

# Analýza DPH ve firmě XY

Pavla Zvonková

---

Bakalářská práce  
2014

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavla Zvonková**  
Osobní číslo: **M11100**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza DPH ve firmě XY**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Provedte literární průzkum a na základě kritické rešerše teoretických pramenů zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se DPH v České republice.

#### II. Praktická část

- Analyzujte daň z přidané hodnoty u dané společnosti.
- Na základě předchozí analýzy zhodnoťte současnou situaci daně z přidané hodnoty ve firmě a vyhodnoťte případná rizika v uplatňování DPH.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.  
ČESKO. Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1.1.2013. 22. vyd. Praha: Grada, 2013, 270 s. ISBN 978-80-247-4643-2.  
GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2013, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2.  
LEDVINKOVÁ, Jana. DPH v příkladech: k 1.5.2013. 10. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 664 s. ISBN 978-80-7263-813-0.  
PITNER, Ladislav. Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1.5.2013. 8. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014  
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
*ředitel ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

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

---

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

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

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

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

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

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

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu 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 14.5.2014

Paula Švolbová

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

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Cílem této bakalářské práce je analyzovat DPH ve firmě. Teoretická část se zabývá základními pojmy týkající se daně z přidané hodnoty a stručným výčtem nejdůležitějších paragrafů ze zákona o DPH. V praktické části je provedena analýza DPH u společnosti XY, a. s. a to zejména rozbor DPH s daňovou povinností a nadměrným odpočtem. Ale také komplexní rozbor daňového přiznání za říjen 2013. V závěru této části je uvedeno shrnutí současné situace DPH ve firmě a také jsou vyhodnocena rizika v uplatňování DPH.

Klíčová slova:

Daňová soustava ČR, daň z přidané hodnoty, daňová povinnost, nadměrný odpočet, předmět daně, plátce daně, sazba daně, daňové riziko, daňové přiznání

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor thesis is to analyze VAT in a company. Theoretical part introduces fundamental terms concerning value added tax and a brief analysis of the most important tax paragraphs of VAT. The practical part includes an analysis of VAT in XY, a. s., company, especially an analysis of tax liability VAT and overpayment VAT. As well there is a global analysis of tax return of October 2013. In conclusion is stated a summary of current situation of VAT in XY, a. s., company and evaluated the tax risk of application of VAT.

Keywords:

System of Taxation in Czech Republic, Value Added Tax, Tax Liability, Overpayment, Object of the Tax, The Tax Payer, Tax Rate, Tax Risk, Tax Return

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

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>12</b>
<b>1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR .....</b>	<b>13</b>
1.1 PŘÍMÉ DANĚ.....	13
1.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	14
<b>2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....</b>	<b>15</b>
2.1 VÝHODY A NEVÝHODY DPH.....	15
2.2 PŘEDMĚT DANĚ .....	15
2.3 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....	16
2.3.1 Osoba povinná k dani .....	16
2.3.1.1 Plátcí .....	17
2.3.1.2 Identifikované osoby .....	18
2.3.2 Osoby nepovinné k dani.....	18
2.4 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	18
2.5 SAZBY DANĚ .....	19
2.6 ZÁKLAD DANĚ.....	20
2.7 VÝPOČET DANĚ .....	20
2.7.1 Výpočet zdola.....	21
2.7.2 Výpočet shora.....	21
2.8 DAŇOVÉ DOKLADY.....	21
2.8.1 Náležitosti daňových dokladů .....	22
2.8.2 Zjednodušený daňový doklad.....	23
2.8.3 Zvláštní daňové doklady .....	23
2.8.4 Opravný daňový doklad.....	24
2.8.5 Uschování daňových dokladů .....	24
2.9 MÍSTO PLNĚNÍ.....	25
2.9.1 Místo plnění při dodání zboží.....	25
2.9.2 Místo plnění při zasílání zboží .....	25
2.9.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu.....	25
2.9.4 Místo plnění při dovozu zboží.....	25
2.10 NÁROK NA ODPOČET .....	25
2.11 PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI .....	26
2.12 DODÁNÍ A POŘÍZENÍ ZBOŽÍ V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE .....	27
2.12.1 Dodání zboží do jiného členského státu .....	27
2.12.2 Pořízení zboží z jiného členského státu .....	27
2.13 DOVOZ ZBOŽÍ.....	27
2.14 VÝVOZ ZBOŽÍ.....	28
2.15 SANKCE .....	28
<b>3 DOKLADY DODÁVANÉ NA FINANČNÍ ÚŘAD .....</b>	<b>29</b>



3.1	PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	29
3.2	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ .....	29
3.3	VÝPIS Z EVIDENCE PRO ÚČELY DPH.....	29
<b>4</b>	<b>DPH Z ÚČETNÍHO HLEDISKA.....</b>	<b>31</b>
4.1	ROČNÍ UZÁVĚRKA DPH.....	31
4.2	FAKTURY S DPH PO 25. LEDNU.....	32
4.2.1.1	Faktury přijaté .....	32
4.2.1.2	Faktury vystavené.....	32
<b>5</b>	<b>DAŇOVÁ OPTIMALIZACE .....</b>	<b>33</b>
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>34</b>
<b>6</b>	<b>SPOLEČNOST XY, A. S.....</b>	<b>35</b>
6.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI .....	35
6.2	VÝROBNÍ PROGRAM.....	35
6.2.1	Kvalita výroby .....	35
6.3	ODBĚRATELÉ .....	36
6.4	DODAVATELÉ.....	36
<b>7</b>	<b>ANALÝZA DPH VE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>37</b>
7.1	ZÁKLADNÍ SKUTEČNOSTI SPOLEČNOSTI XY, A. S.....	37
7.1.1	Registrace k DPH .....	37
7.1.2	Předmět daně .....	37
7.1.3	Sazby daně .....	37
7.1.4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění .....	38
7.1.5	Místo plnění .....	38
7.1.6	Daňové doklady.....	38
7.1.7	Výpočet daně.....	38
7.1.8	Nárok na odpočet daně .....	39
7.1.9	Daňové přiznání .....	39
7.2	VÝVOJ DPH ZA ROK 2013 .....	41
7.2.1	Stanovení DPH s daňovou povinností .....	43
7.2.2	Stanovení DPH s nadměrným odpočtem .....	44
7.3	KOMPLEXNÍ ROZBOR DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ ZA MĚSÍC ŘÍJEN 2013.....	45
7.3.1	Rozbor daňového přiznání za říjen 2013 .....	46
7.3.2	Souhrnné hlášení .....	51
7.3.3	Dodatečné daňové přiznání .....	51
7.4	ÚČTOVÁNÍ DPH VE SPOLEČNOSTI XY .....	52
7.4.1	Zaúčtování DPH u vybraných dokladů.....	52
7.4.2	Zúčtování DPH s Finančním úřadem .....	53
<b>8</b>	<b>VYHODNOCENÍ RIZIK V UPLATŇOVÁNÍ DPH, SHRUTÍ SOUČASNÉ SITUACE DPH VE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>54</b>
8.1	SHRUTÍ SOUČASNÉ SITUACE DPH VE FIRMĚ .....	54
8.2	VYHODNOCENÍ RIZIK V UPLATŇOVÁNÍ DPH.....	54
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>59</b>

<b>SEZNAM OBRÁZKŮ</b> .....	<b>60</b>
<b>SEZNAM TABULEK</b> .....	<b>61</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH</b> .....	<b>62</b>

## ÚVOD

Tématem bakalářské práce je oblast daně z přidané hodnoty. Tato daň patří mezi nejvíce diskutované a ve většině firem se s touto daní dennodenně setkávají. Tuto daň můžeme zařadit mezi jednu z nejmladších daní na světě a jednu z největších položek příjmu státního rozpočtu.

Daň z přidané hodnoty se v naší daňové soustavě řadí mezi nepřímé daně, někdy také označované jako daně ze spotřeby. Tyto nepřímé daně se ještě dále rozdělují mezi daně univerzální a selektivní. Daň z přidané hodnoty se řadí do skupiny daní selektivních. Kubátová (2010, s. 228 – 231) vymezuje hlavní výhody a nevýhody DPH. Mezi největší výhody DPH patří zejména neutralita, možnost zdanit služby, výhodnost pro mezinárodní obchod, odolnost proti daňovým únikům a spolehlivost výnosů pro stát. Mezi nevýhody DPH můžeme zařadit zejména náročnost přechodu na novou daň, administrativní nákladnost fungování daně a obavy ze zvýšení inflace.

Hlavním cílem této bakalářské práce je analyzování DPH ve firmě XY, a. s., zhodnocení současné situace této firmy a vyhodnocení případných rizik. Na základě podkladů z daňových přiznání byly sestaveny grafy vývoje DPH ve společnosti a byly také provedeny rozbor stanovení DPH s vlastní daňovou povinností, nadměrným odpočtem a také proveden komplexní rozbor daňového přiznání za říjen 2013.

Rizika v uplatňování DPH jsou širokou oblastí a v této bakalářské práci byly uvedeny hlavně ty rizika, které by mohly danou společnost postihnout. Může se ovšem stát, že společnost způsobí chybu i na rizicích, které zde nejsou uvedeny, a to zejména proto, že se jedná o velmi problematickou oblast z oblasti daní.

V teoretické práci je proveden rozbor základních pojmů týkajících se daně z přidané hodnoty a jejich stručné vysvětlení. Další částí teoretické práce jsou formuláře, které je plátce povinen na úřad po skončení zdaňovacího období podávat. Na konci teoretické části je DPH pojato z účetního hlediska a stanoveno jak se provádí v této oblasti daňová optimalizace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

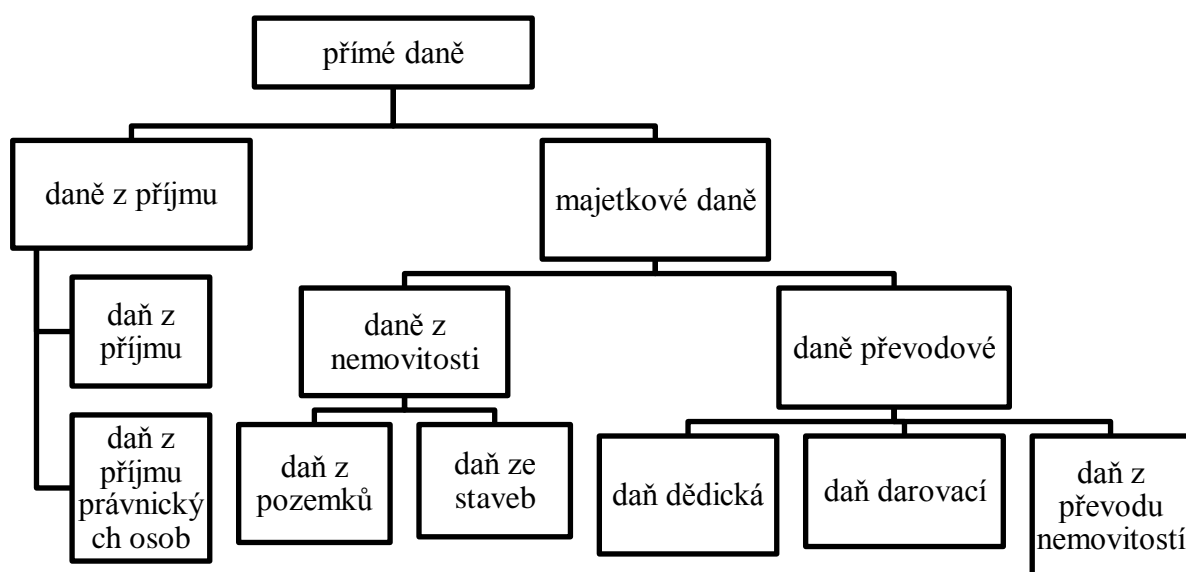
Každá daň některým požadavkům vyhovuje lépe a má slabinu ve splnění jistých kritérií. Historicky byly daně rozděleny na dvě skupiny, a to na daně přímé a na daně nepřímé. Přímé daně se počítají z předmětu daně poplatníka, který má zpravidla povinnost je také sám odvést. Za to nepřímé daně, až na výjimky, vybírá a odvádí jiná osoba než je sám poplatník, to znamená, že často není známa osoba, která daňové břemeno nese. (Vančurová, 2012, s. 51)

Správa daní se v České republice řídí zejména daňovým řádem, který upravuje stránku vybírání a placení daní. Následující kapitoly budou ve stručnosti zaměřeny na daně přímé a nepřímé. (Ochrana et al., 2010, s. 179)

## 1.1 Přímé daně

Přímé daně jsou velmi sledované a často i využívány jako nástroj regulace, a to díky své adresnosti a tím i optimálnější možnosti využití sociálních prvků. Na rozdíl od nepřímých daní jsou tyto daně viditelnější, a poplatníky jsou více „pocit'ovány“. (Vančurová, 2012, s. 52)

Mezi nejvýznamnější přímé daně lze zařadit daně z příjmu, které tvoří podstatnou část rozpočtových příjmů ve většině zemí. V následujícím schématu je zobrazen přehled přímých daní, které se v současné době v České republice používají. (Vančurová, 2012, s. 52-53)

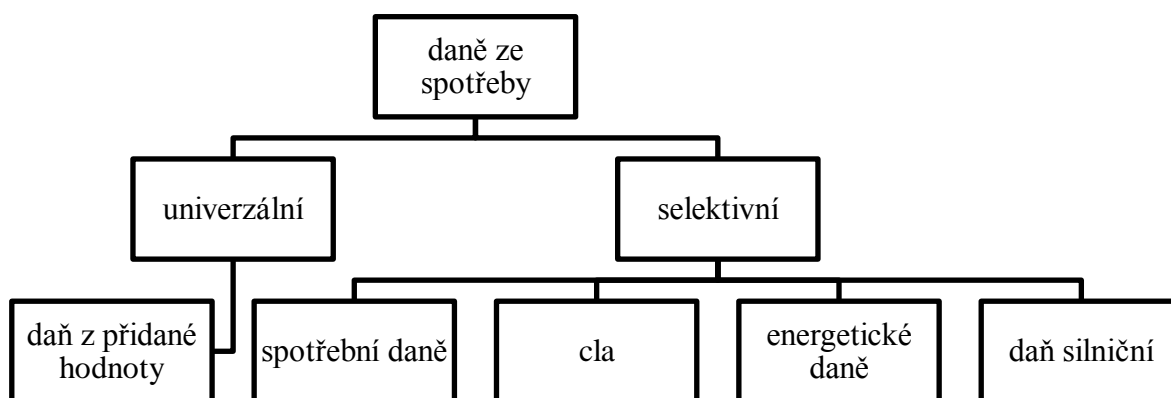


Obr. 1. Schéma přímých daní (Vančurová, 2012, s. 53)

## 1.2 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně (daně ze spotřeby) patří obvykle daně, jejichž objektem je spotřeba. Nepřímé daně v zemích EU jsou v procesu harmonizace daňových systémů nejdále, je to tím, že se stávají součástí ceny zboží a služeb a jejich výběr souvisí s přechodem zboží přes hranice státu. Harmonizovány jsou především předměty daní a daňové sazby.

