

Poskytování a přijímání služeb z Evropské unie se zaměřením na daň z přidané hodnoty

Ing. Lucie Hromcová

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Ing. Lucie Hromcová
Osobní číslo: M190120
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Účetnictví a daně
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Poskytování a přijímání služeb z EU se zaměřením na DPH

Zásady pro vypracování

Úvod

- Definujte cíle práce a metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Vypracujte teoretickou rešerši týkající se daňového systému se zaměřením na oblast daně z přidané hodnoty.

II. Praktická část

- Analyzujte a zhodnoťte současný stav daně z přidané hodnoty a jejího zpracování ve vybrané společnosti.
- Na základě předchozí analýzy navrhněte doporučení pro plátce daně z přidané hodnoty vyplývající z poskytování a přijímání služeb z EU.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a LOUŠA, František. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-0798-8.
KUNEŠ, Zdeněk; LEDVINKOVÁ, Jana a VONDRÁK, Zdeněk. *Abeceda DPH 2023*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 9788075543837.
KUNEŠ, Zdeněk a POLANSKÁ, Pavla. *Uplatňování DPH u zvláštních režimů a specifických postupů*. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-1227-2.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace...* 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. ISBN 978-80-7502-274-5.
VAT rules and rates, 2022. Online. Your Europe. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_en.htm#shortcut-3. [cit. 2023-10-30].

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Homola, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **28. června 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **5. srpna 2024**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 28. června 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním 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 bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk 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 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 –bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování 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 bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem 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 bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tématem této bakalářské práce je poskytování a přijímání služeb z členských států EU se zaměřením na daň z přidané hodnoty. Práce je rozdělená na dvě části, část teoretickou a část praktickou. Teoretická část práce se zabývá obecně daňovou problematikou s následným fokusem na daň z přidané hodnoty. Poskytuje tak literární podklad pro část praktickou. Praktická část práce se věnuje analýze DPH ve společnosti. Jejím cílem je analyzovat současný stav DPH a zpracování DPH a navržení doporučení pro optimalizaci vlastní daňové povinnosti a efektivnímu zpracování DPH ve společnosti. Závěrem práce je zhodnocení celkového stavu DPH a zpracování DPH ve vybrané společnosti.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, předmět daně, priznání k dani z přidané hodnoty, reverse charge, režim přenesené daňové povinnosti, sazba daně, souhrnné hlášení

ABSTRACT

The topic of this bachelor's thesis is the provision and reception of services from EU member states with a focus on value-added tax (VAT). The thesis is divided into two parts, a theoretical part and a practical part. The theoretical part deals with tax issues in general, with a subsequent focus on VAT. It thus provides a literary basis for the practical part. The practical part of the thesis is dedicated to the analysis of VAT in a company. Its aim is to analyze the current state of VAT and its processing, and to propose recommendations for optimizing the company's tax liability and efficient VAT processing. The conclusion of the thesis is an evaluation of the overall state of VAT and its processing in the company.

Keywords: value added tax, control report, subject of tax, reverse charge, return for value added tax, deferred tax liability regime, tax rate, summary report

Mé poděkování patří Ing. Davidovi Homolovi, Ph.D za odborné vedení, cenné rady a trpělivost, kterou mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnoval.

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

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY DPH	13
1.1 POZICE DPH V ČESKÉM DAŇOVÉM SYSTÉMU	13
1.2 PŘEDMĚT DANĚ	13
1.3 SUBJEKT DANĚ	14
1.3.1 Osoba povinná k dani	14
1.3.2 Plátce daně	15
1.3.3 Identifikovaná osoba	15
1.4 SAZBY DANĚ	15
1.4.1 Sazby daně od roku 2024	16
1.5 DAŇOVÉ DOKLADY	16
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY VE VZTAHU K EU	19
2.1 HARMONIZACE DPH	19
3 SLUŽBY V RÁMCI EU	21
3.1 POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB DO EU	21
3.2 MÍSTO PLNĚNÍ	21
3.2.1 Elektronicky poskytované služby	22
3.3 POVINNOSTI OSOBY POVINNÉ K DANI PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY DO EU	23
3.3.1 Povinnosti neplátce daně při poskytnutí služby do EU.....	23
3.3.2 Povinnosti plátce daně při poskytnutí služby do EU	23
3.3.3 Elektronicky poskytované služby osobám nepovinným k dani	24
3.4 POVINNOSTI OSOBY POVINNÉ K DANI PŘI PŘIJETÍ SLUŽBY Z EU.....	25
3.4.1 Povinnosti osoby registrované k dani při přijetí služby z EU	25
4 REŽIM PŘENESENÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI	27
4.1 TUZEMSKÝ REVERSE CHARGE	27
4.2 ZAHRANIČNÍ REVERSE CHARGE	28
4.2.1 Zboží	28
4.2.2 Režim call-of stock	29
4.2.3 Služby.....	30
5 SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	31
5.1 PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	31
5.1.1 Struktura přiznání k dani z přidané hodnoty	31
5.2 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	32

5.2.1	Struktura kontrolního hlášení	33
5.3	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	34
5.4	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ V REŽIMU OSS	34
II	PRAKTICKÁ ČÁST	36
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	37
6.1	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	37
6.2	SLUŽBY SPOLEČNOSTI	38
6.2.1	PPC	38
6.2.2	SEO	39
6.2.3	Sociální síť	39
6.2.4	Spoty a videoreklama	40
6.2.5	Grafické studio	40
6.2.6	Tvorba webových stránek a e-shopů	40
6.2.7	PR a další činnosti	40
7	ANALÝZA STAVU DPH VE SPOLEČNOSTI	41
7.1	ZÁKLADNÍ SKUTEČNOSTI SOUVISEJÍCÍ S DPH U SPOLEČNOSTI	41
7.1.1	Registrace k DPH	41
7.1.2	Předmět daně, místo plnění a sazba daně	41
7.1.3	Daňové doklady	41
7.1.4	Výpočet daně, nárok na odpočet	42
7.2	DPH V OBDOBÍ LET 2019-2023	42
7.2.1	Vývoj tržeb a daně na výstupu v letech 2019-2023	42
7.2.2	Vývoj daně na vstupu v období 2019-2023	45
7.2.3	Vztah poskytnutých a přijatých plnění, daně na výstupu a vstupu	46
7.2.4	Vlastní daňová povinnost a nadměrný odpočet	48
7.3	DPH V ROCE 2023	49
7.3.1	Vývoj tržeb a daně na výstupu v roce 2023	49
7.3.2	Vývoj daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska v roce 2023	51
7.3.3	Vývoj vlastní daňové povinnosti v roce 2023	51
7.4	ZHODNOCENÍ A NÁVRHY PRO SOUČASNÝ STAV DPH	52
8	ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DPH VE SPOLEČNOSTI HI PROMOTION S.R.O.	55
8.1	ÚČETNÍ A FAKTURAČNÍ SOFTWARE	55
8.2	PŘÍPRAVA A ZAÚČTOVÁNÍ DOKLADŮ PRO ZPRACOVÁNÍ DPH	55
8.3	KONTROLA ZAÚČTOVÁNÍ DOKLADŮ A DPH	59
8.4	SESTAVENÍ PŘIZNÁNÍ K DPH, KH A SH	59
8.5	ZHODNOCENÍ A NÁVRHY PRO ZPRACOVÁNÍ DPH	61
	ZÁVĚR	65
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	66
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	68

SEZNAM OBRÁZKŮ	69
-----------------------------	-----------

ÚVOD

Daně jsou jedním z hlavních příjmů do státního rozpočtu, je tedy logické, že se týkají každého z nás. V běžném životě je občané mnohdy tolik nevnímají, protože je za ně řeší zaměstnavatelé, obchodníci, kde nakupují atd. V podnikání se ale již s daněmi setkáváme tváří v tvář. Firmy i osoby samostatně výdělečně činné již musí s poměrně složitou daňovou problematikou pracovat. Zájmem snad každého podnikatele je vydělávat co nejvíce a současně na daních platit co nejméně. Zájmem by ale mělo být také formálně správné vedení daňové problematiky, na což navazuje i téma mé bakalářské práce. Právě možné chyby v uplatnění a odvádění DPH mohou být příčinou dalších nákladů pro podnikatele ve formě pokut, úroků z prodlení a současně velké časové náročnosti při vyhledávání a opravování chyb při zpracování DPH nebo při daňových kontrolách.

Teoretická část je literární rešerší, podkladem pro pochopení a uvedení do problematiky daně z přidané hodnoty a jeho správy. Základním literárním pramenem pro problematiku DPH je Zákon o dani z přidané hodnoty.

Praktická část je napsána ve spolupráci se společností Hi Promotion s.r.o. Vedení společnosti si je vědomé, jaký potenciál skrývají různé moderní technologie, od cloudových úložišť po využití umělé inteligence, proto se neustále zajímá o nové metody a možnosti, ať již v realizacích nebo při zpracování administrativy, účetnictví a daní a současně si uvědomuje, že tak jako člověk, ani technologie nefungují vždy na 100 %. Z toho důvodu vždy vítá veškeré možné návrhy na zefektivnění nebo zajištění kvality svých služeb i interních procesů.

Praktická část práce se zabývá dvěma úhly pohledu na DPH ve společnosti. Na stav DPH, tedy i jeho vývoj v čase a na zpracování DPH. Pro analýzu vývoje jsem vybrala 5leté období v letech 2019-2023.

Dále je v praktické části detailně rozpracován a analyzován postup zpracování DPH od fakturace až po podání přiznání k DPH. Díky analýze postupu zpracování DPH je možné odhalit možné chyby při zpracování DPH a následně jim předcházet.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Teoretická část práce je literární rešerší, která je teoretickým podkladem pro praktickou část. V práci jsou hojně využívány tuzemské i zahraniční literární zdroje, které popisují daňovou problematiku, především problematiku nepřímých daní, tedy i daně z přidané hodnoty. Zásadním podkladem pro teoretickou část je také zákon o dani z přidané hodnoty v aktuálním znění.

V praktické části práce je provedena detailní analýza současného stavu daně z přidané hodnoty ve společnosti, zpracování vstupů i výstupů DPH ve společnosti Hi Promotion s.r.o. a jejich následné zpracování do přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení.

Jako hlavní metodu pro bakalářskou práci je využita metoda analýzy. Pro zpracování praktické části bakalářské práce jsou využity interní data a informace společnosti Hi Promotion s.r.o., příklady zaúčtování dokladů, postupy při zpracování a kontrolách správnosti zpracování DPH za současného využití účetního software, který má společnost k dispozici. Metoda analýzy umožnila získat data pro zhodnocení stavu DPH v dané společnosti a nahlédnout nad celý proces zpracování DPH s výstupy ve formě přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení.

Výsledkem práce je celkové zhodnocení analyzovaných skutečností a návrhy, jak ovlivnit odvod DPH do státního rozpočtu. Dále jsou zpracovány doporučení pro efektivnější zpracování DPH ve společnosti a ovlivnění možných rizik.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY DPH

1.1 Pozice DPH v českém daňovém systému

Daň z přidané hodnoty, zkratkou DPH, je nepřímou univerzální daní a je vázána Zákonem o dani z přidané hodnoty 235/2004 Sb. Daň z přidané hodnoty je daní ze spotřeby, podléhá jí tedy dodání zboží, poskytování služeb v tuzemsku, pořízení zboží z Evropské unie i dovoz zboží z třetích zemí, čímž plní svoji primární funkci, a to funkci fiskální. (Vančurová et al., 2022)

Nepřímost daně z přidané hodnoty dle Smržové Hrubé a Mrkývky (2020) spočívá ve faktu, že nositelem daňového zatížení nejsou osoby, které daň odvádí, tedy plátcí daně, ale osoby v pozicích kupujících, objednatelů atd. Univerzálnost je dána tím, že DPH se vztahuje na všechny podnikatele registrované jako plátce a jejich podnikatelské aktivity s výjimkou osvobozených plnění.

Zásadní je fiskální funkce daně z přidané hodnoty, v roce 2023 tvořily předpokládané příjmy z výběru daně z přidané hodnoty 19,8 % z celkových příjmů do rozpočtu České republiky, tedy 381,8 mld. Kč. V roce 2022 byl příjem z DPH 345,2 mld. Kč, což činí 21,25 % z celkových příjmů do rozpočtu ČR. (Ministerstvo financí – sekce Veřejné rozpočty, 2023)

1.2 Předmět daně

Předmět daně upravuje § 2 zákona 235/2004 Sb, Zákona o dani z přidané hodnoty. Předmětem daně dle tohoto zákona tedy jsou následující:

- *Dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku*
- *Poskytnutí služby osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku*
- *Pořízení zboží osobou povinnou k dani z jiného členského státu EU nebo právnickou osobou, která je nepovinná k dani*
- *Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU osobou nepovinnou k dani*
- *Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku (Marková, 2024, s.120)*

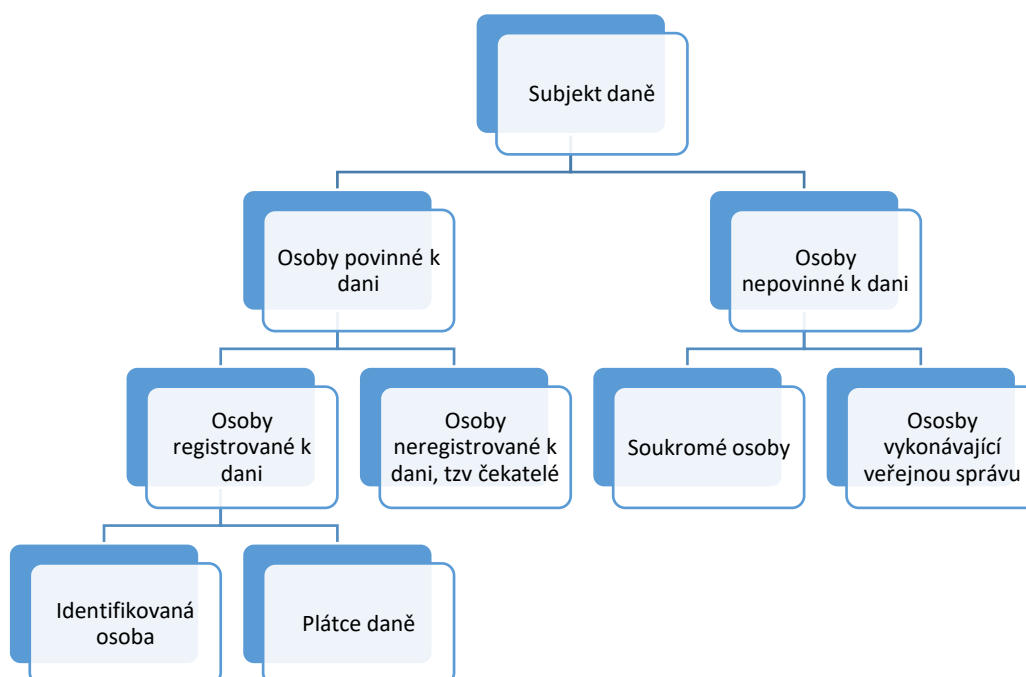
Současně v následujícím § 2a zákona o DPH jsou uvedeny činnosti, které jsou ale z předmětu daně vyňaty, jako například pořízení zboží z jiného členského státu EU do limitu 326 000 Kč

za kalendářní rok nebo plnění osvobozené dle § 68 odst. 1 až 10 zákona o DPH. (Kuneš et al., 2024)

Vančurová et al. (2022) definuje dodání zboží jako “převod práva nakládat se zbožím jako vlastník” a poskytnutí služby jako “všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží”. Současně dodání zboží a poskytnutí služby se označuje pojmem uskutečnění plnění. Aby uskutečnění plnění bylo možné považovat za předmět daně z přidané hodnoty v ČR, je nutné, aby plnění splňovalo základní podmínky, a to uskutečnění za úplatu, osobou povinnou k dani a s místem plnění v tuzemsku. (Vančurová et al., 2022)

1.3 Subjekt daně

Daňové subjekty můžeme rozdělit na osoby povinné k dani a nepovinné k dani. Osoby povinné k dani dále na plátce daně, identifikované osoby a tzv. čekatele, osoby nepřekračující obrat stanovený v § 6 odst. 1, tedy neplátce daně. Osoby nepovinné k dani jsou osoby vykonávající veřejnou správu a soukromé osoby, nevykonávající samostatnou ekonomickou činnost. (Dušek, 2024)



Obrázek 1 Schéma subjektů daně (vlastní zpracování)

1.3.1 Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je blíže specifikována v § 5 zákona 235/2004 Sb. Je to fyzická nebo právnická osoba založená za účelem podnikání, tedy samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, případně skupina. Osobou povinnou k dani je dále také právnická osoba, která

nebyla primárně založena za účelem podnikání, ale taktéž ekonomickou činnost uskutečňuje. (Vančurová et al., 2022)

1.3.2 Plátce daně

Plátcem daně se stává podnikající osoba se sídlem v tuzemsku, která za posledních po sobě bezprostředně jdoucích 12 kalendářních měsíců přesáhla obrat 2 000 000 Kč. Tento obrat do roku 2022 činil 1 000 000 Kč a byl navýšen na aktuální výši novelou zákona o DPH s účinností od 1.1.2023. Takové osoby pak dále nazýváme plátcí DPH. Výjimkou z výše uvedené skutečnosti jsou podnikající osoby, které uskutečňují pouze činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet daně. (Dušek, 2024)

1.3.3 Identifikovaná osoba

Identifikované osoby jsou takové osoby povinné k dani, které nejsou plátcí DPH z důvodu nepřekročení obratu 2 000 000 Kč, nicméně uskutečňují plnění s osobami neusazenými v tuzemsku. Z těchto plnění je nutné v České republice odvést daň nebo musejí být evidovány. Z toho důvodu jsou osoby s výše uvedenými plněními povinny registrovat se jako identifikovaná osoba dle § 6g až 6l zákona o DPH. Povinnost registrace nastává do 15 dní od přijetí služby z EU nebo překročení limitu pořízení zboží z EU dle § 2a zákona o DPH. Identifikované osoby odvádějí daň na výstupu pouze z přijatých přeshraničních plnění, ale již nemají nárok na odpočet daně na vstupu za tato plnění. (Vančurová et al., 2022)

