

Návrh optimalizace zdanění firmy XY s.r.o.

Bc. Lenka Houserková

Diplomová práce
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Houserková**
Osobní číslo: **M11702**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Návrh optimalizace zdanění firmy XY s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši zabývající se problematikou daní.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost.
- Analyzujte vybrané daně.
- Optimalizujte zdanění firmy XY s.r.o. z pohledu vybraných daní.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

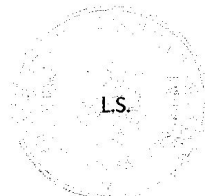
Seznam odborné literatury:

Daňové zákony 2012. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4254-0.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.
ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 22. února 2013
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2013

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

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

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

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

³zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 2.5. 2013


.....

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

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k vyšší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem diplomové práce je navrhnout optimální zdanění ve společnosti XY s. r. o., která ve velké míře získává zakázky z členských států Evropské unie. Práce je rozdělena na dvě části. V teoretické části práce je provedena literární rešerše zabývající se daněmi na území České republiky. V praktické části je představena samotná společnost a provedena analýza aktuálního stavu daní. Následně jsou navržena řešení pro optimalizaci zdanění společnosti se zaměřením na daně z přidané hodnoty a silniční.

Klíčová slova: daň z příjmu právnických osob, daň z přidané hodnoty, silniční daň, daňové přiznání, nadměrný odpočet, daňová povinnost, souhrnné hlášení

ABSTRACT

The aim of my thesis is to suggest the optimal taxation in company XY limited liability company, which gains the contracts from the European Union member states. The work is divided into two parts. The theoretical part analyses the taxes in the Czech Republic. Practical part introduces the particular company and a thorough analysis of actual tax state is done. Consequently some solutions for optimization are suggested concerning the taxation of the company, focusing on the value added tax and vehicle excise duty.

Keywords: corporation income tax, value added tax, road tax, tax return, excess VAT, tax liability, recapitulative statement

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a připomínky.

Dále bych touto cestou chtěla také poděkovat Ing. Drahoslavu Havlasovi a paní Ludmile Smolkové za všestrannou pomoc, vstřícnost a poskytnutí informací a podkladů nezbytných k vypracování mé diplomové práce.

Prohlášení

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇOVÁ TEORIE	12
1.1 DEFINICE DANĚ	12
1.1.1 Funkce daní	13
1.1.2 Požadavky na daně	13
1.2 KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ	14
1.2.1 Daňový subjekt.....	14
1.2.2 Předmět daně.....	15
1.2.3 Sazba daně.....	16
2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	17
2.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA	18
2.1.1 Přímé daně.....	18
2.1.2 Nepřímé daně	21
3 SILNIČNÍ DAŇ	23
4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	24
4.1 HARMONIZACE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V RÁMCI EU	24
4.1.1 Legislativa harmonizace DPH.....	26
4.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY V ČESKÉ REPUBLICE.....	27
4.2.1 Předmět daně z přidané hodnoty	27
4.2.2 Osoba povinná k dani a plátcé daně	28
4.2.3 Přenesení daňové povinnosti.....	30
4.2.4 Základ daně	31
4.2.5 Sazby DPH	32
II PRAKTICKÁ ČÁST	34
5 SPOLEČNOST XY S. R. O.	35
5.1 FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÝCH UKAZATELŮ	37
5.2 ANALÝZA DANÍ VE SPOLEČNOSTI	40
5.2.1 Daň z příjmu právnických osob	41
5.2.2 Daň silniční	46
5.2.3 Daň z přidané hodnoty	47
6 SESTAVENÍ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	56
6.1 PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA MĚSÍC LEDEN 2013	56
6.2 PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA MĚSÍC ÚNOR 2013.....	58
6.3 PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA MĚSÍC BŘEZEN 2013	60
6.4 SHRNUTÍ DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ ZA LEDEN, ÚNOR, BŘEZEN	63
7 OPTIMALIZACE VYBRANÍCH DANÍ	64

7.1	DPH- DODÁNÍ ZBOŽÍ POUZE S MÍSTEM PLNĚNÍ V TUZEMSKU	64
7.2	DPH – ZRUŠENÍ VZDĚLÁVACÍ ČINNOSTI	68
7.3	DPH - OBCHODOVÁNÍ S TŘETÍMI ZEMĚMI.....	70
7.4	SHRNUTÍ MOŽNOSTÍ A DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST	73
7.5	KOUPĚ AUTOMOBILU.....	75
7.5.1	Silniční daň.....	77
ZÁVĚR		80
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....		82
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....		85
SEZNAM OBRÁZKŮ		87
SEZNAM TABULEK.....		88
SEZNAM GRAFŮ		89
SEZNAM PŘÍLOH.....		90

ÚVOD

Daně jsou nedílnou součástí dnešního vyspělého světa, jelikož jsou to právě ony, které nejvíce naplňují státní rozpočet. K tomu, aby mohly být daně odvedeny, musejí být nejprve z něčeho vybrány. V České republice jsou daně vybírány z příjmu, majetku a ze spotřeby. Tyto daně se týkají jak občanů – fyzických osob, tak také společností, které jsou považovány za osoby právnické.

Veškeré skutečnosti týkající se daní jsou zakotveny v příslušných daňových zákonech, které se ovšem velmi často mění, a proto je nutné tyto změny neustále sledovat. Především z toho důvodu, aby příslušný daňový subjekt odvedl do státního rozpočtu takovou výši daně, která je korektní právě s daňovými zákony.

Cílem diplomové práce je optimalizace zdanění firmy XY s. r. o. u vybraných daní.

Práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V teoretické části práce je provedena literární rešerše zabývající se problematikou daní. Je zde popsáno co je to daň, vysvětleny pojmy týkající se daní a v neposlední řadě jsou charakterizovány jednotlivé daně vybírané na území České republiky.

V úvodu praktické části diplomové práce je firma XY s. r. o. nejdříve charakterizována a následně blíže představena také pomocí finanční analýzy. Poté bude provedena analýza současného stavu daní týkajících se společnosti, konkrétně se jedná o daň z příjmu právnických osob, silniční daň a daň z přidané hodnoty.

Na analýzu daní naváže sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce leden, únor a březen letošního roku, a to na základě podkladů obdržných od společnosti. Dále jsou v praktické části práce vyhodnoceny dopady na DPH, pokud by ve společnosti nastaly situace v podobě vyhotovení zakázek pouze s místem plnění v tuzemsku, zrušení vzdělávací činnosti nebo vyhotovení zakázek pro třetí země. Tyto možnosti jsou zanalyzovány a následně jsou vyslovena doporučení pro firmu.

Posledním řešeným problémem v praktické části práce bude koupě nového motorového vozidla. Pro toto vozidlo bude doporučen vhodný typ odpisů na základě zjištěných informací v rámci analýzy daní a také bude vyhotoveno předběžné přiznání k silniční dani za rok 2013.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ TEORIE

Každý stát hospodaří s určitým rozpočtem, který tvoří příjmy a výdaje. Příjmem do státního rozpočtu jsou daně, dotace, příspěvky na sociální pojištění, různé poplatky a další nedaňové příjmy, pomocí kterých stát financuje svoje výdaje a provádí tak svoji fiskální politiku.

1.1 Definice daně

Jednoduše můžeme daň charakterizovat jako zákonem stanovenou, pravidelně se opakující povinnou platbu, kterou musí příslušný subjekt odvádět do státního rozpočtu. (Široký, 2008, s. 9) Ovšem k tomu, aby byla definice daně zcela správně, jsou důležité ještě následující charakteristiky. Daň je:

- Neekvivalentní platba, což znamená, že není zaručeno budoucí protiplnění poplatníkovi ve stejné výši, jako jsou jeho odvody do státního rozpočtu. (Kubátová, 2010, s. 16)
- Neúčelová platba, o které dopředu nevíme, na co bude daná daň použita.
- Nenávratná platba, kdy stát vypočtenou a odvedenou daň nevrací zpět tomu, kdo ji poskytl.
- Nedobrovolná platba, jelikož placení daní je stanoveno zákonem, jak už je zmíněno výše.

Výše zdanění by měla být stanovována velmi opatrně, jelikož „*vysoká míra zdanění nemusí vždy vést k dosažení maximálního příjmu do veřejných rozpočtů, ale může mít za následek negativní důsledky a stagnaci, dokonce i pokles celkového daňového výnosu.*“ (Peková, Pilný, Jetmar, 2008, s. 225)

Daň se odvádí do státního rozpočtu, a to v zásadě třemi způsoby (Peková, 2005, s. 283):

- Jednorázově – celá výše příslušné daně je zaplacená najednou a je také stanoven termín, kdy musí být daň zaplacená. Do této skupiny můžeme zařadit například daň dědickou nebo spotřební.
- Zálohami s následným vyrovnáním daňové povinnosti po skončení zdaňovacího období – toto placení je prováděno na základě daňového přiznání a platí například pro daně z příjmu a silniční daně.

- Splátkami vyměřené daně – tento způsob je možný v některých případech v rámci daně z nemovitosti.

1.1.1 Funkce daní

Alokační funkce se uplatňuje v případě, kdy trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Představuje vložení prostředků tam, kde jich je málo nebo naopak odejmutí prostředků z oblastí, kde jich je mnoho. (Kubátová, 2010, s. 19)

Redistribuční funkce přerozděluje prostřednictvím daní a transferových plateb důchody. V tomto případě stát sehrává velmi důležitou roli, neboť právě bez těchto jeho zásahů by došlo v rámci držení určitých zdrojů, vlastností a dovedností k vysokému nárůstu rozdílů mezi obyvatelstvem. (Široký, 2008, s. 13)

Stabilizační funkce daní představuje zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice, čím přispívá k zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. (Kubátová, 2009, s. 17)

Výše zmíněné 3 základní funkce daní doplňuje Vančurová (2012, s. 12) ještě o funkci stimulační a fiskální, kde **stimulační funkce** daní je to, že subjekty vnímají daně jako újmu, a proto jsou ochotni udělat cokoli pro to, aby svoji daňovou povinnost omezily. Stát tak proto poskytuje řadu různých forem daňových úspor (např. snížení daňového základu díky ztrátě z předešlých let) nebo naopak vystaví subjekty vyššímu zdanění, pokud se chovají nezodpovědně (např. vyšší zdanění cigaret a alkoholických nápojů). **Fiskální funkce** je obsažena ve všech výše uvedených funkcích a představuje získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů.

1.1.2 Požadavky na daně

Daně by měly být především **spravedlivé**, což představuje ukládání daní na jednom z těchto dvou principů:

- Princip platební schopnosti – tento princip říká, že každý by měl platit takové daně, které odpovídají jeho možnostem.
- Princip prospěchu – tento princip je založený na poznatku, že daně by měl platit hlavně ten, kdo využívá a má nějaký užitek z veřejných služeb.

Dále by měl být daňový systém **pružný**, tedy schopen rychle reagovat na měnící se ekonomiku i požadavky společnosti.

Požadavek **daňové efektivity** chce, aby byl co nejvíce minimalizován rozdíl mezi ztrátou užiteků daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů. (Vančurová, 2012, s. 48)

Daně by měly být také **transparentní**, což znamená, že daňový systém by měl být konstruován tak, aby bylo všem zcela jasné, od koho daně jsou, kam plynou a jak působí. A v neposlední řadě by daně měly **pozitivně ovlivňovat ekonomické subjekty**, například podpora podnikatelských subjektů, vyšší zdanění zdraví škodlivých statků jako jsou alkohol a cigarety. (Vančurová, 2012, s. 49)

1.2 Konstrukční prvky daně

Konstrukční prvky daně jsou v každém státě zakotveny v příslušných zákonech, jelikož každému musí být zcela jasné z čeho a v jaké výši bude příslušná osoba nebo firma platit daň. Daně se pak platí za tzv. zdaňovací období, což je časový interval, za který se vyměňuje výše daně. Zdaňovacím obdobím může být měsíc, kalendářní rok, hospodářský rok, čtvrtletí, apod. (Vančurová, 2012, s. 13)

Za základní konstrukční prvky jsou považovány:

- Daňový subjekt
- Předmět daně
- Základ daně
- Odpočty od základu daně
- Sazba daně
- Slevy na dani

1.2.1 Daňový subjekt

„Daňovým subjektem je osoba, ať již fyzická nebo právnická, která je podle daňového zákona povinna odvádět nebo platit daň.“ (Boněk, 2001, 87)

Podle zákona rozlišujeme dva subjekty daně:

- Daňový poplatník
- Plátce daně

Daňový poplatník je nositelem daňového břemena, jelikož právě jeho příjem nebo majetek je podroben dani.

Plátce daně je ten, kdo daň odvádí do státního rozpočtu, ale má i možnost přenést ji na jiný subjekt. Plátce tedy více méně odvádí daň, kterou vybere od jiných subjektů prostřednictvím ceny za své zboží nebo služby.

1.2.2 Předmět daně

Za předmět zdanění je považována veličina, ze které se vybírá daň. K tomu, aby bylo vybírání daní efektivní, je třeba, aby byl předmět daně co nejpřesněji vymezen.



Obrázek 1: Schéma předmět daně (Vančurová, 2012, s. 16)

Daň z hlavy je historicky nejstarší a předmětem zdanění je osoba. V současných daňových systémech se téměř nevyužívá.

V rámci České republiky lze říci, že majetkové daně jsou nejstaršími vybíranými daněmi a během svého vývoje neprocházeli nijak velkými změnami. Jsou považovány za doplňkové daně, neboť nepřinášejí žádný velký příjem do státního rozpočtu, avšak právě u těchto daní dochází jen ke zcela výjimečným daňovým únikům. Předmětem majetkových daní jsou nemovitosti.

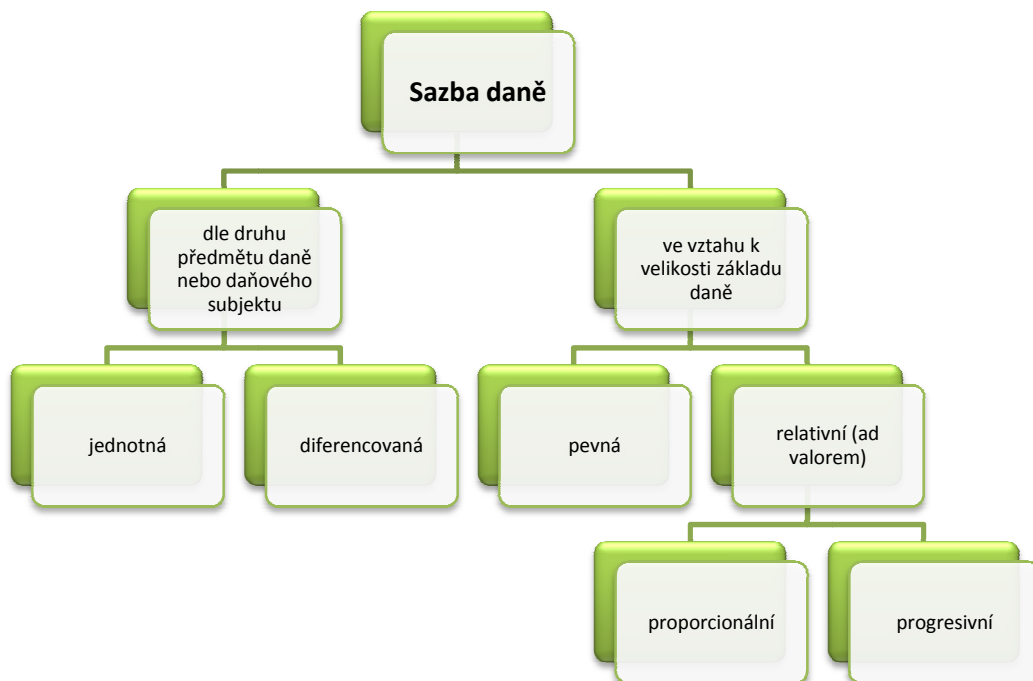
Důchodové daně můžeme považovat za poměrně mladé daně. Předmětem zdanění je příjem fyzických nebo právnických osob a právě tyto daně jsou považovány za jedny z nejdůležitějších redistribučních kanálů. (Vančurová, 2012, s. 17)

Daně ze spotřeby mají v dnešních daňových systémech důležitou roli, neboť právě tyto daně viditelně přispívají do veřejných rozpočtů. Daně ze spotřeby jsou zahrnuty v ceně zboží, a proto si většina jejich výši vůbec neuvědomuje.

Spolu s předmětem daně je také velmi důležitý pojem **základ daně**, což je předmět zdanění, který je věcně a časově vymezen a je vyjádřen ve fyzikálních nebo peněžních jednotkách. Od základu daně lze pak také odečíst tzv. **položky odčitatelné** od základu daně a tím snížit svoji daňovou povinnost.

1.2.3 Sazba daně

„Sazba daně je algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost konkrétní daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně.“ (Boněk, 2001, s. 395)



Obrázek 2: Druhy sazeb daně (Vančurová, 2012, s. 23)

Jednotná sazba daně je stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně daně. S touto daní se můžeme setkat například u daně z příjmu fyzických osob, kdy sazba daně činí 15 %. Diferencovaná sazba daně je odlišná podle druhu předmětu daně nebo podle daňového subjektu.

Pevná sazba daně je stanovena v korunách na objemovou jednotku základu daně – tedy základ daně je vyjádřen v objemových jednotkách (např. litr, kilogram, metr,...). Tato sazba je typická pro spotřební daně. (Boněk, 2001, s. 396)

Relativní sazba daně se používá, pokud máme hodnotový základ daně, tzn. základ daně je vyjádřen v penězích. Může být buď proporcionální, kdy daň roste ve stejném poměru jako základ daně, anebo progresivní, kdy daň roste rychleji než samotný základ daně.

Po vypočtení konečné výše daňové povinnosti můžeme ještě použít u některých daní tzv. **slevy na dani**, které snižují základní částku daně. Sleva na dani může být stanovena jako pevná částka, která se odečítá od vypočtené daně (absolutní sleva), anebo jako procento, které snižuje výši daně o stanovený díl.

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

Daňový systém představuje širší pojem než daňová soustava a zahrnuje v sobě nejen daně vybírané na území určitého státu, ale také právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které mají na starost správy a vyměňování daní, jejich vymáhání a kontrolu a v neposlední řadě zahrnuje systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. (Široký, 2008, s. 10)

Český daňový systém vznikl spolu s Českou republikou – tedy k 1. 1. 1993. V hlavních znacích podobný daňovým systémům vyspělých zemí, zejména pak zemí evropských.

Do daňového systému zahrnujeme i další příjmy, které i když se nenazývají daňové příjmy, jsou z ekonomického hlediska za daně považovány. V tomto případě se jedná o (Vančurová, 2012, s. 42,59):

- clo – má povahu nepřímé selektivní spotřební daně. Je to povinná platba, která je spojena s přechodem zboží přes hranice státu. Clo je odváděno nejen do státního rozpočtu ale také do rozpočtu Evropské unie. V dnešní době je clo uvaleno pouze na zboží, které je dováženo ze země, jež není členem Evropské unie.
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti – je platba do státního rozpočtu, která zahrnuje:
 - Pojistné na nemocenské pojištění
 - Pojistné na důchodové připojištění
 - Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Pojistné odvádí za zaměstnance jeho zaměstnavatel, část pojistného je srážena z hrubé mzdy zaměstnance a část platí zaměstnavatel.

- pojistné na veřejné zdravotní pojištění – i toto pojistné odvádí za své zaměstnance zaměstnavatel. Příslušná část pojistného je srážena z hrubé mzdy zaměstnance a zbytek hradí zaměstnavatel.

Dále jsou do daňového systému také obvykle zařazovány i poplatky, což jsou platby za úkony poskytované v rámci veřejného sektoru. Tyto poplatky můžeme dělit na:

- správní poplatky – do této skupiny patří veškeré poplatky, které se hradí za výkony veřejné správy, např. registrace vozidla, vystavení cestovního pasu, povolení k podnikání apod.
- soudní poplatky – jsou to poplatky na úhradu soudní administrativy.

- poplatek z užívání silnic a dálnic – tímto poplatkem se má na mysli dálniční známka, kterou si uživatel motorového vozidla zakoupí, a tím je poplatek uhrazen.
- místní poplatky – jsou ve své podstatě daně ukládané na místní úrovni – plynou do rozpočtů obcí. Zákonem jsou stanovena pouze rámcová pravidla pro poplatky, které mohou obce ukládat. Samotné uložení konkrétního místního poplatku a jeho konstrukce je pak už v pravomoci obce při dodržení zákonných omezení. (Vančurová, 2012, s. 42)

Obce mohou v současnosti vybírat tyto poplatky:

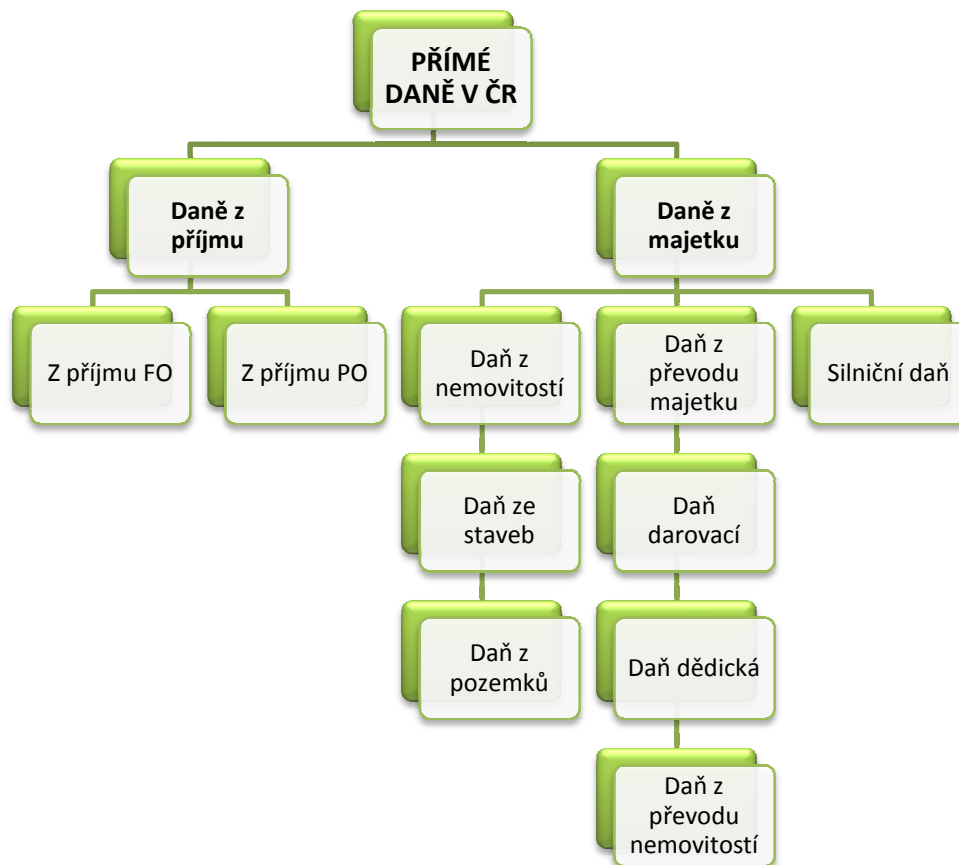
- Poplatek ze psů
- Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt
- Poplatek za užívání veřejného prostranství
- Poplatek ze vstupného
- Poplatek z ubytovací kapacity
- Poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst
- Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj
- Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku s možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

2.1 Daňová soustava

Daňová soustava je užším pojmem než daňový systém a zahrnuje v sobě pouze souhrn daní, které jsou vybírány na území určitého státu v určitém čase. Jednotlivé daně jsou definovány v zákonech. To, jak bude vypadat daňová soustava jednotlivých států, je závislé na několika faktorech, např. velikost státu, tradice ve výběru daní, státním aparátu, uzemním členění státu apod.

