 365 – 370; Účetní kavárna, 2014

PŘÍLOHA P VII: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH OBCHODNÍ KORPORACE XYZ

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	15 000	3 358	
	snížená	2	40 037	6 141	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. a); § 19 odst. 3)	základní	3	231 008	48 531	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	24 461	5 008	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	55 961	11 752	
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	1 200	252	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	21 559	4 527	
	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	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodávatel 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 třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	12 000	2 520	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	334 270	70 100	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 a § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		72 710	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	231 008	48 531	
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 (6)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (6)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)				62	79 659
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	72 710
Vlastní daň (62 – 63)				64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)				66	

PŘÍLOHA P VIII: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ OBCHODNÍ KORPORACE XYZ

Řádky SH							
Číslo řádku (2)	Storno řádek (2)	Kód země (2)	DIČ pořizovatele (2)	Kód plnění (2)	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč (2)	
1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AT - Rakousko ▼	U15961403	0	1	6250
2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
7	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
8	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
9	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
10	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
11	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
12	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
13	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
14	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
15	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
16	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
17	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
18	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
19	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				
20	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	▼				

Celkový počet plnění na stránce: 1

Celková hodnota plnění na stránce: 6250