1.4 Sazby daně

Sazba daně z přidané hodnoty je lineární a diferencovaná, dle směrnic Evropské unie do dvou nebo tří úrovní. Sazby daně jsou tvořeny základní sazbou a jednou nebo dvěma sazbami sníženými. (Vančurová et al., 2022)

Základní sazba DPH byla od roku 2013 až do konce roku 2023 stanovena na 21 %. Sazba snížená byla od roku 2013 stanovena na 15 %. Od 1.1.2015 byla přidána druhá snížená sazba DPH ve výši 10 %. (Dušek, 2024)

Vymezení zboží a služeb podléhající první a druhé snížené sazbě DPH jsou uvedeny v přílohách 2, 2a, 3 a 3a zákona o DPH ve znění platném do 31.12.2023. V případě první snížené sazby ve výši 15 % se jednalo například o stravovací služby, vstupy do divadel a další kulturní události, půjčování knih, u druhé snížené sazby ve výši 10 % především prodej knih, léčiv, kojenecká výživa a další. (Marková, 2023)

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH v ČR (vlastní zpracování)

Období	Základní sazba	Snížení sazba	Druhá snížená sazba
1.1.1993 - 31.12.1994	23 %	5 %	
1.1.1995 - 30.4.2004	22 %	5 %	
1.5.2004 - 31.12.2007	19 %	5 %	
1.1.2008 - 31.12.2009	19 %	9 %	
1.1.2010 - 31.12.2011	20 %	10 %	
1.1.2012 - 31.12.2012	20 %	14 %	
1.1.2013 - 31.12.2014	21 %	15 %	
1.1.2015 - 31.12.2023	21 %	15 %	10 %
od 1.1.2024	21 %	12 %	

1.4.1 Sazby daně od roku 2024

Novelou zákona 235/2004 Sb. o DPH s účinností od 1.1.2024 byly sjednoceny snížené sazby DPH do jedné, a to ve výši 12 %. Základní sazba DPH zůstala na původní úrovni 21 %. (Marková, 2024)

Od 1.1.2024 došlo ke změně sazby u kadeřnických a holičských služeb, úklidových prací, oprav obuvi, dodání palivového dřeva a řezaných květin, kde se sazba mění na 21 % z původní druhé snížené sazby. Veřejností velmi zmiňovaná je změna sazby DPH z 10 % na 21 % u točeného piva. U knih, včetně elektronických knih, se nově uplatňuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně a některé další. Kompletní výčet služeb a zboží podléhající snížené sazbě DPH 12 % jsou uvedeny v přílohách 2 a 3 zákona o DPH. (Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1.1.2024, 2024)

1.5 Daňové doklady

Vystavení daňového dokladu je nedílnou součástí povinností plátců daně a identifikovaných osob při poskytování zdanitelných plnění. Náležitosti a pravidla vystavování daňových dokladů jsou uvedena v 5. díle zákona o DPH. Dle § 26 zákona o DPH je daňovým dokladem písemnost v listinné nebo elektronické podobě, za který nese odpovědnost právě ta osoba, která plnění uskutečňuje a doklad vydává. (Marková, 2004)

Současně Vančurová et al. (2022) označuje daňový doklad jako *“osvědčení pro příjemce plnění k uplatnění nároku na odpočet daně”*.

Plátce daně je povinen vystavit daňový doklad v případě dodání zboží nebo poskytnutí služby s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, a to do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění (Vančurová et al., 2022), tedy dne, kdy vznikla povinnost přiznat

daň nebo plnění (Marková, 2024) a také do 15 dnů od přijetí platby, pokud k jejímu přijetí došlo před dnem uskutečnění zdanitelného plnění. (Hrubá Smržová, Mrkývka et al, 2020)

Dále Marková (2024, s.132) v §28 zákona o DPH, odstavci 6 udává, že daňový doklad musí plátce daně vystavit do *“15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo*

- 1. dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození daně s nárokem na odpočet*
- 2. poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo ve kterém nemá umístěnu provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno*
- 3. poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo*
- 4. byla přijata úplata, pokud před skutečným plněním vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí úplaty”*

Běžný daňový doklad musí obsahovat údaje, které jsou dále specifikovány v § 29 zákona o DPH (Dušek, 2024), jedná se o označení osoby uskutečňující plnění, včetně DIČ, označení osoby, pro kterou je plnění uskutečněno, včetně DIČ, evidenční číslo daňového dokladu, předmět a rozsah plnění, den vystavení daňového dokladu, den uskutečnění daňového plnění, případně den přijetí úplaty, pokud byla přijata přede dnem uskutečnění plnění, tedy zálohy. Jednotkovou cenu bez daně včetně slev, není-li již obsažena v jednotkové ceně, základ daně, sazbu daně a výši daně. (Hrubá Smržová, Mrkývka et al., 2020).

Existují také další druhy daňových dokladů, jako např. zjednodušený daňový doklad, zvláštní daňové doklady jako splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad, doklad o použití a potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu. Dále doklady při dovozu a vývozu zboží. (Kuneš et al., 2024) Náležitosti a pravidla pro vystavování zjednodušených a zvláštních daňových dokladů jsou uvedeny v § 30 až § 33a zákona o DPH (Marková, 2024)

Mezi daňové doklady je nutné zařadit také opravný daňový doklad, který je plátce daně povinen vystavit, pokud se změní základ daně po dni uskutečnění zdanitelného plnění. Může

se jednat o chyby v sazbě daně, výši základu daně nebo v případě poskytnutí slev.
(Vančurová et al., 2022)

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY VE VZTAHU K EU

Vstupem ČR do Evropské unie ke dni 1.5.2004 nastalo pro české podnikatele několik změn v oblasti DPH, především v rámci obchodování v rámci EU, jako například nutná registrace k DPH v jiných členských státech pro některé podnikatele. ČR od vstupu do EU je povinna uplatňovat DPH v souladu s principy a pravidly dané Evropskou unií. Tyto pravidla a principy byla Česká republika povinna implementovat do svých právních předpisů na národní úrovni, tedy zákona 235/2005 Sb, zákona o DPH, který nahradil zákon č. 588/1992 Sb, zákon České národní rady o dani z přidané hodnoty. (Uplatňování DPH na poskytování služeb po vstupu České republiky do EU, 2005)

2.1 Harmonizace DPH

Daňová harmonizace, jakožto přizpůsobení národních daňových systémů a daní principu dodržování společných pravidel členských zemí, se týká nejen konstrukce daně (tedy předmětu daně, daňového subjektu, sazby daně atd), ale i administrativní stránky daně, tedy povinností plátce, způsobu inkasa daně i daňových kontrol. (Široký, 2018)

Cílem harmonizace DPH bylo nejen zavedení společného trhu v rámci EU (Nerudová, 2014), ale také transparentnost obchodů v rámci EU a současné rozhodnutí o financování z vlastních zdrojů Evropské unie, jejichž součástí měly být i platby z podílu na DPH. (Angerer, 2023)

V první fázi harmonizace, zavedením první směrnice 67/227/EHS a druhé směrnice 67/228/EHS z roku 1967 došlo prakticky jen k zavedení daně z přidané hodnoty v tehdejších devíti členských státech. Vlivem třetí až páté směrnice docházelo k postupným prodlužování lhůt pro zavedení daně z přidané hodnoty v členských státech na rok 1973. (Nerudová, 2014) Národní úprava daně z přidané hodnoty byla ale natolik různorodá, že podmínky zdanění služeb, zemědělské produkce nebo osvobození měly za následek dvojnásobné zdanění nebo nezdanění zboží nebo služeb vůbec. (Široký, 2018)

Převratnou se stala šestá směrnice 77/388/EHS z roku 1977. Šestá směrnice zavedla konkrétní pravidla pro předmět daně, zdanitelné plnění, místo zdanitelného plnění i osoby povinné k dani. Šestá směrnice do roku 2006 prošla mnoha úpravami, byla celkem 32krát novelizována. S účinností od 1.1.2007 došlo k nahrazení šesté směrnice Směrnicí rady 2006/112/ES. (Nerudová, 2014) Jak uvádí Široký (2018), nahrazení šesté směrnice směrnicí rady 2006/112/ES bylo natolik kontinuální, že je v literatuře často označováno jako *“Recast*

šesté směrnice”. Směrnice 2006/112/ES nepřejímá obsahovou náplň pouze směrnice 77/388/EHS, ale také směrnice 91/680/EHS, kde upravuje daňové hranice uvnitř EU a směrnice 91/77/EHS, stanovující minimální sazby daně pro DPH na 15 % u základní sazby a 5 % u sazby snížené. I přes početné novelizace dalšími směrnicemi, zůstává klíčovým právním předpisem směrnice 2006/112/ES. (Široký, 2018)

3 SLUŽBY V RÁMCI EU

3.1 Poskytování služeb do EU

Poskytnutím služby se dle § 14 zákona o DPH označují veškeré činnosti, které nejsou dodáním zboží. Jako službu dle § 14 označujeme také

1. pozbytí nemotné věci
2. přenechání zboží k užívání jinému
3. vznik a zánik věcného břemene
4. zavázání se povinnost zdržet se určitého jednání nebo strpět určitou situaci.

(Marková, 2024)

§ 14 obsahuje i další definice, jaké činnosti a situace lze považovat za poskytnutí služby, jako například odstavec 3 písmeno a) poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce. (Marková, 2024) Kuneš a Vondrák (2024) uvádí jako příklad poskytnuté služby využití obchodního majetku pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců za podmínky, že byl u tohoto majetku uplatněn odpočet daně.

Pro poskytování služeb mezi jednotlivými státy, ať již Evropské unie nebo i třetích zemí, existují značně jednodušší pravidla, než je tomu u dodání zboží. U služeb nedochází k osvobození od DPH v zemi původu, jako je tomu u zboží. U služeb je zásadní určení místa plnění. (Vančurová et al., 2022) Určení místa plnění je upraveno § 9 zákona až § 10i zákona o DPH. (Marková, 2024)

3.2 Místo plnění

Určení místa plnění, jak již bylo uvedeno výše, je zásadní pro správný výběr DPH z poskytnutých služeb. Dle místa plnění se určuje místo a podmínky pro výběr DPH, např. sazba DPH, která odpovídá platným normám státu místa plnění. (Kuneš et al., 2024)

Pravidla pro určení místa plnění, tak jak jsou uvedena v § 9 zákona o DPH, jsou pro všechny členské státy EU jednotná, jak vychází z článku 44 Směrnice Rady 2006/112/ES a jejích následných upravujících směrnic. (Směrnice Rady 2006/112/, 2006 Zásadní upravující směrnicí pro určení místa plnění u poskytnutých služeb je směrnice Rady 2008/8/ES (Rady 2008/8/ES, 2008)

Základním pravidlem pro stanovení místa plnění u poskytování služeb je fakt, zda je příjemce služby osoba povinná k dani nebo osoba nepovinná k dani. Pokud společnost poskytuje službu osobě povinné k dani, místo plnění se přesouvá do místa, státu, ve kterém má příjemce plnění sídlo nebo provozovnu. Pokud je příjemcem služby osoba k dani nepovinná, místo plnění zůstává ve státě sídla nebo provozovny poskytovatele služby. (Nerudová, 2014)

Jako každé pravidlo, i toto pravidlo má své výjimky, a to služby související s nemovitou věcí, stravovací služby, poskytnutí přepravy osob, služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy, služby při poskytnutí nájmu dopravního prostředku uvedených v § 10 až § 10ig zákona o DPH. V těchto případech se výše uvedené pravidlo nevyužije a místem plnění je místo, kde je se daná nemovitost nachází nebo kde je např. stravovací služba poskytnuta, dopravní prostředek k pronájmu je předán nájemci, místo konání kulturní akce atd. (Marková, 2024)

3.2.1 Elektronicky poskytované služby

Další výjimkou při určení místa plnění jsou plnění poskytnutá osobám nepovinným k dani do třetí země a také plnění poskytnutá osobám nepovinným k dani v oblasti telekomunikačních, rozhlasových, televizních elektronických služeb. (Marková, 2024)

Elektronicky poskytované služby jsou vymezeny v článku 7 prováděcího nařízení Rady EU 282/2011 jako „*služby, které jsou poskytovány přes internet nebo elektronickou síť a z jejichž povahy vyplývá, že jejich poskytování je v podstatě automatizované a vyžaduje minimální lidský zásah, a nejsou uskutečnitelné bez informačních technologií.*“ (Prováděcí nařízení rady (EU) č. 282/2011, 2011) Jedná se například o poskytování webhostingu, online uchovávání dat, programové vybavení počítačů, poskytování digitalizovaných produktů obecně jakožto i on-line her, aplikací a dalších. (Dušek, 2024)

U elektronicky poskytovaných služeb dochází ke zdanění služby ve státě příjemce, tedy místo plnění se přesouvá do státu příjemce a poskytovatel je povinen odvést daň z plnění ve státě příjemce. To ovšem neplatí pro plnění do limitu 10 000 EUR za kalendářní rok. V případě nepřekročení tohoto limitu zůstává místo plnění ve státě poskytovatele služby. (Poskytování služeb v zahraničí, 2024)

3.3 Povinnosti osoby povinné k dani při poskytnutí služby do EU

V případě poskytnutí služby do jiných členských států je nutné rozlišit, zda službu poskytuje plátcе daně nebo neplátcе daně. (Vančurová et al., 2022)

Další povinností podnikatele při poskytnutí služby je tedy určení, zda službu poskytl plátcі nebo neplátcі DPH nebo osobě nepovinné k dani a následně určit místo plnění. V případě příjemce, osoby nepovinné k dani, je situace jasná hned, příjemce služby neuvede své daňové identifikační číslo a poskytovatel služby bude fakturovat službu včetně tuzemského DPH, s výjimkou již uvedených elektronicky poskytovaných služeb. U osob povinných k dani je nutné zjistit a ověřit, zda se jedná o osobu povinnou nebo nepovinnou k dani. Pro účely ověření platnosti DIČ neboli VAT, je vhodné využít databázi Evropské komise VIES. (Dušek, 2024)

3.3.1 Povinnosti neplátcе daně při poskytnutí služby do EU

V případě poskytnutí služby mimo tuzemsko neplátcem daně je dále nutné rozlišit, zda je služba poskytována osobě povinné k dani nebo nepovinné k dani. V prvním případě poskytnutí služby českým neplátcem DPH např. slovenské osobě nepovinné k dani, se českému podnikateli toto plnění pouze započítává do limitu pro povinnou registraci k DPH. (Jak fakturovat službu do EU?, 2024) Místo plnění zůstává v místě sídla poskytovatele, dle § 9 odstavce 2. (Marková, 2024)

Pokud však český podnikatel, neplátcе DPH, poskytne danou službu osobě povinné k dani, místo plnění se přesouvá do státu příjemce služby a český podnikatel se stává dnem poskytnutí služby identifikovanou osobou. (Vančurová et al., 2022)

Identifikovaná osoba je povinna podat finanční správě přihlášku k registraci dle §6i zákona o DPH, a to do 15 dní ode dne, kdy se identifikovanou osobou stala. (Informace k problematice registrace k dani z přidané hodnoty, 2019)

3.3.2 Povinnosti plátcе daně při poskytnutí služby do EU

Mezi následující povinnosti plátcе DPH a identifikované osoby při poskytnutí služby do EU s místem plnění v jiném členském státě je vystavení daňového dokladu se všemi náležitostmi dle § 29 zákona o DPH. Současně dle § 29 odstavce 2, písmene c) je nutné na daňovém dokladu uvést informaci “daň odvede zákazník”. (Marková, 2024) Informace “daň odvede zákazník” je tedy informací pro příjemce služby, že pro toto plnění se uplatní systém reverse charge, tzn. že plátcе, poskytovatel služby, vystaví doklad s nulovou sazbou daně. (Kuneš et

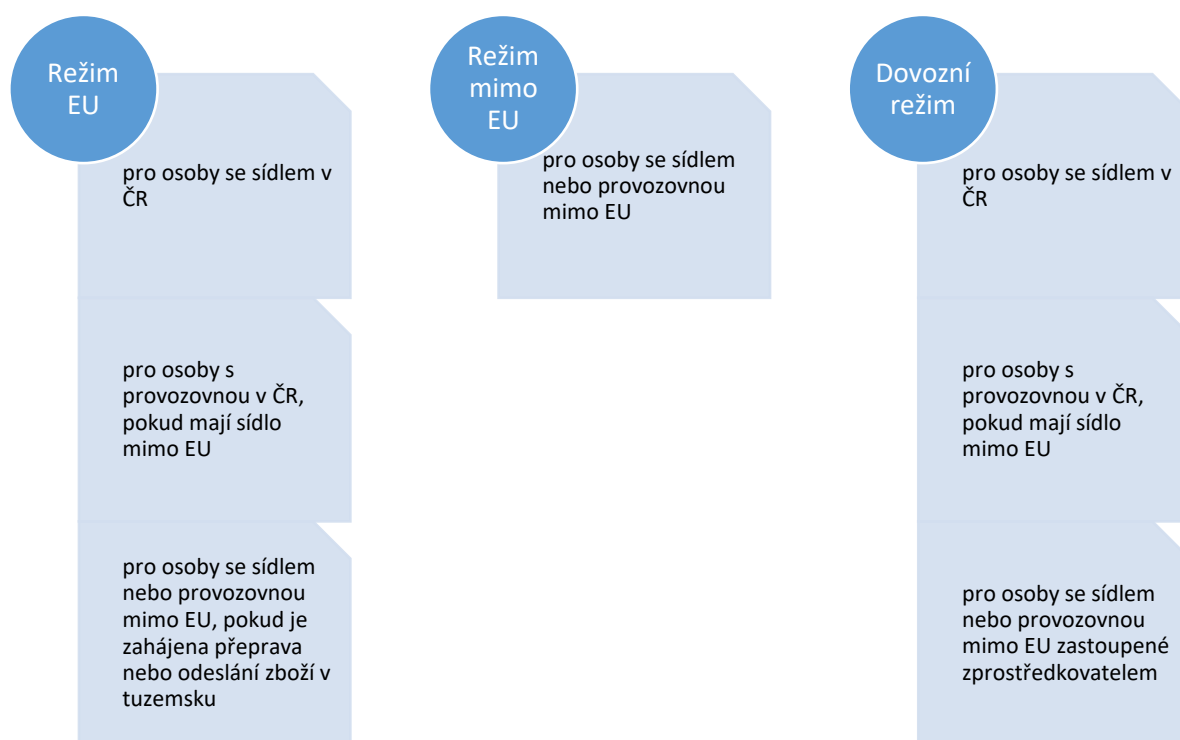
al. 2024). Jiří Dušek také ve své publikaci DPH 2024 - zákon s přehledy využívá termín “samovyměření” (Dušek, 2024)

Následně osoby registrované k dani mají povinnost v souladu s § 24a povinnost přiznat plnění při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko, a to do 25. dne následujícího kalendářního měsíce prostřednictvím přiznání k DPH, souhrnným hlášením a pouze plátcí i kontrolním hlášením. (Marková, 2024)

3.3.3 Elektronicky poskytované služby osobám nepovinným k dani

Jiná situace ovšem nastává v případě, kdy tuzemská osoba povinná k dani, ať již plátcem nebo neplátcem DPH, poskytuje služby telekomunikační, televizní vysílání nebo jiné služby poskytované elektronicky osobám nepovinným k dani, jako již výše uvedený příklad aplikací nebo her a současně přesáhne limit 10 000 EUR za kalendářní rok, jsou tito podnikatelé povinni odvést DPH z poskytovaných plnění v zemi příjemce služby. (VAT One Stop Shop, 2021) Podnikatel se může registrovat k DPH v každé zemi, kam poskytuje své služby a zde odvádět DPH z plnění nebo se může registrovat do zvláštního režimu, One Stop Shop, ve zkratce OSS, dříve známém jako MOSS, Mini One Stop Shop. Do režimu OSS se podnikatelé registrují v zemi svého sídla nebo provozovny. (One Stop Shop (OSS), 2024) Podmínkou pro registraci do režimu OSS také je, že osoba povinná k dani musí být plátcem nebo identifikovanou osobou. V případě, že se jedná o neplátcem DPH je nutno také splnit povinnost registrace identifikované osoby dle § 6j zákona o DPH. (Kuneš et al., 2024).