Na následujícím obrázku, lze také vidět jako již u přímých daní, jejich strukturu v České republice. (Vančurová, 2012, s. 56)



Obr. 2. Schéma nepřímých daní (Vančurová, 2012, s. 56)

V této bakalářské práci se však zaměříme pouze na univerzální nepřímou daň, kterou je daň z přidané hodnoty. Tato daň je zároveň předmětem této bakalářské práce.

## 2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty upravuje v České republice Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dále jen „zákon o DPH“. Tento zákon začal platit 1. května 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie (Pitner, 2013, s. 14). Boeijen-Ostaszewska a Schellekens (2013, s. 204) ve své knize charakterizují daň z přidané hodnoty, dále DPH, jako daň, která se vztahuje na všechny úrovně zboží a služeb.

### 2.1 Výhody a nevýhody DPH

Ve prospěch daně z přidané hodnoty i proti ní jsou uváděny mnohé argumenty. V současné době však ve světě převažují podle Kubátové (2010, s. 228 - 231) kladné názory, ta zdůrazňuje zejména:

- **Neutralitu**, která znamená, že daň je neutrálnější vzhledem k volbě spotřebitelů i výrobců a umožňuje zdanit spotřebu domácností s vyloučením výrobních inputů.
- **Možnost zdanit služby**, DPH totiž značně zvyšuje úspěšnost zdanění služeb, u nichž všeobecně existuje větší možnost daňových úniků. U DPH je cena stejná pro plátce i neplátce a proto pro poskytovatele nevzniká problém rozdílu mezi konečnou a výrobní spotřebou.
- **Výhodnost pro mezinárodní obchod.**
- **Odolnost proti daňovým únikům.**
- **Spolehlivost výnosů pro stát.**

Oproti obrátovým daním má však DPH některé nevýhody. Mezi tyto nevýhody se podle Kubátové řadí:

- **Náročnost přechodu na novou daň.**
- **Administrativní nákladnost fungování daně.**
- **Obavy ze zvýšení inflace.**

### 2.2 Předmět daně

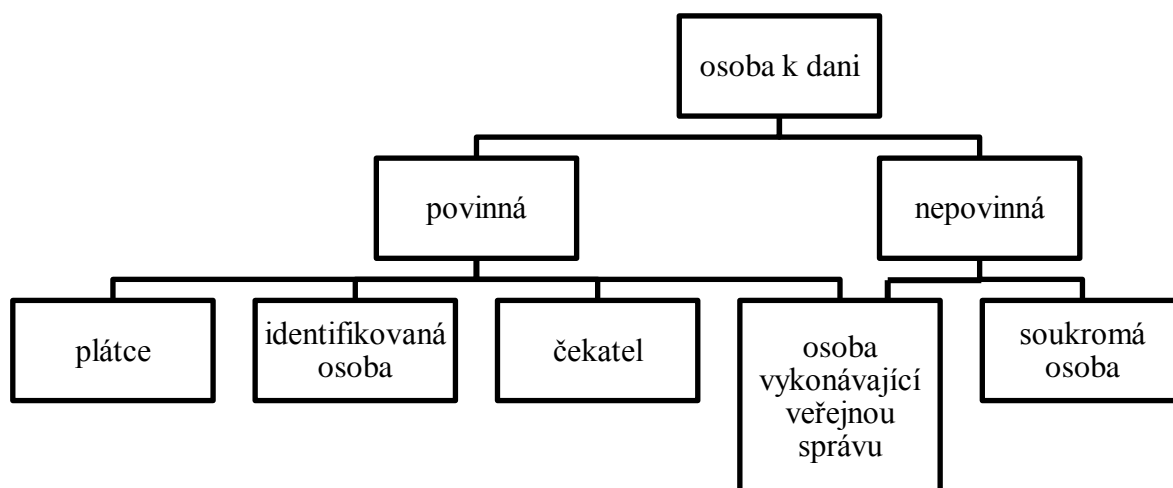
Předmětem DPH je podle zákona o DPH (Česko, 2013, s. 117):

- dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti za úplaty osobou povinnou k dani, a to v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,

- poskytnutí služby osobou povinnou k dani za úplatu, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné v tuzemsku za úplatu osobou, která je povinná k dani v rámci vykonávání ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, nebo k pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani,
  - osoba, která pořizuje zboží z EU do limitu 326 000 Kč, se může rozhodnout, že je toto pořízení předmětem daně, pokud se tak rozhodne pak je to tak i povinně následující rok (Dušek, 2014, s. 88)
- dovoz zboží, které má místo plnění v tuzemsku.

## 2.3 Daňové subjekty

Dušek (2014, s. 89) vytvořil pro daňové subjekty následující přehledné schéma.



Obr. 3. Schéma daňových subjektů (Dušek, 2014 s. 89)

### 2.3.1 Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je, podle knihy *European tax handbook*, definována jako osoba, která provozuje nezávislou hospodářskou činnost v České republice (Boejen-Ostaszewska & Schellekens, 2012, s. 204). V § 5 odst. 1 zákona o DPH je osoba povinná k dani definována jako fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je dále i osoba právnická, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, ale uskutečňuje-li ekonomické činnosti (Pitner, 2013, s. 39). Osoba povinná k dani se může následně stát, při splnění zákonem daných podmínek plátcem, identi-



fikovanou osobou k dani, anebo osobou evidovanou k dani (čekatelem). (Ledvinková, 2013, s. 37)

### 2.3.1.1 Plátcí

Plátcem DPH se lze stát dobrovolně nebo povinně. Povinnost stát se plátcem DPH vzniká při překročení zákonem stanoveného obratu nebo například zakoupením zboží určité hodnoty. (Podnikatel.cz, © 2007 – 2014)

Povinně se plátcem DPH stane například osoba, při těchto událostech:

- překročení obratu 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předchozích kalendářních měsíců,
- členství ve sdružení, kde je některý z členů plátcem DPH,
- nabytí majetku privatizací nebo prodejem podniku,
- pokračováním v činnosti po zemřelém plátcí.

Osoba povinná k dani, která se ze zákona musí stát povinným plátcem DPH, je povinna podle § 94 odst. 2 (Česko, 2013, s. 150) podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat.

Dobrovolným plátcem se může stát, podle § 94a (Česko, 2013, s. 150) osoba povinná k dani, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně.

#### 2.3.1.1.1 Celostátní registr plátců DPH

Celostátní registr plátců DPH obsahuje informace o plátcích daně z přidané hodnoty. Vyhledávat údaje z registru lze zadáním DIČ maximálně pro 20 daňových subjektů. (Ministerstvo financí ČR, © 2005-2013)

Plátcí daně z přidané hodnoty - DPH

Hledání plátců DPH podle zadaných daňových identifikačních čísel (DIČ).  
Do vstupního pole zadejte kmenový kód DIČ jednotlivých plátců daně.

CZ

CZ

Hledej

Obnovit původní

Počet DIČ k zadání: 1

Obr. 4. Náhled úvodní obrazovky aplikace Plátcí DPH (Ministerstvo financí ČR, © 2005-2013)

#### 2.3.1.1.2 Nespolehlivý plátce

Poruší-li plátce závažným způsobem své daňové povinnosti, poté může správce daně rozhodnout o tom, že je nespolehlivým plátce. Správce daně zveřejní na internetu, kdo je či není nespolehlivým plátce. Na žádost nespolehlivého plátce, může správce daně nejdříve po roce rozhodnout, že již nespolehlivým plátcem není. (Dušek, 2014, s. 231)

Nespolehlivý plátce nemá možnost přechodu na čtvrtletní období, je-li dodavatelem nespolehlivý plátce, ručí za daň příjemce. (Dušek, 2014, s. 231)

#### 2.3.1.2 Identifikované osoby

Institut „identifikované osoby“ se zavádí po novele zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2013. Identifikovanou osobou je osoba povinná k dani, která se v některých případech nestává plátcem. V porovnání s plátcem má identifikovaná osoba pouze omezené povinnosti (Ledvinková, 2013, s. 38). Identifikovatelná osoba musí podat přihlášku do 15 dnů, a to ode dne kdy se touto osobou stala. (Dušek, 2014, s. 95)

Identifikovatelnou osobou je (Dušek, 2014, s. 95):

- osoba povinná k dani, která zatím není plátcem (to znamená, že nepřekročila limit obratu),
- právnická osoba, která je nepovinná k dani (nevykonává ekonomickou činnost),

**pokud** tyto osoby:

- pořídí zboží z EU nad limit,
- přijme služby z EU či třetích zemí,
- poskytne služby do EU.

#### 2.3.2 Osoby nepovinné k dani

Osoby nepovinné k dani nejsou v zákoně o DPH obecně definovány, Ledvinková (2013, s. 39) je charakterizuje jako osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost ve smyslu § 5 zákona o DPH.

### 2.4 Zdaňovací období

Zákon o DPH (Česko, 2013, s. 151) stanoví základním zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Od novely zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2013 platí obecně pravidlo, že zdaňo-

vacím obdobím plátce, identifikovatelné osoby a skupiny je vždy kalendářní měsíc. Zákon o DPH také dále řeší změnu zdaňovacího období plátce a zdaňovací období v insolventci.

Plátce se může rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období (Ledvinková, s. 68, 2013):

- při obratu do 10 mil. Kč za kalendářní rok,
- pokud není plátce označen jako nespolehlivý,
- není skupinou,
- pokud plátce oznámí změnu zdaňovacího období správci daně do konce měsíce ledna daného roku.

## 2.5 Sazby daně

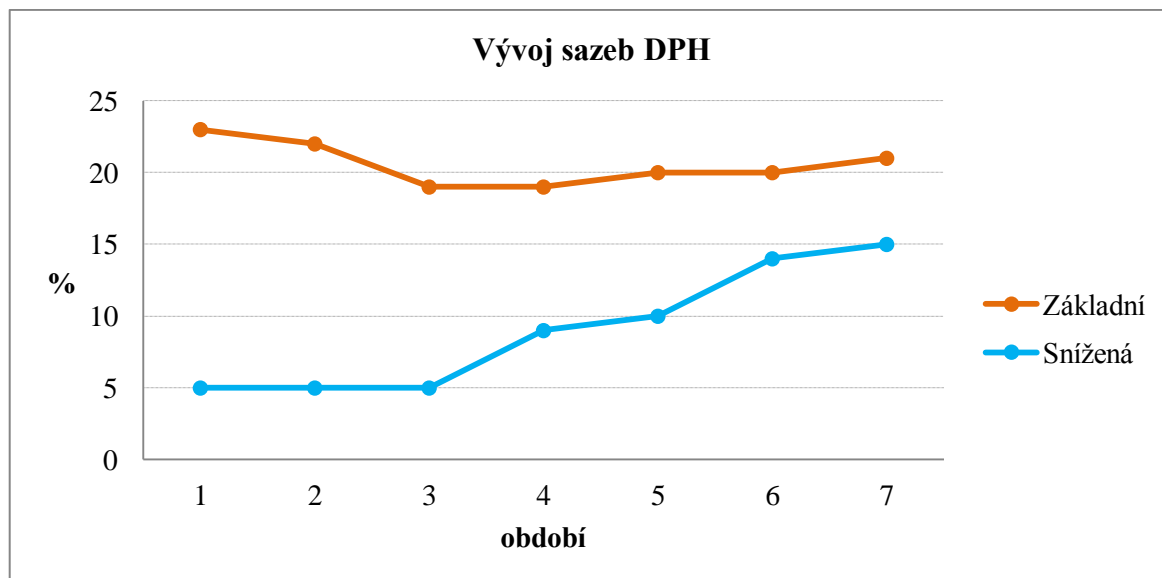
Vývoj daně z přidané hodnoty se téměř rok od roku mění. Vývoj jednotlivých sazeb lze pozorovat jak v tabulce 1, tak i v grafu 1. Velký vliv na vývoj DPH měl i vstup České republiky do Evropské unie. Směrnice Rady č. 2006/112/ES totiž umožňuje svým členským státům zavést základní sazbu nejméně 15 % a zavedení jedné nebo dvou sazeb snížených. (Ledvinková, 2013, s. 165)

Snížená sazba nesmí být nižší než 5 % a lze ji uplatnit jen u některých vyjmenovaných druhů služeb a zboží. (Ledvinková, 2013, s. 165)

Aktuální sazby daně jsou pro základní sazbu 21 % a pro sníženou sazbu 15 %, informace o výši sazby daně z přidané hodnoty je uvedena v § 47 zákona o DPH. (Česko, 2013, s. 132)

Tab. 1. Vývoj sazeb DPH v České republice (Ledvinková, 2013, s. 165)

Období		Sazby daně (%)	
		Základní	Snížená
1	1. 1. 1993 - 31. 12. 1994	23	5
2	1. 1. 1995 - 30. 4. 2004	22	5
3	1. 5. 2004 - 31. 12. 2007	19	5
4	1. 1. 2008 - 31. 12. 2009	19	9
5	1. 1. 2010 - 31. 12. 2011	20	10
6	1. 1. 2012 - 31. 12. 2012	20	14
7	od 1. 1. 2013	21	15



Obr. 5. Vývoj sazeb DPH (Ledvinková, 2013, s. 165)

## 2.6 Základ daně

Správné stanovení základu daně při poskytování služeb či dodání zboží je velmi důležité, stejně jako správné stanovení místa plnění či příslušné sazby daně. (Ledvinková, 2013, s. 173)

Zákon o dani z přidané hodnoty (Česko, 2013, s. 128) stanoví, že základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet pláce za uskutečněné zdanitelné plnění, a to včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

## 2.7 Výpočet daně

Výpočet DPH provádíme metodou shora i zdola. Přičemž vypočtené daně se u těchto dvou metod liší. Ovšem oba výpočty jsou správné, a to i když se liší jen o pár korun. (Dušek 2014, s. 110)

Metoda zdola se povinně používá například u pořízení zboží z EU a při režimu přenesení daňové povinnosti. Metoda shora se používá u většiny zjednodušených daňových dokladů. (Dušek, 2014, s. 110)

### 2.7.1 Výpočet zdola

V případě tohoto výpočtu je základem daně cena bez DPH, tato daná částka se poté vynásobí procentní sazbou (snížené či základní sazby), čímž vypočítáme DPH. (Podvojnečetnictví, © 2012)

Pro lepší pochopení je uveden příklad, kde cena bez DPH 100 000 Kč, počítáme s 21 % sazbou.

