

Analýza DPH po rozdělení společnosti Baltaci a.s.

Nicole Gazdošová

Bakalářská práce
2020



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Nicole Gazdošová**
Osobní číslo: **M16012**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Analýza DPH po rozdělení společnosti Baltaci a.s.**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Prostudujte vybranou literaturu vztahující se k danému tématu a uveďte základní informace o DPH.

II. Praktická část

- Zhodnoťte současný stav DPH ve firmě.
- Analyzujte změny ve výkazu DPH po rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností.
- Na základě provedené analýzy vyhodnoťte jaký vliv mělo vytvoření dceřiných společností na výkaz DPH.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- BERNARDI, Luigi, CHANDLER, Mark a GANDULLIA, Luca. *Tax Systems and Tax Reforms in New EU Member States*. Londýn: Routledge, 2012, 284 s. ISBN 9780415654333.
- DUŠEK, Jiří. *DPH 2018: zákon s přehledy*. 15. vydání. Praha: Grada, 2018, 256 s. ISBN 978-80-271-0865-7.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 161 s. ISBN 978-80-247-5838-1.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: Úplná znění platná k 1.1.* 28. vydání, Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2018 ČR*. 13. vydání. Praha: VOX, 2016, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

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

Datum zadání bakalářské práce: **6. ledna 2020**
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2020**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka 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 užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li 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

Jméno a příjmení:

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je analyzovat DPH ve firmě Baltaci, a.s. a zhodnotit jaký vliv mělo částečné rozdělení této společnosti a vytvoření dceřiných společností na výkaz DPH. Práce je zpracovaná do dvou částí. První, teoretická část, se zabývá základní charakteristikou oblasti daně z přidané hodnoty, jejím účtováním a stručným popisem zákona o DPH. Druhá část bakalářské práce, praktická, se zaměřuje na situaci DPH, analýzu i komplexní rozbor daňového přiznání přímo ve společnosti Baltaci, a.s. a jejích dceřiných společnostech. Závěrem této práce je zhodnocení jakým způsobem se DPH ve firmě změnilo a závěrečná doporučení na možné zlepšení situace.

Klíčová slova:

Daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, daň, vlastní daň, nadměrný odpočet, Daňová soustava, plátce daně, předmět daně, sazby daně

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis is to analyze VAT in the company Baltaci, a.s. and assess the impact of the partial company division and the creation of subsidiaries on the VAT return. The work is divided into two parts. The first, theoretical part, deals with the basic characteristics of value added tax, its accounting and a brief description of the VAT. The second part of the bachelor's thesis, practical, focuses on the situation of VAT, comprehensive analysis of tax returns in the company Baltaci, a.s. and its subsidiaries. The conclusion of this work is an evaluation of how VAT in the company has changed and final recommendations for a possible improvement of the situation.

Keywords:

Value Added Tax, Tax Return, Tax, Tax Liability, Overpayment, System of Taxation, The Tax Payer, Object of the Tax, Tax Rate

Poděkování

Chtěla bych poděkovat své vedoucí bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení, ochotu a rady při zpracování této práce.

OBSAH

ÚVOD	7
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	8
I TEORETICKÁ ČÁST	9
1 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR	10
1.1 PŘÍMÉ DANĚ	10
1.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	11
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	12
2.1 PŘEDMĚT DANĚ	12
2.2 DAŇOVÉ SUBJEKTY	12
2.2.1 Osoba povinná k dani.....	13
2.2.1.1 Plátcí	13
2.2.1.2 Identifikované osoby.....	14
2.2.2 Skupina.....	14
2.3 MÍSTO PLNĚNÍ	15
2.3.1 Poskytnutí služby	15
2.3.2 Pořízení zboží z jiného členského státu	15
2.4 ZÁKLAD DANĚ.....	16
2.5 SAZBY DANĚ	16
2.5.1 Změny sazeb DPH v roce 2020.....	17
2.6 VÝPOČET DANĚ	18
2.7 NÁROK NA ODPOČET	18
2.8 PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	19
2.9 DAŇOVÉ DOKLADY	19
2.9.1 Náležitosti daňových dokladů	20
2.9.2 Zjednodušený daňový doklad	20
2.9.3 Zvláštní daňové doklady	20
2.9.4 Opravný daňový doklad	21
2.9.5 Uchovávání daňových dokladů	21
2.10 PŘEFAKTURACE.....	22
3 SPRÁVA DANĚ	23
3.1 MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST	23
3.2 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	23
3.3 DOKUMENTY PRO FINANČNÍ ÚŘAD	23
3.3.1 Přiznání k dani z přiznané hodnoty	23
3.3.2 Souhrnné hlášení	24
3.3.3 Kontrolní hlášení	24
3.4 EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	24
3.5 DATOVÁ SCHRÁNKA.....	25
4 ÚČTOVÁNÍ DPH	26

4.1	ROČNÍ UZÁVĚRKA DPH	26
4.2	FAKTURY PO 25. LEDNU	26
4.2.1	Faktury přijaté	27
4.2.2	Faktury vydané	27
II	PRAKTICKÁ ČÁST	28
5	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	29
5.1	POPIS SPOLEČNOSTI BALTACI.....	29
5.2	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	30
5.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	31
5.4	ODBĚRATELÉ.....	31
5.4.1	Nájemníci bytových a nebytových prostor	31
5.4.2	Zajišťování Cateringů a závodní stravování	31
5.5	DODAVATELÉ.....	32
5.5.1	Montážní a stavební práce.....	32
5.5.2	Nakoupené služby	32
5.5.3	Nákup materiálu, potravin a nápojů	32
6	SOUČASNÝ STAV DPH VE FIRMĚ	33
6.1	REGISTRACE K DPH.....	33
6.2	PŘEDMĚT DANĚ	33
6.3	SAZBY DANĚ	33
6.4	DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	33
6.5	MÍSTO PLNĚNÍ	34
6.6	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	34
7	ANALÝZA DPH VE SPOLEČNOSTI V LETECH 2017 A 2018	36
7.1	ANALÝZA DPH V PRVNÍ POLOVINĚ ROKU 2017	36
7.1.1	Rozbor DPH za únor 2017	36
7.2	ANALÝZA DPH V PRVNÍ POLOVINĚ ROKU 2018	38
7.2.1	Rozbor DPH za únor 2018	40
8	VLIV ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI NA DPH	44
8.1.1	Vyměřená daň	44
8.1.2	Daňové přiznání k DPH	45
8.1.3	Dodatečné daňové přiznání	46
8.1.4	Časová náročnost	47
9	DOPORUČENÍ NA ZLEPŠENÍ	48
9.1	ZPRACOVÁVAT SI DPH SAMI.....	48
9.2	SKUPINOVÉ DPH.....	48
	ZÁVĚR	50
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	51
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	53
	SEZNAM OBRÁZKŮ	54
	SEZNAM GRAFŮ	55
	SEZNAM TABULEK.....	56

ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá daní z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty, dále jen DPH, je velice specifická daň. Podle Vančurové (2016, s. 9) se dá daň charakterizovat jako „*povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a neúčelová.*“

Podle Bernardiho, Chandlera, Gandullia (2012, s. 135) DPH představuje druhou nejdůležitější daň, přispívající do veřejného rozpočtu. Řada ustanovení v zákoně o DPH vyplývá z legislativy Evropské unie.

DPH patří mezi nepřímé daně, tedy daně ze spotřeby. Je charakteristická tím, že nelze přímo určit plátce této daně, nýbrž daň je zahrnutá již v ceně nakupovaných či prodávaných statků a služeb.

Ve své bakalářské práci se zaměřuji na DPH. První část práce pojednává o teorii DPH, její charakteristice, základních pojmech a důležitých věcech, které jsou potřeba znát v oblasti DPH. Dle mého názoru je celá oblast DPH velice složitá a náročná, proto se v teoretické části zabývám převážně základními a důležitými pojmy. Teorie slouží převážně k pochopení fungování této daně, jejímu účelu a správnému vyměření.

Ve druhé, praktické, části bakalářské práce hned na úvod bude uvedena a představena firma. V další části pak bude přiblížen současný stav DPH ve firmách, případy se kterými se firma setkává, následně bude provedena analýza výkazu DPH po rozdělení části společnosti a vytvoření dceřiných společností. Závěrem této práce bude zhodnocení, jakým způsobem se změnil výkaz DPH po vytvoření dceřiných společností a navrhované možné změny ve firmě, za účelem zlepšení celkové situace DPH ve firmách.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je analyzovat DPH ve firmě a zjistit jaké dopady na DPH mělo rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností. Cílem teoretické části je co nejlépe popsat daň z přidané hodnoty a vysvětlit její fungování a účel. V praktické části je zhodnocen současný stav DPH ve firmě Baltaci, a.s., porovnán s předchozím rokem, kdy společnost byla ještě nerozdělena a následně provedena analýza výkazu DPH. Použitými metodami v této práci tedy jsou pozorování, srovnávání a analýza.

Metoda pozorování je využita převážně v praktické části, kdy jeho účelem je sledování daných skutečností a jejich následné popsání a vysvětlení.

Srovnávání je použito v teoretické části, například při porovnávání různých zdrojů o dané problematice. Dále je také použito v praktické části při porovnávání změn ve výkazu DPH po rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností.

Poslední použitou metodou je analýza. Tato metoda je použita v praktické části, kdy zkoumá danou situaci a problematiku ve firmě, za účelem důkladného zkoumání firmy a pochopení její problematiky s DPH.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR

Daňová soustava České republiky je upravována daňovým řádem. Tento řád upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vnikají při správě daní. Kdy správou daně se rozumí postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zajištění jejich úhrady. (Kobík, 2013, s. 18)

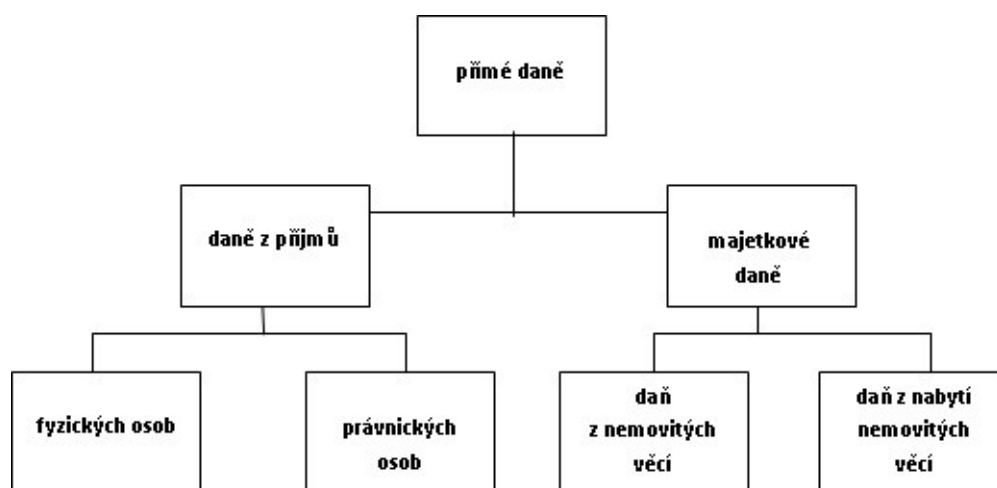
Daňová soustava je charakteristická tím, že každá daň vyhovuje jiným požadavkům a má slabinu ve splnění jiných kritérií. Víme, že již historicky jsou daně rozděleny do dvou skupin a to na přímé a nepřímé daně, jak uvádějí Vančurová a Láchová (2016, s. 56)

1.1 Přímé daně

Přímé daně, oproti nepřímým daním, které jsou zahrnuté již v ceně výrobku, jsou daně daleko více viditelné, z tohoto důvodu jsou velmi sledované a často využívané jako nástroj regulace. Lépe tedy vyhovují daňové spravedlnosti a jsou přizpůsobivější platební schopnosti jednotlivých subjektů. (Vančurová, 2016, s. 57)

Mezi přímé daně se řadí daně z příjmů právnických a fyzických osob, daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí, darovací daň, dědická daň. (Ministerstvo financí, ©2014)

Na následujícím obrázku jde vidět přehled přímých daní, které se v České republice aktuálně používají.