Zvláštní režim jednoho správního místa se dále dělí na další tři režimy, dle schématu níže.



Obrázek 2 Schéma režimů OSS (zdroj: One Stop Shop (OSS), 2024)

3.4 Povinnosti osoby povinné k dani při přijetí služby z EU

Z pohledu příjemce služeb z EU je nutné se řídit § 108 zákona o DPH, který doslovně uvádí osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň. Jak je výslovně uvedeno v odstavci 3, *“pokud zdanitelné plnění uskutečňuje osoba neusazená v tuzemsku, je povinna přiznat daň osoba, která toto plnění přijala, a to: a) plátce nebo identifikovaná osoba, pokud se jedná o poskytnutí služby dle §9 až 10d.”* (Kuneš et al., 2024)

3.4.1 Povinnosti osoby registrované k dani při přijetí služby z EU

V případě přijetí služby z EU osobou registrovanou k dani se místo plnění přesouvá do tuzemska. To v konečném důsledku znamená, že příjemce služby je povinen z tohoto přijatého plnění odvést daň z přidané hodnoty dle platných sazeb v tuzemsku, a to v souladu s §24 zákona o DPH. (Marková, 2024)

V případě přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku neplátcem DPH se obdobně jako při poskytnutí služby do zahraničí osobám povinným k dani, stává podnikatel identifikovanou osobou dle §6h zákona o DPH. (Kuneš, Vondrák, 2024)

Plátcí DPH i identifikované osoby jsou v návaznosti na § 108, odstavec 3 písm. a) povinny přiznat daň z přijatých plnění, a to ke dni zdanitelného plnění. Poskytovatel služby vystaví

tuzemskému podnikateli daňový doklad s nulovou sazbou DPH a v souladu s principem reverse charge daň přizná a odvede tuzemská osoba registrovaná k dani (Kuneš et al., 2024).

Plátce DPH, na rozdíl od identifikované osoby, má dále dle § 72 zákona o DPH nárok na odpočet daně. Dochází tedy k samovyměření daně na vstupu a výstupu a v případě nároku na plný odpočet DPH je výsledná daňová povinnost nulová. (Dušek, 2024)

Obdobně jako u poskytování služeb mimo tuzemsko mají plátcí DPH i identifikované osoby povinnost přiznat přijatá plnění od osob neusazených v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku, a to prostřednictvím přiznání k DPH a plátcí navíc také kontrolním hlášením. (Marková, 2024)

4 REŽIM PŘENESENÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Režim přenesené daňové povinnosti neboli reverse charge, je režimem implementovaným do české právní úpravy daně z přidané hodnoty po vstupu České republiky do Evropské unie. Režim reverse charge byl zaveden především jako nástroj zamezení daňovým únikům. Režim reverse charge spočívá v přenesení daňové povinnosti z dodavatele na odběratele, tedy i místa plnění do sídla příjemce služby nebo zboží. V této situaci dodavatel neúčtuje k ceně služby nebo zboží DPH na výstupu, ale daň na výstupu je odvedena odběratelem, který si ji současně uplatní i jako daň na vstupu. Reverse charge můžeme dle místa plnění rozdělit na reverse charge tuzemský a zahraniční. (Nerudová, 2014)

4.1 Tuzemský reverse charge

Tuzemský reverse charge je zakotven v hlavě 4. zákona o DPH v § 92a až 92i. Právní úprava tuzemského reverse charge odráží platnou právní úpravu přijatou Evropskou unií. Princip tuzemského reverse charge spočívá v přenesení daňové povinnosti, tedy povinnosti přiznat a zaplatit daň, na příjemce plnění, plátce daně s místem plnění v tuzemsku. Tuzemský reverse charge dělíme dále na dvě skupiny plnění, a to trvalé použití režimu reverse charge a dočasné použití režimu reverse charge. (Marková, 2024)

Trvalé použití režimu reverse charge se využívá u plnění dodání zlata, zboží uvedeného v příloze 5 zákona o DPH, zde se jedná o různé druhy odpadu a šrotu, dodání nemovité věci osvobozené od daně jinému plátcovi, poskytování stavebních a montážních prací a dalších plnění dle § 92ea zákona o DPH. (Kuneš, Vondrák, 2024)

Dočasné použití režimu reverse charge umožňuje vládě vydat nařízení, kterými dojde k přenesení daňové povinnosti na příjemce zboží nebo služby uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. (Kuneš, Vondrák, 2024) Jedná se například o převod povolenek na emise skleníkových plynů, dodání mobilních telefonů, zařízení s integrovanými obvody, elektřiny a plynu obchodníkovi dle §7a a dalších. (Marková, 2024) Do skupiny dočasného použití režimu reverse charge spadá také mechanismus rychlé reakce dle § 92g. Mechanismus rychlé reakce je způsobem, jak může vláda České republiky zamezit dalším daňovým únikům u dodání určité skupiny zboží nebo služeb. Na základě žádosti u Evropské komise o možnost použití režimu reverse charge u problémové skupiny plnění, pokud Evropská komise nemá námítky, je možné využít dočasného režimu reverse charge nařízením u těchto plnění, a to na dobu maximálně 9 měsíců. (Kuneš, Vondrák, 2024)

4.2 Zahraňiční reverse charge

Zahraňiční reverse charge je legislativně zakotven ve směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28.11.2006, která je současně podkladem pro tuzemskou právní úpravu reverse charge. Směrnice upravuje jak místo plnění u dodání zboží, tak služeb ve vztahu k jiným členským státům. (Směrnice Rady 2006/112/, 2006)

4.2.1 Zboží

U zboží je nutno rozlišit vícero situací, jako dodání a pořízení zboží z jiného členského státu, dodání zboží s instalací nebo montáží, třístranné obchody. (Kuneš, Vondrák, 2024)

4.2.1.1 Dodání zboží

Dodání zboží do jiného členského státu je upraveno v § 13 zákona o DPH. V tomto paragrafu je výslovně uvedeno, že za dodáním zboží se rozumí „převod práva nakládat se zbožím jako vlastník“. (Marková, 2024)

Pro dodání zboží do jiného členského státu je třeba splnit i další podmínku, a to že zboží bylo skutečně odesláno a přepraveno do jiného členského státu. U dodání zboží mimo tuzemsko mohou nastat celkem tři rozdílné situace. Tou první je dodání zboží do jiného členského státu EU plátcí DPH. V tomto případě je dodání zboží osvobozeno s nárokem na odpočet daně. Poskytovatel zboží účtuje bez DPH, které samovyměřením vypočte a odvede pořizovatel zboží. Taková plnění tuzemský poskytovatel uvádí do ř.20 přiznání k DPH a souhrnného hlášení. Druhou možností je dodání zboží do jiného členského státu osobě, pro kterou není zboží předmětem daně. V tomto případě se nejedná o plnění osvobozené a poskytovatel zboží účtuje včetně tuzemské DPH do limitu plnění 10.000 EUR. Po překročení tohoto limitu je nutná registrace do OSS a jejím prostřednictvím odvod DPH ve státě spotřeby. Třetí možností je vývoz zboží do třetích zemí. Tato plnění jsou považována za osvobozená s nárokem na odpočet daně bez ohledu, zda příjemce jen nebo není plátcem DPH. Nárok na osvobození je možné prokázat rozhodnutím o propuštění do režimu vývozu od celního úřadu. (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2022.)

4.2.1.2 Pořízení zboží

Pořízení zboží je dle § 2 předmětem daně v tuzemsku, místo plnění se u pořízení zboží z jiného členského státu přesouvá do tuzemska. DPH tedy přiznává plátce nebo identifikovaná osoba ve svém daňovém přiznání a plátcí DPH také v kontrolním hlášení.

Současně plátcí DPH mohou při splnění podmínek dle § 72 zákona o DPH nárokovat odpočet daně ne vstupu ve stejné výši. (Dušek, 2024)

4.2.1.3 Třístranné obchody

Dodání zboží prostřednictvím třístranného obchodu upravuje v české legislativě § 17 zákona o DPH vycházející ze směrnice Rady 2006/112/ES. Podstatou třístranného obchodu je odeslání nebo přepravení zboží z jednoho členského státu do druhého za účasti prostřední osoby, která nemá sídlo ve státě dodavatele ani kupujícího. Podmínkou je, že všechny zúčastněné strany, tedy prodávající, prostřední osoba a kupující, jsou plátcí DPH. Principem zjednodušeného postupu při dodání zboží formou třístranného obchodu je fakt, že prostřední osoba nevykazuje z tohoto plnění daň na vstupu ani na výstupu. Jednotlivé osoby v třístranném obchodu mají následující povinnosti:

Prodávající

- Vystavení daňového dokladu s DIČ prostřední osoby, bez DPH, s poznámkou, že se jedná o osvobozenou transakci v rámci třístranného obchodu
- Uvedení osvobozeného plnění do přiznání k DPH a souhrnného hlášení
- Odeslání nebo přepravení zboží přímo kupujícímu

Prostřední osoba

- Vystavení dokladu s DIČ kupujícího bez DPH s poznámkou, že se jedná o osvobozenou transakci v rámci třístranného obchodu
- Uvedení informativního údaje o plnění v rámci třístranného obchodu prostřední osobou do řádků 30 a 31 přiznání k DPH, uvedení plnění do souhrnného hlášení

Kupující

- V rámci přiznání k DPH stanovení výše DPH na výstupu z přijatých plnění a u plátců DPH současně nárok na odpočet daně na vstupu (Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona, 2022.)

4.2.2 Režim call-of stock

Režim call-of stock, tedy režim skladu, je podrobně popsán v § 18 zákona o DPH. Jedná se o režim, ve kterém dochází k přemístění zboží z členského státu prodávajícího, do členského státu kupujícího, tedy státu ukončení odeslání a přepravy tohoto zboží, nicméně nedochází

ihned k převodu vlastnického práva. Režim call-of stock má několik dalších podmínek, např. prodávající i kupující musí být osoby registrované k dani, prodávající v době zahájení přepravy musí znát DIČ kupujícího v JČS, kde je přeprava ukončena a dodání zboží je uskutečněno dle ujednání kupujícího a prodávajícího. Přemístění zboží do JČS v režimu call-of stock se považuje za dodání zboží do JČS prodávajícím a pořízení zboží z JČS kupujícím v momentě, kdy dojde k nabití vlastnického práva ke zboží kupujícím. Změna vlastnictví zboží by měla proběhnout do 12 měsíců od ukončení přepravy zboží do JČS, případně uplynutím této lhůty. (Marková, 2024)

4.2.3 Služby

Pravidla pro určení místa plnění u poskytování služeb ve vztahu k jiným členským státům nadále určuje směrnice 2008/8/ES, která upravuje směrnici 2006/112/ES a mění dosavadní pravidla pro určení místa plnění u poskytnutých služeb. Jak již bylo v předchozích kapitolách uvedeno, stanovení místa plnění je závislé na skutečnosti, zda je příjemce osoba povinná k dani nebo nepovinná k dani. U osob povinných k dani se místo plnění přesunuje do státu sídla příjemce služby, v opačném případě zůstává místo plnění ve státě poskytovatele služby. (Nerudová, 2014)

V případě poskytnutých služeb plátcí daně do jiných členských států jsou tyto služby fakturovány bez DPH, s poznámkou na faktuře, že se jedná o fakturu v režimu reverse charge a daň odvede zákazník. Následně takto poskytnutá plnění plátce uvede do ř.21 přiznání k DPH a souhrnného hlášení (Dušek, 2024)

V případě přijatých služeb z jiných členských států jsou služby účtovány dodavatelem bez DPH. DPH je následně vypočteno pomocí samovyměření DPH v platných tuzemských sazbách, jak stanoví § 39 zákona o DPH. Takto vypočtená daňová povinnost a současně i odpočet daně na vstupu, pokud na něj vznikne nárok při splnění podmínek § 72 zákona o DPH, je uvedena do řádků 5,6 a 43,44 přiznání k DPH. (Komora daňových poradců České republiky, 2021)

5 SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Správu DPH vykonává místně příslušný finanční úřad neboli správce daně. Příslušnost finančního úřadu je dána bydlištěm fyzické osoby nebo místem, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje nebo sídlem právnické osoby. (Hrubá Smržová, Mrkývka et al., 2020) Běžným zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, a to jak pro plátce DPH, tak pro identifikované osoby. Změna zdaňovacího období je možná za podmínek uvedených v § 99a zákona o DPH, a to na kalendářní čtvrtletí. (Kuneš, Vondrák, 2024)

5.1 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Plátce i identifikovaná osoba jsou povinny podat řádné přiznání k DPH do 25 dní po skončení zdaňovacího období. Tento je den je také daň z přidané hodnoty splatná. Tyto lhůty, dle § 101 zákona O DPH nelze prodloužit. Přiznání k DPH jsou osoby registrované k dani podávat také v případě, kdy těmto osobám nevznikla žádná daňová povinnost. V tom případě přiznání podávají nulové, pouze se zaškrtnutím příslušného políčka na první straně formuláře. (Kuneš, Vondrák, 2024)

Přiznání k DPH se podává pouze elektronicky, a to v souladu s §101a zákona o DPH. (Marková, 2024)

Dle termínu podání můžeme rozlišit několik typů přiznání k DPH. První je přiznání řádné, podané do lhůty 25 dní po skončení zdaňovacího období. Druhým typem je přiznání opravné. Opravné přiznání je možné podat také pouze do lhůty pro řádné přiznání v případě, že řádné přiznání k DPH obsahuje chybné údaje a nahrazuje tak přiznání řádné. Třetím typem přiznání je přiznání dodatečné. Dodatečné přiznání se podává v případě, kdy osoba registrovaná k dani zjistí chybné údaje po lhůtě pro přiznání řádné. V případě chybných údajů i v dodatečném přiznání, lze jej nahradit přiznáním dodatečným opravným. Základním rozdílem mezi přiznáním opravným a dodatečným je skutečnost, že v opravném přiznání jsou uvedeny veškerá plnění za zdaňovacího období, v přiznání dodatečném pouze ta plnění, která jsou opravována, přidávána nebo odebírána. (Kuneš, Vondrák, 2024)

5.1.1 Struktura přiznání k dani z přidané hodnoty

Formulář k přiznání k dani z přidané hodnoty má dvě strany, přičemž strana první na oddíl A. a oddíl B, strana druhá potom oddíl C. V oddíle A. jsou vedeny údaje o místní příslušnosti osoby registrované k dani, tedy kterému finančnímu úřadu se přiznání podává, daňové identifikační číslo, rodné číslo fyzické osoby nebo IČ právnické osoby a údaje, zda je podání

přiznáním řádným, dodatečným nebo opravným. Dále za jaké období je přiznání podáváno, zda přiznání podává plátce daně nebo identifikovaná osoba a další údaje o osobě registrované k dani. Pokud osoba registrovaná k dani za dané období nevykazuje žádné plnění, zaškrtně v oddíle A pole „*Neexistující údaje pro stranu 2*“ V oddíle B se vyplňují údaje o podepisující osobě, současně kontaktní osoba a kontakt na tuto osobu. (Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty, 2024)

Na straně druhé formuláře přiznání k dani z přidané hodnoty je již jen oddíl C. Tento oddíl je rozdělen celkem do šesti částí, které jsou dále děleny do řádků, z nichž každý řádek definuje určité přijaté nebo poskytnuté plnění. (Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty, 2024)

Obsahovou náplň pro tyto řádky osoba registrovaná k dani získá z daňové evidence. Kterou je každá osoba registrovaná k dani povinna vést dle §100 a §100a zákona o DPH. (Marková, 2024)

