

# **Analýza ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. daní z přidané hodnoty**

Iva Spáčilová

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Iva Spáčilová**  
Osobní číslo: **M15054**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. daní z přidané hodnoty**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů týkající se problematiky daně z přidané hodnoty.

#### II. Praktická část

- Provedte analýzu daně z přidané hodnoty společnosti.
- Na základě zjištěných poznatků stanovte doporučení pro optimalizaci ekonomického zatížení společnosti daní z přidané hodnoty.

### Závěr



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

Seznam odborné literatury:

**GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 161 s. ISBN 978-80-247-5838-1.**  
**MARKOVÁ, Hana, Daňové zákony 2017, úplná znění platná k 1. 1. 2017. 26. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.**  
**ŠIROKÝ, Jan a Regína STRÍLKOVÁ, Trend, development, role and importance of VAT in the EU. Brno: CERM, 2015, 110 s. ISBN 978-80-7204-908-0.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2017**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2018**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



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

**PROHLÁŠENÍ AUTORA  
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Prohlašuji, že**

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

**Prohlašuji,**

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

Ve Zlíně 5.5.2018

Jméno a příjmení: IKA SPÁČILOVÁ

  
přímá podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá analýzou ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. V teoretické části je na základě odborné daňové literatury uvedena charakteristika základních daňových pojmů týkajících se daně z přidané hodnoty. V praktické části je nejprve představena společnost a vývoj její ekonomické situace. Následující kapitola je zaměřena na vliv zařazení zboží do nomenklatury celního sazebníku na sazby DPH v jednotlivých zemích. Další kapitola se věnuje daňovým identifikačním číslům. Jsou zde popsány případy, kdy je společnost povinna registrovat se v jiném státě k dani a kdy je nutné případnou registraci využít. Následuje popis procesu deklarace DPH na základě výpovědi zaměstnanců společnosti a ilustrační příklady k DPH. V poslední kapitole práce jsou definovány současné problémy společnosti a návrhy jejich řešení.

**Klíčová slova:** Daň z přidané hodnoty, přenesení daňové povinnosti, celní sazebník, daňové identifikační číslo, osvobození od daně

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with an analysis of the economic burden of value added tax in the company DALZ agro-trading, s. r. o. On the basis of specialized literature, characteristics of basic tax terminology related to value added tax are presented in the theoretical part. Practical part firstly introduces the company itself and the development of its economic situation. The following chapter focuses on the impact of the classification of goods in the customs tariff nomenclature on value added tax rate in individual countries. The next part deals with a tax identification number. Cases when a company has to be registered in another country for value added tax and when a registration has to be used are described in the next chapter. Then description of process of declaration of value added tax based on consultation with employee and illustrative examples of value added tax follows. The last chapter of the thesis defines the current problems of the company and proposals for their solution.

**Keywords:** Value Added Tax, Reverse-charge, Customs Tariff Nomenclature, Tax Identification Number, Tax Exemption

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za její cenné rady a připomínky, které mi pomohli práci dokončit. Dále bych chtěla poděkovat účetní firmy DALZ agro-trading Bc. Martině Křížové, DiS., MBA, která mi věnovala mnoho času a ochotně odpovídala na všechny mé dotazy a také mi poskytla všechny potřebné materiály.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....</b>	<b>12</b>
1.1 ZAŘAZENÍ DPH DO ČESKÉHO SYSTÉMU DANÍ.....	12
1.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	13
1.3 PLÁTCE DANĚ.....	14
1.4 ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ.....	14
1.5 VLASTNÍ DAŇOVÁ POVINNOST A NADMĚRNÝ ODPOČET.....	15
<b>2 MÍSTO USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ.....</b>	<b>17</b>
2.1 ZBOŽÍ.....	17
2.1.1 Dodání a pořízení zboží.....	17
2.1.2 Pořízení zboží z JČS.....	17
2.1.3 Dodání zboží do JČS.....	19
2.1.4 Dovoz zboží.....	20
2.1.5 Vývoz zboží.....	20
2.2 SLUŽBY.....	21
2.2.1 Poskytnutí a přijetí služby.....	21
2.2.2 Přijetí služby od osoby registrované v JČS.....	22
2.2.3 Poskytnutí služby osobě povinné k dani v JČS.....	22
2.2.4 Přeprava zboží při dovozu.....	22
2.2.5 Přeprava zboží při vývozu.....	22
<b>3 DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ.....</b>	<b>24</b>
3.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ.....	24
3.2 POSKYTNUTÍ SLUŽBY.....	24
3.3 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ A PŘIJETÍ SLUŽBY.....	24
3.4 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JČS.....	25
3.5 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JČS.....	25
3.6 PŘIJETÍ SLUŽBY OD OSOBY REGISTROVANÉ V JČS.....	25
3.7 POSKYTNUTÍ SLUŽBY OSOBĚ POVINNÉ K DANI V JČS.....	25
3.8 DOVOZ ZBOŽÍ.....	26
3.9 VÝVOZ ZBOŽÍ.....	26
3.10 PŘEPRAVA ZBOŽÍ PŘI DOVOZU.....	26
3.11 PŘEPRAVA ZBOŽÍ PŘI VÝVOZU.....	26
<b>4 SAZBY DANĚ.....</b>	<b>27</b>

4.1	ČESKÁ REPUBLIKA .....	27
4.2	SLOVENSKÁ REPUBLIKA .....	28
4.3	MAĎARSKO .....	29
4.4	ITALSKÁ REPUBLIKA .....	29
<b>5</b>	<b>HISTORIE SJEDNOCENÍ DPH.....</b>	<b>31</b>
5.1	STRUKTURA A OVĚŘENÍ DIČ .....	32
<b>6</b>	<b>DAŇOVÉ DOKLADY .....</b>	<b>33</b>
6.1	NÁLEŽITOST DAŇOVÉHO DOKLADU .....	33
6.2	DRUHY DAŇOVÝCH DOKLADŮ .....	34
6.2.1	Zjednodušený daňový doklad .....	34
6.2.2	Souhrnný daňový doklad .....	34
6.2.3	Daňový doklad při dovozu .....	35
6.2.4	Daňový doklad při vývozu .....	35
6.3	UCHOVÁVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ .....	36
<b>7</b>	<b>POVINNOSTI PLÁTCE .....</b>	<b>37</b>
7.1	PŘIZNÁNÍ K DPH.....	37
7.2	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ .....	37
7.3	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ.....	38
7.4	INTRASTAT .....	39
<b>8</b>	<b>TUZEMSKÝ REVERSE-CHARGE .....</b>	<b>42</b>
8.1	NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE.....	43
	<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>45</b>
<b>9</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>46</b>
9.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	46
9.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	47
9.3	VNITŘNÍ ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI DALZ AGRO-TRADING .....	48
<b>10</b>	<b>VÝVOJ EKONOMICKÉ SITUACE S NÁVAZNOSTÍ NA PROBLEMATIKU DPH SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>51</b>
10.1	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA AKTIV A PASIV .....	51
10.2	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ A NÁKLADŮ .....	52
10.3	ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ .....	53
<b>11</b>	<b>VLIV ZAŘAZENÍ ZBOŽÍ DO CELNÍHO SAZEBNÍKU NA SAZBY DPH V JEDNOTLIVÝCH ZEMÍCH.....</b>	<b>56</b>
<b>12</b>	<b>STATISTIKA VYUŽITÍ REGISTRACE V JINÝCH STÁTECH EU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>57</b>



12.1	POVINNOST REGISTRACE V JČS.....	59
12.2	POVINNOST VYKAZOVAT INTRASTAT .....	60
12.3	POVINNOST VYUŽÍT REGISTRACI V JČS .....	60
<b>13</b>	<b>PROCES DEKLARACE DPH VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>67</b>
13.1	ČESKÁ REPUBLIKA .....	67
13.2	SLOVENSKÁ REPUBLIKA .....	67
13.3	MAĎARSKO .....	68
<b>14</b>	<b>ILUSTRAČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI V ČESKÉ REPUBLICE.....</b>	<b>69</b>
<b>15</b>	<b>ILUSTRAČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI NA SLOVENSKU .....</b>	<b>71</b>
<b>16</b>	<b>ILUSTRAČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI V MAĎARSKU .....</b>	<b>73</b>
<b>17</b>	<b>FORMULOVÁNÍ PROBLÉMŮ SOUVISEJÍCÍCH S DPH A NÁVRH DAŇOVÉ A EKONOMICKÉ OPTIMALIZACE .....</b>	<b>74</b>
17.1	VYSOKÝ NADMĚRNÝ ODPOČET.....	74
17.2	ČASOVÁ NÁROČNOST PŘÍPRAVY PODKLADŮ PRO ZPRACOVÁNÍ DPH NA SLOVENSKU A V MAĎARSKU.....	75
17.3	PROBLÉM NAJÍT NOVÉ ZAMĚSTNANCE KVŮLI NUTNÉ ORIENTACI ZAMĚSTNANCŮ V DAŇOVÉ PROBLEMATICE DPH.....	76
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>80</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>84</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>85</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>86</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>87</b>

## ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá analýzou ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. V posledních letech se zákon o dani z přidané hodnoty (Zákon č. 235/2004 Sb.) neustále vyvíjí a každoročně dochází k menším či výraznějším změnám. K největším změnám legislativy došlo v roce 2004 se vstupem České republiky do Evropské unie. Snahou Evropské unie je sjednotit daňový systém všech členských zemí. I když jsou systémy jednotlivých členských zemí velice podobné, konkrétní zákony se pořád podstatně liší. Z tohoto důvodu je nutné neustále sledování aktuální legislativy ve všech zemích, se kterými společnost obchoduje. Registrace k dani v některém z členských států přináší mnoho povinností, a proto je důležité vědět, kdy povinnost registrace vzniká, aby se jí popřípadě společnost mohla vyhnout.

V teoretické části je na základě odborné daňové literatury uvedena charakteristika základních daňových pojmů týkajících se daně z přidané hodnoty. Navazuje praktická část, která se zaměřuje především na povinnosti spojené s registrací k DPH v České republice, Slovensku a Maďarsku. Trh se zemědělskými komoditami je z hlediska daně z přidané hodnoty velice specifický, a to zejména proto, že dochází k přenesení daňové povinnosti u většiny zemědělských komodit na kupujícího. V České republice dochází k přenesení daňové povinnosti až po překročení stanovené hranice, na Slovensku a v Maďarsku se ale daňová povinnost přenáší vždy. Do konce roku 2017 ovšem byl limit stanoven také na Slovensku. Bakalářská práce podrobně popisuje druhy zboží, kterých se přenesení daňové povinnosti týká a jaké dopady má přenesení daňové povinnosti na plátce daně. Daná problematika je také zpracována pomocí ilustračních příkladů, ke kterým je také vypracováno daňové přiznání.

Pokud již došlo k registraci v některém ze členských států, zákon stanovuje, kdy je nutné registraci využít. Bakalářská práce poukazuje na příklady využití zahraničního DIČ a také na následný vliv na plátce daně, který je s využitím DIČ spojený. Registrace k dani znamená velkou administrativní zátěž pro společnost a nutnou orientaci v legislativě daného státu. Existují ale specializované společnosti, které pomáhají všechny povinnosti s registrací spojené splnit a nabízí i službu zpracování všech nutných formulářů. Část práce se zaměřuje právě na proces deklarace DPH.

Cílem práce je stanovit doporučení pro optimalizaci ekonomického zatížení společnosti daní z přidané hodnoty. Tomuto tématu je věnována poslední kapitola bakalářské práce.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je analyzovat daň z přidané hodnoty a navrhnout doporučení pro optimalizaci ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. daní z přidané hodnoty.

V teoretické části bude proveden průzkum literárních pramenů týkajících se problematiky daně z přidané hodnoty, který bude vycházet z odborné literatury a internetových zdrojů věnujících se daňové problematice.

V praktické části bude nejprve pomocí analýzy zhodnocena finanční situace společnosti. Následující kapitoly budou zpracovány metodou indukce, prostřednictvím které budou z všeobecně známých teoretických poznatků získaných z platné legislativy a odborné literatury vyvozeny závěry o postupech a povinnostech společnosti. Následně budou tyto poznatky aplikovány na jednotlivé modelové situace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

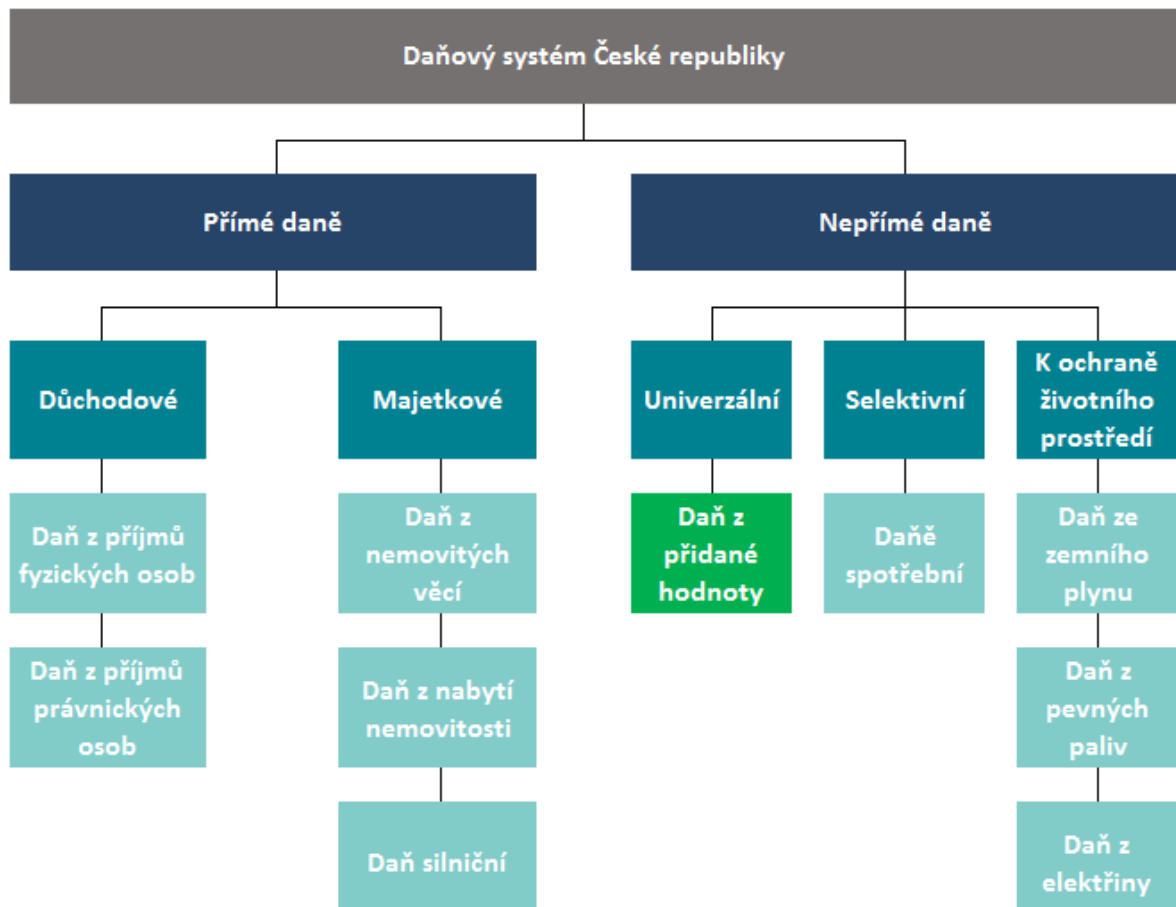
## 1.1 Zařazení DPH do českého systému daní

Daňový systém České republiky je velice podobný systému ostatních vyspělých evropských zemí. Hlavním cílem výběru daní je příjem do státního rozpočtu a místních rozpočtů. Tento systém je rozdělen na dvě hlavní části, a to na daně přímé a nepřímé. Hlavním rozdílem mezi přímými a nepřímými daněmi je identifikace poplatníka. Daně přímé platí konkrétní poplatník. Jeho povinností je podat daňové přiznání, ve kterém uvede vyměřenou daň a následně daň odvede příslušnému správci daně. Naopak daně nepřímé jsou součástí ceny zboží a služeb a poplatník je neadresný. Plátce daně, který od poplatníků daň vybírá, je povinen odvést vybranou daň správci daně (Švarcová et al., 2011, s. 226-227).

Do skupiny nepřímých daní patří také daň z přidané hodnoty, která tvoří největší část příjmů do státního rozpočtu. V roce 2016 do státního rozpočtu díky této dani přiteklo 349 460 miliónů Kč. Daň z přidané hodnoty tak tvořila 48 % ze všech vybraných daní (Údaje z výběru daní, 2017). Daň z přidané hodnoty je harmonizována s příslušnými předpisy EU. Podléhá jí většina zdanitelných plnění v České republice i zboží z dovozu. Povinnost registrace k této dani vzniká osobám, jejich roční obrat přesáhl 1 milion Kč. V závislosti na výši obratu plátce daně je daň placena měsíčně nebo čtvrtletně (Popis systému, 2017).

Struktura všech daní vybíraných v České republice je znázorněna v následujícím obrázku:

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 1 - Daňový systém České republiky

## 1.2 Předmět daně

Podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon o DPH) je předmětem daně:

- dodání zboží osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku
- poskytnutí služby osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z JČS uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani
- pořízení nového dopravního prostředku z JČS osobou nepovinnou k dani
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Důležitou podmínkou pro plnění, která jsou předmětem daně, je, že se musí uskutečnit za úplatu. Úplatou mohou být peněžní prostředky, lze za ni ale také považovat nepeněžní plnění, jako například úplata formou služby (Marková, 2017, s. 122).

### 1.3 Plátce daně

Plátcem DPH se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jestliže její obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1.000.000 Kč. Do obratu se počítají úplaty bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani patří za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Úplaty s místem plnění mimo tuzemsko se do obratu nezapočítávají. Musí se jednat o úplaty za zdanitelné plnění; nebo úplaty za plnění osvobozená od daně, s nárokem na odpočet daně; nebo úplaty za plnění osvobozené od daně, bez nároku na odpočet daně, pokud se jedná o finanční činnosti nebo nájem nemovité věci. Do obratu se nezapočítává úplata z prodeje dlouhodobého majetku. Po překročení obratu má osoba povinná k dani povinnost registrovat se do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat, a od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, se stává plátcem daně (Marková, 2017, s. 123-124 a s. 154).

### 1.4 Základ daně a výpočet daně

Základem daně je vše, co plátce obdržel nebo má obdržet jako úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby. Základ daně je bez daně z přidané hodnoty, obsahuje ale daň spotřební a ostatní daně a poplatky. Součástí základu daně je také dotace k ceně a ostatní účtované vedlejší výdaje, jako jsou například výdaje na balení, přepravu, pojištění nebo provizi. V případě dovozu je součástí základu daně také vyměřené clo a další poplatky spojené s dovozem. Základem daně naopak není poskytnutá sleva z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (Pitner a Benda, 2017, s. 150-158).

Daň se vypočte součinem základu daně a příslušné sazby daně. V případě, že není známa cena bez daně ale pouze cena včetně daně, DPH se vypočte součinem ceny s daní a příslušným koeficientem. Koeficient pro základní sazbu daně, tedy 21 %, činní 0,1736; pro první sníženou sazbu daně, tedy 15 %, činní 0,1304 a pro druhou sníženou sazbu daně, tedy 10 %, činní 0,0909. Vypočtená daň může být zaokrouhlena matematicky na celé ko-

runy, tedy částka nižší než 0,5 Kč se zaokrouhlí na celou korunu dolů a částka vyšší než 0,5 Kč se zaokrouhlí na celou korunu nahoru (Marková, 2017, s. 134).

### 1.5 Vlastní daňová povinnost a nadměrný odpočet

K určení daňové povinnosti je nutné rozlišovat, zda se jedná o daň na vstupu nebo o daň na výstupu. **Daň na vstupu** je daň z přijatého zdanitelného plnění. Zjednodušeně řečeno se jedná daň z nákupů plátce. Co všechno může být uplatněno, definuje zákon o DPH v § 72. Souhrnem daně na vstupu získáme **nárok na odpočet daně**. Tento nárok vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Plátce nemá nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění použitých na reprezentaci, protože se nejedná o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výjimkou je poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, pokud jeho pořizovací cena bez daně není vyšší než 500 Kč; nebo bezplatné poskytnutí obchodních vzorků v ekonomické činnosti. V případě, že plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok pro odpočet daně, tak pro jiné účely (soukromé), je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně pouze ve výši, která připadá na použití s nárokem na odpočet. Příkladem částečného uplatnění nároku na odpočet je použití automobilu k podnikání i k soukromým účelům (Marková, 2017, s. 143).

Aby mohl být nárok na odpočet daně uplatněn, musí být splněny následující podmínky (Pitner a Benda, 2017, s. 247-250):

- aby plátce mohl uplatnit daň na vstupu, musí mít daňový doklad od plátce, který mu plnění poskytl
- při odpočtu daně na základě reverse-charge (přenesené daňové povinnosti) musí být splněna podmínka, že plátce daň sám přiznal a má daňový doklad, popřípadě jiný doklad prokazující nárok na odpočet daně
- při odpočtu daně v případě dovozu zboží, je-li plátce povinen přiznat tuto daň, může být daň uplatněna pouze, pokud ji plátce přiznal a má daňový doklad
- při odpočtu daně v případě dovozu zboží, kdy je plátcí daň vyměřena celním úřadem, musí plátce daň zaplatit a mít daňový doklad – platební výběr od celního úřadu
- nárok na odpočet daně může být uplatněn nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny předchozí podmínky



- v případě tuzemského zdanitelného plnění poskytnutého jiným plátcem ve standardním režimu může plátcem uplatnit nárok na odpočet daně až v okamžiku, kdy má k dispozici daňový doklad
- nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty 3 roky (lhůta začíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok vznikl
- při odpočtu daně v částečné výši musí být nárok uplatněn nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok uplatněn nejdříve
- plátcem může uplatnit pouze takovou výši DPH, která má být správně uplatněna, a to i za předpokladu, že je na daňovém dokladu uvedena vyšší daň
- v případě, že je na daňovém dokladu uvedena nižší daň, než by správně měla být, může plátcem uplatnit nárok na odpočet daně pouze ve výši, která je uvedena na tomto dokladu

**Daň na výstupu** je daň z uskutečnění zdanitelného plnění, kterou je plátcem povinen přiznat. Je to tedy daň z prodejů nebo přijatých úplat vztahujících se k těmto prodejům. Přesné vymezení toho, co může být do daně na výstupu zahrnuto je uvedeno v § 4 (Marková, 2017, s. 122).

K zjištění **daňové povinnosti** je nutné porovnat souhrn daně na výstupu za zdaňovací období a nárok na odpočet daně za stejné zdaňovací období. V případě, že je daň na výstupu vyšší než nárok na odpočet daně, vzniká plátcem vlastní **daňová povinnost**. V případě, že je daň na výstupu nižší než nárok na odpočet daně, vzniká plátcem **nadměrný odpočet** (Marková, 2017, s. 122).

## 2 MÍSTO USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ

Ke správnému určení místa plnění je důležité rozlišovat územní působnosti. Podle zákona o DPH je za **tuzemsko** považováno území České republiky, jako členský stát nazýváme území členského státu Evropské unie, za **jiný členský stát** považujeme území členského státu s výjimkou tuzemska a **třetí zemí** je označováno území mimo území Evropské unie (Marková, 2017, s. 122).

Určení místa plnění je důležité k určení státu, ve kterém má být přiznána a zaplácena daň, popřípadě kde se uskutečňuje plnění osvobozené od daně (Pitner a Benda, 2017, s. 65).

### 2.1 Zboží

#### 2.1.1 Dodání a pořízení zboží

Za dodání zboží se považuje převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Pokud se jedná o dodání zboží bez odeslání nebo přepravy, je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Pokud je součástí dodání zboží odeslání nebo přeprava, je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná. Pokud je součástí dodání zboží instalace nebo montáž, za místo plnění se považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Místem plnění při dodání nemovité věci je místo, kde se nemovitá věc nachází (Marková, 2017, s. 125-127).