2.1.1 Přímé daně

Za přímé daně považujeme ty, které jsou bezprostředně vyměřeny poplatníkovi z jeho důchodu či majetku. Tyto daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové či důchodové situaci osoby. Ten komu jsou předepsány, se jim nemůže vyhnout – tedy nemůže je přenést na další subjekty. (Široký, 2008, s. 49)



Obrázek 3: Schéma přímých daní ČR (Široký, 2008, s. 15)

Daň z příjmu upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zahrnuje v sobě daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob.

Předmětem **daně z příjmu fyzických osob** jsou podle § 3 odst. 1

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
- příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti
- příjmy z kapitálového majetku
- příjmy z pronájmu
- ostatní příjmy

Základem této daně je částka, o kterou příjmy poplatníka převyšují jeho výdaje nebo pokud poplatníkovi plyne za zdaňovací období více druhů příjmů, je základem daně součet dílčích základů daně. (Široký, 2012, s. 232)

Od základu daně lze odečíst položky uvedené v §15 nezdanitelná část základu daně, což jsou například příspěvky na penzijní připojištění, úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření, pojistné životního pojištění, apod.

Sazba daně z příjmu fyzických osob je jednotná a činí pro tento rok 15 %. Po výpočtu daně lze ještě pro její snížení využít slevy na dani. Poplatníkům se daň může snížit za zdaňovací období o částku:

- 24 840 Kč na poplatníka
- 2 520 – 16 400 Kč na invaliditu
- 4 020 Kč na studenta
- 13 404 Kč na vyživované dítě

Daňové přiznání se podává do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období, ovšem pokud je daňové přiznání zpracováno daňovým poradcem, pak jej lze podat až do 6 měsíců od skončení zdaňovacího období. Zaměstnavatel pak sráží svému zaměstnanci každý měsíc zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti. (Široký, 2012, s. 232)

Předmětem **daně z příjmu právnických osob** jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Do těchto příjmů však nejsou zahrnuty příjmy, které podle § 18 nejsou předmětem daně a dále se nezahrnují příjmy, které jsou od daně osvobozeny, ty jsou uvedeny v § 19.

Základem daně je pak rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený o další položky, které jsou uvedené v § 23. Od základu daně si může poplatník odečíst, tzv. položky odčitatelné od základu daně, jež jsou uvedeny v § 34 (např. daňová ztráta, výdaje na výzkum a vývoj).

Sazba daně z příjmu právnických osob je ve výši 19%. I u této daně lze uplatnit slevu na dani. Daň lze snížit o částku 18 000 Kč při zaměstnání osoby se zdravotním postižením, 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Lze také využít slevu vztahující se k příslibu investiční pobídky.

Poplatníkem z příjmu právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a organizační složky státu. Poplatníci, kteří mají sídlo nebo místo vedení na území ČR zde musí odvádět daň z celosvětových příjmů. Pokud zde poplatník nemá své sídlo, pak se jeho daňová povinnost vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR. (Široký, 2012, s. 230)

Zdanitelným obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok a daňové přiznání se podává do 3 měsíců od skončení zdaňovacího období, popř. do 6 měsíců, pokud společnost podléhá auditu nebo má daňové přiznání sestavováno a předkládáno daňovým poradcem.

Daň z nemovitostí je upravována zákonem 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí a tvoří ji daň z pozemků a ze staveb.

Předmětem daně z pozemků jsou podle tohoto zákona pozemky na území České republiky, které jsou vedeny v katastru nemovitostí. Základem daně pak může být skutečná výměra pozemku nebo cena pozemku. Sazba daně je pak stanovena buď v korunách na m², v procentech nebo pomocí koeficientu. (Marková, 2012, str. 95, 96)

Předmětem daně ze staveb jsou stavby na území České republiky, na které byl vydán kolaudační souhlas a dále pak byty a nebytové prostory. Základem daně stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² a u bytu a nebytového prostoru je základem výměra podlahové plochy v m². (Marková, 2012, str. 96, 97)

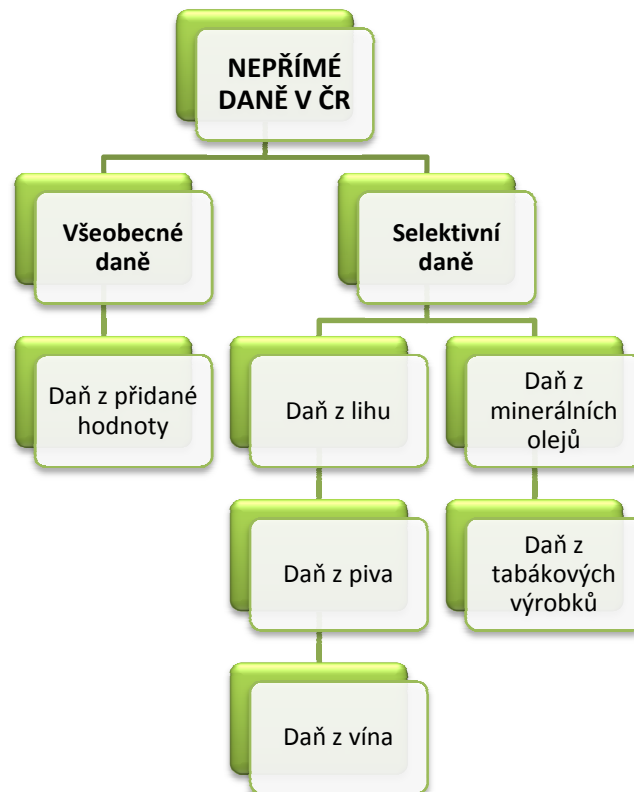
Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí je upravena zákonem č. 357/1992 Sb. Předmětem daně dědické je nabytí majetku děděním, a to na základě dědictví ze závěti nebo dědictví ze zákona. Poplatníkem je pak každý, kdo nabyl dědictví ze zákona nebo ze závěti. Daň darovací je uvalena na bezúplatný převod vlastnictví majetku na základě právního úkonu. Poplatníkem darovací daně je pak zpravidla nabyvatel majetku. Pro stanovení daně dědické a darovací se rozdělují osoby do tří skupin podle příbuzenského stavu. Osoby zahrnuté do I. a III. skupiny jsou od daně osvobozeny. (Široký; 2012, s. 233,234)

Předmětem daně z převodu nemovitosti je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Poplatníkem této daně může být prodávající, nabyvatel nebo oba, pokud jde o výměnu nemovitosti. Daň z převodu nemovitostí je ve výši 3 %. (Marková, 2012, 103)

Silniční daň je blíže popsána v kapitole 3.

2.1.2 Nepřímé daně

Typické pro nepřímé daně je to, že jsou vybírány a placeny v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Daně jsou neadresné a nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci osoby – jsou vyměřeny pro všechny osoby ve stejné výši bez ohledu na jejich bohatství. Tyto daně jsou hrazeny z kapsy kupujícího, ovšem ten nepodává žádné daňové přiznání, daně jsou pak odváděny prodávajícím. (Široký, 2008, s. 49)



Obrázek 4: Schéma nepřímých daní ČR (Široký, 2008, s. 15)

Nepřímé daně jsou v České republice děleny na všeobecné a selektivní daně. Do všeobecné nepřímé daně se řadí daň z přidané hodnoty, která je popsána v kapitole 4.

Selektivní daně jsou v České republice daně spotřební a upravuje je zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Spotřební daně jsou stejně jako daň z přidané hodnoty harmonizovány v rámci Evropské unie pro zajištění fungování společného trhu. V rámci ČR spotřebním daním podléhá líh, pivo, víno, minerální oleje a tabákové výrobky.

Všechny spotřební daně jsou stanoveny pevnou částkou kromě cigaret, kde je daň tvořena kombinací pevné sazby a procentuální částky z prodejní ceny. Daň se stává splatnou, když je zboží uvedeno do volného daňového oběhu. Daň je pak splatná do 40. dne po skončení příslušného zdaňovacího období, kterým je u těchto daní kalendářní měsíc. Daň z tabákových výrobků se platí prostřednictvím tabákových nálepek a je splatná do 60. dnů. (Finanční správa; 2013)

3 SILNIČNÍ DAŇ

Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Předmětem daně silniční jsou podle § 2 veškerá motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, jsou-li používána k podnikání. Předmětem daně však nejsou speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.

Za základ daně je považován buď zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů, anebo součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů. Podle objemu motoru se sazba daně u osobních automobilů pohybuje v rozmezí od 1 200 Kč do 4 200 Kč. Sazba daně určená podle největší povolené hmotnosti na nápravy a počtu náprav se pohybuje v rozmezí od 1 800 Kč do 44 100 Kč.

Sazba daně (§ 6) podle odstavců 1 a 2 se u vozidel snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. V rámci silniční daně jsou taktéž stanoveny slevy na dani, které jsou uvedeny v § 12, kdy sleva činí 25 % - 90 % daně. (Marková, 2012, s. 112)

Poplatníkem daně je pak fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu nebo další osobou uvedené v § 4.

Zdaňovacím obdobím u této daně je kalendářní rok a daňové přiznání podává poplatník nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. U této daně neexistuje žádná prodloužená lhůta pro podání přiznání zpracovaného daňovým poradcem.

U této daně se platí také čtvrtletní zálohy, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Zálohy za příslušná čtvrtletí se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc.

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

„Podstatou daně z přidané hodnoty je zdanění přidané hodnoty, tj. hodnoty zboží, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupeného zboží, jež se jako polotovar stává součástí tohoto nového výrobku.“ (Široký, 2008, s. 177)

Základní myšlenka o dani z přidané hodnoty vznikla už v roce 1954 ve Francii, avšak do praxe byla zavedena po rozsáhlých diskuzích až o několik let později, a to v roce 1968 v právě již zmíněné Francii, poté ji následovalo Dánsko a další země. DPH je považována za jednu z hlavních forem nepřímého zdanění a můžeme se s ní setkat v různých zemích světa, např. v Kanadě, Japonsku nebo Číně. (Široký, 2008, s. 178)

Tato daň má své výhody i nevýhody. Kladnými vlastnostmi této daně jsou (Široký, 2008, s. 178):

- neutralita
- použitelnost v mezinárodním obchodě
- transparentnost
- přínos do veřejných rozpočtů
- odolnost vůči daňovým únikům

Za nevýhody této daně lze považovat její administrativní náročnost a také to, že zvýšení DPH může vést ke zvýšení inflace.

O této dani lze říci, že její důležitost neustále roste, neboť právě daň z přidané hodnoty představuje poměrně velkou část příjmů do veřejných rozpočtů. Jako jedna z mála daní, podléhá harmonizaci v rámci Evropské unie, jelikož právě ta je nezbytně důležitá pro zajištění správného fungování evropského trhu, který je založen na volném pohybu zboží, osob, služeb a kapitálu.

4.1 Harmonizace daně z přidané hodnoty v rámci EU

V 60. letech byly v Evropě 2 systémy nepřímého zdanění – ve Francii se užíval systém daně z přidané hodnoty, v ostatních státech EU pak byl využíván kumulativní kaskádový systém daně z obratu. Tyto způsoby zdanění se od sebe lišily, a to vedlo k deformacím hospodářské soutěže, proto Evropská komise rozhodla o zavedení jednotného systému zdanění, který by byl schopen zajistit jak daňovou neutralitu, tak také to, aby nebyla de-

formována hospodářská soutěž. Tímto systémem pak byl systém daně z přidané hodnoty. (Nerudová, 2005)

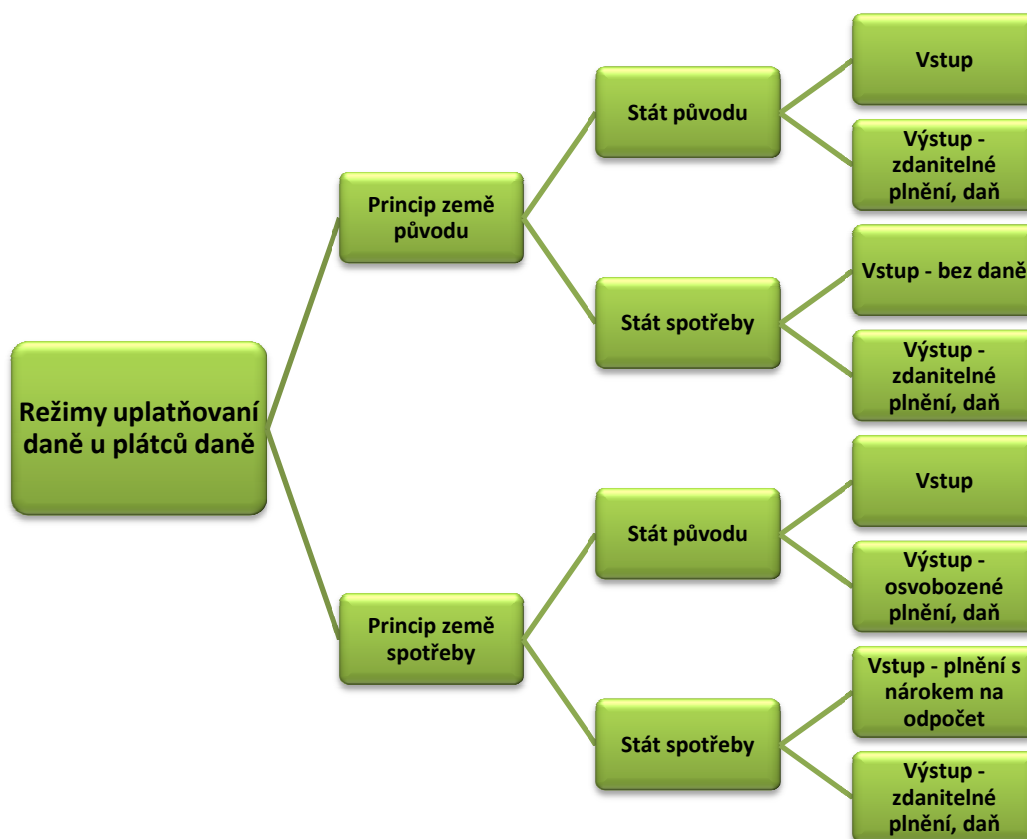
Daň z přidané hodnoty je od 1. 1. 1987 jedinou všeobecnou nepřímou daní ve všech členských zemích a Soudní dvůr Evropské unie ji ve svých judikátech popisuje jako (Široký, 2012, s. 132):

- obecnou daň ze spotřeby, která je aplikovaná na zboží a služby
- daň, která je přímo úměrná ceně zboží a služeb a je nezávislá na počtu uskutečněných transakcí proběhnutých během výroby a distribuce
- daň, která se vybírá až poté, co byla odečtena daň ze zboží a služeb na vstupu dané výrobní nebo distribuční fáze

V rámci harmonizace pak systém daně z přidané hodnoty umožňuje dva principy zdaňování – princip země původu a princip země určení.

Princip země původu znamená, že příslušná daň z přidané hodnoty se vybere už v zemi, ze které se dané produkty a služby dodávají, tedy jsou zdaněny v zemi původu. V rámci tohoto principu se uplatňují sazby platné pro zemi původu, ovšem rozdílné sazby DPH v jednotlivých zemích mohou deformovat hospodářskou soutěž.

Princip země určení (spotřeby) jak už napovídá jeho název, je založen na tom, že daň se vybere ve státě, ve kterém se nachází příjemce zdanitelného plnění. Pro tento systém je však nutná ekonomická spolupráce, protože by pak mohlo docházet ke dvojímu zdanění nebo k ovlivňování konkurenceschopnosti. A proto většina zemí, které používají princip země určení, osvobozují export od daně a zdaňují import. (Nerudová, 2005)



Obrázek 5: Použití principu země původu a země spotřeby (Široký, 2012, s. 135)

Pro pochopení schématu – výstupem se má v terminologii týkající se DPH na mysli prodej, a tak daň zaplacená při prodeji je daň na výstupu. Nákupy se pak nazývají vstupy a daň z nich zaplacená je daní na vstupu.

4.1.1 Legislativa harmonizace DPH

Harmonizaci lze rozdělit na 2 fáze, kdy v první fázi šlo především o zavedení jednotného systému zdanění, a v té následující se pak jednalo o harmonizaci konkrétní legislativy týkající se DPH. Obě tyto fáze byly prováděny v součinnosti a jejich hlavním cílem bylo vytvoření jednotného trhu.

První směrnice 67/227/EHS byla přijata v roce 1967 a zavazovala členské státy přejít na systém daně z přidané hodnoty. Tato směrnice ponechávala na uvážení jednotlivých států stanovení výše sazby daně, tak také případné výjimky ze zdanění. (Široký, 2012, s. 137)

Druhá směrnice 67/228/EHS definovala předmět daně, což je prodej zboží a poskytování služeb na území členské země uskutečněné plátcem daně za úplaty a dovoz zboží. Vymezi-la také základní pojmy týkající se této daně (např. dodání zboží, místo zdanitelného plnění, území státu,...). Tato směrnice také umožňovala členským státům přijetí zvláštních usta-

novení týkajících se daňových podvodů. A rovněž stanovuje speciální režimy týkající se zdaňování malých podniků a subjektů působících v zemědělství. (Široký, 2012, 138)

Následující 3 směrnice – 69/463/EHS, 71/401/EHS a 72/250/EHS prodlužují Itálii a Belgii termíny pro zavedení daně z přidané hodnoty.

Přelomovou směrnicí a zásadním dokumentem pro úpravu a harmonizaci DPH se stala šestá směrnice 77/388/EHS. Směrnice ruší zdaňování dovozů a zavádí odvod národních výnosů daně z přidané hodnoty do společného rozpočtu EU. Tato směrnice prodělala mnoho novelizací a byla na ni navázána další legislativa. Nový obsah této směrnice pak byl začleněn do nové směrnice 2006/112/EC o společném systému daně z přidané hodnoty a v platnost vešla k 1. 1. 2007. Stala se tak základním dokumentem harmonizace daně z přidané hodnoty. Tato směrnice je členěna na 15 hlav a 11 příloh a definuje zde například předmět daně, osoby povinné k dani, základ daně, sazbu daně a další důležité pojmy nezbytné pro určení daně. (Široký, 2008, s. 138)

Daň z přidané hodnoty je upravena ještě mnoha dalšími směrnicemi. Za jednu z nejvýznamnějších lze považovat směrnici 91/680/EHS, která zrušila daňové hranice uvnitř Evropských společenství a dále směrnicí 92/77/EHS, jež stanovila sazby pro daň z přidané hodnoty. Minimální hranice pro základní sazbu stanovila 15 % a pro sníženou sazbu (mohou být i dvě) určila tato směrnice 5 %. (Široký, 2012, s. 139)

4.2 Daň z přidané hodnoty v České republice

Daň z přidané hodnoty je součástí naší daňové soustavy už od jejího počátku a je upravována zákonem č. 235/ 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. A jelikož je Česká republika od 1. května 2004 členem Evropské unie, podléhá daň z přidané hodnoty harmonizaci.

4.2.1 Předmět daně z přidané hodnoty

Předmětem daně je:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti,
- poskytnutí služby za úplatu osobou,
- pořízení zboží z jiného členského státu EU,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Vše, co se dá považovat za předmět daně, se obecně nazývá plnění. Za plnění se pak především považuje dodání zboží a poskytnutí služeb. Předmětem daně mohou být plnění

zdanitelná nebo osvobozená, ovšem na druhou stranu ne všechna plnění jsou předmětem daně. Níže je pak zobrazeno schéma druhů plnění. (Vančurová, 2012, s. 269)



Obrázek 6: Druhy plnění z hlediska DPH (Vančurová, 2012, s. 269)

Plnění, které je předmětem daně, musí současně splňovat tyto znaky (Vančurová, 2012, s. 269):

- došlo k němu v rámci ekonomické činnosti
- místo plnění je v tuzemsku

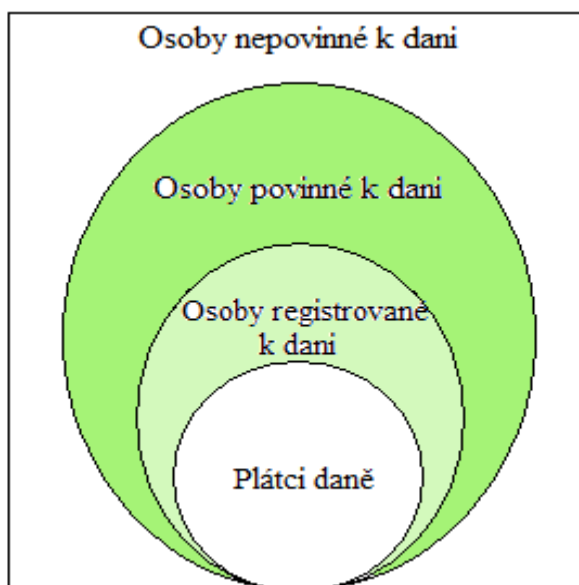
Zdanitelné plnění představuje povinnost přiznat a odvézt daň u plátce daně.

Z osvobozených plnění není plátce povinen odvádět daň. Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně najdeme v § 51 zákona o dani z přidané hodnoty a jsou to např. poštovní služby, finanční činnosti, výchova a vzdělávání. A tyto plnění jsou zpravidla vůči tuzemským osobám. Osvobozená plnění s nárokem na odpočet jsou jmenována v § 63 zákona o dani z přidané hodnoty a jsou poskytována osobám v jiných zemích. Do této skupiny patří např. dodání zboží do jiného členského státu, vývoz zboží, přeprava osob, apod.

4.2.2 Osoba povinná k dani a plátce daně

Daň z přidané hodnoty se týká každého občana, jelikož je zahrnuta v ceně zboží či služby, kterou si lidé kupují. Protože většina lidí se s touto daní potýká pouze při koupi určitého

statku, je většina lidí osobou nepovinnou k dani. V následujícím obrázku jsou znázorněny skupiny, jichž se daň z přidané hodnoty nějakým způsobem dotýká.



Obrázek 7: Osoby týkající se DPH (Vančurová, 2012, s. 271)

Osoba povinná k dani je každá osoba vykonávající ekonomickou činnost, ať už u nás, v jiné členské zemi EU nebo v další zemi. Pro osobu povinnou k dani neplatí vždy, že musí odvádět daň, a to z toho důvodu, že osoby mající např. velmi malý obrat by přinášely daleko vyšší administrativní náklady než přínosy do veřejných rozpočtů, pokud by byly zahrnuty do plátců daně z přidané hodnoty. Ovšem na druhou stranu musí být osoba povinná k dani ve střehu, aby nepromeškala registraci k dani z přidané hodnoty. (Vančurová, 2012, s. 272)

Významnou osobou týkající se daně z přidané hodnoty je plátce daně. Plátce daně je osoba, která je povinna odvádět daň. Plátcem daně se musí povinně stát každá osoba, která dosáhne tzv. registračního limitu. Registrační limit je v ČR stanoven na 1 000 000 Kč obratu za 12 po sobě následujících kalendářních měsíců. Osoba, která tohoto limitu dosáhne, se musí registrovat u svého místně příslušného finančního úřadu do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém byl tento limit překročen.

Za osobu registrovanou k dani je samozřejmě považován plátce DPH v ČR nebo také plátcí daně v jiném státu EU. (Vančurová, 2012, s. 274)

Plátcem daně z přidané hodnoty se osoba povinná k dani může stát i dobrovolně, pokud má sídlo nebo místo podnikání v ČR.