Obrázek 1: Rozdělení přímých daní v ČR (Vančurová, 2016, s. 58)

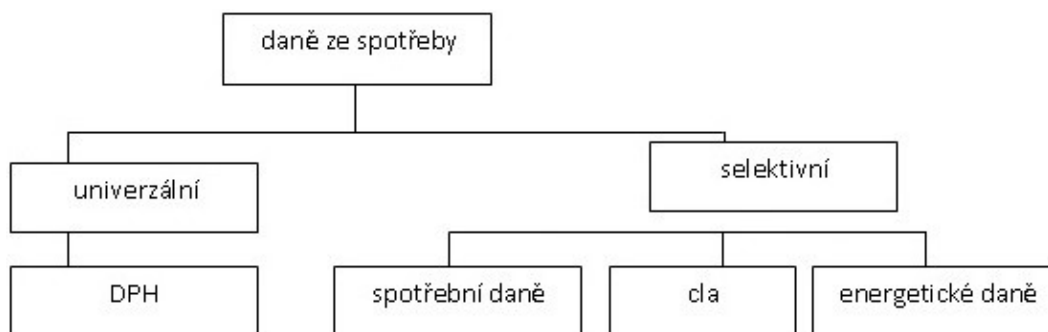
1.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou opakem daní přímých, nemůžeme u nich přímo určit daňový subjekt, který daň zaplatí. Jedná se o daň ze spotřeby, která je zahrnuta již v celkové ceně zboží a služeb. (Ministerstvo financí, ©2014)

V zemích Evropské unie jsou daně ze spotřeby ze všech nejdéle v procesu harmonizace daňových systémů. Vlivem toho, že jsou součástí ceny zboží a služeb je jejich harmonizace nezbytná pro volný pohyb zboží a služeb. (Vančurová, 2016, s. 60)

Do nepřímých daní se řadí především daň z přidané hodnoty, spotřební daň a ekologická daň. (Ministerstvo financí, ©2014)

Na obrázku jsou znázorněny nepřímé daně, které se aktuálně v České republice uplatňují.



Obrázek 2: Nepřímé daně v České republice (Vančurová, 2016, s. 61)

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Marková (2018, s. 125) uvádí, že „*daň z přidané hodnoty je upravována zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty jinak také „zákon o DPH“. Tento zákon nabyl platnosti 1. května 2004 a za dobu od svého vzniku, byl nesčetněkrát novelizován.*“

Daň z přidané hodnoty je důležitým nástrojem veřejných financí na celém světě, velké množství těchto ustanovení pochází právě ze závazné legislativy Evropské unie. Přímo v § 1 pojednává o předmětu právní úpravy, který je rozšířen o zapracování příslušných předpisů Evropské unie. (Galočík, 2018, s. 6, s. 8)

2.1 Předmět daně

Předmětem daně nám zákon upravuje, co vše podléhá dani v tuzemsku. V první odstavci jsou přesně specifikovaná plnění, která jsou předmětem daně, zároveň i podmínky, za kterých se tyto plnění stávají předmětem daně. První z podmínek je, že plnění je uskutečňováno za úplatu, další podmínkou pak, že tyto plnění uskutečňuje osoba povinná k dani, jinak řečeno osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost. V neposlední řadě musí být místem plnění tuzemsko. (Galočík, 2018, s. 9)

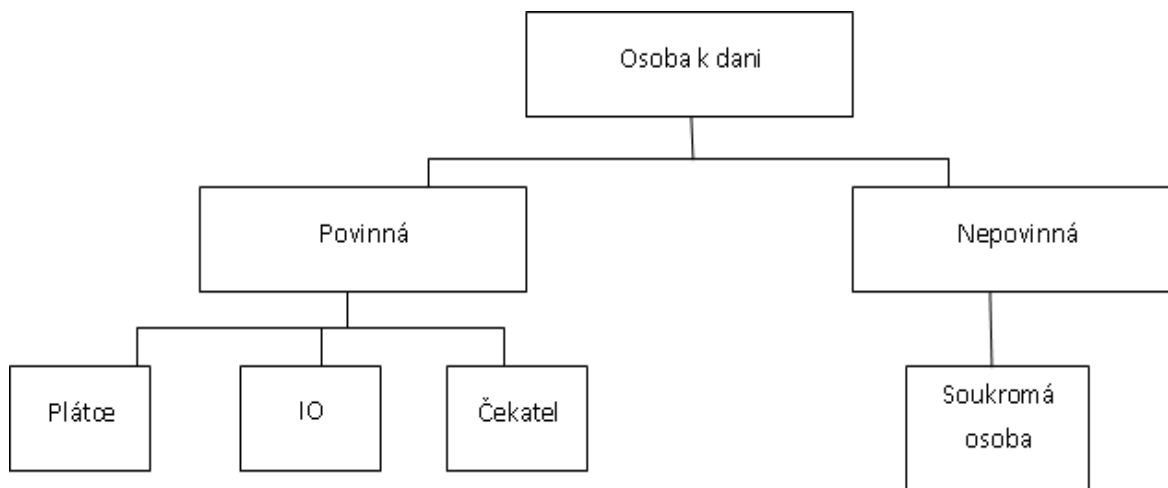
Dále jsou jednotlivá plnění v odstavci 1 členěna:

- a) dodání zboží,
- b) poskytnutí služby,
- c) pořízení, kdy se může jednat buď o pořízení zboží z jiného členského státu, nebo pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Marková, 2018, s. 125)

Odstavec 2 říká, že za zdanitelné plnění se považuje plnění, které je předmětem daně a zároveň není osvobozeno daně. (Marková, 2018, s. 125)

2.2 Daňové subjekty

Daňovým subjektem je ten, kterého za daňový subjekt určí zákon, dále i ten, koho zákon označuje jako poplatníka nebo jako pláce daně. Daňový subjekt má práva a povinnosti související se správným zjištěním a stanovením daně. (Kobík, 2013, s. 115)



Obrázek 3: Daňové subjekty (Dušek, 2018, s. 92)

2.2.1 Osoba povinná k dani

Za osobu povinnou k dani se považuje fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomickou činnost. (Dušek, 2018, s. 15)

Ve druhém odstavci § 5 najdeme definici ekonomické činnosti, kterou se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytující služby, včetně soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. (Marková, 2018, s. 127)

Odstavec 3 stanovuje, za jakých podmínek jsou osoby, doposud považované za veřejnoprávní, povinné k dani. Jsou to vyjmenované osoby jako stát, kraje, obce či organizační složky státu, krajů a obcí. (Galočík, 2018, s. 27)

2.2.1.1 Plátcí

Plátcem se stává osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a její obrat za předcházejících 12 kalendářních měsíců přesáhl 1 milion korun. Tato osoba je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nastala tato skutečnost. (Marková, 2018, s. 127)

Plátcem se také může stát osoba na základě dobrovolné registrace k DPH. Podmínkou pro dobrovolnou registraci je, že osoba povinná k dani uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet. (Galočík, 2018, s. 334)

Při povinné registraci plátce, je osoba povinná podat přihlášku k registraci do 15 dnů po konci kalendářního měsíce, ve kterém byl překročen stanovený obrat. (Marková, 2018, s. 158)

2.2.1.2 Identifikované osoby

V určitých případech se osoba povinná k dani nestává plátcem, ale jen identifikovanou osobou. Identifikované osoby (IO) mají jen omezené práva a povinnosti oproti plátcům, jedná se převážně o povinnost přiznat daň u příhraničních plnění. (Kuneš, 2018, s. 47)

Identifikovaná osoba je povinná k dani, není plátcem ani právnickou osobou nepovinnou k dani. Identifikovanou osobou se stávají osoby, které v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, s výjimkou zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu formou třístranného odbodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží. (Dušek, 2018, s. 16)

Dále se identifikovanou osobou stává osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem a přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku. Zdanitelným plněním může být poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží a dodání zboží soustavami nebo sítěmi. (Marková, 2018, s. 128)

Při povinné registraci je identifikovaná osoba povinná podat přihlášku do 15 dnů ode dne kdy se jí stala. (Dušek, 2018, s. 98)

2.2.2 Skupina

Dle Markové (2018, s. 127) „se skupinou rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná k dani jako plátce. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto její části součástí skupiny.“

Při registraci skupiny, si skupina určí svého zastupujícího člena, který podá přihlášku k registraci DPH. Plátcem se skupina stává k 1. lednu následujícího kalendářního roku, pokud je přihláška podána do 31. října. Pokud skupina registraci podá až po 31. říjnu, stává se plátcem k 1. lednu druhého kalendářního roku po podání registrace. (Dušek, 2018, s. 61)

2.3 Místo plnění

Pro určení místa plnění je důležité vědět, zda se jedná o dodávání zboží nebo poskytnutí služby. (DU, ©2019)

2.3.1 Poskytnutí služby

Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží. Službou může být také pozbytí nehmotné věci, přenechání zboží k jinému užití, vznik a zánik věcného břemene a zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání nebo strpět určitou situaci. (Kuneš, 2018, s. 175)

Při poskytnutí služby osobě povinné k dani se za místo plnění považuje místo, kde má tato osoba sídlo. V případě, že je služba poskytována v jiné provozovně, než je sídlo osoby povinné k dani, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna. (Finance, ©2020)

Pokud se jedná o poskytnutí služby osobě nepovinné k dani, za místo plnění se považuje místo, kde má sídlo osoba poskytující službu. (Marková, 2018, s. 129)

§	Služba	osobě	místo plnění
9/1	základní pravidla	povinné	sídlo příjemce (reverse charge)
9/2		nepovinné	sídlo provozovatele
10/1	ubytovací	x	kde nemovitost stojí
10/1	k nemovité věci	x	kde nemovitost stojí
10/2	ostatní	x	služby s přímou souvislostí s nemovitostí

Tabulka 1: Místo plnění u poskytnutí služby (Dušek, 2018. s. 149)

2.3.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží z jiného členského státu znamená nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud tato osoba není osobou osvobozenou. Pro účely tohoto zákona se za pořízení z jiného členského státu nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání soustavami nebo sítěmi, zaslání zboží, přemístění obchodního majetku z JČS do tuzemska. (Dušek, 2018, s. 22)

Místem plnění pro pořízení zboží z JČS je místo, kde se zboží nachází ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli. (Finance, ©2020)

2.4 Základ daně

Jak ve své publikaci uvádí Marková (2018, s. 137) „za základ daně se považuje vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou se toto zdanitelné plnění uskutečňuje, nebo od třetí osoby, bez daně za zdanitelné plnění. „

Pokud plátce požaduje zálohu před uskutečněním zdanitelného plnění, za základ daně se považuje částka přijaté zálohy snížená o daň. Z tohoto důvodu jsou přijaté zálohy vždy včetně daně, s výjimkou zálohy, u které nevznikla povinnost daň přiznat. (Kuneš, 2018, s. 105)

Do základu se také zahrnuje:

- poplatky nebo jiná obdobná peněžní plnění (cla, mýtné),
- dotace k ceně,
- při poskytnutí služby i přímo související materiál,
- při poskytnutí stavebních a montážních pracích: konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo namontují,
- vedlejší výdaje, převážně náklady na balení, přepravu, pojištění, provize,
- slevu z ceny (sleva snižuje základ daně, pokud je poskytnuta ke dni UZP. (Dušek, 2018, s. 131)

Plátce si stanoví, které položky vstupují při poskytnutí zdanitelného plnění do základu daně. Jednotlivé vstupy neuvádí přímo na daňovém dokladu, ale zahrne je do celkové částky za poskytnutí služby nebo dodání zboží a tu pak uvede na daňovém dokladu. ZDPH stanovuje cenotvornou složku, tedy jaké položky vstupují do základu daně obecně. (Kuneš, 2018, s. 105)

2.5 Sazby daně

U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijatého plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty. (Marková, 2018, s. 140)

Podle ZDPH se u zdanitelných plnění nebo přijatých úplat uplatňuje základní sazba daně, první snížená sazba a druhá snížená sazba daně. (Dušek, 2018, s. 34)

Období	sazby daně %	
	základní	snížená
01.01.1993 - 31.12.1994	23	5
01.01.1995 - 30.04.2004	22	5
01.05.2004 - 31.12.2007	19	5
01.01.2008 - 31.12.2009	19	9
01.01.2010 - 31.12.2011	20	10
01.01.2012 - 31.12.2012	20	14
01.01.2013 - 31.12.2014	21	15
01.01.2015 - dnes	21	15 a 10

Tabulka 2: Vývoj sazeb DPH v České republice (Kuneš, 2018, s. 135)

Základní sazba činí 21 % a uplatňuje se na veškeré zboží a služby, pokud zákon nestanoví jinak. Tedy pokud nejsou zákonem zařazeny do některé ze snížených sazeb. (Kuneš, 2018, s. 134)

První snížená sazba DPH je 15 %. První sníženou sazbu uplatňujeme na potraviny a nápoje, které neslouží k okamžité spotřebě, ubytovací služby, služby posiloven, služby spojené s provozováním rekreačních parků. (jakpodnikat, ©2020)

Druhá snížená sazba je 10 %. Do této sazby se doposud řadila převážně kojenecká výživa a potraviny pro malé děti, mlýnské výrobky, slad, škrob, radiofarmaka, léky, očkovací léky, tištěné knihy, noviny a časopisy, hudebniny aj. (Marková, 2018, s. 175)

2.5.1 Změny sazeb DPH v roce 2020

První změna v sazbách DPH nastala již k 1. 1. 2020, a to u dodání tepla a chladu, kdy se sazba změnila z 15 % na 10 %.