#### 2.1.2 Pořízení zboží z JČS

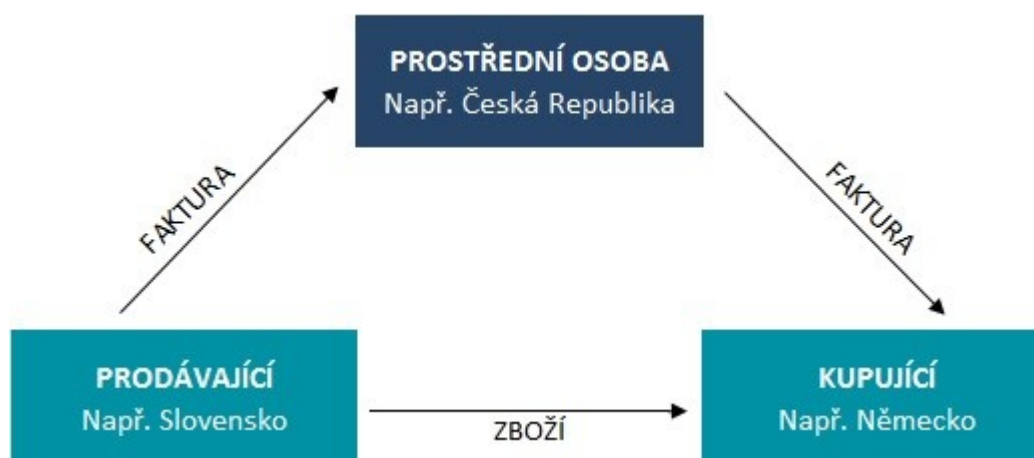
V případě pořízení zboží z JČS se za místo plnění považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání. Pořizovatel je tedy povinen přiznat a zaplatit daň. Dochází k přenesení daňové povinnosti (reverse charge) a pořizovatel musí přiznat jak daň na vstupu, tak daň na výstupu. Výjimkou je pořízení zboží z JČS, kdy pořizovatel poskytl pro dodání zboží osobě registrované k dani v JČS svoje DIČ a k ukončení přepravy zboží došlo v JČS, než bylo toto DIČ vydáno. V tomto případě je místem plnění země, ve které bylo vystaveno DIČ, pokud pořizovatel neprokáže, že pořízení zboží z JČS bylo předmětem daně v zemi, kde došlo k ukončení přepravy. To znamená, že pokud například plátce registrovaný v České republice vydá své DIČ dodavateli registrovanému v Německu, ale zboží je skutečně přepraveno na Slovensko, musí prokázat, že daň byla uplatněna na Slovensku.

Pokud tuto skutečnost neprokáže, je zboží předmětem daně v tuzemsku (Pitner a Benda, 2017, s. 89-90).

V případě, že je zboží dovezeno z JČS na území České republiky a plátcí vznikla povinnost vykazovat Intrastat, vzniká mu povinnost uvést pořízení zboží z JČS do výkazu pro Intrastat – přijaté zboží.

Zákon o DPH umožňuje zjednodušený postup v případě **třístranného obchodu**. Za třístranný obchod se považuje obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých státech EU a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito osobami za podmínky, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno přímo od prodávajícího ke kupujícímu. Třetí osobou je například zprostředkovatel obchodu, který je v zákoně nazývaný jako prostřední osoba. Prostřední osoba pořizuje zboží od prodejce a následně zboží prodává kupujícímu, zároveň platí, že prostřední osoba nesmí být osobou osvobozenou od daně a nesmí být registrována k dani v členském státě kupujícího (Pitner a Benda, 2017, s. 110-114).

*Zdroj: vlastní zpracování*



*Obrázek 2 - Třístranný obchod*

Prodávající má v rámci uskutečnění třístranného obchodu povinnost vystavit prostřední osobě daňový doklad, na kterém uvede DIČ prostřední osoby společně s kódem země prostřední osoby a se sdělením, že se jedná o osvobozené plnění podle §17 zákona o DPH. Toto osvobozené plnění musí také uvést do daňového přiznání k DPH a do souhrnného hlášení, kde jako kód způsobu plnění uvede kód 0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2005).

Výhodou třístranného obchodu je velké usnadnění hlavně pro prostřední osobu třístranného obchodu, pro kterou je plnění osvobozeno od daně. Dochází totiž k přenesení daňové povinnosti na kupujícího. V daňovém přiznání k DPH tato osoba plnění uvede v řádku 30 (zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou – pořízení zboží) a v řádku 31 (zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou – dodání zboží). Povinností prostřední osoby je také uvést plnění do souhrnného hlášení, kde jako kód způsobu plnění uvede kód 2 - dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu. Prostřední osoba dále vystaví daňový doklad kupujícímu, na kterém musí být uvedeno DIČ s kódem země kupujícího a sdělení, že bylo zboží dodáno formou třístranného obchodu (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2005).

Kupující má povinnost přiznat a zaplatit DPH za pořízení zboží z JČS. Jak již bylo uvedeno, je na něj také přenesena daňová povinnost a kupujícímu tak vzniká také nárok na odpočet daně (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2005).

### 2.1.3 Dodání zboží do JČS

Za dodání zboží do JČS se považuje dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do JČS (Marková, 2017, s. 127). Dodání zboží do JČS je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně podle § 64 zákona o DPH v případě, že osoba registrovaná k dani v tuzemsku dodává zboží do JČS osobě, která je registrovaná k dani v JČS. Český plátce musí toto plnění uvést v daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu a také v souhrnném hlášení, kde jako kód plnění uvede kód 0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2005).

V případě, že je zboží dovezeno z České republiky do JČS, a plátcí vznikla povinnost vykázat Intrastat, vzniká mu povinnost uvést dodání zboží do JČS do výkazu pro Intrastat – odeslané zboží.

Výjimkou, kdy je místem plnění tuzemsko, tedy místo, kde odeslání nebo přeprava začíná, je **zasílání** zboží, pokud toto zboží není předmětem spotřební daně a jeho celková hodnota nepřesahuje částku stanovenou členskými státy, ve kterém je odeslání nebo přeprava dokončena. Zasláním se rozumí dodání zboží do JČS plátcem daně v tuzemsku osobě neregistrované k dani v JČS. Touto osobou může být nepodnikající soukromá osoba nebo oso-

ba, které zatím nevznikla povinnost registrovat se k dani. Za zaslání zboží se nepovažuje dodání nového dopravního prostředku ani dodání zboží s instalací nebo montáží. Do celkové hodnoty zboží se počítají všechny dodávky zboží neplátcům do daného členského státu za kalendářní rok. Aby mohlo být místem plnění tuzemsko, nesmí být hranice překročena ani v předcházejícím roce. Pokud dojde k překročení hranice, je plátce povinen registrovat se k dani v členském státě, ve kterém určenou hranici překročil. V tomto případě je totiž místem plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Plátce daně má možnost zaregistrovat se k dani v členském státě i v případě, že nedojde k překročení stanovené hranice, tedy dobrovolně. Případnou registraci k dani musí plátce oznámit českému správci daně a nesmí rozhodnutí změnit minimálně 2 následující roky. Této možnosti plátce může využít například z důvodu nižší daňové sazby v členském státě, než je v tuzemsku (Zasílání zboží a poskytování služeb neplátcům z jiného členského státu EU, © 2018)

#### **2.1.4 Dovoz zboží**

Dovozem zboží se podle zákona o DPH rozumí vstup zboží ze třetí země na území EU. Za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň. Povinnost přiznat nebo zaplatit daň vzniká propuštěním zboží do celního režimu. Za celní režim se považuje režim volného oběhu, režim dočasněho použití s částečným osvobozením od dovozního cla, nebo režim konečného užití. V tomto případě je správcem daně finanční úřad. Pokud ale dojde k povinnosti přiznat daň nezákonným jednáním, jako je například uvedení nesprávných údajů nebo odnětím zboží celnímu dohledu, je správcem daně celní úřad (Galochík a Louša, 2017, s. 104-106).

#### **2.1.5 Vývoz zboží**

Vývoz zboží představuje dodání zboží z tuzemska nebo ze země EU do třetí země, jestliže zboží bylo propuštěno do celního režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku nebo vnějšího tranzitu, nebo bylo zpětně vyvezeno. Vývoz zboží je osvobozen od DPH s nárokem na odpočet daně podle § 63 zákona o DPH. Nezáleží přitom, kdo přepravu zařizuje. O vývoz se tedy jedná i v případě, že přepravu uskutečňuje kupující, který ale nesmí mít v tuzemsku sídlo, provozovnu ani místo pobytu. Kdyby zde sídlo, provozovnu nebo místo pobytu měl, nejednalo by se o vývoz ale o dodání zboží. Tato situace může nastat

například, pokud si kupující ze třetí země sám obstará přepravu vlastním dopravním prostředkem. Aby mohl plátce uplatnit nárok na osvobození zboží od daně, musí zboží skutečně vystoupit do třetí země a tato skutečnost musí být potvrzena celním úřadem. V současné době je potvrzení vydáno elektronicky pohraničním celním úřadem. Pokud chybí potvrzení od pohraničního celního úřadu, lze vývoz na základě výzvy tuzemského celního orgánu dokázat i jiným způsobem. Zákon nestanovuje, jaké důkazní prostředky mohou být použity. Aby ale mohl být použit jiný důkazní prostředek, než je potvrzení celním úřadem, musí celní úřad vývoz evidovat v databázi. To znamená, že byl podán návrh na propuštění zboží při vývozu, který byl potvrzen celním úřadem a pouze chybí potvrzení celního úřadu o vystoupení zboží z EU do třetí země. Další povinností plátce je vystavit daňový doklad, který musí mít všechny náležitosti daňového dokladu, stejně jako u dodání zboží. Údaje na něm musí odpovídat údajům na rozhodnutí celního úřadu, kde je stanovena také cena zboží při vývozu. V případě, že chce plátce cenu změnit, tato změna se projeví pouze v účetnictví, na údaje v daňovém přiznání nemá vliv (Galočík a Louša, 2017, s. 90-102).

## 2.2 Služby

### 2.2.1 Poskytnutí a přijetí služby

V případě, že je služba poskytnuta osobě povinné k dani, je místem plnění sídlo této osoby. Pokud ale má tato osoba provozovnu na jiném místě, než je sídlo a služba je poskytnuta této provozovně, je místem plnění umístění této provozovny. Poskytnutím služby může být také poskytnutá přeprava zboží. Jestliže je služba poskytnuta osobě nepovinné k dani, je místem plnění sídlo poskytovatele služby. Opět také platí, že pokud je služba poskytnuta prostřednictvím provozovny, je místem plnění umístění této provozovny (Pitner a Benda, 2017, s. 72).

Zákon o DPH definuje osobu povinnou k dani jako fyzickou nebo právnickou osobu, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti (Marková, 2017, s. 124). Pro účely stanovení místa plnění je osobou povinnou k dani ve vztahu ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně. Osobou povinnou k dani je také právnická osoba nepovinná k dani, která je identifikovanou osobou nebo osobou registrovanou k dani v JČS (Pitner a Benda, 2017, s. 72).

### 2.2.2 Přijetí služby od osoby registrované v JČS

V případě přijetí služby z JČS osobou povinnou k dani se řídíme stejným pravidlem jako u přijetí služby v tuzemsku – místem plnění je tedy sídlo osoby, pro kterou se služba uskutečňuje. Dochází k přenesení daňové povinnosti a osobě, pro kterou se služba uskutečňuje, vzniká povinnost vyměřit příslušnou částku DPH, přiznat a zaplatit daň. Stejně pravidlo platí i v případě, že osoba, pro kterou je služba uskutečněna, je osobou povinnou k dani, ale není plátcem daně. V tomto případě jí vzniká povinnost registrovat se k DPH jako identifikovaná osoba a přiznat a zaplatit daň (DPH u přepravy zboží v rámci EU, 2017).

### 2.2.3 Poskytnutí služby osobě povinné k dani v JČS

Při poskytnutí služby plátcem daně osobě registrované k dani v JČS poskytovatel služby přenáší svou daňovou povinnost na osobu, pro kterou je služba uskutečněna. Poskytovatel služby je v tomto případě povinen uvést toto plnění v souhrnném hlášení. Výjimkou je poskytnutí služby, která je v JČS osvobozena od DPH. Stejná povinnost platí i v případě, že službu poskytuje identifikovaná osoba, pokud je místem plnění JČS a plnění je poskytnuto osobě registrované k dani v JČS, která je povinna přiznat a zaplatit daň na základě přenesení daňové povinnosti (Pitner a Benda, 2017, s. 363-365).

### 2.2.4 Přeprava zboží při dovozu

O přepravu zboží při dovozu se jedná, pokud je zboží přepraveno z třetí země do země EU. Tato přeprava je osvobozena od DPH podle § 69 a to bez ohledu na to, pro kterou osobu je přeprava uskutečněna. Nezáleží tedy na tom, zda je osoba, pro kterou je služba vykonána registrována k dani, ani zda má osoba sídlo v tuzemsku nebo v JČS. Dovozece zboží (objednatel přepravy) má ale povinnost započítat náklady na přepravu při dovozu do základu daně dovezeného zboží (Galočík a Louša, 2017, s. 85-87).

### 2.2.5 Přeprava zboží při vývozu

Aby mohla být přeprava považována za přepravu při vývozu, musí být zboží skutečně dodáno z EU do třetí země, kterou je země mimo EU. Stejně jako vývoz zboží, je i přeprava při vývozu zboží osvobozena od DPH s nárokem na odpočet daně podle § 63 zákona o DPH. Dokonce není nutné rozlišovat, kdo si přepravu objednal, od daně je totiž osvobozena vždy. Podmínkou pro osvobození je, že dopravce je schopen prokázat správci daně, že zboží skutečně opustilo území EU a bylo přepraveno do třetí země. Důkazním prostředkem

je přepravní doklad, který musí být potvrzen výstupním pohraničním celním úřadem posledního členského státu, který hraničí s třetí zemí. Přepravním dokladem může být například nákladní list CMR. Dále musí plátce prokázat výstup zboží z EU rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země (Galočík a Louša, 2017, s. 78-80).



### 3 DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ

#### 3.1 Dodání zboží

Daň je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí zálohy, a to k tomu dni, který nastane dříve. V případě uzavření kupní smlouvy považujeme za den uskutečnění zdanitelného plnění den, od kterého má kupující právo nakládat se zbožím jako vlastník. V ostatních případech považujeme za den uskutečnění zdanitelného plnění den převzetí zboží (Marková, 2017, s. 130).

#### 3.2 Poskytnutí služby

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to dnem, který nastal dříve. Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné také dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k pozbytí nehmotné věci nebo přenechání zboží k jinému užití. Pokud ale k tomuto dni je znám pouze způsob stanovení úplaty a není známa výše úplaty, je plnění uskutečněno ke dni přijetí úplaty (Marková, 2017, s. 130).

#### 3.3 Pořízení zboží a přijetí služby

Aby mohl plátce uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu, musí mít daňový doklad. Dále platí, že nárok na odpočet daně na vstupu může být využit pouze u přijatých plnění, které souvisí s ekonomickou činností. Tedy za zdanitelné plnění, kterým je dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku nebo plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku. Pokud se plnění netýká ekonomické činnosti, plátce nesmí daň na vstupu uplatnit. Plněním bez nároku na odpočet daně jsou například výdaje na reprezentaci. V případě, kdy se plnění týká ekonomické činnosti pouze částečně, má plátce nárok na částečný odpočet daně na vstupu odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti (Marková, 2017, s. 143-144).

### **3.4 Pořízení zboží z JČS**

Při pořízení zboží z JČS s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu. Den uskutečnění zdanitelného plnění se určuje stejně jako u dodání zboží v rámci tuzemska (Marková, 2017, s. 131).

### **3.5 Dodání zboží do JČS**

Pokud se na dodání zboží do JČS nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastal dříve. Při určení dne uskutečnění zdanitelného plnění se postupuje stejně jako u dodání zboží v rámci tuzemska. Při dodání zboží do JČS, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém bylo zboží přepraveno nebo odesláno do JČS. Pokud ale plátce vystaví daňový doklad před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém bylo zboží přepraveno nebo odesláno do JČS, je povinen přiznat uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu (Marková, 2017, s. 130-131).

### **3.6 Přijetí služby od osoby registrované v JČS**

Při přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované k dani v jiném členském státě vzniká plátcovi daně kromě povinnosti přiznat daň na vstupu také povinnost přiznat daň na výstupu. Dochází totiž k přenesení daňové povinnosti. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění a zároveň dnem povinnosti přiznat daň je den poskytnutí služby nebo den vystavení daňového dokladu, s výjimkou splátkového, platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to den, který nastal dříve (Pitner a Benda, 2017, s. 131).

### **3.7 Poskytnutí služby osobě povinné k dani v JČS**

Při poskytnutí služby osobě povinné k dani v JČS plátce přenáší svou daňovou povinnost na příjemce služby a službu tak vyfakturuje bez daně. Zároveň na vystaveném daňovém dokladu plátce uvede, že „Daň odvede zákazník“. Při určení data uskutečnění zdanitelného

plnění postupujeme stejně jako v případě poskytnutí služby v rámci tuzemska (Pitner a Benda, 2017, s. 131).

### **3.8 Dovoz zboží**

Jestliže zboží vstoupí na území jakéhokoliv státu EU, je dovezeno. Daňová povinnost ale vzniká až propuštěním do celního režimu. Povinnost přiznat daň tak nastává, až je zboží dodáno do místa určení. To znamená, že povinnost přiznat daň nevzniká vstupem zboží na území EU (Galočík a Louša, 2017, s. 104).

### **3.9 Vývoz zboží**

Aby mohl uplatnit nárok na osvobození od daně, musí být vývoz uskutečněn. K uskutečnění vývozu dochází okamžikem vystoupení zboží z EU do třetí země, což je datum uvedené celním úřadem v databázi vývozu. Nárok na osvobození může být tedy uplatněn až za období, ve kterém byl vývoz uskutečněn (Galočík a Louša, 2017, s. 98).

### **3.10 Přeprava zboží při dovozu**

Přeprava zboží při dovozu je osvobozena od daně, vzniká ale povinnost připočítat hodnotu služby do základu daně při dovozu zboží, s výjimkou služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně. Datum uskutečnění zdanitelného plnění se tedy určuje podle data, kdy je zboží propuštěno do celního režimu (Galočík a Louša, 2017, s. 85).

### **3.11 Přeprava zboží při vývozu**

Přeprava zboží při vývozu je osvobozena od DPH. Pokud plátce splní všechny požadavky na potvrzení vývozu do třetí země, dnem uskutečnění plnění je den výstupu zboží z EU (Pitner a Benda, 2017, s. 222-223).

## 4 SAZBY DANĚ

### 4.1 Česká republika

V současné době platí v České republice 3 sazby DPH – základní sazba 21 %, první snížená sazba 15 % a druhá snížená sazba 10 %. Většina zboží a služeb podléhá základní sazbě daně. Do první snížené sazby jsou zařazeny např. potraviny, léky, zdravotnické prostředky, knihy, dětské autosedačky, atd. Dále první snížená sazba platí i pro některé služby, např. odvádění a čištění odpadních vod, sběr a přeprava komunálního odpadu, hromadná pravidelná osobní doprava, ubytovací služby, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany, služby posiloven, atd. Druhé snížené sazbě daně podléhá např. kojenecká výživa, očkovací látky, tištěné knihy a obrázkové knihy pro děti, noviny, časopisy, některé mlýnské výrobky, atd. Přesné vymezení zboží a služeb, které podléhající snížené sazbě daně, je uvedeno v příloze č. 2 k zákonu o DPH (Pitner a Benda, 2017, s. 467-476).

V následující tabulce jsou uvedeny sazby daně v České republice, které platily od roku 2000.

*Tabulka 1 - Vývoj sazeb - Česká republika*

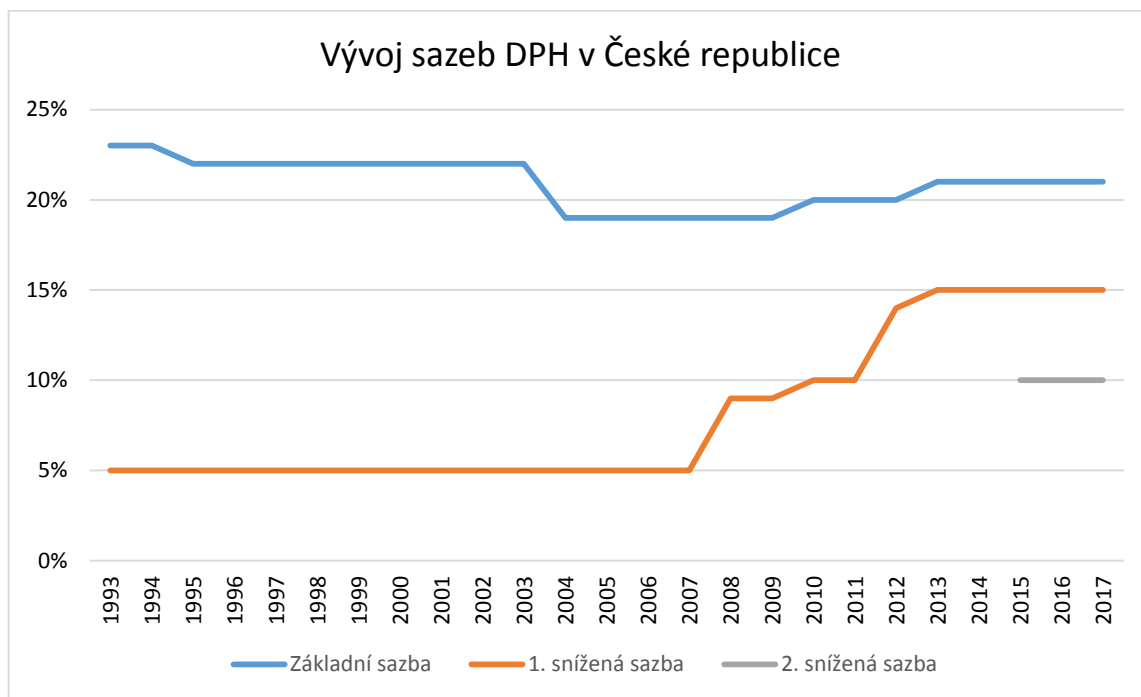
Platnost	Počet sazeb	Snížená sazba	Základní sazba
		%	%
<b>Stav k 1. 1. 2000</b>	2	5	22
<b>Od 1. 5. 2004</b>	2	5	19
<b>Od 1. 1. 2008</b>	2	9	19
<b>Od 1. 1. 2010</b>	2	10	20
<b>Od 1. 1. 2012</b>	2	14	20
<b>Od 1. 1. 2013</b>	2	15	21
<b>Od 1. 1. 2015</b>	<b>3</b>	<b>10   15</b>	<b>21</b>

*Zdroj: Široký a Strílková, 2015, s. 56; vlastní zpracování*

V následujícím grafu je znázorněn vývoj sazeb DPH od roku 2000. Daň z přidané hodnoty byla v České republice zavedena od 1. 1. 1993, do té doby platila v tehdejší Československé republice daň z obratu zboží. K tomuto datu v platnost vstoupil zákon číslo 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, který vycházel ze směrnice Evropské unie, měl ale svá národní specifika, protože Česká republika ještě členem Evropské unie nebyla. Nejrozsáhlejší změna ve výběru DPH přišla v roce 2004. K 1. 5. 2004 Česká republika vstoupila do EU a

v platnost vstoupil nový zákon číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tento zákon byl několikrát novelizován, ale platí dodnes. V roce 2015 byla zavedena druhá snížená sazba DPH (Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát, 2013).

*Zdroj: Široký a Strílková, 2015, s. 78; vlastní zpracování*



*Obrázek 3 - Vývoj sazeb DPH v České republice*

## 4.2 Slovenská republika

Stejně jako v České republice, i na Slovensku byla daň z přidané hodnoty zavedena v roce 1993. V současné době platí na Slovensku dvě sazby daně, a to základní 20 % a snížená 10 %. Nákup zboží a služeb je tedy zatížen nižší daní než v České republice. Povinnost registrace plátce k dani z přidané hodnoty vzniká překročením obrátu 49 790 EUR za dvanáct po sobě jdoucích následujících kalendářních měsíců.

Vývoj sazeb daně je znázorněn v následující tabulce.

*Tabulka 2 - Vývoj sazeb - Slovenská republika*

Platnost	Počet sazeb	Snížená sazba	Základní sazba
		%	%
<b>Stav k 1. 1. 2000</b>	2	10	23
<b>Od 1. 1. 2003</b>	2	14	20

<b>Od 1. 1. 2004</b>	1	-	19
<b>Od 1. 1. 2007</b>	2	10	19
<b>Od 1. 5. 2010</b>	3	6   10	19
<b>Od 1. 1. 2011</b>	2	10	20

*Zdroj: Široký a Střílková, 2015, s. 64; vlastní zpracování*

### 4.3 Maďarsko

Maďarsko je zemí, jejíž výše sazeb DPH je ze všech členských států Evropské unie nejvyšší. K 1. 1. 2017 v Maďarsku stále platila základní sazba 27 %, která je cca o 5,5 % vyšší než průměrná základní sazba členských států, která k téže datu činila 21,46 %. Naopak nejnižší základní sazbu DPH má Lucembursko – 17 %. Povinnost k registraci DPH vzniká v Maďarsku při ročním obratu nad 5 miliónů HUF. Společnost se ale může dobrovolně registrovat a stát se plátcem daně.

V následující tabulce je uveden vývoj sazeb daně v Maďarsku.