4.2.3 Přenesení daňové povinnosti

Den 1. 4. 2011 nabyla platnost novela zákona o DPH, která se týká přenesení daňové povinnosti (reverse charge). Přenesení daňové povinnosti se v ČR uplatňoval již dříve, ovšem pouze při obchodování se zlatem. Rozšíření přenesení daňové povinnosti i na další oblasti bylo vyvoláno především tím, že se v těchto oblastech v posledních letech začaly objevovat podvodné praktiky s destruktivními dopady na státní rozpočet. Česká republika tak využila možnosti, které definuje směrnice Rady 2006/112/ES. Ta umožňuje využívání reverse-charge mechanismů při poskytování určitých služeb a dodání některého druhu zboží, u kterých se vyskytuje vysoké riziko podvodů. (Pšenčík, 2011)

Oblasti, na které se vztahuje přenesení daňové povinnosti, jsou definovány v § 92b – 92e zákona o DPH. Jedná se o tyto oblasti:

- dodání zlata
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 3 k tomuto zákonu – do této kategorie spadají různé druhy šrotu a odpadového materiálu
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací

Režim přenesení daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce zdanitelného plnění realizovaného mezi dvěma plátcí daně s místem plnění v tuzemsku, jež se vztahuje na poskytnutí stavebních a montážních prací nabyt platnosti ke dni 1. 1. 2012. (Fitříková, Procházková, 2012)

Přenesení daňové povinnosti u dodavatele

Dodavatel musí vystavit daňový doklad se všemi náležitostmi, ovšem neuvede na něm výši daně, ale uvede informaci, že výši daně je povinen vyplnit a vypočítat odběratel zdanitelného plnění. Dále dodavatel musí evidovat všechna dodání zboží a poskytnutí služeb v režimu přenesení daňové povinnosti. Evidence musí obsahovat alespoň DIČ odběratele, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a popis předmětu plnění. Dodavatel pak musí tuto evidenci předložit správci daně spolu s přiznáním k dani. Následně má pak dodavatel právo na odpočet u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečněná zdanitelná plnění, jež byla realizována v režimu přenesení daňové povinnosti. (Pšenčík, 2011)

Přenesení daňové povinnosti u odběratele

Odběratel dostane za zdanitelné plnění doklad od dodavatele, do kterého doplní vypočtenou daň a s daňovým dokladem pak může uplatnit nárok na odpočet. Stejně jako dodavatel musí i odběratel analyticky evidovat pořízení zboží a přijetí služby v režimu přenesení daňové povinnosti. Eviduje DIČ dodavatele, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a popis předmětu daně. Evidenci pak stejně jako dodavatel předkládá spolu s daňovým priznáním správci daně. (Pšenčík, 2011)

4.2.4 Základ daně

Podle § 36 odst. 1 zákona 235/2004 Sb. je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce 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.

Základ daně také zahrnuje:

- jiné daně, cla, dávky nebo poplatky
- spotřební daň
- daně z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv
- dotace k ceně
- vedlejší výdaje
- materiál související s poskytovanou službou
- konstrukce, materiál, stroje a zařízení zabudované nebo zamontované do stavby

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění. (Marková, 2012, s. 128)



Obrázek 8: Základ daně z přidané hodnoty (Vančurová, 2012, s. 279)

Pokud není úplata ze zdanitelného plnění stanovena v penězích nebo se jedná o použití pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce atd., je základem daně zpravidla cena obvyklá – cena, která se určí podle zákona o oceňování. (Vančurová, 2012, s. 280)

4.2.5 Sazby DPH

Od prvopočátku zavedení daně z přidané hodnoty do daňové soustavy České republiky je sazba daně rozdělena na dvě úrovně, a to základní a sníženou. Základní sazba daně se uplatňuje na většinu zboží a služeb.

Seznam zboží, jež podléhá snížené sazbě daně, je v příloze č. 3 k zákonu o dani z přidané hodnoty. Do této sazby spadají například potraviny, knihy noviny, časopisy, zdravotnické prostředky nebo krmivo pro zvířata.

Seznam služeb se sníženou sazbou daně je pak uveden v příloze č. 2 k zákonu o dani z přidané hodnoty. A jako příklad služeb spadajících do této skupiny můžeme uvést ubytovací služby, služby fitcenter nebo pozemní hromadnou dopravu cestujících. To, do jaké sazby daně bude spadat příslušné zboží či služba, je určeno ve směrnících Evropské unie, kterými se členské státy musí řídit.

V následující tabulce je pak zobrazen vývoj sazeb daně z přidané hodnoty od roku 1993 až po současnost.

Tabulka 1: Vývoj sazeb daně z přidané hodnoty v ČR (Černohausová, 2011)

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

Jak lze vidět v tabulce výše, základní sazba daně začínala na 23 % a během deseti let se několikrát změnila, ať už se snižovala či rostla. Základní sazba pro letošní rok pak činí 21 %. Naproti tomu snížená sazba daně se neustále zvyšovala a její aktuální sazba je 15 %, což je 3x tak vyšší než v letech 1993 – 2007, kdy sazba byla pouze ve výši 5%.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 SPOLEČNOST XY S. R. O.

Přeměnou strojírenské firmy s dlouholetou tradicí, jež se zabývala kovovýrobou s různým zaměřením, vznikla 1. srpna 2003 nová společnost XY s. r. o. Za hlavní výrobní činnost nově vzniklé společnosti lze považovat především výrobu ocelových konstrukcí hal a průmyslových ocelových konstrukcí. (XY s. r. o.)

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku u příslušného krajského soudu a vlastní ji 3 společníci, kde dva mají 33% podíl a jeden má 34% podíl na společnosti. Vlastníci jsou zároveň jednateli společnosti, kde každý má právo jednat samostatně. Základní kapitál společnosti je ve výši 1 000 000 Kč.

Předmětem podnikání společnosti jsou od roku 2003 tyto činnosti:

- Povrchové úpravy a svařování kovů
- Stavba a výroba plavidel
- Zprostředkování obchodu
- Zprostředkování služeb
- Velkoobchod
- Výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů

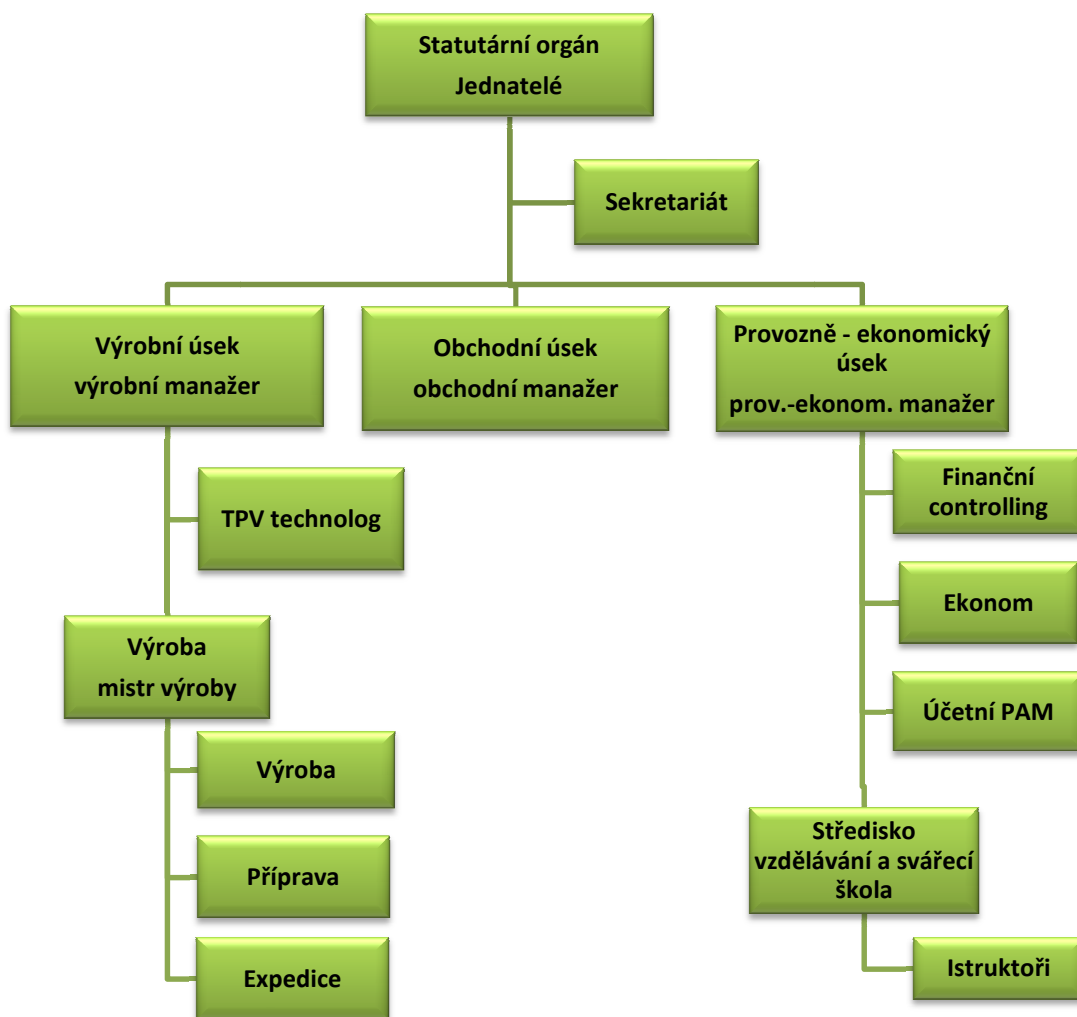
V roce 2004 rozšířila společnost svoji činnost o pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti a v roce 2008 dále pak o činnost provádění staveb, jejich změn a odstraňování.

V současné době společnost zaměstnává zhruba kolem 50 zaměstnanců a pro své zákazníky nabízí komplexní služby od statického výpočtu, přes zpracování výkresové dokumentace až po dopravu a montáž na stavbě.

Firma se zaměřuje na výrobu ocelových hal pro nejrůznější účely (sportovní, skladové, výrobní), strojních a průmyslových konstrukcí (konstrukce pecí, rámy postřikovačů, nosné konstrukce drtících a třídících zařízení) a na nerezové výrobky a potrubní systémy. Dále firma poskytuje také služby, jako jsou školící a vzdělávací kurzy, svářečská škola, statistické výpočty a zhotovování výkresových dokumentací OK. Podle klasifikace CZ – NACE jsou za hlavní a tedy převažující činnost společnosti považovány povrchové úpravy a svařování kovů a zprostředkování obchodu a služeb. (XY s. r. o.)

Převážná část produkce této firmy směřuje do zahraničí, a to zejména do Rakouska, Německa a Francie.

Na následujícím obrázku je zobrazena organizační struktura společnosti.



Obrázek 9: Organizační diagram společnosti (XY s. r. o.)

Hlavní pracovní náplní obchodního manažera je identifikace obchodních příležitostí a získávání nových zakázek pro společnost. Jakmile manažer uzavře smlouvu na novou zakázku, předá ji do výrobního úseku – výrobnímu manažerovi, který zadá požadavky na tuto zakázku svým podřízeným. Ve výrobním úseku pak probíhá zpracování výkresové dokumentace, samotná výroba a následná expedice a popřípadě také samotná montáž.

Provozně – ekonomický manažer má na starost zejména vyhotovení, přijetí a následnou kontrolu veškerých dokumentů, které pak předává účetní. Dále pod něj spadá také svářecí škola, v rámci které poskytuje společnost různé vzdělávací a rekvalifikační kurzy.

5.1 Finanční analýza vybraných ukazatelů

V rámci analytické části bude provedena také finanční analýza pro zjištění finančního zdraví společnosti.

Analýza rozvahy

Aktiva společnosti jsou z velké části tvořena hlavně oběžným majetkem, ten tvoří zhruba kolem 90 % aktiv a zbylá část pak připadá na dlouhodobý majetek. Dlouhodobý majetek je tvořen hlavně samostatnými movitými věcmi, což jsou různé stroje a zařízení potřebná k výrobě různých ocelových konstrukcí a kovových výrobků. Oběžný majetek však není, jak by se dalo předpokládat, tvořen z největší části zásobami, ale je tvořen hlavně krátkodobými pohledávkami, konkrétně pohledávkami z obchodních vztahů. Krátkodobé pohledávky se v posledním sledovaném roce ztrojnásobily, což může být způsobeno nárůstem produkce, anebo zhoršením platební morálky odběratelů. Velkou část zaujímá také krátkodobý finanční majetek, přesněji účty v bankách.

Pasiva jsou během prvních 3 let tvořena z větší části vlastním kapitálem. Ten se pohybuje v těchto letech zhruba kolem 65% z celkových zdrojů společnosti. V posledním roce se však podíl vlastního kapitálu snížil a cizí kapitál tvoří 57 % zdrojů společnosti. Vlastní kapitál je tvořen hlavně nerozděleným ziskem. Cizí zdroje společnosti jsou tvořeny krátkodobými závazky, konkrétně závazky z obchodních vztahů. Společnost nemá žádné bankovní úvěry. V roce 2013, jak už je zmíněno výše, byl ve společnosti vyšší podíl cizích zdrojů oproti vlastním. To bylo způsobeno nárůstem závazků z obchodních vztahů, které se více než zdvojnásobily.

Analýza výkazu zisku a ztrát

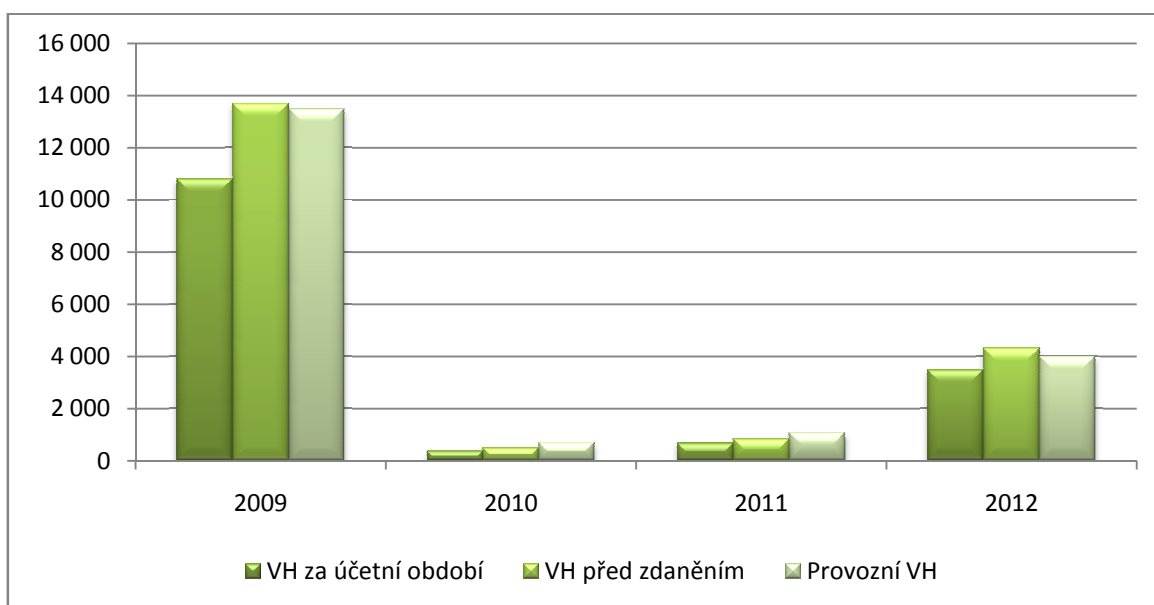
Společnost má nulovou obchodní marži ve všech sledovaných letech, kromě roku 2011, kdy byla ve výši 8 000 Kč. Nulová marže je díky tomu, že firma prodává pouze své vlastní výrobky a služby, jen ve výjimečných případech odprodá nakoupené zboží.

Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb společnosti nevykazují žádný trend. Nejvyšší byly v roce 2012, kdy byly ve výši 121 025 tisíc Kč a nejnižší v roce 2010, kdy dosáhly výše 54 589 tisíc Kč. Výkonová spotřeba v poměru k tržbám v jednotlivých letech roste až do roku 2011, v roce 2012 pak začíná klesat. Přidaná hodnota společnosti, opět v poměru k tržbám za vlastní výrobky, vykazuje klesající tendenci, což není žádoucí. Osobní

a mzdové náklady společnosti jsou poměrně ve stabilní výši, a to i přesto, že se poměrně dosti měnila výše jak tržeb, tak také výkonové spotřeby.

V následujícím grafu jsou zobrazeny výsledky hospodaření před zdaněním, po zdanění a provozní. Jak můžeme vidět, nejvyššího zisku dosáhla společnost v roce 2009, ovšem v následujících 2 letech byl pak zaznamenán velký propad zisku společnosti, což bylo způsobeno nejen poklesem tržeb, ale také náklady společnosti. V roce 2012 pak zisk opět vzrostl a pohyboval se v řádech milionů.

Graf 1: Srovnání výsledků hospodaření společnosti v tis. Kč (XY s. r. o.)



V grafu můžeme vidět, že provozní výsledek je téměř stejný jako výsledek hospodaření před zdaněním, z čehož plyne, že finanční a mimořádné výsledky hospodaření jsou ve společnosti zanedbatelné.

Ukazatele zadluženosti

V následující tabulce jsou vypočteny ukazatele zadluženosti.

Tabulka 2: Ukazatele zadluženosti

	2009	2010	2011	2012
Celková zadluženost	37 %	32 %	36 %	57 %
Finanční páka	1,6	1,5	1,6	2,3

Jak lze vidět v tabulce, zdroje společnosti jsou z převážné části po 3 roky tvořeny vlastním kapitálem. V roce 2012 zadluženost vzrostla na téměř 60 %, což však není způsobeno přijetím bankovních úvěrů, ale nárůstem krátkodobých závazků.

Ukazatel finanční páky by měl být co nejnižší, jelikož vysoká hodnota ukazatele finanční páky znamená, že stoupá věřitelské riziko. Nejvyšší hodnota tohoto ukazatele je v roce 2012, kdy je zároveň i nejvyšší podíl cizích zdrojů na aktivech. Zbylé roky má společnost finanční páku poměrně stálou, jelikož jak můžeme vidět, poměrně stálý je i podíl vlastního kapitálu na celkových zdrojích společnosti.

Ukazatele platební schopnosti

Tabulka 3: Ukazatele likvidity

	2009	2010	2011	2012
Běžná likvidita	2,4	2,7	2,3	1,6
Pohotová likvidita	2,2	2,5	1,7	1,5
Peněžní likvidita	1,4	1,1	0,6	0,3

Tabulka 3 ukazuje hodnoty platební schopnosti pro všechny 3 stupně likvidity. Běžná likvidita by se podle odborné literatury měla pohybovat v rozmezí 2,5 – 1,5. Společnost tyto hodnoty splňuje po všechny sledované roky, vyjma roku 2010, kdy je hodnota běžné likvidity o něco málo vyšší.

Pohotová likvidita podniku by nikdy neměla klesnout pod hodnotu 1. Společnost tuto podmínku splňuje, ovšem v prvních 3 sledovaných letech je hodnota zbytečně vyšší než by měla být.

Peněžní likvidita by měla mít hodnotu alespoň 0,2. V tabulce lze vidět, že společnost tuto podmínku splňuje ve všech letech. Dokonce v prvních třech letech ji poměrně dosti převyšuje, obzvláště v roce 2009.

Ukazatele rentability

V následující tabulce jsou zobrazeny ukazatele rentability.

Tabulka 4: Ukazatele rentability v %

	2009	2010	2011	2012
Rentabilita vloženého kapitálu (ROE)	73	3	5	20
Rentabilita aktiv (ROA)	46	2	3	9
Rentabilita tržeb (ROS)	13	0,9	1,2	3,6

Rentabilita vloženého kapitálu byla v roce 2009 73 %, což je velmi dobrý výsledek a rapidně překračuje ostatní sledované roky. V roce 2012 bylo ROE 20 %, což je taktéž pro firmu velmi dobré. V letech 2010 a 2011 byla rentabilita v hodnotě 3 a 5 %.

Rentabilita neboli výnosnost aktiv je opět nejvyšší v roce 2009, kdy dosahuje hodnoty 46%. V letech 2010 a 2011 dosáhla rentabilita pouze 2 a 3 %, což bylo stejně jako v ostatních ukazatelích rentability způsobeno poměrně velkým poklesem tržeb, a tím pádem také snížením zisku oproti roku 2009. V roce 2012 rentabilita aktiv vzrostla na 9 %, a to díky zvýšení tržeb.

Rentabilita tržeb se mění stejně jako předchozí 2 ukazatelé rentability. V roce 2010 je však rentabilita tržeb velmi nízká a nedosahuje ani jednoho procenta. V dalších letech pak začíná růst.

5.2 Analýza daní ve společnosti

Společnost využívá možnosti outsourcingu. Účetnictví jí provádí externí společnost, která sestavuje veškerá daňová přiznání společnosti. Provozně - ekonomický manažer společnosti má na starosti veškeré doklady týkající se ekonomické činnosti společnosti, které si sám kontroluje, zanáší do své evidence a provádí veškeré platby. Do 15. dne následujícího měsíce je předá externí účetní, která provede zaúčtování těchto přijatých dokladů do příslušného účetního programu. Ta také v termínu daném příslušným zákonem vyhotovuje a odevzdává daňová přiznání, která se společnosti týkají.

V rámci analýzy daní bude provedena analýza daně z příjmu právnických osob, daně silniční a v neposlední řadě daně z přidané hodnoty. Na přání společnosti je pak i projektová část věnována převážně dani z přidané hodnoty.

5.2.1 Daň z příjmu právnických osob

Společnost se při svém založení rozhodla, že jejím účetním obdobím bude hospodářský, nikoliv kalendářní rok. Účetní období společnosti trvá od 1. 8. do 31. 7. následujícího roku. Společnost nemá povinnost nechávat ověřovat účetní závěrku auditorem, jelikož nesplňuje požadovaná kritéria daná zákonem, která jsou:

1. Hodnota brutto aktiv více než 40 mil. Kč
2. Roční čistý obrat více než 80 mil. Kč
3. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců více než 50

Tabulka 5: Plnění kritérií pro povinný audit (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Hodnota brutto aktiv v Kč	34 540 000	37 123 000	58 516 000
Roční čistý obrat v Kč	56 168 253	76 130 958	117 904 559
Průměrný přepočtených stav zaměstnanců	49	49	53

Společnosti by vznikla povinnost ověřovat účetní závěrku v případě, že by ke konci rozvahového dne účetního období a účetního období bezprostředně předcházejícího dosáhla dvou z výše uvedených kritérií. Pouze v účetním období 2011/2012 splňuje společnost všechna 3 kritéria a nyní bude záležet na právě probíhajícím účetním období, zda společnosti tato povinnost vznikne či nikoli.

Jak už bylo psáno výše, společnost účtuje v hospodářském roce, a proto pro ni platí sazba daně, která je platná k prvnímu dni zdaňovacího období.

Tabulka 6: Sazby daně z příjmu právnických osob

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Sazba daně	20 %	19 %	19 %

V případě společnosti tedy byla ve zdaňovacím období 2009/2010 použita sazba daně z příjmu právnických osob ve výši 20%. V dalších zdaňovacích obdobích pak tato sazba byla ve výši 19%.

Základem pro sestavení přiznání k dani z příjmu právnických osob je vždy hospodářský výsledek – zisk nebo ztráta. V případě společnosti se vždy během sledovaných let jednalo o zisk. V následující tabulce je pak zobrazen vývoj zisku za 3 sledovaná období. Jak je vidět, zisk společnosti měl rostoucí tendenci.