Výpočet DPH je následující:

$$\text{DPH} \rightarrow 100\,000 \times 0,21 = 21\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Cena včetně DPH} \rightarrow 100\,000 + 21\,000 = 121\,000 \text{ Kč}$$

### 2.7.2 Výpočet shora

Při tomto výpočtu je základem daně cena včetně DPH, k výpočtu DPH používáme dané koeficienty. (Vojta, © 2010-2014)

$$\text{Koeficient pro 15 \%} \rightarrow 15/115 = 0,1304$$

$$\text{Koeficient pro 21 \%} \rightarrow 21/121 = 0,1736$$

Pro lepší pochopení je také uveden příklad, kde cena včetně DPH 121 000 Kč, počítáme s 21 % sazbou.

Výpočet DPH je následující:

$$\text{DPH} \rightarrow 121\,000 \times 0,1736 = 21\,006 \text{ Kč}$$

$$\text{Cena bez DPH} \rightarrow 121\,000 - 21\,006 = 99\,994 \text{ Kč}$$

## 2.8 Daňové doklady

Daňové doklady hrají velkou roli nejen pro plátce, který doklad vystavuje, ale především pro plátce, který daňový doklad přijímá. Příjemci daňového dokladu totiž slouží daňový doklad k prokázání uskutečnění zdanitelného plnění a k prokázání nároku na odpočet. (Ledvinková, 2006, s. 20)

Podle zákona o DPH, konkrétně § 26 (Česko, 2013, 126), je daňovým dokladem písemnost, která splňuje podmínky stanovené tímto zákonem a může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Přitom za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené době odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

Povinnost vystavit daňový doklad má plátce a osoba povinná k dani, která se stane, nebo se již stala osobou identifikovanou. (Dušek, 2014, s. 104)

Přitom daňový doklad musí být vystaven (Dušek, 2014, s. 104):

- do 15 dnů ode dne vzniku daňové povinnosti,
- do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém bylo uskutečněno dodání zboží či služba do Evropské unie, či třetí země.

### **2.8.1 Náležitosti daňových dokladů**

Ustanovení § 29 zákona o DPH vymezuje základní náležitosti všech daňových dokladů, přičemž v následujících ustanoveních jsou uvedeny již jen výjimky či odchylky od těchto základních náležitostí u jednotlivých specifických daňových dokladů. (Galočík a Paikert, 2013, s. 117)

Daňový doklad musí podle zákona o DPH (Česko, 2013, s. 127) obsahovat tyto údaje:

- a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- b) DIČ osoby, která uskutečňuje plnění,
- c) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- d) DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) den vystavení daňového dokladu,
- h) den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sazbu daně,
- l) výši daně, která se uvádí v české měně.

Mezi další údaje, které musí rovněž doklad obsahovat, patří:

- a) odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH či jiného předpisu uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, pokud tak je,
- b) „vystaveno zákazníkem“, pokud osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, zmocněná k vystavení dokladu
- c) „daň odvede zákazník“, pokud osoba povinná přiznat daň je osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.

### 2.8.2 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad můžeme vystavit, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč. (Česko, 2013, s. 127)

Zjednodušený daňový doklad nemusí oproti běžnému daňovému dokladu obsahovat (Česko, 2013, s. 127):

- a) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- b) DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- c) jednotkovou cenu bez daně a slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- d) základ daně,
- e) výši daně.

Zjednodušený daňový doklad lze vystavit i jako splátkový a platební kalendář, ale také souhrnný daňový doklad a doklad o použití. I na zjednodušený daňový doklad lze vystavit opravný doklad. (Dušek, 2014, s. 108)

### 2.8.3 Zvláštní daňové doklady

Zákon o DPH taky vymezuje zvláštní daňové doklady. Mezi tyto doklady patří (Dušek, 2014, s. 107):

- Splátkový kalendář
  - Splátkový kalendář obsahuje náležitosti daňového dokladu, přičemž musí tvořit součást či odkaz nájemní smlouvy.
- Platební kalendář
  - Platební kalendář musí taktéž obsahovat náležitosti daňového dokladu, nemusí ale obsahovat den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty. Na platebním kalendáři je uveden rozpis plateb na předem stanovené období.
- Souhrnný daňový doklad

- Tento doklad se vystavuje do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první plnění, či byla přijata první úplata uvedená v tomto dokladu. Pro každé plnění uvedené na dokladu musí být uveden den uskutečnění zdanitelného plnění a jednotková cena, základ daně a výše daně.
- Doklad o použití
  - Místo rozsahu a předmětu plnění je na dokladu uvedeno sdělení o účelu použití.
- Daňový doklad při dovozu/vývozu

#### **2.8.4 Opravný daňový doklad**

Podle Zákona o DPH (Česko, 2013, s. 131 - 132) je opravný daňový doklad o opravě základu daně a výše daně nebo o opravě výše daně.

Opravný daňový doklad obsahuje (Dušek, 2014, s. 134):

- náležitosti odpovídající původnímu dokladu nebo souhrnně,
- důvod opravy,
- rozdíl mezi opravným a původním plněním, a to základu daně, daně, úplaty.

Pokud se oprava týká i více zdanitelných plnění, tak mohou být údaje uvedeny na jednom opravném dokladu se všemi náležitostmi a lze uvést opravované rozdíly souhrnně. Opravný daňový doklad lze vystavit i na zjednodušený daňový doklad. (Dušek, 2014, s. 134)

#### **2.8.5 Uschování daňových dokladů**

Ustanovení § 35 zákona o DPH obecně upravuje uchovávání daňových dokladů. Jedná se o případy, kdy byl daňový doklad vystaven za všechna uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku nebo pokud se jedná o daňové doklady za všechna plnění přijatá v souvislosti se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku u osob, které mají sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a jsou plátcem daně nebo identifikovanou osobou. Délka této úschovny doby je 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Daňové doklady jsou uchovávány povinně v tuzemsku s výjimkou, pokud je uchovává způsobem umožňujícím nepřetržitý dálkový přístup. Uchovávatel má také povinnost předem oznámit správci daně, kde jsou daňové doklady uchovávány. (Galočík a Paikert, 2013, s. 117)



## **2.9 Místo plnění**

Místo plnění je důležité pro plátce, který uskutečňuje plnění, a to proto, aby byl schopen vyhodnotit, zda se jedná o plnění, které je předmětem daně. Rozlišujeme několik míst plnění, přičemž uvedena budou jen základní.

### **2.9.1 Místo plnění při dodání zboží**

Podle zákona o DPH (Česko, 2013, s. 122) je místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je to místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Pokud je však zboží odesláno nebo přepraveno osobu, která uskutečňuje dodání zboží, je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.

### **2.9.2 Místo plnění při zasilání zboží**

Dle zákona o DPH je místem plnění při zasilání zboží místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

### **2.9.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu**

Za místo plnění při pořízení zboží dle zákona o DPH (Česko, 2013, s. 122), se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy

### **2.9.4 Místo plnění při dovozu zboží**

Místem plnění při dovozu zboží je dle zákona o DPH (Česko, 2013, s.125) členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství.

## **2.10 Nárok na odpočet**

Nárok na odpočet daně se prokazuje daňovým dokladem, který je vystavený plátcem. Tento daňový doklad má všechny povinné náležitosti. V některých případech lze prokázat nárok na odpočet i jiným způsobem než daňovým dokladem. Další podmínkou nároku na odpočet je, aby doklad byl zaevidován v evidenci pro daňové účely. (Dušek, 2014, s. 188)

Podle zákona o DPH (Česko, s. 133) je plátce oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování. Úprava obsažená v této části zákona stanoví, co je odpočtem daně, jaké

jsou podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně, opravu odpočtu daně, způsoby výpočtu a další.

Tab. 2. Přehled odpočtů (Dušek, 2014, s. 191)

Odpočet	V případě	V období	Lhůta
<b>Poměrný</b> (§ 75)	Pro účely nesouvisející s jeho ekonomickou činností	Kdy nastanou skutečnosti a navíc v prosinci každého roku lhůty, ve kterém nastaly skutečnosti	Hlídat do 3 let od původního uplatnění odpočtu
<b>Krácený</b> (§ 76)	Pro své ekonomické činnosti s nárokem na odpočet a zároveň pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet	V prosinci každého roku lhůty, ve kterém nastaly skutečnosti	5 let 10 let u dodání nemovité věci a nájem nemovité věci

## 2.11 Přenesení daňové povinnosti

Ustanovení režimu přenesení daňové povinnosti nařizuje přenos daňové povinnosti u vyjmenovaných zdanitelných plnění, tedy s místem v tuzemsku, mezi dvěma plátcí daně. Změna představuje tzv. „tuzemský reverse charge“ - přenesená daňová povinnost, protože se uplatní stejný princip jako při dodání zboží a poskytnutí služeb mezi osobami z různých členských států. Je také stanovena povinnost plátcí, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečňuje, aby přiznal a zaplatil daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Tento plátec se nachází v režimu přenesení daňové povinnosti (Galočík a Paikert, 2013, s. 270).

Tab. 3. Zobrazení režimu přenesené daňové povinnosti v tabulce (Dušek, 2014, s. 219)

Režim	Dodavatel DPH	Odběratel DPH	Stát celkově DPH
Přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	bez daně	zdaní	0
		odpočte	

## 2.12 Dodání a pořízení zboží v rámci Evropské Unie

### 2.12.1 Dodání zboží do jiného členského státu

Prodejem zboží zákazníkům zaregistrovaným k DPH v jiné členské zemi EU není z hlediska daňových a celních předpisů považován za vývoz zboží, ale jedná se o dodání zboží do jiného členského státu. Dodání zboží do jiného členského státu je při splnění zákonem stanovených podmínek osvobozeným plněním s nárokem na odpočet daně. (Wolters Kluwer, a. s., © 2014)

### 2.12.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

V § 16 zákona o DPH je definováno pořízení zboží z jiného členského státu do tuzemska. Při pořízení, tak jako při dodání zboží musí být splněny dvě základní podmínky, a to, že musí dojít alespoň k převodu práva ze strany dodavatele na pořizovatele nakládat se zbožím jako vlastník a dále musí dojít k přepravě zboží od dodavatele k pořizovateli. (Galočík a Paikert, 2013, s. 90)

## 2.13 Dovoz zboží

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží ze třetích zemí na území Evropské unie, to znamená, že nikoliv jen na území České republiky. Místem plnění je členský stát, který vstupuje z třetí země nebo členský stát, kde se na toto zboží přestanou vztahovat příslušná celní opatření. (Dušek, 2014, s. 181)

Základem daně je součet (Dušek, 2014, s. 181):

- základ pro vyměření cla,
- clo,
- služby celního deklaranta,
- spotřební daně a další.

Daňovým dokladem při dovozu zboží je rozhodnutí o propuštění do celního režimu s daňovou povinností, nebo jiné celní rozhodnutí, pokud je daň zaplácena.

## 2.14 Vývoz zboží

O vývozu zboží se jedná, pokud zboží vystoupí z území Evropské unie, a to do třetí země, svobodného pásma, nebo svobodného skladu v tuzemsku. Vývoz je osvobozen s nárokem na odpočet daně. (Dušek, 2014, s. 184)

## 2.15 Sankce

Daňové sankce jsou upraveny v daňovém řádu, který měl poslední aktualizaci k 1. 1. 2014, níže je uveden základní přehled možných postihů, které hrozí daňovým subjektům za nesplnění, resp. opožděné splnění jejich povinností (BURIANPARTNER Consulting, © 2014):

- Opožděné podání daňového přiznání nebo hlášení
- Opožděná úhrada daně
- Doměření daně finančním úřadem (po daňové kontrole)
- Pořádková pokuta a pokuta za porušení mlčenlivosti

### 3 DOKLADY DODÁVANÉ NA FINANČNÍ ÚŘAD

#### 3.1 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Daňové přiznání je plátce povinen podat do 25 dnů od skončení zdaňovacího období, a to na předepsaném tiskopise. Tento tiskopis je přiložen v příloze I. Lhůta 25 dnů se nedá prodloužit. Plátce daně, musí předkládat i negativní daňové přiznání, jestliže mu nevznikla v příslušném zdaňovacím období daňová povinnost. Vlastní daňová povinnost vyplývající z přiznání k DPH je také splatná nejpozději do 25 dne po skončení příslušného zdaňovacího období. Tiskopis daňového přiznání vyplňují zejména plátcí daně a ve stanovených případech také identifikovatelné osoby, osoby, které nejsou plátcem daně ani osobou identifikovatelnou a další (Galočík a Paikert, 2013, s. 290).