*Tabulka 3 - Vývoj sazeb - Maďarsko*

Platnost	Počet sazeb	Snížená sazba	Základní sazba
		%	%
<b>Stav k 1. 1. 2000</b>	2	12	25
<b>Od 1. 1. 2004</b>	3	5   15	25
<b>Od 1. 1. 2006</b>	3	5   15	20
<b>Od 1. 9. 2006</b>	2	5	20
<b>Od 1. 7. 2009</b>	3	5   18	25
<b>Od 1. 1. 2012</b>	3	5   18	27

*Zdroj: Široký a Střílková, 2015, s. 59; vlastní zpracování*

### 4.4 Italská republika

Szaby daně v Itálii se v průběhu let příliš neměnily. Mírně vzrostla základní sazba, která v současné době činí 22 %. Existují zde také snížené sazby DPH ve výši 10 % například pro léčiva, přepravu osob, vstupné na kulturní a zábavní akce, hotely a restaurace a 4 % pro potraviny, lékařské služby, knihy a elektronické knihy, atd. (DPH v Itálii – přehled, © 2016-2018).

Přesná výše sazeb v jednotlivých letech je uvedena v následující tabulce.

Tabulka 4 - Vývoj sazeb - Italská republika

Platnost	Počet sazeb	Snížená sazba	Základní saz-
		%	%
<b>Stav k 1. 1. 2000</b>	3	4   10	20
<b>Od 17. 9. 2011</b>	3	4   10	21
<b>Od 1. 10. 2013</b>	3	4   10	22

*Zdroj: Široký a Střílková, 2015, s. 8; vlastní zpracování*

## 5 HISTORIE SJEDNOCENÍ DPH

K velkému zjednodušení z daňového hlediska došlo v mezinárodním obchodu u členských zemí Evropské unie. S první myšlenkou sjednoceného systému výběru nepřímých daní přišli zakládající členové Evropského hospodářského společenství. Tato mezinárodní organizace vznikla v roce 1958 za účelem podpory ekonomické integrace a vznikem jednotného vnitřního trhu mezi šesti státy – Belgií, Francií, Itálií, Lucemburskem, Nizozemskem a Německem. V této době byl systém výběru nepřímých daní v Evropě poměrně různorodý a nejvíce rozšířený byl tzv. kumulativní kaskádový typ daně z obratu. Tento způsob výběru nepřímých daní používali všechny zmíněné země kromě Francie, která měla nejpodobnější systém tomu dnešnímu. Velkou nevýhodou tohoto systému byly různé ceny na trhu u podobných výrobků z důvodu zdanění nikoliv pouze přidané hodnoty výrobku, ale hrubé hodnoty produkce v každém výrobním stupni (Široký a Střílková, 2015, s. 33-34).

Sjednocení systému nepřímého zdanění mělo proběhnout ve třech fázích. Nejprve měl být nahrazen kumulativní systém daně z obratu, který měl být nahrazen nekumulativním a následně měl být tento systém nahrazen daní z přidané hodnoty. Poslední fáze představovala zrušení intrakomunitárních „daňových“ hranic. V roce 1967 byla přijata tzv. první směrnice č. 67/227/EEC, ve které byl stanoven pro všechny členské státy nejzazší termín pro přijetí daně z přidané hodnoty – 1. ledna 1970. Tento termín byl nakonec prodloužen na základě třetí směrnice č. 69/463/EEC pro Belii do konce roku 1972 a pro Itálii na základě čtvrté směrnice č. 71/401/EEC a páté směrnice č. 72/250/EEC do konce roku 1973 (Nerudová, 2017, s. 49-50).

Principem společného systému výběru daně z přidané hodnoty se stalo zdanění výrobků a služeb proporcionálně s cenou konečného výrobku nebo služby bez ohledu na počet výrobních či distribučních etap, ve kterých bylo DPH účtováno. Sazby daně a výjimky ze zdanění byly plně ponechány v kompetenci jednotlivých členských států. Stejně tak byla na členských státech ponechána volba zboží a služeb se zvýšenou či sníženou sazbou daně. Přesné vymezení předmětu daně, místa plnění, plátce daně, prodeje zboží a poskytnutí služby uvádí druhá směrnice č. 67/228/EEC (Široký a Střílková, 2015, s. 33-34).

Pravděpodobně nejdůležitější směrnicí v oblasti sjednocení nepřímých daní se stala tzv. šestá směrnice č. 77/388/EEC, která stanovuje pravidla pro určování základu daně, teritoriální dosah, okruhy subjektů, sazby daně atd. Cílem této směrnice je harmonizovat rozdílné národní systémy se zachováním předpokladů obsažených v první a druhé směrnici, a to



zejména zdaňování dovozu a vrácení daně při vývozu. Tato směrnice byla za dobu její platnosti mnohokrát novelizována a z důvodu nepřehlednosti ji nahradila nová přepracovaná směrnice č. 2006/112/EC, která vstoupila v platnost 1. 1. 2007. I tato směrnice byla několikrát novelizována a doplněna (Nerudová, 2017, s. 52-56).

Podle směrnice č. 2006/112/EC nesmí být základní sazba nižší než 15 %. Členské státy mohou uplatňovat jednu či dvě snížené sazby, které nesmějí být nižší než 5 %. Snížené sazby se uplatňují pouze u dodání zboží a poskytnutí služeb uvedených v příloze III směrnice č. 2006/112/EC (SMĚRNICE RADY 2006/112/ES, 2016).

## 5.1 Struktura a ověření DIČ

V souvislosti se vstupem České republiky do EU došlo ke změně ve struktuře DIČ přidělovaných zaregistrovaným daňovým subjektům v ČR. Daňové identifikační číslo je tvořeno kódem země "CZ" a kmenovou částí stávajících DIČ (tj. ve většině případů rodné číslo u fyzické osoby, IČO u právnické osoby). V rámci Evropské unie je možné ověřit platnost všech DIČ na serveru Evropské komise (Ověřování DIČ v členských státech Evropské unie, 2004).

V rámci EU má plátce uskutečňující dodání do JČS nárok na osvobození od DPH pouze v případě, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k DPH, tj. bylo mu přiděleno DIČ pro účely DPH. Pro uplatnění nároku na osvobození je pak prodávající subjekt povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka vydaného JČS (Ověřování DIČ v členských státech Evropské unie, 2004).

## 6 DAŇOVÉ DOKLADY

Daňový doklad je písemnost, která splňuje podmínky dané zákonem o DPH a také zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Tento doklad může mít kromě listinné formy také formu elektronickou. Aby mohl být doklad považován za elektronický, musí být vystaven a obdržen elektronicky. Se zasláním elektronicky musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Při vystavování dokladů se řídíme pravidly České republiky za předpokladu, že se jedná o dodání zboží nebo služby s místem plnění v tuzemsku. Pokud je místo plnění v JČS, musíme se řídit pravidly tohoto státu. Výjimkou, kdy vystavování dokladů podléhá pravidlům členského státu, kde má osoba poskytující plnění sídlo nebo provozovnu, je plnění uskutečněné prostřednictvím této provozovny, pokud je místo plnění v JČS než provozovna nebo sídlo a osobou povinnou přiznat daň je osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje (zákazník). Toto neplatí, pokud byla osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, zmocněna vystavit daňový doklad. Další výjimkou, kdy se při vystavování dokladů opět řídíme pravidly členského státu, kde má osoba poskytující plnění sídlo nebo provozovnu je plnění uskutečněné prostřednictvím této provozovny, pokud je místo plnění ve třetí zemi (Marková, 2017, s. 131-132).

Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo plnění. Výjimkou, kdy je lhůta stanovena do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno, je dodání zboží do JČS, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně; nebo poskytnutí služby či dodání zboží s instalací, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba poskytující plnění sídlo ani provozovnu; anebo poskytnutí služby či dodání zboží s instalací osobě povinné k dani či právnické osobě nepovinné k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi (Marková, 2017, s. 132).

### 6.1 Náležitost daňového dokladu

Aby mohl být doklad daňově uznatelný, musí mít určité náležitosti. Mezi tyto náležitosti patří:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění – obchodní firma nebo jméno a příjmení, dodatek ke jménu a sídlo
- DIČ osoby, která uskutečňuje plnění
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje

- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět plnění
- den vystavení daňového dokladu
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně
- základ daně
- sazbu daně
- výši daně vyjádřené v Českých korunách
- v případě osvobozeného plnění odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH nebo odkaz na ustanovení Evropské unie, podle kterého je plnění osvobozeno
- pokud je osobou povinnou přiznat daň zákazník, musí doklad obsahovat větu „daň odvede zákazník“ (Marková, 2017, s. 132)

## 6.2 Druhy daňových dokladů

### 6.2.1 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad má méně povinných náležitostí než klasický daňový doklad. Nemusí obsahovat DIČ ani označení osoby, pro kterou je plnění uskutečněno, základ daně ani výši daně. Pokud ale výše daně není vyčíslena, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala za plnění celkem. Aby mohl být použitý zjednodušený daňový doklad, nesmí být celková částka za plnění na dokladu vyšší než 10 000 Kč.

Zjednodušený daňový doklad nesmí být použit v případě dodání zboží do JČS, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, dále při zaslání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, při uskutečnění plnění, u kterého je povinen přiznat daň zákazník nebo při prodeji zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele (Marková, 2017, s. 132-133).

### 6.2.2 Souhrnný daňový doklad

Souhrnný daňový doklad se používá v případě, že osoba povinná k dani uskutečňuje více samostatných plnění pro stejnou osobu. Aby tento doklad mohl být vystaven, musí být

splněno několik podmínek. Tento doklad musí být vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první plnění uvedené na dokladu nebo ve kterém byla přijata první úplata, ze které vznikla povinnost vystavit daňový doklad. Údaje společné pro všechna samostatná plnění mohou být uvedeny pouze jednou. Pro každé samostatné plnění musí být uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, sazba daně a výše daně (Marková, 2017, s. 133).

### **6.2.3 Daňový doklad při dovozu**

Za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska se považuje rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená (Marková, 2017, s. 133).

### **6.2.4 Daňový doklad při vývozu**

Podle právní úpravy zákona o DPH účinné do 28. 7. 2016 bylo považováno za daňový doklad při vývozu zboží rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země. Podle zákona o DPH ve znění účinném od 29. 7. 2016 se za daňový doklad při vývozu zboží považuje daňový doklad vystavený při dodání zboží, neboť od daně je osvobozen vývoz zboží, kdy je po vystoupení zboží z území EU do třetí země uskutečněno dodání zboží. Aby mohl být vývoz zboží osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně, musí být splněny určité podmínky:

- zboží musí být odesláno nebo přepraveno z tuzemska do třetí země prodávajícím nebo jím zmocněnou osobou, nebo kupujícím nebo jím zmocněnou osobou, jestliže kupující nemá v tuzemsku sídlo, místo pobytu, ani provozovnu
- zboží musí být propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk, vnější tranzit, nebo bylo zpětně vyvezeno
- plátce uskutečnil dodání zboží, tj. plátce převedl právo nakládat se zbožím jako vlastník na pořizovatele (Informace o uplatňování zákona o DPH u vývozu zboží, 2017).

Aby plátce splnil podmínku přepravy je povinen prokázat výstup zboží z území EU rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, nebo jinými důkazními prostředky v případě ústního celního prohlášení pro vývoz zboží. Rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země se rozumí elektronická zpráva obsahující potvrzení celního úřadu o

výstupu zboží z EU, kterou obdrží osoba, podávající elektronicky celní prohlášení pro vývoz (přímo plátce vystupující jako vývozce nebo jeho celní zástupce) od celního úřadu ve formátu xml označená zkratkou C\_R\_DPH (kód CZ599A). Tato zpráva je elektronicky podepsána Celní správou ČR a potvrzuje skutečný výstup zboží, tj. je zasílána až poté, co celní úřad výstupu informuje o této skutečnosti elektronicky celní úřad vývozu. Ve výjimečných případech např. při selhání příslušných elektronických systémů bude akceptováno výše uvedené potvrzení celního úřadu o výstupu zboží z EU v písemné formě. Je-li celní prohlášení podáváno v jiném členském státě, použije se výše uvedený postup obdobně. V případech, kdy bylo podáno elektronické celní prohlášení pro vývoz, které je případně doplněno písemným vyhotovením VDD, bude správce daně pro účely osvobození od daně považovat za prokázání výstupu pouze výše uvedené (elektronické) potvrzení o výstupu zboží z EU (Informace o uplatňování zákona o DPH u vývozu zboží, 2017).

Vývozní doprovodný doklad viz příloha P I.

### 6.3 Uchovávání daňových dokladů

Daňové doklady musí být uchovány po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění. Pokud je sídlo nebo provozovna společnosti v tuzemsku a není umožněn nepřetržitý dálkový přístup, musí být doklady uchovávány v tuzemsku. Do konce doby stanovené pro uchování daňového dokladu musí být zajištěna věrohodnost původu dokladu, neporušenost obsahu a čitelnost (Marková, 2017, s. 133).

Specifická pravidla platí také pro uchování dokladů v elektronické formě. Stejně jako u dokladu v listinné podobě, musí být zaručena věrohodnost původu dokladu, neporušenost obsahu a čitelnost. Věrohodnost původu dokladu a neporušenost jeho obsahu může být zajištěna elektronickým podpisem, elektrickou pečetí nebo zasláním pomocí tzv. Electronic Data Interchange. Pokud společnost udělí souhlas se zasíláním dokladů v elektronické formě, musí doklady také elektronicky uchovávat a zaručit nepřetržitý dálkový přístup. Doba, po kterou musí být doklad uchován, je stejná jako u dokladu s listinnou podobou, tedy 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění. Zákon o DPH také povoluje převod listinné podoby na elektronickou. Problémem ale je dodržení podmínky věrohodnosti původu dokladu a neporušenost jeho obsahu (Marková, 2017, s. 133-134).

## 7 POVINNOSTI PLÁTCE

### 7.1 Přiznání k DPH

Každý plátce, identifikovaná osoba nebo osoba, které vznikla povinnost přiznat daň má povinnost podat daňové přiznání. Pro plátce DPH platí povinnost podat daňové přiznání i v případě, že mu za dané období nevznikla povinnost přiznat daň. Plátce je povinen podat daňové přiznání (popřípadě přílohy nebo dodatečné daňové přiznání) elektronicky, pro identifikované osoby nebo osoby, kterým vznikla povinnost přiznat daň, ovšem tato povinnost neplatí. Elektronické podání musí být provedeno prostřednictvím datové zprávy s využitím dálkového přístupu daně v určeném formátu a struktuře, kterou určil správce daně (Pitner a Benda, 2017, s. 349-350).

Formulář daňového přiznání viz příloha P II.

### 7.2 Kontrolní hlášení

V případě, že plátce přijal nebo uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal či poskytl úplatu před datem uskutečnění tohoto plnění, je povinen podat kontrolní hlášení. Stejně jako daňové přiznání, i kontrolní hlášení (popřípadě přílohy nebo dodatečné kontrolní hlášení) musí plátce podat elektronicky, a to formou datové zprávy s elektronickým podpisem nebo prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy. Pokud je kontrolní hlášení podáno druhým způsobem, tedy bez elektronického podpisu, musí navíc plátce doručit stvrzený tiskopis vygenerovaný z portálu příslušnému finančnímu úřadu, a to ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení. V kontrolním hlášení musí být uvedeny všechny správcem daně předepsané údaje. Pro plátce, kteří jsou právnickou osobou, platí, že kontrolní hlášení musí podat za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Toto pravidlo platí i pro plátce, jejichž zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí. Pro plátce, kteří jsou fyzickou osobou, platí, že podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Pokud plátce nalezne v podaném kontrolním hlášení chybu a nahradí ho novým, a to před uplynutím lhůty pro podání kontrolního hlášení, nazývá se toto kontrolní hlášení jako opravné a k původnímu se nepřihlíží. Pokud ale plátce zjistí, že v kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné informace až po uplynutí lhůty k podání kontrolního hlášení, je povinen do pěti pracovních dnů od dne, kdy tuto

skutečnost zjistil, podat nové kontrolní hlášení s nápravou nedostatků. Toto kontrolní hlášení se nazývá následné kontrolní hlášení (Pitner a Benda, 2017, s. 353-357).

Aby nedocházelo k porušování určené lhůty pro podání kontrolního hlášení, stanovuje zákon o DPH pokuty v různé výši podle závažnosti provinění. V případě, že plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě pro podání kontrolního hlášení ale až po uplynutí této lhůty, tedy dodatečně, a dosud nebyl k podání vyzván správcem daně, musí uhradit pokutu ve výši 1 000 Kč. Zákon tuto pokutu promíjí, pokud se jedná o první prodlení při podání kontrolního hlášení. Pokud plátce podá kontrolní hlášení až po výzvě správcem daně, pokuta se zvyšuje na 10 000 Kč. Pokud plátce hlášení nepodá ani na základě výzvy ve stanovené lhůtě, pokuta roste na 30 000 Kč a nejvyšší pokuta hrozí plátci, který ani v náhradní lhůtě kontrolní hlášení nepodá, a to ve výši 50 000 Kč. V případě závažných důvodů pro nepodání kontrolního hlášení může správce daně na žádost plátce pokutu z části nebo zcela prominout (Pitner a Benda, 2017, s. 360-363).

Formulář kontrolního hlášení viz příloha P III.

### **7.3 Souhrnné hlášení**

Povinností plátce, který dodává zboží do JČS osobě registrované k dani v JČS, nebo dodává zboží kupujícímu jako prostřední osoba při zjednodušeném postupu v případě třístranného obchodu, nebo poskytuje služby s místem plnění v JČS osobě registrované k dani v JČS, u nichž je povinen priznat a zaplatit daň příjemce služby, je podat souhrnné hlášení. Toto hlášení se podává pouze elektronicky. Pro elektronické podání platí stejné podmínky jako u kontrolního hlášení. Stejný je i termín pro podání souhrnného hlášení. Podává se za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po jeho skončení. Pokud vznikne povinnost podat souhrnné hlášení, musí být následně podáváno každý měsíc, a to i v případě, že plátce žádná další dodání zboží do JČS neuskutečnil. Jestliže plátce nedodává zboží do JČS, ale pouze poskytuje služby s místem plnění v JČS, platí pro něj výjimka, a může podávat souhrnné hlášení v termínu pro podání priznání k DPH, tedy buď měsíčně, nebo čtvrtletně, a to do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (Podávání souhrnného hlášení od roku 2010 a dále, 2010).

Formulář souhrnného hlášení viz příloha P IV.

## 7.4 Intrastat

*Intrastat je statistický systém sledující pohyb zboží mezi členskými státy EU, a to na základě jeho fyzického pohybu (odeslání zboží z ČR do jiného členského státu EU nebo přijetí zboží do ČR z jiného členského státu EU, při kterém skutečně přestoupilo státní hranici ČR) nebo okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění souvisejícího s porizením zboží z jiného členského státu EU nebo dodáním do jiného členského státu EU (Intrastat – Příručky, 2018).*

Povinnost vykazovat Intrastat mají zpravodajské jednotky, které dosáhly prahu pro vykazování údajů pro Intrastat. Prahem pro vykazování je limit hodnoty odeslaného nebo přijatého zboží, do jehož dosažení zpravodajská jednotka údaje nevykazuje. Tento práh je stanoven na 8 000 000 Kč pro odeslané zboží do JČS a 8 000 000 Kč pro přijaté zboží z JČS. Pro přepočet hodnoty zboží uvedené v cizí měně se používá kurz vyhlášený Českou národní bankou nebo poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat DPH nebo přiznat uskutečněné plnění. Zpravodajskou jednotkou se stává pouze osoba registrovaná nebo identifikovaná k DPH. Prah pro vykazování údajů pro Intrastat se stanovuje za kalendářní rok nebo v případě nového udělení DIČ část roku počínaje dnem, kdy bylo DIČ uděleno. Jestliže je práh překročen, musí zpravodajská jednotka podat Intrastat už za měsíc, ve kterém došlo k překročení hranice. Od tohoto měsíce musí vykazovat Intrastat každý měsíc do konce roku a následující kalendářní rok. Výkaz musí být podán do 12. pracovního dne následujícího kalendářního měsíce. Výkaz se podává elektronicky příslušnému celnímu úřadu. Výkazy pro Intrastat jsou odesílány přes aplikace InstatDesk nebo InstatOnline na servery Celní správy České republiky. Vždy musí být zvlášť podán výkaz pro odeslané a přijaté zboží. Jestliže zpravodajská jednotka v daném měsíci nemá žádnou operaci vykazovanou v Intrastatu, musí podat negativní hlášení (Statistický výkaz Intrastat, 2017). K Výkazům pro Intrastat předávaným celním úřadům se nepřikládají žádné přílohy, jako jsou faktury, osvědčení, dodací listy apod. Ty si může zpravodajská jednotka přiložit k uchovávaným datovým souborům nebo kopiím výkazu v zájmu snazšího průběhu možné následné kontroly správnosti a úplnosti údajů vykázaných v Intrastatu. Tuto kontrolu jsou oprávněny provádět celní orgány (Intrastat – Příručky, 2018).

V Intrastatu se vyazuje všechno zboží, které se pohybuje mezi členskými (s výjimkou osvobozeného zboží) a které má status Unie a nepodléhá celnímu dohledu. Za zboží se



považuje všechno zboží, které lze zařadit do kombinované nomenklatury. Do Intrastatu se nevykazují údaje o zboží, které vůbec nepřekročí státní hranici České republiky, i když se například jedná o zboží, jehož prodej a nákup je zprostředkováván českou osobou. Jedná se například o nákup zboží v Polsku českým plátcem s jeho přímou dodávkou do Německa konečnému odběrateli. Do Výkazu pro Intrastat se jako přijaté zboží také nevykazuje zboží dovážené ze třetí země, které propuštěním do celního režimu volného oběhu získá status Unie až v ČR. Dále se do Intrastatu neuvádí zboží, kterým je např. zboží použité jako nosič informací (flash disky, DVD, CD, ...), pokud není příjemci fakturováno; software stahovaný z internetu nebo dodávaný e-mailem; bezplatné dodávky reklamního materiálu a obchodních vzorků; nebo dopravní prostředky, které při výkonu své činnosti překračují státní hranici. (Intrastat – Příručky, 2018).

Všechno zboží, které lze zařadit do Nomenklatury celního sazebníku EU, má přiděleno osmimístný kód. Příklady číselného označení zboží jsou uvedeny v následující tabulce:

*Tabulka 5 - Kód zboží podle Nomenklatury celního sazebníku*

Číslo celního sazebníku	Druh zboží
10011900	Tvrdá pšenice
10019900	Měkká pšenice a špalda
10029000	Žito
10039000	Ječmen
10049000	Oves
10059000	Kukuřice
10086000	Tritikále
12019000	Sójové boby
12051090	Řepka nebo řepka olejka
12060010	Slunečnice
23023010	Pšeničné otruby, vedlejší mlýnské produkty a jiné zbytky
23040000	Zbytky a odpady z potravinářského průmyslu; připravené kr-mivo (Sójový extrahovaný šrot)
07135000	Boby
12060091	Slunečnicová semena
15141110	Řepkový nebo hořčičný surový olej pro technické nebo průmyslové účely
23063000	Pokrutiny a jiné pevné zbytky ze slunečnicových semen

**23064100**

Pokrutiny a jiné pevné zbytky ze semen řepky nebo řepky olejky s nízkým obsahem kyseliny erukové

*Zdroj: TARICová konzultace, 2013; vlastní zpracování*

## 8 TUZEMSKÝ REVERSE-CHARGE

Z důvodu boje proti daňovým podvodům využila Česká republika možnost danou směrnicí Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty a postupně rozšířila výčet plnění, při jejichž poskytnutí je použit režim přenesení daňové povinnosti. Od 1. 7. 2015 musí plátcí aplikovat režim přenesení daňové povinnosti na obiloviny, technické plodiny a olejnatá semena, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 10 nebo kapitole 12. Tento režim platí pouze pro dodání uskutečněná mezi plátcí s místem plnění v tuzemsku, přičemž povinnost přiznat a zaplatit daň má plátce, pro kterého bylo uvedené zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno (příjemce plnění). Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku **100 000 Kč** (Informace GFR k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016, 2015).

Kromě výše uvedeného zboží se přenesení daňové povinnosti od 1. 4. 2015 týká také některého vybraného zboží:

- některých kovů a drahých kovů s kódem nomenklatury celního sazebníku v kapitole 71 a třídě XV,
- mobilních telefonů, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8517 12 00 nebo 8517 18 00,
- integrovaných obvodů, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku 8542 31 a desky plošných 5 spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,
- přenosných zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00, jako jsou např. notebooky či tablety,
- videoherních konzolí, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 9504.

