

DPH ve vztahu k EU a třetím zemím

Denisa Žemlíková

Bakalářská práce
2010



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Denisa ŽEMLÍKOVÁ**

Osobní číslo: **M07376**

Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Management a ekonomika**

Téma práce: **DPH ve vztahu k EU a třetím zemím**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte literární průzkum a na základě kritické analýzy teoretických pramenů formulujte podstatu a zásady uplatňování DPH v Evropské unii a třetích zemích.

II. Praktická část

- Analyzujte a zdůvodněte zásadní změny, které nastaly od roku 1993 v DPH.
- Na základě předchozí analýzy popište povinnosti podnikatele, plátce DPH.
- Vypracujte návrh na zamezení chyb při dodání zboží a služeb do EU a třetích zemí.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] **Daňové zákony: v úplném znění k 1. 9. 2009. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7263-547-4.**
[2] **FITŘÍKOVÁ, D. Uplatňování DPH v EU a třetích zemích. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.**
[3] **GALOČÍK, S., LOUŠA, F. DPH a účtování. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.**
[4] **LEDVINKOVÁ, J. Novela zákona o DPH 2009. 3. vyd. Praha: Vox, 2009. 220 s. ISBN 978-80-86324-77-7.**
[5] **ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. 2. vyd. Praha: Linde, 2007. 255 s. ISBN 80-7201-649-0.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **6. dubna 2010**
Termín odevzdání bakalářské práce: **21. května 2010**

Ve Zlíně dne 6. dubna 2010


doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

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 ¹⁾;
- беру на ве́доміі, же бакала́рская пра́це буде уложена в электроні́ке подобе́ в университетні́м информа́ціоннм систему́ доступна́ к на́глядну́ті;
- 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 ²⁾;
- podle § 60 ³⁾ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 ³⁾ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 14.5.2010

..... Šiml'oto

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

(1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst.

3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

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

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

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty ve vztahu k Evropské unie a třetím zemím. Teoretickým základem je popis úlohy daní v ekonomice, podstaty daně z přidané hodnoty a změn, které nastaly v DPH po vstupu do Evropské unie. Dále jsou charakterizovány možnosti obchodování se zahraničím. Ke každé možnosti obchodování jsou uvedena základní pravidla, která se musí dodržovat, a tiskopisy, které se odevzdávají.

V praktické části je nejprve seznámení se změnami, které nastaly od roku 1993 v České republice v problematice daně z přidané hodnoty. Je provedena analýza vývoje jednotlivých sazeb DPH a příjmy z této daně do státního rozpočtu. Dále jsou uvedeny povinnosti plátce daně z přidané hodnoty při obchodování se zeměmi Evropské unie a třetími zeměmi. V závěru jsou navržena opatření na zamezení daňových úniků.

Klíčová slova: Daně, Daň z přidané hodnoty, dodání zboží, dovoz, vývoz, služby, VIES, Intrastat

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with value-added tax in relation to the European Union and third countries. The theoretical basis is a description of the role of taxes in the economy, the nature of value added tax and the changes which have occurred in VAT after joining the European Union. Further options are characterized by trading across borders. For each option trading are set out basic rules that must be followed and forms to be handed over.

The practical part is a first acquaintance with the changes that have occurred since 1993 in Czech Republic the issue of VAT. It is an analysis of developments in VAT rates and revenues from this tax to the state budget. Listed below are the obligations of the tax payer of value added in trade with EU countries and third countries. In conclusion, the proposed measures to prevent tax evasion.

Keywords: Taxes, VAT, delivery, import, export, services, VIES, Intrastat

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za pomoc a cenné rady při zpracování mé bakalářské práce. Nesmím opomenout také jednatele firmy PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. pana Tomáše Petrželu, který mi poskytl podklady pro zpracování praktické části. Velký dík patří i rodině za její trpělivost a oporu při zpracování tématu.

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

Důkazem vysokého vzdělání je schopnost mluvit o největších věcech nejjednodušším způsobem.