#### 3.2 Souhrnné hlášení

V § 102 zákona o DPH (Česko, 2013, s. 152) jsou uvedena plnění, která je plátce daně povinen uvádět do souhrnného hlášení. Smyslem souhrnného hlášení je oznamovat správcům daně plnění, u nichž dochází k přesunutí daňových povinností z dodavatele na pořizovatele nebo z poskytovatele na příjemce. Plnění, u kterých nedochází k přesunu daňové povinnosti, se do souhrnného hlášení neuvádějí. To se týká také dodání zboží nebo poskytnutých služeb, které jsou dodávány zahraničním osobám (Galočík a Paikert, 2013, s. 292). Souhrnné hlášení lze vidět v příloze II.

Souhrnné hlášení se podává formou datové zprávy, a to buď s elektronickým podpisem, nebo musí být potvrzeno dle daňového řádu. Souhrnné hlášení se stejně jako přiznání k DPH uvádí v české měně a to měsíčně do 25 dnů.

#### 3.3 Výpis z evidence pro účely DPH

Výpis z evidence pro daňové účely se podává ve lhůtě podání daňového přiznání DPH. Náhled na výpis z evidence pro účely DPH je v příloze IV. Tento výpis z evidence se týká čtyř oblastí, a to:

- dodání zlata,
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací. (STORMWARE, s. r. o., © 2012)

Všechny tyto transakce se realizují v režimu přenesení daňové povinnosti a ty se pak vykazují v této evidenci. V režimu přenesení daňové povinnosti se pohybujeme pouze, pokud spolu obchodují dva tuzemští plátcí a plnění příjemce využívá pro svou ekonomickou činnost. (STORMWARE, s. r. o., © 2012)

## 4 DPH Z ÚČETNÍHO HLEDISKA

U plátců, kteří vedou účetnictví dle zákona o účetnictví, je třeba nejen správně postupovat u uplatňování předpisů, ale také správně dané účetní případy obsahující DPH proúčtovat. (Galočík a Louša, 2013, s. 37)

Galočík a Louša (2013, s. 37) také zmiňují, že při účtování účetních případů obsahujících DPH si je třeba uvědomit, že zákon o DPH nemá od 1. 1. 2009 žádné ustanovení, které by se odvolávalo na to, kdy či jak byl daňový doklad, daňová povinnost nebo nárok na odpočet zaúčtován či zachycen v daňové evidenci. Dle zákona o DPH má plátce povinnost vést v evidenci údaje, které se vztahují k jeho daňové povinnosti a další evidenční povinnosti. U plátců, kteří však vedou účetnictví, se nenařizuje žádná vazba této evidence na účetnictví.

Zákon o DPH tedy neukládá povinnost dokazovat správnost sestaveného daňového přiznání účetnictvím, nebo daňovou evidencí. Na druhé straně je pochopitelně možné tak učinit. (Galočík a Louša, 2013, s. 38)

### 4.1 Roční uzávěrka DPH

Zůstatek účtu 343 – DPH, musí dle Duška (2014, s. 235) souhlasit na daňovém přiznání s některými výjimkami, a to:

- Neuplatněný odpočet, který bude uplatněn až v následujícím účetním období
- Dodatečně vyměřená DPH
- Posun odpočtu daně od 1. 4. 2011 (povinnost mít doklad)

Odúčtování „haléřového“ rozdílu, které vznikají z toho, že daňové přiznání je v celých korunách, kdežto účtování probíhá v haléřích (zúčtování například 548/343+-)

Převod zůstatku na účtu 343 do nového období je výhodné převést na jeden účet.

Musí se dát prokázat, a to nejen při uzávěrce:

- Daňový závazek DPH
- Nadměrný odpočet DPH
- Celkový výsledný vztah DPH k FÚ

Zúčtování ročního rozdílu DPH z vypořádacího koeficientu (zaúčtování obdobné „haléřovému“ rozdílu 548/343+-)

Neuplatněné DPH je daňovým výdajem, a to za podmínky, že není součástí hodnoty majetku.

Plátcí, kteří neuplatnili odpočet DPH u majetku, evidují DPH na samostatném analytickém účtu.

## 4.2 Faktury s DPH po 25. lednu

Některé firmy řeší situace jak účtovat faktury do účetní období předešlého roku, které se objeví až po 25. lednu, tj. po posledním daňovém přiznání DPH za předešlý rok. To znamená, že se to týká faktur, které se budou ještě účtovat do předešlého roku. Jinak se bude postupovat u faktur přijatých a jinak u faktur vystavených. (Dušek, 2014, s. 236)

### 4.2.1.1 Faktury přijaté

Pokud se **bude** vystavovat daňové přiznání k DPH, pak se běžně faktura zaúčtuje a o DPH se zaúčtuje jako o pohledávce a toto se doloží v roční rozvahové inventuře.

Pokud se však **nebude** podávat dodatečné přiznání k DPH, což se většinou nepodává, pokud se jedná o nepodstatnou částku, tak se odpočet oželí a faktura se zaúčtuje, jako kdyby byla od neplátce. Nebo se bude odpočet nárokovat v následujícím období DPH. (Dušek, 2014, s. 236)

### 4.2.1.2 Faktury vystavené

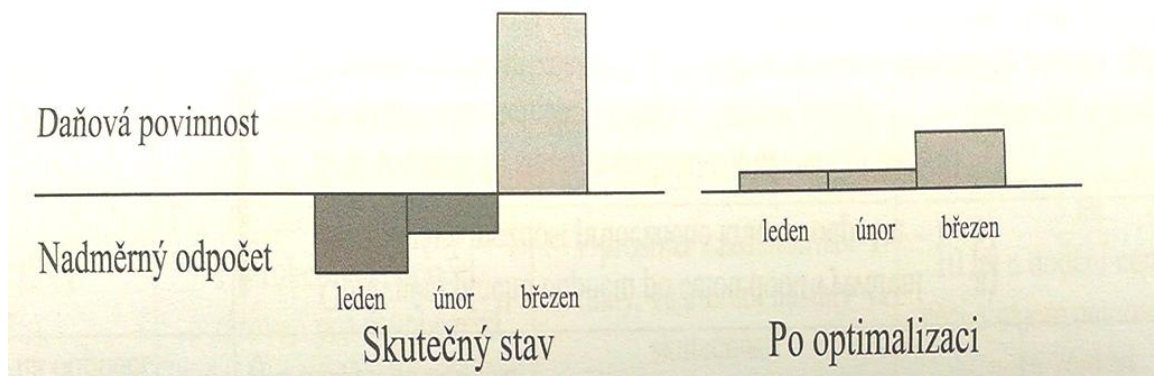
Faktury vystavené se řeší přes dodatečné daňové přiznání DPH. To znamená, že toto DPH je v závěrce na účtu 343 jako závazek a toto se doloží v roční rozvahové inventuře. (Dušek, 2014, s. 236)



## 5 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

Daňovou optimalizaci u DPH lze provést posunem nároku na odpočet, pokud se střídá povinnost s odpočtem. Jelikož odpočet lze v rámci kalendářního roku pozdržet, jedná se o tzv. legální pozdržení odpočtu. Odpočet lze uplatnit i v některém následujícím roce, ale jen pokud by neměl být použit koeficient dle § 76 zákona o DPH anebo tento koeficient byl nižší než v roce, ve kterém bude nárok na odpočet uplatněn (Dušek, 2014, s. 189).

Nárok na odpočet lze provést i po 3 letech, a to v tom případě pokud byla u příjmu zdanitelného plnění přiznána daň na výstupu a toto zdanitelné plnění použije pro vlastní investici. Na následujícím obrázku lze vidět princip daňové optimalizace.



Obr. 6. Zobrazení daňové optimalizace (Dušek, 2014, s. 189)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 SPOLEČNOST XY, A. S.

### 6.1 Představení společnosti

obchodní firma:	Jelikož si společnost nepřeje zveřejnění obchodní firmy, bude společnost v bakalářské práci nazývána jako „Společnost XY a. s.“.
obchodní rejstřík:	OR vedený Krajským soudem v Brně oddíl B, vložka 4103
sídlo:	nám. Dr. E. Beneše 25, 769 01 Holešov
plátce DPH:	ANO
předmět činnosti:	výroba potravinářských výrobků výroba nápojů zprostředkování obchodu velkoobchod
zahájení činnosti:	3. února 2004

### 6.2 Výrobní program

Obchodní společnost XY a. s. v současné době provozuje výrobu sirupů v provozovně v Horní Moštěnici, což tvoří převážnou část předmětu podnikání.

Hlavním cílem této provozovny, sirupárny, je výroba sirupu pro svého hlavního odběratele – Hanácká kyselka s. r. o. Horní Moštice. Přičemž výroba sirupů v požadovaných druzích je přímo závislá na požadavcích odběratelů dle plnění jejich plánovaných ukazatelů.

Novinka, kterou zařadila společnost do svého výrobního programu od konce roku 2013 je Moštěnický sirup, který je distribuován Jihomoravským cukrem s. r. o.

#### 6.2.1 Kvalita výroby

V oblasti kvality výroby je záměrem zvyšování přísné technologické kázně, dodržování hygienických předpisů a patentově chráněných postupů. Provozovna sirupárna má nejprísnější systémy kontroly kvality a certifikace. Vše splňuje direktivy a směrnice EU. Součástí sirupárny je i vlastní laboratoř.

Společnost úspěšně absolvovala recertifikaci, kterou prováděla prestižní německá akreditovaná osoba TÜV SÜD CZECH s. r. o.

### 6.3 Odběratelé

Mezi hlavní odběratele patří zejména:

- Hanácká kyselka s. r. o.

Mezi další odběratele patří:

- AG FOODS Group a. s.
- Eurogastro, společné stravování a služby s. r. o.
- Gastrom s. r. o.
- Gebauer GEMI SE
- Pharmacia Olomouc, s. r. o.
- ostatní drobní odběratelé

### 6.4 Dodavatelé

Dodavatele lze u dané společnosti rozdělit na dodavatele materiálu pro výrobu sirupů a dodavatele režijní. Společnost tak dodavatele rozděluje pomocí rozdílných číselných řad. Společnost má dodavatele jak z tuzemska, tak i ze zahraničí, a to materiálové dodavatele z Rakouska a Slovenska.

Mezi dodavatele materiálu patří například:

- AKRAS Flavours AG
- Brenntag CR s. r. o.
- INRSOPE s. r. o.
- MOTORON s. r. o.
- Vitachem s. r. o.

Do režijních dodavatelů můžeme zařadit:

- Bezpečnostní agenturu SOBEK s. r. o.
- Biokont CZ, s. r. o.
- Investigation Securities s. r. o.
- MIJUŠ s. r. o.
- PODLAS s. r. o.

## 7 ANALÝZA DPH VE SPOLEČNOSTI

Stanovení DPH a celkově jeho problematika patří mezi nejvíce sledovanou a diskutovanou oblast ve společnosti. V následujících kapitolách je provedena analýza DPH této společnosti. Jsou zde stanoveny základní poznatky související s DPH. Dále je graficky zobrazen vývoj DPH za rok 2013 i 1. čtvrtletí roku 2014 a jejich meziroční srovnání. Poté je proveden rozbor DPH při vlastní daňové povinnosti a při nadměrném odpočtu, a to s popisem skutečností, který výpočet DPH ovlivňují a vytvářejí. Na konci této kapitoly je proveden komplexní rozbor měsíce října 2013. A zobrazeno účtování o DPH v této společnosti.

### 7.1 Základní skutečnosti Společnosti XY, a. s.

Pro stanovení DPH je důležité si vymezit hlavní pojmy, které se vztahují k dané společnosti. Do této kapitoly proto patří skutečnosti, jako je předmět daně, kdy společnosti vznikla povinnost registrace DPH, jaké sazby daně společnost využívá, místa plnění, daňové doklady a další.

#### 7.1.1 Registrace k DPH

Společnost se jako plátce DPH zaregistrovala dobrovolně hned při založení společnosti, jelikož předpokládala, že se její obrat vyšplhá za kalendářní rok přes 1 000 000 Kč a kdyby se neregistrovala musela by se poté již zaregistrovat povinně. Registrace společnosti je platná od 1. 3. 2004.

#### 7.1.2 Předmět daně

Předmětem daně Společnosti XY, a. s. jsou tržby z prodeje vyrobených sirupů. Jelikož se jedná o nápoje, podléhají podle přílohy č. 3 k zákonu o DPH tyto výrobky snížené sazbě. Mezi položky, které se řadí mezi předmět daně, patří také pořízení materiálu na výrobu sirupů a koncentrátů z jiných členských států.

#### 7.1.3 Sazby daně

Společnost XY se při své činnosti setkává jak se základní sazbou, tak i se sazbou sníženou. S DPH vypočítanou pomocí snížené sazby se setkává zejména při vystavování faktur z prodeje sirupů a při nákupu materiálu, který podléhá snížené sazbě. Základní sazbě podléhají především nakoupené režijní služby a ostatní drobný materiál, popřípadě drobný dlouhodobý hmotný majetek a ostatní.

#### 7.1.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Za datum uskutečnění zdanitelného plnění se u vystavených faktur považuje datum udaný na faktuře, u faktur přijatých se za tento datum považuje datum vystavení faktury, u pokladních dokladů se za toto datum považuje též datum vystavení dokladu. U záloh se jako datum uskutečnění zdanitelného plnění považuje den zaplacení zálohy na účet společnosti.

#### 7.1.5 Místo plnění

Společnost ve většině případů uskutečňuje činnosti s místem plnění v tuzemsku, což je spojeno s povinností přiznat daň na výstupu, a to v plné výši. Společnost, ale také prodává své výrobky do jiných členských států, tudíž je místo plnění v jiném členském státě. Při pořízení materiálu z jiného členského státu je místem plnění tuzemsko, čímž vzniká společnosti taktéž povinnost přiznat daň na výstupu.