Pro stanovení celkové částky základu daně při dodání vybraného zboží (limit 100 000 Kč) může být určující celková částka základu daně uvedená na daňovém dokladu za zdanitelné plnění, a to **v souhrnu za veškeré dodávané zboží splňující definici vybraného zboží**. Pokud tedy nastane situace, kdy bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů

vybraného zboží, budou se základy daně těchto různých druhů zboží pro určení hodnoty limitu sčítat. V kontrolním hlášení by jednotlivé druhy zboží uvedené na jednom daňovém dokladu měly být deklarovány samostatně (pod samostatným kódem předmětu plnění), a to v hodnotě základu daně pro jednotlivý druh zboží (Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016, 2015).

## 8.1 Nespolehlivý plátce

Aby správce daně zamezil daňovým únikům, je povinností plátce ověřit si, zda jeho dodavatel není nespolehlivý plátce. V případě, že je v okamžiku uskutečnění nebo poskytnutí úplaty poskytovatel identifikován jako nespolehlivý plátce, ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění příjemce zdanitelného plnění. Zda se jedná o nespolehlivého plátce je možné ověřit v registru plátců na daňovém portále zřízeném ministerstvem financí České republiky na webové stránce [adisreg.mfcr.cz](http://adisreg.mfcr.cz) (Informace GFŘ, 2017).

*Zdroj: Údaje o subjektech DPH, 2017*

### Údaje o subjektu DPH

DIČ:	CZ27814246 Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	DALZ agro-trading, s.r.o.
Sídlo:	Stupkova 413/1a NEREDÍN 779 00 OLOMOUC 9

Finanční úřad pro Olomoucký kraj  
Územní pracoviště v Olomouci, Lazecká 545/22, OLOMOUC, tel.: 585 541 111  
Údaje zobrazeny dne 04.04.2018

### Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátce:	NE
----------------------	----

### Bankovní účty určené ke zveřejnění

	Datum zveřejnění
1002221522/2700	01.04.2013
1002234198/2700	01.04.2013

### Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Plátce	Registrace platná od: 17.10.2007	Registrace platná do:
--------------------------	-------------------------------------	-----------------------

*Obrázek 4 - Ověření spolehlivosti plátce*

V případě, že plátce nakupuje od nespolehlivého plátce, lze riziko vzniku ručení a povinnosti úhrady daně za nespolehlivého plátce prakticky zcela eliminovat využitím možnosti zvláštního způsobu zajištění daně. Příjemce má možnost uhradit správci daně za nespolehlivého plátce DPH související se zdanitelným plněním přijímaným od dotčeného rizikového plátce. Nikdy se tak nedostane do pozice ručitele. Nespolehlivým plátcem se stane plátce, který poruší závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daně. Nespolehlivého plátce určuje správce daně (Informace GFŘ, 2017).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 9 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

### 9.1 Základní informace o společnosti

DALZ agro-trading (dále jen DALZ) je společnost s ručením omezeným, která vznikla v roce 2007. Sídlem společnosti je Olomouc – Česká republika. Jednatel je Ing. Jürg Ulrich Berner a jejím jediným společníkem je mateřská společnost Calcium agro AG se sídlem ve Švýcarské konfederaci.

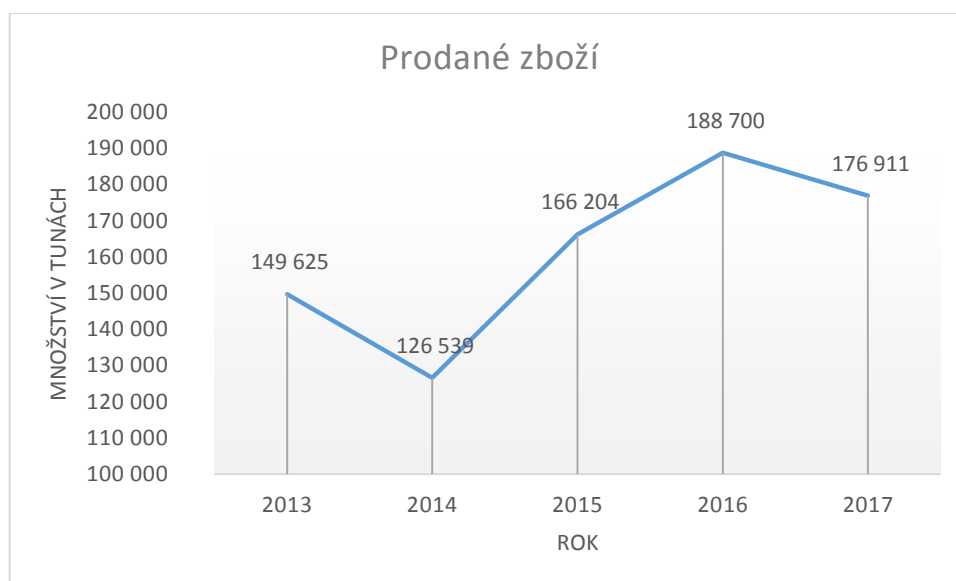
*Zdroj: DALZ agro-trading*



*Obrázek 5 - Logo společnosti*

Hlavním předmětem činnosti společnosti je velkoobchod se zemědělskými komoditami. DALZ není producentem těchto komodit, působí na trhu čistě jako obchodník. Veškeré komodity, které prodává, nakupuje od jiných zemědělců nebo obchodníků. Obchoduje nejen na území České republiky, ale také v dalších zemích Evropské unie a v některých případech i mimo Evropskou unii. V roce 2016 nakoupila přes 189 000 tun obilnin a olejnin, což bylo nejvíce v historii společnosti. Vývoj prodaného množství od roku 2013–2017 znázorňuje následující graf.

*Zdroj: DALZ agro-trading; vlastní zpracování*



*Obrázek 6 - Prodané zboží v letech 2013-2017*

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se jedná o malou účetní jednotku. Podmínkou zařazení do této kategorie je překročení minimálně dvou ze tří definovaných kritérií. Prvním z nich jsou celková aktiva více než 100 000 000 Kč. Společnost v roce 2016 vykázala aktiva ve výši 119 010 000 Kč a tím překročila tuto hranici. Druhým kritériem je roční úhrn čistého obrátu 200 000 000 Kč. Tuto hranici společnost taktéž překročila. Úhrn čistého obrátu v roce 2016 činil 1 103 808 000 Kč. Posledním kritériem je více než 50 zaměstnanců v průběhu účetního období. V roce 2016 společnost zaměstnávala 7 zaměstnanců, tedy poslední z těchto kritérií nepřekročila (Účetnictví podnikatelů, Audit 2017, 2017, s. 4-5).

Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty. Kromě registrace k této dani na území České republiky v minulosti společnosti vznikla povinnost registrovat se i v některých státech Evropské unie. V současné době je společnost registrována kromě České republiky také na Slovensku, Maďarsku a v Itálii. Italské DIČ společnost DALZ nyní aktivně nevyužívá. Její daňová identifikační čísla jsou následující:

DIČ CZ: CZ27814246

DIČ SK: SK4820000416

DIČ HU: HU30123771

DIČ IT: IT184379998

V minulosti společnost také zvažovala registraci v Německu. Jelikož se ale v této zemi nachází sesterská společnost Grana agro GmbH, společnost se nakonec rozhodla raději přenechat ochody na území Německa této společnosti.

## 9.2 Organizační struktura

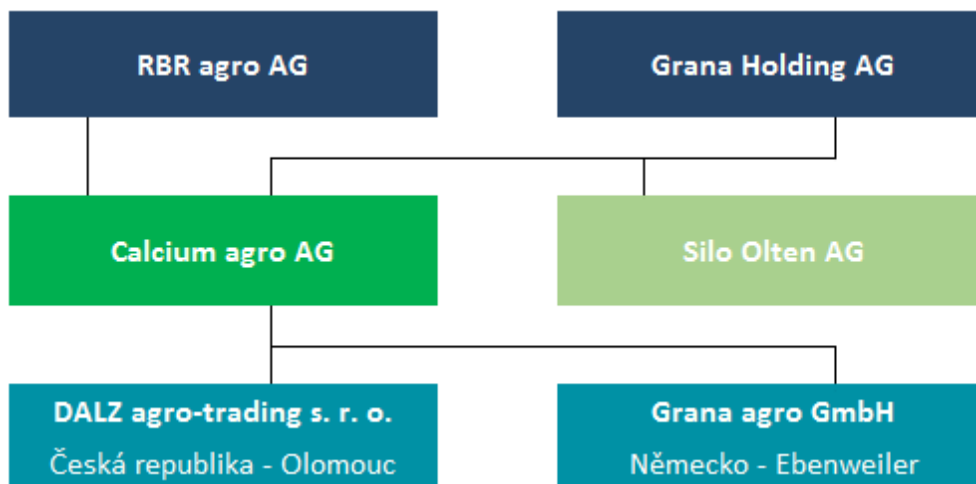
Společnost DALZ agro-trading, s. r. o. je nástupcem společnosti DALZ, s. r. o., která vznikla v roce 2002. V roce 2007 se společnost stala součástí skupiny Grana Group a změnila své obchodní jméno na DALZ agro-trading, s. r. o. Skupina je vedena prostřednictvím Grana Holding AG a RBR agro AG.

Calcium agro AG je administrativní centrála, která obchoduje s obilím a hnojivy ve Švýcarsku. DALZ agro-trading s. r. o. se sídlem v České republice a Grana agro GmbH se sídlem v Německu jsou její dceřiné společnosti.



Další švýcarskou společností patřící do skupiny Grana Group je Silo Olten AG. Tato společnost se zabývá skladováním obilí a krmiv.

*Zdroj: DALZ agro-trading; vlastní zpracování*



Obrázek 7 - Organizační struktura

### 9.3 Vnitřní organizační struktura společnosti DALZ agro-trading

DALZ je malá společnost, která ve své historii nikdy neměla více než 7 zaměstnanců. Pracovní pozice jsou následující:

#### 1) Jednatel společnosti

Jednatel společnosti pracuje převážně jako obchodník. Kromě uzavírání nových smluv také řeší vzniklé problémy s dodávkami. Častým problémem je například nevyhovující smluvní kvalita zboží, kdy je nutné co nejrychleji najít náhradního zákazníka, který zboží s nižší kvalitou přijme. Vrácení zboží dodavateli by totiž znamenalo vysoké náklady na přepravu. Jednatel společnosti nepracuje pouze pro společnost DALZ, ale také pro její mateřskou společnost Calcium agro a pro sesterskou společnost Grana agro. Je nerezidentem České republiky – větší část roku se zdržuje mimo Českou republiku.

#### 2) Obchodník

Hlavním úkolem obchodníka je uzavírat smlouvy s dodavateli a zákazníky. Pro udržení dobrých vztahů se stávajícími dodavateli a zákazníky, ale také pro navázání nových kontaktů, se obchodník často účastní burz. Stejně jako jednatel společnosti, obchodník řeší vzniklé problémy, které nejsou schopny vyřešit logistikové. Další činností vykonávanou obchodníkem je zajišťování přepravy zboží. Obchodník si

musí dobře spočítat, za kolik může zboží nakoupit, aby po uhrazení dalších nákladů byl obchod ziskový. Jelikož marže na zboží je velice nízká, vždy se snaží z ověřených přepravců vybrat toho s nejnižší cenou. Než se začne zboží dodávat zákazníkovi, obchodník musí rozhodnout, zda bude zboží podrobena rozborům v laboratoři.

### 3) Manažer

Manažer dohlíží na fungování společnosti. Je pomocnou rukou obchodníka a sám sjednává některé obchody. Společně s obchodníkem se účastní burz. Kontroluje formální náležitost smluv a řeší vzniklé problémy například s kvalitou zboží.

### 4) Účetní

Účetní vede účetnictví nejen společnosti DALZ, ale také sesterské společnosti Grana agro. Proto je pro výkon práce je důležitá orientace nejen v české legislativě, ale také v legislativě ostatních zemí. Účetní dohlíží, aby vše bylo správně zaúčtováno, a radí pracovníkům na nižších pozicích, když si neví rady. Pravidelně se účastní školení a získané znalosti dále předává ostatním pracovníkům společnosti. Všichni zaměstnanci musí mít povědomí o aktuální legislativě.

### 5) Logistik

Popisem práce logistiků je administrativní zpracování obchodů od začátku až do konce. Po tom, co obchodník uzavře smlouvu, předává ji logistikovi. Ten smlouvu zadá do softwaru. V případě, že se jedná o nového zákazníka nebo dodavatele, musí logistik nejprve zadat nový kontakt. Dále ověří platnost DIČ dodavatele i zákazníka, a to i v případě, že se nejedná o nový kontakt. Do systému se zadávají všechny informace ze smlouvy. Velice důležité jsou termíny. Obvykle je totiž zboží jeden den naloženo a druhý den vyloženo. Záleží na vzdálenosti mezi nakládkou a vykládkou. Je tedy důležité domluvit termín, který bude vyhovovat dodavateli, zákazníkovi i přepravci. Nezbytnou součástí práce logistika je komunikace v cizím jazyce, především anglicky nebo německy. Než dojde k dodání zboží k zákazníkovi, musí se vše pečlivě naplánovat. Logistik si musí vyžádat všechny potřebné dispoziční údaje, jako je místo nakládky a vykládky, jaký druh nákladních automobilů může být použit atd.

Pokud již zboží bylo dodáno zákazníkovi, přichází administrativní část obchodu. Logistik musí zaúčtovat fakturu za zboží a přepravu a v některých případech také další faktury, například za rozborů v laboratoři či za služby makléře. Nejprve vždy

musí zkontrolovat splnění náležitostí faktury a správnou váhu. Dále zaměstnanec vystaví fakturu zákazníkovi. Tímto práce s daným obchodem končí.

V posledních letech se společnost potýká s kolísajícím počtem zaměstnanců, který společností způsobuje problémy s nedostatkem pracovních sil především na nižších pozicích. Problémem je především dlouhá doba potřebná pro zaučení nových zaměstnanců. V roce 2016 pro společnost DALZ pracovaly 3 logističky, z nichž všechny byly ve společnosti zaměstnány 3-8 let. V průběhu roku 2017 jedna z nich tím opustila a další pracovní poměr roztáhla v roce 2018. Během roku 2017 sice byly přijaty dvě nové logističky, takže se původní počet zaměstnanců nezměnil, nicméně s rostoucím počtem prodaného zboží roste i administrativní zátěž a nové zaměstnankyně nejsou ani po roce zcela samostatné.

Co se týče zaměstnanců na vyšších pozicích, situace se v posledních letech nezměnila. Přímou pro společnost DALZ pracuje obchodník a manažer a částečně pro společnost DALZ ale také pro další společnosti v rámci skupiny pracuje jednatel společnosti a účetní. V budoucnu společnost plánuje přijetí druhého obchodníka.

Společnost se snaží své stávající zaměstnance motivovat příspěvky na stravování a dalším občerstvením plně hrazeným zaměstnavatelem, hrazenými jazykovými kurzy, flexibilní pracovní dobou a firemními telefony i k soukromým účelům. Také nabízí čerpání tzv. sick days, tedy placené zdravotní volno na vyléčení při nemoci, které zaměstnanci mohou čerpat bez potvrzení od lékaře a 5 dní dovolené navíc.

## 10 VÝVOJ EKONOMICKÉ SITUACE S NÁVAZNOSTÍ NA PROBLEMATIKU DPH SPOLEČNOSTI

### 10.1 Vertikální analýza aktiv a pasiv

V následující tabulce je uveden vývoj hodnoty majetku společnosti a zdroje jeho krytí v letech 2014 až 2016. Údaje vychází z veřejně dostupné Výroční zprávy společnosti a byly zpracovány pomocí vertikální analýzy.

Tabulka 6 - Vertikální analýza aktiv

Položky (v tis. Kč)	2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
<b>Aktiva</b>	68 666	100	86 660	100	119 010	100
<b>Dlouhodobý majetek</b>	514	0,74	373	0,43	290	0,24
<b>Oběžná aktiva</b>	66 856	97,36	84 505	97,51	116 888	98,22
Zboží	8 402	12,24	24 998	28,85	24 086	20,24
Pohledávky	45 507	66,27	54 735	63,16	65 200	54,79
Pohledávky z obch. vztahů	41 278	60,11	40 630	46,88	56 931	47,84
<u>Stát – daňové pohledávky</u>	<u>4 021</u>	<u>5,86</u>	<u>1 772</u>	<u>2,04</u>	<u>4 530</u>	<u>3,81</u>
Poskytnuté zálohy	208	0,30	12 273	14,16	3 497	2,94
Peněžní prostředky	12 947	18,86	4 772	5,51	27 602	23,19
<b>Časové rozlišení</b>	1 296	1,89	1 782	2,06	1 832	1,54

Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování

Tabulka 7 - Vertikální analýza pasiv

Položky (v tis. Kč)	2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
<b>Pasiva</b>	68 666	100	86 660	100	119 010	100
<b>Vlastní kapitál</b>	7 360	10,72	11 993	13,84	18 987	15,95
Základní kapitál	200	0,29	200	0,23	200	0,17
VH minulých let	5 174	7,54	7 140	8,24	11 774	9,89
VH běžného období	1 966	2,86	4 633	5,35	6 993	5,88
<b>Cizí zdroje</b>	61 306	89,28	74 667	86,16	97 822	82,20
Krátkodobé závazky	61 306	89,28	74 667	86,16	97 822	82,20
Závazky z obch. vztahů	35 033	51,02	28 533	32,93	64 719	54,38

Závazky k ovládající osobě	23 358	34,02	42 938	49,55	9 033	7,59
Dohadné účty pasivní	2 486	3,62	2 813	3,25	2 062	1,73
Jiné závazky	0	0	0	0	20 719	17,41
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 201</b>	<b>1,85</b>

*Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování*

Celková hodnota aktiv a pasiv společnosti DALZ se v průběhu sledovaných období postupně zvyšuje. Podíl na zvyšující se hodnotě společnosti má vzrůstající zisk běžného období. Společnost tento zisk nerozděluje, ale v celé výši jej převádí na účet výsledek hospodaření minulých let. K velkému poklesu aktiv pravděpodobně došlo v roce 2017, protože statutární orgán společnosti navrhl celý zisk roku 2016 a část nerozděleného zisku minulých let vyplatit ve formě podílu na zisku, a to v celkové výši 600 000 EUR (cca 16 200 000 Kč).

V průběhu sledovaných období také došlo k vysokému zvýšení závazků, ale také pohledávek. Z pohledu skladby majetku je na první pohled zřejmé, že převládají oběžná aktiva. Společnost nevlastní téměř žádný dlouhodobý majetek. Jak vyplývá z výroční zprávy, jediným dlouhodobým majetkem společnosti jsou firemní automobily. Nejvýznamnější položkou oběžných aktiv jsou pohledávky z obchodních vztahů. Nemalou část pohledávek tvoří daňové pohledávky za státem. Tyto pohledávky tvoří zejména nárok na vrácení nadměrného odpočtu DPH.

## 10.2 Vertikální analýza výnosů a nákladů

V následující tabulce jsou uvedeny nejvýznamnější položky výkazu zisku a ztráty společnosti za rok 2014 až 2016. Pro zpracování údajů byla použita vertikální analýza.

*Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování*

*Tabulka 8 - Vertikální analýza výnosů*

Položky (v tis. Kč)	2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
<b>Výnosy</b>	769 102	100	954 656	100	1 103 808	100
Tržby z prodeje zboží	763 864	99,32	950 054	99,52	1 100 867	99,73
Tržby z prodeje výrobků a služeb	450	0,06	124	0,01	1 063	0,10
Ostatní provozní výnosy	704	0,09	427	0,04	1 783	0,16
Ostatní finanční výnosy	4 084	0,53	4 051	0,42	68	0,01

*Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování*

Výnosy společnosti tvoří téměř ze 100 % tržby z prodeje zboží. Ostatní výnosy jsou zanedbatelné.

*Tabulka 9 - Vertikální analýza nákladů*

Položky (v tis. Kč)	2014		2015		2016	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
<b>Náklady</b>	766 508	100	948 848	100	1 095 053	100
Výkonová spotřeba	754 835	98,48	937 505	98,80	1 086 935	99,26
Osobní náklady	5 249	0,68	4 917	0,52	6 110	0,56
Odpisy DHM a DNM	198	0,03	141	0,01	83	0,01
Ostatní provozní náklady	937	0,12	167	0,02	173	0,02
Nákl. úroky a podobné náklady	840	0,11	1 160	0,12	1 045	0,10
Ostatní finanční náklady	4 449	0,58	4 958	0,52	707	0,06

*Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování*

Téměř 100 % nákladů společnosti tvoří výkonová spotřeba, zejména náklady vynaložené na prodané zboží. Ostatní náklady jsou velice nízké.

### 10.3 Analýza poměrových ukazatelů

V následující tabulce je uvedena analýza poměrových ukazatelů. Pro výpočet hodnot byly využity vzorce uvedené v příloze P V.

*Tabulka 10 - Analýza poměrových ukazatelů*

Položky (v tis. Kč)	2014	2015	2016
Celková zadluženost	89,28 %	86,16 %	82,20 %
Míra zadluženosti	8,33	6,23	5,15
Úrokové krytí	4,09	6,01	9,38
Běžná likvidita	1,09	1,13	1,19
Pohotová likvidita	0,95	0,80	0,95
Hotovostní likvidita	0,21	0,06	0,28
Rentabilita celkového kapitálu	5,00 %	8,04 %	8,23 %
Rentabilita vlastního kapitálu	26,71 %	38,63 %	36,83 %
Rentabilita tržeb	0,26 %	0,49 %	0,63 %

Obrat aktiv	11,13 krát	10,96 krát	9,26 krát
Doba obratu zásob	3,96 dne	9,47 dne	7,87 dne
Doba obratu pohledávek	21,4 dne	20,7 dne	21,3 dne
Doba obratu závazků	28,9 dne	28,3 dne	32,0 dnů

*Zdroj: DALZ agro-trading 2015-2017; vlastní zpracování*

Celková zadluženost společnosti je velice vysoká. V jednotlivých letech se pohybuje v rozmezí 82-89 %. Ideální zadluženost by přitom měla být mezi 30-60 %. Podle ukazatele úrokové krytí je však společnost schopna splácet úroky z dluhů plynoucí. Tento ukazatel by měl být ideálně vyšší než 5. Tento požadavek společnost splňuje ve všech obdobích kromě roku 2014, kdy je výše tohoto ukazatele 4,09. Za povšimnutí také stojí struktura cizích zdrojů, které jsou v plné výši tvořeny krátkodobými zdroji, které jsou pro společnost velice rizikové, protože je společnost musí brzy splatit. Získat úvěr od banky by pro společnost bylo pravděpodobně náročné. Svědčí o tom vysoká míra zadluženosti. Finanční stabilita je ale zajištěna díky mateřské společnosti, která je ochotna a schopna v případě potřeby poskytnou bezúročnou půjčku na dobu nezbytně nutnou.

Ukazatel běžné likvidity udává, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky společnosti. Doporučená hodnota ukazatele je v rozmezí 1,5-2,5 (Knápková, Pavelková, Remes a Šteker, 2017, s. 94). Společnost ve všech sledovaných obdobích dosáhla nižší běžné likvidity, než je doporučeno. Velice nízká je také pohotová likvidita, která by ideálně měla být 1-1,5. O něco lepších výsledků společnost dosáhla z hlediska hotovostní likvidity, která by ideálně měla být 0,2-0,5. V roce 2014 a 2016 se společnost dostala do optimálního rozmezí a v roce 2015 byla její hotovostní likvidita jen o něco nižší, než je optimální. Celkově lze konstatovat, že likvidita společnosti se pohybuje pod optimální hranicí nebo na jejím dolním okraji. Společnost proto může mít problémy s hrazením svých závazků. Je de facto závislá na úhradě pohledávek od zákazníků.

Rentabilita ukazuje, že společnost je trvale zisková. Rentabilita vlastního kapitálu dosahuje vysokých hodnot a postupně se zvyšuje. Výsledky jsou ale velice zkreslené pozitivním působením finanční páky, jelikož společnost téměř z 90 % využívá financování z cizích zdrojů. Výsledky rentability celkového kapitálu jsou také zkreslené, a to vlivem vysokého obratu aktiv.

Rentabilita tržeb je velmi závislá na odvětví a měla by se pohybovat od cca 2 do 50 %. Jelikož společnost působí na trhu čistě jako obchodník se zemědělskými komoditami, ne-

může si dovolit příliš navýšit cenu zboží, aby byla schopná konkurovat ostatním společnostem. Z tohoto důvodu je rentabilita tržeb velice nízká. Aby společnost dosahovala zisku, musí prodat mnoho tun zboží.

Obrat aktiv by měl být ideálně co nejvyšší. Signalizuje totiž, jak efektivně společnost využívá svůj majetek. Společnost dosáhla ve všech obdobích velice dobrého výsledku. I když je doba obratu pohledávek poměrně vysoká, je nižší než doba obratu závazků, což je ideální. Dodavatelské úvěry financují pohledávky a společnost tak nepřímo navyšuje svou likviditu. Doba obratu zásob se od roku 2014 rapidně zvýšila. Důvodem je vyšší využití železniční dopravy. Pokud totiž společnost zboží dodává nákladní kamionovou dopravou, pohybuje se doba obratu zásob ve většině případů do jednoho dne, popřípadě do dvou dnů. Tato doba je také reálně delší, pokud bereme v úvahu víkend. V takovém případě je doba obratu zásob 3-6 dní. U nákladní železniční přepravy je tato doba šest až čtrnáct dnů.