5.2 Kontrolní hlášení

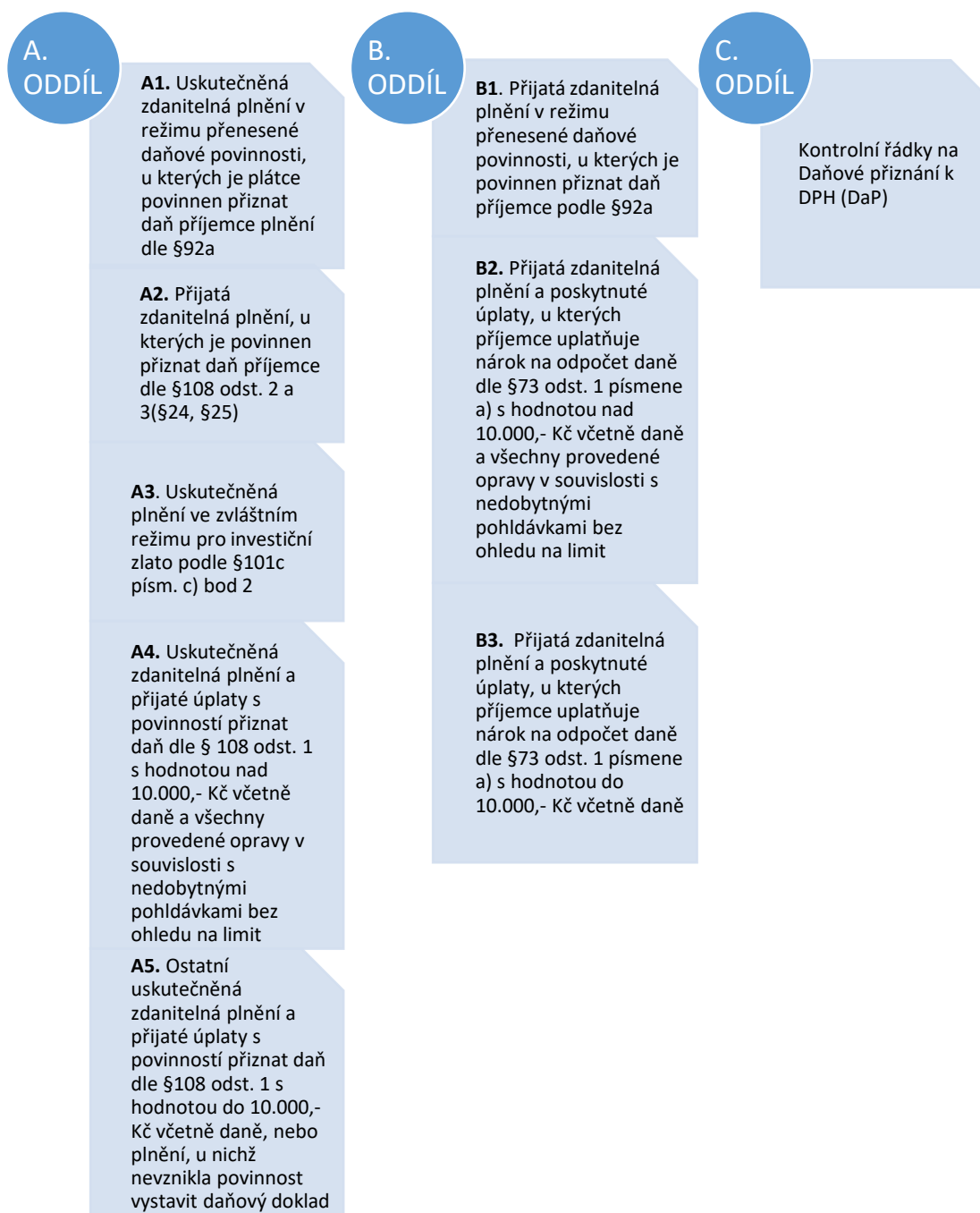
Povinnost podávat kontrolní hlášení byla zavedena novelou č. 360/2014 Sb., která změnila zákon o dani z přidané hodnoty, a to s účinností od 1.1.2016. Kontrolní hlášení podávají pouze plátci daně, nikoliv identifikované osoby, a to pouze tehdy, pokud za zdaňovací období uskutečnili nebo přijali zdanitelné plnění v tuzemsku, přijali nebo zaplatili zálohu před dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Dále také plátce, který pořizuje v tuzemsku zboží od osoby v tuzemsku neusazené, je mu poskytnuta služba od osoby v tuzemsku neusazené a také plátce, jemuž je dodáno zboží s instalací nebo montáží nebo dodáno zboží sítěmi nebo soustavami. (Kuneš, Vondrák, 2024)

Termín pro podání kontrolního hlášení je do 25 dní po skončení zdaňovacího období plátce. Kontrolní hlášení je nutno podat elektronicky, v návaznosti na §101a zákona o DPH. (Marková, 2024)

Kontrolní hlášení, obdobně jako přiznání k DPH rozlišujeme řádné, opravné a následné. Ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení podává plátce řádné kontrolní hlášení a v případě nutnosti oprav opravné kontrolní hlášení. V případě nutnosti oprav po termínu řádného podání, je plátce povinen podat následné kontrolní hlášení, a to do 5 dní po zjištění chybných údajů. V následném kontrolním hlášení uvede veškeré údaje, nejen ty opravované. (Kuneš, Vondrák, 2024)

5.2.1 Struktura kontrolního hlášení

Údaje na první straně kontrolního hlášení jsou obdobné, jako u přiznání k DPH, nicméně oproti přiznání k DPH obsahuje na první straně tiskopisu také číslo jednací výzvy a pole rychlá odpověď na výzvu. Obsahová část kontrolního hlášení je rozdělena do oddílů A, B a C. Struktura oddílů je dále naznačena v následujícím schématu. (Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH, 2024)



Obrázek 3 Schéma obsahové části kontrolního hlášení (Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH, 2024)

5.3 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení a povinnost jej podávat vychází ze směrnice Rady 2006/112/ES. (Kuneš, Vondrák, 2024) Účelem souhrnného hlášení je evidence přeshraničních plnění, pohybu zboží a poskytování služeb a uplatnění daně u těchto plnění na území EU. (Sádovský, 2020) Povinnost podávat kontrolní hlášení mají dle § 102 zákona o DPH nejen plátcí, ale také identifikované osoby, a to do 25 dní od skončení kalendářního měsíce případně kalendářního čtvrtletí (Marková, 2024).

Struktura souhrnného hlášení je poměrně jednoduchá. Tak, jako předchozí dokumenty ke správě daně z přidané hodnoty obsahuje i souhrnné hlášení v oddíle A. základní údaje o osobě registrované k dani, období, za které se souhrnné hlášení podává a zda se jedná o řádné či následné hlášení. Oddíl B již obsahuje údaje o plnění a příjemci plnění. Osoba registrovaná k dani, která souhrnné hlášení podává vyplní kód země příjemce, DIČ příjemce, kód plnění v rozsahu 0 až 3, počet plnění u tohoto příjemce a celkovou hodnotu plnění v Kč. Oddíl C obsahuje řádky pro „*Dodání zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie*“, tzv. call-of stock. (Pokyny k vyplnění Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty 25 5525 (vzor číslo 5), 2024) Režim call-of stock byl zaveden 1.1.2020 dle směrnice Rady 2018/1910. (Galočík, et. al, 2020)

5.4 Daňové přiznání v režimu OSS

Přiznání k DPH v režimu OSS se podává za kalendářní čtvrtletí, vždy do konce následujícího měsíce po daném kalendářním čtvrtletí. Tento den je také dnem splatnosti daně, která je splatná na zvláštní účet finanční správy v eurech. Identifikace variabilního symbolu není jako u běžného daňového přiznání DPH DIČ osoby registrované k dani, ale je vygenerován v části daňového portálu One Stop Shop před podáním přiznání. (Přiznání k DPH v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa (One Stop Shop), 2021)

Přiznání v režimu OSS je možné podat v autentizované části daňového portálu finanční správy. Struktura přiznání v OSS v režimu EU obsahuje záhlaví s obecnými údaji o osobě podávající přiznání v režimu OSS a zdaňovacím období. Strana plnění obsahuje údaje o dodavateli zboží nebo služeb. Zde je nutno vyplnit DIČ, které bylo přiděleno členským státem, ze kterého byla služba poskytnuta, přičemž služby lze poskytovat pouze z členského státu, kde má poskytovatel sídlo nebo provozovnu. V případě prodeje zboží na dálku prodejce vyplní DIČ přidělené členským státem, ze kterého bylo

zboží odesláno, přičemž zboží lze odesílat z členského státu kde má prodejce sídlo nebo provozovnu. V případě, že v členském státě zahájení přepravy nemá prodejce sídlo ani provozovnu, tedy ani přidělené DIČ, nevyplňuje se a prodejce vyplní jen kód státu. Dále je nutno vyplnit stát spotřeby, typ dodání, zda se jednalo o zboží nebo službu, typ sazby standardní nebo snížená, případně lze vyplnit již procentuální sazbu DPH a základ daně. Výsledná daň v EUR bude v aplikaci již dopočítána automaticky. (Jak podat daňové přiznání (DAP) v režimu EU, 2021)

Následující strany jsou již strany pro opravy, v případě nutnosti oprav chyb. Opravy přiznání v režimu OSS se provádějí nejdříve v nejbližším následujícím zdaňovacím období. Následuje strana rekapitulace přiznání v režimu OSS s údaji pro příkaz k úhradě. Na závěrečné straně přiznání v režimu OSS je možné přiznání odeslat finanční správě. (Jak podat daňové přiznání (DAP) v režimu EU, 2021)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

V následujících kapitolách praktické části bakalářské práce je provedena analýza interního zpracování a správy DPH u společnosti Hi Promotion s.r.o. (IČ 03235203). Společnost Hi Promotion s.r.o. se zabývá především on-line marketingem a tvorbou grafických vizuálů a propagačních materiálů. Současně je zpracována modelová situace pro vývoj a následné poskytování digitálních služeb osobám povinným i nepovinným k dani mimo v tuzemsku i mimo tuzemsko.

Společnost byla založena 25.7.2014. Historie společnosti sahá do roku 2012, kdy byla provozována jako podnikání fyzické osoby. Společnost má sídlo na ulici Dolnice 314/2, 621 00 v Brně a byla založena se základním kapitálem 200.000 Kč.

6.1 Organizační struktura společnosti

Statutární orgán – jednatel společnosti: Ivo Hromec

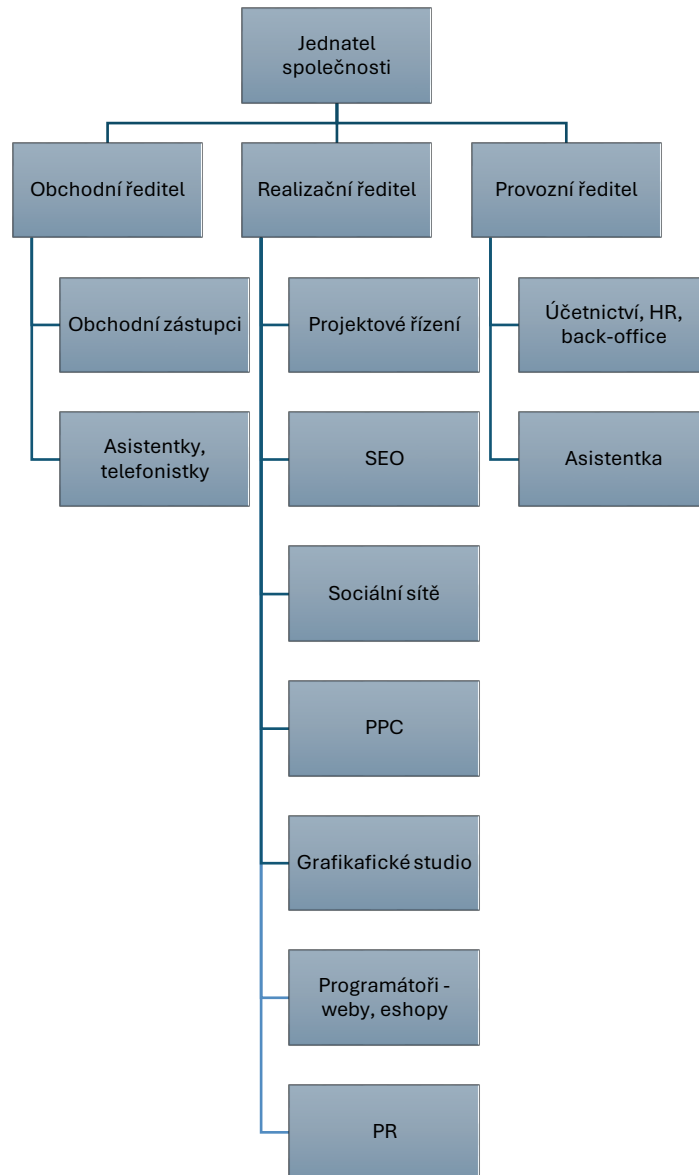
Způsob jednání: Jednatel zastupuje společnost samostatně

Společník: Ivo Hromec

Obchodní podíl ve společnosti: 100 %

Kategorie počtu zaměstnanců: 10-19

Organizační strukturu společnosti dále naznačuje obrázek 4. Společnost je fakticky rozdělena na 3 části, a to obchodní, realizační a back-office, přičemž každá má svého ředitele, který je přímo odpovědný jednatelem společnosti. Jednatel společnosti se podílí dále na činnostech celé společnosti, ale především ve spolupráci jednotlivých ředitelů na rozvoji společnosti, vývoji nových služeb případně úpravě stávajících služeb.



Obrázek 4 Organizační struktura společnosti (vlastní zpracování)

6.2 Služby společnosti

Společnost Hi Promotion s.r.o. je reklamní a mediální agentura. Hlavní činností společnosti poskytování výkonnostního marketingových služeb v oblasti PPC, SEO, reklamních kampaní a správě obsahu na sociálních sítích, budování PR klientů, ale také tvorba grafických materiálů pro poskytované služby, tvorba webových prezentací, e-shopů i tvorbu videí a spotů.

6.2.1 PPC

PPC je zkratkou slov Pay per click. Jedná se o službu, která je v tuzemsku poskytována prostřednictvím dvou hlavních internetových vyhledávačů, a to Seznam.cz a Google.com,

nicméně tyto kampaně poskytuje společnost také pro zahraniční vyhledávače v zemích, kde klienti poskytují svůj sortiment. Pro PPC kampaně je zásadní seznam klíčových slov, které společnost s klientem konzultuje. PPC kampaně mají několik forem, jedná se nejčastěji o Google nákupy, Remarketing, kampaně pro obsahové a vyhledávací sítě.

- Google nákupy – při vyhledávání produktů se nabídky zobrazují přehledně na horní části stránky při vyhledávání. Google nákupy jsou kampaně s vysokou návratností vložených nákladů.
- Remarketing – jsou kampaně oslovující potenciální zákazníky, kteří již webovou prezentaci či e-shop navštívili. Mezi základní cíle remarketingu je zvýšení konverzního poměru a posílení znalosti značky (brand awareness).
- Vyhledávací síť – stále nejčastější způsob vyhledávání informací či produktů je hledání v rámci vyhledávačů na základě klíčových slov. Inzerenti se mohou zaměřit na obecná klíčová slova případně i na konkrétní produkty či služby a platí pouze za jednotlivé prokliky nikoliv za zobrazení reklamy. Jedná se o velmi efektivní způsob reklamy, který generuje podstatnou část obratu z internetové reklamy.
- Obsahová síť – forma PPC kampaní, kdy se inzerent zobrazuje napříč webovými portály různého zaměření. Služba je vhodná pro šíření povědomí o značce, produktech a službách a nabízí takřka neomezené možnosti oslovení nového publika. Inzerent si může zvolit rozpočet i zaměření webových portálů na kterých se reklama (textová či grafická) zobrazuje.

6.2.2 SEO

SEO je zkratkou slov Search Engine Optimization. SEO zajistí, aby se webové stránky při vyhledávání objevovaly na horních pozicích na stránce vyhledávače. SEO je výkonnostní službou, nicméně nefunguje okamžitě. Algoritmus vyhledávačů vyhodnocuje tzv. on-page a off-page faktory. On-page faktory jsou přímo na dané webové stránce, jako například titulky, nadpisy atd, off-page jsou faktory mimo danou webovou stránku, jako např. zpětné odkazy vedoucí na dané webové stránky.

6.2.3 Sociální sítě

Prezentace na sociálních sítích je základním kamenem úspěšného marketingu. Společnost poskytuje jak správu obsahu na dvou nejvyužívanějších sociálních sítích Facebook

a Instagram, tak spravuje placené kampaně na těchto sociálních sítích. Mimo tyto dvě hlavní sociální sítě poskytuje služby také na síti Tik-tok a LinkedIn.

6.2.4 Spoty a videoreklama

Spoty a videa mají neodmyslitelné místo v marketingu, především prostřednictvím sociálních sítí nebo např. YouTube. Videoreklama dokáže vyvolat hlubší emoce, buduje vztah s veřejností, oslovuje široké publikum. Společnost zajišťuje kompletní servis ohledně tvorby videí a spotů, on návrhu scénáře po závěrečnou úpravu videa a jejího doručení v požadovaném formátu.

6.2.5 Grafické studio

Grafické studio společnosti se zabývá tvorbou grafických vizuálů webových stránek a e-shopů, tvorbou loga značky, tvorbou marketingových materiálů jako katalogů, brožur, polepů, animovaných spotů, HTML5 bannerů a dalších. Vhodná a zajímavá grafika je z marketingového hlediska naprosto nezanedbatelná, a to vzhledem k pravidlu tří sekund, které se v marketingu využívá. Přesně tolik času má společnost na první zaujetí potenciálních zákazníků.

6.2.6 Tvorba webových stránek a e-shopů

Společnost Hi Promotion zajišťuje také tvorbu webových prezentací a e-shopů. Samotná tvorba webových stránek a e-shopů spočívá v několika na sebe navazujících činnostech, od prvotních dotazníků a konzultací představ klientů, přes tvorbu grafického návrhu včetně úprav a schvalování klientem, následně samotné programování, testování, školení do administrace a po konečné předání klientům.

6.2.7 PR a další činnosti

Společnost zajišťuje samozřejmě také podporující činnosti pro tvorbu PR klientů, tvorbu textů a PR článků. Současně je schopna zajistit také analytické činnosti, např. analýzu uživatelské přívětivosti webových stránek nebo e-shopů. PR je podporou pro kladné vnímání značky, zvýšení povědomí o značce nebo napravení špatného jména značky.

7 ANALÝZA STAVU DPH VE SPOLEČNOSTI

Pro analýzu současného stavu DPH ve společnosti Hi Promotion s.r.o. jsem využívala data z daňových přiznání k dani z přidané hodnoty z let 2019 až 2023. V této kapitole jsou uvedeny základní informace související s DPH, grafické zobrazení vývoje DPH v 5letém období a současně vývoj v jednotlivých letech.