Tabulka 7: Výsledek hospodaření v Kč (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Výsledek hospodaření ke dni 31. 7.	489 400	841 930	4 314 095

Tento hospodářský výsledek se dále upravuje. V případě společnosti se během sledovaných let upravil o:

- částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření - tento typ úpravy HV byl pouze v roce 2012 v částce 10 320 Kč
- výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona)

V následující tabulce je pak vyobrazena skladba nákladů neuznávaných za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tento detailnější popis nákladů je pak rozepsán v daňovém přiznání v Příloze č. 1 II. oddílu v části A.

Tabulka 8: Skladba neuznatelných nákladů v Kč (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Reprezentace	1 917	22 929	35 551
Nedaňový výdaj	56 511	10 282	16 774
Dary	100 000	5 000	18 000
Pokuty a penále	0	26 476	0
Zdravotní pojištění	0	0	20 628
Celkem	158 428	64 687	90 953

Jak je vidět v tabulce 8, společnost ve všech sledovaných letech vynakládá náklady na reprezentaci, poskytuje dary a má nedaňový výdaj. Náklady na reprezentaci se každým

rokem zvyšovaly. Nedaňový výdaj byl nejnižší v roce 2010/2011 a nejvyšší v roce 2009/2010. V roce 2009/2010 poskytla společnost dary v hodnotě 100 000 Kč, v dalších letech už byly v nižších hodnotách.

V roce 2010/2011 společnost zaplatila pokuty a penále ve výši přes 26 tis. Kč, které mohly být od finančních institucí nebo mohly souviset s reklamacemi. V následujícím roce 2011/2012 vznikl společnosti náklad v podobě zdravotního pojištění ve výši 20 628 Kč, způsobený pouze chybou v platbě, a tudíž si tento náklad může společnost uplatnit v dalším roce.

V příloze č. 1 II. oddílu v části B jsou rozepsané odpisy hmotného a nehmotného majetku společnosti, které jsou vyobrazeny v následující tabulce. Společnost využívá jak zrychlené tak rovnoměrné odpisy.

Tabulka 9: Odpisy hmotného a nehmotného majetku v Kč (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Odpisy hm. a nehm. majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	147 111	0	73 554
Odpisy hm. a nehm. majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	772 337	55 853	1 009 737
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	2 305	0	2 305
Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	921 753	55 853	1 085 596

Jak je vidět v tabulce týkající se odpisů, společnost využívala společnost pro svoji činnost pouze majetek, který je zařazený do odpisových skupin 1, 2 a 4. V letech 2009 až 2011 využívá společnost ke své činnosti pouze hmotný majetek, v posledním sledovaném účetním období pak společnost investovala do nového softwaru.

Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 činily v účetním období 2009/2010 přes 147 tis. Kč. V následujícím roce byly rovny 0, jelikož společnost v této skupině neměla zařazený žádný majetek. Nové odpisy v této skupině

vznikly v hospodářském roce 2011/2012, kdy byl navýšen dlouhodobý hmotný majetek (samostatné movité věci a soubory movitých věcí) a také byl zakoupen software.

Odpisy majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny byly ve všech sledovaných letech. V hospodářském roce 2010/2011 byl poměrně velký pokles těchto odpisů, což značí, že se část majetku zařazeného v této skupině v předchozím roce zcela odepsala nebo zde bylo provedeno přerušení odpisů. V následujícím účetním období pak nastalo na druhou stranu velmi vysoké navýšení odpisů u této skupiny, což bylo způsobeno zrychlenými odpisy, kdy v 2. a 3. roce odepisování jsou tyto odpisy nejvyšší.

U majetku zařazeného ve 4. odpisové skupině byla v roce 2010/2011 hodnota odpisů 0, což znamená, že společnost na tento rok přerušila odpis a ten byl uplatněn až v následujícím období. Částky u toho druhu majetku jsou nízké, jelikož se tento majetek bude odepisovat po dobu 20 let.

Společnost má účetní odpisy hmotného majetku shodné s daňovými, a tudíž nemusí upravovat hospodářský výsledek o jejich rozdíl.

Další část přílohy, kterou společnost vyplnila, byla část C, která se týká odpisu neuhrazených pohledávek zahrnovaného do daňových výdajů (nákladů) a zákonných opravných položek k pohledávkám. V roce 2011/2012 vznikl společnosti nárok tvorby zákonných opravných položek ke konci období, za které se podává daňové přiznání ve výši 3 025 388 Kč.

V následujících částech přílohy D – E nebyla společností během sledovaných let vyplněna žádná kolonka.

Následující tabulka ukazuje, jak se změnil výsledek hospodaření po nezbytných úpravách a jaká byla výše samotné daně společnosti.

V prvním řádku tabulky je zobrazen hospodářský výsledek společnosti v jednotlivých sledovaných letech. Další řádek je pak hospodářský výsledek navýšený o hodnotu daňově neuznatelných nákladů.

Tabulka 10: Výpočet daně společnosti v Kč (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Hospodářský výsledek	489 400	841 930	4 314 095
HV po úpravách	647 828	906 617	4 415 368
Odečet darů	32 391	5 000	18 000
Základ daně	615 000	901 000	4 397 000
Celková daň	123 000	171 190	835 430

Řádek tabulky odečet darů zobrazuje, v jaké výši si mohla společnost odečíst hodnotu darů od základu daně, jelikož podle zákona si může dary odečíst maximálně do výše 5% ze základu daně sníženého podle § 34. Jak je vidět v tabulce 8, v roce 2009/2010 společnost poskytla dar v hodnotě 100 000 Kč, ovšem nárokovat může pouze 32 391 Kč. Ve zbylých letech jsou poskytnuté dary v nízkých částkách, a proto si je společnost může odečíst v celé výši.

Řádek základ daně je částka, ze které se vypočítává samotná výše daně. Celková daň se pak v každém roce zvyšuje, jelikož se zvyšoval také samotný hospodářský výsledek společnosti.

Společnost musí ze zákona platit také zálohy na daň, které jsou zobrazeny v následující tabulce. Ve všech sledovaných letech tyto zálohy byly dostačující až na poslední hospodářský rok, kdy se společnosti poměrně dosti zvýšil hospodářský výsledek, čímž jí vznikl nedoplatek přesahující částku 600 000 Kč. V předchozích letech měla tedy společnost na zálohách přeplatky, v roce 2009/2010 dokonce v částce přes 1 000 000 Kč.

Tabulka 11: Placení daně v Kč (XY s. r. o.)

	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Na zálohách zapláceno	1 296 300	398 400	171 200
Nedoplatek (-), přeplatek (+)	1 173 300	227 210	- 664 230

Společnost musí daňové přiznání podat do 3 měsíců po skončení účetního období, které v případě společnosti XY s. r. o. končí vždy k 31. 7.

5.2.2 Daň silniční

Tuto daň je společnost povinna zaplatit vždy do 31. ledna kalendářního roku, jenž následuje po uplynutí zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok. V následující tabulce je zobrazen stav motorových vozidel využívaných společností k ekonomické činnosti.

Tabulka 12: Stav motorových vozidel ve společnosti (XY s. r. o.)

	2010	2011	2012
Počet osobních automobilů	1	2	2
Počet nákladních automobilů	3	3	3
Počet přívěsů	2	2	3
Celkem	6	7	8

Jak ukazuje tabulka 12, celkový počet vozidel vzrostl každý rok o jedno motorové vozidlo. Společnost vlastní v současné době pro firemní účely 2 osobní automobily. Během všech sledovaných let se počet nákladních automobilů nezměnil, od roku 2010 má společnost 3 taková auta, a v neposlední řadě využívá také přívěsy. V letech 2010, 2011 vlastnila společnost 2 přívěsy a v roce 2012 vrostl tento počet na 3, avšak pouze na část roku, jelikož jeden přívěs společnost v listopadu prodala.

Tabulka 13: Vývoj výše silniční daně v Kč (XY s. r. o.)

	2010	2011	2012
Celková výše silniční daně	10 964	12 816	14 295
Zaplaceno na zálohách	15 982	16 818	21 002
Přeplaceno	5 018	4 002	6 7007

Jak ukazuje tabulka 13, celková výše daně společnosti se zvyšuje, což je způsobeno nejen nárůstem počtu vozidel, které společnost využívá k ekonomické činnosti, ale také tím, že se snižuje nárok na snížení sazby daně podle § 6. Dále se mění výše daně také tím, že spo-

lečnost některé z motorových vozidel využívá pouze v určitých měsících během roku nebo některé vozidlo prodá.

Společnost platí na tuto daň zálohy, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Během sledovaných let tyto zálohy vždy splatila včas a ve všech sledovaných letech společnost na zálohách tuto daň přeplatila, jelikož platila vyšší zálohy, než které byly stanoveny zákonem. Společnosti tak při přiznání k silniční dani vznikal vždy přeplatek, který se přesouval do záloh na silniční daň v následujícím čtvrtletí.

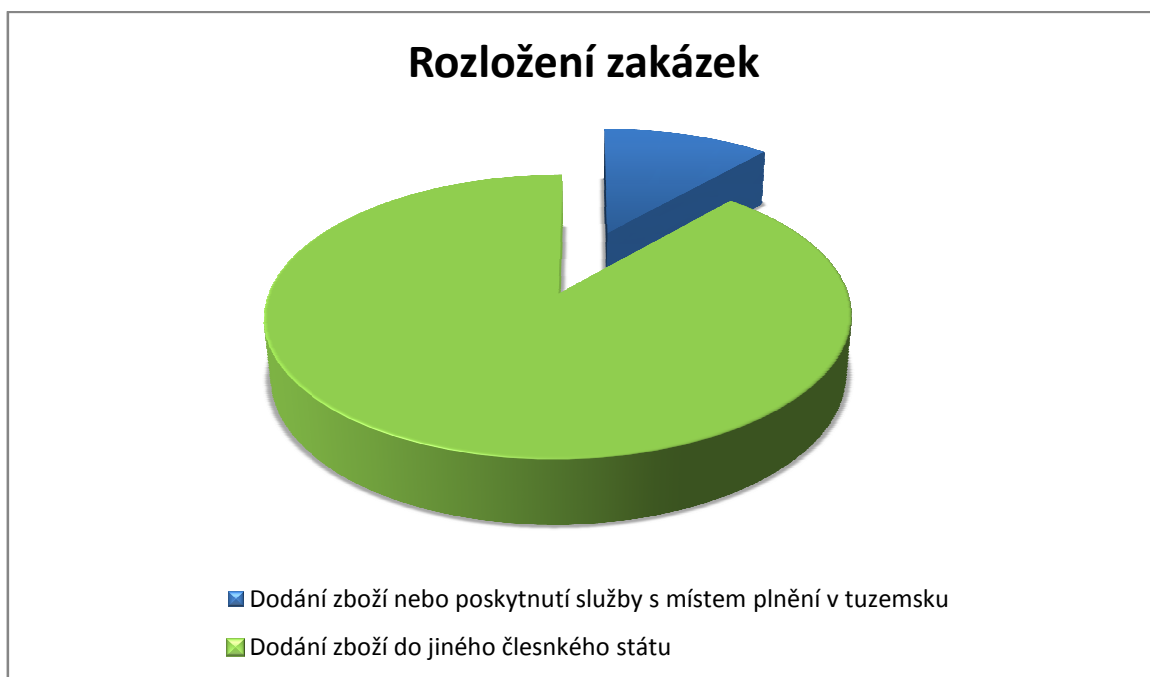
5.2.3 Daň z přidané hodnoty

Společnost musí být měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, jelikož podle zákona o DPH jím musí být každý subjekt, který přesáhne obrát 10 000 000 Kč za předcházející kalendářní rok.

Následující grafy v této kapitole ukazují vývoj jednotlivých částí daňových přiznání za celý loňský rok.

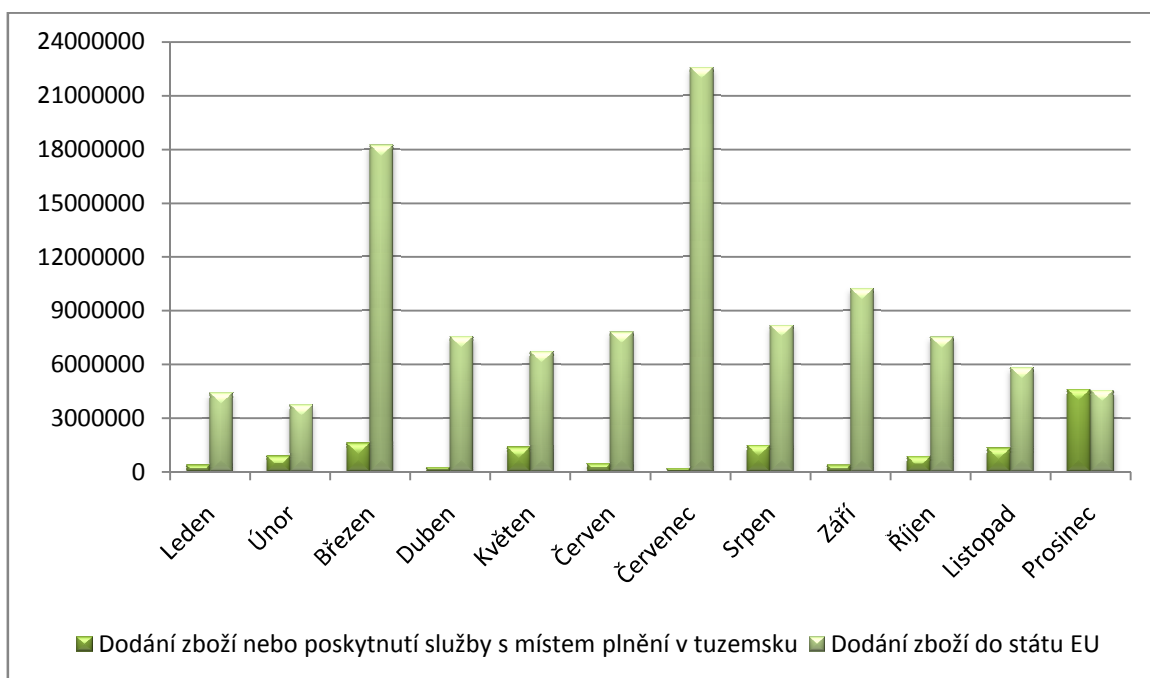
Následující graf zobrazuje srovnání výše poskytnutého zboží nebo služby s místem plnění v tuzemsku a dodání zboží do jiného členského státu EU. Jak můžeme vidět, velká část produkce společnosti je vyvážena do členských států EU a na území ČR se uskutečňuje poměrně malé množství plnění.

Graf 2: Rozložení zakázek společnosti (XY s. r. o.)



V grafu 3 jsou zobrazeny hodnoty uskutečněných plnění za jednotlivé měsíce roku 2012. Ve většině měsíců převažuje dodání zboží do EU, výjimku však tvoří měsíc prosinec, kdy plnění na území ČR a dodání zboží do EU je poměrně ve stejné výši, dokonce plnění poskytnutá na našem území jsou o něco málo vyšší. V měsících březnu, květnu, srpnu a listopadu byla poskytnuta na území ČR plnění, jež překročila částku 1 000 000 Kč. Ve zbylých měsících jsou pak plnění pohybující se „pouze“ v rádech statisíců.

Graf 3: Srovnání výše produkce tuzemska s EU v Kč (XY s. r. o.)

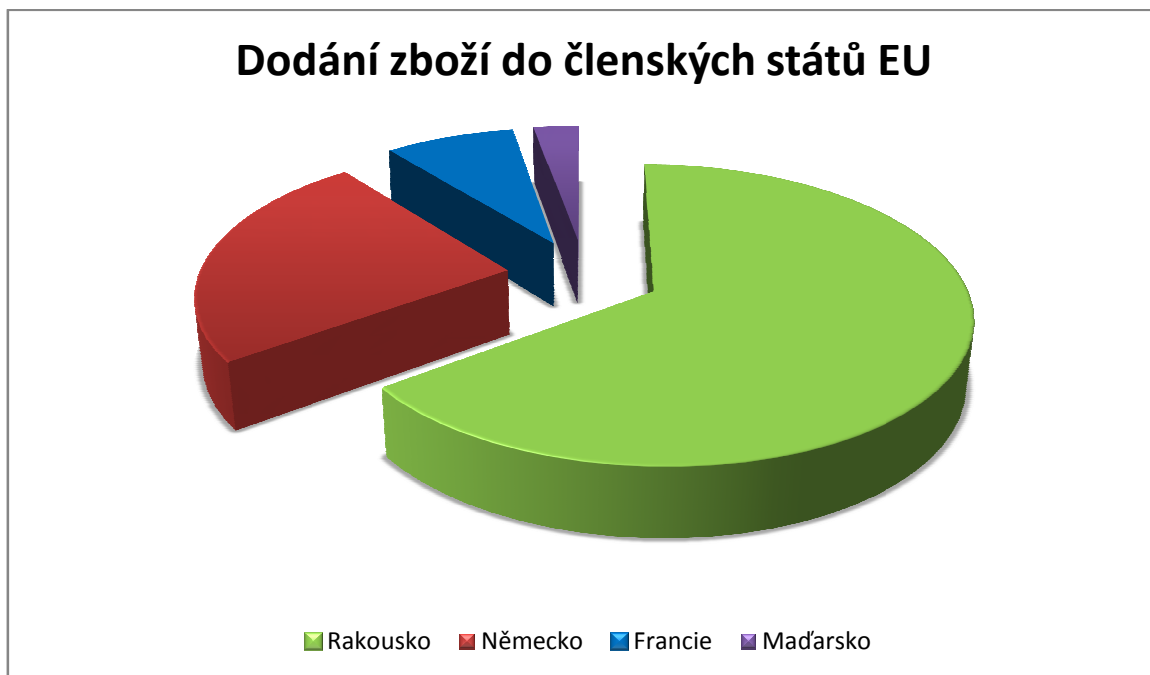


Jak lze vidět na grafu 3, v zimních měsících (leden, únor, prosinec) dodala společnost do členských států EU výrobky v nejnižší hodnotě. V měsících březnu a červenci pak společnost rapidně překračuje průměr dodání zboží. V březnu dodala do EU své výrobky v hodnotě přes 18 milionů Kč a v červenci dokonce překročila částku 22 milionů Kč. Ve zbylých měsících dodávala společnost do EU výrobky v hodnotách pohybujících se v částkách v rozmezí od necelých 6 milionů korun do cca 10 250 tis. Kč.

V následujícím grafu 4 je vyobrazeno, do kterých států EU společnost během loňského roku dodávala své zboží. Společnost během roku 2012 dodala zboží v hodnotě přesahující 107 mil. Kč do 4 členských států EU. Největší část dodávek zboží - 65 % připadá na Rakousko, Německo - 24 % a Francie, do níž společnost dodala zboží, jež představuje 8 % z celkové hodnoty. Zbytek připadá na Maďarsko.

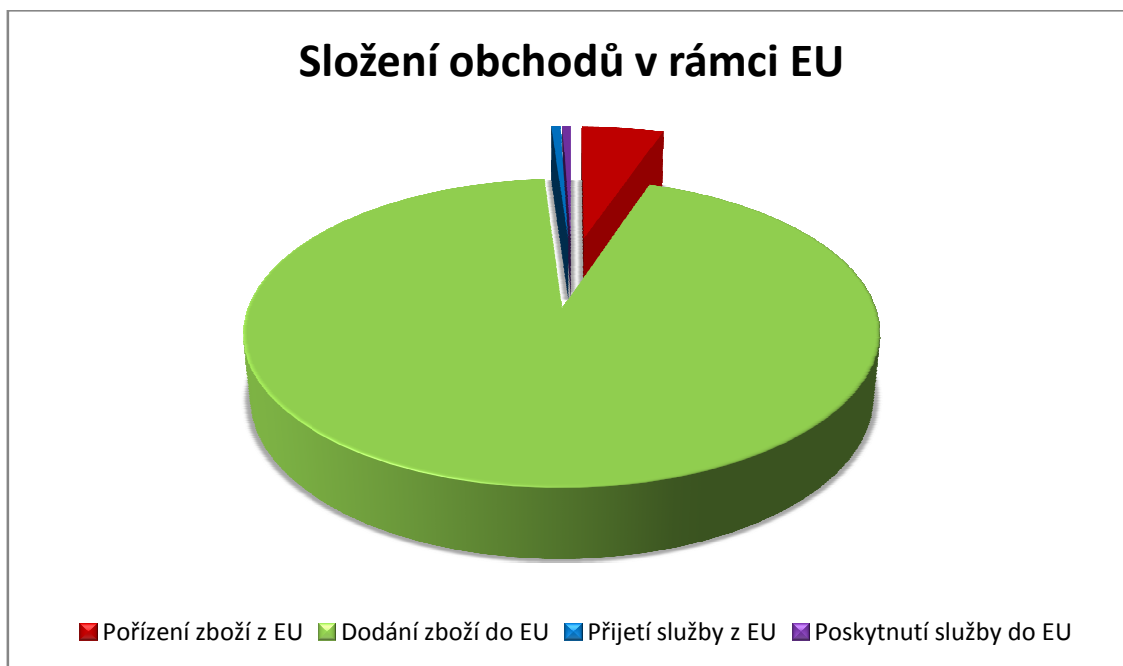
Mezi hlavní zahraniční odběratele lze tedy považovat hlavně Rakousko a dále pak Německo a Francii. Do Maďarska, které není považováno za stálého odběratele, dodala společnost v roce 2012 pouze 2 plnění.

Graf 4: Složení odběratelů z EU za rok 2012 (XY s. r. o.)



Následující graf 5 pak ukazuje složení jednotlivých druhů plnění, která probíhají mezi společností a členskými státy EU. Na grafu lze vyčíst, že se společnost zaměřuje hlavně na dodání zboží do Evropské unie, což představuje 94 % obchodů společnosti uskutečněných v rámci EU.

Ve velmi malé míře poskytuje společnost do členských států EU také své služby a naopak z členských států EU, převážně z Polska a Slovenska, pořizuje zboží – základní materiál pro výrobu, což je ovšem ve velmi zanedbatelné výši. Většinu svých vstupů společnost nakupuje od českých dodavatelů. Jak lze vyčíst z koláčového grafu 5, společnost přijímá z EU také služby, což je však jen výjimečně – pouze v případech, kdy vzniknou nějaké problémy s dodáním zboží a společnost musí využít např. právní služby, opravy apod.

Graf 5: Obchodování společnosti v rámci EU za rok 2012 (XY s. r. o.)

Jelikož společnost obchoduje s členskými státy EU, konkrétně tedy podle § 102 odst. 1 zákona o DPH, dodává zboží do jiného členského státu a poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě, je povinna podat souhrnné hlášení. Toto souhrnné hlášení musí obsahovat kód země, DIČ pořizovatele zboží, kód plnění – společnost užívá kód 0 (dodání zboží) a 3 (poskytnutí služby) a celkovou hodnotu plnění v Kč za dané období, které je pro společnost kalendářní měsíc. Souhrnné hlášení se vyplňuje a posílá finančnímu úřadu elektronicky a nemusí se podávat zároveň s přiznáním k DPH. Taktéž však pro něj platí, že musí být podáno do 25. dne následujícího měsíce.

V souvislosti s touto daní a hlavně také s tím, že společnost ve velké míře dodává své výrobky převážně do členských států evropské unie, je důležité zmínit pojem intrastat, pro který musí společnost vykazovat data. Intrastat je statistický systém, který zaznamenává pohyby zboží mezi státy EU. Povinnost vykazovat data pro tento statistický systém má každá právnická nebo fyzická osoba, která je registrována k DPH, obchoduje se státy EU a dosáhne požadovaného limitu odeslání nebo přijetí zboží v částce 8 miliónů Kč.