#### 7.1.6 Daňové doklady

Daňové doklady jsou nejdůležitějším podkladem pro sestavení daňového přiznání a zjištění výsledné daňové povinnosti. Společnost se setkává s celou řadou dokladů, které souvisejí s DPH a daňovým přiznáním. Mezi nejčastější daňové doklady se kterými se setkává, patří zejména přijaté faktury, výdajové faktury, zálohové faktury, dobropisy, pokladní doklady (většinou zjednodušené daňové doklady) a splátkový kalendář.

S daňovými doklady také velmi souvisí jejich kontrola, pro určení správné daně z přidané hodnoty. Je totiž možné, že u některých dokladů může být špatně vyčísleno DPH, případně základ daně, nebo na dokladu mohou chybět některé potřebné náležitosti. Společnost proto důsledně kontroluje, zda jsou všechny uvedené informace na dokladu správně uvedeny.

Kontrolou ovšem celý proces nekončí, důležité je také uchovávání daňových dokladů, které je zákonem stanoveno na dobu minimálně 10 let. Tyto doklady jsou uchovávány v archivu společnosti.

#### 7.1.7 Výpočet daně

Vyčíslení DPH u vystavených faktur záleží na ceně bez daně, daň je u společnosti v tomto případě počítána jako příslušné procento ze základu daně. U přijatých faktur a zjednodušených daňových dokladů Společnost XY, a. s., přebírá částku DPH uvedenou na dokladu. V případě, že DPH není vyčísleno, jedná se o plátce a je uvedena pouze cena s DPH, vypočítá společnost DPH podle příslušného koeficientu z ceny včetně DPH.

### 7.1.8 Nárok na odpočet daně

Na nárok na odpočet daně, tzv. daně na vstupu má tato společnost nárok při nákupu materiálu a služeb, které potřebuje k vykonávání své ekonomické činnosti. To znamená zejména nákup cukru, emulzí, koncentrátů, aromat a dalších. Patří zde ale také nakoupený režijní materiál a služby. Mezi odpočet daně se zahrnuje i položka ze zdanitelných plnění, mezi které u této společnosti patří pořízení materiálu z jiného členského státu nebo režim přenesení daňové povinnosti.

Nárok na odpočet lze uplatnit do 3 let od zdaňovacího období, ve kterém tato skutečnost vznikla.

### 7.1.9 Daňové přiznání

Jelikož je společnost měsíčním plátcem DPH, odevzdává daňové přiznání každý měsíc, a to po skončení daňového období. Lhůta pro odevzdání daňového přiznání na příslušný finanční úřad je vždy následující měsíc do 25. dne. Společnost daňové přiznání odevzdává pomocí datové schránky.

V daňovém přiznání používá tato společnost nejčastěji tyto řádky:

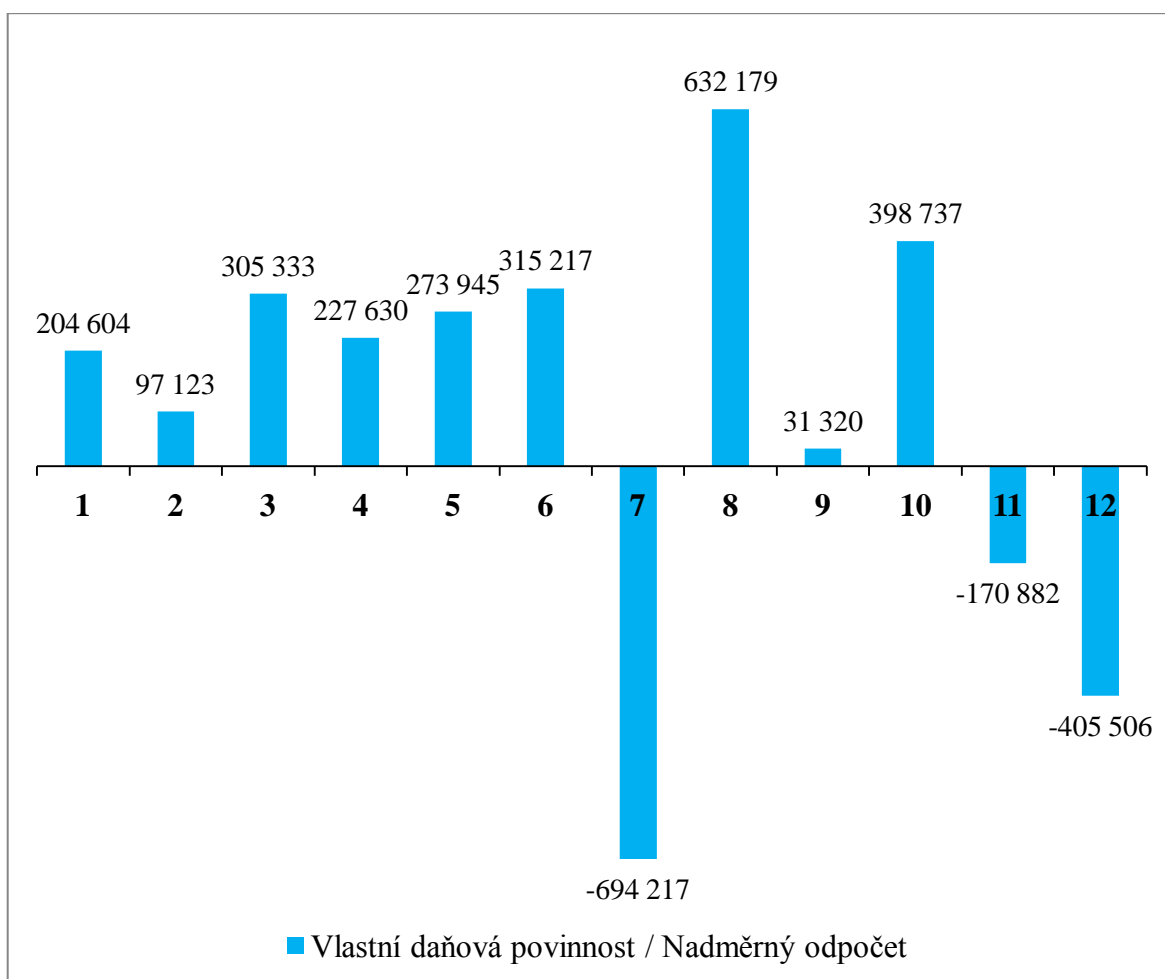
- **řádek č. 2** – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (snížené sazba DPH)  
Zde se zachycují tržby z prodeje vyrobených sirupů, koncentrátů a prodeje cukru.
- **řádek č. 3** – Pořízení zboží z jiného členského státu (snížená sazba DPH)  
Na tomto řádku společnost zachycuje pořízení zboží z jiného členského státu, většinou se jedná o nákup aromat, emulzí z rakouské společnosti AKRAS Flavours AG a nákup ovocných koncentrátů ze slovenské společnosti Vitachem, s. r. o.
- **řádek č. 10** – Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb  
Tento řádek slouží pro režim přenesení daňové povinnosti a společnost jej využívá, pokud je příjemcem stavebních nebo montážních služeb od dodavatele, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti. Při vyplnění tohoto řádku musí společnost přiložit k přiznání k DPH i tzv. Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty. Za rok 2013 se jednalo například o opravu sádrokartonového stropu, nebo opravu vodoinstalace.

- **řádek č. 20** – Dodání zboží do jiného členského státu  
Zde společnost vyčísluje svůj prodej do jiného členského státu a to v Kč. Je proto nutný přepočítání na českou měnu dle aktuálního kurzu ČNB. Při vyplnění tohoto řádku se zasílá na Finanční úřad Souhrnné hlášení k DPH.
- **řádek č. 40** – Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců (základní sazba DPH)  
Mezi položky zahrnující se na tento řádek patří nákup režijních služeb, ale i jiného materiálu a kancelářských potřeb.
- **řádek č. 41** - Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců (snížená sazba DPH)  
Mezi tyto položky nároku na odpočet patří zejména nákup výrobního materiálu se sníženou sazbou DPH potřebného pro výrobu. Zejména se jedná o cukr, emulze, koncentrát, aroma, kyselinu citrónovou, obalový materiál a další.
- **řádek č. 43** – Nárok na odpočet daně ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13
- **řádek č. 46** – Odpočet daně celkem
- **řádek č. 62** – Daň na výstupu
- **řádek č. 63** – Odpočet daně
- **řádek č. 64/65** – Vlastní daňová povinnost/ Nadměrný odpočet  
Tyto dva řádky jsou rozdílem mezi daní na vstupu a odpočtem daně tj. řádkem 62 a řádkem 63. Rozdílem vzniká buď vlastní daňová povinnost, nebo naopak nadměrný odpočet.



## 7.2 Vývoj DPH za rok 2013

V následujícím grafu je sestaven přehled vyměřeného DPH za jednotlivé měsíce v roce 2013. Jak můžeme z grafu vyčíst, tak vyměřené DPH v daných měsících je velmi rozdílné. Společnost v jednotlivých měsících vykazuje jak vlastní daňovou povinnost, tak i nadměrný odpočet, a to v měsíci Červenci, Listopadu i Prosinci.

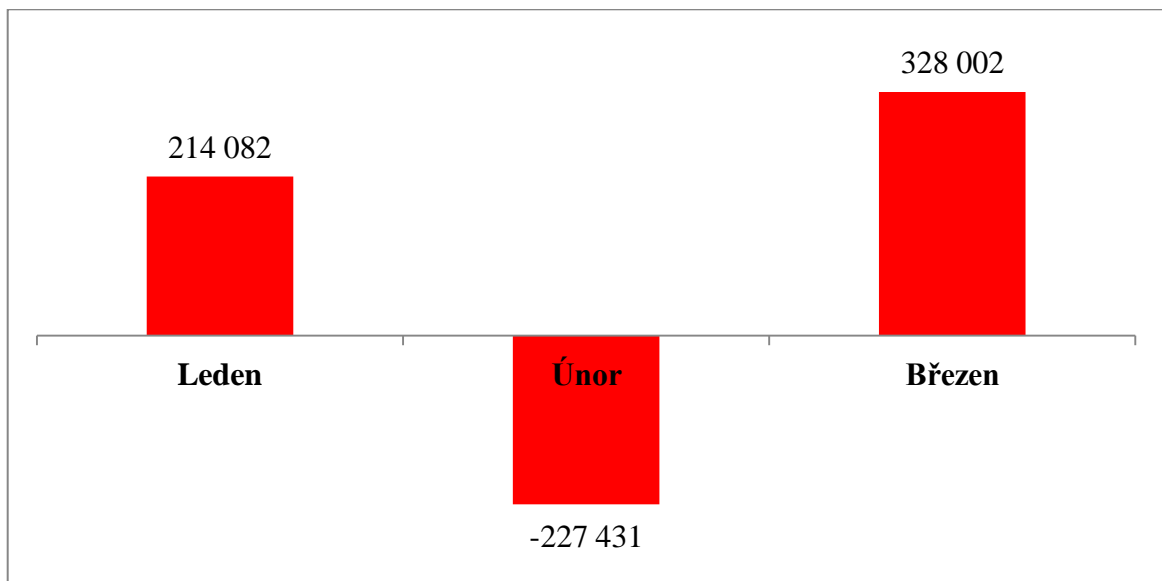


Obr. 7. Vyměřené DPH v Kč za rok 2013 (Interní zdroje společnosti XY)

Vysoký nadměrný odpočet v měsíci červenci 2013 byl způsoben zejména tím, že bylo nakoupeno vysoké množství materiálu a tím pádem vznikl vysoký nárok na odpočet daně. Rozbor stanovení daňové povinnosti a nadměrného odpočtu je uveden v následujících podkapitolách.

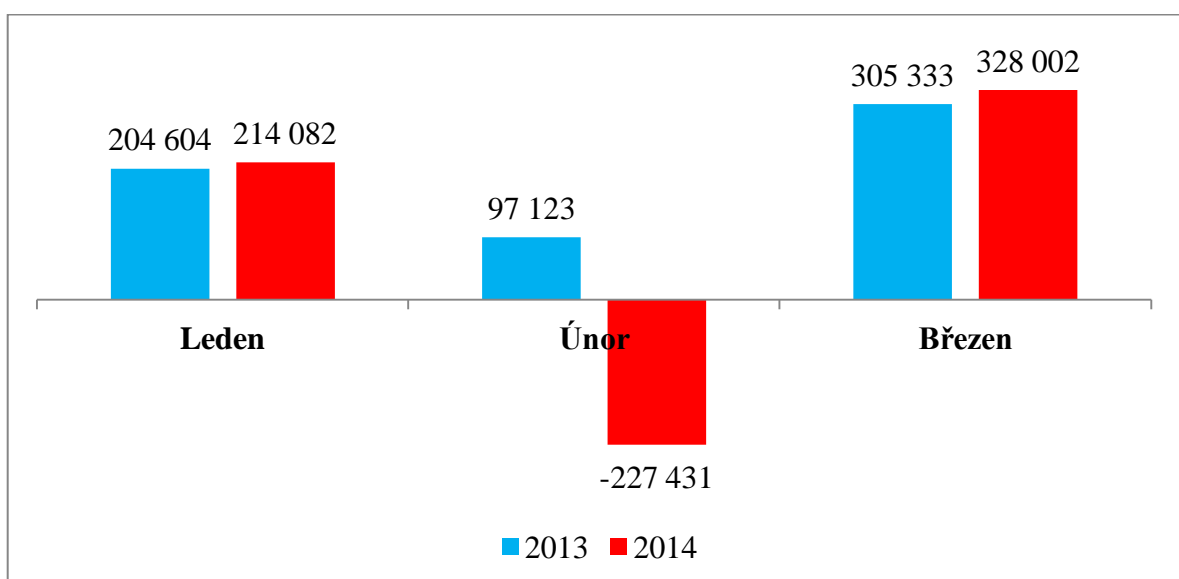
Při pohledu na obrázek č. 8 Vyměřené DPH v období 1-3/2014, si můžeme povšimnout také, každý měsíc jiných výsledků DPH. Zatímco v lednu a březnu společnosti vznikla vlastní daňová povinnost, v únoru společnost vykazovala nadměrný odpočet. Nadměrný odpočet v únoru byl způsoben tím, že společnost nedosahovala tolik tržeb z prodeje sirupů

a koncentrátů. Pokles tržeb byl způsoben zejména tím, že hlavní odběratel Hanácká kyselka s. r. o., měl pozastavenou výrobu, z důsledku přechodu na novější technologie.