7.1 Základní skutečnosti související s DPH u společnosti

Před analýzou daně z přidané hodnoty je nutné vymezit základní pojmy a skutečnosti, týkající se daně společnosti, především pak registraci k DPH, sazby daně nebo místo plnění.

7.1.1 Registrace k DPH

Společnost Hi Promotion s.r.o. se registrovala k DPH dobrovolně, bezprostředně po svém vzniku, a to ke dni 13.8.2014. Dobrovolnou registraci společnost provedla na základě předpokladu, že přesáhne obrát 1 000 000,- Kč pro povinnou registraci během kratší doby než 12 měsíců. K přesáhnutí obrátu pro povinnou registraci by došlo na počátku roku 2015, již po 5 měsících existence a společnost by se tedy musela registrovat povinně již na začátku roku 2015.

7.1.2 Předmět daně, místo plnění a sazba daně

Vzhledem k zaměření společnosti je předmětem daně poskytování služeb jiným podnikatelským subjektům, a to především s místem plnění v tuzemsku. Služby poskytované společností nejsou uvedeny v příloze č.2 zákona o DPH, proto je společnost fakturuje v základní sazbě DPH, tedy 21 %.

Společnost eviduje odběratele i z jiných členských států EU. U těchto plnění se místo plnění přesouvá do sídla odběratele, tedy jiného členského státu. Tyto poskytnuté služby nejsou předmětem daně z přidané hodnoty v tuzemsku, proto je společnost fakturuje s 0% sazbou DPH. DPH je v režimu reverse charge odvedeno odběratelem v členském státě, ve kterém se nachází místo plnění.

7.1.3 Daňové doklady

Daňové doklady jsou zásadním podkladem pro sestavení přiznání k DPH, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení a zjištění výsledné daňové povinnosti za zdaňovací období. Společnost pracuje s více daňovými doklady, především pak s fakturami vydanými

a fakturami přijatými. Dále se setkává s opravnými daňovými doklady, daňovými doklady k přijatým platbám, např. na základě zálohové faktury, pokladními doklady, splátkovým kalendářem nebo předpisem záloh. S vydanými i přijatými zálohovými fakturami se společnost setkává také, nicméně tyto doklady nejsou doklady daňovými.

Daňové doklady společnost archivuje v současné době v elektronické podobě. U dokladů starších, vydaných nebo přijatých do konce roku 2022 jsou archivovány v papírové podobě v archivu v sídle společnosti. Daňové doklady budou archivovány po zákonem o DPH stanovenou dobu 10 let.

7.1.4 Výpočet daně, nárok na odpočet

U vydaných dokladů za poskytnuté služby společnost vyčísluje DPH jako příslušné procento ze základu daně. Ve výjimečných případech, např. u prodeje dlouhodobého majetku, společnost vyčísluje DPH koeficientem dle příslušné sazby DPH z celkové ceny dodávaného plnění.

U přijatých dokladů společnost přebírá částku základu daně a DPH dle přijatého dokladu, v případě, že rozpis ceny na základ daně a DPH není uveden, využije taktéž příslušný koeficient.

Nárok na odpočet daně na vstupu, tedy za přijatá plnění, lze uplatnit po dobu 3 let od zdaňovacího období, ve kterém bylo plnění přijato. Společnost má nárok na odpočet daně na vstupu za přijatá plnění, která potřebuje k výkonu své činnosti, např. plnění externích dodavatelů, nákup materiálu, výpočetní techniky nebo dlouhodobého majetku. Současně má společnost nárok na odpočet daně u služeb přijatých z jiných členských států v rámci režimu reverse charge a tuzemských služeb v režimu tuzemského reverse charge.

7.2 DPH v období let 2019-2023

V této kapitole je blíže zpracován vývoj tržeb, od kterých je odvozen vývoj DPH na výstupu a vývoj DPH na vstupu. Současně bude zpracována analýza DPH v jednotlivých letech vybraného 5letého období.

7.2.1 Vývoj tržeb a daně na výstupu v letech 2019-2023

V níže uvedených tabulkách a grafech je znázorněn vývoj celkových tržeb a DPH na výstupu. Tržby i DPH na výstupu v průběhu daných 5 let kolísaly, přičemž za hlavním důvodem poklesu tržeb, a tedy i DPH na výstupu v roce 2020, byla především pandemie

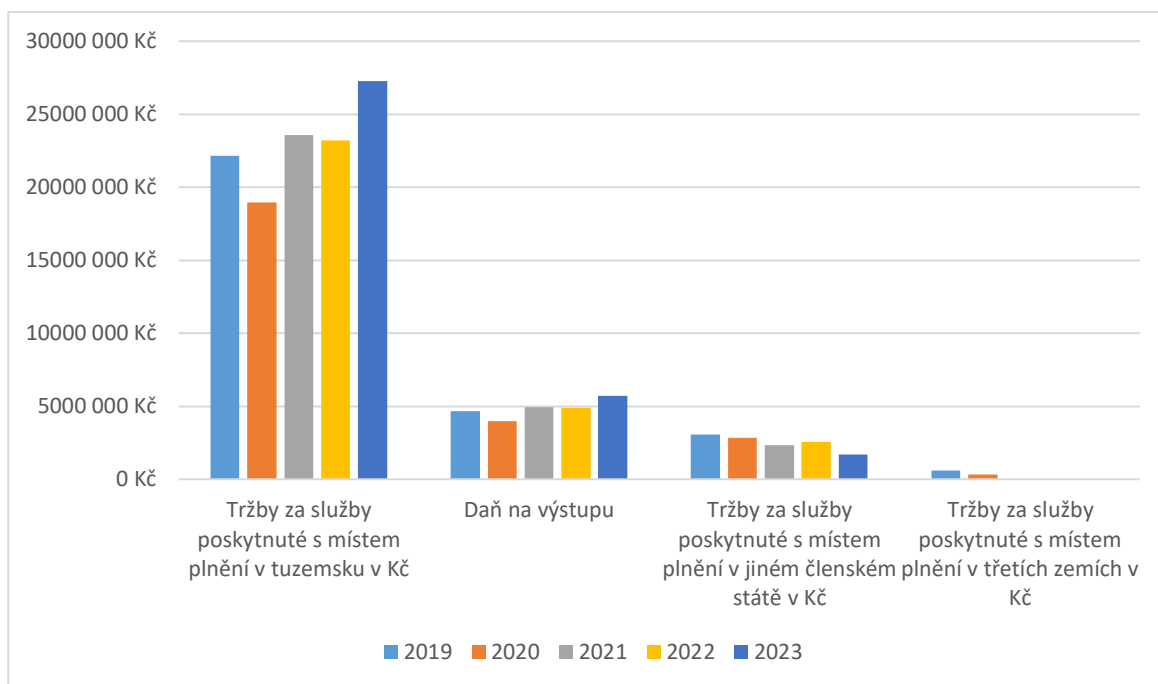
COVID-19. Od roku 2021 již mají tržby, a s tím spojené DPH na výstupu, vzestupný charakter.

Tabulka 2 Vývoj tržeb společnosti v tisících Kč (interní zdroje společnosti)

Rok	Celkové tržby v tis Kč	Tržby za služby poskytnuté s místem plnění v tuzemsku v tis Kč	DPH na výstupu	Tržby za služby poskytnuté s místem plnění v tuzemsku v %	Tržby za služby poskytnuté v JČS v tis Kč	Tržby za služby poskytnuté v JČS v %	Tržby za služby poskytnuté v třetích zemích v tis Kč	Tržby za služby poskytnuté v třetích zemích v %
2019	25 844	22 146	4 651	85,7 %	3 086	11,9 %	612	2,4 %
2020	22 149	18 979	3 986	85,7 %	2 856	12,9 %	313	1,4 %
2021	25 940	23 586	4 953	90,9 %	2 354	9,1 %	0	0 %
2022	25 779	23 195	4 871	90 %	2 584	10 %	0	0 %
2023	28 936	27 263	5 725	94,2 %	1 673	5,8 %	0	0 %

Z výše uvedené tabulky je patrné, že celkové tržby, vyjma již zmíněného výkyvu v roce 2020, jsou stabilní nebo mají spíše vzestupný charakter. Meziročně v letech 2022 a 2023 tržby narostly o 12 %. Současně se zvýšil podíl tržeb poskytnutých s místem plnění v tuzemsku na úkor tržeb s místem plnění v jiných členských státech. Toto snížení tržeb s místem plnění v jiných členských státech je následkem zastavení akvizice nových odběratelů mimo tuzemsko. Společnost utlumila činnosti mimo tuzemsko především z důvodu špatné vymahatelnosti pohledávek a nárůstu množství neuhrazených faktur ze strany odběratelů z jiných členských států. Vymáhání případných pohledávek je mimo tuzemsko obtížné a často nebývá z ekonomického hlediska ani výhodné.

V letech 2019 a 2020 se mezi plněními vyskytovaly také plnění poskytnutá do třetích zemí, nicméně pouze v nižších jednotkách procent k celkovým tržbám.



Obrázek 5 Grafické znázornění vývoje tržeb v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)

Podíl DPH na výstupu k celkovým tržbám meziročně za období 2022/2023 vzrostl, nicméně tento nárůst je dán především navýšením tržeb s místem plnění v tuzemsku oproti tržbám z jiných členských států.

Součástí daně na výstupu je také daň odvedená v režimu přenesené daňové povinnosti. V tabulce 3 je možné vidět vývoj odvedené daně na výstupu z plnění přijatých od plátců daně v tuzemském režimu reverse charge, přijatých služeb a zboží z jiných členských států a také ostatních plnění, u kterých je plátcem povinen přiznat daň. U společnosti Hi Promotion s.r.o. se typicky jedná o služby ze třetích zemí.

Tabulka 3 Daň na výstupu u plnění v zahraničním a tuzemském režimu reverse charge (interní zdroje společnosti)

Období	Přijaté zboží a služby z JČS Kč		Ostatní plnění, u kterých je plátcem povinen přiznat daň v Kč		Režim přenesené daňové povinnosti-tuzemský v Kč	
	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu
2019	783 764	164 545	0	0	1 339 304	281 255
2020	97 585	20 494	0	0	446 384	93 741
2021	187 061	39 283	0	0	7 456	1 566
2022	106 915	22 450	61 699	12 956	66 635	14 353
2023	181 512	38 118	42 078	8 836	8 100	1 701

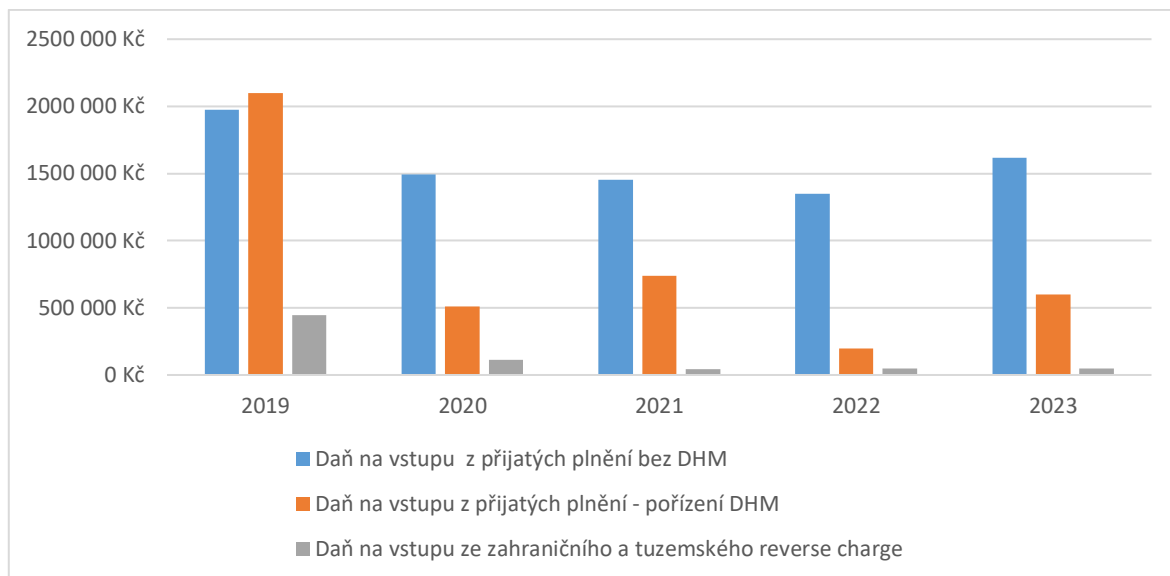
Z informací z tabulky 3 je patrné, že plnění z jiných členských států mají spíše kolísavý charakter. Jedním z důvodů poklesu objemu přijatých služeb z jiných členských států je snížení tržeb v roce 2020 a tedy i celkovým snížením dodávek služeb, včetně služeb z jiných členských států. Druhým důvodem kolísání je, že se jedná spíše o jednorázové odběry, např. úhrada kreditu pro kampaně na sociálních sítích pro odběratele v rámci jednorázových projektů.

Současně od roku 2022 společnost začala využívat více služeb ze třetích zemí, např. Norska nebo USA. Zpravidla se jedná o komunikační platformy pro on-line komunikaci s klienty nebo v rámci společnosti. Tyto přijaté služby se projevují v položkách ostatních plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň na výstupu.

Další zásadní položkou je tuzemský reverse charge v roce 2019 a 2020. V těchto letech společnost přijala stavební práce pro opravy a technické zhodnocení vlastní nemovitosti, kterou nyní využívá jako sídlo společnosti.

7.2.2 Vývoj daně na vstupu v období 2019-2023

Společnost v rámci přiznání k DPH vykazuje plnění, u kterých uplatňuje nárok na odpočet daně, tedy daň na vstupu. Nárok na odpočet daně společnost uplatňuje z přijatých plnění s místem plnění v tuzemsku. Nejčastěji se jedná o služby dodavatelů, nákup materiálu, výpočetní techniky nebo dlouhodobého majetku. Daň na vstupu společnost dále uplatňuje ze zdanitelných plnění z jiných členských států v rámci režimu reverse charge a tuzemského režimu reverse charge. Vývoj daně na vstupu u společnosti je zobrazen v grafu v obrázku 6.



Obrázek 6 Grafické znázornění vývoje daně na vstupu společnosti v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)

Z výše uvedené tabulky a jejího grafického zobrazení je patrný vysoký nárok na odpočet daně, tedy daně na vstupu, v roce 2019. V roce 2019 došlo k pořízení nemovitosti, kterou společnost využívá jako sídlo a provozovnu společnosti. Nárok na odpočet byl uplatněn v plné výši s 15% sazbou daně, vzhledem k faktu, že se jedná o nemovitost o podlahové ploše do 350 m², tak jak udává zákon o DPH. Ve stejném roce došlo k několika opravám a technickým zhodnocením nemovitosti. Tyto plnění se projevují v položce daň na vstupu zahraničního a tuzemského reverse charge, který je v roce 2019 taktéž nejvyšší ze sledovaných let. Z výše uvedeného grafu je také patrné, že společnost uplatňuje poměrně vysoký nárok na odpočet daně z pořízeného dlouhodobého majetku. U těchto položek se nejčastěji jedná o výpočetní techniku pro provoz společnosti a osobní automobily.

Společnost majetek využívá pouze za účelem své podnikatelské činnosti, výjimečně je některý majetek pronajímán, a to jen tuzemským plátcům daně. Společnost majetek současně využívá jen k plněním, která jsou zdanitelnými plněními s nárokem na odpočet daně, výjimečně plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně. Tyto údaje jsou velmi důležité pro případné stanovení krátkého koeficientu a poměrného koeficientu pro nárok na odpočet DPH, dle zákona o DPH. Doposud společnosti u nároku na odpočet DPH nenastaly důvody pro využití krátkého nebo poměrného koeficientu.

7.2.3 Vztah poskytnutých a přijatých plnění, daně na výstupu a vstupu

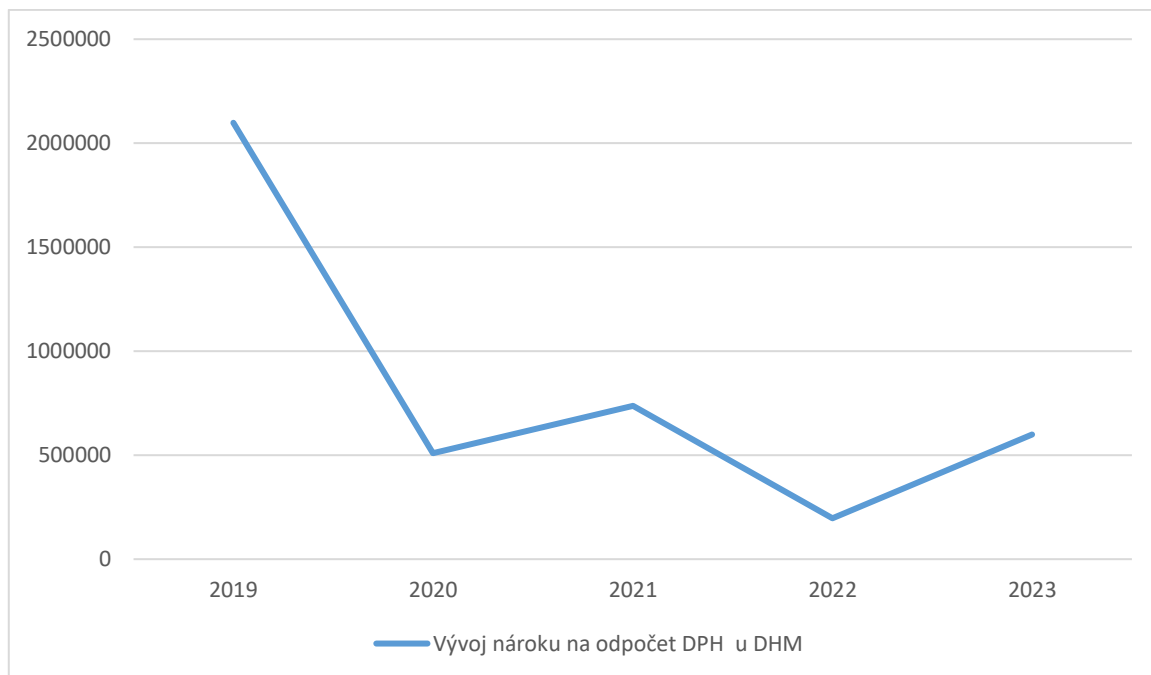
Z předchozích kapitol o dani na výstupu a dani na vstupu je možné odhadnout, že poskytnutá plnění, a s nimi související daň na výstupu, má s výjimkou roku 2020 spíše vzestupný

charakter, nicméně plnění přijatá a daň na vstupu je spíše kolísavá s výkyvem v roce 2019, ale i mírným výkyvem v roce 2022. Přehledně jsou uvedené informace zobrazeny v tabulce 4.