Hlášení se musí podávat intrastatu zvlášť za odeslané a zvlášť za přijaté zboží. Společnost hlásí intrastatu pouze odeslané zboží do EU. Přijetí zboží z EU společnost hlásit nemusí, jelikož nedosahuje požadovaného limitu 8 mil. Kč. Společnost také v tomto případě využívá outsourcingu a nechává si hlášení intrastatu vyhotovovat jinou firmou. Provozně - eko-

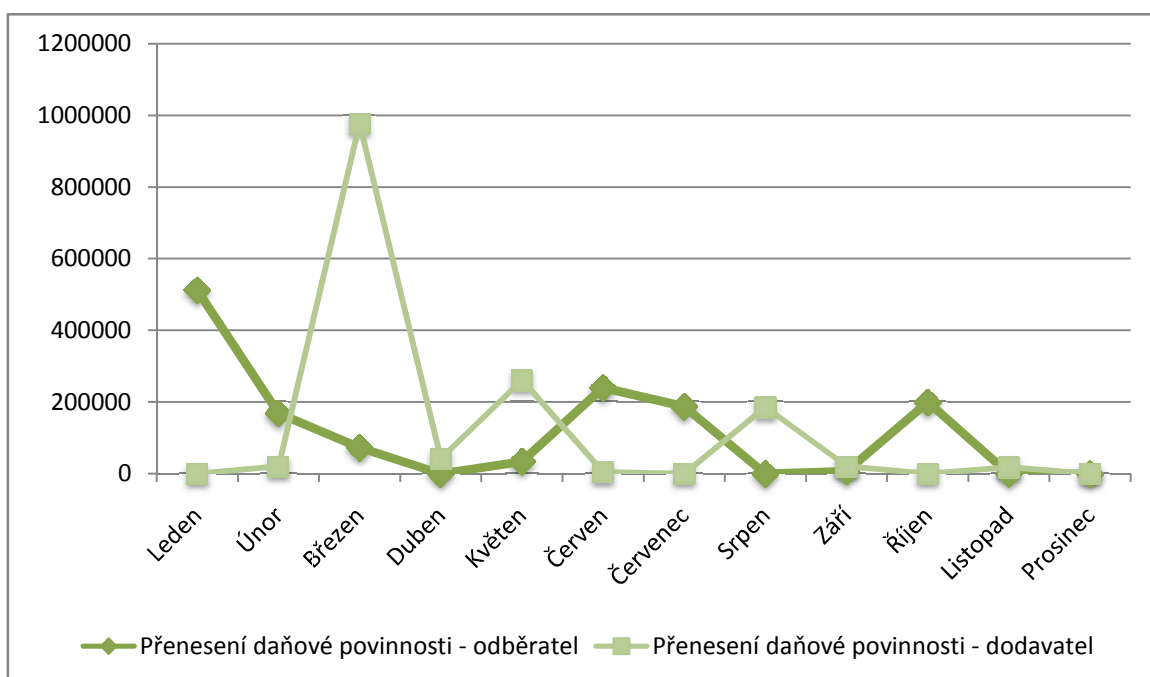
nomický manažer má na starosti sledování stavu odeslaného zboží. Jakmile dojde k překročení požadovaného limitu, dodává vždy na začátku měsíce externí firmě požadované doklady, a ta na jejich základě podává hlášení intrastatu. Firma následně doručí společnosti dokumenty, které jsou důkazem toho, že bylo hlášení provedeno.

Další velmi důležitou skutečností týkající se přiznání DPH je dodržování režimu přenesení daňové povinnosti, které se týká přijatých a poskytnutých plnění na území ČR. Přenesení daňové povinnosti podle § 92a je společnost povinna dodržovat od 1. 4. 2011, kdy vešla v platnost novela o přenesení daňové povinnosti. Společnosti se týkají § 92c dodání zboží uvedeného v příloze č. 3 k zákonu o DPH a § 92e poskytnutí stavebních nebo montážních prací, který vešel v platnost až 1. 1. 2012.

V grafu 6 je zobrazen vývoj režimu přenesení daňové povinnosti v jednotlivých měsících. Ve všech měsících, mimo duben, srpen, listopad a prosinec byla společnost v rámci přenesení daňové povinnosti v roli odběratele a uplatnila nárok na odpočet. Nejvyšší odpočet byl v lednu v hodnotě cca 512 tis. Kč.

Společnost v rámci přenesení daňové povinnosti vystupuje také v roli dodavatele, kdy přenáší povinnost vypočítat a vyplnit daňovou povinnost na odběratele zdanitelného plnění. Toto přenesení daňové povinnosti je hlavně v rámci montážních prací, kdy společnost tento výrobek nejen zhotoví, ale navíc jej také na stavebním místě smontuje. Nejvyšší částka byla uskutečněna v měsíci březnu, kdy dosáhla téměř jednoho milionu korun.

Graf 6: Vývoj režimu přenesení daňové povinnosti v Kč (XY s. r. o.)



Ke každému daňovému přiznání, kdy je uplatněn režim přenesení daňové povinnosti musí také firma doložit tzv. Výpis z evidence pro daňové účely, který slouží ke kontrole při využívání tohoto režimu. Tento výpis firma musí sestavovat ve většině měsíců 2x, kdy jeden výpis je při přenesení daňové povinnosti na společnost jako na odběratele a druhý je pro přenesení daňové povinnosti, kdy je společnost v roli dodavatele. Toto hlášení společnosti finančnímu úřadu obsahuje DIČ dodavatele/odběratele, kód předmětu plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění a základ daně a rozsah plnění.

Jednou ze sekcí daňového přiznání je nárok na odpočet daně. V následujícím grafu 7 je zobrazena výše daně z přijatých zdanitelných plnění v plné výši a v kráceném odpočtu a z plnění vykázaných na řádcích 3 – 13 v plné výši. Jelikož plnění vykázaná na těchto řádcích souvisejí pouze s výrobou, není zde uplatněn krácený odpočet. Toto srovnání je zobrazeno pouze pro základní sazbu daně, jelikož plnění při snížené sazbě jsou v poměru k základní sazbě daně zanedbatelná.

Jak je také vidět, nejvyšší nárok na odpočet daně je pak z přijatých zdanitelných plnění od plátců v plné výši, kdy se výše daně pohybuje od necelých 600 tis. Kč nahoru.

Krácený odpočet se pohybuje v řádech desetitisíců, pouze v měsíci červenci je tento odpočet ve výši přes 200 tis. Kč. Krácený odpočet musí společnost využívat z toho důvodu, že v rámci své činnosti poskytuje různá školení, odborné kurzy a jiné vzdělávací akce, které jsou považovány za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. U kráceného odpočtu daně se dále musí vypočítat tzv. koeficient, který určí výši kráceného odpočtu, jenž se bude započítávat do odpočtu daně. Koeficient se vypočítá podle následujícího vzorce:

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{Uskutečněná "nároková" plnění, vyjma těch, která nejsou předmětem DPH}}{\text{Čísel + Uskutečněná "nenároková" plnění}}$$

Obrázek 10: Výpočet koeficientu (Děrgel; 2010)

„Nároková“ i „nenároková“ plnění pro tento vzorec jsou vyjmenovaná níže i spolu s příslušným řádkem daňového přiznání.

Tzv. nároková plnění pro výpočet koeficientu jsou:

- zdanitelná dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění v ČR – ř. 1 a 2
- osvobozená plnění s nárokem na odpočet a plnění mimo ČR – ř. 20 až 25

- „dodání zboží“ – prostřední osobou v rámci třístranného obchodu – ř. 31
- hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu – ř. 51 (levý sloupec) a hodnota se odečítá

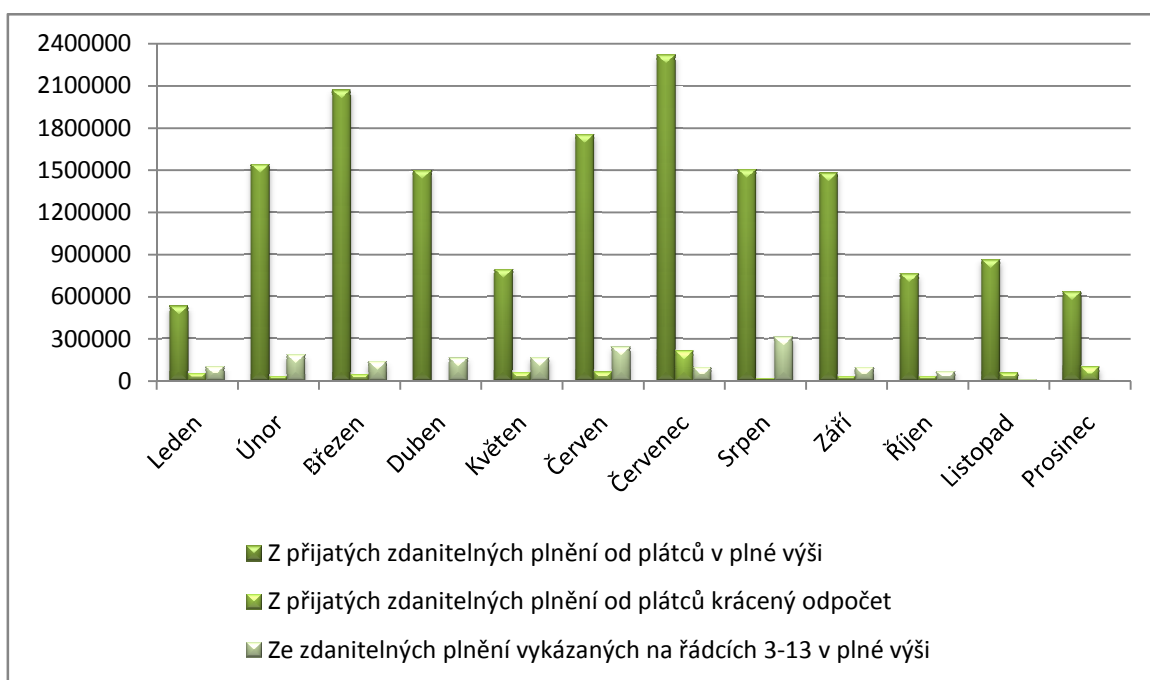
„Nenároková“ plnění pro výpočet koeficientu:

- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně – ř. 50
- hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu - ř. 51 (pravý sloupec) hodnota se odečítá

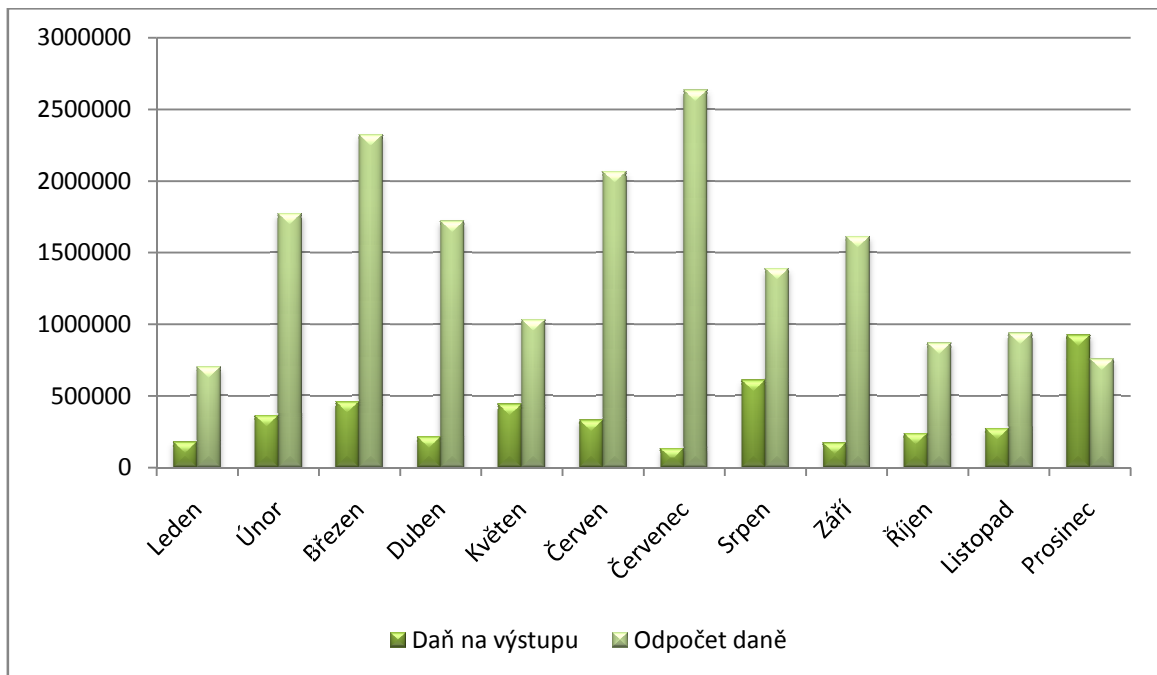
V případě společnosti je tento koeficient ve všech sledovaných měsících roven 1, což znamená, že celá výše kráceného odpočtu spadá do odpočtu daně.

Odpočet ze zdanitelných plnění uplatněných na řádcích 3 – 13 je v případě společnosti tvořen pořízením zboží z členského státu EU, přijetím služby z členského státu EU a v neposlední řadě přenesením daňové povinnosti. Tento druh odpočtu je nejvyšší v měsíci srpnu, kdy daň přesáhla 300 000 Kč.

Graf 7: Výše základní sazby daně u nároku na odpočet v Kč (XY s. r. o.)



V následujícím grafu 8 je pak srovnána výše daně na výstupu s velikostí odpočtu daně, kde odpočet kopíruje průběh nároků na odpočet u přijatých zdanitelných plnění od plátců v plné výši.

Graf 8: Srovnání daně na výstupu s odpočtem daně v Kč (XY s. r. o.)

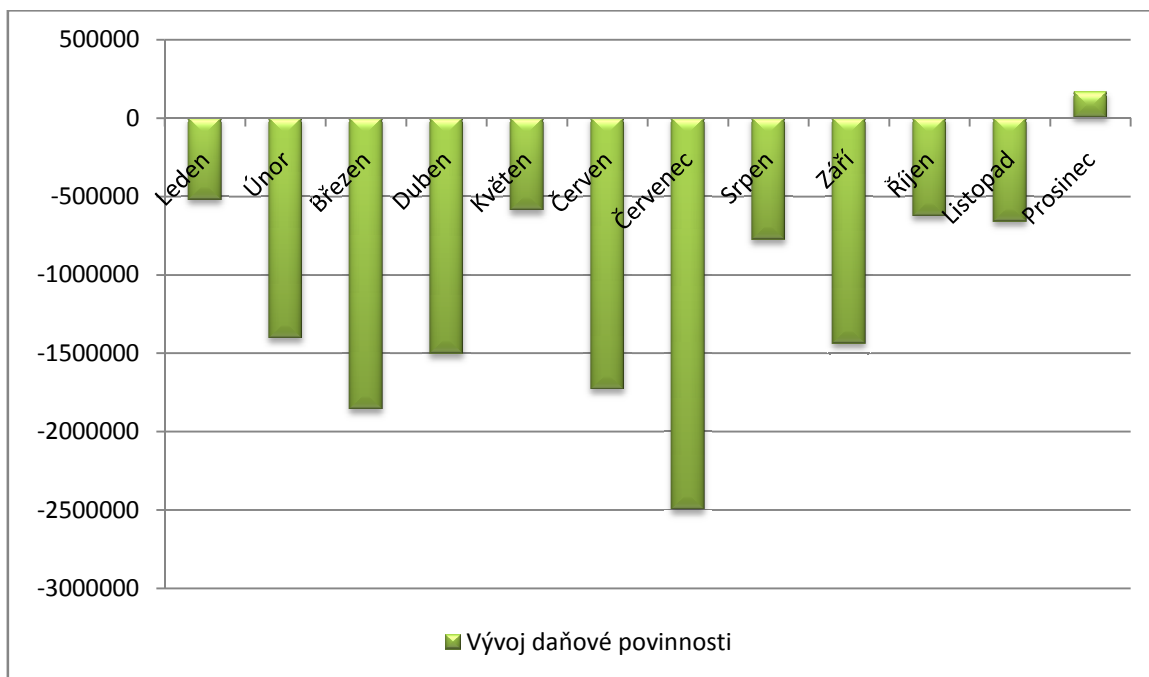
Daň na výstupu společnosti tvoří tato zdanitelná plnění:

- pořízení nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu
- přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě
- režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb

U většiny těchto plnění si však společnost může uplatnit nárok na odpočet a snížit tak svoji daňovou povinnost.

Jak bylo zjištěno, odpočet daně je v 11 měsících několikanásobně vyšší než velikost daně na výstupu, a tudíž společnosti vzniká nadměrný odpočet.

S grafem 8 souvisí graf 9, kde je pak vyobrazen vývoj nadměrného odpočtu společnosti. Ten je ve všech sledovaných měsících, kromě prosince, kdy společnosti vznikla daňová povinnost ve výši necelých 170 tis. Kč. Právě v prosinci bylo dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku vyšší než dodání zboží do států EU.

Graf 9: Výše daňové povinnosti resp. nadměrného odpočtu v Kč (XY s. r. o.)

Nejvyšší nadměrný odpočet měla společnost v červenci, kdy bylo společnosti od finančního úřadu vráceno 2 500 tis. Kč. Finanční úřad vrací nadměrné odpočty do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu.

Nadměrný odpočet má společnost díky tomu, že většina produkce jde do některého z členských států EU a naopak z EU přijímá také služby a pořizuje zboží, díky čemuž vzniká vysoký nárok na odpočet daně. I v tomto případě lze říci, že taktéž vývoj nadměrného odpočtu koresponduje s vývojem dodání zboží do EU, jelikož právě v červenci a březnu byla dodána do členských států EU produkce za nejvyšší hodnoty.

Příslušný finanční úřad má u společnosti stanovené určité rozpětí, v rámci kterého by se měla pohybovat její daňová povinnost resp. nadměrný odpočet. Pokud se z tohoto rozpětí nějakým způsobem vychýlí, jednak proto, že ji nastane vyšší nadměrný odpočet nebo daňová povinnost, probíhá tzv. místní šetření. Při tomto šetření žádá finanční úřad od společnosti podklady, které doloží nastalou změnu.

V příloze (P3) je k ukázce priznání společnosti k dani z přidané hodnoty za měsíc květen 2012, které se bude dále využívat pro projektovou část diplomové práce.

6 SESTAVENÍ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Touto kapitolou začíná projektová část diplomové práce. První část projektu je popsána v následujících podkapitolách, kde budou popsána a zpracována přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce leden, únor a březen tohoto roku na základě podkladů, které jsem obdržela od společnosti.

6.1 Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc leden 2013

K tomuto měsíci je důležité poznamenat, že se v něm objevují v rámci přijatých zdanitelných plnění doklady, které jsou ještě se sazbou daně 14 % a 20 %, jelikož možnost uplatnit DPH nastává až v měsíci, kdy společnost daný doklad obdrží, nikoliv, kdy byl doklad vystaven. Naopak společnost už vystavuje doklady pouze se sazbou daně 21 %, která je platná pro rok 2013. Sníženou sazbu daně společnost neuplatňuje, jelikož veškerá její produkce je zařazena do základní sazby daně.

I. zdanitelná plnění

V tomto měsíci společnost dodala zboží nebo poskytla službu s místem plnění v tuzemsku v částce 238 411 Kč, což je zaznamenáno v ř. 1 daňového přiznání. Dále v rámci oddílu zdanitelných plnění společnost pořídila zboží ze Slovenska, tedy jiného členského státu, v hodnotě 70 285 Kč, což je zaznačeno v ř. 3. Tímto je tento oddíl daňového přiznání vyplněn.

Pokud se podíváme na daňové přiznání za leden 2012, pak v loňském roce společnost dodala zboží s místem plnění v tuzemsku v částce zhruba o 150 000 Kč vyšší. Navíc zde byl uplatněn režim přenesení daňové povinnosti – odběratel.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpčet daně

Společnost dodala zboží do jiného členského státu v hodnotě 2 782 033 Kč, což je zaznačeno v ř. 20 daňového přiznání. Přesněji společnost dodala zboží do Německa, Rakouska a Lucemburska, které se v loňském roce vůbec neobjevovalo. S dodáním zboží do EU je nutné vystavit k daňovému přiznání ještě Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty.

V lednu 2012 dodala společnost zboží do Rakouska, Německa, Francie a Maďarska v hodnotě téměř 4 500 tis. Kč.

III. Doplnující údaje

Tato část daňového přiznání zůstává nevyplněna, stejně jako tomu bylo po celý loňský rok.

IV. Nárok na odpočet daně

Společnost stejně jako v loňském roce vyplňuje i v tomto měsíci 2 položky z této části daňového přiznání, a to nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců a zde zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13.

Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců vyplňuje společnost jak v základní (ř. 40), tak také ve snížené (ř. 41) sazbě daně a tento odpočet uplatňuje v plné i krácené výši, jelikož jsou zde zahrnuta plnění, která slouží jak pro provoz výroby, tak také pro účely svářečské školy. Jednotlivé peněžní částky z této části přiznání jsou vyplněny v následující tabulce.

Tabulka 14: Nárok na odpočet daně v Kč za leden 2013

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	3 082 644	600 979	37 113
	snížená	241 760	33 049	797
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní	70 285	14 760	
	snížená			

Dále se v této části přiznání musí ještě vyplnit ř. 46, kde se do příslušného sloupce (v plné výši a krácený odpočet) napíše součet řádků 40 + 41 + 43. Pro sloupec v plné výši je to částka 648 788 Kč a pro krácený odpočet 37 910 Kč.

Pokud se tento měsíc srovná s lednem roku 2012, byl nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců o něco málo nižší, ale naopak nárok na odpočet daně ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 – 13 byl v řádech statisíců.

V. Krácení nároku na odpočet daně

Řádky 50 a 51 daňového přiznání zůstávají prázdné, jelikož v daném měsíci společnost nevystavila žádnou fakturu týkající se poskytování školících kurzů ani neodprodala žádný majetek podle § 76 odst. 4. Stejně tak tomu bylo i v lednu 2012.

Dále se v této části daňového přiznání řeší, v jaké výši se bude krácený odpočet uplatňovat v rámci odpočtu daně, a to pomocí koeficientu. Výši koeficientu vypočítáme podle vzorečku popsaného výše.

Pro tento měsíc se koeficient vypočítá následujícím způsobem:

$$(238\,411 \text{ Kč} + 2\,782\,033 \text{ Kč}) / (238\,411 \text{ Kč} + 2\,782\,033 \text{ Kč}) = 1$$

V tomto měsíci je koeficient roven 1, tedy 100 %, což znamená, že krácený odpočet se bude započítávat do odpočtu daně v celé své výši – tedy 37 910 Kč.

VI. Výpočet vlastní daňové povinnosti

V této části se už dostáváme k samotnému výpočtu daňové povinnosti společnosti za měsíc leden. Vyplníme kolonku daň na výstupu ř. 62, což činí 64 827 Kč, dále ř. 63 odpočet daně ve výši 686 698 Kč, který je v případě společnosti součtem ř. 46 v plné výši a ř. 52 odpočet. Odečtením řádků 62 (daň na výstupu) a 63 (odpočet daně) zjistíme, že společnosti v tomto měsíci vznikl nadměrný odpočet ve výši 621 871 Kč.

Stejně tak i v lednu loňského roku vznikl nadměrný odpočet přes 520 tis. Kč.