Obr. 8. Vyměřené DPH v Kč v období 1-3/2014 (Interní zdroje Společnosti XY)

Pro zajímavost bylo provedeno porovnání hodnot prvního čtvrtletí v letech 2013 a 2014. Byl vytvořen graf, který je znázorněn na obrázku č. 9. Můžeme si povšimnout, že hodnoty za leden a březen jsou srovnatelné, avšak v únoru lze vidět značný rozdíl. Ač jsou hodnoty ve dvou obdobích téměř srovnatelné, sezónnost však vliv na DPH nemá. Velikost DPH je totiž spíše závislá na objemu prodaných výrobků a na velikosti pořízeného materiálu a služeb.



Obr. 9. Porovnání vývoje DPH v období 1-3/2013 a 1-3/2014 (Interní zdroje Společnosti XY)

### 7.2.1 Stanovení DPH s daňovou povinností

Pokud zdanitelné plnění v daném zdaňovacím období převyšší nárok na odpočet daně, vzniká danému subjektu vlastní daňová povinnost. Vlastní daňovou povinností vzniká společnosti povinnost odvedení vyměřeného DPH příslušnému finančnímu úřadu, v našem případě Finančnímu úřadu pro Zlínský kraj s územním pracovištěm v Holešově.

Pro stanovení rozboru DPH s daňovou povinností byl zvolen měsíc srpen roku 2013, jelikož zde byla vlastní daňová povinnost za rok 2013 nejvyšší. Při bližším rozboru tohoto měsíce bylo zjištěno, že nejvyšší poměr zdanitelného plnění tvořila snížená sazba z prodeje sirupů a pořízení materiálu na výrobu sirupů, konkrétně aromat z rakouské společnosti AKRAS Flavours AG. Pořízení zboží z jiného členského státu tvoří jak daň na vstupu, tak i na výstupu, jedná se o tzv. reverse charge, kdy je společnost povinna DPH vypočítat a do přiznání jej uvést jako zdanitelné plnění i nárok na odpočet, což v konečném důsledku znamená nulovou daňovou povinnost z tohoto plnění.

Během tohoto měsíce byl uskutečněn i prodej sirupů mimo Českou republiku, do slovenské společnosti GASTROM s. r. o. Tato uskutečněná tržba však neměla na DPH vliv, jelikož prodej zboží do jiného členského státu je od daně osvobozen, tato skutečnost je však uvedena v daňovém přiznání na řádku č. 20 a také v souhrnném hlášení k DPH. Daň si vyčíslí a odvede odběratel.

Za zmínku také stojí nároky na odpočet daně. Tuto položku tvoří v podniku nákupy materiálu pro výrobu, režijní služby, do kterých patří například telefonní služby, účetní a daňové služby, služby právní, ale také opravy strojů a aut. Patří zde také další režijní náklady, jako jsou pohonné hmoty, kancelářské potřeby a další.

Níže uvedená tabulka zobrazuje rozbor stanovení DPH s daňovou povinností, procentuální vyjádření jednotlivých položek podílejících se jak na dani na vstupu, tak i na dani na výstupu a výpočet DPH s daňovou povinností.

Tab. 4. Rozbor DPH s daňovou povinností (Interní zdroje společnosti XY)

Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
		Kč	%	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku	základní	0	0 %	0
	snížená	6 798 351	96 %	1 019 752

Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	258 467	4 %	54 278
	snížená	0	0 %	0
<b>Daň na výstupu celkem</b>		<b>7 056 818</b>	<b>100 %</b>	<b>1 074 030</b>
<b>Ostatní plnění</b>				<b>Hodnota</b>
Dodání zboží do jiného členského státu				37 567
<b>Nárok na odpočet daně</b>		<b>Základ daně</b>		<b>Daň na vstupu</b>
		<b>Kč</b>	<b>%</b>	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	1 140 346	48 %	239 473
	snížená	987 339	41 %	148 100
Ze zdanitelných plnění na ř. 3 až 13	základní	0	0 %	0
	snížená	258 467	11 %	54 278
<b>Odpočet daně celkem</b>		<b>2 386 152</b>	<b>100 %</b>	<b>441 851</b>
<b>Vlastní daňová povinnost</b>				<b>632 179</b>

### 7.2.2 Stanovení DPH s nadměrným odpočtem

V jiném měsíci, konkrétně červenci 2013, můžeme pozorovat, že společnost nedosahuje vlastní daňové povinnosti, ale jedná se o nadměrný odpočet, který jí bude navrácen finančním úřadem.

Při bližším rozboru, který je uveden v tabulce č. 3 si můžeme povšimnout, že tržby z prodeje sirupů se oproti měsíci srpnu velice nezměnily, avšak nárok na odpočet daně se několikrát zvýšil. V porovnání rozborů DPH s vlastní daňovou povinností v tabulce č. 2a rozboru DPH s nadměrným odpočtem v tabulce č., můžeme pozorovat i rozdíl v procentuálním rozložení nároků na odpočet. Nejvíce nárok na odpočet ovlivnila položka „Z přijatých zdanitelných plnění od plátců ve snížené sazbě.“ Vysoký nárůst této položky můžeme vysvětlit tím, že v tomto měsíci bylo pořízeno vysoké množství materiálu pro výrobu. Jen pro zajímavost lze uvést, že bylo jen za měsíc červenec pořízeno 239 t cukru, který využívá společnost, jak pro výrobu, tak i další prodej.

V níže uvedené tabulce č. 3 je znázorněn rozbor DPH pro měsíc červenec s nadměrným odpočtem.

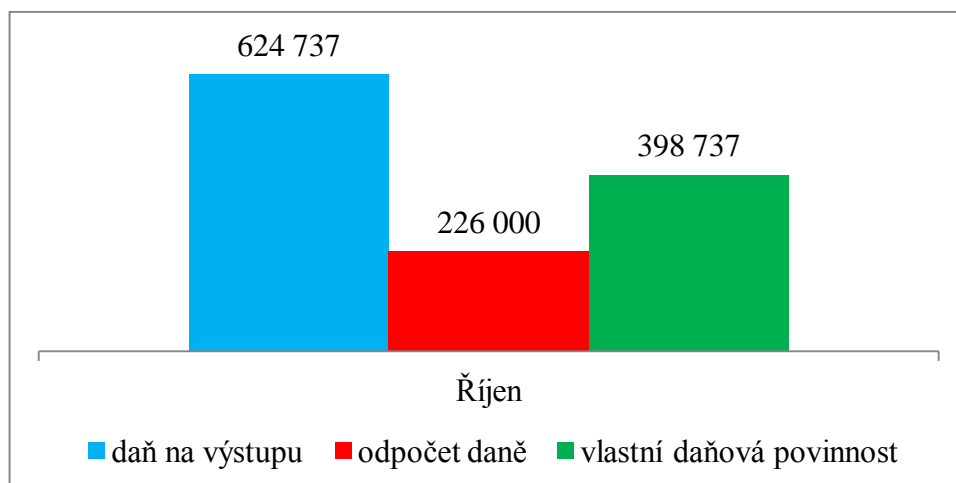
Tab. 5. Rozbor DPH s nadměrným odpočtem (Interní zdroje společnosti XY)

Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
		Kč	%	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku	základní	0	0 %	0
	snížená	6 876 230	94 %	1 031 434
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	201 785	3 %	42 375
	snížená	0	0 %	0
Režim přenesení daňové povinnosti	základní	250 300	3 %	52 563
	snížená	0	0 %	0
<b>Daň na výstupu celkem</b>		<b>7 328 315</b>	<b>100 %</b>	<b>1 126 372</b>
Nárok na odpočet daně		Základ daně		Daň na vstupu
		Kč	%	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	216 362	2 %	45 437
	snížená	11 201 426	94 %	1 680 214
Ze zdanitelných plnění	základní	0	0 %	0
	snížená	452 085	4 %	94 938
<b>Odpočet daně celkem</b>		<b>11 869 873</b>	<b>100 %</b>	<b>1 820 589</b>
<b>Nadměrný odpočet</b>				<b>694 217</b>

### 7.3 Komplexní rozbor daňového přiznání za měsíc říjen 2013

Pro komplexní rozbor přiznání k dani z přidané hodnoty byl zvolen říjen 2013, jelikož se v tomto období odehrává nejvíce událostí souvisejících s DPH. V tomto měsíci bylo na finanční úřad odesláno hned několik tiskopisů, a to přiznání k DPH, bylo také podáno souhrnné hlášení k DPH a dodatečné daňové přiznání k DPH.

Za tento měsíc Společnost XY, a. s., vyčíslila vlastní daňovou povinnost ve výši 398 737 Kč, poměr zdanitelného plnění a nároků na odpočet lze vidět na obrázku č. 10.



Obr. 10. Poměr zdanitelných a odčitatelných plnění, vlastní daňová povinnost (Interní zdroje Společnosti XY)

### 7.3.1 Rozbor daňového přiznání za říjen 2013

V následujících kapitolách jsou podrobně rozepsány řádky přiznání k DPH za měsíc říjen 2013, pro výpočty jednotlivých řádků byly vytvořeny tabulky na rozpis jednotlivých řádků, tyto řádky byly dále rozebrány podle položek, který daný řádek zahrnoval. Přiznání k DPH za měsíc říjen je uvedeno v příloze I.

Prvním řádkem, vyplněným v DP je řádek č. 2 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, tento řádek tvoří fakturace prodeje sirupů a koncentrátů a také maloobchodní prodej drobným odběratelům. Sumarizace faktur jednotlivým odběratelům je uvedena v tabulce č. 6. Zaokrouhlený řádek celkem v této tabulce tvoří hodnotu, která je na řádku č. 2 DP uvedena.

Tab. 6. Faktury vystavené za říjen 2012 (Interní zdroje Společnosti XY)

Odběratel	cena bez DPH	DPH 15 %	cena s DPH
Hanácká kyselka s. r. o.	3 132 473,50	469 871,11	3 602 344,61
dobropis Hanácká kyselka s. r. o.	-156 623,68	-23 493,55	-180 117,20
AG FOODS Group a. s.	846 774,30	127 016,16	973 790,46
Eurogastro catering s. r. o.	16 135,89	2 420,38	18 556,27
Drobní odběratelé	1 127,00	169,00	1 296,00
<b>Celkem (zaokrouhleno)</b>	<b>3 839 887,00</b>	<b>575 983,00</b>	<b>4 415 870,00</b>

Dalším řádkem, který daná společnost v DP vyplňovala, je řádek č. 3 – Pořízení zboží z jiného členského státu. Zde je zahrnut nákup materiálu z jiného členského státu, a to konkrétně z rakouské společnosti AKRAS Flavours AG, kde Společnost XY, a. s., nakoupila emulzi pomeranč a mango. A také materiál ze slovenského Vitachem s. r. o. za nákup jablečného koncentráту. Rozpis řádku č. 3 DP je uveden níže uvedené tabulce, a to jak pořizovací ceně v Eurech, tak i přepočtené na Kč i s vypočtenou daní na výstupu.

Tab. 7. Rozpis řádku č. 3 DP (Interní zdroje Společnosti XY)

<b>Dodavatel</b>	<b>cena EUR</b>	<b>cena v Kč</b>	<b>daň na výstupu</b>
AKRAS Flavours AG	2 597,00	66 691,00	14 005,11
Vitachem s. r. o.	6 462,50	165 473,00	34 749,33
<b>Celkem (zaokrouhleno)</b>	<b>9 059,50</b>	<b>232 164,00</b>	<b>48 754,00</b>

Řádek č. 20 DP zahrnuje dodání zboží do jiného státu. Společnost XY, a. s., v tomto měsíci prodala slovenskému podniku Gastrom s. r. o. ovocné koncentráty. Toto plnění nevstupuje mezi výpočet daňové povinnosti subjektu. S tímto řádkem souvisí také odevzdání souhrnného hlášení na FÚ, souhrnné hlášení k DPH je specifikováno v následující podkapitolce. Rozpis řádku č. 20 DP lze vidět v tabulce č. 8.

Tab. 8. Rozpis řádku č. 20 DP (Interní zdroje Společnosti XY)

<b>Odběratel</b>	<b>cena EUR</b>	<b>cena v Kč</b>
Gastrom s. r. o.	1 572,78	40 468,00

Mezi řádky, které obsahují nejspíše nejvíce různých plnění, patří řádek č. 40 a řádek č. 41. Rozpisy těchto řádků můžeme dále členit na faktury přijaté za materiál, faktury přijaté režijní, ale také ostatní režijní doklady hrazené z pokladny, a to podle sazeb DPH. Rozpis řádku č. 40 DP je uveden v tabulce č. 9 a položky této tabulky budou následně rozebrány do dalších tabulek.

Tab. 9. Rozpis řádku č. 40 DP (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 21 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Faktury přijaté materiál	175 892,40	36 936,60	212 828,50
Faktury přijaté režijní	256 955,30	53 960,87	311 097,56
Drobní dodavatelé (úhrada pokladnou)	21 761,68	4 570,21	26 331,89
<b>Celkem (zaokrouhleno)</b>	<b>454 609,00</b>	<b>95 458,00</b>	<b>550 067,00</b>

Mezi faktury přijaté za materiál v říjnu, a to v základní sazbě DPH, patří faktura od firmy 20-20 Vision Graphics, spol. s r. o. od které byly pořízeny etikety na označení láhví od sirupu a koncentrátů. Byla také pořízena červeň od společnosti AROCO, spol. s r. o. a v neposlední řadě také obalový materiál od firmy MOTORON s. r. o. Přehled přijatých faktur za materiál je znázorněn v tabulce č. 10.