Tabulka 4 Vztah daně na výstupu a daně na vstupu v období 2019-2023 (interní zdroje společnosti)

Období	2019	2020	2021	2022	2023
Poskytnutá plnění	25 844 152	22 149 013	25 940 481	25 778 805	28 936 383
Daň na výstupu z poskytnutých plnění	4 650 718	3 985 706	4 953 081	4 870 972	5 725 231
Celková přijatá plnění	22 776 504	9 536 451	10 429 877	7 377 921	10 566 854
Daň na vstupu z přijatých plnění	4 073 308	2 001 232	2 188 221	1 545 253	2 215 984
Podíl daně na vstupu k dani na výstupu v %	87,6 %	50,2 %	44 %	31,7 %	38,7 %

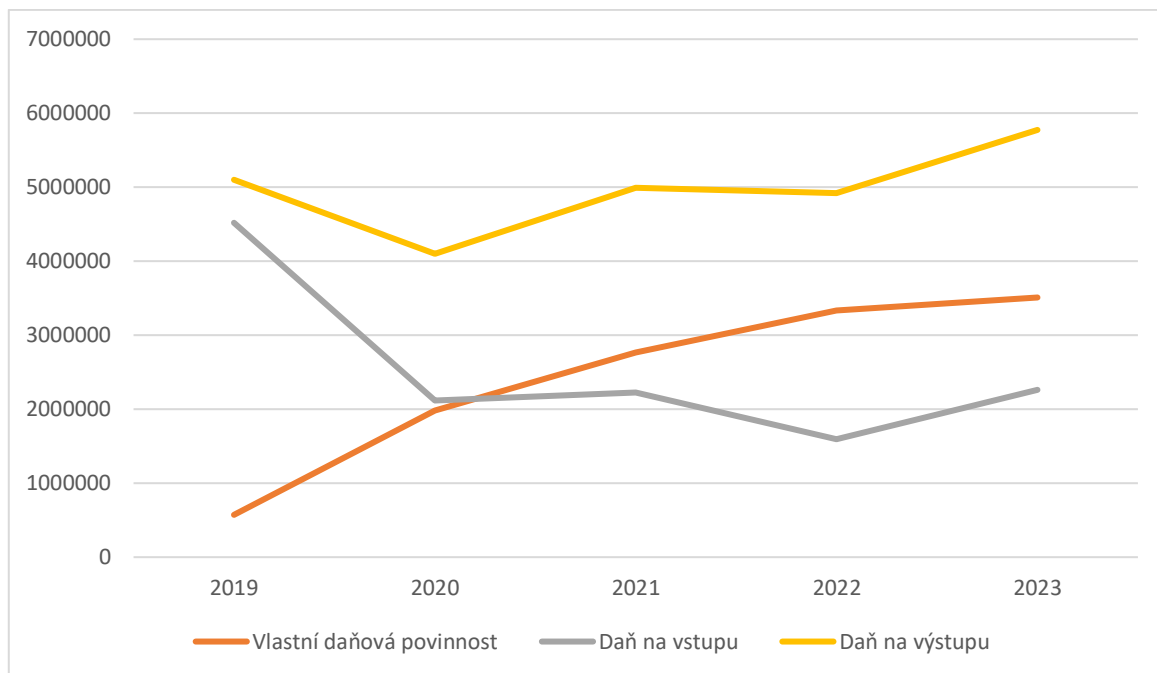
Díky zobrazení v tabulce je možné si všimnout dalšího výkyvu, a to poměru daně na výstupu a daně na vstupu z přijatých plnění, tedy nároku na odpočet daně. Rok 2019 je zatížen již zmíněným nákupem nemovitosti, proto je pro hodnocení nerelevantní, nicméně v ostatních letech lze pozorovat značné výkyvy v poměru daně na výstupu a daně na vstupu. Tento poměr má od roku 2020 do roku 2022 klesající charakter. Jedním z důvodů je změna preference rozložení dodavatelů služeb mezi externími dodavateli a zaměstnanci společnosti. V roce 2020 a po část roku 2021 společnost preferovala spíše externí dodavatele na bázi zajištění jednotlivých projektů. Tato preference vycházela z nejisté politicko-ekonomické situace období pandemie COVID-19 a opatřením státu proti šíření pandemie, které se ale výrazně odrážely ve výši tržeb společnosti. Snižování poměru daně na výstupu k dani na vstupu má své minimum v roce 2022. V roce 2022 se již projevuje stabilizace rozdělení dodávek práce a služeb mezi zaměstnanci společnosti a externím dodavatelům. Dalším důvodem snížení podílu poměru daně na vstupu a na výstupu je omezení nákupu dlouhodobého majetku v roce 2022 a nutné snížení výdajů společnosti pro udržení finanční stability. Vývoj nároku na odpočet z nakoupeného dlouhodobého majetku je zobrazen v obrázku 7.



Obrázek 7 Vývoj nároku na odpočet daně na vstupu u dlouhodobého majetku v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)

7.2.4 Vlastní daňová povinnost a nadměrný odpočet

Dle výše uvedených informací je jasné, že společnost téměř nikdy nedosahuje nadměrného odpočtu. K takové situaci došlo ve sledovaném období pouze jednou, a to právě v měsíci zatíženém nákupem již zmiňované nemovitosti. V ostatních měsících daň na výstupu výrazně převyšuje daň na vstupu a společnosti tak vzniká vlastní daňová povinnost. Vývoj vlastní daňové povinnosti, celkové daně na výstupu a na vstupu ve sledovaných letech je graficky zobrazen v grafu na obrázku 8.



Obrázek 8 Vývoj vlastní daňové povinnosti v průběhu let 2019-2023 (interní zdroje společnosti)

7.3 DPH v roce 2023

V předchozích kapitolách jsem se zabývala vývojem stavu DPH v dané společnosti v rámci období let 2019-2023. Následující odstavce budou zaměřeny na vývoj posledního roku z daného období, a to roku 2023.

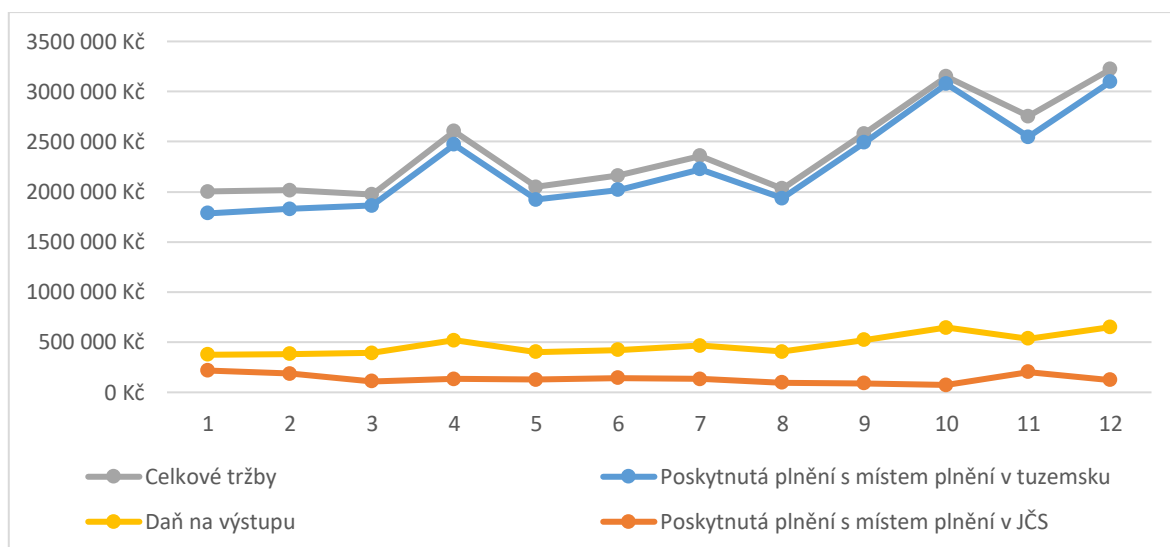
7.3.1 Vývoj tržeb a daně na výstupu v roce 2023

Vývoj tržeb společnosti Hi Promotion s.r.o. v roce 2023 je zobrazen v tabulce 5. Poskytnutá plnění s místem plnění v tuzemsku zaznamenávají výraznější výkyvy pouze v měsících duben, říjen a prosinec daného roku, ale také je patrné celkové navýšení tržeb ve čtvrtém čtvrtletí analyzovaného roku. Tyto výkyvy jsou dány dvěma skutečnostmi, a to prodejem některých osobních automobilů z obchodního majetku společnosti a u měsíců říjen a prosinec také sezónností. Pro poslední čtvrtletí roku jsou typické kampaně na podporu akcí „Black-Friday“ a vánočních svátků. Toto čtvrtletí je pro většinu odběratelů obdobím nejvyšších tržeb, které je vhodné co nejvíce marketingově podpořit a současně obdobím, kdy roste zájem odběratelů o grafické služby pro tvorbu vánočních přání, grafické stránky vánočních kampaní atd. Je běžné, že přípravy kampaní na Vánoční svátky probíhají již od září daného roku.

Tabulka 5 Vývoj tržeb společnosti v roce 2023 (interní zdroje společnosti)

Období	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku v Kč		Poskytnutí služeb s místem plnění v JČS v Kč	Celkové tržby v Kč
	Základ daně	Daň na výstupu	Hodnota plnění	
leden 2023	1 784 776	374 803	217 430	2 002 206
únor 2023	1 829 854	384 269	185 812	2 015 666
březen 2023	1 862 866	391 202	109 832	1 972 698
duben 2023	2 471 230	518 958	133 981	2 605 211
květen 2023	1 922 940	403 817	125 772	2 048 712
červen 2023	2 017 820	423 742	142 500	2 160 320
červenec 2023	2 224 930	467 235	132 815	2 375 745
srpen 2023	1 935 420	406 438	96 632	2 032 052
září 2023	2 491 316	523 176	91 028	2 582 344
říjen 2023	3 075 844	645 927	74 064	3 149 908
listopad 2023	2 548 270	535 137	203 929	2 752 199
prosinec 2023	3 097 748	650 527	123 574	3 221 322

Pro názornější zobrazení vývoje tržeb s místem plnění v tuzemsku i jiných členských státech a DPH na výstupu z poskytnutých plnění, jsou data z výše uvedené tabulky 5 zasazeny do grafu v obrázku 9.



Obrázek 9 Vývoj poskytnutých plnění v rámci tuzemska, jiných členských států a DPH na výstupu v roce 2023 (interní zdroje společnosti)

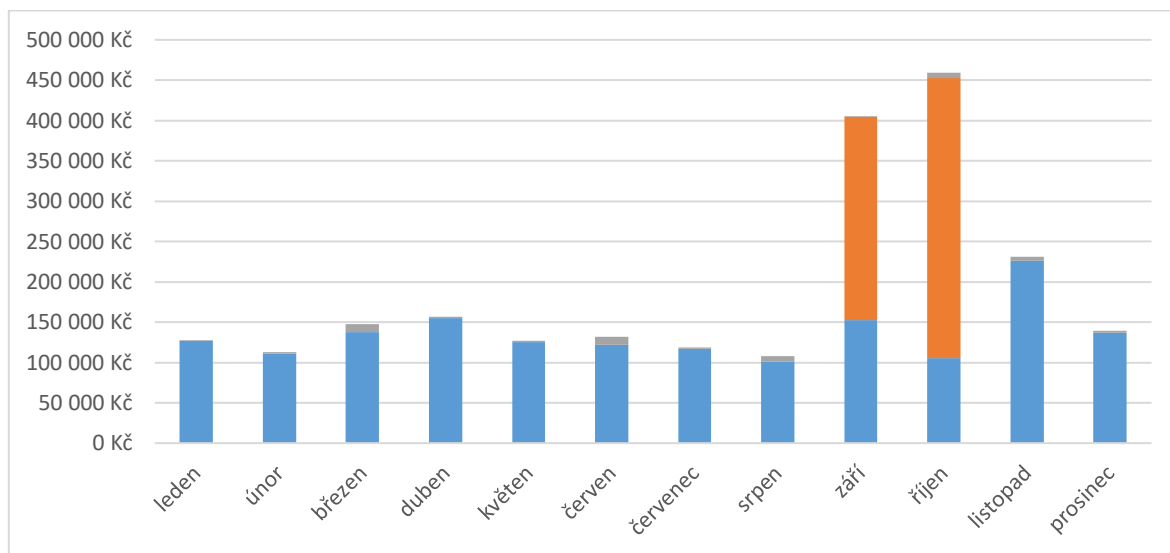
Z obrázku 9 jsou patrné již zmíněné výkyvy tržeb, na které navazují výkyvy v DPH na výstupu, kterou společnost odvedla do státního rozpočtu. Křivka celkových tržeb

a poskytnutých plnění v rámci tuzemska jsou téměř totožné, což je dáno nízkým zastoupením tržeb z poskytnutých plnění do jiných členských států. Plnění do třetích zemí se v daném roce společnost neposkytovala vůbec.

7.3.2 Vývoj daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska v roce 2023

Vývoj daně na vstupu, tedy plnění s nárokem na odpočet daně přijatá z tuzemska a plnění s nárokem na odpočet daně v režimu reverse charge zobrazuje obrázek 10.

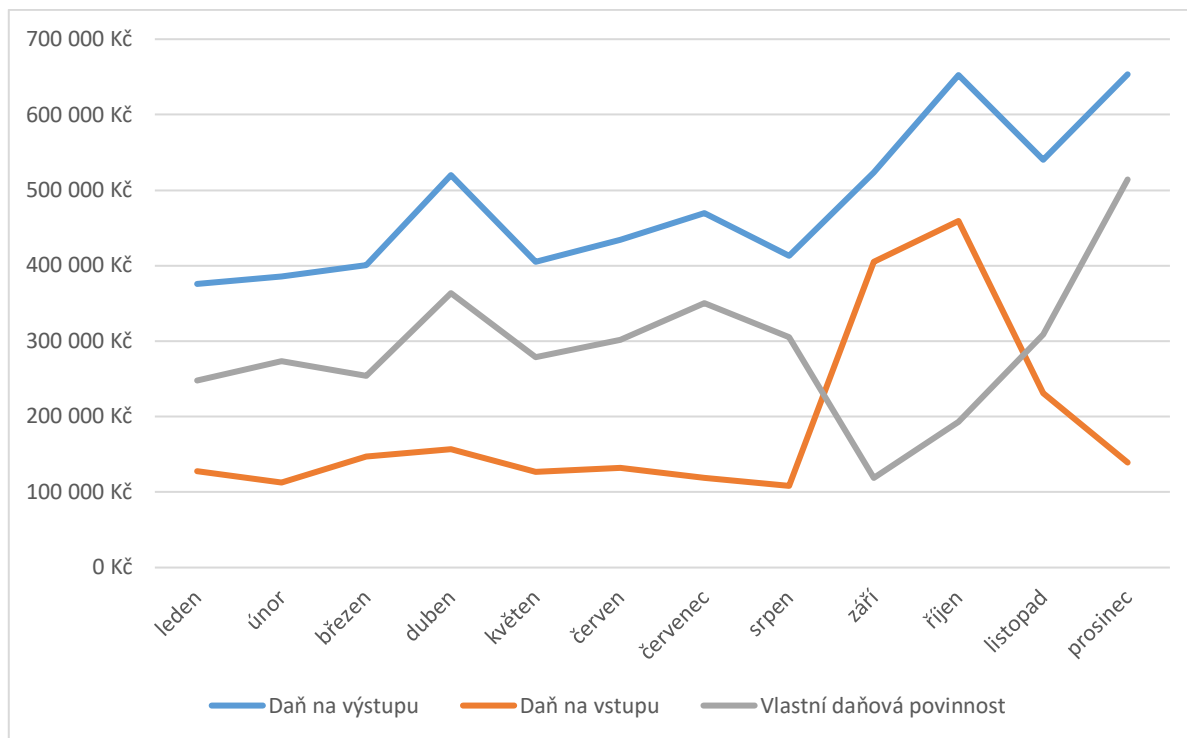
Z grafu je patrné, že nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění je poměrně stabilní a výrazné navýšení vykazuje pouze v měsících, kdy společnost investuje do dlouhodobého majetku, pro rok 2023 v měsících září a říjen. V těchto měsících je nárok na odpočet několika násobný oproti předchozím měsícům, v grafu je označeno oranžovou barvou. Odchylku ve výši nárokovaného odpočtu daně na vstupu je možné pozorovat také v měsíci listopadu. Tato odchylka již není dána nákupem dlouhodobého majetku, ale pozdějším uplatněním nároku na odpočet u plnění s DUZP v měsících září a říjen. Rozhodnutí pozdějšího uplatnění nároku na odpočet vychází z faktu, že společnost nechce vykazovat nadměrný odpočet a dle zákona o DPH je možné nárok na odpočet uplatnit do 3 let od zdaňovacích období, ve kterém bylo plnění přijato. Nárok na odpočet daně společnost záměrně přesouvá do následujících zdaňovacích období.



Obrázek 10 Vývoj nároku na odpočet daně 2023 (interní zdroje společnosti)

7.3.3 Vývoj vlastní daňové povinnosti v roce 2023

Vlastní daňová povinnost je dána rozdílem celkové daně na výstupu a celkové daně na vstupu. Vývoj vlastní daňové povinnosti je zobrazen v obrázku 11.



Obrázek 11 Vývoj vlastní daňové povinnosti v roce 2023 (interní zdroje společnosti)

Z výše uvedeného grafu jsou evidentní skutečnosti o výkyvech u daně na vstupu i daně na výstupu, které již byly popsány v předchozích kapitolách. Vlastní daňová povinnost je výrazně nižší v měsících září a říjen, kdy se i přes nárůst tržeb společnosti výrazně zvýšil nárok na odpočet porřízení dlouhodobého majetku. Křivka daně na vstupu je jinak poměrně stabilní, čemuž odpovídá i podobnost křivek daně na výstupu a vlastní daňové povinnosti.