## 11 VLIV ZAŘAZENÍ ZBOŽÍ DO CELNÍHO SAZEBNÍKU NA SAZBY DPH V JEDNOTLIVÝCH ZEMÍCH

Při určení sazby daně je velmi důležité zboží správně přidělit kód nomenklatury celního sazebníku. Společnost obchoduje pouze se zbožím, které podléhá první snížené sazbě daně. Seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě daně je uveden v příloze č. 3 k zákonu o DPH. Dle této přílohy podléhá první snížené sazbě daně zboží skupiny 07-23.

Správné zařazení zboží do celního sazebníku je důležité také z důvodu přenesení daňové povinnosti v rámci tuzemska u zboží skupiny 10 a 12, v případě, že je základ daně tohoto zboží vyšší než 100 000 Kč.

Čísla nomenklatury celního sazebníku jsou stejná pro všechny země EU. Například na Slovensku se tento sazebník nazývá Spoločný colný sadzobník. Stejně jako v českém zákoně o DPH, i na slovenském zákoně o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. (dále jen slovenský zákon o DPH) je v příloze č. 7 uvedeno zboží se sníženou sazbou daně. Na rozdíl od České republiky je ale zboží, se kterým společnost obchoduje zatíženo základní sazbou daně – tedy 20 %. Stejně jako v České republice dochází na Slovensku k přenesení daňové povinnosti u zboží skupiny 10 a 12. Přenesení daňové povinnosti se uplatňuje od 1. 1. 2018 vždy – bez ohledu na výši základu daně. Do konce roku 2017 byla daňová povinnost přenesena pouze v případě, že byl základ daně na jedné faktuře 5 000 EUR a více. Pokud tedy společnost nakoupí vybrané zboží od slovenského dodavatele a využije své slovenské VAT, dochází k tuzemskému přenesení daňové povinnosti i přesto, že se jedná o českou společnost.

Pokud společnost nakupuje na své maďarské DIČ na území Maďarska, platí i zde pro vybrané zboží tuzemský reverse-charge, kdy je daň přenesena na kupujícího. Daňová povinnost se přenáší vždy bez ohledu na výši základu daně. V maďarském zákoně o DPH (2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról) je přesně stanoveno zboží, kterého se tuzemský reverse-charge týká. V případě společnosti DALZ se jedná o zboží s kódem celního sazebníku 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1205 a 120600.

## 12 STATISTIKA VYUŽITÍ REGISTRACE V JINÝCH STÁTECH EU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Jak již bylo uvedeno, společnost DALZ agro-trading nakupuje a prodává zemědělské komodity. Nejvíce zboží společnost nakupuje od slovenských dodavatelů a prodává do ostatních zemí Evropské unie. V roce 2016 využívala převážně třístranný obchod. Výhodou této formy obchodu je, že je nákup zboží pro společnost DALZ osvobozen od DPH, protože dochází k přenesení daňové povinnosti na zákazníka. V roce 2016 bylo touto formou nakoupeno 106 126 tun zemědělských komodit. V roce 2017 společnost začala více využívat své slovenské DIČ, protože začala více nakupovat od slovenských dodavatelů, kteří nakupují zboží od menších pěstitelů. V tomto případě nesmí být třístranný obchod využit, jedná se totiž o řetězový obchod. V roce 2017 formou třístranného obchodu společnost zobchovala jen 66 111 tun zemědělských komodit, což je o 38 % méně než v předchozím roce. Nicméně i v roce 2017 společnost nejvíce využívala právě třístranného obchodu.

Na své slovenské DIČ společnost nakoupila v roce 2016 16 879 tun zboží, v roce následujícím 44 103 tun, tedy o 261 % více. Jedná se o zboží zatížené daní ve Slovenské republice nebo o zboží, u kterého dochází k tuzemskému přenesení daňové povinnosti v rámci Slovenska.

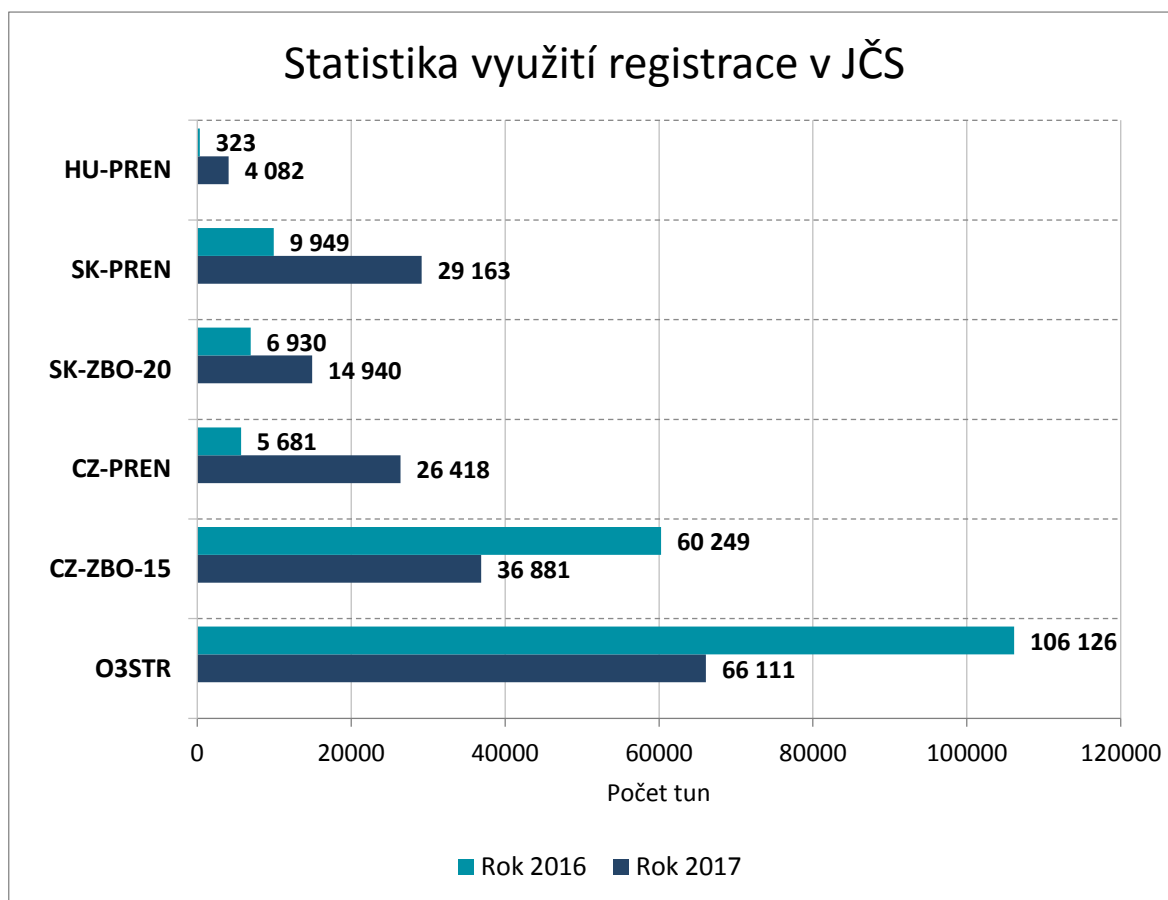
Dále společnost nakupuje zboží zatížené daní v České republice nebo zboží, u kterého dochází k přenesení daňové povinnosti v rámci tuzemska. V roce 2016 společnost takového zboží nakoupila celkem 65 929 tun a v roce 2017 66 299 tun.

Ojedinele společnost využívá také maďarské DIČ. V roce 2016 na maďarské DIČ nakoupila pouze 323 tun zemědělských komodit. O něco více toto DIČ společnost využila v roce 2017, kdy na něj nakoupila 4 082 tun zemědělských komodit.

V prosinci 2016 se společnost dobrovolně registrovala v Itálii. V tomto roce ale italské DIČ nevyužila.

V následujícím grafu je znázorněno porovnání využití registrace v JČS v roce 2016 a 2017.

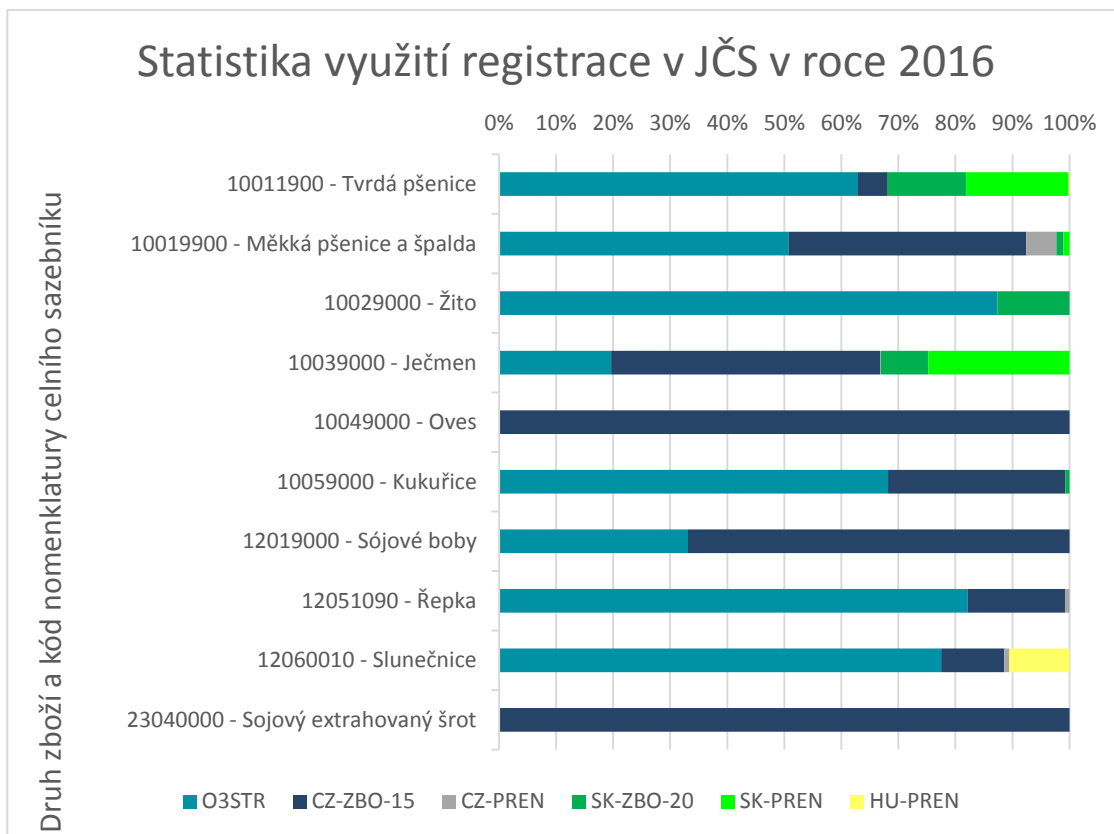
*Zdroj: DALZ agro-trading, vlastní zpracování*



Obrázek 8 - Statistika využití registrace v JČS

V následujícím grafu je uvedeno procentuální využití registrace v jednotlivých zemích u konkrétních druhů zemědělských komodit.

*Zdroj: DALZ agro-trading, vlastní zpracování*



Obrázek 9 - Statistika využití registrace v JČS u jednotlivých druhů zboží

Význam použitých zkratk v obrázku 8 a 9:

O3STR	Třístranný obchod
CZ-ZBO-15	Zboží zatížené daní v České republice ve výši 15 %
CZ-PREN	Přenesení DPH v rámci České republiky
SK-ZBO-20	Zboží zatížené DPH ve Slovenské republice ve výši 20 %
SK-PREN	Přenesení DPH v rámci Slovenské republiky
HU-PREN	Přenesení DPH v rámci Maďarska

## 12.1 Povinnost registrace v JČS

Povinnost registrovat se v JČS může vzniknout, když společnost nakoupí zboží v JČS a ve stejném JČS zboží také prodá. Z tohoto důvodu se musela k dani registrovat na Slovensku společnost DALZ. Tato povinnost již na Slovensku neplatí. Podle § 69 slovenského zákona o DPH zahraniční osoba nemusí požádat o registraci k DPH, pokud dodá zboží a osobou povinnou platit daň je příjemce (Práva a povinnosti zahraničnej osoby, 2017).

## 12.2 Povinnost vykazovat Intrastat

Pokud je společnost registrována k dani v některém JČS, může jí při přijetí zboží z JČS nebo odeslání zboží do JČS vzniknout povinnost vykazovat Intrastat v daném JČS. Každá země EU má stanovenou hranici, po jejímž překročení tato povinnost vzniká. V následující tabulce jsou uvedeny limity zemí, ve kterých je společnost registrovaná k dani, které platili v roce 2016. Od roku 2018 nastala změna limitu u Maďarska, které navýšilo limit pro přijetí na 170 000 000 HUF. Hranice pro odeslání se nezměnila (Limity a lhůty pro podání hlášení Intrastatu v roce 2018 v ČR a dalších zemích, 2018).

*Tabulka 11 - Limit pro vykazování Intrastatu*

Stát	Limit pro přijetí	Limit pro odeslání
Česká republika	8 000 000 CZK	8 000 000 CZK
Slovensko	200 000 EUR	400 000 EUR
Maďarsko	100 000 000 HUF	100 000 000 HUF
Itálie	0 EUR	0 EUR

*Zdroj: Intrastat 2016 - limity pro vznik povinnosti podávat Intrastat v ČR a v ostatních zemích EU*

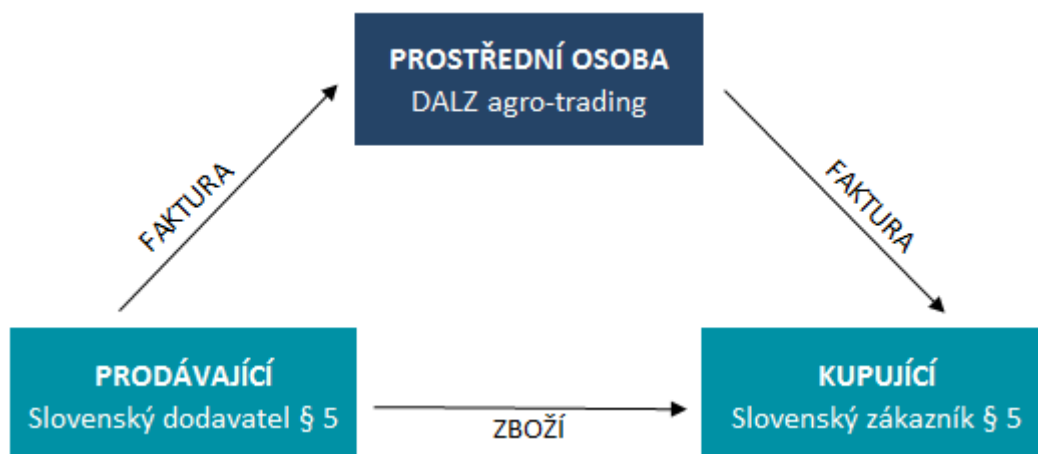
## 12.3 Povinnost využít registraci v JČS

Při využití slovenského DIČ je nutné rozlišit, zda je dodavatel či zákazník na Slovensku registrovaný podle § 4 nebo podle § 5. Plátce daně podle § 4 má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu na Slovensku nebo se trvale zdržuje na Slovensku. Plátce daně podle § 5 nemá na Slovensku sídlo ani provozovnu nebo se na Slovensku obvykle nezdržuje. Plátcem daně podle § 5 je tedy například společnost DALZ.

Společnost DALZ musí své slovenské DIČ využít například v těchto případech:

- 1) Společnost DALZ nakupuje od dodavatele se slovenským DIČ, který je plátcem daně podle § 5 slovenského zákona DPH. Zboží dále prodává zákazníkovi, který je také registrovaný na Slovensku podle § 5.

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 10 - Využití registrace v JČS – Příklad 1

### Nákup:

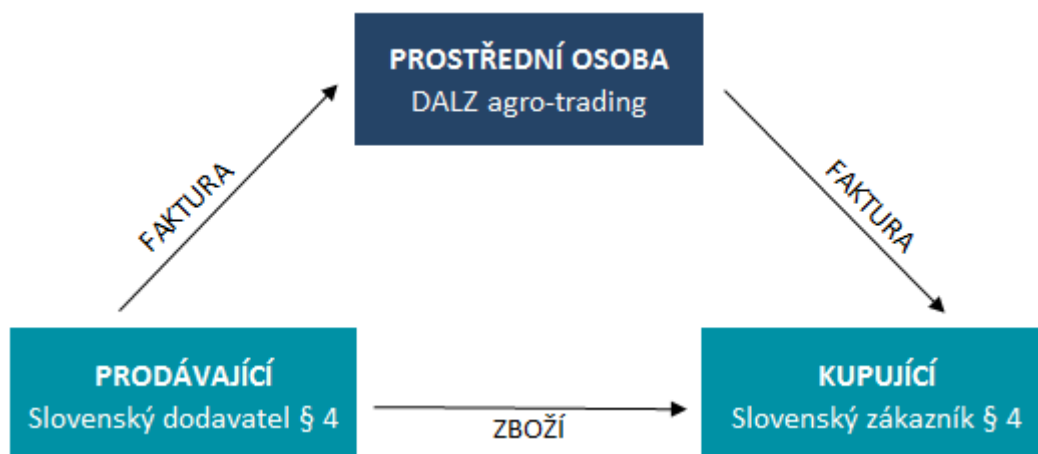
Společnost DALZ zboží nakoupí na své slovenské DIČ. Jestliže se jedná o zboží zařazené do skupiny 10 nebo 12 celního sazebníku, dochází od 1. 1. 2018 k přenesení daňové povinnosti na kupujícího, tedy na společnost DALZ, a to bez ohledu na hodnotu zboží. Jedná se o tzv. tuzemský reverse-charge. Společnost má povinnost přiznat daň, zároveň jí ale vzniká nárok na odpočet daně. Do konce roku 2017 k přenesení daňové povinnosti u tohoto zboží docházelo pouze v případě, že byl základ daně vyšší než 5 000 EUR. Pokud mělo zboží nižší hodnotu, bylo zatíženo základní sazbou daně.

### Prodej:

Při prodeji využije DALZ své slovenské DIČ. Stejně jako u nákupu je přenesena daňová povinnost na zákazníka.

- 2) DALZ nakupuje od slovenského dodavatele registrovaného dle § 4 a zboží dále prodává zákazníkovi podle § 4.

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 11 - Využití registrace v JČS – Příklad 2

**Nákup:**

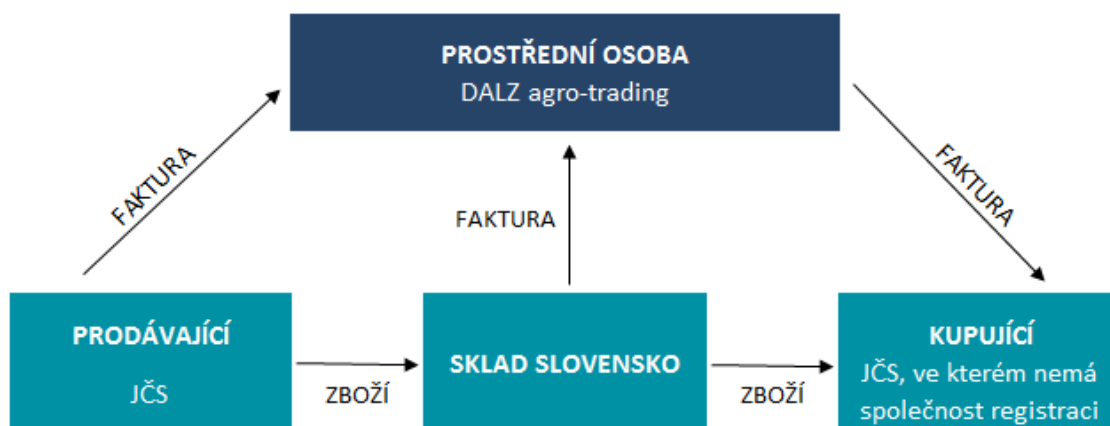
Společnost zboží nakoupí na své slovenské DIČ. Dojde k přenesení daňové povinnosti na DALZ v rámci tuzemského reverse-charge. Společnost má povinnost přiznat daň a zároveň jí vzniká nárok na odpočet daně.

**Prodej:**

Společnost využije své české DIČ. Dodání zboží je pro společnost osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, protože dojde k přenesení daňové povinnosti na kupujícího v rámci dodání zboží do JČS.

- 3) DALZ nakupuje zboží v JČS. Nezáleží při tom, zda má v tomto státě registraci k dani nebo ne. Zboží musí odebrat od dodavatele dříve, než je sjednán termín dodávky se zákazníkem. Využije proto sklad na Slovensku. Zboží poté prodá zákazníkovi do JČS, ve kterém není registrována k DPH.

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 12 - Využití registrace v JČS – Příklad 3

**Nákup:**

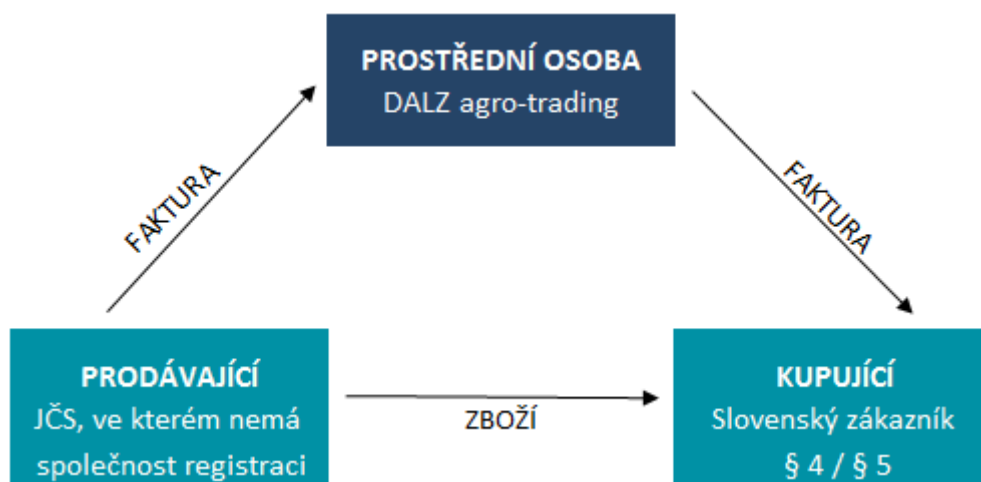
Protože společnost využívá sklad na Slovensku, musí využít své slovenské DIČ. Jedná se o pořízení zboží z JČS, a místem plnění je místo, kde je ukončena přeprava, tedy Slovensko. Společnost má povinnost přiznat daň na výstupu a zároveň jí vzniká nárok na odpočet daně.

### Prodej:

Při prodeji zboží ze slovenského skladu musí společnost využít své slovenské DIČ. Jedná se o dodání zboží do JČS, při kterém je pro společnost plnění osvobozeno s nárokem na odpočet a zároveň dochází tak k přenesení daňové povinnosti na zákazníka.

- 4) Společnost nakupuje v JČS, ve kterém není registrována k DPH. Zboží poté prodává slovenskému zákazníkovi.

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 13 - Využití registrace v JČS – Příklad 4

### Nákup:

V tomto případě se opět jedná o pořízení zboží JČS, kdy je místem plnění místo, kde je ukončena přeprava. Jelikož je zboží dodáno na Slovensko, je místem plnění Slovensko a společnost musí využít své slovenské DIČ. Dochází k přenesení daňové povinnosti na DALZ a společnosti vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a současně jí vzniká nárok na odpočet daně.