Od 1. 5. 2020 nově do druhé snížené sazby spadly další služby a zboží, které byli dříve zařazeny v první snížené sazbě. Jedná se o stravovací služby včetně podávání nealkoholických nápojů a točeného piva, vodné a stočné, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené a služby spojené s čištěním vnitřních prostor a mytí oken v domácnostech. Dále do druhé snížené sazby spadly služby, které byly doposud zařazeny v základní sazbě jako například drobné opravy nebo úpravy bot, jízdních kol, oděvů, poskytnutí elektronických knih, časopisů, kadeřnické a holičské služby. (Kurzy, ©2020)

2.6 Výpočet daně

Daň z přidané hodnoty lze spočítat dvojím způsobem. Výpočet je možné spočítat buď ze zdola, nebo shora. Oba tyto výpočty jsou správné, i když se mnohdy mohou lišit o pár korun.

Sazba	Koeficient pro výpočet	
	zdola	shora
21%	0,21 (21/100)	0,1736 (21/121)
15%	0,15 (15/100)	0,1304 (15/115)
10%	0,10 (10/100)	0,0909 (10/110)
Výpočet daně	základ daně x koeficient	cena celkem x koeficient

Tabulka 3: Koeficienty DPH (Dušek, 2018, s. 112)

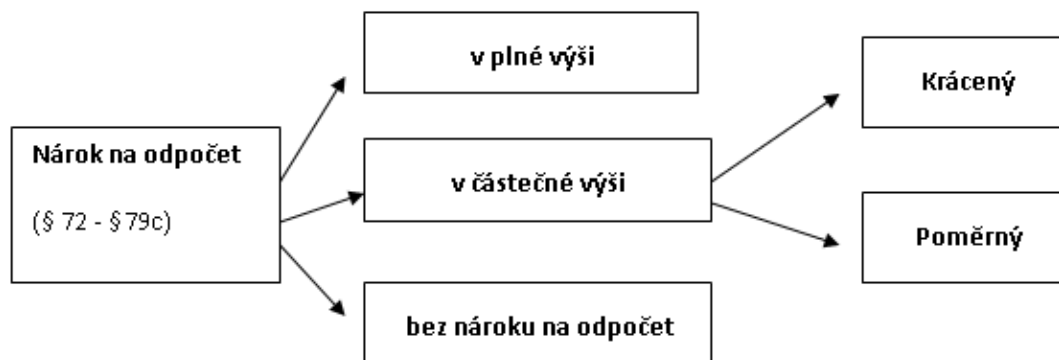
V případě výpočtu ze zdola se daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Vypočtená daň se může zaokrouhlit na celé koruny, dle pravidel matematiky. Výpočet ze zdola se povinně používá u pořízení zboží z EU. (Dušek, 2018, s. 114)

Výpočet daně ze shora se používá v případě, kdy známe částku včetně daně. Při výpočtu daně z úplaty za zdanitelné plnění včetně DPH se vypočte vynásobením celkové úplaty za zdanitelné plnění, která je již včetně DPH a příslušného koeficientu. Tento výpočet se používá u většiny zjednodušených daňových dokladů. (Kuneš, 2018, s. 136)

2.7 Nárok na odpočet

Plátce může uskutečňovat zdanitelná plnění, plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet i plnění osvobozená s nárokem na odpočet, proto se odpočet posuzuje vždy ve vazbě na tato uskutečněná plnění. Zákon o DPH stanovuje, že plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet, nikoliv že je povinen tento nárok uplatnit. (Kuneš, 2018, s. 52)

Nárok na odpočet může být v plné nebo částečné výši. V případě, že plnění přímo souvisí se zdanitelným plněním plátce, lze uplatnit nárok v plné výši. Pokud přijaté zdanitelné plnění slouží plátcovi DPH zároveň i pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet (např. nájem nemovitostí fyzickým osobám), může si plátce uplatnit pouze částečný nárok na odpočet DPH. (finance, ©2019)



Obrázek 4: Nárok na odpočet (Kuneš, 2018, s. 52)

V případě, že plátce použije část plnění pro činnost, která nesouvisí s jeho ekonomickou činností, jedná se o nárok na odpočet v poměrné výši. Krácený nárok na odpočet využije plátce, který část plnění použije pro činnosti, které jsou pro něj osvobozené bez nároku na odpočet. (Dušek, 2018, s. 184)

2.8 Přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti, také „tuzemský reverse charge“ je odlišný od ostatních plnění v tom, že přenáší povinnost přiznat a zaplatit daň na plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečňuje. (Kuneš, 2018, s. 237)

Povinnosti poskytovatele stavebních a montážních prací v rámci režimu přenesení daňové povinnosti:

- vystavit daňový doklad do 15 dnů od UZDP se všemi náležitostmi běžného daňového dokladu včetně sazby daně, doklad musí být vystaven bez výše daně a poskytovatel musí na doklad uvést sdělení, že se jedná o režim přenesení daňové povinnosti,
- vést evidenci o plněních poskytnutých v rámci režimu,
- vykázat poskytnutí těchto plnění v daňovém přiznání. (Sagit, ©2019)

2.9 Daňové doklady

Daňový dokladem je písemnost podle podmínek tohoto zákona. Daňový doklad může být buď v listinné, nebo elektronické formě. Při zasílání dokladů v elektronické podobě, je však potřeba souhlas příjemce plnění. Osoba, která plnění uskutečňuje, zodpovídá za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne vzniku daňové povinnosti. (Dušek, 2018, s. 107)

Daňové doklady slouží k prokázání uskutečnění zdanitelného plnění a k prokázání nároku na odpočet. Zákon o DPH říká, že povinnost vystavit daňový doklad vzniká při plnění poskytnutým jiným osobám povinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet. (Kuneš, 2018, s. 85)

2.9.1 Náležitosti daňových dokladů

Daňový doklad musí obsahovat:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, která plnění uskutečňuje,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- DUZP,
- cenu bez daně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně uvedenou v české měně. (Marková, 2018, s. 135)

2.9.2 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad lze vystavit, pokud celková částka za plnění na tomto dokladu není větší než 10.000 Kč. Zle jej vystavit na platbu v hotovosti i bezhotovostní úhradu. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit na osvobozené dodání zboží s nárokem na odpočet do EU, zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, prodej tabákových výrobků za jiné než pevné ceny. Tento doklad nemusí obsahovat označení a DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, jednotkovou cenu bez daně, základ daně a výši daně. Musí však obsahovat celkovou částku, za kterou se plnění uskutečňuje. (Kuneš, 2018, s. 94)

2.9.3 Zvláštní daňové doklady

Jedním ze zvláštních daňových dokladů je splátkový kalendář. Tento kalendář obsahuje náležitosti daňového dokladu a musí tvořit součást či odkaz na nájemní smlouvy.

Dále se do zvláštních daňových dokladů řadí platební kalendář. Platební kalendář obsahuje také náležitosti daňového dokladu, nemusí však obsahovat datum uskutečnění zdanitelného plnění. Na platebním kalendáři je uveden rozpis plateb na předem stanovené období. (Dušek, 2018, s. 110)

Souhrnný daňový doklad se vystavuje do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se plnění uskutečnilo, nebo byla přijata první úplata za toto plnění. Pro každé samostatné plnění na tomto dokladu musí být uveden den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty a jednotková cena, základ daně, sazba daně, výše daně. Údaje, které jsou pro všechna plnění stejná, mohou být na dokladu uvedeny pouze jednou. (Dušek, 2018, s. 110)

Doklad o použití se používá v případě, že plátce použije obchodní majetek, u kterého při pořízení uplatnil nárok na odpočet, mimo svoji ekonomickou činnost. Na dokladu o použití musí plátce namísto rozsahu a předmětu plnění uvést sdělení o účelu použití tohoto obchodního majetku. (Kuneš, 2018, s. 98)

Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu se vystavuje při dražbě obchodního majetku plátce nebo při jeho prodeji. Tento doklad musí obsahovat náležitosti daňového dokladu a sdělení, že se jedná o prodej prostřednictvím osoby určené k uskutečnění tohoto prodeje. (Marková, 2018, s. 136)

2.9.4 Opravný daňový doklad

Opravný DD musí obsahovat náležitosti odpovídající původnímu dokladu, důvod opravy a rozdíl v základu daně, dani a úplatě oproti původnímu plnění. V případě opravy více plnění, mohou být tyto údaje uvedeny na jednom opravném dokladu, opravované rozdíly mohou být uvedeny souhrnně a lze také použít i kurz platný první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. (Dušek, 2018, s. 137)

2.9.5 Uchovávání daňových dokladů

Podmínky pro uschování daňových dokladů jsou vymezeny zákonem o DPH. Daňové doklady má povinnost uschovávat osoba povinná k dani, která daňový doklad vystavila, nebo byl daňový doklad vystaven jejím jménem v případě, že jde o doklady za uskutečněná plnění, nebo má sídlo v tuzemsku a je plátcem nebo identifikovanou osobou jedná-li se o daňové doklady za plnění přijatá v souvislosti s tímto sídlem. (Kuneš, 2018, s. 103)

Dle zákona o DPH se doklady uschovávají po dobu 10 let od skončení zdaňovacího období, ke kterému věcně a časově souvisí. Uchovávat doklady lze v listinné podobě nebo elek-

tronickou formou. Při uchování elektronicky musí být elektronicky uchována i data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu. (Marková, 2018, s. 136)

2.10 Přefakturace

Přefakturace je plnění, které je nyní předmětem daně, dříve toto plnění nebylo předmětem daně. „Do základu daně se nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby“ za podmínku, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu, plátce si neuplatní u přijaté částky odpočet, částka je účtována jako průběžná položka, protože přijaté peníze jsou úplatou za uskutečněné plnění někoho jiného. (Dušek, 2018, s. 121)

3 SPRÁVA DANĚ

Správu daně lze chápat jako postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady. Správa daně je upravována daňovým řádem. Správcem daně je každý správní orgán, kterého k výkonu správy daní zmocňuje zvláštní zákon. Správcem daně pro daň z přidané hodnoty je finanční úřad. (podnikatel, ©2020)

3.1 Místní příslušnost

Za místní příslušnost se považuje stanovení správce daně, kterému příslušný daňový subjekt podléhá. U fyzických osob se místní příslušnost určuje podle místa bydliště a u právnické osoby podle jejího sídla. (Kuneš, 2018, s. 247)

3.2 Zdaňovací období

U daně z přidané hodnoty je obecně zdaňovacím obdobím u plátce i identifikované osoby jeden kalendářní měsíc. (Kuneš, 2018, s. 265)

Každý nově registrovaný plátce, identifikovaná osoba nebo skupina se automaticky stávají měsíčními plátcí DPH. Plátce, který v předcházejícím roce nepřesáhl obrát 10.000 Kč, zároveň není nespolehlivým plátcem ani skupinou se může stát čtvrtletním plátcem DPH za předpokladu, že tuto změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku. (madati, ©2020)

3.3 Dokumenty pro finanční úřad

3.3.1 Přiznání k dani z přiznané hodnoty

Povinností plátce je podat řádné daňové přiznání nejpozději do 25 dnů od skončení zdaňovacího období, za které podává daňové přiznání. Tato lhůta nejde prodloužit. Povinnost podat daňové přiznání vzniká plátcí i za předpokladu, že mu nevznikla daňová povinnost. Vlastní daňová povinnost je splatná ve stejné lhůtě jako povinnost podat daňové přiznání. (Kuneš, 2018, s. 269)