Jak je psáno výše, k tomuto přiznání se musí ještě vyhotovit souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty. Samotné daňové přiznání spolu se souhrnným hlášením jsou součástí přílohy (P4 a P5).

6.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc únor 2013

V tomto měsíci už dostává společnost doklady v rámci přijatých zdanitelných plnění s 21% sazbou DPH nebo 15% sazbou DPH, které jsou pro tento rok platné.

I. Zdanitelná plnění

V měsíci únoru společnost dodala zboží v hodnotě 1 611 310 Kč, což bude na řádku 1, dále pořídila zboží ze Slovenska, což bude na řádku ř. 3 v hodnotě 156 888 Kč a poslední vyplněnou položkou první části přiznání je ř. 5 – přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě, zde se taktéž jedná o Slovensko v částce 141 600 Kč.

V přiznání za měsíc únor 2012 společnost dodala zboží s místem plnění v tuzemsku v částce přes 884 tis. Kč, pořídila zboží z jiného členského státu za 760 tis. Kč a současně přijala službu ze Slovenska v částce 10 600 Kč. Také společnosti vznikla povinnost uplatnit režim přenesení daňové povinnosti ř. 10 v částce 169 tis. Kč.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

V druhé části daňového priznání se opět vyplňuje ř. 20 – dodání zboží do jiného členského státu. V tomto měsíci společnost dodala do EU zboží v hodnotě 4 417 405 Kč, z čehož do Německa šlo 8 plnění v hodnotě 4 265 943 Kč, druhým odběratelem pak bylo jako každý měsíc Rakousko.

V únoru 2012 šlo do států EU – Rakouska a Německa zboží v hodnotě přes 3 700 tis. Kč. Také v této části plnění byl uplatněn režim přenesení daňové povinnosti ř. 25 v částce 20 300 Kč.

III. Doplnující údaje

Tuto část společnost nevyplňuje.

IV. Nárok na odpočet daně

V této části je tedy nárok na odpočet daně, který společnosti vzniká z přijatých zdanitelných plnění, ale také díky přijetí služby nebo pořízení zboží z jiného členského státu EU. Nároky na odpočet jsou vyobrazeny v následující tabulce.

Tabulka 15: Nárok na odpočet daně v Kč za únor 2013

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	4 681 612	742 957	240 069
	snížená	301 698	45 255	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní	298 488	62 682	0
	snížená			

I v tomto měsíci, stejně jako v předchozím, společnost vyplňuje ř. 40, 41, což jsou přijatá zdanitelná plnění a pak ř. 43, což je tedy nárok na odpočet ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13. Následně se opět musí vyplnit ř. 46, což je součet sloupce v plné výši 850 894 Kč a kráceného odpočtu 240 069 Kč.

V únoru 2012 měla společnost základ daně z přijatých zdanitelných plnění v základní sazbě vyšší o 3 miliony Kč. Taktéž bylo vyšší plnění vykázané na řádcích 3 – 13.

V. Krácení nároku na odpočet daně

Řádky 50 a 51 daňového přiznání zůstávají prázdné, jelikož v daném měsíci společnost nevystavila žádnou fakturu týkající se poskytování školících kurzů ani neodprodala žádný majetek podle § 76 odst. 4. Stejně tak tomu bylo i v únoru 2012.

Nyní jsme opět v části přiznání, které musíme dopočítat, jelikož společnost musí uplatňovat krácený odpočet z důvodu poskytování různých školících kurzů apod. a musíme tedy zjistit, v jaké výši si může společnost krácený odpočet uplatnit do odpočtu daně.

Koeficient pro únor zjistíme opět podle vzorce popsaného v kapitole 4. 2. 3. následujícím způsobem:

$$(1\ 611\ 310\ \text{ř. } 1 + 4\ 417\ 405\ \text{ř. } 20) / (1\ 611\ 310 + 4\ 417\ 405) = 1$$

Jak vidíme, koeficient je opět 100 %, tudíž i v únoru uplatňuje společnost celou výši kráceného odpočtu. V ř. 52 tak bude částka 240 069 Kč.

VI. Výpočet vlastní daňové povinnosti

Zde bude vyčíslena daňová povinnost společnosti za měsíc únor. Vyplní se ř. 62 daň na výstupu, zde je částka 401 058 Kč, dále ř. 63 odpočet daně ve výši 1 090 963 Kč. I v tomto měsíci má společnost nadměrný odpočet, tentokrát ve výši 689 905 Kč.

V loňském únoru měla společnost nadměrný odpočet v částce téměř 1 500 tis. Kč.

Stejně jako v předchozím měsíci, tak i v loňském roce se k daňovému přiznání musí vyhotovit souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty z důvodu dodání zboží do EU. V tomto měsíci, stejně jako v předchozím, společnosti nevznikla povinnost v rámci režimu přenesení daňové povinnosti, a tudíž se nemusí zpracovat výpis z evidence pro daňové účely, který slouží pro kontrolu správného uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti.

Zpracované přiznání za měsíc únor je v příloze (P6) spolu se souhrnným hlášením (příloha P7).

6.3 Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc březen 2013

Tato kapitola tedy popisuje přiznání k DPH za měsíc březen v letošním roce.

I. Zdanitelná plnění

V rámci tohoto oddílu daňového přiznání se za měsíc březen vyplnil pouze ř. 1 dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Společnost poskytla plnění v hodnotě 741 576 Kč.

Srovnáním tohoto měsíce s březnem loňského roku bylo zjištěno následující. I v březnu 2012 společnost taktéž vyplnila ř. 1 a navíc uskutečnila pořízení zboží z jiného členského státu ř. 3 v hodnotě přes 600 tis. Kč. Současně uplatnila režim přenesení daňové povinnosti – odběratel ř. 10 v částce přes 70 tis. Kč.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

V druhém oddíle daňového přiznání se vyplňuje pro měsíc březen ř. 20 dodání zboží do jiného členského státu v částce 1 555 711 Kč. Zboží společnost dodala do Rakouska a Německa. Dále je pak vyplněn ř. 25 režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel, kde je částka 32 800 Kč. Zde si lze povšimnout, že plnění poskytnuté do EU je ve velmi malé částce jak oproti předchozím měsícům tohoto roku, tak také při srovnání s rokem 2012.

Pro srovnání: v březnu 2012 společnost dodala zboží především do Rakouska a dále také Německa a Francie v hodnotě přes 18 000 000 Kč. Také zde byl uplatněn režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel v částce dosahující téměř milion korun.

III. Doplnující údaje

Tuto část společnost nevyplňuje.

IV. Nárok na odpočet daně

V čtvrté části daňového přiznání jsou vyplněny řádky 41 a 42 – nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění od plátců v plné výši a krácený odpočet. Řádek 43 – nárok na odpočet ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 zůstává prázdný, jelikož v tomto měsíci společnost neuskutečnila plnění, která se zapisují do těchto řádků, což jsou v případě společnosti pořízení zboží z jiného členského státu – ř. 3, režim přenesení daňové povinnosti – odběratel ř. 10 a ve výjimečných případech poskytnutí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 – ř. 5 daňového přiznání. Tento druh daňového přiznání se nevyskytl ani během analýzy v rámci loňského roku, ani ve dvou předešlých měsících letošního roku.

Tabulka 16: Nárok na odpočet daně v Kč za březen 2013

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	4 997 022	1 007 993	41 384
	snížená	240 880	34 954	1 178
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní			
	snížená			

Posledním vyplněním řádkem v tomto oddílu je pak řádek 46, kam patří součet sloupce v plné výši – 1 042 947 Kč a součet sloupce krácený odpočet 42 562 Kč.

V březnu 2012 byl základ daně v tomto oddílu přes 10 mil. Kč, což je logické, jelikož společnost poskytla plnění v celkové hodnotě téměř 20 mil. Kč.

V. Krácení nároku na odpočet daně

V této části přiznání je vyplněn ř. 50 plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, kde je částka 87 150 Kč za rekvalifikační kurzy a školení pro úřad práce. V březnu loňského roku společnost vyfakturovala plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně v částce 25 100 Kč. Koeficient se v tomto měsíci vypočítá následujícím způsobem:

$$(741\,576 \text{ ř. 1} + 1\,555\,711 \text{ ř. 20} + 32\,800 \text{ ř. 25}) / 741\,576 + 1\,555\,711 + 32\,800 + 87\,150 = 0,966$$

Koeficient v tomto případě vychází 96 %, což znamená, že i zde se bude zaokrouhlovat podle § 76 odst. 5 na hodnotu 100 %. Krácený odpočet se bude uplatňovat v odpočtu daně v plné výši, tedy v částce 42 562 Kč.

VI. Výpočet daňové povinnosti

V tomto oddíle se zjistí samotná výše daňové povinnosti společnosti za měsíc březen. V řádku 62 je částka 155 732, což je daň na výstupu. V řádku 63 je odpočet daně, který je v tomto měsíci vysoký – 1 085 509 Kč. Jak lze vidět, daň na výstupu je daleko menší, než odpočet daně, a tudíž i v tomto měsíci společnosti vzniká nadměrný odpočet ve výši 929 777 Kč.

V březnu loňského roku měla společnost nadměrný odpočet ve dvojnásobné výši letošního odpočtu.

Zpracované přiznání k DPH za měsíc březen i s výpisem z evidence a souhrnným hlášením je taktéž součástí přílohy (přílohy P8, P9 a P10).

6.4 Shrnutí daňových přiznání za leden, únor, březen

V této kapitole je provedeno shrnutí a srovnání jednotlivých daňových přiznání za první 3 měsíce letošního roku.

I. Zdanitelná plnění

Společnost dodala nejvíce zboží v rámci tuzemska v měsíci únoru, naopak nejméně v lednu. V lednu a únoru letošního roku pořídila společnost zboží z jiného členského státu. V obou měsících toto zboží pořídila ze Slovenska. Dále pak v únoru společnost přijala ze Slovenska také službu.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

Zakázky v nejvyšší hodnotě získala společnost v únoru, a to hlavně z Německa. Nejméně dodala společnost do EU v březnu, kdy toto plnění mělo hodnotu kolem 1 500 tis. Kč. Pouze v měsíci březnu pak společnost přenesla daňovou povinnost na svého odběratele.

IV. Nárok na odpočet daně

Nejvyšší nárok na odpočet daně vznikl společnosti odpočtu v plné výši v měsíci březnu, a to i přesto, že společnost neuskutečnila žádné zdanitelné plnění v rámci ř. 3 – 13. Nejnižší pak byl v lednu. Nejvyšší odpočet u kráceného odpočtu byl v únoru.

V. Krácení nároku na odpočet daně

Společnost vystavila fakturu za vzdělávací kurzy pro úřady práce pouze v měsíci březnu. Koeficient, který určuje výši, v jaké se bude uplatňovat krácený odpočet, byl vždy roven 100% - vznikal tedy plný nárok na odpočet ve všech 3 měsících.

VI. Výpočet daňové povinnosti

Ve všech 3 měsících vznikl společnosti nadměrný odpočet, kdy v březnu byl nejvyšší, téměř 1 mil. Kč. V lednu a únoru byl tento odpočet zhruba o 300 tis. Kč nižší.

7 OPTIMALIZACE VYBRANÍCH DANÍ

V této části projektu jsou pak na přání společnosti zpracována přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je ukázáno, jak by se společnosti měnil její téměř pravidelný nadměrný odpočet daně. Následně jsou tyto varianty zhodnoceny a vyslovena doporučení, která varianta a za jakých podmínek by byla pro společnost výhodná.

Daňová přiznání jsou zpracována pro tyto možnosti:

- dodání zboží pouze s místem plnění v tuzemsku
- zrušení vzdělávacích činností a zaměření se pouze na výrobu
- vývoz do třetích zemí

Při zhotovení jednotlivých druhů variant daňových přiznání bude hlavním podkladem přiznání k DPH za květen 2012. Toto přiznání se pak bude přizpůsobovat jednotlivým variantám, které jsou definovány v následujících podkapitolách. Zhotovená vzorová přiznání budou porovnávána a následně budou zhodnoceny jejich dopady na společnost. Daňové přiznání za měsíc květen 2012 je v příloze. Důležité je poznamenat, že v jednotlivých variantách daňového přiznání bude použita sazba DPH, která je platná pro tento rok, tedy základní 21 % a snížená 15 %.

Vzhledem k tomu, že firma uvažuje v letošním roce o koupi nového vozu, budou níže zpracovány rovnoměrné a zrychlené odpisy a následně doporučen vhodný typ odpisování. Současně bude vyhotoveno i předběžné přiznání k silniční dani za rok 2013.

7.1 DPH- dodání zboží pouze s místem plnění v tuzemsku

Sestavení daňového přiznání, kdy společnost uskutečňuje zdanitelná plnění pouze v rámci ČR, bude vyhotoveno ve dvou variantách. První varianta - společnost bude nakupovat materiál pouze od českých dodavatelů, druhá varianta - společnost v daném měsíci nakoupí materiál i z členského státu EU.

a) Společnost nebude v daném měsíci vůbec obchodovat s EU

V možnosti za a) se předpokládá, že společnost daný měsíc dodá zboží pouze v rámci území ČR a také nakoupí potřebný materiál pouze od českých dodavatelů.

Pro upřesnění této varianty budou v daňovém přiznání provedeny tyto změny:

- částka u dodání zboží do jiného členského státu bude přesunuta do ř. 1 – dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu bude přesunuto do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců, tedy do ř. 40

Jak už je několikrát zmíněno v textu práce, jednotlivé varianty vychází z peněžních částek, které jsou v přiznání k DPH za květen 2012.

I. Zdanitelná plnění

V této části přiznání se tedy vyplní ř. 1 dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku částkou 8 083 530 Kč a dále pak v rámci přenesení daňové povinnosti – odběratel, což je ř. 10, bude částka 33 927 Kč. Daň na výstupu je ve výši 21 %.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

V tomto oddíle daňového přiznání bude vyplněna položka režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel, kde na ř. 25 bude částka 260 530 Kč

III. Doplnující údaje

Tento oddíl zůstává nevyplněn.

IV. Nárok na odpočet daně

V nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění je tedy původní základ daně navýšen o částku 803 518 Kč, která je v této variantě taktéž považována jako přijaté zdanitelné plnění v rámci tuzemska.

Tabulka 17: Nárok na odpočet daně v Kč – plnění pouze v rámci ČR

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	5 090 176	1 004 443	64 494
	snížená	59 083	7 423	1 440
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní	33 927	7 125	
	snížená			

V této části přiznání je třeba vyplnit ještě ř. 46, kam patří součet sloupce v plné výši, což je částka 1 018 991 Kč a součet sloupce krácený odpočet v částce 65 934 Kč.

V. Krácení nároku na odpočet daně

Zde je vyplněn řádek 50, jelikož společnost v květnu 2012 fakturovala částku 47 820 Kč za vzdělávací kurzy. A dále zde tedy musíme opět zjistit, jaká bude výše koeficientu pro určení, v jaké částce se bude moci uplatnit krácený odpočet v odpočtu daně.

V tomto případě se koeficient vypočte následujícím způsobem:

$$(8\,083\,530 \text{ ř. 1} + 260\,530 \text{ ř. 25}) / (8\,083\,530 + 260\,530 + 47\,820 \text{ ř. 50}) = 0,994$$

Koeficient vyšel 99,4 %, ale zákon o DPH říká, že pokud je koeficient roven nebo vyšší než 95 %, pak se koeficient zaokrouhluje na 100%. Tedy i v tomto případě je koeficient roven 100 % a ten se zapíše do řádku 52. Krácený odpočet je uplatňován v plné výši, v částce 65 934 Kč, taktéž zapsán do ř. 52.

VI. Výpočet daňové povinnosti

V poslední části daňového přiznání se zjistí samotná výše vlastní daňové povinnosti společnosti. V ř. 62 daň na výstupu bude částka 1 704 666 Kč, dále se vyplní řádek 63 odpočet daně ve výši 1 084 925 Kč. A jelikož je daň na výstupu vyšší než odpočet daně, společnosti by vznikla daňová povinnost ve výši 619 741 Kč, která se napíše do ř. 64.

Vyhotovené přiznání k dani z přidané hodnoty, kdy společnost provozuje své aktivity pouze v rámci tuzemska je v příloze P11.

b) Společnost nakoupí část materiálu z EU

V této možnosti se tedy předpokládá, že společnost opět dodá zboží pouze v rámci ČR, ale část materiálu v daném měsíci bude pořízeno z členského státu EU.

Pro upřesnění bude provedena pouze tato změna oproti podkladovému přiznání:

- částka u dodání zboží do jiného členského státu bude přesunuta do ř. 1 – dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

I. Zdanitelná plnění

První část daňového přiznání bude obsahovat dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku na ř. 1 v částce 8 083 530 Kč, pořízení zboží z jiného členského

státu v částce 803 518 Kč na ř. 3 a samozřejmě režim přenesení daňové povinnosti - odběratel na ř. 10 v částce 33 927 Kč. Daň na výstupu je ve výši 21 %.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

V tomto oddíle se vyplňuje ř. 25 režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel částkou 260 530 Kč.

III. Doplnující údaje

Oddíl III. se v případě společnosti nevyplňuje.

IV. Nárok na odpočet daně

V tomto případě zůstává základ daně u přijatých zdanitelných plnění od plátců stejný jako v květnu 2012, jelikož pořízení zboží z jiného členského státu v částce 803 518 Kč zůstává v původním řádku 3. Jak je vidět v následující tabulce je vyplněn řádek 40 i 41, což je nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění (základní a snížená sazba daně) a dále ř. 43 – nárok na odpočet ze zdanitelných plnění vykázanych na ř. 3 – 13, který je uplatňován pouze v plné výši.

Tabulka 18: Nárok na odpočet daně v Kč – pořízení zboží z EU

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	4 286 658	835 704	64 494
	snížená	59 083	7 423	1 440
Ze zdanitelných plnění vykázanych na ř. 3 - 13	základní	837 445	175 863	
	snížená			

V tomto případě se oproti předchozímu stavu zvýšil řádek 43, tedy nárok na odpočet ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 – 13, jelikož společnost nakoupila materiál z členského státu EU.

Do ř. 46 odpočet daně celkem se pak zapíše částka 1 018 990 Kč v plné výši a pro krácený odpočet to bude 65 934 Kč.

V. Krácení nároku na odpočet daně

V této části přiznání bude v ř. 50 částka 47 820 Kč, což jsou vystavené faktury společností za různé vzdělávací kurzy.

Opět se zde musí zjistit, v jaké výši se bude moci uplatnit krácený odpočet v nároku na odpočet daně. V tomto případě bude výpočet stejný jako ve variantě a) tedy:

$$(8\,083\,530 \text{ ř. 1} + 260\,530 \text{ ř. 25}) / (8\,083\,530 + 260\,530 + 47\,820 \text{ ř. 50}) = 0,994$$

Je tomu tak proto, jelikož se neměnila výše žádné položky, která se zahrnuje do výpočtu koeficientu. Tedy opět je koeficient roven 100 % ř. 52 a krácený odpočet je v plné výši – 65 993 Kč, což se zapíše také do ř. 52

VI. Výpočet daňové povinnosti

Poslední část daňového přiznání ukazuje výši daňové povinnosti. V tomto případě se vyplní opět řádek 62 daň na výstupu, kde bude částka 1 873 405 Kč, řádek 63 odpočet daně s částkou 1 084 924 Kč, a jelikož je i zde daň na výstupu vyšší než odpočet, vzniká vlastní daňová povinnost zapisující se do ř. 64 ve výši 788 481 Kč.

Přiznání je zpracováno v příloze P12.

V této kapitole bylo zjištěno, že daňová povinnost, kdy společnost nakupuje a prodává pouze v tuzemsku, je ve výši 619 741 Kč. Ve variantě, kde společnost pořídila také část materiálu v jiném členském státě, byla daňová povinnost ve výši 788 481 Kč, což činí rozdíl téměř 170 000 Kč.

7.2 DPH – zrušení vzdělávací činnosti

Během loňského roku společnost vyfakturovala rekvalifikační kurzy pro úřady práce v částce 416 370 Kč, tento údaj se zapisuje do ř. 50 – plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. A dále pak v částce zhruba kolem 2,5 mil. Kč poskytla společnost další vzdělávací kurzy pro jiné společnosti a osoby, což je pak zahrnuto v jednotlivých měsíčních přiznáních v ř. 1 – dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku.

Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí společnost v loňském roce vyfakturovala v částce kolem 1 mil. Kč, naproti tomu vystavené faktury za výrobu kovových konstrukcí a jiných výrobků dosahují několika milionů v rámci jednoho měsíce.

Další variantou přiznání k dani z přidané hodnoty je tedy skutečnost, že by společnost v budoucnu ukončila pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti.

Opět se bude vycházet z částek, které jsou v přiznání za květen 2012.

I. Zdanitelná plnění

V tomto oddílu tedy bude vyplněn ř. 1, kde bude plnění ve výši 1 272 195 Kč. Tato suma je oproti původní, která je v přiznání za květen 2012, snížena o vystavené faktury za školicí akce. Dále bude v této části vyplněn ř. 3 pořízení zboží z jiného členského státu 803 518 Kč a v poslední řadě režim přenesení daňové povinnosti ř. 10 v částce 33 927 Kč. U všech těchto plnění je sazba daně 21 %.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet

V této části přiznání bude vyplněn řádek 20, kde bude částka 6 711 335 Kč a ř. 25 režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel v částce 260 530 Kč.

III. Doplnující údaje

Tato část přiznání zůstane opět nevyplněna.

IV. Nárok na odpočet daně

V následující tabulce je uvedeno, jak by vypadal nárok na odpočet daně, po zrušení vzdělávacích kurzů.

Jak lze vidět, snížil by se základ daně z přijatých zdanitelných plnění, jelikož do plné výše by přešla pouze část plnění, která se v současnosti využívá jak pro výrobu, tak pro vzdělávání, to jsou ř. 40 a 41 daňového přiznání. Daň by pak byla pouze v plné výši. U ř. 43 zrušení vzdělávací činnosti nehraje žádnou roli, a proto se postupuje stejně jako v jakémkoliv jiném přiznání – sečtou se plnění vykázaná na ř. 3 – 13 a zapíše se do ř. 43.

Tabulka 19: Nárok na odpočet daně v Kč – bez vzdělávacích kurzů

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	4 004 543	840 954	0
	snížená	59 083	8 863	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní	837 445	175 863	
	snížená			

Do ř. 46 se pak zapíše pouze součet daně v plné výši, což je v tomto případě 1 025 680 Kč.

V. Krácení nároku na odpočet daně

Pokud by se tedy společnost rozhodla zrušit aktivity spojené se vzděláním, pak zůstanou řádky 50, 52 a 53 vždy nevyplněny. Může se však stát, že v některém z měsíců bude částka v ř. 51, a to v případě, že by společnost odprodala dlouhodobý majetek, který by využívala k ekonomické činnosti.

V tomto případě odpadá nutnost počítat koeficient, jelikož veškerá přijatá plnění, které společnost uskuteční, se týkají pouze výroby, a tudíž se zaznamenávají do nároku na odpočet v plné výši.

VI. Výpočet vlastní daňové povinnosti

V poslední části daňového přiznání se stanoví daňová povinnost společnosti. Do ř. 62, což je daň na výstupu, se zapíše částka 443 025 Kč. V ř. 63 odpočet daně je částka 1 025 680 Kč. Opět zde vychází, že daň na výstupu je menší než odpočet daně, tudíž vzniká nadměrný odpočet ve výši 582 655 Kč zapsaný v ř. 65.

Sestavené přiznání k DPH je v příloze P13.