### Prodej:

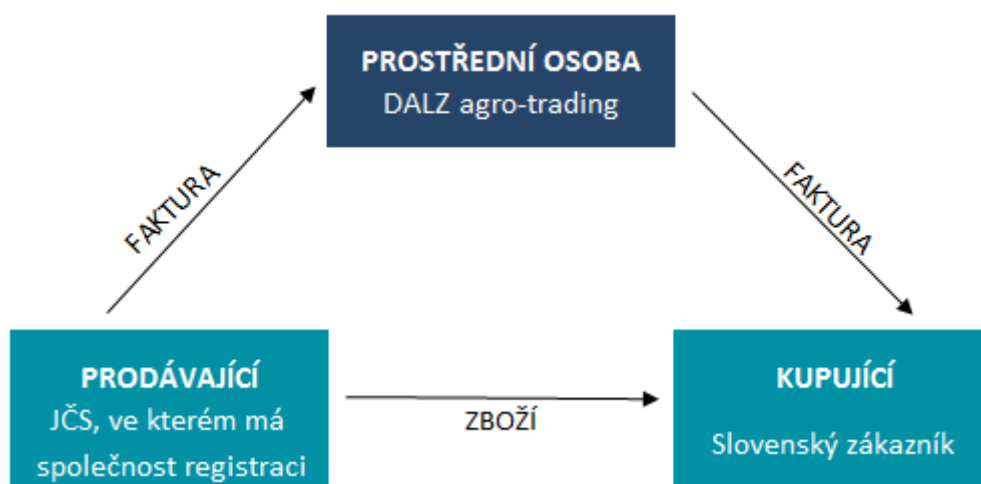
Při prodeji je nutné rozlišit, zda je zákazník plátcem daně podle § 4 nebo podle § 5. Pokud je zákazník plátcem podle § 4, má společnost možnost volby, zda využije české nebo slovenské DIČ. Pokud použije své české DIČ, zboží bude osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně a daň přenesena na kupujícího. Jedná se o dodání



zboží do JČS. Jestliže použije slovenské DIČ, dojde u zboží zařazeného do skupiny 10 nebo 12 celního sazebníku k tuzemskému přenesení daňové povinnosti na zákazníka. Pokud je zákazník slovenský plátce podle § 5, musí společnost využít své slovenské DIČ. Opět platí tuzemský reverse-charge u zboží zařazeného do celního sazebníku do skupiny 10 nebo 12.

- 5) Společnost nakupuje v JČS, ve kterém je registrována k DPH (např. Maďarsko). Zboží dále prodává zákazníkovi na Slovensko.

*Zdroj: vlastní zpracování*



*Obrázek 14 - Využití registrace v JČS – Příklad 5*

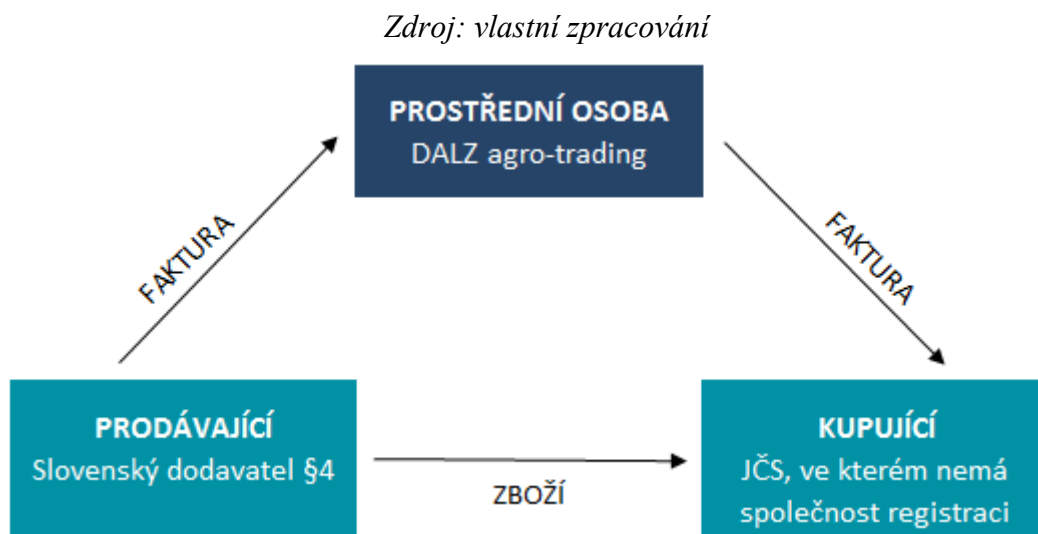
#### **Nákup:**

V případě, že společnost nakupuje z JČS (v tomto případě z Maďarska), ve kterém je registrována k DPH a zboží dále prodává do JČS (v tomto případě na Slovensko), ve kterém je také registrována, platí pravidlo použití DIČ země nákupu. Nákup zboží tedy bude uskutečněn na maďarské DIČ. Pokud se jedná o vybrané zboží, na které se vztahuje tuzemský reverse-charge, dojde k přenesení daňové povinnosti na DALZ. Společnost má povinnost přiznat daň a také jí vzniká nárok na odpočet daně.

#### **Prodej:**

U prodeje společnost musí použít stejné DIČ jako u nákupu – tedy maďarské. Bude se jednat o dodání zboží do JČS. Pro společnost bude plnění osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně a dojde k přenesení daňové povinnosti na zákazníka.

- 6) Společnost nakupuje od slovenského dodavatele, který je plátcem podle § 4. Jedná se přímo o pěstitele, který prodává zemědělské komodity. DALZ dále zboží prodává do JČS, ve kterém nemá registraci. Kupující je konečným odběratelem zboží.



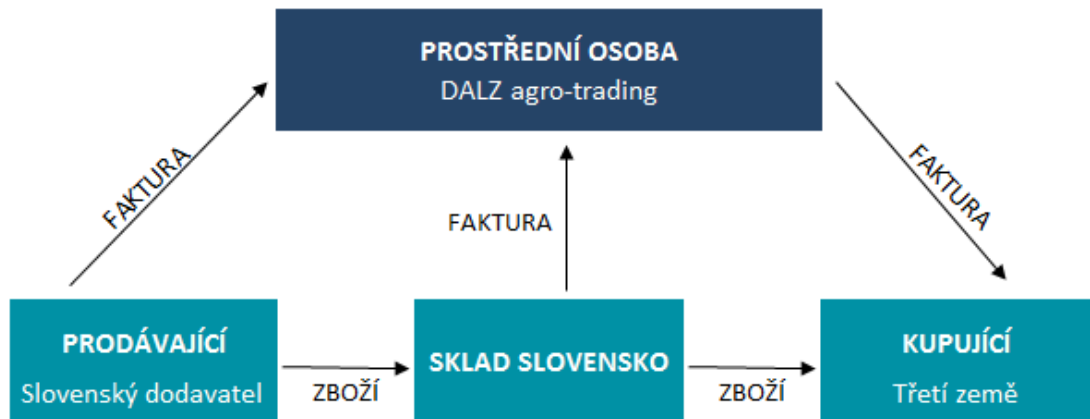
*Obrázek 15 - Využití registrace v JČS – Příklad 6*

V tomto případě může společnost využít zjednodušený postup v rámci **třístranného obchodu**. Jelikož je společnost DALZ prostřední osobou, je pro ni toto plnění osvobozeno od daně. Ve vystavené faktuře pro zákazníka uvede DIČ zákazníka a sdělení, že se jedná o třístranný obchod. Zákazník poté přizná DPH a také mu vznikne nárok na odpočet daně.

Pokud by zboží slovenský dodavatel sám nevypěstoval, ale koupil od jiného pěstitel, nemohl by být zjednodušený postup použit, protože by se nejednalo o třístranný obchod, ale o řetězový obchod. V tomto případě by společnost DALZ zboží koupila na své slovenské DIČ a na slovenské DIČ by ho také prodala. O řetězový obchod by se jednalo také v případě, že by zákazník zboží dále přeprodal jinému zákazníkovi.

- 7) Společnost nakupuje od slovenského dodavatele. Zboží poté uskladní ve slovenském skladu. Nakonec je zboží dodáno zákazníkovi do třetí země (např. do Švýcarska).

*Zdroj: vlastní zpracování*



Obrázek 16 - Využití registrace v JČS – Příklad 7

**Nákup:**

Společnost nakoupí zboží na své slovenské DIČ. Pokud se jedná o zboží spadající do skupiny 10 nebo 12 celního sazebníku, dojde k přenesení daňové povinnosti na DALZ. Společnosti vznikne povinnost přiznat daň a zároveň má nárok na odpočet daně.

**Prodej:**

Společnost využije své slovenské DIČ. Při vývozu je zboží osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

## 13 PROCES DEKLARACE DPH VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

### 13.1 Česká republika

Daňové přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení v České republice zpracovává hlavní účetní společnosti DALZ agro-trading. Software společnosti je naprogramovaný tak, že sám přiznání a další dokumenty vygeneruje a hlavní účetní pouze data zkontroluje a poté tyto vyplněné formuláře elektronicky zašle Finanční správě.

### 13.2 Slovenská republika

Při zpracování daňového přiznání k DPH ve Slovenské republice využívá společnost služeb externí firmy „XY“. Této společnosti DALZ každý měsíc posílá podklady ke zpracování daňového přiznání (Daňové priznanie), souhrnného výkazu (Súhrnný výkaz) a také pro podání Intrastatu. Tyto podklady musí poslat nejpozději do 15. dne v měsíci. Tento den je také nejzazší termín pro podání slovenského Intrastatu. Na základě všech přijatých a vystavených faktur na slovenské DIČ, účetní připraví tabulku, ve které uvede čísla faktur, zúčtovací datum, systémové číslo dodavatele nebo zákazníka, číslo zboží dle nomenklatury celního sazebníku, množství, cenu bez DPH a cenu s DPH. Kromě této tabulky účetní zasílá společnosti „XY“ kopie všech přijatých a vystavených faktur a také kopie přepravních dokladů (CMR při silniční dopravě nebo CIM při železniční dopravě), aby mohl být uplatněn nárok na osvobození zboží od daně při dodání zboží do JČS a také jako podklad pro podání Intrastatu. Tyto přepravní doklady musí být potvrzeny zákazníkem i dodavatelem. Je tedy důležité včas zkontrolovat, zda žádný doklad nechybí a popřípadě urgovat přepravce, zákazníka či dodavatele, aby chybějící doklad poslali.

Společnost „XY“ nabízí také poradenské služby ohledně DPH. Tyto služby jsou ale placené. Společnost „XY“ účtuje veškerý čas strávený studiem legislativy, zodpovězením dotazů apod. V roce 2016 za služby společnosti „XY“ společnost DALZ celkem zaplatila 3 650 EUR (cca 98 700 Kč). V roce 2017 se suma vyšplhala na 9 181 EUR (cca 240 580 Kč).

*Tabulka 12 - Časová náročnost zpracování podkladů pro SK DPH*

Činnost	Průměrně strávený čas
Příprava tabulky	60 min
Kopírování přijatých faktur	20 min
Kopírování vystavených faktur	15 min

Kopírování přepravních dokladů	30 min
Kontrola náležitostí přijatých faktur	15 min
Kontrola připravených podkladů	15 min
Zaslání podkladů společnosti „XY“	15 min
<b>Celkem</b>	<b>2 h 50 min</b>

*Zdroj: vlastní zpracování*

### 13.3 Maďarsko

Při zpracování maďarského daňového přiznání k DPH v Maďarsku společnost využívá podobný postup jako při zpracování slovenského DPH. Daňové přiznání (Áfa bevallás) ji zpracovává externí společnost „YX“. Společnost DALZ je čtvrtletní plátce, proto podává přiznání k DPH pouze za čtvrtletí. Dále společnost „YX“ pro společnost DALZ připravuje souhrnné hlášení (Összesítő nyilatkozat), které musí být podáno za každý kalendářní měsíc. Potřebné podklady pro zpracování obou formulářů musí DALZ zaslat nejpozději do 15. dne v měsíci. Stejně jako u slovenského DPH, účetní firmy DALZ nejprve připraví tabulku na základě všech přijatých a vystavených faktur, uvede jejich číslo, zúčtovací datum, systémové číslo dodavatele nebo zákazníka, číslo zboží celního sazebníku, množství, cenu bez DPH a cenu s DPH. Dále musí zaslat kopie všech přijatých i vystavených faktur a přepravních dokladů, které musí být potvrzeny zákazníkem, dodavatelem i přepravcem. Jelikož společnost maďarské DIČ využívá mnohonásobně méně než DIČ české nebo slovenské, i příprava podkladů zabere mnohonásobně méně času.

*Tabulka 13 - Časová náročnost zpracování podkladů pro HU DPH*

Činnost	Průměrně strávený čas
Příprava tabulky	20 min
Kopírování přijatých faktur	5 min
Kopírování vystavených faktur	5 min
Kopírování přepravních dokladů	15 min
Kontrola náležitostí přijatých faktur	5 min
Kontrola připravených podkladů	5 min
Zaslání podkladů společnosti „XY“	5 min
<b>Celkem</b>	<b>1 hod</b>

*Zdroj: vlastní zpracování*

## 14 ILUSTRAČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI V ČESKÉ REPUBLICE

Společnost v prosinci 2016:

- 1) Dodala zboží do JČS v hodnotě 17 510 867 Kč.
- 2) Dodala zboží českému zákazníkovi s využitím tuzemského reverse-charge v hodnotě 1 701 696 Kč.
- 3) Jako prostřední osoba nakoupila formou třístranného obchodu zboží v hodnotě 33 687 998 Kč.
- 4) Jako prostřední osoba prodala formou třístranného obchodu zboží v hodnotě 50 802 576 Kč.
- 5) Dodala zboží českému zákazníkovi v hodnotě 517 064 Kč bez DPH.
- 6) Přijala službu od osoby registrované v JČS s místem plnění v tuzemsku v hodnotě 6 941 354 Kč.
- 7) Pořídila zboží z JČS v hodnotě 13 640 857 Kč.
- 8) Pořídila zboží od českého dodavatele s využitím tuzemského reverse-charge v hodnotě 13 723 592 Kč.
- 9) Přijala službu ze třetí země v hodnotě 3 287 181 Kč.
- 10) Uskutečnila vývoz zboží do třetí země v hodnotě 25 306 065 Kč.
- 11) Poskytla službu osobě registrované v JČS v hodnotě 328 767 Kč.
- 12) Nakoupila zboží se základní sazbou daně od českého dodavatele v hodnotě 13 195 909 Kč bez DPH.
- 13) Nakoupila zboží se sníženou sazbou daně od českého dodavatele v hodnotě 709 381 Kč bez DPH.

*Tabulka 14 - Ilustrační příklad k DPH v České republice*

Případ	Základ daně	Sazba daně	DPH celkem	Řádek daňového pří- znání
1)	17 510 867 Kč	-	0 Kč	20
2)	1 701 696 Kč	-	0 Kč	25
3)	33 687 998 Kč	-	0 Kč	30
4)	50 802 576 Kč	-	0 Kč	31
5)	517 064 Kč	15 %	77 560 Kč	2
6)	6 941 354 Kč	21 %	0 Kč	5; 43
7)	13 640 857 Kč	15 %	0 Kč	4; 44

8)	13 723 592 Kč	15 %	0 Kč	11; 44
9)	3 287 181 Kč	21 %	0 Kč	12; 43
10)	25 306 065 Kč	-	0 Kč	22
11)	328 767 Kč	-	0 Kč	21
12)	13 195 909 Kč	21 %	- 2 771 141 Kč	40
13)	709 381 Kč	15 %	- 106 407 Kč	41
<b>Celkem – nadměrný odpočet</b>			<b>2 799 988 Kč</b>	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Daňové přiznání k ilustračnímu příkladu viz příloha P VI.

## 15 ILUSTRÁČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI NA SLOVENSKU

Společnost v říjnu 2016:

- 1) Nakoupila zboží od slovenského dodavatele na své slovenské DIČ v hodnotě 155 200,27 EUR bez DPH. Na toto zboží se vztahuje přenesení daňové povinnosti na příjemce zboží dle § 69 odstavce 12 slovenského zákona o DPH.
- 2) Nakoupila zboží od slovenského dodavatele na své slovenské DIČ. Cena bez daně 3 131,40 EUR, DPH 626,28 EUR.
- 3) Prodala zboží rakouskému zákazníkovi s DIČ ATU21133404 a využila přitom své slovenské DIČ. Hodnota zboží je 3 720,84 EUR a jedná se o zboží osvobozené od daně dle § 43 slovenského zákona o DPH.
- 4) Prodala zboží německému zákazníkovi s DIČ DE139880471 a využila přitom své slovenské DIČ. Hodnota zboží je 140 760,46 EUR a jedná se o zboží osvobozené od daně dle § 43 slovenského zákona o DPH.
- 5) Prodala zboží německému zákazníkovi s DIČ DE273595151 a využila přitom své slovenské DIČ. Hodnota zboží je 25 314,60 EUR a jedná se o zboží osvobozené od daně dle § 43 slovenského zákona o DPH.
- 6) Přijala zálohu na zboží ve výši 10 119,16 EUR od polského zákazníka s DIČ PL9950226137. Toto zboží bude společnost později fakturovat na své slovenské DIČ.
- 7) Prodala zboží polskému zákazníkovi s DIČ PL9950226137 a využila přitom své slovenské DIČ. Hodnota zboží je 22 851,72 EUR a jedná se o zboží osvobozené od daně dle § 43 slovenského zákona o DPH. Z celkové hodnoty zboží byla odečtena záloha 10 119,16 EUR. Hodnota zboží po odečtení zálohy je 12 732,56 EUR.

*Tabulka 15 - Ilustrační příklad k DPH ve Slovenské republice*

Případ	Základ daně	Sazba daně	DPH celkem	Řádek daňového přiznání
1)	155 200,27 EUR	20 %	0 EUR	9, 10; 19, 21
2)	3 131,40 EUR	20 %	- 626,28 EUR	21, 23
3)	3 720,84 EUR	-	0 EUR	15, 16
4)	140 760,46 EUR	-	0 EUR	15, 16
5)	25 314,60 EUR	-	0 EUR	15, 16
6)	10 119,16 EUR	-	0 EUR	15, 16



7)	12 732,56 EUR.	-	0 EUR	15, 16
<b>Celkem – nadměrný odpočet</b>			<b>626,28 EUR</b>	<b>32</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Daňové priznanie k ilustračnému príkladu viz príloha P VII a Súhrnný výkaz viz príloha P VIII.

## 16 ILUSTRÁČNÍ PŘÍKLAD K PROBLEMATICE DPH ZVOLENÉ SPOLEČNOSTI V MAĎARSKU

Společnost je čtvrtletním plátcem DPH v Maďarsku. Ve třetím čtvrtletí roku 2016 došlo k následujícím událostem:

- 1) Dne 15. 8. 2016 nakoupila společnost na své maďarské DIČ zboží od maďarského dodavatele. Jedná se o zboží, na které se vztahuje tuzemský reverse-charge. Hodnota zboží bez DPH činila 8 991 EUR.
- 2) Dne 29. 8. 2016 společnost dodala zboží v hodnotě 9 464 EUR německému zákazníkovi s DIČ DE273595151 a využila při tom své maďarské DIČ. Jedná se o zboží osvobozené od daně.

*Tabulka 16 - Ilustrační příklad k DPH v Maďarsku*

Případ	Základ daně EUR	Kurz	Základ daně HUF	Sazba daně	DPH celkem	Řádek daňového přiznání
1)	8 991 EUR	309,62	2 784 tis.	27 %	0	29, 66, 76
2)	9 464 EUR	309,26	2 927 tis.	-	-	2

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Daňové přiznání k ilustračnímu příkladu viz příloha P IX a souhrnné hlášení viz příloha P X.

## 17 FORMULOVÁNÍ PROBLÉMŮ SOUVISEJÍCÍCH S DPH A NÁVRH DAŇOVÉ A EKONOMICKÉ OPTIMALIZACE

### 17.1 Vysoký nadměrný odpočet

Největším problémem společnosti je pravidelně vysoký nadměrný odpočet u českého DPH. Ten vzniká hlavně z nakoupeného zboží v České republice, které společnost dále prodá do JČS, jelikož prodej zboží je osvobozen od daně. Část daně na vstupu také tvoří přeprava zboží a další nakoupené služby. Služby tvoří 45 % z daně na vstupu.

V roce 2016 společnost ve všech kalendářních měsících získala nárok na vrácení nadměrného odpočtu, a to ve výši minimálně 800 000 Kč. Velkou nevýhodou nadměrného odpočtu je dlouhá doba, kterou společnost musí čekat, než peníze dostane zpět. Podle zákona o DPH musí být přeplatek plátcí vrácen do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu. Jelikož společnost nakupuje a dále prodává zboží s velice nízkou marží, potřebuje hodně finančních prostředků, aby mohla hradit své závazky. Tím, že musí měsíc čekat, než dostane zpět zaplacené DPH, se výrazně snižuje její likvidita.

Jelikož je lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu dána zákonem, není možné ji nijak zkrátit. V případě služeb nakoupených v České republice společnost nemá jinou možnost, než na vrácení nadměrného odpočtu čekat. U nakoupeného zboží by ale mohla více využívat tuzemský reverse-charge, který se vztahuje na vybrané zboží zařazené do celního sazebníku skupiny 10 a 12 v případě, že je základ daně na jedné faktuře vyšší než 100 000 Kč. Došlo by tak k navýšení daně na výstupu a tím ke snížení nadměrného odpočtu. Společnost by se například mohla smluvně domluvit s dodavatelem, aby jí zboží fakturoval až po skončení kalendářního měsíce. Tuto možnost zákon nabízí, a to vystavením souhrnného daňového dokladu do 15 dnů od konce kalendářního měsíce. U větších dodavatelů by se společnost mohla domluvit, aby jí zboží fakturovali po překročení hranice 100 000 Kč.

Další možností, jak snížit placenou daň je více využívat služeb zahraničních přepravců. Právě přeprava zboží totiž tvoří většinu výdajů za služby. Když společnost služby nakupuje od českých přepravců, musí uhradit také daň ve výši 21 %. Pokud by si společnost místo českého přepravce najala přepravce například slovenského, přeprava by byla vyfakturována bez daně a došlo by k přenesení daňové povinnosti na DALZ. Společnosti by tak vznikla daň na vstupu i na výstupu a konečná daňová povinnost by byla 0.

Placenou daň by také snížil nákup zboží z JČS. Pokud by společnost nakoupila zboží v JČS, vykázala by zdanitelné plnění v řádku 3 nebo 4 daňového přiznání a následně by uplatnila nárok na odpočet daně v řádku 44 daňového přiznání. Výsledná daňová povinnost by tedy byla nulová. Ke snížení daňové povinnosti by také došlo, pokud by společnost nakupovala v členských státech, ve kterých je registrována k dani. Jestliže by například nakoupila na své slovenské DIČ na Slovensku, popřípadě na své maďarské DIČ v Maďarsku, bez ohledu na výši základu daně by došlo k přenesení daňové povinnosti na DALZ. Společnost by tak vykázala daň na vstupu i na výstupu a konečná daňová povinnost by byla taktéž nulová.

Společnost by také mohla uvažovat o registraci v nějaké další zemi Evropské unie. Otázkou ale je, zda by se jí registrace vyplatila a zda by náklady na splnění všech povinností nebyly vyšší než přínos, který by společnost z registrace měla.

## 17.2 Časová náročnost přípravy podkladů pro zpracování DPH na Slovensku a v Maďarsku

Následujícím problémem je časová náročnost přípravy podkladů pro zpracování DPH na Slovensku a v Maďarsku. V obou případech účetní společnosti DALZ nejvíce času stráví přípravou tabulky, na jejímž základě připravuje další podklady. U českého DPH je software naprogramovaný tak, že sám tabulku vytvoří. Společnost by tedy měla zvážit, zda by nebylo vhodné zaplatit za naprogramování této funkce i pro slovenské a maďarské DPH. Dalším nedostatek je časově náročné kopírování vystavených faktur, které navíc účetní nejprve musí vyhledat mezi všemi ostatními vystavenými fakturami. Společnost by mohla zavést interní systém, kdy by pracovník, který vystaví fakturu na slovenské nebo maďarské DIČ, rovnou vytiskl jednu kopii navíc, a tu by předal účetní. Účetní by tak na konci měsíce měla všechny vystavené faktury připravené. Jelikož má společnost pouze 7 zaměstnanců a z toho 2 jsou vedoucí pracovníci, mohl by toto pravidlo fungovat bez problémů.

V následující tabulce je uvedena úspora času po přijetí navrhovaných opatření.