V případě, že je v řádném přiznání chyba, která byla odhalena ještě v termínu pro podání řádného daňového přiznání, lze podat opravné daňové přiznání. Opravné daňové přiznání zcela nahrazuje řádné přiznání. Tedy při podání opravného daňového přiznání finanční úřad bere v potaz pouze opravné daňové přiznání. (money, ©2019)

Pokud je tato chyba objevena až po uplynutí termínu pro podání řádného daňového přiznání, podává se dodatečné daňové přiznání. Toto přiznání obsahuje už jen rozdíly mezi řádným a dodatečným přiznáním. (money, ©2019)

3.3.2 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení slouží k zajištění podkladů pro kontrolu pohybu zboží, poskytování příhraničních plnění a uplatnění daně u těchto plnění v rámci EU. Souhrnné hlášení se podává pouze v případě, že plátce tato plnění v daném zdaňovacím období uskutečnil. (Kuneš, 2018, s. 271)

3.3.3 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení je podáváno plátcí DPH v případě, že přijali nebo uskutečnili zdanitelné plnění v tuzemsku, nebo uplatňují nárok na odpočet. Kontrolní hlášení se podává v termínu s podáním daňového přiznání, tedy do 25 dnů od skončení zdaňovacího období. V případě, že je daňové přiznání nulové, kontrolní hlášení se nepodává. (money, ©2019)

Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky, způsobem umožňující dálkový přístup. Tedy buď prostřednictvím datové schránky, elektronicky podepsané uznávaným elektronickým podpisem nebo značkou, nebo datovou zprávou vyžadující dodatečné potvrzení. (Kuneš, 2018, s. 298)

Právnícké osoby mají povinnost podat kontrolní hlášení měsíčně, bez ohledu na zdaňovací období. U fyzických osob vzniká povinnost podat KH podle jejich zdaňovacího období, tedy buď měsíčně, nebo čtvrtletně. V případě identifikovaných osob nevzniká povinnost podat KH. (money, ©2019)

3.4 Evidence pro účely DPH

Evidence pro účely DPH je významný kontrolní nástroj. Při případné kontrole správce daně, musí každý plátce předložit evidenci pro účely zákona o DPH, aby prokázal správnost údajů uvedených na daňovém přiznání. Plátcí i identifikované osoby mají povinnost vést v této evidenci všechny údaje, které se vztahují k jejich daňovým povinnostem. V evidenci je nutno uvádět DIČ osoby, která uskutečňuje plnění, mimo zjednodušené daňové doklady, při uskutečnění plnění s nárokem na odpočet. (Kuneš, 2018, s. 266)

3.5 Datová schránka

Pomocí datových schránek lze posílat dokumenty v elektronické podobě orgánům veřejné moci a také je od nich přijímat. Jedná se o takzvané elektronické úložiště. Komunikace prostřednictvím datových schránek v dnešní době nahrazuje způsob doručování v listinné podobě. Dnes již zákon o datových stránkách zrovnoprávňuje papírovou a elektronickou verzi dokumentů. Ze zákona jsou datové schránky zřízeny pro orgány veřejné moci a určitým skupinám právnických a fyzických osob. Ostatním se datové schránky zřizují na základě jejich vlastní žádost. (datoveschranky, ©2019)

4 ÚČTOVÁNÍ DPH

Plátcí, kteří vedou účetnictví podle zákona o účetnictví, musí správně postupovat při uplatnění předpisů o DPH, ale také musí účetní případy správně proúčtovat. Účetní postupy a postupy dle ZDPH se někdy mohou lišit. (Galočík, Louša, 2017, s. 37)

Pro účtování DPH se používá účet 343, který plní jak funkci závazku, tak pohledávky. V případě, prodeje se zdanitelná plnění účtují na výstupu, tedy na straně Dal. Daní na výstupu se rozumí vypočtená daň, kterou je plátce povinen zaplatit za svá zdanitelná plnění. V případě přijatých plnění, se daň účtuje na vstupu, tedy na účetní straně Má dáti. Vzniká tedy pohledávka za finančním úřadem. (Vančurová, 2016, s. 291)

Účtování dokladů s DPH, je obvykle spojeno se vznikem nebo zánikem pohledávek a závazků, v tomto případě, se tedy účetnictví a DPH shodují. Problém může nastat při vzniku možnosti uplatnit nárok na odpočet daně a uskutečněním účetního případu. Podle Českých účetních standardů účetní případ vzniká splněním dodávky či poskytnutí služby. Ale zdanitelné plnění pro účely DPH nastává v různých momentech podle druhu uskutečnění zdanitelného plnění. Je tedy možné, že UZP nebude ve stejný moment jako vznik účetního případu. (Galočík, Louša, 2017, s. 37)

4.1 Roční uzávěrka DPH

Při roční uzávěrce DPH musí souhlasit účet 343 s údaji na daňovém přiznání, pokud se nejedná o:

- neuplatněný odpočet, který lze uplatnit až v následujícím roce,
- dodatečně vyměřenou daň,
- posunutý odpočet daně (povinností je mít doklad), tento případ lze řešit přes účet 385,
- odúčtování zaokrouhlovacího rozdílu (rozdíly vzniklé zaokrouhlením v daňovém přiznání).

Při roční uzávěrce se musí prokázat daňový závazek DPH, nadměrný odpočet a celkový výsledný vztah DPH k finančnímu úřadu. Převod zůstatku na účtu 343 do nového účetního období je lepší převést na jeden účet. (Dušek, 2018, s. 234)

4.2 Faktury po 25. lednu

Jedná se o faktury předešlého účetního roku, které se objeví po podání posledního daňového přiznání za účetní rok, tedy faktury, které se budou účtovat ještě do předešlého roku.

4.2.1 Faktury přijaté

Pokud se bude podávat dodatečné daňové přiznání k DPH, budou se faktury účtovat jako pohledávka a doloží se v roční rozvahové inventuře. V případě, že se nebude podávat dodatečné daňové přiznání k DPH, může plátce odpočet oželit, tato faktura se zaúčtuje jako od neplátce DPH (o DPH se nebude účtovat, cena vstoupí buď do nákladů, nebo do hodnoty zásob, či majetku). Dále si také může plátce odpočet nárokovat až v následujícím období, kdy se DPH zaúčtuje na účet 385, při uplatnění se tento účet vyruší. (Dušek, 2018, s. 235)

4.2.2 Faktury vydané

Pokud se však jedná o faktury přijaté, tato situace se řeší pouze dodatečným daňovým přiznáním k DPH. V závěrci roku je DPH zaúčtováno jako závazek, který se pak dokládá v roční rozvahové inventuře. (Dušek, 2018, s. 235)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Firma Baltaci a.s. je akciovou společností. Charakteristickým znakem akciové společnosti je, že akcionáři se na firmě podílejí poskytnutým kapitálem, přičemž samotný chod společnosti řídí profesionální management.

Obchodní firma:	B A L T A C I a.s.
Sídlo:	Masarykovo náměstí 212, 763 61 Napajedla
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	B 2946 vedená u Krajského soudu v Brně
Plátce DPH:	Ano

5.1 Popis společnosti Baltaci

Akciová společnost Baltaci byla založena v roce 1999 a zároveň otevřela svou první provozovnu Restauraci Baltaci v Napajedlích, kde má společnost své sídlo. V současnosti má dva akcionáře: Bohumila Žaludka a jeho syna Lukáše Žaludka. Hlavní obchodní činností společnosti bylo převážně hotelnictví a pohostinství. Dalšími významnými aktivitami jsou realitní development, pronájem nemovitostí a provozování řeznictví.

Pod značku Baltaci spadají 3 restaurace ve Zlíně a v Napajedlích: restaurace Prime Beef, Restaurace U Náhonu, restaurace Baltaci Original, 3 hotely ve Zlíně a v Napajedlích: hotel Baltaci Atrium*****, hotel Baltaci U Náhonu***, hotel Starý Zámek Baltaci***, dále závodní jídelna Express Baltaci ve Zlíně.

Od roku 2013 patří mezi nedílnou součást obchodní činnosti většiny středisek Baltaci zajišťování externích cateringů a závodního stravování v budovách firem po celém Zlínsku. V současné době se buduje centrální cateringové centrum v nedalekých Tečovicích, které od roku 2019 zajišťuje veškeré cateringové služby a závozy jídel do závodních jídelen ve Zlíně a okolí.

Od srpna 2015 je Baltaci a.s. zřizovatelem soukromé střední hotelové školy Baltaci ve Zlíně, školy s dvacetiletou tradicí a řadou úspěšných absolventů. Škola vznikla na pevně vybudovaných základech Střední školy hotelové s. r. o., která fungovala ve Zlíně od roku 1994. Na základě vyhodnocení situace v oblasti školství a požadavků na vzdělávání, škola

postupně rozšířila své pole působnosti. Původní studijní obor Hotelnictví byl doplněn o další studijní obory jako Informační technologie a nástavbové studium Podnikání. Škola se rozdělila na dvě akademie, a to Akademii služeb a cestovního ruchu a Akademii Informatiky. Výuka byla rozšířená o nový učební obor Kuchař – číšník.

Na všech zmíněných činnostech se podílí téměř 100 zaměstnanců a řada partnerských společností.

Od druhé poloviny roku 2017 založila dceřiné společnosti a na ně převedla část obchodních činností:

- Baltaci Atrium s.r.o.
- Baltaci U Náhonu s.r.o.
- Baltaci Napajedla s.r.o.
- Agro Baltaci s.r.o. (interní zdroje firmy)

5.2 Předmět podnikání

Společnost Baltaci a.s. se stala mateřskou společností, která se aktuálně zabývá především pronájmem nemovitostí a podnikatelským supportem dceřiným společnostem.

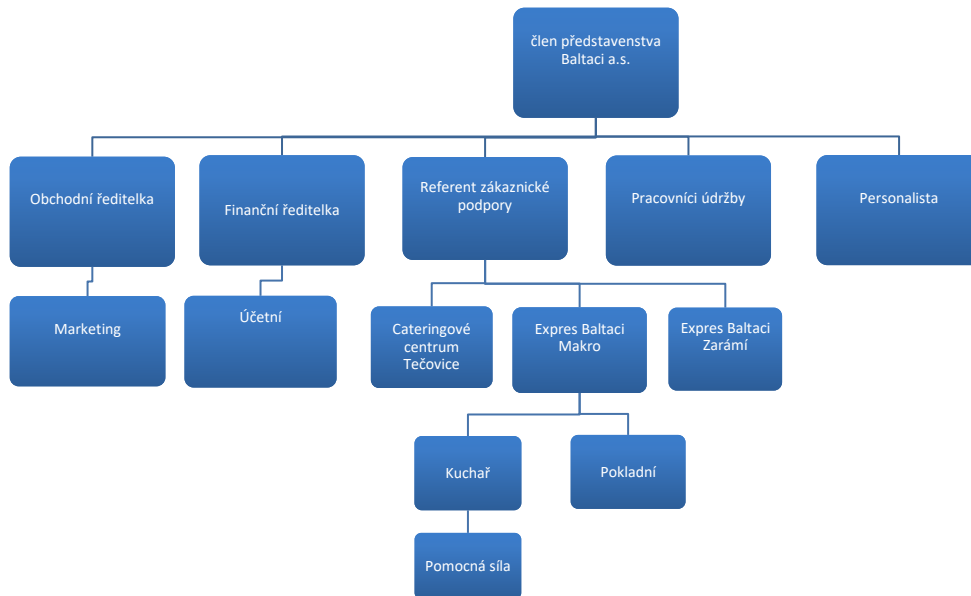
Společnost vlastní řadu nemovitostí, které pronajímá. Jedná se zejména o nájem budov a prostorů svým dceřiným společnostem, které jsou určeny k jejich podnikání. Především nájem budov, ve kterých se nacházejí jednotlivé hotely a restaurace.

Dále společnost pronajímá prostory různým Zlínským firmám, které tyto prostory také využívají k podnikání.

V neposlední řadě společnost pronajímá bytové prostory fyzickým osobám, které slouží k účelům bydlení.