7.3 DPH - obchodování s třetími zeměmi

V této poslední variantě se vychází z toho, že společnost získá zakázku např. z Ukrajiny - nečlenský stát, která bude v hodnotě 4 mil. Kč. Opět se zde bude vycházet z daňového přiznání za měsíc květen 2012, kde ale bude navíc vývoz do třetí země, a jelikož se zvýšil vývoz, musí se také zvýšit nárok na odpočet daně, z důvodu nákupu potřebného materiálu. Nárok na odpočet bude navýšen o 3 400 000 Kč, jelikož materiálová spotřeba na zakázku činí cca 85 % z ceny zakázky.

Prvně je zhotoveno vzorové daňové přiznání – opět vycházející z přiznání za květen 2012 a následně jsou pak popsány aktivity, které předcházejí samotnému uplatnění do DPH.

I. Zdanitelná plnění

V tomto oddílu je tedy zaznamenána v ř. dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku částka 1 372 195 Kč, na ř. 3 je částka 803 518 Kč, což je pořízení zboží z jiného členského státu a poslední pole vyplněné v této části je režim přenesení daňové povinnosti – odběratel, což je řádek 10 v částce 33 927 Kč. Daň je pak ve výši 21 %.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

V této části přiznání se vyplňuje ř. 20, což je dodání zboží do jiného členského státu v hodnotě 6 711 335 Kč, dále pak ř. 22 vývoz zboží, jelikož se jedná o zakázku z třetí země v hodnotě 4 000 000 Kč a v neposlední řadě řádek 25, který představuje režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel v částce 260 530 Kč.

III. Doplnující údaje

Tato část přiznání se opět nevyplňuje.

IV. Nárok na odpočet daně

Nárok na odpočet daně je zde navýšen oproti výchozímu přiznání, jelikož zde přibyla zakázka z třetí země. Nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění je tedy ve výši 7 686 658 Kč a je zapsán v ř. 40. Tím se také zvýšila samotná daň v plné výši, jelikož se jednalo o výrobu.

Tabulka 20: Nárok na odpočet daně v Kč – vývoz do třetích zemí

		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	7 686 658	1 549 704	64 494
	snížená	59 083	7 423	1 440
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 - 13	základní	837 445	175 863	
	snížená			

Do ř. 41 se zapisují plnění se sníženou sazbou daně z přijatých zdanitelných plnění a v ř. 43. jsou plnění vykázané na řádcích 3 – 13. Tyto částky jsou zobrazeny v tabulce výše. Souhrnné částky za odpočet v plné výši 1 732 990 Kč a v rámci kráceného odpočtu 65 934 Kč jsou v ř. 46.

V. Krácení nároku na odpočet daně

V ř. 50 plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně je částka 47 820 Kč. Tedy opět vyfakturované vzdělávací kurzy.

Opět se zde musí vypočítat koeficient pro krácený odpočet, který v tomto případě má tuto podobu:

$$(1\,372\,195 \text{ ř. } 1 + 6\,711\,335 \text{ ř. } 20 + 4\,000\,000 \text{ ř. } 22 + 260\,530 \text{ ř. } 25) / (1\,372\,195 \text{ ř. } 1 + 6\,711\,335 \text{ ř. } 20 + 4\,000\,000 \text{ ř. } 22 + 260\,530 \text{ ř. } 25 + 47\,820 \text{ ř. } 50) = 0,996$$

I v tomto případě se koeficient podle pravidla uvedeného v zákoně zaokrouhluje na 1, tedy 100 % a zapíše se do řádku 52. Dále se do první části tohoto řádku napíše částka 65 934 Kč – celá výše kráceného odpočtu, která se bude uplatňovat v odpočtu daně.

VI. Výpočet daňové povinnosti

V tomto oddíle se zjistí výše daňové povinnosti. Do ř. 62 se zapíše částka 464 025 Kč, což je daň na výstupu. V ř. 63 bude částka 1 798 924 Kč, což je výše odpočtu daně. Pro tento případ vychází daň na výstupu nižší než odpočet daně, tudíž vznikne nadměrný odpočet ve výši 1 334 899 Kč, který se zapíše do ř. 65.

Zde je tedy vidět, že i v případě pokud bude společnost dodávat do třetích zemí, má nárok na odpočet daně a tudíž lze tvrdit, že by společnosti vznikl nadměrný odpočet.

Sestavené daňové přiznání je uvedeno v příloze P14.

Zde je důležité poznamenat, že obchodování s třetími zeměmi není tak jednoduché jako obchodování s členskými státy EU. Jak už je známo z předchozích kapitol, v případě obchodů mezi ČR a ostatními státy EU je třeba vždy k daňovému přiznání vyplnit souhrnné hlášení k DPH a dále si pak společnost musí hlídat dodání a pořízení zboží z EU, jelikož pokud přesáhne limit 8 milionů Kč je povinna hlásit obchody v rámci EU také Intrastatu.

Pokud se společnost rozhodne rozšířit své působení do třetích zemí, bude muset podávat hlášení celnímu úřadu. A právě na celních úřadech bude záviset to, kdy si společnost bude moci uplatnit odpočet daně.

Jelikož tato problematika není popsána v teoretické části, je v této kapitole vysvětleno, co se myslí vývozem. Podle § 66 osvobození od daně při vývozu zboží se podle odst. 1 vývozem zboží rozumí výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země, a to v případě, jestliže bylo zboží propuštěno do celního režimu vývoz. (Galočík, 2012, s. 166)

V rámci vývozu může být přeprava uskutečněna vývozcem, kupujícím nebo třetí osobou. Nejméně rizikové je pro společnost, když přepravu zajistí sama, jelikož tak bude mít jistotu, že budou splněny veškeré podmínky vztahující se na vývoz zboží do třetích zemí a bude tak moci uplatnit nárok na odpočet. Další doporučenou možností by pak byla ta, kdy by

společnost podala návrh propuštění zboží do režimu vývoz (společnost by měla k dispozici jednotný správní doklad), ale přepravu by si zajistil kupující.

Jakmile je zboží připraveno k vývozu, musí být zažádáno o propuštění do celního režimu vývoz. Společnost musí podat hlášení o vývozu svému místně příslušnému celnímu úřadu ke schválení. Hlášení celnímu úřadu probíhá elektronicky. Při opouštění hranic Evropského společenství, podává celní úřad „výstupu“ hlášení místně příslušnému celnímu úřadu společnosti, že zboží vystoupilo ze Společenství do třetí země. Místně příslušný celní úřad pak posílá společnosti dokument, na základě, kterého se pak určuje, v jakém měsíci se uvede vývoz do daňového přiznání.

Plátce tak uvádí vývoz do daňového přiznání až za zdaňovací období, kdy se vývoz uskutečnil – opustil území Společenství. (Galočík, 2012, s. 168)

Pro vysvětlení, kdy uplatnit vývoz do daňového přiznání:

- pokud by společnost vyfakturovala zakázku do třetí země např. dne 20. 9. 2013 a zboží by opustilo území Evropského společenství 22. 9. 2013, vývoz by byl v daňovém přiznání za měsíc září.
- pokud by však společnost vyfakturovala zakázku do třetí země např. dne 30. 9. 2013 a zboží by opustilo území Evropského společenství následujícího dne, tedy 1. 10. 2013, vývoz by se promítl v daňovém přiznání až za měsíc říjen, i přesto že bylo vyfakturováno v září.

Jak lze vidět, obchodování resp. vývoz do třetích zemí je daleko složitější než dodání zboží v rámci EU.

7.4 Shrnutí možností a doporučení pro společnost

Pro společnost byla vyhotovena přiznání k DPH, která ukazují, jak by se měnil její téměř pravidelný nadměrný odpočet, pokud by se společnost rozhodla pro určité změny (dodání zboží pouze v rámci ČR, zrušení vzdělávací činnosti, vývoz do třetích zemí). Zde je důležité poznamenat, že na základě analýzy aktuálního stavu daní ve společnosti bylo zjištěno, že společnost vykazovala u daně z přidané hodnoty nadměrný odpočet, a to v 11 měsících loňského roku. V prosinci 2012 tento nadměrný odpočet nevykazovala, protože měla daňovou povinnost ve výši cca 167 tis. Kč.

Na základě zanalyzování výše uvedených změn byly zjištěny následující skutečnosti. Pokud by se společnost rozhodla, že daný měsíc dodá zboží pouze s místem plnění

v tuzemsku, s největší pravděpodobností jí vznikne nikoliv nadměrný odpočet, jak je dosud zvyklá, ale naopak daňová povinnost. Ta by byla ve výši jejího průměrného nadměrného odpočtu. Skutečnost, že by společnost získala velkou zakázku v rámci České republiky je velmi málo pravděpodobná, jelikož zde není tak velká poptávka po tomto druhu zboží, jako v zahraničí (Rakousko, Německo). Pokud by zde však došlo ke zvýšení poptávky, lze předpokládat, že alespoň malá zakázka bude vyhotovena také pro některý ze států EU.

V souvislosti s dodáním zboží pouze v rámci ČR bylo také posouzeno, jak by se změnila výše daně, pokud by potřebný materiál společnost nakupovala pouze od českých dodavatelů. Bylo zjištěno, že v tomto případě by společnosti vznikla nižší daňová povinnost než v případě, že část materiálu nakoupí také z EU. Rozdíl činil více než 100 tis. Kč.

Pokud by tedy pro společnost nastala situace, že bude daný měsíc vyhotovovat velkou zakázku s místem plnění v ČR a malou do členských států EU, je pro společnost z hlediska daně z přidané hodnoty výhodnější nakupovat materiál na zakázky pouze od českých dodavatelů, jelikož tak docílí snížení daňové povinnosti.

Při zrušení vzdělávací činnosti by společnost sice snížila své náklady, ovšem taktéž by přišla o část zisku, kterou má z této činnosti. Náklady na vzdělávací činnost nejsou tak vysoké jako na samotnou výrobu a velké množství potřebného materiálu je společné jak pro výrobu, tak také pro vzdělávací činnost. V tomto případě by společnosti odpadla nutnost sledovat, co patří a co ne do kráceného odpočtu, a také by se jí snížil nadměrný odpočet, který obvykle vykazuje v přiznání k dani z přidané hodnoty. Snížení odpočtu daně by se pohybovalo zhruba v rámci desetitisíců.

Zisky ušlé díky zrušení vzdělávací činnosti by však společnost mohla nahradit zvýšením výroby - rozšířit své působení i do jiných členských států EU popřípadě také začít vyvážet do třetích zemí. Tím by společnosti opět vzrostl také nadměrný odpočet u DPH.

Další z možností, která se pro společnost jeví jako nejvýhodnější, jak z hlediska daně z přidané hodnoty, tak také z hlediska výše zisku, je rozšířit působnost do třetích zemí. Pokud by tedy společnost získala zakázku z nečlenského státu EU, má taktéž nárok na odpočet daně a díky nárůstu zakázek se společnosti zvýší také nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění. V důsledku toho vznikne společnosti nadměrný odpočet.

Obchodování s třetími zeměmi však není tak jednoduché jako v rámci EU, a proto je zapotřebí prostudovat nejen veškerá celní nařízení příslušných států, do kterých by společnost chtěla vyvážet, ale také zvážit veškeré přínosy a rizika, které by tato volba přinesla. V této

práci jsou popsána pouze základní nařízení při obchodování se třetími zeměmi, která jsou harmonizována v rámci Evropské unie. Existují však i další nařízení vydávaná příslušným státem nebo v rámci uzavření celní unie mezi více státy. Například Celní unie Ruské federace, Běloruska a Kazachstánu zavedla s účinností od 17. 6. 2012 povinné elektronické podávání předběžných informací o zboží vstupujícím na území této celní unie silniční dopravou. Informace musí být zaslána nejpozději 2 hodiny před příjezdem silničního vozidla na hraniční přechod a musí být v ruském jazyce. (Celní správa, c2009)

Na základě zanalyzovaných skutečností týkající se daně z přidané hodnoty lze tvrdit, že aktuální stav daně z přidané hodnoty je u společnosti optimální, jelikož dosahuje jako jedna z mála českých firem nadměrného odpočtu, což je způsobeno tím, že se společnost zaměřuje na zahraniční trhy, čímž jí vzniká nárok na odpočet z uskutečněných zdanitelných plnění.

V případě, že by společnost chtěla uskutečnit některé změny v činnosti, které jsou popsány v této práci, je na základě zjištěných a popsaných skutečností doporučeno rozšíření působnosti do třetích zemí např. Ukrajiny, Ruska, Běloruska. Jelikož se jedná o rozlehlé země, je zde příležitost vytvoření dlouhodobější spolupráce. Společnost by tak měla nejen vyšší nadměrné odpočty, ale také především vyšší zisky.

7.5 Koupě automobilu

Společnost zvažuje v červnu koupit nového užitkového vozu v hodnotě 441 529 Kč s DPH. Vozidlo bude ihned po koupi registrováno a zařazeno do užívání.

Při zařazení do užívání se společnost bude muset také rozhodnout, jaké odpisy zvolí pro tento druh majetku. Automobil patří do odpisové skupiny 2, což znamená, že se bude odepisovat 5 let.

V následujících 2 tabulkách jsou vypočteny odpisy jak rovnoměrné, tak také zrychlené. Auto se odepisuje v ceně bez DPH – 364 900 Kč, jelikož je společnost plátcem DPH.

V tabulce 21 jsou vypočteny výše odpisů, během doby odepisování nového automobilu. V prvním roce by byl odpis ve výši 40 139 Kč, v následujících letech by odpis činil 81 191 Kč, v pátém, posledním roce odepisování by byl odpis roven 81 188 Kč.

Tabulka 21: Rovnoměrné odpisy v Kč

	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1. rok	40 139	40 139	324 761
2. rok	81 191	121 330	243 570
3. rok	81 191	202 521	162 379
4. rok	81 191	283 712	81 188
5. rok	81 188	364 900	0

V následující tabulce jsou pak pro srovnání vyobrazeny hodnoty zrychlených odpisů. Zrychlený odpis by byl v prvním roce odpisování ve výši 72 980 Kč, v druhém roce by vzrostl – odpis by činil 116 768 Kč. Ve třetím roce by byl už odpis nižší než druhý rok, a to 87 576 Kč. Ve čtvrtém roce odepisování by byl odpis ve výši 58 384 Kč a v posledním roce 29 192 Kč. Jak lze tedy vidět, výše odpisů se při zrychleném odepisování mění a nejvyšší odpisy jsou pak v 2. a 3. roce odepisování majetku.

Tabulka 22: Zrychlené odpisy v Kč

	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1. rok	72 980	72 980	291 920
2. rok	116 768	189 748	175 152
3. rok	87 576	277 324	87 576
4. rok	58 384	335 708	29 192
5. rok	29 192	364 900	0

Jak je známo, odpisy dlouhodobého majetku se promítnou do přiznání k dani z příjmu právnických osob. A vzhledem ke zjištěným skutečnostem, kdy hospodářský výsledek společnosti roste, je společnosti doporučeno zvolit zrychlené odpisy. Společnost si může odečíst ve 2. a 3. roce užívání automobilu nejvyšší část hodnoty tohoto majetku.

Nákup automobilu se promítne taktéž do přiznání k DPH, jelikož je společnost plátcem. V měsíci červnu, kdy by byl tento majetek koupen a zařazen do užívání, by se částka

364 900 Kč promítla do oddílu IV. daňového přiznání, přesněji řádek 40 a daň by byla uplatněna v plné výši – 76 629 Kč, jelikož by automobil využívala společnost pouze pro výrobní činnost. Ovšem k tomu, aby společnost mohla uplatnit nárok na odpočet, je nutné, aby bylo auto koupeno od plátce DPH.

7.5.1 Silniční daň

Pokud by se tedy společnost rozhodla pro koupi vozu v měsíci červnu, vlastnila by společnost 8 motorových vozidel, jelikož v listopadu 2012 jeden vůz prodala. V rámci sestavení daňového přiznání se předpokládá, že společnost vůz registruje v červnu a ihned jej začne používat, a to až do konce roku.

Následující tabulka zobrazuje vybrané části přiznání k silniční dani. V tabulce je vyobrazen pouze nový automobil.

Jak už je psáno výše, nový automobil je užitkový vůz, který se v rámci silniční daně bere už jako nákladní automobil. V přiznání má kód druhu vozidla 5. Základem daně je počet náprav a tuny. Vzhledem k tomu, že vůz není koupen, není k dispozici technický průkaz, ze kterého lze vyčíst právě počet náprav a tuny. Je tedy odhadnuto na základě podobného vozu, který společnost vlastní, že nový automobil má 2 nápravy s hmotností od 2 do 3,5 tuny, tudíž bude roční sazba činit podle § 6 odst. 2 zákona o silniční dani 3 600 Kč.

Tabulka 23: Silniční daň nového vozidla

První registrace vozidla měsíc/rok	Základ daně		Roční sazba	Číslo odst. snížení roční sazby daně § 6	Počty měsíců podléhajících u vozidla dani silniční					Daň v Kč
	ccm § 5a	Nápravy/tuny			I	II	III	IV	V	
06/2013		2	3600	6	0	1	3	2	1	1092

Jak je popsáno v tabulce, první registrace vozidla proběhla ihned v měsíci koupě, tedy v červnu. S tím souvisí také počty měsíců, které podléhají silniční dani. Automobil podléhá silniční dani od června až do konce roku, což je 7 měsíců.

Podle § 6 odst. 6 se snižuje sazba daně o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace. To znamená, že se částka roční sazby daně 3 600 Kč sníží o 48 %. Tím se získá částka 1 872 Kč, ze které se vypočte výše daně za rok 2013.

Výpočet výše daně:

$$1\,872/12 * 7 = 1\,092 \text{ Kč}$$

Částka 1 872 Kč se musí podělit počtem měsíců v roce (12) a vynásobí se počtem měsíců, po které se toto nové vozidlo bude využívat. Silniční daň by byla ve výši 1 092 Kč, pokud by jej společnost využívala od června do prosince – 7 měsíců. Pokud by se společnost rozhodla nebo nastal nějaký důvod, že by společnost tento automobil využívala v méně měsících, pak by klesla výše daně.

V následující tabulce jsou vypočteny výše čtvrtletních záloh, které by měla společnost zaplatit během roku 2013 za veškerá motorová vozidla užívaná k ekonomické činnosti. Jak lze vidět, první 3 zálohy se zvyšují, což je způsobeno právě koupí nového vozu. Ten byl koupen a zařazen do užívání v červnu, tudíž do první zálohy vůbec nespadá, v druhé záloze je zahrnut pouze jeden měsíc užívání a ve třetí pak všechny 3 měsíce, za které se počítá příslušná záloha. V prosinci jsou zálohy nižší, jelikož jsou vypočteny za 2 měsíce.

Tabulka 24: Zálohy na silniční daň 2013

Datum	Kč
15. 4. 2013	3 429
15. 7. 2013	3 900
15. 10. 2013	4 257
15. 12. 2013	2 838

Součet zaplacených záloh je ve výši 14 424 Kč, avšak celková výše silniční daně je 15 843 Kč. Z toho plyne, že by společnost musela doplatit 1 419 Kč, při ročním vyúčtování, které se sestavuje k 31. lednu následujícího roku.

S koupí nového motorového vozidla se společnosti zvýší silniční daň oproti předchozímu roku zhruba o 1 000 Kč, a to i přesto že se společnosti nezvýšil počet vozidel. Navýšení je

způsobeno tím, že se u třech vozidel zvýšila roční sazba daně podle § 6 odst. 6. Což znamená, že se sazba daně určená podle § 6 odst. 1 a 2 nesnižuje o 40 % ale pouze o 25 %.

Při srovnání záloh na silniční daň (viz kapitola 4.2.2) lze vidět, že předchozí roky společnost zaplatila na zálohách daleko více, než je uvedeno v přiznání za rok 2013. To je způsobeno tím, že společnost převádí přeplatky z konce roku do zálohy na první čtvrtletí následujícího roku a také tím, že jsou čtvrtletní zálohy zaokrouhlovány.

Přiznání k silniční dani za rok 2013 je sestaveno za předpokladu, že se motorová vozidla budou využívat celoročně. Pokud by nastala změna v průběhu roku – některé motorové vozidlo by se přestalo využívat nebo bylo prodáno, bude silniční daň nižší, než jaká je uvedena v tomto předběžném přiznání za rok 2013, které je uvedeno v příloze P15.

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce byla optimalizace zdanění firmy XY s. r. o. u vybraných daní.

Práce obsahuje 2 části, část teoretickou a praktickou. V teoretické části byly na základě odborné literatury zpracovány poznatky týkající se daní. Bylo zde vysvětleno, co je to daň, popsány subjekty, jichž se daně týkají, a v neposlední řadě popsána daňová soustava ČR, kde byla podrobněji představena daň z přidané hodnoty, jelikož právě na tuto daň byla diplomová práce zaměřena. V rámci této daně byla popsána také její harmonizace, která probíhá v rámci Evropské unie a v neposlední řadě také režim přenesení daňové povinnosti, které musejí společnosti povinně uplatňovat od 1. 4. 2011, kdy vešla v platnost novelizace zákona o DPH.

V praktické části je nejprve charakterizována společnost XY s. r. o. – její historie a ekonomická činnost. V rámci jejího představení byla taktéž zhotovena krátká finanční analýza. Ta je sestavena z analýzy rozvahy, výkazu zisku a ztrát a byly vypočteny ukazatele likvidity, zadluženosti a rentability. Dále byla provedena analýza aktuálního stavu daní ve společnosti, která byla zaměřena na daň z příjmu právnických osob, daň silniční a hlavně tedy na daň z přidané hodnoty.

Z analýzy DPH bylo zjištěno, že velká část produkce firmy jde do členských států Evropské unie, hlavně do Rakouska, Německa a Francie. V rámci EU společnost také pořizuje zboží, a to převážně ze Slovenska. Ovšem největší část zboží, přesněji materiálu potřebného k výrobě kovových konstrukcí pořizuje od českých dodavatelů. Díky tomu vznikají společnosti ve většině měsíců nadměrné odpočty, kdy finanční úřad vrací společnosti částky pohybující se v průměru kolem 1 000 000 Kč.

Na analýzu navazovala projektová část, která obsahovala samotné sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce leden, únor a březen tohoto roku, a to na základě podkladů, které jsem obdržela od společnosti. Dále byly posouzeny dopady na daň z přidané hodnoty, pokud by společnost dodala zboží pouze s místem plnění v tuzemsku, zrušila vzdělávací činnosti nebo začala vyvážet do třetích zemí. Pro posouzení těchto možností byla sestavena daňová přiznání, ve kterých bylo ukázáno, jak by se změnilo daňové přiznání.

Na základě toho bylo doporučeno, že nejvhodnější by bylo rozšířit působnost společnosti do třetích zemí např. Rusko, Bělorusko nebo Ukrajina, a to jak z hlediska daně z přidané

hodnoty, kdy si společnost v případě splnění podmínek definovaných zákonem může vývoz uplatnit jako nárok na odpočet, tak také z hlediska zvýšení tržeb.