*Tabulka 17 - Úspora času po přijetí navrhovaných opatření*

Činnost	Původní čas	Nový čas	Původní čas	Nový čas
	SK	SK	HU	HU
Příprava tabulky	60 min	0 min	20 min	0 min

Kopírování přijatých faktur	20 min	20 min	5 min	5 min
Kopírování vystavených faktur	<b>15 min</b>	<b>0 min</b>	<b>5 min</b>	<b>0 min</b>
Kopírování přepravních dokladů	30 min	30 min	15 min	15 min
Kontrola náležitostí přijatých faktur	15 min	15 min	5 min	5 min
Kontrola připravených podkladů	15 min	15 min	5 min	5 min
Zaslání podkladů společnosti „XY“	15 min	15 min	5 min	5 min
<b>Celkem</b>	<b>2 h 50 min</b>	<b>1 h 35 min</b>	<b>1 hod</b>	<b>35 min</b>
<b>Úspora času</b>	<b>1 h 15 min</b>		<b>25 min</b>	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

### 17.3 Problém najít nové zaměstnance kvůli nutné orientaci zaměstnanců v daňové problematice DPH

Společnosti se daří a v posledních letech se každoročně zvyšuje objem nakoupeného a prodaného zboží. Se zvyšujícím se objemem je ale třeba také více zaměstnanců, a to hlavně těch, kteří obchody zavedou do systému a budou se o daný obchod starat od začátku do konce. Nutná je komunikace s dodavatelem, zákazníkem, přepravcem a popřípadě s dalšími mezičlánky. Jelikož je společnost mezinárodní, je nutné, aby tito zaměstnanci uměli perfektně anglicky, ideálně i německy. Telefonování do jiných zemí je nedílnou součástí výkonu práce. Další pracovní povinností zaměstnanců je také vystavení faktury zákazníkovi, zaúčtování faktury za zboží či přepravu a další činnosti z oblasti účetnictví. Nezbytná je také znalost daňové problematiky. Zaměstnanci například musí vědět, kdy smí použít české DIČ a kdy je naopak nutné použít DIČ slovenské nebo maďarské nebo kdy dochází k přenesení daňové povinnosti. Právě tento požadavek je často pro nové zaměstnance zastrahující. V současné době, kdy je nezaměstnanost velice nízká a zaměstnanci si práci spíše vybírají, je pro společnost velice těžké najít osobu, která by tyto požadavky splňovala, popřípadě osobu, která by byla ochotná doučit se neznámou oblast.

Společnost se v posledních letech potýká s problémem nedostatku zájemců o pracovní místa nebo s uchazeči o zaměstnání, kteří nemají dostatečnou kvalifikaci. Pokud se jí přece jen povede zaměstnance najít, často se stává, že je pro něj práce příliš složitá a když zjistí, že se blíží konec zkušební doby a stále není schopný samostatně pracovat, ukončí pracovní poměr ve zkušební době. Zaučení zaměstnanců trvá minimálně rok. Ani za tuto dobu však pracovník není zcela samostatný.

Dalším faktorem, který zvyšuje riziko nedostatku zaměstnanců, je skutečnost, že společnost v současné době zaměstnává pouze ženy ve věku 22-33 let. Výjimkou jsou pouze pracovníci na vyšší pozicích (jednatel společnosti, obchodník a manažer). Společnosti tak hrozí snížení počtu zaměstnanců z důvodu odchodu na mateřskou dovolenou.

Společnost by situaci měla co nejdříve řešit. Aby případné zájemce zaujala, měla by nabídnout něco navíc. Vhodné jsou například různé benefity, jako je příspěvek na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění, nepeněžní příspěvek na kulturu, sport či rekreaci, příspěvek na cestování do zaměstnání, příspěvky na zdraví (vitamíny, rehabilitace) atd. Některé další benefity společnost již nabízí, jedná se například o příspěvky na stravování, hrazené jazykové kurzy, flexibilní pracovní dobu či telefony i k soukromému užití. Další možností společnosti, jak získat nové zaměstnance, je například účast na veletrhu pracovních příležitostí pro studenty, kde by mohla najít v hodné kandidáty mezi absolventy. Dále by společnost uchazečům mohla nabídnout smlouvu na dobu neurčitou, popřípadě podpořit nové zaměstnance například náborovým příspěvkem.

## ZÁVĚR

S otevřeným trhem v rámci Evropské unie se čím dál více společností setkává s mezinárodní problematikou daně z přidané hodnoty. Díky mezinárodnímu obchodu se společnost musí přizpůsobit množství daňových zákonů a předpisů a řešit problémy, které jsou s působením na zahraničním trhu neoddelitelně spojené.

Při obchodování se zahraničím se může stát, že společnosti vznikne povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty v dané zemi. Proto je nesmírně důležité znát legislativu dané země, aby se společnost registraci mohla vyhnout. Případná registrace nese další povinnosti a značnou administrativní zátěž. V určitých případech ale může být výhodná, například právě z důvodu rozdílné legislativy a možnosti platit nižší daně než v České republice.

Jelikož společnost působí na trhu se zemědělskými komoditami, je nutné sledovat legislativu týkající se právě tohoto odvětví. Při obchodování se zemědělskými produkty je nesmírně důležité správně zařadit zboží do nomenklatury celního sazebníku, a to zejména pro splnění povinnosti tuzemského přenesení daňové povinnosti na kupujícího, která se většiny zemědělských komodit týká. Jednotlivé státy Evropské unie mají rozdílné zákony a orientaci v nich zjednodušuje právě číslo nomenklatury celního sazebníku, podle kterého lze určit sazbu daně a také zboží, kterého se přenesení daňové povinnosti týká. Zatímco v České republice dochází u vybraného zboží k přenesení daňové povinnosti až po překročení hranice 100 000 Kč, na Slovensku i v Maďarsku se přenáší daňová povinnost vždy, bez ohledu na základ daně.

Hlavním cílem bakalářské práce bylo stanovit doporučení pro optimalizaci ekonomického zatížení společnosti DALZ agro-trading, s. r. o. daní z přidané hodnoty. Aby tento cíl mohl být splněn, bylo nutné nastudovat danou problematiku. V teoretické části jsou na základě získaných poznatků z odborné daňové literatury popsány nejdůležitější pojmy z oblasti DPH. Následující praktická část je zaměřena převážně na vliv zařazení zboží do celního sazebníku a na povinnosti spojené s registrací k DPH v České republice, Slovensku a Maďarsku. Získané poznatky jsou prakticky zpracovány na ilustračních příkladech, ke kterým je také zpracováno přiznání k dani z přidané hodnoty a další potřebné formuláře. Závěrečná část práce je věnována definování hlavních problémů ve společnosti a návrhu jejich řešení. Z důvodu zákonem pevně daných pravidel není moc prostoru k tomu, aby mohla být snížena daň. Přesto ale lze daňovou povinnost snížit. V poslední kapitole bylo navrženo několik možností, jak daňovou povinnost optimalizovat a to například nákupem zboží a

služeb od zahraničních dodavatelů namísto českých. Další možností je větší míra využití přenesené daňové povinnosti, ať už v České republice či v jiných státech, ve kterých je společnost registrována k DPH. Společnost by také mohla uvažovat o registraci v nějaké další zemi Evropské unie. Otázkou ale je, zda by se jí registrace vyplatila a zda by náklady na splnění všech povinností nebyly vyšší než přínos, který by společnost z registrace měla.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Knižní zdroje:

- [1] GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 161 s. ISBN 978-80-247-5838-1.
- [2] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017, 228 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.
- [3] MARKOVÁ, Hana, 2017. *Daňové zákony 2017, úplná znění platná k 1. 1. 2017*. 26. Praha: GRADA Publishing. ISBN ISBN 978-80-271-0451-2.
- [4] NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017, xiii, 213. Daně. ISBN 978-80-7552-682-3.
- [5] PITNER, Ladislav a Václav BENDA, *Daň z přidané hodnoty s komentářem*. 11. aktualizované vydání. Český Těšín: ANAG, 2017, 855 s. ISBN 978-80-7554-089-8.
- [6] ŠIROKÝ, Jan a Regína STŘÍLKOVÁ, *Trend, development, role and importance of VAT in the EU*. Brno: CERM, 2015, 110 s. ISBN 978-80-7204-908-0.
- [7] ŠVARCOVÁ, Jena a et al., *Ekonomie: Stručný přehled*. 14. vydání. Zlín: CEED, 2011/2012, 303 s. ISBN 978-80-87301-01-2.
- [8] *Účetnictví podnikatelů, Audit 2017: redakční uzávěrka k 9. 1. 2017*. Ostrava: Sagit, 2017, 192 s. ÚZ : úplné znění. ISBN 978-80-7488-206-7.

### Internetové zdroje:

- [1] DALZ AGRO-TRADING. *Výroční zpráva 2014* [online]. Olomouc, 2015 [cit. 2018-03-23]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=40123444&subjektId=253056&spis=846057>
- [2] DALZ AGRO-TRADING. *Výroční zpráva 2015* [online]. Olomouc, 2016 [cit. 2018-03-23]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=44164591&subjektId=253056&spis=846057>
- [3] DALZ AGRO-TRADING. *Výroční zpráva 2016* [online]. Olomouc, 2017 [cit. 2018-03-23]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=49753364&subjektId=253056&spis=846057>

- [4] *DPH u přepravy zboží v rámci EU* [online], Česká republika: portál POHODA, 2017 [cit. 2018-02-18]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/dph-u-prepravy-zbozi-v-ramci-eu/>
- [5] *DPH v Itálii – přehled* [online], Praha: PROXY, © 2016-2018 [cit. 2018-03-02]. Dostupné z: <http://amavat.cz/dph-v-evrope/dph-v-italii-prehled/>
- [6] *Informace GFŘ: k aplikaci § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (nespolehlivý plátce) a souvisejících ustanovení* [online], Praha: GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ, 2017 [cit. 2018-03-05]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/2017-07-14\\_Informace\\_GFR\\_pro\\_verejnost\\_NESPP\\_ve\\_zneni\\_dodatku3.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/2017-07-14_Informace_GFR_pro_verejnost_NESPP_ve_zneni_dodatku3.pdf)
- [7] *Informace o uplatňování zákona o DPH u vývozu zboží* [online], Praha: Generální finanční ředitelství, 2017 [cit. 2018-03-25]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/101444\\_17\\_Informace\\_o\\_uplatnovan\\_zakona\\_o\\_DPH\\_u\\_vyvozu\\_zbozi.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/101444_17_Informace_o_uplatnovan_zakona_o_DPH_u_vyvozu_zbozi.pdf)
- [8] *Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona* [online], Česká republika: Finanční správa, 2005 [cit. 2018-02-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/info-pro-platce-dph-k-vybranim-u-z#zvlastni>
- [9] *Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016* [online], Praha: Finanční správa, 2015 [cit. 2018-03-04]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/INFORMACE-GFR-k-aplikaci-RPDP-na-vybrana-plneni-v-letech-2015-a-2016-ve-zneni-Dodatku-c-1.pdf>
- [10] *Intrastat - Příručky: Příručka V18* [online], Praha: Český statistický úřad, 2018 [cit. 2018-03-02]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat\\_prirucky](https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat_prirucky)
- [11] *Intrastat 2016 - limity pro vznik povinnosti podávat Intrastat v ČR a v ostatních zemích EU*. [online], In: . Praha: CEDA service & consulting, 2016 [cit. 2018-03-19]. Dostupné z: <http://www.intrastat.cz/novinky-52-Intrastat--2016---limity-pro-vznik-povinnosti-podavat-Intrastat-v-CR-a-v-ostatnich-zemich-EU.?PHPSESSID=71c42a660c94e6e1fb672de08d9cb1bb>
- [12] *Limity a lhůty pro podání hlášení Intrastatu v roce 2018 v ČR a dalších zemích*. [online], In: . Praha: CEDA service & consulting, 2018 [cit. 2018-03-20].

Dostupné z: <http://www.intrastat.cz/novinky-69-Limity-a-lhuty-pro-podani-hlaseni-Intrastatu-v-roce-2018-v-CR-a-dalsich-zemich>.

- [13] Ověřování DIČ v členských státech Evropské unie [online], Česká republika: BusinessInfo.cz, 2004 [cit. 2018-03-05]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/overovani-dic-v-clenskych-statech-1489.html>
- [14] *Podávání souhrnného hlášení od roku 2010 a dále* [online], Česká republika: Finanční správa, 2010 [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/souhrnna-hlaseni/zmeny-v-oblasti-dph-pri-podavani-souhrnn-638>
- [15] *Popis systému* [online], Česká republika: Finanční správa, 2013 [cit. 2018-02-28]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>
- [16] *Práva a povinnosti zahraničnej osoby: Kedy sa zahraničná osoba nemusí registrovať* [online], Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, 2017 [cit. 2018-03-21]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/prava-povinnosti-zahranicnej#NemusiSaRegistrova>
- [17] *SMĚRNICE RADY 2006/112/ES: ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty* [online], EU: EUR-Lex, 2016 [cit. 2018-03-05]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:02006L0112-20160601&from=EN>
- [18] *Statistický výkaz Intrastat* [online], Česká republika: portál POHODA, 2017 [cit. 2018-02-23]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/statisticky-vykaz-intrastat/>
- [19] *TARICová konzultace* [online], Česká republika: Evropská komise, 2013 [cit. 2018-03-01]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/taric\\_consultation.jsp?Lang=cs&SimDate=20130227](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=cs&SimDate=20130227)
- [20] *Údaje z výběru daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2016* [online], Praha: Finanční správa, 2017 [cit. 2018-01-22]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- [21] *Údaje o subjektech DPH* [online], Česká republika: Ministerstvo financí, 2017 [cit. 2018-04-04]. Dostupné z: <http://adisreg.mfcr.cz>

- [22] *Zasílání zboží a poskytování služeb neplátcům z jiného členského státu EU* [online], Praha: Wolters Kluwer ČR, © 2018 [cit. 2018-02-18]. Dostupné z: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2557v3323-zasilani-zbozi-a-poskytovani-sluzeb-neplacum-z-jineho-cle/?search\\_query=\\$index=793](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2557v3323-zasilani-zbozi-a-poskytovani-sluzeb-neplacum-z-jineho-cle/?search_query=$index=793)
- [23] *Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát* [online], Česká republika: Podnikatel.cz, 2013 [cit. 2018-03-02]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-dph-matou-podnikatele-za-poslednich-20-let-uz-sestkrat/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EBIT	Zisk před zdaněním a úroky (Earnings before Interest and Taxes)
EAT	Zisk po zdanění (Earnings after Taxes)
JČS	Jiný členský stát.
HU-PREN	Přenesení DPH v rámci Maďarska
O3STR	Třístranný obchod
CZ-PREN	Přenesení DPH v rámci České republiky
SK-PREN	Přenesení DPH v rámci Slovenské republiky
VAT	Value Added Tax – Daňové identifikační číslo pro účely DPH
VH	Výsledek hospodaření
SK-ZBO-20	Zboží zatížené DPH ve Slovenské republice ve výši 20 %
CZ-ZBO-15	Zboží zatížené daní v České republice ve výši 15 %

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1 - Daňový systém České republiky</i> .....	13
<i>Obrázek 2 - Třístranný obchod</i> .....	18
<i>Obrázek 3 - Vývoj sazeb DPH v České republice</i> .....	28
<i>Obrázek 4 - Ověření spolehlivosti plátce</i> .....	43
<i>Obrázek 5 - Logo společnosti</i> .....	46
<i>Obrázek 6 - Prodané zboží v letech 2013-2017</i> .....	46
<i>Obrázek 7 - Organizační struktura</i> .....	48
<i>Obrázek 8 - Statistika využití registrace v JČS</i> .....	58
<i>Obrázek 9 - Statistika využití registrace v JČS u jednotlivých druhů zboží</i> .....	59
<i>Obrázek 10 - Využití registrace v JČS – Příklad 1</i> .....	61
<i>Obrázek 11 - Využití registrace v JČS – Příklad 2</i> .....	62
<i>Obrázek 12 - Využití registrace v JČS – Příklad 3</i> .....	62
<i>Obrázek 13 - Využití registrace v JČS – Příklad 4</i> .....	63
<i>Obrázek 14 - Využití registrace v JČS – Příklad 5</i> .....	64
<i>Obrázek 15 - Využití registrace v JČS – Příklad 6</i> .....	65
<i>Obrázek 16 - Využití registrace v JČS - Příklad 7</i> .....	66

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 - Vývoj sazeb - Česká republika</i> .....	27
<i>Tabulka 2 - Vývoj sazeb - Slovenská republika</i> .....	28
<i>Tabulka 3 - Vývoj sazeb - Maďarsko</i> .....	29
<i>Tabulka 4 - Vývoj sazeb - Italská republika</i> .....	30
<i>Tabulka 5 - Kód zboží podle Nomenklatury celního sazebníku</i> .....	40
<i>Tabulka 6 - Vertikální analýza aktiv</i> .....	51
<i>Tabulka 7 - Vertikální analýza pasiv</i> .....	51
<i>Tabulka 8 - Vertikální analýza výnosů</i> .....	52
<i>Tabulka 9 - Vertikální analýza nákladů</i> .....	53
<i>Tabulka 10 - Analýza poměrových ukazatelů</i> .....	53
<i>Tabulka 11 - Limit pro vykazování Intrastatu</i> .....	60
<i>Tabulka 12 - Časová náročnost zpracování podkladů pro SK DPH</i> .....	67
<i>Tabulka 13 - Časová náročnost zpracování podkladů pro HU DPH</i> .....	68
<i>Tabulka 14 - Ilustrační příklad k DPH v České republice</i> .....	69
<i>Tabulka 15 - Ilustrační příklad k DPH ve Slovenské republice</i> .....	71
<i>Tabulka 16 - Ilustrační příklad k DPH v Maďarsku</i> .....	73
<i>Tabulka 17 - Úspora času po přijetí navrhovaných opatření</i> .....	75

## SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: VÝVOZNÍ DOPROVODNÍ DOKLAD

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

PŘÍLOHA P III: KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

PŘÍLOHA P IV: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

PŘÍLOHA P V: VZORCE VYUŽITÉ PŘI ANALÝZE POMĚROVÝCH UKAZATELŮ

PŘÍLOHA P VI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K ILUSTRAČNÍMU PŘÍKLADU K DPH V CZ

PŘÍLOHA P VII: DAŇOVÉ PRIZNANIE K ILUSTRAČNÍMU PŘÍKLADU K DPH  
V SK

PŘÍLOHA P VIII: SÚHRNNÝ VÝKAZ K ILUSTRAČNÍMU PŘÍKLADU K DPH V SK

PŘÍLOHA P IX: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K ILUSTRAČNÍMU PŘÍKLADU K DPH V HU

PŘÍLOHA P X: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K ILUSTRAČNÍMU PŘÍKLADU K DPH V HU



# PŘÍLOHA P I: VÝVOZNÍ DOPROVODNÝ DOKLAD

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ			DRUH PROHLÁŠENÍ (1)		MRN	
VÝVOZNÍ DOPROVODNÝ DOKLAD	Odesílatel / vjívoze (2) <input type="checkbox"/>		Kód DZD (S32)			
			Tiskopisy (3) 001	Sezp. prohl. (S00)		
			Položky (5)	Nákl. kusy celkem (6)	Datum vydání: Celní úřad:	
	Příjemce (8) č.		Referenční číslo (7)			
			Kód způsobu platby přepravného (S28)	Kód z. odesl. / vjívozu (15)	Kód země určení (17)	
			Kód země/zemí na trase (S13)			
Deklarant/ Zástupce (14) č.		Zástupce osoby podnikající souhrnné prohl. ( č.				
Pozn. zn. dopravního prostředku při odjezdu (18)				Hrubá hmotnost (kg) (35)		
Druh dopravy na hranici (25)		Umístění zboží (30)		Číslo zvěře (S28)		
Výstupní celní úřad (29)						
Nákladové kusy a popis zboží (31)	Značky a čísla - Č. kontejneru - Počet a druh					
32. Č. pol.		Počet a druh nákladových kusů, počet kusů, značky a čísla nákladových kusů (31/1)			Popis zboží (31/2)	
Odesílatel / vjívoze (2)		Příjemce (8)				
Pozn. zn. dopravního prostředku při odjezdu (18)		Zbožový kód (33)				
Jedinečné referenční číslo zásilky (7)		Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad (40)				
Přiložené doklady / osvědčení (44/1)		Číslo kontejnerů (31/3)			Číslo zvěře (S28)	
Zvláštní záznamy (44/2)		Režim (37)	Země vjívozu (15a)	Země určení (17a)	Hrubá hmotnost (kg) (35)	
UNDS (44/4)	Kód způsobu platby přepravného (S28)	Druh prohlášení (1)	Statistická hodnota (46)	Čistá hmotnost (36)		
E KONTROLA CELNÍM ÚRADEM ODESLÁNÍ VÝVOZU			KONTROLA VÝSTUPNÍM CELNÍM ÚRADEM (K)			
Výsledek:			Datum příchodu:			
Přiložené zvěře: Počet:			Kontrola celních zvěř:			
Cenařen:			Poznámky:			
Lhůta (poslední den):						

# PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

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

Vytištěno aplikací **EPO**

## A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného

daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

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

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

## B. ODDÍL

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

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

Kontaktní osoba

Telefon

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	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 povinnost přiznat daň 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. Doplňující 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		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 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)		51	<b>S nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

# PŘÍLOHA P III: KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

řádné

následné

opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc  čtvrtletí  rok

od  do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

f) telefon

g) ID datové schránky

h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon











to daňového dokladu

3

DUŽP

4

Základ daně 1

5

Daň 1

6

Základ daně 2

7

Daň 2

8

Základ daně 3

9

DAŇ

2024



## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  /

**A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**

**A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad**

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

**B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**

**B. 3. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm.a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně**

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

**C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)**

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

# PŘÍLOHA P IV: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

Vytisknuto aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  /

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
  
Územní pracoviště v, ve, pro  
  
Daňové identifikační číslo  
C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

### k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty  
za kalendářní měsíc  za kalendářní čtvrtletí  rok

**Právník osoba:**  
Obchodní jméno

**Fyzická osoba:**  
Příjmení  Jméno  Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:  
Obec  PSČ   
Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)  
  
Stát

**B. ODDÍL**

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

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

## PŘÍLOHA P V: VZORCE VYUŽITÉ PŘI ANALÝZE POMĚROVÝCH UKAZATELŮ

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva}}$$

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{nákladové úroky}}$$

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$

$$\text{Pohotovostní likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{zásoby} - \text{pohledávky}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}}$$

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu (ROA)} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Aktiva}}$$

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)} = \frac{\text{EAT}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

$$\text{Rentabilita tržeb (ROS)} = \frac{\text{EAT}}{\text{Tržby}}$$

$$\text{Rentabilita nákladů (ROC)} = \frac{\text{EAT}}{\text{Náklady}}$$

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}}$$

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Průměrný stav zásob}}{\text{Tržby}} * 360$$

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Průměrný stav pohledávek}}{\text{Tržby}} * 360$$

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{Průměrný stav závazků}}{\text{Tržby}} * 360$$

(Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, 2017, s. 87-111)

# PŘÍLOHA P VI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K ILUSTRACNÍMU PŘÍKLADU K DPH V CZ

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

Vytištěno aplikací **EPO**

## A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Olomouci

Daňové identifikační číslo

C, Z, 2, 7, 8, 1, 4, 2, 4, 6

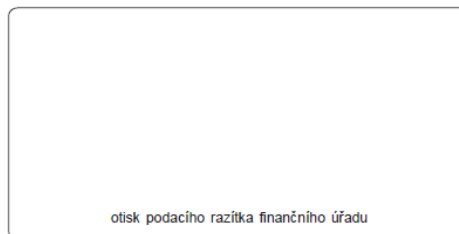
Rodné číslo / IČ

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

/



otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

D A L Z a g r o - t r a d i n g , s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

O L O M O U C

b) PSČ

7 7 9 0 0

c) telefon

1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

d) ulice (nebo část obce)

S t ř e d n í , n o v o s a d s k á

e) číslo popisné / orientační

7 6 7 / 4

f) e-mail

111@dalz.ch

g) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost

ZPROSTŘEDKOVÁNÍ VELKOOBCHODU A VELKOOBCHOD V ZASTOUPENÍ SE ZÁKLADNÍMI ZEMĚI

## 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 podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	<input type="text" value=""/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text" value=""/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text" value=""/>	
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	
J ü r g B e r n e r / J e d n a t e l	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
<input type="text" value="2 2 0 3 2 0 1 8"/>	<input type="text" value=""/>

Kontaktní osoba

Telefon

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2	517064	77560	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4	13640857	2046129	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	6941354	1457684	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	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	13723592	2058539	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	3287181	690308	
	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	17510867	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	328767	
Vývoz zboží (§ 66)			22	25306065	
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	1701696	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
<b>III. Doplňující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	33687998
			Dodání zboží	31	50802576
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	13195909	2771141	
	snížená	41	709381	106407	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	10228535	2147992	
	snížená	44	27364449	4104668	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	9130208	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 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)			51	<b>S nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		6330220
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		9130208
Vlastní daň (62 – 63)			64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		2799988
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0



# PŘÍLOHA P VII: DAŇOVÉ PRIZNANIE K ILUSTRACNÍMU PŘÍKLADU K DPH V SK

DPHv12\_1

DPH

## DAŇOVÉ PRIZNANIE

### DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K 4 8 2 0 0 0 0 4 1 6</b> Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	Druh priznania <i>(vyznačí sa x)</i> <input checked="" type="checkbox"/> riadne Dátum zistenia skutočnosti na podanie opravného dodatočného	Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok <b>1 0 2 0 1 6</b> <i>(01 - 12) (1 - 4)</i>
Daňový úrad <b>BRATISLAVA</b> V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane <i>(vyznačí sa x)</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Pláteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) Iná osoba registrovaná pre daň Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona <i>(vyznačí sa x)</i>	

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby

**DALZ agro-trading, s.r.o.**

Adresa sídla alebo trvalého pobytu

Ulica <b>STŘEDNÍ NOVOSADSKÁ</b>	Číslo <b>7 6 7 / 4</b>
PSČ Obec <b>7 7 9 0 0 OLOMOUC</b>	
Číslo telefónu <b>0 2 / 6 7 2 0 2 2 3 7</b>	Číslo faxu <b>0 2 / 6 2 4 1 0 3 9 6</b>

Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie

**VGD SLOVAKIA S. R. O.**

Číslo telefónu  
**0 2 / 6 7 2 0 2 2 3 7**

Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.