Od roku 2019 jsou předmětem podnikání také cateringové služby a závozy jídel do závodních jídelen, které zajišťuje nově otevřené cateringové centrum v Tečovicích. (interní zdroje firmy)

5.3 Organizační struktura



Obrázek 5: Organizační struktura společnosti (interní zdroje společnosti)

5.4 Odběratelé

Společnost má mnoho odběratelů, jedná se jak o fyzické osoby, tak i právnické osoby. Tyto odběratele můžeme rozdělit do dvou skupin:

5.4.1 Nájemníci bytových a nebytových prostor

- Fyzické osoby
- Firma A (plátce DPH)
- Firma B (plátce DPH)

5.4.2 Zajišťování Cateringů a závodní stravování

- Vitar

- Monet+
- MAKRO CASH AND CARRY

5.5 Dodavatelé

Dodavatele můžeme stejně jako odběratele rozdělit do různých skupin, nejdůležitější z nich jsou:

5.5.1 Montážní a stavební práce

5.5.2 Nakoupené služby

- právní služby
- služby daňového poradenství
- ostatní služby

5.5.3 Nákup materiálu, potravin a nápojů

- Bidfood
- Makro Cash and Carry
- Kofola

6 SOUČASNÝ STAV DPH VE FIRMĚ

Tato kapitola bude věnována současnému stavu DPH ve firmě a všem důležitými souvislostem jako například předmět daně, místo plnění atd. Dále zde budou popsány jednotlivé řádky daňového priznání k dani z přidané hodnoty.

6.1 Registrace k DPH

Společnost je registrovaná jako měsíční plátce DPH u Finančního úřadu pro Zlínský kraj, územní pracoviště v Otrokovicích. Registrace firmy je platná od 14. května 1999. (interní zdroje firmy)

6.2 Předmět daně

Předmětem daně společnosti je poskytnutí služby za úplatu např. pronájem nemovitostí, zajištění závodního stravování, restaurační služby v expres provozovnách a další služby, pořízení zboží (materiálu) a nákup služeb. Dále také pořízení dopravních prostředků. (interní zdroje firmy)

6.3 Sazby daně

Ve společnosti se můžeme setkat se všemi druhy sazeb DPH. Jednak se můžeme setkat se základní sazbou 21% zaznamenat především u nákupu nebo prodeji služeb.

První sníženou sazbu 15% můžeme zaznamenat například při nákupu nápojů a potravin u závodního stravování.

V neposlední řadě se můžeme setkat i s druhou sníženou sazbou 10% a to například při nákupu odborné literatury pro potřeby vzdělávání zaměstnanců, nejčastěji knihy pro personální nebo účetní oddělení. S druhou sníženou sazbou 10 % se od začátku roku 2020 ve společnosti setkáváme pravidelněji než dříve. Především u vystavování daňových dokladů na přijatou platbu za zaplacené zálohy na teplo od nájemníků a samozřejmě u faktur přijatých za spotřebu tepelné energie. (interní zdroje firmy)

6.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Ve společnosti se u vystavených faktur za datum uskutečnění zdanitelného plnění považuje datum, kdy k události došlo. Pokud se jedná o faktury za nájemné, tam je vždy datum uskutečnění zdanitelného plnění k poslednímu dni v měsíci, za nějž se faktura vystavuje.

Společnost totiž nájemné vystavuje zpětně nikoliv na měsíc dopředu, je to převážně proto, aby se do faktury mohla rovnou zanést částka za skutečnou spotřebu vody a elektrické energie v daném měsíci.

U faktur přijatých je DUZP stejné jako datum vystavení faktury. Změna nastává pouze v případě, kdy společnost přijme fakturu s režimem přenesení daňové povinnosti, což je poměrně časté díky momentálnímu zařizování nové provozovny. V tomto případě se za datum uskutečnění zdanitelného plnění považuje DUZP dodavatele, které je vyznačeno na faktuře.

U pokladních dokladů se za DUZP považuje datum vystavení. U záloh se DUZP považuje den, kdy částka této zálohy přijde na příslušný bankovní účet. (interní zdroje firmy)

6.5 Místo plnění

Společnost ve většině případů obchoduje s tuzemskými dodavateli a odběrateli. To znamená, že firma má místo plnění v tuzemsku, ke kterému se váže povinnost přiznat daň na výstupu a to v plné výši. (interní zdroje firmy)

6.6 Daňové přiznání

Společnost Baltaci a.s, je měsíčním plátcem DPH. Je tedy její povinností podávat daňové přiznání za zdaňovací období, kterým je jeden kalendářní měsíc, a to nejpozději do 25. dne následujícího měsíce. Daňové přiznání je zasíláno pomocí datové schránky finančnímu úřadu v Otrokovicích.

Nejčastěji vyplňované řádky daňového přiznání:

- **řádek č. 1** – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku.
Tento řádek zobrazuje plnění v základní sazbě 21 %.
- **řádek č. 2** - Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku.
Řádek zobrazuje plnění ve snížené sazbě 15 %.
- **řádek č. 10** – Režim přenesení daňové povinnosti (§92).
Řádek zobrazuje plnění v základní sazbě 21 %. Společnost zde vykazuje přijaté faktury podle §92e, jedná se převážně o stavební a montážní práce spojené se zařizováním nové provozovny.
- **řádek č. 40** – Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců.
Řádek zobrazuje plnění v základní sazbě 21 %.

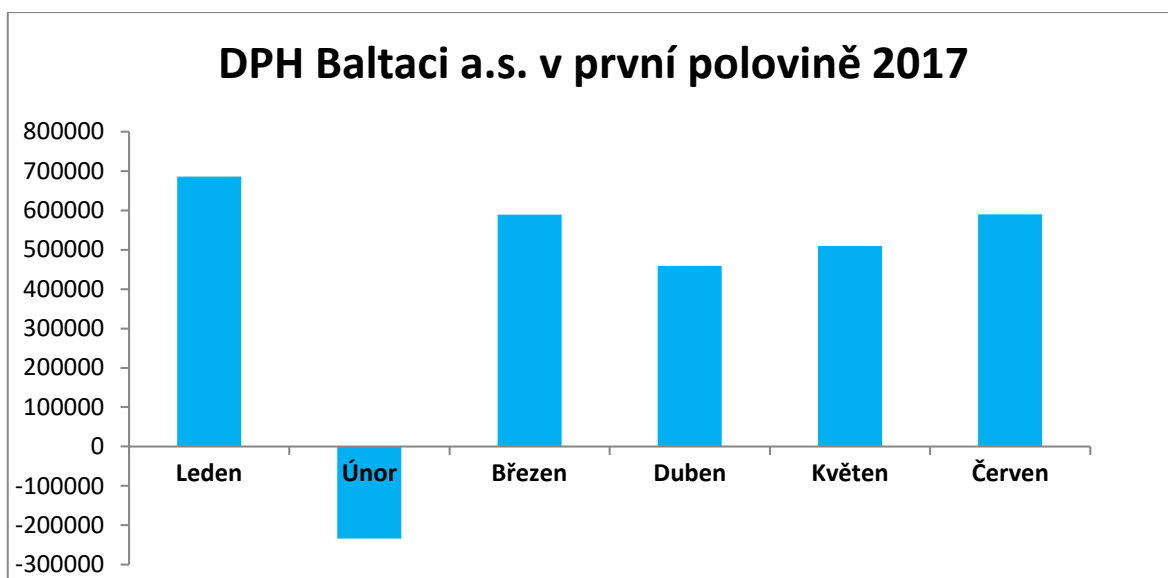
- **řádek č. 41** - Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců.
Řádek zobrazuje plnění ve snížené sazbě 15 %.
- **řádek č. 47** - Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e).
Tento řádek společnost využívá při nákupu nového majetku. V tomto řádku se například nedávno objevil nákup nové dodávky na rozvoz závodního stavování a cateringů.
- **Řádek č. 50** – plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.
Na tomto řádku se ve společnosti vykazuje součet faktur vystavených za nájem fyzickým osobám, které nejsou plátcí DPH.
- **Řádek č. 52** – část odpočtu daně v krácené výši.
Je zobrazením kráceného koeficientu a jeho vypočtenou hodnotou s nárokem na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, které podléhají krácenému koeficientu.

Účetní program si podle vyplněných řádků sám spočítá řádek č. 62 – Daň na výstupu a řádek č. 63 – Odpočet daně. Od řádku č. 62 se odečte řádek č. 63. Pokud je výsledek kladný, zapíše se na řádek č. 64 – Vlastní daň. V tomto případě má společnost povinnost tuto vypočtenou daň zaplatit nejpozději do 25. dne v měsíci finančnímu úřadu. Pokud je výsledek záporný, zapíše se na řádek č. 65 – Nadměrný odpočet. Ve společnosti Baltaci a.s. je častější vznik vlastní daně. (interní zdroje firmy)

7 ANALÝZA DPH VE SPOLEČNOSTI V LETECH 2017 A 2018

7.1 Analýza DPH v první polovině roku 2017

V této části se podíváme na DPH v první polovině roku 2017, kdy společnost ještě tvořila jeden celek.



Graf 1: Vývoj DPH ve firmě v první polovině roku 2017 (interní zdroje firmy)

Z grafu můžeme vidět DPH společnosti v prvních šesti měsících roku 2017. Vidíme, že v každém měsíci je DPH rozdílné. Ve většině případů společnosti vzniká vlastní daňová povinnost, nicméně v měsíci únoru společnosti vznikl nadměrný odpočet.

V měsíci únoru společnost nakoupila automobil, což rapidně zvýšilo daň na vstupu a díky tomu společnosti vznikl nadměrný odpočet. (interní zdroje firmy)

7.1.1 Rozbor DPH za únor 2017

Na rozbor DPH v roce 2017 byl zvolen měsíc únor. V tabulce můžeme vidět I. část daňového přiznání za měsíc únor, kterou jsou zdanitelná plnění za měsíc. Jedná se především o měsíční tržby za ubytování a stravování hotelových hostů, dlouhodobý pronájem nebytových prostor, pořádání akcí a s tím související pronájem salonku včetně občerstvení.

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	1002690	210565	
	snížená	2	5594407	839162	
Přijetí služby s místem plnění podle §9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	40438	8492	
	snížená	6	-	-	
Režim přenesení daňové povinnosti (§92a) -		základní	10	323198,2	67872

odběratel zboží nebo příjemce služeb	snížená	11	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	11232	2358
	snížená	13	-	-

Tabulka 4: Zdanitelná plnění (daňové přiznání k DPH 02/17)

V přijatých službách s místem plnění podle §9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě se nachází například faktury přijaté za hotelové zahraniční rezervační portály, které jsou v EU.

V oddíle režimu přenesení daňové povinnosti podle §92a, neboli stavební a montážní práce, se v měsíci únoru vyskytují faktury převážně za opravu hotelových pokojů včetně doávky a montáže vzduchotechniky nebo servis výtahů na jednotlivých střediscích.

Ostatní zdanitelná plnění podle § 108, zde se nachází faktury za hotelové rezervační portály od osoby, která není registrovaná v EU.

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	4030957	846503	-
	snížená	41	2914222	437134	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	374868	77479	1243
	snížená	44	-	-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1361116	1243
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	2870109	602723	
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet		50	230149		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	koeficient (%)	100	odpočet
					1243

Tabulka 5: Nárok na odpočet daně (daňové přiznání k DPH 02/17)

Na řádcích 40 a 41 jsou přijatá zdanitelná plnění od plátců DPH. Jedná se především o faktury za nákup potravin a nápojů pro chod restauračních provozů a faktury za nakoupené služby související s celkovým provozem firmy.

Řádek č. 43 se týká již výše zmiňovaných řádků č. 5, 10 a 12, u kterých nám vzniká povinnost odvést daň za dodavatele. U těchto faktur nám společně se vznikem povinnosti přiznat daň vzniká i nárok na odpočet, který se vyčísluje právě na řádku č. 43.

Na řádku č. 47 se vykazuje hodnota pořízeného majetku, konkrétně v měsíci únoru se jednalo o pořízení dopravního prostředku sloužícího k vývozům obědů do Zlínských firem.

Řádek č. 50 ukazuje hodnotu plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Jedná se o faktury za nájem bytů a nebytových prostor vystavené vůči fyzickým osobám, neplátcům DPH.

V poslední řadě v tabulce najdeme část odpočtu daně v krácené výši. V roce 2017 byl krácený koeficient ve výši sto procent, tedy tento koeficient, neměl žádný vliv na krácení nároku na odpočet a společnost měla nárok na odpočet v plné výši.

Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	1362359
Odpočet daně	63	1128449
Vlastní daňová povinnost	64	-
Nadměrný odpočet	65	-233910

Tabulka 6: Výpočet daňové povinnosti (daňové přiznání k DPH 02/17)

Na řádku č. 62 se vyčísluje daň na výstupu. Jedná se o součty řádků z tabulky č. 1 (zdaniitelná plnění) v našem konkrétním případě tedy 1 + 2 + 5 + 10 + 12.