7.4 Zhodnocení a návrhy pro současný stav DPH

Z dat v předchozích kapitolách je patrné, že stav DPH, výše daně na vstupu a na výstupu byly v analyzovaných 5 letech značně kolísavé. Výrazný pokles daně na výstupu byl způsobem již zmíněnou pandemií COVID-19. Vládní opatření ve vztahu k pandemii měla za následek v roce 2020 snížení celkových tržeb o cca 15 % k předchozímu roku. V následujících dvou letech společnost stabilizovala výši tržeb na úrovni roku 2019 před pandemií, roku 2019. V roce 2023 již zaznamenala nárůst tržeb o cca 12 % oproti minulému roku. Nárůst tržeb v tuzemsku v roce 2023, za současného snížení zastoupení tržeb z jiných členských států, kde DPH odvádí odběratel ve svém státě, znamenal nárůst daně na výstupu o téměř 18 %.

Kolísavost daně na vstupu je dána především nákupem dlouhodobého majetku. V menší míře je také způsobena výběrem dodavatelů, které společnost využívá. V roce 2020

společnost byla nucena propustit některé zaměstnance pro nadbytečnost a využívat spíše externí dodavatele, ve velké míře plátce DPH, pro jednotlivé projekty. To mělo za následek vysoký podíl daně na vstupu na dani na výstupu a ve výsledku také značné snížení vlastní daňové povinnosti v roce 2020. V následujících letech, s mírnějšími vládními opatřeními, které se již tolik nepromítaly do tržeb a společnost opětovně navýšila tržby do výše před pandemií, společnost znovu začala preferovat spíše vlastní zaměstnance na úkor externích dodavatelů, což mělo za následek snížení nároku na odpočet a navýšení vlastní daňové povinnosti i při téměř neměnných tržbách. V roce 2023, pro rozložení rizik realizace a vyšší ekonomickou stabilitu, preferovala společnost kombinaci vlastních zaměstnanců i externích dodavatelů. Podíl daně na vstupu na dani na výstupu se tedy zvyšuje nejen nárokem na odpočet u dlouhodobého majetku, ale také preferencí externích dodavatelů.

Pro snížení vlastní daňové povinnosti DPH je možné doporučit preferenci dodavatelů, plátců DPH, kde u přijatých plnění vzniká nárok na odpočet. Současně je možné doporučit investice do dlouhodobého majetku, u kterých vzniká nárok na odpočet daně, např. u některých nemovitostí. Jako další z možných způsobů snížení vlastní daňové povinnosti může být také vyšší zaměření na nové klienty, plátce daně, z jiných členských států. V těchto případech společnost fakturuje své služby v režimu reverse charge, bez DPH, které odvádí ve státě sídla odběratel, ale nárok na odpočet z přijatých plnění souvisejících s poskytnutými službami do JČS zůstává.

Dále je patrné, že podíl tržeb ze služeb do jiných členských států se v průběhu 5 let snížil z 12 % na 5 %. Toto snížení tržeb z JČS je dáno především špatnou vymahatelností pohledávek mimo tuzemsko a nárůstem celkové výše pohledávek. Společnost eviduje celkem malé množství pohledávek, které označuje jako nevymahatelné nebo je nutné jejich vymáhání řešit soudní cestou, průměrně se jedná v roce 2023 o cca 3 % z celkové fakturované částky za poskytnuté služby za daný měsíc tři měsíce od splatnosti pohledávky. Nicméně dle statistik společnosti, většina z těchto pohledávek jsou právě pohledávky odběratelů z jiných členských států nebo třetích zemí. Vymáhání pohledávek mimo tuzemsko je velmi finančně i časově náročné a vymáhání je tedy u nižších pohledávek nevhodné. Pro snížení rizik z pohledávek z JČS bych navrhovala změnu smluvních podmínek a využívání plateb před realizací služby na základě zálohových faktur. O zálohových fakturách se neúčtuje, tedy DPH neovlivní. K tomu dojde až po úhradě a vystavení daňového dokladu.

U zálohových faktur a nutnosti platby před realizací služby lze ale očekávat negativní reakce ze strany odběratelů. Většina poskytovaných služeb je pravidelného charakteru, tedy služba dodávaná a fakturovaná každý měsíc. V tomto případě bych doporučila zkrácení doby splatnosti z obvyklých 14 dní tak, aby v případě neuhrazení ve splatnosti bylo z následujícího měsíce realizován co nejmenší objem činností a současné zastavení realizace do úhrady dlužné faktury.

8 ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DPH VE SPOLEČNOSTI HI PROMOTION S.R.O.

Společnost Hi Promotion s.r.o. je měsíčním plátcem DPH. Přiznání k DPH, souhrnné hlášení a kontrolní hlášení je pravidelným a nejdůležitějším výstupem směrem k finanční správě. Postup zpracování DPH spočívá v přípravě dokladů, jejich zaúčtování, párování dokladů a plateb a následném sestavení přiznání k DPH, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení. O zpracování účetnictví a daní se stará interní zaměstnanec společnosti. Výjimečně jsou využívány služby externího daňového poradce, nicméně pouze ve formě konzultací.

Pro analýzu zpracování DPH ve společnosti jsem si vybrala měsíc leden 2024 a zaměřila se na doklady a účetní případy v tomto měsíci.

8.1 Účetní a fakturační software

Pro fakturaci společnost využívá online fakturační aplikaci Fakturoid, dostupnou na www.fakturoid.cz a pro účetnictví účetní software Money S3 s několika dokoupenými moduly.

Money S3 společnost využívá prostřednictvím cloudového úložiště Dragon cloud, díky kterému je možné se k programu Money S3 dostat přes internet z vícero zařízení, včetně zařízení MacOS.

8.2 Příprava a zaúčtování dokladů pro zpracování DPH

Po uzavření smlouvy na spolupráci s klientem jsou fakturační údaje a kontakt klienta nejprve zaveden do kontaktů Fakturoidu, kde probíhá fakturace.

Při vystavování faktury, je nutné uvést základní informace, jako odběratele, datum vystavení a DUZP, splatnost faktury a měnu, ve které fakturu vystavujeme. Je možné uvést i další informace jako například bankovní účet, který bude na faktuře uveden, pokud se nejedná o nastavený hlavní bankovní účet, číslo objednávky nebo právě možnost přenesené daňové povinnosti, kde je následně u tuzemského odběratele možné zadat Kód plnění pro kontrolní hlášení nebo pro odběratele z jiného členského státu Kód plnění pro souhrnné hlášení. Současně při potvrzení volby přenesené daňové povinnosti Fakturoid automaticky změní sazbu DPH na 0% sazbu a na fakturu uvede poznámku „Faktura je v režimu přenesené daňové povinnosti. Daň odvede zákazník.“

Společnost následně vydané faktury vyexportuje z Fakturoidu do XML souboru pro Money S3. Při importu dat je důležitá především kontrola správného členění DPH a platnost registrace k DPH. U dokladů vystavených do jiných členských států je kontrola platnosti DIČ nanejvýše důležitá, protože údaje z vystavených daňových dokladů jsou přenášeny bez další kontroly do souhrnného hlášení.

V případě fakturace služeb v rámci tuzemska společnost nezaznamenává komplikace. Ty nastávají v případě fakturace osobě neusazené v tuzemsku, která je osobou povinnou k dani, ale neplátcem DPH. V těchto případech dochází ke komplikacím s registrací k DPH ze strany klienta. Není výjimkou, kdy se klient odmítne i přes svoji povinnost registrovat k DPH a nedodá VAT ID. V těchto případech po konzultaci s daňovou poradkyní společnost přenáší místo plnění do tuzemska a dané služby fakturuje včetně tuzemského DPH. Pokud by tak nečinila, řádek 21 přiznání k DPH a Souhrnné hlášení by nebyly v souladu, což finanční úřad vyhodnotí jako chybu a vyzve společnost k nápravě. Účtování vystavených daňových dokladů je uvedeno v tabulce 6.

Tabulka 6 Zaúčtování faktur vydaných (vlastní zpracování)

DUZP	Typ dokladu	Číslo dokladu	Částka	MD	DAL	Členění DPH	Poznámka
31.1.2024	Faktura vystavená	2024-0105	12.000 Kč	311.000	602.000	19Ř01,02	Faktura vydaná – tuzemsko
			2.520 Kč	311.000	343.021		
31.1.2024	Faktura vystavená	2024-0105	650 Eur	311.000	602.000	19Ř01,02	Faktura vydaná – EU neplátce DPH
			136,5 Eur	311.000	343.021		
31.1.2024	Faktura vystavená	2024-0251	15.000 Kč	311.000	602.000	19Ř21	Faktura vystavená EU plátce DPH

Přijaté daňové doklady jsou zaměstnancem společnosti účtovány postupně dle přijetí dokladu. U přijatých daňových dokladů je nutné vyplnit následující data:

- Datum účetního případu – zde se jedná o datum pořízení účetního případu

- Datum plnění DPH – tedy DUZP, DPPD nebo DUP dle přijatého dokladu. Toto datum je následně uvedeno v kontrolním hlášení a bývá zpravidla shodné s datem účetního případu
- Datum vystavení – dle data vystavení na přijatém dokladu, program automaticky nabízí aktuální datum
- Datum splatnosti
- Datum uplatnění DPH – datum, ve kterém je přiznán nárok na odpočet daně. Toto datum může být odlišné od DUZP např. v případě, kdy se plátce DPH rozhodne odložit nárok na odpočet DPH do následujících měsíců. Pokud je toto datum nevyplněné, doklad do přiznání DPH nevstoupí.

Dle interní směrnice jsou přijaté daňové doklady účtovány s datem účetního případu a uplatnění DPH vždy k poslednímu dni v daném měsíci, tedy u měsíce leden 31.1.2024. Datum plnění DPH je DUZP z přijaté faktury, které se následně propisuje do kontrolního hlášení a datum vystavení taktéž datum vystavení z faktury.

U přijatého dokladu je dále nutné vyplnit evidenční číslo dokladu, které následně vstupuje do KH, variabilní symbol, popis dokladu, předkontaci pro zaúčtování a členění DPH. Dle uvedeného členění DPH je doklad následně propsán do vybraného řádku přiznání k DPH.

V případě přijatých služeb a dokladů z jiného členského státu je nutné udělat tzv. Reverse charge. Faktura je vystavena s 0% sazbou DPH, nicméně při účtování faktury je nutno základ daně zadat do řádku pro 21% sazbu DPH a výši DPH nechat nulovou. Členění DPH musí zůstat také nulové. Následně v záložce Faktury přijaté / Operace / Reverse charge je nutné reverse charge provést. Následuje výběr, zda se jedná o přijetí služby nebo zboží z tuzemska nebo zahraničí, s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně a členění DPH se již automaticky předvyplní dle nastavení účetní agendy. U přijatých služeb z jiných členských států jsou přednastavené řádky pro přiznání daně 5, 6 a nárok na odpočet daně na řádky 43, 44 přiznání k DPH. Reverse charge se zaúčtuje ke dni DUZP přijaté faktury interním dokladem.

Postup zaúčtování dokladu z jiného členského státu a následné vystavení interního dokladu včetně zaúčtování ukazuje tabulka 7.

Tabulka 7 Zaúčtování faktur přijatých (interní zdroje společnosti)

Plnění DPH	Datum účetního případu	Typ dokladu	Částka	MD	DAL	Členění DPH	Poznámka
3.1.2024	31.1.2024	Faktura přijatá	246,5 Kč	518.002	321.000	19Ř00P	
		ID – reverse charge	246,5 Kč	395.000	395.000	19Ř43,44	Nárok na odpočet – Základ daně
			51,77 Kč	343.021	395.000		Nárok na odpočet – 21 % DPH
			246,5 Kč	395.000	395.000	19Ř05,06	Povinnost přiznat daň – Základ daně
			51,77 Kč	395.000	343.021		Povinnost přiznat daň – 21 % DPH
		31.3.2024	31.3.2024	Faktura přijatá	22.000 Kč	518.001	321.000
4.620 Kč	343.021				321.000		

Přijaté i vydané daňové doklady jsou ukládány a archivovány na cloudovém úložišti. Následuje zaúčtování bankovních dokladů prostřednictvím home-bankingu a pokladních dokladů včetně párování faktur s platbami. Bankovní doklady zpravidla již položky v přiznání k DPH neovlivňují, jedná se především o úhrady faktur vydaných a přijatých, kde je již DPH zaúčtováno a úhrady mezd. Výjimkou jsou platby záloh na energie. Jako přílohu k vyúčtování energií získá společnost platební kalendář na další období a na jeho základě uplatňuje odpočet DPH.

Obvyklou komplikací na přelomu roku bývají doklady účetně spadající např. do roku 2023, ale vystavené a obdržené v roce 2024. Dle interní směrnice společnosti jsou přijaté doklady obdržené v následujícím roce, ale před účetní závěrkou, účtovány do období, se kterým nejen z účetního, ale také daňového hlediska souvisejí, nicméně s nárokem na odpočet DPH nejdříve s datem přijetí dokladu. Při ukládání takového dokladu se objeví informativní hláška, že uplatnění DPH u zadávaného dokladu nespadá do hospodářského roku. Pro uplatnění v následujícím hospodářském roce a propis dat do nového hospodářského roku je ovšem nutné přes závěrkové operace navést stav DPH do nového roku.

8.3 Kontrola zaúčtování dokladů a DPH

Po zaúčtování všech dokladů za daný měsíc dochází již ke kontrole zaúčtování. Kontrola probíhá v účetním software za pomoci sestav kontrola dokladů DPH, kde je možné využít dvě funkcionality, a to Kontrola zaúčtování dokladů a Kontrola období zaúčtování a přiznání. U kontroly zaúčtování dokladů sestava kontroluje částky zaúčtované na účty, na kterých společnost účtuje o DPH a částkami zadanými v jednotlivých sazbách na jednotlivých dokladech. Zde je možné dohledat chyby v zaúčtování DPH na účty využívané pro účtování DPH. Zpravidla ale do této sestavy vstupují také doklady, které mají rozdílné období uplatnění DPH a datum účetního případu.

Sestava kontrola období zaúčtování DPH a přiznání k DPH vypisuje doklady, které mají rozdílné datum účetního případu a datum uplatnění DPH. Podstatnou informací v této sestavě je, zda je nárok na odpočet daně uplatněn v jiném období nebo nikoliv.

8.4 Sestavení přiznání k DPH, KH a SH

Po kontrole zaúčtování DPH na dokladech vstupujících do daného období na kartě účetnictví je možné vygenerovat Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení včetně dalších sestav, a to bez následného uložení. Jedná se o orientační sestavy pro kontrolu a vyhledávání potenciálních chyb.

8.4.1 Přiznání k DPH

Na kartě Účetnictví / DPH / Přiznání k DPH je možné vygenerovat sestavy s uložením nebo bez uložení, přičemž ty bez uložení jsou pouze orientační výtisky. Před vygenerováním řádného přiznání společnost využívá volbu bez uložení. Vždy je nutné zadat období a typ přiznání, program následně umožní ručně zadat hodnoty do řádků 1,2, 45 a 47, 52 a 53 a řádku 60, je možné vybrat jen určitá střediska, DIČ, členění DPH nebo sazbu DPH a následně výběr možných sestav, které chce účetní jednotka zobrazit nebo vytisknout. Jedná se o tisk dokladů včetně různého členění, tisk formuláře a tisk zvláštní evidence DPH v členění dle států dle §100a, odst. 1,3. Následně program zobrazí doklady s neplatným střediskem nebo členěním DPH.

Je možné vytisknout a uložit seznam dokladů pro přiznání k DPH s členěním dle řádku přiznání k DPH a náhled formuláře k přiznání k DPH. Následuje kontrola seznamu dokladů k DPH, zda součty plnění jsou totožná s řádky v přiznání a současně tyto součty využívá při přeučtování analytických účtů používaných pro DPH.

Následně je vygenerováno přiznání k DPH již k odeslání na Finanční správu a uložení formuláře a tiskových sestav seznamu dokladů dle členění DPH na cloudové úložiště.

8.4.2 Kontrolní hlášení

Na kartě účetnictví / DPH / Kontrolní hlášení je období jako u přiznání k DPH možné vygenerovat kontrolní sestavy a samotné KH s uložením nebo bez uložení. Volby jsou obdobné jako u přiznání k DPH, nicméně u sestav KH je možné Ověřit DIČ v registru DPH, kde je možné vyfiltrovat neznámá DIČ, vygenerovat seznam možných chybných dokladů a také vygenerovat sestavu dokladů dle členění DPH. Dle těchto sestav účetní společnosti zkontroluje, zda nejsou zaúčtované doklady s neznámým DIČ nebo označení jako možné chybné doklady a tyto doklady zkontroluje a případně opraví. Následuje kontrola, zda součty plnění na řádcích přiznání k DPH a příslušných oddílů KH jsou totožné. To je možné jednoduše na poslední straně formuláře KH, v oddíle C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP).

Po provedení výše uvedených kontrol a oprav následuje vygenerování Kontrolního hlášení k odeslání finanční správě a uložení formuláře a tiskových sestav seznamu dokladů vstupujících do KH dle členění DPH na cloudové úložiště.

8.4.3 Souhrnné hlášení

Program Money S3 již nenabízí žádnou kontrolní sestavu pro Souhrnné hlášení. Z toho důvodu účetní společnosti Souhrnné hlášení vygeneruje za dané období a překontroluje, zda součet plnění v SH je shodný s výší ř.21 přiznání k DPH. Současně je nutné překontrolovat, zda jsou všechny DIČ pořizovatele platná. V případě, že je zaúčtována faktura s neplatným DIČ, do souhrnného hlášení je zahrnuta bez jakéhokoliv upozornění. Po kontrolách je souhrnné hlášení vygenerováno a připraveno k odeslání finanční správě.

8.4.4 Odeslání dokumentů a účtování DPH

Po kontrole všech dokumentů jsou přiznání k DPH, KH a SH z účetního softwaru prostřednictvím datové schránky odeslány na Finanční úřad Brno III, pod který společnost dle umístění sídla společnosti spadá.