Dátum  
**2 3 . 1 1 . 2 0 1 6**

Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DPHv12\_2

Identifikačné číslo pre daň

SK 4820000416

Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo



		Základ dane	Daň
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane 01	,	,
	základná sadzba dane 03	,	,
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane 05	,	,
	základná sadzba dane 07	,	,
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09 1 5 5 2 0 0 , 2 7	10 3 1 0 4 0 , 0 5
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11 ,	12 ,
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13 ,	14 ,
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15 1 9 2 6 4 7 , 6 2	
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona 16	1 9 2 6 4 7 , 6 2	
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona 17	,	
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona			18 ,
<b>Daň celkom</b>			19 3 1 0 4 0 , 0 5
<b>Odpočítanie dane celkom</b> podľa § 49 až 54a zákona		znižená sadzba dane 20	,
		základná sadzba dane 21	3 1 6 6 6 , 3 3
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane 22	,
		základná sadzba dane 23	6 2 6 , 2 8
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane 24	,
		základná sadzba dane 25	,
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-) 26		,	,
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-) 28			,
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona 29			,
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona 30			,
<b>Vlastná daňová povinnosť</b> 31			,
<b>Nadmerný odpočet</b>	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32 -	6 2 6 , 2 8
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona 33		-	,
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b> 34			,
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona		35 Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom ,	36 Dodanie tovaru prvým odberateľom ,
<b>ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA</b> 37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	,	38 Daň na úhradu (+/-) ,

**PŘÍLOHA P VIII: SÚHRNNÝ VÝKAZ K ILUSTRATIONÍMU  
PŘÍKLADU K DPH V SK**

SVDPHv10\_1

**SÚHRNNÝ VÝKAZ  
DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY**



podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.		
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K 4 8 2 0 0 0 0 4 1 6</b>	Druh súhrnného výkazu (vyznačí sa x) <input checked="" type="checkbox"/> riadny <input type="checkbox"/> opravný <input type="checkbox"/> dodatočný	Obdobie Mesiac    Štvrťrok    Rok <b>1 0                      2 0 1 6</b> (01 - 12)    (1 - 4)
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby <b>DALZ a g r o - t r a d i n g , s . r . o .</b>		
Adresa sídla alebo trvalého pobytu		
Ulica <b>S T Ř E D N Í N O V O S A D S K Á</b>	Číslo <b>7 6 7 / 4</b>	
PSČ                      Obec <b>7 7 9 0 0    O L O M O U C</b>		
Číslo telefónu <b>0 2 / 6 7 2 0 2 2 4 8</b>	Číslo faxu <b>0 2 / 6 2 4 1 0 3 9 6</b>	
Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku (v eurách)	<b>1 9 2 6 4 8</b>	Počet 2. strán <b>1</b>
Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz <b>V G D S L O V A K I A S . R . O .</b>	Číslo telefónu <b>0 2 / 6 7 2 0 2 2 4 8</b>	
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.		
Dátum <b>2 3 . 1 1 . 2 0 1 6</b>	Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz	


Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



# PŘÍLOHA P IX: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K ILUSTRÁČNÍMU PŘÍKLADU K DPH V HU

 <p>Nemzeti Adó- és Vámhivatal</p>			<h2>AFA BEVALLÁS</h2> <p>(BEVALLÁS, ADATSZOLGÁLTATÁS)</p> <p><i>Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz</i></p>			vonalkód helye											
H I V A T A L (A)	<b>1665A</b>			Postára adás dátuma			20										
	Átvevő kódja			átvevő aláírása			Beérkezés dátuma			20 év hó nap							
A Z O N O S Í T Á S (B)	Adózó adószáma			Adózó adóazonosító jele			Hibásnak minősített bevallás vonalkódja										
	Jogelőd adószáma			Adózó neve			DALZ agro-trading s.r.o.										
	Ügyintéző neve			Bély Edina			telefonszáma			0612257575							
	Adózási időszak			20160701 - 20160930			Az Art. 31/B. § (10) bekezdés szerinti választás jelölése			<input type="checkbox"/>							
(C)	Bevallás jellege			Bevallás gyakorisága			Küszöbérték túllépés éves adózó esetén			<input type="checkbox"/>							
	Bevallás típusa			Bevallás fajtája			Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás			<input type="checkbox"/>							
	Kiszámlázott lapok száma			170 04 05 07 08 A88			Közösségi adószám évközi megállapítása miatt történelmi bevallás éves adózó esetén			<input type="checkbox"/>							
	Partnernek száma			M			Soronkívüli bevallás kódja			<input type="checkbox"/>							
(D)	Adózó belső pénzforgalmi vagy fizetési számlaszáma			Számlavezető pénzforgalmi szolgáltató neve			Külföldi adószám évközi megállapítása miatt történelmi bevallás éves adózó esetén			<input type="checkbox"/>							
	Belföldi postai utalási cím			Közterület neve, közterület jellege, hsz., ép., lépcsőház, em., ajtó			Külföldi számla tulajdonosának neve			Soronkívüli bevallás kódja			<input type="checkbox"/>				
	Adózó külföldi fizetési számlaszáma			Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve			Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe			Eljárás végével újra élővé válik			<input type="checkbox"/>				
	Visszaigénylés jogcím kódja			Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése			Kiutalást nem kér jelölése			Fokozott adóhatósági felügyelet miatti gyakorlás / visszaléptetés			<input type="checkbox"/>				
(E) Faktorálási szerződést csatolt			<input type="checkbox"/>			Mentes státusz mellett adókötelezettsége keletkezett			<input type="checkbox"/>								
(F)	Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.			Budapest			20161013			P.H.							
	Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása			helység			év hó nap			aláírás							
	Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve			Adóazonosító száma			Igazolvány száma			Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazás jelölése			<input type="checkbox"/>				
										Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése			<input type="checkbox"/>				
												Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő jelölése			<input type="checkbox"/>		



**1665A-01-01**

Adózó adószáma / csoportazonosító száma Adózó adóazonosító jele

3 0 1 2 3 7 7 1 2 5 1

Bevallási időszak

2 0 1 6 0 7 0 1 - 2 0 1 6 0 9 3 0  
év hó naptól év hó napig

Adózó neve **DALZ agro-trading s.r.o.**

**Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!**

a		b	c
Fizetendő általános forgalmi adó		Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített)	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített)
01.	Közösség területén kívülre történő termékértékesítés, azzal egy tekintet alá eső szolgáltatásnyújtás, valamint nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás		01.
02.	Közösségen belülre történő, adólevonási joggal járó adómentes termékértékesítés (kivéve az új közlekedési eszköz értékesítését)	2 927	02.
03.	Új közlekedési eszköz Közösségen belülre történő értékesítésének összege		03.
04.	Az áfa tv. 142. §-a szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás és az adólevonással járó adómentes belföldi értékesítés ellenértéke		04.
05.	5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés		05.
06.	18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés		06.
07.	27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés		07.
08.	Közérdekű vagy egyéb speciális jellegre tekintettel adómentes értékesítés		08.
09.	Különleges eljárással megállapított adó		09.
10.	Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után fizetendő adó		10.
11.	Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés		11.
12.	Közösségen belülről történő 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés		12.
13.	Közösségen belülről történő 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés		13.
14.	Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés		14.
15.	Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz beszerzés (27 %-os adómérték)		15.
16.	Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés (27 %-os adómérték)		16.
17.	Adómentes szolgáltatás igénybevétel (közösségi adóalanytól és harmadik országbeli adóalanytól)		17.
18.	Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség az áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján (27 %-os adómérték)		18.
19.	Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség		19.
20.	Közösségen belül az áfa tv. 91. § (2) bek. szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 5%-os mértékű adója		20.
21.	Közösségen belül az áfa tv. 91. § (2) bek. szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 18 %-os mértékű adója		21.
22.	Közösségen belül az áfa tv. 91. § (2) bek. szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 27 %-os mértékű adója		22.
23.	Adómentes termékimport		23.
24.	Termékimport címén fizetendő 5 %-os mértékű adó		24.
25.	Termékimport címén fizetendő 18 %-os mértékű adó		25.
26.	Termékimport címén fizetendő 27 %-os mértékű adó		26.
27.	Harmadik országbeli adóalanytól igénybevett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség		27.
28.	Az áfa tv. 32. §, 34. § szerinti termékbeszerzés (27 %-os adómérték)		28.
29.	Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó	2 784	752
30.	Az áfa tv. 99. § (9) bekezdés alapján fizetendő adót csökkentő tétel		30.
31.	Az áfa tv. 153/C. § alapján fizetendő adót növelő tétel összesen		31.
32.	Az áfa tv. 77-78. § és 153/B. § alapján végzett bizonylatkorrekció miatti negatív tétel belföldi értékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén (tárgyévben nem hatályos adómérték)		32.
33.	Az áfa tv. 77-78. § és 153/B. § alapján végzett bizonylatkorrekció miatti negatív tétel közösségi termékbeszerzés esetén (tárgyévben nem hatályos adómérték)		33.
34.	Az áfa tv. 77-78. § és 153/B. § alapján végzett bizonylatkorrekció miatti negatív tétel egyéb szolgáltatás igénybevétel esetén (tárgyévben nem hatályos adómérték)		34.
35.	Egyéb		35.
36.	Összesen (01 - 35. sorok)	5 711	752



**1665A-01-02**

Adózó adószáma / csoportazonosító száma Adózó adóazonosító jele

3 0 1 2 3 7 7 1 - 2 - 5 1

Bevallási időszak

2 0 1 6 0 7 0 1 - 2 0 1 6 0 9 3 0  
év hó naptól év hó napig

Adózó neve **DALZ agro-trading s.r.o.**

**Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!**

	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c	
37. Az áfa tv. 98. §-a szerinti termékexport ellenértéke a 01. sorból			37.
38. Adóraktárba beraktározott és ott továbbértékesített vagy onnan kiraktározott áruk ellenértéke			38.
39. Közösségi beszerzésből származó, adóraktárba adómentesen beraktározott áru ellenértéke a 11. sor összegéből			39.
40. Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítések összege a 05-07. sorokból			40.
41. Távolági értékesítés összege a 05-07. sorokból			41.
42. Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés összege a 28. sorból			42.
43. Tárgyieszköz-értékesítés a 36. sor összegéből (apport nélkül)			43.
44. Apportértékesítés a 36. sor összegéből			44.
45. Előleg címén kapott összeg a 05-07. sorok összegéből			45.
46. Előleg címén kapott összeg a 01. és 04. sorok összegéből			46.
47. Közösségen belülré, nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítése a 03. sorból			47.
48. Jövedékiadó-tartalom a 11., 16. sorok adóalapjában			48.
49. Az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó a 09. sor összegéből			49.
50. Az áfa tv. XVI. fejezete alá tartozó értékesítés adója a 09. sor összegéből			50.
51. A fordított adózás szabályai szerint ingatlan után fizetendő adó a 29. sor összegéből			51.
52. A fordított adózás szabályai szerint hulladék után fizetendő adó a 29. sor összegéből			52.
53. A fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító vagyoni értékű jog átruházása esetén fizetendő adó a 29. sor összegéből			53.
54. Az áfa tv. 142. §-ban meghatározott fordított adózás szabályai szerinti szolgáltatás igénybevétele esetén fizetendő adó a 29. sor összegéből			54.
55. Közösségen belülré, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán adóbiztosítékkal érintett értékesítés adója a 36. sor összegéből			55.
56. Az importáló által teljesített, Közösségen belülré történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán adóbiztosítékkal érintett értékesítés a 02. sor összegéből			56.
57. Az importáló/az adófizetésre kötelezett által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő/az adóraktár üzemeltetője által bevallott, Közösségen belülré történő adómentes értékesítés összege a 02. sorból			57.
58. Az 57. sor szerinti adózók által teljesített/bevallott, Közösségen belülré történő új közlekedési eszköz adómentes értékesítésének összege a 03. sorból			58.
59. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott adómentes termékimport összege a 23. sorból			59.
60. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 5 %-os adókulcsú termékimport összege a 24. sorból			60.
61. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 18 %-os adókulcsú termékimport összege a 25. sorból			61.
62. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 27 %-os adókulcsú termékimport összege a 26. sorból			62.
<b>Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó</b>			
63. Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja			63.
64. 5 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után			64.
65. 18 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után			65.
66. 27 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után			66.
67. Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg			67.
68. Arányosítás alkalmazásával levonható adórész (Eredeti adóalap, arányosított adó)			68.
69. Közösségen belülré termékbeszerzés után levonható adó összege			69.
70. Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható rész			70.
71. Importált termék után (önadózással) megfizetett adó levonható rész			71.
		<b>2 784</b>	<b>752</b>



**1665A-01-03**

Adózó adószáma / csoportazonosító száma Adózó adóazonosító jele

3 0 1 2 3 7 7 1 - 2 - 5 1

Bevallási időszak

2 0 1 6 0 7 0 1 - 2 0 1 6 0 9 3 0  
év hó naptól év hó napig

Adózó neve **DALZ agro-trading s.r.o.**

**Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!**

a	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c	
72. 7 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár <input type="text"/> db			72.
73. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár <input type="text"/> db			73.
74. Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után			74.
75. Egyéb			75.
76. Összesen (63-75. sorok összege)	<b>2 784</b>	<b>752</b>	76.
77. Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó összege a 76. sor összegéből (apport nélkül)			77.
78. Apport-beszerzés után levonható adó összege a 76. sor összegéből			78.
79. Saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összege a 76. sor összegéből			79.
80. EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76. sor összegéből			80.
81. A termékipport után levonható adóból a közvetett vámjogi képviselő(k) által megfizetett összeg (a 70. és a 71. sorok összegéből) <input type="checkbox"/> Levonási jogcím kódja			81.

**Általános forgalmi adó elszámolása**

a	Önellenőrzés esetén az eredeti adó összege b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c	
82. Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszak bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából) <input type="checkbox"/> Elévült követelés		<b>0</b>	82.
83. Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (36. sor - 76. sor - 82.sor)		<b>0</b>	83.
84. Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		<b>0</b>	84.
85. Visszaigényelhető adó összege (a negatív előjelű 83. sor, ha visszaigénylésre egyébként jogosult)			85.
86. Következő időszakra átvihető követelés összege			86.

**A bevallás részletező adatai**

a	Számított ellenérték b	
87. Tárgyidőszakban teljesítésbe ment Közösségen belüli termékértékesítések előlegének eltérő bevallási időszakban kapott összege		87.
88. Közösségen belüli ún. "háromszögügyletben" közbenső vevőként továbbértékesítési célból beszerzett termékek adó nélkül számított értéke		88.
89. Közösségen belüli ún. "háromszögügyletben" közbenső vevőként továbbértékesített termékek adó nélkül számított értéke		89.
90. Az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések adó nélkül számított ellenértéke		90.
91. Az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértéke		91.
92. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített, az áfa tv. 37. § (1) bekezdése alá tartozó szolgáltatásnyújtás adó nélkül számított ellenértéke a 91. sor összegéből		92.
93. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített, az áfa tv. 37. § (1) bekezdésen kívüli egyéb szolgáltatásnyújtás adó nélkül számított ellenértéke a 91. sor összegéből		93.
94. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termék adó nélkül számított ellenértéke a 90. sorból		94.
95. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés adó nélkül számított ellenértéke a 90. sorból		95.
96. Az adófizetési kötelezettség csökkenése az elévülési időn belül módosított vámhatósági határozat alapján		96.





**1665A-01-05**

Adózó adószáma / csoportazonosító száma Adózó adóazonosító jele

3 0 1 2 3 7 7 1 - 2 - 5 1

Bevallási időszak

2 0 1 6 0 7 0 1 - 2 0 1 6 0 9 3 0  
év hó naptól év hó napigAdózó neve **DALZ agro-trading s.r.o.**

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

Az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítése / beszerzése fordított adózás keretében (2012. évi XLIX. tv., 2014. évi XXXIII. tv.)

a	Mezőgazdasági termékek		Vas és acél termékek		
	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) d	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) e	
100.	Fordított adózás keretében értékesített termékek adóalapja a 04. sor összegéből				100.
101.	Fordított adózás keretében beszerzett termékekre jutó adóalap és adó a 29. sor összegéből	2 784	752		101.

A csatolt összes 1665M összesítő jelentés nyomtatványon feltüntetett - belföldi, egyenes adózás alá tartozó, a 1665M részletező lapokon számlánként kimutatott és/vagy a 1665M Főlapon összevontan nyilatkozott - forgalom összesen

Termékértékesítés / Szolgáltatás nyújtás	Partnerszám irányonként (db) b	Számla darabszám összesen c	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) d	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) e	
102. Termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás értékhatárt egyedileg elérő számlátételeinek összege összesen Összes 1665M Főlap 01. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					102.
103. Termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás tételesen részletezett korrekcióinak összege összesen Összes 1665M Főlap 02. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					103.
104. Összesítő jelentésekben szereplő termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás összege összesen (A 102. és 103. sorok adatai összesen) Összes 1665M Főlap 03. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					104.
Termékbeszerzés / Szolgáltatás igénybevétel	Partnerszám irányonként (db) b	Számla darabszám összesen c	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) d	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) e	
105. Termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel értékhatárt egyedileg elérő számlátételeinek összege összesen Összes 1665M Főlap 04. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					105.
106. Termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel tételesen részletezett korrekcióinak összege összesen Összes 1665M Főlap 05. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					106.
107. A 105 - 106. sorokban nem szereplő, értékhatár alatti beszerzési számlák összevont összege Összes 1665M Főlap 06. sorának adó összege - d) mező - együttes adata					107.
108. Összesítő jelentésekben szereplő termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel összege összesen (A 105., 106. és 107. sorok adatai összesen) Összes 1665M Főlap 07. sor adóalap és adó összegeinek - c) és d) mezők - együttes adata					108.



**1665A-08**

Lapszám

Adózó adószáma / csoportazonosító száma

Adózó adóazonosító jele

Bevallási időszak

1

3 0 1 2 3 7 7 1 - 2 - 5 1

2 0 1 6 0 7 0 1  
év hó naptól2 0 1 6 0 9 3 0  
év hó napigAdózó neve **DALZ agro-trading s.r.o.****Az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek fordított adózás keretében történt beszerzésére vonatkozó nyilatkozat**


Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

	Eladó adószáma a										Teljesítés napja b					Termék megnevezése c	Vám- tarifaszám d	Mennyiség (kg) e	Adóalap f					
01.	1	2	4	1	1	5	4	8	2	0	4	2	0	1	6	0	8	1	5	Búza és kétszeres	1001	50020	2 784	01.
02.																						02.		
03.																							03.	
04.																							04.	
05.																							05.	
06.																							06.	
07.																							07.	
08.																							08.	
09.																							09.	
10.																							10.	
11.																							11.	
12.																							12.	
13.																							13.	
14.																							14.	
15.																							15.	
16.																							16.	
17.																							17.	
18.																							18.	
19.																							19.	
20.																							20.	
21.																							21.	
22.																							22.	
23.																							23.	
24.																							24.	
25.																							25.	
26.																							26.	
27.																							27.	
28.																							28.	
29.																							29.	
30.																							30.	
31.																							31.	
32.																							32.	
33.																							33.	
34.																							34.	
35.																							35.	
36.																							36.	
37.																		Összesen:	2 784					

A kitöltésre vonatkozó előírások az általános forgalmi adó bevallásához, önellenőrzéséhez és elmulasztott bevallásának pótlásához készített kitöltési útmutatóban található.



**PŘÍLOHA P X: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K ILUSTRÁČNÍMU  
PŘÍKLADU K DPH V HU**

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	<h1>16A60 ÖSSZESÍTŐ NYILATKOZAT</h1> <p>az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzésekről és szolgáltatás igénybevételekről</p> <p style="text-align: center;"><i>Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz</i></p>																													
	<table border="1"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 35%;">Adózó adázonosító jele                    </td> <td style="width: 50%;">Hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódja                    </td> </tr> <tr> <td>Adózó közösségi adószáma <b>HU</b>   3   0   1   2   3   7   7   1</td> <td>Jogelőd közösségi adószáma <b>HU</b>                    </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Adózó/magánszemély családi neve</td> <td></td> <td>utóneve</td> </tr> <tr> <td>Adózó neve</td> <td colspan="2"><b>Dalz agro-trading s.r.o.</b></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">                 Székhely/ telephely/ fióktelep/ lakcím             </td> <td> <input checked="" type="checkbox"/> külföldi cím             </td> <td>                 Cseh Köztársaság ország   7   7   9   0   0                              Olomouc város/ község             </td> </tr> <tr> <td>                 Stredni novosadska közterü- let neve             </td> <td>                 utca közterü- let jellege             </td> <td>                 767/4 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó             </td> </tr> <tr> <td rowspan="2">                 Levelezési cím             </td> <td> <input type="checkbox"/> külföldi cím             </td> <td>                 ország   1   1   3   4                              Budapest város/ község             </td> </tr> <tr> <td>                 Váci közterü- let neve             </td> <td>                 út közterü- let jellege             </td> <td>                 33 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó             </td> </tr> <tr> <td>Ugyintéző neve</td> <td colspan="2"><b>Bély Edina</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>telefonszáma</td> <td><b>0612257575</b></td> </tr> </table>		Adózó adázonosító jele 	Hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódja 	Adózó közösségi adószáma <b>HU</b>   3   0   1   2   3   7   7   1	Jogelőd közösségi adószáma <b>HU</b>		Adózó/magánszemély családi neve		utóneve	Adózó neve	<b>Dalz agro-trading s.r.o.</b>		Székhely/ telephely/ fióktelep/ lakcím	<input checked="" type="checkbox"/> külföldi cím	Cseh Köztársaság ország   7   7   9   0   0             Olomouc város/ község	Stredni novosadska közterü- let neve	utca közterü- let jellege	767/4 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó	Levelezési cím	<input type="checkbox"/> külföldi cím	ország   1   1   3   4             Budapest város/ község	Váci közterü- let neve	út közterü- let jellege	33 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó	Ugyintéző neve	<b>Bély Edina</b>			telefonszáma
	Adózó adázonosító jele 	Hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódja 																												
Adózó közösségi adószáma <b>HU</b>   3   0   1   2   3   7   7   1	Jogelőd közösségi adószáma <b>HU</b>																													
Adózó/magánszemély családi neve		utóneve																												
Adózó neve	<b>Dalz agro-trading s.r.o.</b>																													
Székhely/ telephely/ fióktelep/ lakcím	<input checked="" type="checkbox"/> külföldi cím	Cseh Köztársaság ország   7   7   9   0   0             Olomouc város/ község																												
	Stredni novosadska közterü- let neve	utca közterü- let jellege	767/4 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó																											
Levelezési cím	<input type="checkbox"/> külföldi cím	ország   1   1   3   4             Budapest város/ község																												
	Váci közterü- let neve	út közterü- let jellege	33 hsz. ép. lépcső- ház em. ajtó																											
Ugyintéző neve	<b>Bély Edina</b>																													
	telefonszáma	<b>0612257575</b>																												
A Z O N S Í T Á S (B)	Összesítő nyilatkozat időszaka   2   0   1   6   0   8   0   1   -   2   0   1   6   0   8   3   1   év hó naptól év hó napig																													
(C)	Összesítő nyilatkozat jellege <input type="checkbox"/> Összesítő nyilatkozat gyakorisága <b>H</b>																													

Ny.v.:1.0 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.09.19 17.09.15

**16A60-01****Közösségi termékértékesítések részletezése**

Oldalszám

Adózó közösségi adószáma

Adózó adóazonosító jele

| | | | **1**

| 3 | 0 | 1 | 2 | 3 | 7 | 7 | 1 |

Adózó neve **Dalz agro-trading s.r.o.****Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!**

Ssz.	Ország kód		Vevő közösségi adószáma	A Közösség területén belül történt termékértékesítés áfa nélkül számított ellenértéke	Egyedi jelölés	T/U	Helyesbítés oka					Ssz.
	(a)	(b)					(c)	(d)	(e)	(f)		
							1	2	3	4	5	
01.	D	E	273595151	2 927								01.
02.												02.
03.												03.
04.												04.
05.												05.
06.												06.
07.												07.
08.												08.
09.												09.
10.												10.
11.												11.
12.												12.
13.												13.
14.												14.
15.												15.
16.												16.
17.												17.
18.												18.
19.												19.
20.												20.
21.												21.
22.												22.
23.												23.
24.												24.
25.	Összesen			2 927								25.