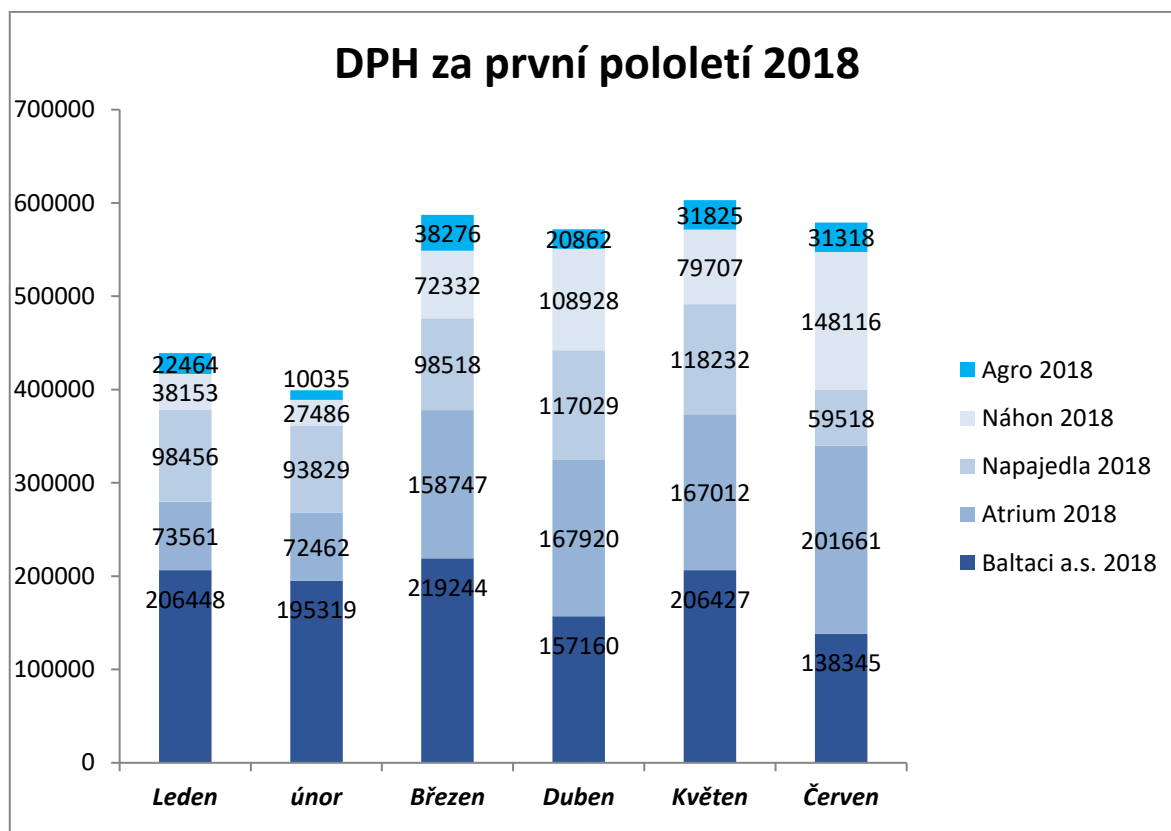
Řádek č. 63 zobrazuje náš nárok na odpočet daně. V našem konkrétním případě se jedná o součet řádku 46 v plné výši a 52 odpočet.

Z tabulky je tedy jasné vidět, že odpočet daně je vyšší než daň na vstupu a z tohoto důvodu nám na řádku č. 65 vzniká nadměrný odpočet. (interní zdroje firmy)

7.2 Analýza DPH v první polovině roku 2018

V roce 2018 společnost již netvořila celek, nýbrž se část společnosti rozdělila na samostatně hospodařící dceřiné společnosti. Každá ze současných společností je měsíčním plátcem DPH, tedy má povinnost podávat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za každý kalendářní měsíc.

Na grafu můžeme vidět vývoj DPH v první polovině roku 2018, za všechny společnosti, které dříve tvořili jednu společnost Baltaci a.s.



Graf 2: Vývoj DPH v první polovině roku 2018

Z grafu je patrné, že na celkové vyměřené dani má stále největší podíl společnost Baltaci a.s. V první polovině roku 2018 se DPH ve společnosti pohybovalo v průměru stejně. Pokles nastal až v měsíci dubnu, především proto, že společnost snížila v tomto měsíci nákup surovin na třetinu předešlého objemu.

U společnosti Baltaci Atrium s.r.o. v lednu a únoru je výrazně nižší daň z přidané hodnoty než v ostatních měsících roku 2018. V měsíci březnu 2018 společnost začala vyvážet obědy do dalších dvou firem, což ovlivnilo nárůst uskutečněných zdanitelných plnění a tím i zvýšení vyměřené daně.

Baltaci Napajedla s.r.o. si v prvních třech měsících roku 2018 udržují vyměřenou daň zhruba ve stejné výši. V měsících dubnu a květnu je zaznamenáno zvýšení daně přibližně o 20 %. V měsíci červnu však lze vidět pokles o zhruba 40 %. Příčinou bylo zvýšení přijatých zdanitelných plnění o 30 %.

Společnost Baltaci U Náhonu s.r.o. má v každém měsíci velice rozdílné DPH. Je to především proto, že pod tuto společnost patří pouze hotel a malá restaurace. Od března 2018 je z grafu viditelný nárůst daně z přidané hodnoty. Důvodem toho zvýšení je, že společnost

v březnu pod sebe vzala novou provozovnu, Baltaci Zarámí, a tím se jí zvýšily měsíční tržby.

Agro Baltaci je nejmenší z dceřiných společností. Pod tuto firmu spadá pouze řeznictví v Napajedlech, které má svou prodejnu. Z pohledu DPH je tato dceřiná společnost nevýrazná oproti ostatním dceřiným společnostem. Proto je tedy na celkovém DPH nejméně patrná. (interní zdroje firmy)

7.2.1 Rozbor DPH za únor 2018

Pro podrobnější rozbor DPH v roce 2018 byl zvolen měsíc únor. Pro větší přehled jsou v tabulkách uvedeny hodnoty z daňových přiznání k dani z přidané hodnoty všech společností za únor roku 2018.

V následující tabulce lze vidět uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku jak v základní, tak v první snížené sazbě.

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	sazba	základ daně	daň
Baltaci a.s.	základní	1 511 420	317 398
	snížená	1 223 096	183 465
Baltaci Atrium s.r.o.	základní	271 543	57 025
	snížená	2 117 177	317 577
Baltaci u Náhonu s.r.o.	základní	117 124	24 595
	snížená	1 237 653	185 648
Baltaci Napajedla s.r.o.	základní	277 108	58 001
	snížená	1 778 134	266 720
Agro Baltaci	základní	-	0
	snížená	807 464	121 120

Tabulka 7: Uskutečněná zdanitelná plnění 02/18

Za firmu Baltaci a.s. sem převážně patří pronájem prostor sloužících k podnikání plátcům DPH. Dále také fakturace služeb jednotlivým dceřiným společnostem jako jsou například služby účetnictví, či personální a mzdové poradenství.

U firem Baltaci Atrium, s.r.o., Baltaci U Náhonu, s.r.o. a Baltaci Napajedla, s.r.o. se jedná především o faktury vystavené za ubytování a stravování. Firma Baltaci Atrium, s.r.o. mimo jiné pořádá i firemní akce, večírky, svatby a různé oslavy.

Do uskutečněných zdanitelných plnění firmy Agro Baltaci, s.r.o. se řadí především prodej masa a uzeniny z řeznictví Baltaci.

Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	sazba	Základ daně	daň
Baltaci Atrium s.r.o.	základní	31 704	6 657
Baltaci U Náhonu s.r.o.	základní	35 435	7 441
Baltaci Napajedla s.r.o.	základní	6 520	1 369

Tabulka 8: Přijaté služby od osob registrovaných v jiném členském státě 02/18

Na řádku č. 5 přijaté služby od osob registrovaných v jiném členském státě se objevují faktury přijaté za rezervační portály, jako jsou například Booking.com, Availpro či HRS Group.

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	sazba	Základ daně	daň
Baltaci a.s.	základní	1 147 173	240 906
Baltaci Atrium s.r.o.	základní	25 882	5 435
Baltaci U Náhonu s.r.o.	základní	1 934	406

Tabulka 9: Režim přenesení daňové povinnosti § 92a 02/18

RDPD – režim přenesení daňové povinnosti (§92a). Zde se nachází faktury přijaté za servis výtahu, montážní práce provedené při rekonstrukci jedné z restaurací, opravy a udržování spojené s chodem hotelů a budov.

Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	sazba	Základ daně	daň
Baltaci u Náhonu s.r.o.	základní	13 874	2 913

Tabulka 10: Přijatá zdanitelná plnění s povinností přiznat daň u přijetí 02/18

Řádek č. 12 zobrazuje přijaté faktury za rezervační portál společnosti Expedia Lodging Partner Services, která sídlí ve Švýcarsku.

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) -dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	ř.	daň
Baltaci a.s.	25	24 332

Tabulka 11: Režim přenesení daňové povinnosti 02/18

Řádek č. 25 režim přenesení daňové povinnosti, je ve společnosti neobvyklý. V tomto měsíci firma Baltaci a.s. vystavila faktury v RDPD svým dceřiným společnostem. Jednalo se o přefakturování faktur přijatých za servisní práce, které proběhly na dceřiných společnostech a tyto náklady měli nést sami.

Nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění od plátců	sazba	Základ daně	v plné výši	krácený odpočet
Baltaci a.s.	základní	798 012	160 814	6 769
	snížená	919 750	137 963	-
Baltaci Atrium s.r.o.	základní	752 305	157 984	-
	snížená	960 946	144 153	-
Baltaci u Náhonu s.r.o.	základní	536 492	112 665	-
	snížená	467 289	70 092	-
Baltaci Napajedla s.r.o.	základní	512 100	107 541	-
	snížená	822 346	123 351	-
Agro Baltaci	základní	71 141	14 940	-
	snížená	640 970	96 145	-

Tabulka 12: Přijatá zdanitelná plnění 02/18

V tabulce se nachází přijatá zdanitelná plnění od plátců v základní a první snížené sazbě. V případě základní sazby se jedná především o nákup služeb spojených s provozem jednotlivých společností. První snížená sazba se týká faktur přijatých za nákup potravin a nápojů pro chody jednotlivých restaurací.

Nárok na odpočet ze zdanitelných plnění vykázaných na rádcích 3 až 13	sazba	základ daně	v plné výši	krácený odpočet
Baltaci a.s.	základní	1 147 173	216 074	24 831
Baltaci Atrium s.r.o.	základní	500 556	12 093	-
Baltaci u Náhonu s.r.o.	základní	51 243	10 760	-
Baltaci Napajedla s.r.o.	základní	6 520	1 369	-

Tabulka 13: Nárok na odpočet ze zdanitelných plnění 02/18

Do nároku na odpočet ze zdanitelných plnění spadají již výše zmiňované přijaté faktury za montážní práce na jednotlivých společnostech. U společnosti baltaci a.s. stojí za zmínku krácený odpočet, kdy společnost v měsíci únoru přijala fakturu za servis výtahu na budově, ve které první patro využívá k podnikání a v dalších nadzemních patrech se nachází byty, které pronajímá fyzickým osobám – neplátcům.

Baltaci a.s.	ř.				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	213 134			
Část odpočtu v krácené výši	52	koeficient	100	odpočet	31600

Tabulka 14: Baltaci a.s. osvobozená plnění, krácený odpočet 02/18

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet se vtaňují pouze ke společnosti Baltaci a.s., díky již dříve zmíněnému pronajímání bytových prostor fyzickým osobám neplátcům daně. S tím i úzce spojený koeficient krácení odpočtu, který byl v roce 2018 ve výši 100 %.