Tab. 10. Faktury přijaté za materiál v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 21 %</b>	<b>cena s DPH</b>
20-20 Vision Graphics, spol. s r.o.	12 480,00	2 620,00	15 100,00
AROCO, spol. s r. o.	33 262,40	6 985,10	40 247,50
MOTORON s. r. o.	130 150,00	27 331,50	157 481,00
<b>Celkem</b>	<b>175 892,40</b>	<b>36 936,60</b>	<b>212 828,50</b>

Nezanedbatelnou položku také tvořily faktury přijaté režijní v základní sazbě, které jsou vyobrazeny v tabulce č. 11, ale také doklady na menší částky od drobných dodavatelů. Sumarizovanou položku dokladů od drobných dodavatelů, lze vyčíst v tabulce č. 12.



Tab. 11. Faktury přijaté režijní v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 21 %</b>	<b>cena s DPH</b>
AUTO MAX - dovozy, s. r. o.	2 812,00	590,60	3 402,00
Bezpečnostní služba SOBEK s. r. o.	660,00	138,60	799,00
Biokont CZ, s. r. o.	3 500,00	735,00	4 235,00
HDP Stakeholders, s. r. o.	25 000,00	5 250,00	30 250,00
HVS plus spol. s r. o.	1 890,00	396,90	2 287,00
Hanácká kyselka s. r. o.	18 861,12	3 960,84	22 821,92
Investigation Securities s. r. o.	158 000,00	33 180,00	191 180,00
Janků Štefan - STEFITRANS s. r. o.	20 918,56	4 392,91	25 311,00
PERFECTLINE, SE	2 311,44	485,56	2 979,00
PODLAS s. r. o.	5 104,13	1 071,87	6 176,00
Telefónica 02 Czech Republic, a. s.	2 398,05	503,59	2 901,64
Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě	15 500,00	3 255,00	18 755,00
<b>Celkem</b>	<b>256 955,30</b>	<b>53 960,87</b>	<b>311 097,56</b>

Tab. 12. Drobní dodavatelé hrazení z pokladny v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 21 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Drobní dodavatelé pokladna	21 761,68	4 570,21	26 331,89

Řádek č. 41, který zobrazuje nároky na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců ve snížené sazbě DPH je rozebrán v tabulce č. 11, tato tabulka je poté dále rozvedena do dalších tabulek souvisejících s tvorbou tohoto řádku, a to na faktury přijaté za materiál, faktury přijaté režijní a doklady od drobných dodavatelů hrazené z pokladny, a to vše ve snížené sazbě DPH.

Tab. 13. Rozpis řádku č. 41 DP (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 15 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Faktury přijaté materiál	398 400,00	59 760,00	458 160,00
Faktury přijaté režijní	146 720,83	22 008,26	168 729,09
Drobní dodavatelé (úhrada pokladnou)	68,60	10,00	78,60
<b>Celkem (zaokrouhleno)</b>	<b>545 189,00</b>	<b>81 778,00</b>	<b>626 967,00</b>

Mezi faktury přijaté za materiál ve snížené sazbě za měsíc říjen patřilo tento měsíc pouze pořízení cukru od Litovelské cukrovarny, a.s. Rozpis této faktury lze vidět v tabulce č. 14.

Tab. 14. Faktury přijaté za materiál ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 15 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Litovelská cukrovarna, a.s.	398 400,00	59 760,00	458 160,00

Výčet faktur přijatých režijních je zobrazen v tabulce č. 15. Tento měsíc patřili mezi faktury přijaté režijní ve snížené sazbě pouze dva dodavatelé. A částka hrazená za doklady od drobných dodavatelů z pokladny, je téměř zanedbatelná, viz. tabulka č. 16.

Tab. 15. Faktury přijaté režijní ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 15 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Eurogastro catering s.r.o.	4 083,75	612,56	4 696,31
Hanácká kyselka s.r.o.	142 637,08	21 395,70	164 032,78
<b>Celkem</b>	<b>146 720,83</b>	<b>22 008,26</b>	<b>168 729,09</b>

Tab. 16. Drobní dodavatelé hrazení z pokladny ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY)

	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 15 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Drobní dodavatelé pokladna	68,60	10,00	78,60

Řádek č. 43 DP je součtovým řádkem zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13, v tabulce č. 17 je tento řádek rozepsán, jelikož je tento řádek součtový jedná se ale o stejnou tabulku jako je tabulka č. 7.

Tab. 17. Rozpis řádku č. 43 (Interní zdroje Společnosti XY)

<b>Dodavatel</b>	<b>cena EUR</b>	<b>cena v Kč</b>	<b>daň na vstupu</b>
AKRAS Flavours AG	2 597,00	66 691,00	14 005,11
Vitachem s.r.o.	6 462,50	165 473,00	34 749,33
<b>Celkem</b>	<b>9 059,50</b>	<b>232 164,00</b>	<b>48 754,00</b>

### 7.3.2 Souhrnné hlášení

Jelikož společnost v daném měsíci dodala zboží do jiného členského státu, a to osobě registrované k dani v jiném členském státě, což můžeme ze souhrnného hlášení vyčíst díky kódu plnění 0. Musí na finanční úřad podat spolu s daňovým přiznáním i souhrnné hlášení. Společnost XY, a. s., v tomto měsíci prodala firmě Gastrom s. r. o. ovocné koncentráty v celkové výši 1572,78 EUR, což k danému datu činí v přepočtu 40 467 Kč. Právě tato přepočtená částka se do souhrnného hlášení spolu s kódem země a DIČ pořizovatele uvádí. Souhrnné hlášení k DPH je k nahlédnutí v příloze II.

### 7.3.3 Dodatečné daňové přiznání

Za měsíci říjen bylo společností na finanční úřad podáno také dodatečné daňové přiznání. Skutečnost, že by mělo být dodatečné daňové přiznání podáno, byla zjištěna až v únoru 2014 na základě kontroly v evidenci smluv, kdy bylo zjištěno, že v daňovém přiznání za měsíc říjen roku 2013 nebyl zohledněn prodej automobilu SEAT za cenu 119 000 Kč s DPH. Rozpis této položky je uveden v tabulce č. 18.

Tab. 18. Dodatečná fakturace prodeje automobilu SEAT (Interní zdroje Společnosti XY)

<b>Odběratel</b>	<b>cena bez DPH</b>	<b>DPH 21 %</b>	<b>cena s DPH</b>
Jan Procházka	98 342,00	20 658,00	119 000,00

Dodatečné přiznání k DPH vypadá téměř stejně jako „normální“ přiznání k DPH, s tím rozdílem, že je zde zatrhnuta kolonka dodatečné místo řádné. Přílohou dodatečného při-

znání bývá uveden důvod, proč k podání dodatečného daňového přiznání došlo. Dodatečné daňové přiznání i s jeho přílohou je přiloženo jako příloha III.

## 7.4 Účtování DPH ve Společnosti XY

Jako každá společnost, která je plátcem DPH, tak i Společnost XY, a. s., účtuje o DPH. Pro vedení účetnictví společnost využívá účetního a daňového programu Ekonom. Pro účtování o DPH má společnost vytvořeny tyto analytické účty:

- 343/001 Daň z přidané hodnoty – snížená sazba
- 343/002 Daň z přidané hodnoty – základní sazba
- 343/003 FÚ – vratka DPH
- 343/004 FÚ – platba DPH

První dva analytické účty společnost využívá při účtování faktur vydaných, přijatých, pokladních dokladů, dobropisů a ostatních dokladů. Další dva analytické účty, tj. účet 343/003 a 343/004 využívá společnost při zúčtování plateb s FÚ.

### 7.4.1 Zaúčtování DPH u vybraných dokladů

V následujících tabulkách, tabulce č. 17 a tabulce č. 18 je uveden příklad zaúčtování DPH u faktury vystavené i přijaté, se zaúčtováním analytických účtů společnosti.

*Tab. 19. Zaúčtování faktury vystavené (Interní zdroje Společnosti XY)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Tržba z prodeje sirupů	311	601
DPH - snížená sazba	311	<b>343/001</b>

*Tab. 20. Zaúčtování faktury přijaté (Interní zdroje Společnosti XY)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Nákup materiálu	111	321
DPH - snížená sazba	<b>343/001</b>	321

#### 7.4.2 Zúčtování DPH s Finančním úřadem

Vznik daňové povinnosti, či naopak nadměrného odpočtu zúčtovává firma přes interní doklady. Zaúčtování vzniku měsíční daňové povinnosti je znázorněno v následující tabulce.

*Tab. 21. Předpis daňové povinnosti (Interní zdroje Společnosti XY)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
základní sazba	343/002	343/004
snížená sazba	343/001	343/004

Na základě výpisu z bankovního účtu byl odvod DPH zaúčtován. Což je znázorněno v tabulce č. 20.

*Tab. 22. Odvod daňové povinnosti na základě VBÚ (Interní zdroje Společnosti XY)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
VBÚ - Odvod daňové povinnosti	343/004	221

## 8 VYHODNOCENÍ RIZIK V UPLATŇOVÁNÍ DPH, SHRnutí SOUČASNÉ SITUACE DPH VE SPOLEČNOSTI

### 8.1 Shrnutí současné situace DPH ve firmě

Jak již nejspíše každý daňový subjekt poznal, problematika DPH a obecně daní, patří v podniku mezi nejnáročnější úkony. I měsíční plátce setkávající se s tvorbou přiznání k DPH co měsíc, může mít u určitých plnění problémy s určením, kam, které plnění v DP zahrnout. Analyzovaná Společnost XY, a. s., si je toho plně vědoma a snaží se potenciální chyby včas odstranit.

Při bližší analýze právě DPH tohoto podniku, jsme si mohli povšimnout, že se výše DPH poměrně často mění a kolísá jak v mezích vlastní daňové povinnosti, tak i nadměrného odpočtu, proto je vhodné vždy počítat s určitou částkou peněz pro placení DPH finančnímu úřadu. Pro společnost je ovšem vždy výhodnější pokud dosahuje nadměrného odpočtu.

V předchozích kapitolách jsme mohli také sledovat, z čeho se skládá přiznání k DPH a jak výše jednotlivých položek ovlivňují konečný důsledek. Což bylo ukázáno při rozboru DPH s daňovou povinností a nadměrným odpočtem. Velmi důsledný rozbor byl proveden za měsíc říjen 2013, kdy bylo přiznání opravdu důsledně rozebráno řádek po řádku.

Co se týká výpočtu DPH, společnost se snaží dělat vše pro to, aby výsledek souhlasil se skutečností a případné chyby nevznikaly. Je velmi důležité sledovat často se měnící legislativu a dávat si pozor, zda nenastala nějaká změna. Rizikům nejde úplně zabránit, avšak společnost se může rizikům vyvarovat, pokud si bude vědoma, kde vznikají a dané oblasti si ohlíká, tím že danou oblast bude důkladně sledovat. Vyhodnocení rizik v uplatňování DPH je proto uvedeno v následující kapitole.

### 8.2 Vyhodnocení rizik v uplatňování DPH

Ačkoliv, jak již výše bylo uvedeno, tento podnik sestavuje měsíční přiznání k DPH, může dojít při vykazování této daně k více či méně závažným pochybením. Je tedy nutné rizika minimalizovat či téměř eliminovat důslednou kontrolou a sledováním aktuálních právních předpisů. V této kapitole se tedy zaměříme na rizika, ke kterým může v dané firmě docházet, nebo již dochází.

Do účtárny se některé doklady dostávají se **značným časovým odstupem**, nelze tedy striktně účtovat podle data uskutečnění zdanitelného plnění, ale je důležité respektovat

fakt, že období, do kterého by normálně doklad patřil, je již uzavřeno. Na takovýto doklad pak příslušný pracovník vyznačí datum, ke kterému bude plnění uplatněno. Společnost většinou tyto doklady datuje prvním dnem měsíce, kdy k tomuto zjištění došlo a v tomto měsíci také plnění uplatní.

S předchozím rizikem také úzce souvisí špatně **stanovené datum uskutečnění zdanitelného plnění**. Jelikož při nesprávném určení tohoto data je spočítané DPH špatně.

Velmi důležitá při stanovení DPH je také **kontrola dokladu**. Povinné náležitosti dokladu jsou totiž zákonem striktně stanoveny, pokud tedy daný doklad nespĺňuje potřebné náležitosti, může se stát, že při kontrole finančním úřadem nebude pro daňové účely doklad uznán. Je proto velmi důležité, aby se doklady důkladně kontrolovaly a stanovila se odpovědnost pracovníka za dané doklady. Důležité je si také pořizovat kopie dokladů, které jsou vytisknuty na papíře, který je citlivý vůči teplu, světlu. Tyto doklady totiž po určité době vyblednou a text na dokladu ani částky, nejsou čitelné. Jelikož máme povinnost doklady po určitou dobu uchovávat, musíme si pro průkaznost vytvořit kopii.

Je-li ve společnosti **zaúčtován duplikát nějakého dokladu**, je nutné, aby to na tomto dokladu bylo viditelně vyznačeno, kvůli tomu, aby nedošlo k duplicitnímu zaúčtování originálu společně s kopií. Kontrolu nám například u faktur přijatých provádí účetní program, který upozorňuje, pokud je variabilní symbol shodný jako již zaúčtovaný variabilní symbol u konkrétního dodavatele, čímž firma předchází dvojímu zaúčtování.

V dané společnosti je taky nutné kontrolovat, zda byly všechny **doklady a plnění zaúčtovány a tudíž započítány do DP**. Jak bylo již výše uvedeno, společnost v měsíci říjnu nezkontrolovala evidenci smluv, čímž jí vznikla povinnost k podání do dodatečného přiznání k DPH.