Při vygenerování přiznání k DPH s uložením dojde následně automaticky k zaúčtování závazkového dokladu ve výši daňové povinnosti nebo pohledávky k Finanční správě ve výši nadměrného odpočtu s datem účetního případu k poslednímu dni v daném měsíci.

Vzhledem k faktu, že společnost využívá pro DPH analytické účty, je dále nutné přeúčtování těchto účtů a také zaúčtování zaokrouhlení. Postup účtování je znázorněn v tabulce 8.

Tabulka 8 Účtování DPH (interní zdroje společnosti)

DUZP	Typ dokladu	Částka	MD	DAL	Poznámka
31.1.2024	Interní doklad	390.593 Kč	343.021	343.000	Přeúčtování analytických účtů
		171.198 Kč	343.000	343.021	
		7 Kč	343.000	343.012	
31.1.2024	Interní doklad	0,42	548	343.021	Zaokrouhlení
		0,28	343.012	648	
31.1.2024	Závazek	219.388 Kč	343.000	343.111	Daňová povinnost
25.2.2024	Bankovní doklad	219.388 Kč	343.111	221.001	Úhrada FÚ

8.5 Zhodnocení a návrhy pro zpracování DPH

Společnost Hi Promotion s.r.o. si veškeré účetnictví a daňové agendy zpracovává interně. Oproti externímu vedení účetnictví je interní vedení účetnictví více kontinuální, vedení společnosti má rychlejší a jednodušší přístup k datům z finančního účetnictví, ale především manažerského účetnictví pro plánování výnosů a nákladů. Pro zajištění a udržení odbornosti, tak jak je vyžadována i od externích účetních společností, společnost každý rok využívá pravidelných školení o novelizacích zákonů souvisejících s účetnictvím, daněmi i HR. Současně ale společnost podstupuje nemalé riziko nepřítomnosti zaměstnance z důvodu nemoci nebo jiných překážek na straně zaměstnance.

Další výhodou a důvodem rozhodnutí vedení účetnictví interní cestou je provázanost činností Provozního ředitele. U této jedné pozice dochází k provázanosti fakturace, mzdové agendy, personalisty, účetnictví, ale také smluvní dokumentace, archivace smluv, archivace HR dokumentů, ale také příprava dat např. pro statistický úřad. Dále poskytuje jednateli společnosti a dalším ředitelům další podklady důležité pro jejich rozhodnutí, např. provize obchodních zástupců, obrat společnosti včetně rozdělení na jednotlivé služby a poskytuje podklady důležité pro plánování nákladů.

Při vedení účetnictví a daňové problematiky společnost využívá také služeb externího daňového poradce, a to především v individuálních otázkách, jako jsou např. investice do nemovitostí nebo potenciálních nových služeb nebo činností nebo právě výše zmíněný

problém při fakturaci neplátci DPH mimo tuzemsko. Společně s pravidelnými školeními je tak společnost schopna pro svoje účely zajistit kvalitní a kvalifikované vedení účetnictví a vedení problematiky k DPH.

Zpracování DPH od přípravy podkladů po odeslání dokumentů finanční správě probíhá v několika fázích, přičemž společnost usiluje o využití automatizace a digitalizace v co nejvyšší míře. Prvním krokem je import vystavených faktur pomocí xml souboru do účetního software Money S3. Při tomto kroku je nutná následná kontrola, zda došlo k importu všech dokladů za dané období. Pravidelně se stává, že některé doklady se do Money S3 nenaimportují a je nutné je přidat ručně. Absenci některých dokladů je nutné zkontrolovat s číselnou řadou faktur vydaných, zda je řada kompletní. Data se do Money S3 importují včetně evidenčního čísla pro KH, DIČ, přednastavené předkontace, členění DPH a sazby daně i DUZP. Při importu dat tedy není třeba v souvislosti s DPH cokoli vyplňovat. Při importu se doplňuje pouze středisko, které je ale důležité jen pro manažerské účetnictví. Při importu faktur dochází pouze ke kontrole členění DPH u služeb poskytovaných mimo tuzemsko a současně optická kontrola DIČ, zda se dle registru DPH jedná o spolehlivého plátce.

Přijaté doklady jsou po celý měsíc průběžně ukládány na cloudové úložiště v elektronické podobě. V případě dokladů v papírové podobě jsou doklady naskenovány a uloženy v elektronické podobě. Následně jsou hromadně zaúčtovány s datem uplatnění DPH k poslednímu dni v daném měsíci. To značně šetří čas oproti průběžnému účtování během měsíce.

Práci s přijatými doklady by bylo možné do značné míry zefektivnit využitím umělé inteligence. Umělá inteligence se v posledních letech velmi rychle rozvíjí a její využití i v účetnictví je pouze otázkou času. Money S3 poskytuje také modul Inbox. Inbox funguje jako centrální e-mailová schránka pro sběr přijatých faktur. Současně Inbox využívá umělé inteligence pro vytěžení dat z přijatých dokumentů. Společnost již modul má zakoupený, nicméně stále jej nevyužívá v plné míře, protože často docházelo k potížím s vyčítáním dokumentů a bylo tak nutné doklad zaúčtovat ručně.

Jako jeden z návrhů pro vyšší časovou efektivitu při zpracování dokladů bych doporučila zhodnotit nabídky více dodavatelů obdobné služby vyčtení a zaúčtování dokladů pomocí umělé inteligence. Zaúčtování faktur přijatých do Money S3 zabere každý měsíc průměrně 6 hodin práce. Při správném fungování aplikace nebo programu na vyčítání faktur lze

očekávat snížení časové náročnosti na 2 až 3 hodiny práce, tedy snížení časové náročnosti účtování faktur přijatých o více jak 50 %.

Další fází je zaúčtování bankovního výpisu, a to prostřednictvím homebankingu, elektronického platebního styku. Homebanking u Money S3 funguje prostřednictvím API. API usnadňuje komunikaci mezi dvěma programy. Prostřednictvím homebankingu je možné do Money S3 importovat elektronický výpis z účtu nebo exportovat příkazy k úhradě do banky. Po zaúčtování všech dokladů je importován výpis z účtu. Při importu je možné bankovní výpis importovat dávkově nebo postupně po jednotlivých pohybech na bankovním účtu. Při dávkovém zpracování s párováním plateb často nedošlo ke spárování platby a dokladu, proto společnost využívá import dokladu po jednotlivých pohybech. Pohyby na bankovním účtu, které program nespáruje automaticky, jsou hned napárovány ručně a již není třeba se k bankovnímu výpisu vracet a vyhledávat nespárované doklady. Společnost Hi Promotion s.r.o. využívá homebanking pouze pro import bankovního výpisu, pro zefektivnění účetní agendy bych doporučila zaměřit se také na funkce homebankingu z hlediska úhrady faktur a zadávání příkazů k úhradě. Ruční zadávání příkazů k úhradě a jejich následná autorizace zabírá odhadem 7 hodin měsíčně. I přes počáteční časovou investici do nastavení účetního software včetně doplnění čísel účtů u některých kontaktů, např. zaměstnanců lze s využitím homebankingu a zadání příkazu přímo z účetnictví a autorizace v internetovém bankovníctví ušetřit odhadem 2 hodiny pracovního času, což je dlouhodobá časová úspora téměř 30 %.

Po zaúčtování bankovního výpisu již dochází ke kontrolám prostřednictvím výše uvedených kontrolních sestav. Tyto kontroly nezabírají mnoho času, ale účinně pomáhají odhalit možné chyby zaúčtování, chybné DIČ a další chyby, které by vedly k nutnosti podání opravných nebo následných podání. Bohužel kontrolní sestavy neodhalí veškeré chyby a pro správnost podání je dobré překontrolovat také sestavy dokladů, které do daňového přiznání k DPH vstupují, ale i ty, které do něj nevstupují. Tato kontrola neprobíhá ve společnosti pravidelně a důsledně, i přes to, že by zabrala maximálně 20-30 minut, ale s vysokou pravděpodobností by odhalila chyby např. v rozdílné částce na přijatém a zaúčtovaném dokladu. Obdobná chyba by se následně projevila u hrazení dokladu nebo by FÚ vyzval k nápravě KH. Následné dohledávání a opravení chyb, ne-li podání následného daňového přiznání k DPH nebo KH je v konečném důsledku časově mnohem náročnější.

Společnost má snahu o digitalizaci a automatizaci co nejvíce činností, především těch administrativních. Díky tomu účetnictví a zpracování daní je časově efektivní, což v konečném důsledku znamená především finanční úsporu pro společnost.

ZÁVĚR

Teoretická část této bakalářské práce poskytuje pohled do složité problematiky DPH, se zaměřením na plnění služeb a současně se stala teoretickým podkladem pro část praktickou. Při zpracovávání teoretické části jsem se zaměřila na daňovou problematiku jako celek a následně především na problematiku nepřímých daní. Dále jsem u daně z přidané hodnoty svoji pozornost zaměřila na přeshraniční plnění služeb a případné povinnosti, která z poskytování a přijetí plnění pro podnikatele vyplývají. I přes to, že je tato problematika velmi dobře popsána v základním informačním pramenu, tedy zákoně o DPH, v praxi vnímám, že přeshraniční plnění jsou zdrojem mnoha chyb a omylů ve fakturaci i účetnictví podnikatelů.

V kapitolách praktické části bakalářské práce jsem se věnovala analýze DPH v období 5 let, vývoji daně na vstupu, výstupu i vlastní daňové povinnosti a také vývoji intrakomunitárních plnění v daném období. Vybrané období vykazovalo mnoho výkyvů, jak u daně na vstupu, tak na výstupu, které vykazovaly závislost na tržbách, na manažerských rozhodnutích společnosti jako např. nákup a prodej dlouhodobého majetku nebo politicko-ekonomické situaci v České republice i ve světě, např. v období zmiňované pandemie COVID-19.

Dále procesu zpracování DPH ve společnosti Hi Promotion s.r.o. a možným potížím při zpracování DPH. Společnost aktivně sleduje možnosti digitalizace a automatizace v administrativních i účetních činnostech. Díky tomu je vedení účetní agendy časově velmi efektivní. I přes veškerou automatizaci jsou ale činnosti, kterým je vhodné věnovat více času a vyhnout se tak vyššímu riziku nutnosti následných podání. Jedná se především o kontrolu DIČ u odběratelů z tuzemska a jiných členských států. Kontrola platnosti DIČ nebývá důsledná, což může mít za následek nutnost podání následného souhrnného hlášení, ne-li dodanění poskytnutých služeb do jiných členských států, v případě pozdního zjištění, že dodané DIČ (VAT) odběratele z jiného členského státu není platné.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- ANGERER, Jost. 2023. *Nepřímé daně*. Online. In: Evropský parlament. Dostupné z: <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/81/neprime-dane>. [cit. 2024-03-19].
- DUŠEK, Jiří, 2024. *DPH 2024 - zákon s přehledy: zákon s přehledy*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5235-3.
- Elektronické formuláře, 2024. Online. Moje daně. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>. [cit. 2024-05-06].
- GALOČÍK, Svatopluk; KUNEŠ, Zdeněk a PAIKERT, Oto, 2020. *DPH 2020: výklad s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1031-5.
- HRUBÁ SMRŽOVÁ, Petra a MRKÝVKA, Petr, 2020. *Finanční a daňové právo*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-796-2.
- Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024*, 2024. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_GFŘ_ke_zmenam_sazeb_DPH_od_1_1_2024.pdf. [cit. 2024-03-19].
- Informace k problematice registrace k dani z přidané hodnoty*, 2019. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2019-04_Informace-k-registraci-k-dph-ve-zneni-dodatku-c1_504.pdf. [cit. 2024-03-19].
- Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona*, 2022. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/informace-pro-platce-dph-k-vybranim-ustanovenim-zakona>. [cit. 2024-07-19]
- Jak fakturovat službu do EU?*, 2024. Online. In: Fakturoid.cz. Dostupné z: <https://www.fakturoid.cz/almanach/zacatky-podnikani/fakturace-do-eu>. [cit. 2024-03-19].
- Jak podat daňové přiznání (DAP) v režimu EU*, 2021. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/Jak-podat-DAP-v-OSS-rezim-EU.pdf>. [cit. 2024-03-19]
- KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ ČESKÉ REPUBLIKY, 2021. *Reverse charge: Účinný nástroj proti podvodům? Česko jej plošně zavést nestihlo*. Online. Dostupné z: <https://www.kdpcr.cz/pronbspmedia/temata-a-komentare/reverse-charge-ucinnny-nastroj-proti-podvodum-cesko-jej-plosne-zavest-destihlo>. [cit. 2024-07-19].
- KUNEŠ, Zdeněk a VONDRÁK, Zdeněk. *Abeceda DPH 2024*. Olomouc: ANAG, 2024. ISBN 978-80-7554-407-0.
- KUNEŠ, Zdeněk; POLANSKÁ, Pavla; PAIKERT, Oto a GALOČÍK, Svatopluk, 2024. *DPH 2024 - výklad s příklady: výklad s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5237-7.
- MARKOVÁ, Hana, 2023. *Daňové zákony: úplná znění platná v roce 2023*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0023-1
- MARKOVÁ, Hana, 2024. *Daňové zákony 2024, úplná znění platná k 1.1.2024*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-5243-8.
- Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH*, 2024. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Metodicka_informace_k_vyplneni_KH_20240101.pdf. [cit. 2024-03-19].

Ministerstvo financí-Sekce Veřejné rozpočty, 2023. Státní rozpočet 2023 v kostce. Online. Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1. ISBN 978-80-7586-059-0. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2023-50699>. [cit. 2024-07-12].

NERUDOVÁ, Danuše, 2014. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-626-6.

One Stop Shop (OSS), 2024. Online. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/one-stop-shop-oss>. [cit. 2024-03-19].

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty, 2024. Online. In: Mojedane. Dostupné z: https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_pub/dph/dp3/pokyny/pokyny_dphdp3.pdf. [cit. 2024-03-19].

Pokyny k vyplnění Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty 25 5525 (vzor číslo 5), 2024. Online. In: Kurzy.cz. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/formular/dph/25-5525/5/2024/>. [cit. 2024-03-19].

Poskytování služeb v zahraničí, 2024. Online. In: Your Europe. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/selling-in-eu/selling-goods-services/provide-services-abroad/index_cs.htm#inline-nav-2. [cit. 2024-03-19].

Prováděcí nařízení rady (EU) č. 282/2011, 2011. Online. In: Úřad pro publikace EU. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF>. [cit. 2024-03-19].

Přiznání k DPH v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa (One Stop Shop), 2021. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2021/priznani-k-dph-one-stop-shop>. [cit. 2024-03-19].

SÁDOVSKÝ, Martin, 2020. *DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1690-4.

Směrnice Rady 2006/112/ES, ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Online. In: Úřad pro publikace EU. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32006L0112>. [cit. 2024-03-19].

Směrnice Rady 2008/8/ES, ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby. Online. In: Úřad pro publikace EU. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX%3A32008L0008>. [cit. 2024-07-18].

ŠIROKÝ, Jan, 2018. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace ...* 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges. ISBN 978-80-7502-274-5.

Uplatňování DPH na poskytování služeb po vstupu České republiky do EU, 2005. Online. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/uplatnovani-dph-na-poskytovani-sluzeb-po-vstupu-cr-do-eu/2009/uplatnovani-dph-na-poskytovani-sluzeb-po-vstupu-ceske-republiky-do-eu>. [cit. 2024-03-19].

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka; VÍTKOVÁ, Jana a ZÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR*. PRAHA: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

VAT One Stop Shop, 2021. Online. In: European Commission. Dostupné z: https://vat-one-stop-shop.ec.europa.eu/index_en?prefLang=cs. [cit. 2024-03-19].

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

B2B	Business to business
B2C	Business to consumer
BIC	Business Identification Code
ČR	Česká republika
DAP	Daňové přiznání
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPD	Datum povinnosti přiznat daň
DUP	Datum uskutečnění osvobozeného plnění
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
EU	Evropská unie
IBAN	International Bank Account Number
IČ	Identifikační číslo
KH	Kontrolní hlášení
MD	Má dáti
MOSS	Mini One Stop Shop
OSS	One stop shop
PPC	Pay per click
PR	Public Realation
SEO	Optimalizace pro vyhledávače
SH	Souhrnné hlášení
SW	Software
VAT	Value Added Tax
VIES	VAT Information Exchange System

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Schéma subjektů daně (vlastní zpracování)	14
Obrázek 2 Schéma režimů OSS (zdroj: One Stop Shop (OSS), 2024).....	25
Obrázek 3 Schéma obsahové části kontrolního hlášení (Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH, 2024)	33
Obrázek 4 Organizační struktura společnosti (vlastní zpracování)	38
Obrázek 5 Grafické znázornění vývoje tržeb v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)	44
Obrázek 6 Grafické znázornění vývoje daně na vstupu společnosti v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)	46
Obrázek 7 Vývoj nároku na odpočet daně na vstupu u dlouhodobého majetku v letech 2019-2023 (interní zdroje společnosti)	48
Obrázek 8 Vývoj vlastní daňové povinnosti v průběhu let 2019-2023 (interní zdroje společnosti)	49
Obrázek 9 Vývoj poskytnutých plnění v rámci tuzemska, jiných členských států a DPH na výstupu v roce 2023 (interní zdroje společnosti).....	50
Obrázek 10 Vývoj nároku na odpočet daně 2023 (interní zdroje společnosti).....	51
Obrázek 11 Vývoj vlastní daňové povinnosti v roce 2023 (interní zdroje společnosti).....	52

9 SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH v ČR (vlastní zpracování)	16
Tabulka 2 Vývoj tržeb společnosti v tisících Kč (interní zdroje společnosti)	43
Tabulka 3 Daň na výstupu u plnění v zahraničním a tuzemském režimu reverse charge (interní zdroje společnosti)	44
Tabulka 4 Vztah daně na výstupu a daně na vstupu v období 2019-2023 (interní zdroje společnosti)	47
Tabulka 5 Vývoj tržeb společnosti v roce 2023 (interní zdroje společnosti)	50
Tabulka 6 Zaúčtování faktur vydaných (vlastní zpracování)	56
Tabulka 7 Zaúčtování faktur přijatých (interní zdroje společnosti)	58
Tabulka 8 Účtování DPH (interní zdroje společnosti).....	61