Vlastní daňová povinnost	Daň
Baltaci a.s.	197 530
Baltaci Atrium s.r.o.	72 462
Baltaci u Náhonu s.r.o.	27 486
Baltaci Napajedla s.r.o.	93 829
Agro Baltaci	10 035

Tabulka 15: Vlastní daňová povinnost 02/18 (interní zdroje firmy)

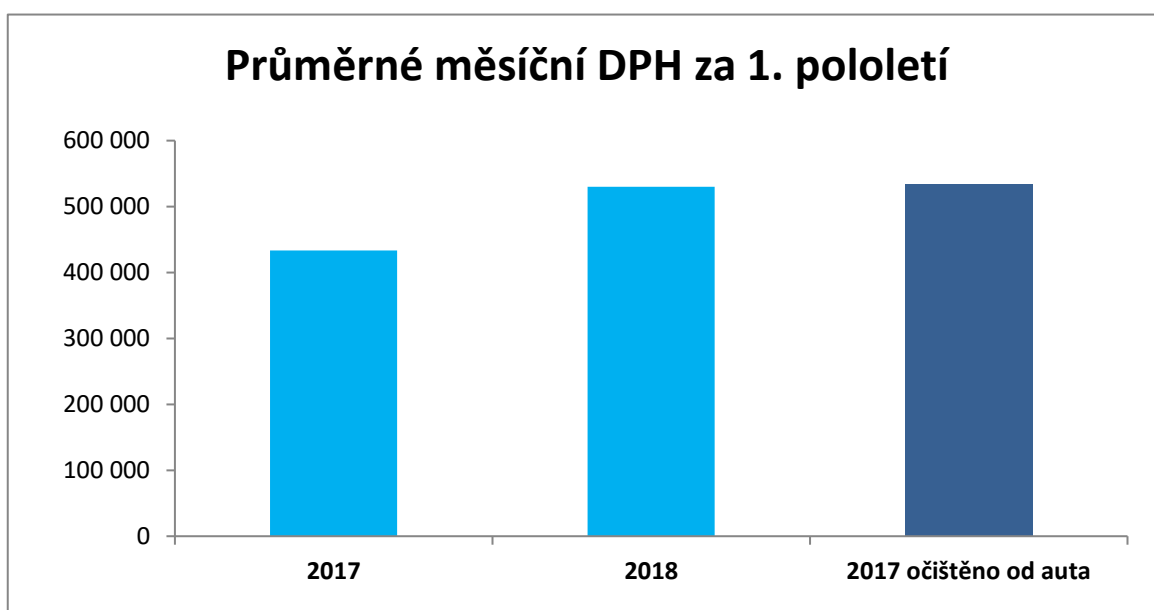
V měsíci únoru 2018 vznikla všem společnostem vlastní daňová povinnost. Nejvyšší daňovou povinnost Baltaci a.s. Za ní se řadila společnost Baltaci Napajedla s.r.o., která si držela svůj průměr. (interní zdroje firmy)

8 VLIV ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI NA DPH

V následující části se podíváme, jaký vliv mělo rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností, na celém procesu zpracování daně z přidané hodnoty ve společnosti.

8.1.1 Vyměřená daň

Pro porovnání hodnot z roku 2017 a 2018 si v roce 2018 sečteme jednotlivé výsledné daně na všech společnostech, aby porovnávané hodnoty byli navzájem srovnatelné.

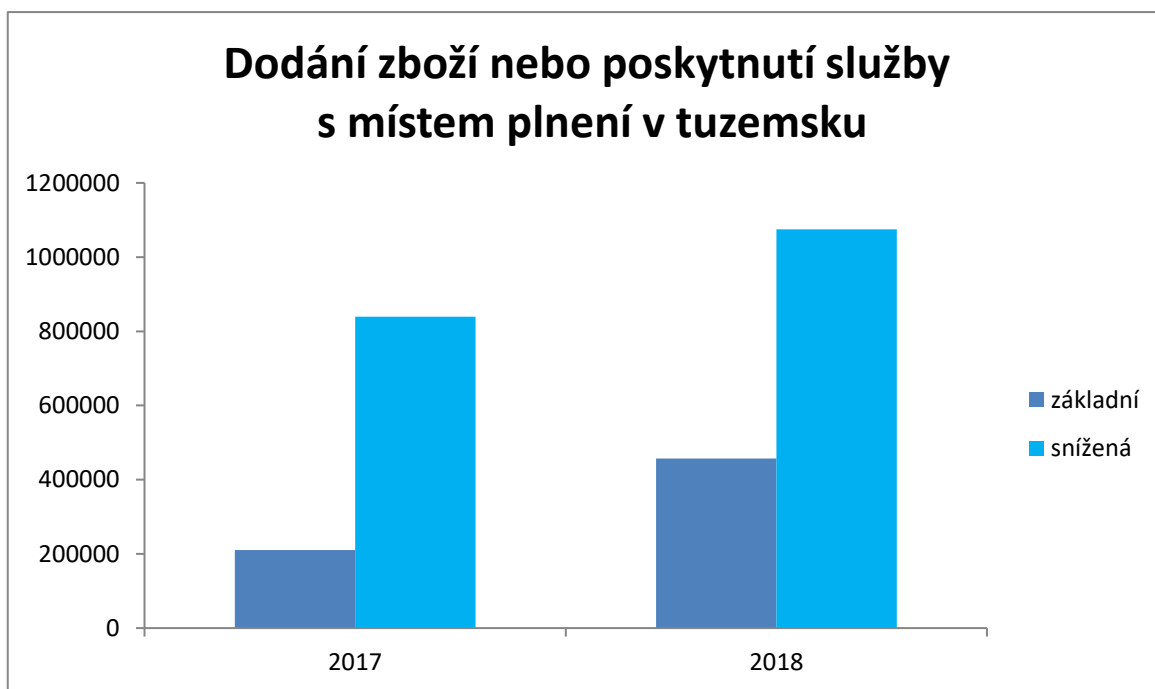


Graf 3: Průměrná měsíční výše DPH za 1. pololetí v letech 2017 a 2018 (interní zdroje firmy)

Na přiloženém grafu můžeme vidět průměrnou vypočtenou daňovou povinnost v porovnávaných letech. Průměrná měsíční daň se v roce 2018 zvýšila o necelých 23 %. Vzhledem k tomu, že v únoru roku 2017 vznikl společnosti nadměrný odpočet, vlivem nakoupení automobilu, vypočtený měsíční průměr DPH není v jednotlivých letech dostatečně srovnatelný. Z tohoto důvodu je v grafu přítomný poslední sloupec, který značí průměrné DPH v roce 2017, které je očištěno právě od nakoupeného automobilu. Když tedy mezi sebou porovnáme průměrného DPH za první polovinu roku 2018 a 2017 očištěného od automobilu, vidíme, že celkový průměr se meziročně nezměnil.

Vzhledem k tomu, že pro účely této bakalářské práce byla provedena analýza roku 2018 za všechny společnosti dohromady, je zřejmé že rozdělení společnosti tedy nemohlo mít žádný vliv na celkovou vyměřenou daň. (interní zdroje firmy)

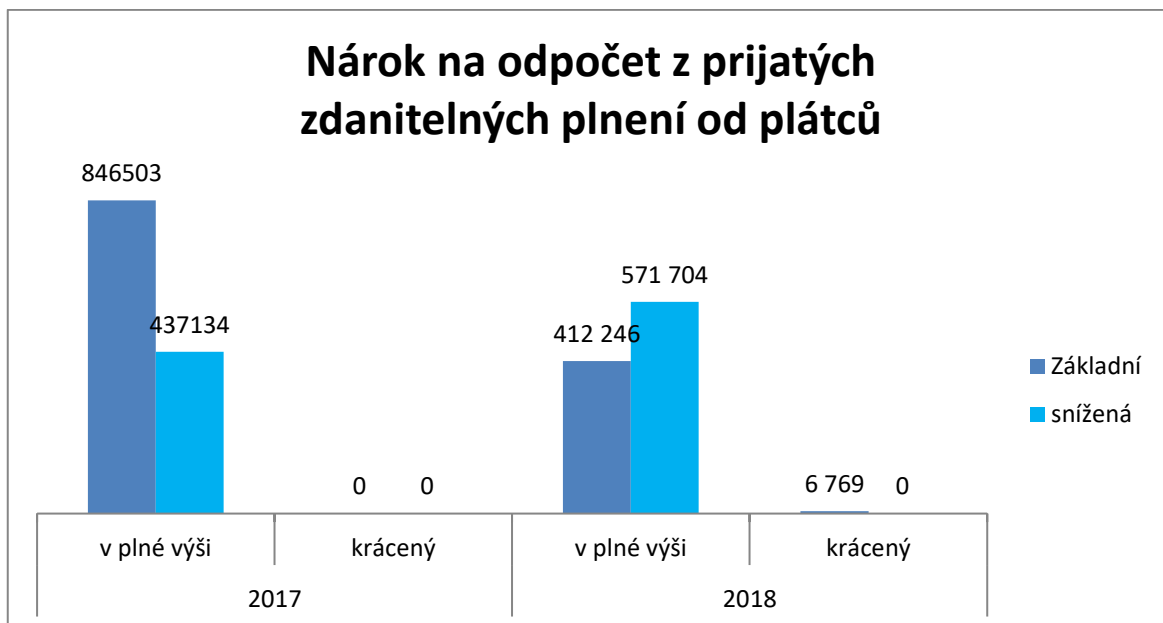
8.1.2 Daňové přiznání k DPH



Graf 4: Meziroční srovnání řádků 1 a 2 daňového přiznání k DPH (interní zdroje firmy)

Rozdělení společnosti měla zásadní vliv na řádky č. 1 a 2 daňového přiznání k DPH. Na grafu vidíme uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku v únoru 2017 a 2018 jak v základní tak v první snížené sazbě. Z roku 2017 na rok 2018 se zvýšila základní sazba o 117 % a první snížená sazba o 28 %.

Tento nárůst byl vyvolaný převážně díky rozdělení společnosti. Tím, že společnosti už nadále netvoří jednu společnost, ale více sdružených společností, musí si mezi sebou společnostmi navzájem všechno fakturovat. V současné době si mezi sebou fakturují například služby, nebo prodej potravin, což se v předešlých letech řešilo pouze střediskovými převody.



Graf 5: Meziroční srovnání řádků č 40 a 41 daňového přiznání (interní zdroje firmy)

Na grafu vidíme nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění od plátců v únoru 2017 a 2018. Rozdělení společnosti mělo na řádky č. 40 a 41 daňového přiznání stejný vliv jako na řádky č. 1 a 2.

Další řádek daňového přiznání, který je ovlivněn rozdělením společnosti, je řádek č. 52 koeficient kráceného odpočtu. Tento řádek se týká pouze společnosti Baltaci a.s., která jak již bylo několikrát zmíněno, pronajímá byty fyzickým osobám, kteří nejsou plátcí daně. Tyto faktury jsou dle zákona osvobozeny od daně z přidané hodnoty, což úzce souvisí s krátkým koeficientem. Rozdělením společnosti došlo ke značnému snížení skutečných plnění s nárokem na odpočet u společnosti Baltaci a.s., toto snížení v roce 2018 vyvolalo snížení krátkého koeficientu ze 100 % na 93 % pro rok 2019.

8.1.3 Dodatečné daňové přiznání

Velký vliv rozdělení společnosti mělo i na podání dodatečných daňových přiznání.

Dodatečné daňové přiznání se v první polovině roku 2018 podávalo ve společnosti Baltaci a.s. v měsíci únoru a dubnu. Za společnost Baltaci Atrium s.r.o. v měsících března a květen. A v neposlední řadě za společnost Baltaci Napajedla s.r.o. v měsíci červnu.

V celkovém shrnutí je zřejmé, že celkově za společnost Baltaci se dodatečná daňová přiznání k DPH podávali skoro každý měsíc.

8.1.4 Časová náročnost

Rozdělení společnosti mělo také veliký vliv na časovou náročnost zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty. První věcí, která zapříčinila větší časovou náročnost, byl nárůst daňových dokladů ke kontrole. Větší objem daňových dokladů byl především díky již zmiňované fakturaci mezi jednotlivými společnostmi.

Celková kontrola dokladů před sestavením výkazu DPH, je po rozdělení společnosti náročnější. Převážně kvůli fakturám přijatým, jestli jsou zaúčtovány ve správné firmě. Po rozdělení společnosti velice často vznikaly chyby v účtování, kdy byly omylem zaúčtovány například do jiné společnosti, než měli být.

V současné době společnost Baltaci a.s. zajišťuje svým dceřiným společnostem účetní a daňové služby, což znamená, že všechny daňové přiznání sestavuje jeden člověk. Dalším faktorem, který měl vliv na časovou náročnost, je že dříve stačilo sestavit jedno přiznání k DPH a odeslat jej příslušnému finančnímu úřadu. Od rozdělení společnosti se musí sestavovat a posílat přiznání za všech 5 firem, což je daleko více časově náročné než sestavit pouze jedno přiznání.