Tento výčet je jen minimální a samozřejmě se ve společnosti může odehrát i chyba či ji postihnout riziko, které zde není uvedeno. Je ale velmi důležité, aby se společnost chybám vyvarovala a předešla tak problémům a případným pokutám a sankcím, které by jí díky tomu mohly nastat.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce byla analýza DPH ve firmě XY, a. s., zhodnocení současné situace a uvedení rizik v uplatňování DPH. V praktické části byl také proveden rozbor stanovení DPH s vlastní daňovou povinností, nadměrným rozpočtem a komplexním rozbohem daňového přiznání za říjen 2013.

V teoretické části byl stručně popsán daňový systém České republiky a rozdělení daní. Dále již byla teoretická část zaměřena pouze na daň z přidané hodnoty. Teoretická část týkající se daně z přidané hodnoty zahrnovala zejména základní pojmy, které se týkají DPH a jejich stručné vymezení, dále zde byla věnována kapitola týkající se formulářů, které se podávají na finanční úřad, a v neposlední řadě bylo nastíněno také DPH z účetního hlediska. V závěru teoretické části byl uveden způsob, kterým se provádí daňová optimalizace.

Na základě analýzy DPH v tomto podniku bylo zjištěno, že DPH v podniku není vůbec jednoduchou záležitostí a každý plátce musí všechny podklady pro výpočet daňové povinnosti důkladně kontrolovat.

Při sestavení ročního vývoje DPH se také zobrazilo, že výsledné DPH může být měsíc od měsíce různé. Při sestavování rozborů DPH, a to jak s daňovou povinností, tak i s nadměrným odpočtem jsme si mohli povšimnout z čeho se daná povinnost, či nadměrný odpočet skládá. Pro přiblížení sestavení daňového přiznání, bylo také rozebráno daňové přiznání za říjen 2013, a to komplexně po jednotlivých řádcích daňového přiznání.

Byly také sepsány všechny rizika, které může v dané firmě nastat, samozřejmě tento výčet je stručnějším pojetím a firma se může setkat i s riziky zde neuvedenými. Podstatným zjištěním však bylo zjištění že, aby se společnost chybám vyvarovala a předešla tak problémům a případným pokutám a sankcím, které by jí díky tomu mohly nastat, musí kontrolovat daňovou evidenci, náležitosti dokladů a další skutečnosti.

I když se například jedná o měsíčního plátce, není vyloučeno, že společnost někde může přehlédnout chybu, jedná se totiž o opravdu náročnou oblast daní.



**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, c2012. *European tax handbook 2012*. Amsterdam: IBFD, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8
- BURIANPARTNER Consulting, © 2014. *Burianpartner.cz* [online]. [cit. 2014-05-14].  
Dostupné z: <http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=28&pravo=2>
- ČESKO. *Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1. 1. 2013*, 2013. 22. vyd. Praha: Grada, 270 s. ISBN 978-80-247-4643-2
- DUŠEK, Jiří. *DPH 2014: zákon s přehledy: [právní stav k 1. 1. 2014]*, 2014. 11. vydání. Praha: Grada. 1x ročně, 265 s., ISBN 978-80-247-5119-1
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*, 2013. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 163 s. ISBN 978-80-247-4630-2
- GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2013: výklad s příklady*, 2013. Praha: Grada, 336 s. 1x ročně. ISBN 978-80-247-4626-5
- Interní zdroje Společnosti XY, a. s.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, 2010 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH a daňové doklady v praxi: daňové doklady v daňových a účetních souvislostech, základní charakteristika daňových dokladů a účetních dokladů, daňové doklady a uvedení do správného zdaňovacího období v daňovém priznání, zásady přeúčtování služeb a vyjmenovaného zboží, praktické příklady a vzory*, 2006. Praha: VOX, 144 s. ISBN 80-86324-58-3.
- LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech: k 1.5.2013*, 2013, 10. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 664 s. ISBN 978-80-7263-813-0
- Ministerstvo financí ČR, © 2005-2013. *Plátci DPH*. Mfcr.cz [online]. [cit. 2014-05-14].  
Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/informacni-systemy/platci-dph>
- OCHRANA František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kolektiv. *Veřejný sektor a veřejné finance*, 2010. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2
- PITNER, Ladislav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1.5.2013*, 2013. 8. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3

Podnikatel.cz, © 2007 – 2014. *Plátce DPH*. Podnikatel.cz, průvodce vaším podnikáním [online]. [cit. 2014-05-14].

Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specialy/dph/platce-dph/>

Podvojne-ucetnictvi. © 2012. *Výpočet DPH*. Podvojne-ucetnictvi.webnode.cz [online]. [cit. 2014-05-14].

Dostupné z: <http://podvojne-ucetnictvi.webnode.cz/dph/vypocet-dph/>

STORMWARE, s. r. o., © 2012. *Portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2014-05-14]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/vypis-z-evidence-k-rezimu-prenesení-danove-povinnosti/>

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*, 2012. 11. aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2

VOJTA Tomáš, © 2010-2014. *Uctovani.net* [online]. [cit. 2014-05-14]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/vypocet-zakladu-dane-z-pridane-hodnoty.php>

Wolters Kluwer, a. s., © 2014. *Danarionline.cz* [online]. [cit. 2014-05-14]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2214v2957-dodani-a-porizeni-zbozi-v-ramci-evropske-unie/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČR	Česká republika
D	Účetní strana „Dal“
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Přiznání k dani z přidané hodnoty
DPH	Daň z přidané hodnoty
FÚ	Finanční úřad
MD	Účetní strana „Má Dátí“
VBÚ	Výpis z bankovního účtu

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1. Schéma přímých daní (Vančurová, 2012, s. 53) .....	13
Obr. 2. Schéma nepřímých daní (Vančurová, 2012, s. 56).....	14
Obr. 3. Schéma daňových subjektů (Dušek, 2014 s. 89).....	16
Obr. 4. Náhled úvodní obrazovky aplikace Plátcí DPH (Ministerstvo financí ČR, © 2005-2013).....	17
Obr. 5. Vývoj sazeb DPH (Ledvinková, 2013, s. 165).....	20
Obr. 6. Zobrazení daňové optimalizace (Dušek, 2014, s. 189).....	33
Obr. 7. Vyměřené DPH v Kč za rok 2013 (Interní zdroje společnosti XY).....	41
Obr. 8. Vyměřené DPH v Kč v období 1-3/2014 (Interní zdroje Společnosti XY).....	42
Obr. 9. Porovnání vývoje DPH v období 1-3/2013 a 1-3/2014 (Interní zdroje Společnosti XY).....	42
Obr. 10. Poměr zdanitelných a odčitatelných plnění, vlastní daňová povinnost (Interní zdroje Společnosti XY).....	46

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Vývoj sazeb DPH v České republice (Ledvinková, 2013, s. 165).....	19
Tab. 2. Přehled odpočtů (Dušek, 2014, s. 191).....	26
Tab. 3. Zobrazení režimu přenesené daňové povinnosti v tabulce (Dušek, 2014, s. 219).....	26
Tab. 4. Rozbor DPH s daňovou povinností (Interní zdroje společnosti XY).....	43
Tab. 5. Rozbor DPH s nadměrným odpočtem (Interní zdroje společnosti XY).....	45
Tab. 6. Faktury vystavené za říjen 2012 (Interní zdroje Společnosti XY).....	46
Tab. 7. Rozpis řádku č. 3 DP (Interní zdroje Společnosti XY).....	47
Tab. 8. Rozpis řádku č. 20 DP (Interní zdroje Společnosti XY).....	47
Tab. 9. Rozpis řádku č. 40 DP (Interní zdroje Společnosti XY).....	48
Tab. 10. Faktury přijaté za materiál v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	48
Tab. 11. Faktury přijaté režijní v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	49
Tab. 12. Drobní dodavatelé hrazení z pokladny v základní sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	49
Tab. 13. Rozpis řádku č. 41 DP (Interní zdroje Společnosti XY).....	50
Tab. 14. Faktury přijaté za materiál ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	50
Tab. 15. Faktury přijaté režijní ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	50
Tab. 16. Drobní dodavatelé hrazení z pokladny ve snížené sazbě DPH (Interní zdroje Společnosti XY).....	50
Tab. 17. Rozpis řádku č. 43 (Interní zdroje Společnosti XY).....	51
Tab. 18. Dodatečná fakturace prodeje automobilu SEAT (Interní zdroje Společnosti XY).....	51
Tab. 19. Zaúčtování faktury vystavené (Interní zdroje Společnosti XY).....	52
Tab. 20. Zaúčtování faktury přijaté (Interní zdroje Společnosti XY).....	52
Tab. 21. Předpis daňové povinnosti (Interní zdroje Společnosti XY).....	53
Tab. 22. Odvod daňové povinnosti na základě VBÚ (Interní zdroje Společnosti XY).....	53

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Příznání k DPH za říjen 2013
- P II Souhrnné hlášení k DPH za říjen 2013
- P III Dodatečné příznání k DPH za říjen 2013
- P IV Výpis z evidence pro účely DPH

# PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DPH ZA ŘÍJEN 2013

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

**Vytisknuto aplikací EPO**

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Zlínský kraj  
Územní pracoviště v, ve, pro  
Holešově  
Daňové identifikační číslo  
Rodné číslo / IČ  
řádné  dodatečné  opravné   
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  
Počet příloh / listů

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 10 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="checkbox"/>

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby  
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul  
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:  
a) obec H o l e š o v b) PSČ 7 6 9 0 1 c) telefon 7 3 7 4 7 9 7 1 4  
d) ulice (nebo část obce) n á m . . D r . . E . . B e n e , š e e) číslo popisné / orientační 2 5  
f) e-mail g) stát Č E S K Á , R E P U B L I K A  
Hlavní ekonomická činnost V Ý R O B A , P O T R A V I N Á Ř S K Ý C H , V Ý R O B K Ů

**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  
předseda představenstva  
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu  
Datum 2 5 1 1 2 0 1 3 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
Přiznání sestavil Telefon 737479714

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			
	snížená	2	3839887	575983	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	232164	48754	
	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			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	40468	
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		
<b>III. Doplnující údaje</b>					
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	
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	454609	95468	
	snížená	41	545189	81778	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	232164	48754	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		226000	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
<b>VI. Výpočet daňové povinnosti</b>					
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. i)			62		624737
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		226000
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		398737
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		



# PŘÍLOHA P II: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DPH ZA ŘÍJEN 2013

Vytisknout no aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

## A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

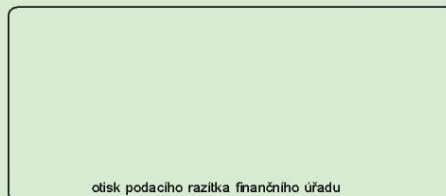
Okresní pracoviště v, ve, pro

Holešov

Daňové identifikační číslo

[REDACTED]

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /



## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc 10 za kalendářní čtvrtletí rok 2013

Právníká osoba:  
Obchodní jméno

[REDACTED]

[REDACTED]

Fyzická osoba:

Příjmení

[REDACTED]

Jméno

[REDACTED]

Titul

[REDACTED]

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:  
Obec

HOLEŠOV

PSČ

7 6 9 0 1

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

nám. Dr. E. Beneše 25

Stát

ČESKÁ REPUBLIKA

## B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	2022396277	0	1	40468
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					40468

# PŘÍLOHA P III: DODATEČNÉ PŘIZNÁNÍ K DPH ZA ŘÍJEN 2013

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

**Vytisknuto aplikací EPO**

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro  
Holešově

Daňové identifikační číslo  
[redacted]

Rodné číslo / IČ  
[redacted]

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne 28.02.2014

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 10 čtvrtletí rok 2013  
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	X	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

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

Kód zdaňovacího období následujícího roku

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby  
[redacted]

**Fyzická osoba:** Příjmení Jméno Titul  
[redacted] [redacted] [redacted]

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

a) obec HOLEŠOV b) PSČ 76901 c) telefon 737479714

d) ulice (nebo část obce) nám. Dr. E. Beneše e) číslo popisné / orientační 25

f) e-mail g) stát ČESKÁ REPUBLIKA

Hlavní ekonomická činnost  
VÝROBA POTRAVINÁŘSKÝCH VÝROBKŮ

**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: [redacted]

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
[redacted]

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
[redacted]

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  
[redacted] předseda představenstva

**Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu**

Datum 28.02.2014 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil [redacted] Telefon 737479714

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	98342	20658		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>		
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			
<b>III. Doplnující údaje</b>						
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			
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40				
	snížená	41				
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43				
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		0	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daňové povinnosti</b>						
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. i)		62			20658	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			0	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64			0	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			20658	

### **Jiná příloha**

k daňovému přiznání k dani z přidané hodnoty  
za zdaňovací období: 10. měsíc/čtvrtletí 2013

Daňový subjekt	[REDAKCE]
IČ / RČ / DIČ	[REDAKCE]
Sídlo / Místo pobytu	nám.Dr.E.Beneše 25, 76901 HOLEŠOV

#### **Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání**

Na základě kontroly v evidenci smluv bylo zjištěno, že v přiznání za měsíc 10/2013 nebyl zohledněn prodej automobilu SEAT za cenu 119.000 Kč s DPH.

# PŘÍLOHA P IV: VÝPIS Z EVIDENCE PRO ÚČELY DPH

KONTROLNÍ OPIS

Vytištěno aplikací **EPO**

## A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Holešově

Daňové identifikační číslo

[REDACTED]

dodavatel

odběratel

## VÝPIS Z EVIDENCE

pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

[REDACTED]

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

[REDACTED]

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

HOLEŠOV

76901

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

nam. Dr. Beneše

25

f) e-mail

g) stát

[REDACTED]

ČESKÁ REPUBLIKA

## B. ODDÍL

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

[REDACTED]

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

[REDACTED]

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

[REDACTED] předseda představenstva

Datum

25022014

Sestavil

[REDACTED]

Telefon

737479714