Dále byly pro společnost vypočteny odpisy pro užitkový vůz, který plánuje v průběhu měsíce června zakoupit. Na základě zjištěných skutečností z analýzy daně z příjmu právnických osob pak byly doporučeny zrychlené odpisy, a to z toho důvodu, že společnost vykazovala zvyšující se hospodářský výsledek. Díky zrychleným odpisům si tak bude moci uplatnit vyšší částku do nákladů. Pro tuto skutečnost bylo také vyhotoveno předběžné přiznání k silniční dani za rok 2013.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:

- [1] BONĚK, Václav, 2001. *Lexikon - daňové pojmy*. Vyd. 1. Ostrava: Sagit. ISBN 8072082655.
- [2] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2012. *DPH 2012: výklad s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4046-1.
- [3] KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [4] KUBÁTOVÁ, Květa, 2009 *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-423-9.
- [5] MARKOVÁ, Hana, 2012. *Daňové zákony 2012*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4254-0.
- [6] PEKOVÁ, Jitka, 2005. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 3., přeprac. vyd. Praha: Aspi. ISBN 8073570491.
- [7] PEKOVÁ, Jitka; PILNÝ, Jaroslav; JETMAR, Marek, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-351-5.
- [8] ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [9] ŠIROKÝ, Jan, 2012. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU*. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-881-9.
- [10] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2012. *Daňový systém ČR 2012*. Praha: 1. Vox a.s. ISBN 978-80-87480-05-2.

Elektronické zdroje:

- [1] ČERNOHAUSOVÁ, Pavla, 2011. Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2013. In: *Danarionline* [online]. 2011 [cit. 2013-04-30]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/blog/detail-prispevku/articleid-824-vyvoj-dph-od-roku-1993-do-roku-2013/>
- [2] Daňový systém České republiky, 2013. In: *Finanční správa* [online]. c2006 - 2013 [cit.2013-03-13]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/284.html?year=0>
- [3] DĚRGEL, Martin, 2010. Způsob krácení odpočtu DPH. In: *Danarionline* [online]. 2010 [cit. 2013-04-13]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d26636v35005-zpusob-kraceni-odpocetu-dph/>
- [4] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a PROCHÁZKOVÁ, Dagmar, 2012. Přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací v roce 2012. In: *Danarionline* [online]. 2012 [cit. 2013-04-04]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d36456v46255-prenesenidanove-povinnosti-u-stavebnich-nebo-montaznich-pr/?search_query=p%C5%99enesen%C3%AD+da%C5%88ov%C3%A9+povinnosti&search_results_page=
- [5] Informace o povinném podávání předběžných informací o zboží vstupujícím na území Celní unie Ruské federace, Běloruska, Kazachstánu, 2012. *Celní správa České republiky* [online]. c2009 [cit. 2013-05-05]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-rizeni/aktuality/Stranky/podavani-predbeznych-informaci.aspx>
- [6] NERUDOVÁ, Danuše, 2005. Harmonizace nepřímého zdanění v Evropské unii. In: *Danarionline* [online]. 2005 [cit. 2013-03-09]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1504v1480-harmonizace-neprimeho-zdaneni-v-evropske-unii/?search_query=harmonizace+dph&search_results_page=

- [7] PŠENČÍK, Jiří, 2011. Přenesení daňové povinnosti. In: *Danarionline* [online]. 2011 [cit. 2013-04-04]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d33451v42895-prenesen-danove-povinnosti/?search_query=p%20přenesení%20daňové%20povinnosti&search_results_page=

Ostatní zdroje:

- [1] Interní dokumenty společnosti XY s. r. o.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	a podobně
č.	číslo
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie.
FO	fyzická osoba
hm.	hmotný
nehm.	nehmotný
Kč	korun českých
např.	například
odst.	odstavec
PO	právnícká osoba
resp.	respektive
ROA	rentabilita aktiv
ROE	rentabilita vloženého kapitálu
ROS	rentabilita tržeb
ř.	řádek
s.	strana
Sb.	Sbírky
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
tis.	tisíc
mil.	milión
tzn.	to znamená

tzv. takzvaný

VH výsledek hospodaření

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma předmět daně (Vančurová, 2012, s. 16)	15
Obrázek 2: Druhy sazeb daně (Vančurová, 2012, s. 23).....	16
Obrázek 3: Schéma přímých daní ČR (Široký, 2008, s. 15)	19
Obrázek 4: Schéma nepřímých daní ČR (Široký, 2008, s. 15)	22
Obrázek 5: Použití principu země původu a země spotřeby (Široký, 2012, s. 135)	26
Obrázek 6: Druhy plnění z hlediska DPH (Vančurová, 2012, s. 269)	28
Obrázek 7: Osoby týkajících se DPH (Vančurová, 2012, s. 271).....	29
Obrázek 8: Základ daně z přidané hodnoty (Vančurová, 2012, s. 279).....	32
Obrázek 9: Organizační diagram společnosti (XY s. r. o.)	36
Obrázek 10: Výpočet koeficientu (Děrgel; 2010)	52

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Vývoj sazeb daně z přidané hodnoty v ČR (Černohausová, 2011)	33
Tabulka 2: Ukazatele zadluženosti.....	38
Tabulka 3: Ukazatele likvidity	39
Tabulka 4: Ukazatele rentability v %	40
Tabulka 5: Plnění kritérií pro povinný audit (XY s. r. o.).....	41
Tabulka 6: Sazby daně z příjmu právnických osob.....	41
Tabulka 7: Výsledek hospodaření v Kč (XY s. r. o.).....	42
Tabulka 8: Skladba neuznatelných nákladů v Kč (XY s. r. o.).....	42
Tabulka 9: Odpisy hmotného a nehmotného majetku v Kč (XY s. r. o.).....	43
Tabulka 10: Výpočet daně společnosti v Kč (XY s. r. o.).....	45
Tabulka 11: Placení daně v Kč (XY s. r. o.)	45
Tabulka 12: Stavy motorových vozidel ve společnosti (XY s. r. o.)	46
Tabulka 13: Vývoj výše silniční daně v Kč (XY s. r. o.).....	46
Tabulka 14: Nárok na odpočet daně v Kč za leden 2013.....	57
Tabulka 15: Nárok na odpočet daně v Kč za únor 2013	59
Tabulka 16: Nárok na odpočet daně v Kč za březen 2013.....	62
Tabulka 17: Nárok na odpočet daně v Kč – plnění pouze v rámci ČR.....	65
Tabulka 18: Nárok na odpočet daně v Kč – pořízení zboží z EU	67
Tabulka 19: Nárok na odpočet daně v Kč – bez vzdělávacích kurzů	69
Tabulka 20: Nárok na odpočet daně v Kč – vývoz do třetích zemí	71
Tabulka 21: Rovnoměrné odpisy v Kč.....	76
Tabulka 22: Zrychlené odpisy v Kč	76
Tabulka 23: Silniční daň nového vozidla.....	77
Tabulka 24: Zálohy na silniční daň 2013	78

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Srovnání výsledků hospodaření společnosti v tis. Kč (XY s. r. o.).....	38
Graf 2: Rozložení zakázek společnosti (XY s. r. o.)	47
Graf 3: Srovnání výše produkce tuzemska s EU v Kč (XY s. r. o.)	48
Graf 4: Složení odběratelů z EU za rok 2012 (XY s. r. o.).....	49
Graf 5: Obchodování společnosti v rámci EU za rok 2012 (XY s. r. o.).....	50
Graf 6: Vývoj režimu přenesení daňové povinnosti v Kč (XY s. r. o.).....	51
Graf 7: Výše základní sazby daně u nároku na odpočet v Kč (XY s. r. o.).....	53
Graf 8: Srovnání daně na výstupu s odpočtem daně v Kč (XY s. r. o.).....	54
Graf 9: Výše daňové povinnosti resp. nadměrného odpočtu v Kč (XY s. r. o.).....	55

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P1: Rozvaha společnosti v tis. Kč (XY s. r. o.)	91
Příloha P2: Výkaz zisků a ztrát společnosti v tis. Kč (XY s. r. o.)	94
Příloha P3: Přiznání k DPH květen 2012 (XY s. r. o.).....	98
Příloha P4: Přiznání k DPH leden 2013	100
Příloha P5: Souhrnné hlášení k DPH za leden 2013	102
Příloha P6: Přiznání k DPH únor 2013	103
Příloha P7: Souhrnné hlášení k DPH za únor 2013	105
Příloha P8: Přiznání k DPH březen 2013	106
Příloha P9: Souhrnné hlášení k DPH za březen 2013	108
Příloha P10: Výpis z evidence pro daňové účely za březen 2013.....	109
Příloha P11: Přiznání k DPH – dodání zboží s místem plnění v tuzemsku	111
Příloha P12: Přiznání k DPH – dodání zboží v tuzemsku a pořízení zboží z EU	113
Příloha P13: Přiznání k DPH – zrušení vzdělávací činnosti	115
Příloha P14: Přiznání k DPH – vývoz do třetích zemí.....	117
Příloha P15: Přiznání k dani silniční 2013	119

PŘÍLOHA P1: ROZVAHA SPOLEČNOSTI V TIS. KČ (XY S. R. O.)

	2009	2010	2011	2012
Aktiva celkem	29 707	25 011	27 513	47 643
Dlouhodobý majetek	3 180	2 808	4 355	4 222
Dl. nehmotný majetek	0	0	0	64
Software				64
Dl. hmotný majetek	3 180	2 808	4 355	4 158
Pozemky	793	793	793	793
Samostatné movité věci	1 417	1 045	2 592	2 395
Nedokončený dl. hmotný majetek	970	970	970	970
Oběžná aktiva	25 949	21 822	22 748	43 086
Zásoby	1 426	1 445	5 650	1 301
Nedokončená výroba a polotovary	1426	1445	5 650	1 301
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	9 744	11 564	11 076	33 704
Pohledávky z obchodních vztahů	8 069	8 770	8 729	27 575
Stát – daňové pohledávky	1 636	2 799	2 316	5 779
Krátkodobé poskytnuté zálohy	38	11	23	367
Dohadné účty aktivní	0	2	3	3
Jiné pohledávky	1	-18	5	-20

Krátkodobý finanční majetek	14 779	8 813	6 022	8 081
Peníze	47	113	180	472
Účty v bankách	14 732	8 700	5 842	7 609
Časové rozlišení	578	381	410	335
Náklady příštích období	578	381	410	335
<i>Pasiva celkem</i>	29 707	25 011	27 513	47 643
Vlastní kapitál	18 643	16 960	17 483	20 353
Základní kapitál	1 000	1 000	1 000	1000
Základní kapitál	1 000	1 000	1 000	1000
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	100	100	100	100
Zákonný rezervní fond	100	100	100	100
Výsledek hospodaření minulých let	6 740	15 493	15 714	15 774
Nerozdělený zisk	6 740	15 493	15 714	15 774
Výsledek hospodaření za běžné účetní období	10 803	367	669	3 479
Cizí zdroje	11 064	8 051	10 030	27 290
Rezervy	134	0	0	0
Rezervy podle zvláštních právních předpisů	134	0	0	0
Krátkodobé závazky	10 930	8 051	10 030	27 290
Závazky z obchodních vztahů	8 370	6 551	8 396	22 736
Závazky k zaměstnancům	781	871	958	1 199
Závazky ze SZ a ZP	350	479	535	676
Stát – daňové závazky a dotace	1 363	85	111	734

Krátkodobé přijaté zálohy	0	0	0	0
Dohadné účty pasivní	47	27	30	1 945
Jiné závazky	19	0	0	0
Bankovní úvěry a výpomoci	0	0	0	0
Bankovní úvěry dlouhodobé	0	0	0	0

**PŘÍLOHA P2: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT SPOLEČNOSTI V TIS. KČ
(XY S. R. O.)**

	2009	2010	2011	2012
Tržby za prodej zboží	0	0	8	0
Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0	0	0
Obchodní marže	0	0	8	0
Výkony	101 919	54 608	75 286	116 676
Tržby za prodej vl. výrobků a služeb	104 725	54 589	71 081	121 025
Změna stavu zásob vlastní činnosti	- 2 806	19	4 205	- 4 349
Aktivace	0	0	0	0
Výkonová spotřeba	69 010	37 988	57 608	92 366
Spotřeba materiálu a energie	42 405	26 198	42 210	52 373
Služby	26 605	11 790	15 398	39 933
Přidaná hodnota	32 909	16 620	17 686	24 310
Osobní náklady	17 614	16 016	16 750	18 890
Mzdové náklady	13 030	11 800	12 246	13 92
Odměny členům orgánu společnosti a družstva	0	0	0	0
Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	4 338	3 939	4 112	4 540
Sociální náklady	246	277	392	448
Daně a poplatky	25	19	32	41
Odpisy dl. nehm. a hm. majetku	1 611	1 031	81	1 260

Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	58	610	359	2
Tržby z prodeje dl. majetku	0	0	0	0
Tržby z prodeje materiálu	58	610	359	2
Zůst. cena prodaného dl. majetku a materiálu	0	0	0	0
Zůst. cena prod. dl. majetku	0	0	0	0
Prodaný materiál	0	0	0	0
Změna stavu rezerv a opr. položek v provozní oblasti a komplexních nákl. příštích období	0	- 115	0	0
Ostatní provozní výnosy	184	623	34	0
Ostatní provozní náklady	430	200	137	128
Převod provozních výnosů	0	0	0	0
Převod provozních nákladů	0	0	0	0
Provozní VH	13 471	702	1 079	3 993
Tržby z prodeje CP a podílů	0	0	0	0
Prodané CP a podíly	0	0	0	0
Výnosy z dl. fin. majetku	0	0	0	0
Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	0	0	0	0
Výnosy z ostatních dl. CP a podílů	0	0	0	0
Výnosy z ost. dl. fin. majetku	0	0	0	0
Výnosy z kr.fin. ma-	0	0	0	0

jetku				
Výnosy z přecenění CP a derivátů	0	0	0	0
Náklady z přecenění CP a derivátů	0	0	0	0
Změna stavu rezerv a opr. položek ve fin. oblasti	0	0	0	0
Výnosové úroky	109	11	19	4
Nákladové úroky	0	0	0	1
Ostatní fin. výnosy	1 421	316	424	1 181
Ostatní fin. náklady	1 361	539	682	905
Převod fin. výnosů	0	0	0	0
Převod fin. nákladů	0	0	0	0
Finanční VH	169	- 212	- 239	279
Daň z příjmu za běžnou činnost	2 884	123	171	835
- splatná	2 884	123	171	835
- odložená	0	0	0	0
VH za běžnou činnost	10 756	367	669	3 437
Mimořádné výnosy	47	0	0	42
Mimořádné náklady	0	0	0	0
Daň z příjmů z mimoř. činnosti	0	0	0	0
- splatná	0	0	0	0
- odložená	0	0	0	0
Mimořádný VH	47	0	0	42
Převod podílu na VH společníkům	0	0	0	0
VH za účetní období	10 803	367	669	3 479

VH před zdaněním	13 687	490	840	4 314
-------------------------	---------------	------------	------------	--------------

PŘÍLOHA P3: PŘIZNÁNÍ K DPH KVĚTEN 2012 (XY S. R. O.)

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f <input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) <input type="checkbox"/>
Skupina § 5a <input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku <input type="text"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18

1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	1 372 195	274 439	
	snížená	2	0	0	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	803 518	160 704	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	33 927	6785	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 69, § 70, § 69, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		0	
	Dodání zboží	31		0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32		0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		0	
	Dlužník	34		0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	4 286 658	795 660	61 423
	snížená	41	59 083	6 928	1 344
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	837 445	167 489	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		970 077	62 767
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	47 820		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet	
		51	0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			0
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)		62			441 928
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 032 844
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64			0
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			590 916
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			

PŘÍLOHA P4: PŘIZNÁNÍ K DPH LEDEN 2013

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

/

řádné |

dodatečné |

opravné

Důvody pro podání dodatečného

daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

/

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc leden čtvrtletí rok 2013

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

Zpracování oceli - výroba kovových konstrukcí

B. ODDÍL

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

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

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	238 411	50 067	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	70 285	14 760	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	2 782 033
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 uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30
				Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g					32
Oprava 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	3 082 644	600 979	37 113
	snížená	41	241 760	33 049	797
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	70 285	14 760	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		648 788	37 910
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51		S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
				0	0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet 37910
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)				62	64 827
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	686 698
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	0
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	621 871
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)				66	

PŘÍLOHA P5: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DPH ZA LEDEN 2013

KONTROLNÍ OPIS

Vytisknuto aplikací **EPO**

A. ODDÍL

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 1 / 1

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z



SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc 1 za kalendářní čtvrtletí rok 2013

Právníká osoba:

Obchodní jméno

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec

PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	AT	U23	0	2	308 770
2	AT	U63	0	2	627 862
3	DE	128	0	2	1 400 125
4	LU	114	0	1	445 276
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					2 782 033

PŘÍLOHA P6: PŘIZNÁNÍ K DPH ÚNOR 2013

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

/

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc únor čtvrtletí rok 2013

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby
XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

Zpracování oceli - výroba kovových konstrukcí

B. ODDÍL

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

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

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

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFIn 5401 - vzor č. 1E

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	1 611 310	338 376		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	156 888	32 946		
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	141 600	29 736		
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21		
Vývoz zboží (§ 66)				22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25		
Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava 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	4 681 612	742 957	240 069	
	snížená	41	301 698	45 255	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	298 488	62 682		
	snížená	44				
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		850 894	240 069	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet		
			0	0		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet	240069
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60				
Vrácení daně (§ 84)		61				
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			401 058	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 090 963	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			0	
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			689 905	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66				

PŘÍLOHA P7: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DPH ZA ÚNOR 2013

Vytištěno aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právnícká osoba:

Obchodní jméno

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec

PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	DE	128	0	2	97 487
2	DE	221	0	6	4 168 456
3	AT	U63	0	1	151 462
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					4 417 405

PŘÍLOHA P8: PŘIZNÁNÍ K DPH BŘEZEN 2013

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc březen čtvrtletí rok 2013

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Naplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

Zpracování oceli - výroba kovových konstrukcí

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci

Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Viastronouční podpis

Datum

Otisk razítka

daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	741 576	155 732	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	snížená	2			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	3			
	snížená	4			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	5			
	snížená	6			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	základní	7			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	8			
	snížená	9			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	10			
	snížená	11			
	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zaslání 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, § 69, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	4 997 022	1 007 993	41 384
	snížená	41	240 880	34 954	1 178
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 042 947	42 562
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	87 150		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Uprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			155 732
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 085 509
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			0
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			929 777
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

PŘÍLOHA P9: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DPH ZA BŘEZEN 2013

Vytisknuto aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 1 / 1

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc 3 za kalendářní čtvrtletí rok 2013

Právníká osoba:

Obchodní jméno

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec

PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	DE	221	0	2	777 876
2	AT	U63	0	1	294 924
3	AT	U23	0	2	482 911
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20:					1 555 711

PŘÍLOHA P10: VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY ZA BŘEZEN 2013

KONTROLNÍ OPIS

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C, Z

dodavatel

odběratel

VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

S . I . O .

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

B. ODDÍL

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Datum

Sestavil

Telefon

PŘÍLOHA P11: PŘIZNÁNÍ K DPH – DODÁNÍ ZBOŽÍ S MÍSTEM PLNĚNÍ V TUZEMSKU

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
CZ

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)

Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

zpracování oceli - výroba konstrukcí

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

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

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 16

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	8 083 530	1 697 541	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	33 927	7 125	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32			
Oprava 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	5 090 176	1 004 443	64 494
	snížená	41	59 083	7 423	1 440
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	33 927	7 125	
	snížená	44			
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 018 991	65 934
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	47 820		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		0	Bez nároku na odpočet	
				0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			1 704 666
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 084 925
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			619 741
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

PŘÍLOHA P12: PŘIZNÁNÍ K DPH – DODÁNÍ ZBOŽÍ V TUZEMSKU A POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z EU

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

/

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)

Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

zpracování oceli - výroba konstrukcí

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis

daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 16

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	8 083 530	1 697 541	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	803 518	168 739	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	33 927	7 125	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava 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	4 286 658	835 704	64 494
	snížená	41	59 083	7 423	1 440
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	837 445	175 863	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 018 990	65 934
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	47 820		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			1 873 405
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 084 924
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			788 481
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

PŘÍLOHA P13: PŘIZNÁNÍ K DPH – ZRUŠENÍ VZDĚLÁVACÍ ČINNOSTI

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

/

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

zpracování oceli - výroba konstrukcí

B. ODDÍL

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

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

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

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č. 16

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	1 272 195	267 161		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	803 518	168 739		
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	33 927	7 125		
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	6 711 335	
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	260 530	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33		
			Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců		základní	40	4 004 543	840 954	
		snížená	41	59 083	8 863	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13		základní	43	837 445	175 863	
		snížená	44			
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		1 025 680	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47			
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient	Odpočet	
Vypořádací odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60			
Vrácení daně (§ 84)			61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62		443 025	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		1 025 680	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64		0	
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65		582 655	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66			

PŘÍLOHA P14: PŘIZNÁNÍ K DPH – VÝVOZ DO TŘETÍCH ZEMÍ

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

CZ

Rodné číslo / IČ

/

řádné X

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

/

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od

do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/> x	Identifikovaná osoba § 6g až §6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby

XY, s. r. o.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

zpracování oceli - výroba konstrukcí

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci	Kód zástupce
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Otisk razítka
	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	1 372 195	288 161	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	803 518	168 739	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	33 927	7 125	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava 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	7 686 658	1 549 704	64 494
	snížená	41	59 083	7 423	1 440
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	837 445	175 863	
	snížená	44			
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 732 990	65 934
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	47 820		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
			0	0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	1	Odpočet 65934
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			464 025
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			1 798 924
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			0
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			1 334 899
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

PŘÍLOHA P15: PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok
podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

b) PSČ

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

d) stát

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Tromluhý daně podle Pokynu D-342	Základ daně			Roční (denní) sazba podle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo osvět. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dni) pooděhávajících u vozidla daní silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku	
					com § 5a	nápravy (18) tuny (19) § 5b, c	17				18	19	20	21	22						I
1	15	15a III.07	5	5	2	3,045	3600	6			R					2 610	0	28	2 610	30	
FÚ																					
2		IV.08	5		2	2,265	3600	6			R					2 160	0		2 160		
FÚ																					
3		IV.07	1		2	2,461	3600	6			R					2 565	0		2 565		
FÚ																					

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zaplacen		Zbývající doplatit		Připlaceno	
31	Vyúčtování daně silniční	Poplatník FÚ	15 843	14 424	1 419	0	0	0	0

Poplatník FÚ	Výsledná daň silniční včetně doplatečné přiznání		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
	Poplatník FÚ	Poplatník FÚ	Kč	Datum
			3429	3429
			3900	3900
			4257	4257
			2838	2838

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNŮU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci*):
 Jméno(a), příjmení, titul / Název právnické osoby: _____
 Kód zástupce: _____ Datum narození / Evidenční číslo osvědčení datového poradce / IČ právnické osoby: _____

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě:
 Jméno(a), příjmení, titul: _____ Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.): _____

*): Údaje o zástupci vyplňte pouze tehdy, jestliže je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daný subjekt.

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:
 Datum: _____ Ověřovací podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu: _____
 Telefon: _____ Otisk razítka: _____

Datové identifikační číslo C Z

Rodné číslo (IČ)

Pril. č. 1

Na 25 dalších vozidel

PŘÍLOHA K PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

za kalendářní rok 2013

II. ODDÍL

Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Promítnutí daně dle Pokynu D-342		Základ daně		Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo osaz. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční					Daně silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daně v Kč	Typ řádku
				16	16a	17	18				19	20	21	I	II					
4	15	15a	16	16a	5	2	2,505	3600	6	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
FÚ		V.07									R	2 520	0	0			2 520			
5		VI.09	6			1	1,3	2700	6			1 620		0			1 620			
FÚ		IV.11	1			2287		3600	6			1 872		0			1 872			
FÚ		IV.12	6					2700	6			1 404		0			1 404			
FÚ		VI.13	5					3600	6		0	1	3	2	1	1 092	0		1 092	
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
FÚ																				
Součet															8 508	0	0	0	8 508	