9 DOPORUČENÍ NA ZLEPŠENÍ

Po prozkoumání současné situace ve firmách Baltaci, bych společností v závěru ráda navrhla pár věcí na zlepšení a usnadnění současné situace s podáváním daňových příznání k dani z přidané hodnoty.

9.1 Zpracovávat si DPH sami

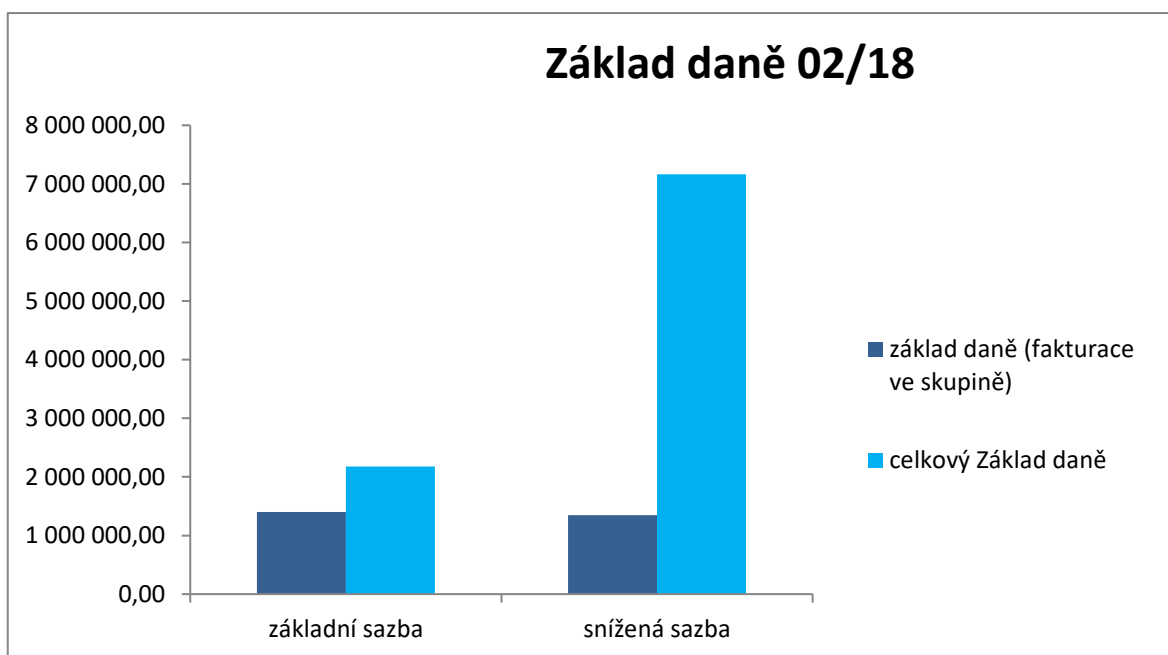
Jednou z věcí, která by mohla mít velký přínos pro společnost by bylo, aby si DPH společnost zpracovávala sama. Pro společnost by to mělo přínos hned z několika aspektů.

Pokud by si společnost zpracovávala DPH sama, konkrétně například osobou, která má na starosti účetnictví, bylo by to pro ni přehlednější. Osoba, která účtuje všechny účetní operace, které se při sestavování výkazu kontrolují, má o těchto operacích větší přehled než externí firma, která doklady vidí až při jejich kontrole. Bylo by tedy pro ni jednodušší a také časově rychlejší tento výkaz sestavit sama.

Další výhodou pro společnost by byla jistě úspora peněz. Firma už účetní s určitým platem zaměstnává. Bylo by tedy pro firmu výhodnější, kdyby tuto agendu předala svému zaměstnanci, kterému by navýšila plat, za přidání práce, místo toho aby platila dalšího člověka.

9.2 Skupinové DPH

Společnost by měla aspoň zvážit možnost registrovat se jako skupina k DPH.



Graf 6: Základ daně v únoru 2018

Na přiloženém grafu lze vidět celkový základ daně v měsíci únoru 2018 za všechny společnosti. Dále také můžeme vidět kolik z tohoto celkového základu, činí základ daně u faktur vystavených mezi jednotlivými společnostmi. Lze vidět, že základní sazba u faktur vystavených mezi jednotlivými společnostmi tvoří 65 % z celkového základu daně společností. Snížená sazba tvoří pouze 20 % z celkového základu daně.

Pro společnost by to mělo přínos především z hlediska sestavení daňového přiznání. Výhodou podávání daňového přiznání za skupinu je, že faktury vniklé ve skupině nejsou předmětem daně z přidané hodnoty. Je to tedy pro společnost úspora času.

V konečném důsledku skupinové DPH neovlivní výši celkové vypočtené daně. Pokud by společnost tvořila skupinu, faktury, které by se do přiznání neuváděly (faktury ve skupině) by na jedné společnosti daň zvýšili, vlivem snížení přijatých zdanitelných plnění a na druhé společnosti daň úměrně snížili, vlivem snížení uskutečněných zdanitelných plnění.

Další výhodou skupinového DPH je, že společnost podává pouze jedno daňové přiznání za skupinu. Společnost by tím ušetřila čas strávený tvorbou daňového přiznání a zjednodušila si podávání daňového přiznání.

ZÁVĚR

Hlavním cílem mé práce bylo vysvětlení pojmů vztahující se k problematice DPH a zkoumání vlivu rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností na výkaz DPH ve firmě.

Teoretická část byla rozdělena do čtyř nejdůležitějších kapitol, které pojednávají o charakteristice daně, základních pojmech, které jsou spojeny s DPH, o jejích sazbách, způsobech výpočtu, určení její výše a její platbě. Dále také o správě této daně a jejím účtování.

V praktické části byla popsána společnost, u které byla provedena tato bakalářská práce. Byl proveden komplexní rozbor DPH ve vybraném měsíci a jeho porovnání s rokem předějším. V práci jsem se snažila podrobně popsat všechny případy DPH, se kterými se firma setkává.

Dále byla provedena analýza DPH a změn v daňovém přiznání po rozdělení společnosti a vytvoření dceřiných společností. Analýza ukázala, že vlivem rozdělení společnosti a vytvořením dceřiných společností došlo ke změnám nejen ve výkazu DPH, ale také v časové náročnosti na zpracování daňového přiznání a v počtu podávaných dodatečných daňových přiznáních.

V neposlední řadě jsem firmě navrhla doporučení na zlepšení současné situace při podávání daňového přiznání. Tyto návrhy jsem společnosti předložila.

Jak jsem již zmínila v úvodu, dle mého názoru je problematika DPH velice složitá a každý lze v této problematice snadno přehlédnout chybu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BERNARDI, Luigi, CHANDLER, Mark a GANDULLIA, Luca. *Tax Systems and Tax Reforms in New EU Member States*. Londýn: Routledge, 2012, 284 s. ISBN 9780415654333.
- Daňový řád, ©2020. *Podnikatel* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-280-2009-sb-danovy-rad/uplne/#cast2>
- DUŠEK, Jiří. *DPH 2018: zákon s přehledy*. 15. Vydání, Praha: Grada, 2018, 256 s. ISBN 978-80-271-0960-9.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování 2017: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7. Vydání. Praha: Grada, 2017, 161 s. ISBN 978-80-247-5838-1.
- GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2018: výklad s příklady*. 14. Vydání. Praha: Grada, 2018, 432 s. ISBN 978-80-271-0799-5.
- KOBÍK, Jaroslav a Alena KOHOUTKOVÁ. *Daňový řád: s komentářem*. 2. aktualizované vydání. Praha: Anag, 2013, 1182 s. ISBN 978-80-7263-769-0.
- Kontrolní hlášení, ©2019. *Money* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z: <https://money.cz/dane-a-ucetnictvi/vse-dulezite-potrebuje-vedet-kontrolnim-hlaseni/>
- KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH: 2018*. 5. aktualizované. Olomouc: Anag, 2018, 382 s. ISBN 978-80-7554-134-5.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: Úplná znění platná k 1.1.* 28. vydání, Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
- Místo plnění, ©2020. *Finance* [online]. [cit. 2020-05-06]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/misto-plneni/>
- Místo plnění, ©2019. *DU* [online]. [cit. 2020-05-06]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/misto-plneni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EszVpWbIDSYnZ1BV087FWQI/>
- Nárok na odpočet DPH, ©2019. *Finance* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/523353-narok-na-odpocet-dph/>
- Přímé/nepřímé daně, ©2014. *Ministerstvo financí* [online]. [cit. 2020-05-21]. Dostupné z: http://www.ministerstvo financi.cz/detail-clanku/44_prime/neprime-dane.html

- Režim přenesení daňové povinnosti, ©2019. *Sagit* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z:
<https://www.sagit.cz/info/informace-k-rezimu-prenesení-danove-povinnosti-k-dph-ve-stavebnictvi-podle-92e-zakona-o-dph>
- Sazby DPH, ©2020. *Jakpodnikat* [online]. [cit. 2020-05-06]. Dostupné z:
<https://www.jakpodnikat.cz/dph-sazby.php>
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2016 ČR*. 13. vydání. Praha: VOX, 2016, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.
- Základní informace, ©2019. *Datoveschranky* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z:
<https://www.datoveschranky.info/o-datovych-schrankach/zakladni-informace>
- Zdaňovací období DPH, ©2020. *Madati* [online]. [cit. 2020-05-13]. Dostupné z:
http://www.madati.cz/info/delfindphtxt.asp?cd=253&typ=r&levelid=ZDAN_OBDOBI_DPH.HTM
- Změny sazeb v roce 2020, ©2020. *Kurzy* [online]. [cit. 2020-05-06]. Dostupné z:
<https://www.kurzy.cz/zpravy/528047-zmeny-sazeb-dph-v-roce-2020/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
DP	Daňové přiznání
EU	Evropská Unie
IO	Identifikovaná osoba
JČS	Jiný členský stát
KH	Kontrolní hlášení
RDPD	Režim přenesení daňové povinnosti
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Rozdělení přímých daní v ČR (Vančurová, 2016, s. 58)	10
Obrázek 2: Nepřímé daně v České republice (Vančurová, 2016, s. 61).....	11
Obrázek 3: Daňové subjekty (Dušek, 2018, s. 92)	13
Obrázek 4: Nárok na odpočet (Kuneš, 2018, s. 52).....	19
Obrázek 5: Organizační struktura společnosti (interní zdroje společnosti).....	31

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Vývoj DPH ve firmě v první polovině roku 2017(interní zdroje firmy).....	36
Graf 2: Vývoj DPH v první polovině roku 2018	39
Graf 3: Průměrná měsíční výše DPH za 1. pololetí v letech 2017 a 2018 (interní zdroje firmy).....	44
Graf 4: Meziroční srovnání řádků 1 a 2 daňového přiznání k DPH (interní zdroje firmy).....	45
Graf 5: Meziroční srovnání řádků č 40 a 41 daňového přiznání (interní zdroje firmy)	46
Graf 6: Základ daně v únoru 2018	48

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Místo plnění u poskytnutí služby (Dušek, 2018. s. 149)	15
Tabulka 2: Vývoj sazeb DPH v České republice (Kuneš, 2018, s. 135)	17
Tabulka 3: Koeficienty DPH (Dušek, 2018, s. 112).....	18
Tabulka 4: Zdanitelná plnění (daňové přiznání k DPH 02/17).....	37
Tabulka 5: Nárok na odpočet daně (daňové přiznání k DPH 02/17).....	37
Tabulka 6: Výpočet daňové povinnosti (daňové přiznání k DPH 02/17).....	38
Tabulka 7: Uskutečněná zdanitelná plnění 02/18	40
Tabulka 8: Přijaté služby od osob registrovaných v jiném členském státě 02/18	41
Tabulka 9: Režim přenesení daňové povinnosti § 92a 02/18	41
Tabulka 10: Přijatá zdanitelná plnění s povinností přiznat daň u přijetí 02/18	41
Tabulka 11: Režim přenesení daňové povinnosti 02/18	41
Tabulka 12: Přijatá zdanitelná plnění 02/18	42
Tabulka 13: Nárok na odpočet ze zdanitelných plnění 02/18.....	42
Tabulka 14: Baltaci a.s. osvobozená plnění, krácený odpočet 02/18	42
Tabulka 15: Vlastní daňová povinnost 02/18 (interní zdroje firmy)	43