David Hume

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚLOHA DANÍ V EKONOMICE	12
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
2.1 VÝHODY DPH.....	13
2.2 NEVÝHODY DPH.....	14
2.3 DPH PO VSTUPU DO EU.....	14
2.4 PŘEDMĚT DANĚ	14
2.5 ÚZEMNÍ PŮSOBNOST.....	14
2.6 PLÁTCE DPH.....	15
2.7 POPLATNÍK DPH	15
2.8 ÚČTOVÁNÍ DPH.....	16
2.8.1 Faktury v dodavatelsko - odběratelských vztazích mezi členskými státy Evropské unie a při dovozu zboží.....	16
2.9 DAŇOVÉ DOKLADY.....	17
2.10 MOŽNOSTI OBCHODOVÁNÍ S EVROPSKOU UNÍÍ A TŘETÍMI ZEMĚMI.....	18
2.11 DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	18
2.11.1 Intrastat.....	20
2.11.2 Systém VIES	21
2.11.3 Souhrnná hlášení	22
Podání souhrnného hlášení	22
2.11.4 Ověřování DIČ pořizovatele	23
2.11.5 DIČ a kód České republiky	24
2.11.6 Zvláštní režimy.....	24
Třístranné obchody	25
Zasílání zboží.....	26
2.12 SLUŽBY	27
2.12.1 Určení místa plnění	28
2.12.2 Osoba povinná přiznat daň za poskytnuté služby	29
2.13 VÝVOZ ZBOŽÍ	30
2.13.1 Režim vývoz.....	31
2.13.2 Režim vnější tranzit.....	31
2.13.3 Režim pasivního zušlecht'ovacího styku.....	31
2.13.4 Svobodné sklady a pásma.....	32
2.13.5 Daňové sklady	33
2.13.6 „Tax Free“	33
2.14 DOVOZ ZBOŽÍ	33
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
3 ČESKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM – ZAVEDENÍ DPH.....	37

4	ZÁSADNÍ ZMĚNY V OBLASTI DPH OD ROKU 1993	39
4.1	VÝVOJ SAZEB DPH V JEDNOTLIVÝCH LETECH.....	39
4.2	ZMĚNY V DPH SPOJENY SE VSTUPEM DO EU	42
4.2.1	Daňové přiznání	43
4.2.2	Souhrnná hlášení	43
4.2.3	Změny ve struktuře DIČ	43
4.2.4	Zasílání zboží	44
4.3	ZÁSADNÍ ZMĚNY V ROCE 2008	44
4.4	ZMĚNY K 1. LEDNU 2010	45
4.4.1	Plátcem DPH poskytnutím služby.....	45
4.4.2	Určení místa plnění u služeb	45
4.4.3	Elektronická souhrnná hlášení	46
5	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	47
5.1	OBCHODOVÁNÍ V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE	48
5.1.1	Dodání zboží do jiného členského státu.....	48
5.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu	49
5.2	OBCHODOVÁNÍ V RÁMCI TŘÍSTRANNÉHO OBCHODU	51
5.2.1	V postavení kupující osoby	52
5.2.2	V postavení prodávající osoby	53
5.3	VÝVOZ ZBOŽÍ	54
6	NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ A SLUŽEB DO EU A TŘETÍCH ZEMÍ	56
6.1	NÁVRHY.....	56
6.1.1	Databáze zahraničních obchodů.....	57
6.1.2	System pro správce daně	58
6.1.3	Doložení existence dodavatelů a odběratelů	58
6.1.4	Zavedení jednotné měny	58
	ZÁVĚR	59
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ	65
	SEZNAM TABULEK.....	66
	SEZNAM GRAFŮ	67
	SEZNAM PŘÍLOH.....	68

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb. Tato daň je vyměřována prakticky na celém světě a Česká republika pochopitelně není výjimkou. V České republice byla daň z přidané hodnoty poprvé zavedena 1. ledna 1993 spolu s novým daňovým systémem. Jednalo se o zcela zásadní krok v české ekonomice, který předvídal pozdější vstup do Evropské unie.

Jedním z řady integračních procesů byl vstup České republiky do Evropské unie dne 1. května 2004. Důvodem pro rozšiřování Evropské unie o další státy byla snaha vyrovnat se v ekonomické výkonnosti největším konkurentům.

Pro Českou republiku se jednalo nejen o vznik nových příležitostí na zahraničních trzích, ale také povinnost přizpůsobit zákony požadavkům Evropského společenství. Česká republika prošla po vstupu do Evropské unie několika daňovými reformami, které s sebou přinesly nespočet změn. Obchodování s členskými státy či třetími zeměmi rozšiřuje možnosti podnikání pro firmy, ovšem vyžaduje to také perfektní znalost problematiky daně z přidané hodnoty ve vztahu k EU a třetím zemím.

Téma bakalářské práce: „DPH ve vztahu k EU a třetím zemím“ jsem si vybrala, protože je to téma velmi zajímavé, rozsáhlé a prošlo několika změnami. Domnívám se, že v obchodování se zahraničními subjekty leží obrovská příležitost pro české podnikatele. Proto je žádoucí věnovat této problematice velkou pozornost.

Cílem této práce je postihnout způsob obchodu se zeměmi Evropského společenství a se třetími zeměmi. Pozornost je zaměřena na povinnosti, které vyplývají z obchodování se zahraničím. Zmíněny jsou také změny, které v této oblasti nastaly v roce 2010, a jejich dopad na plátce DPH. Názorně jsou vysvětleny povinnosti plátce při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi včetně potřebných tiskopisů. V závěru jsou navržena opatření, která by mohla vést ke snížení daňových úniků.

I. TEORETICKÁ ČÁST

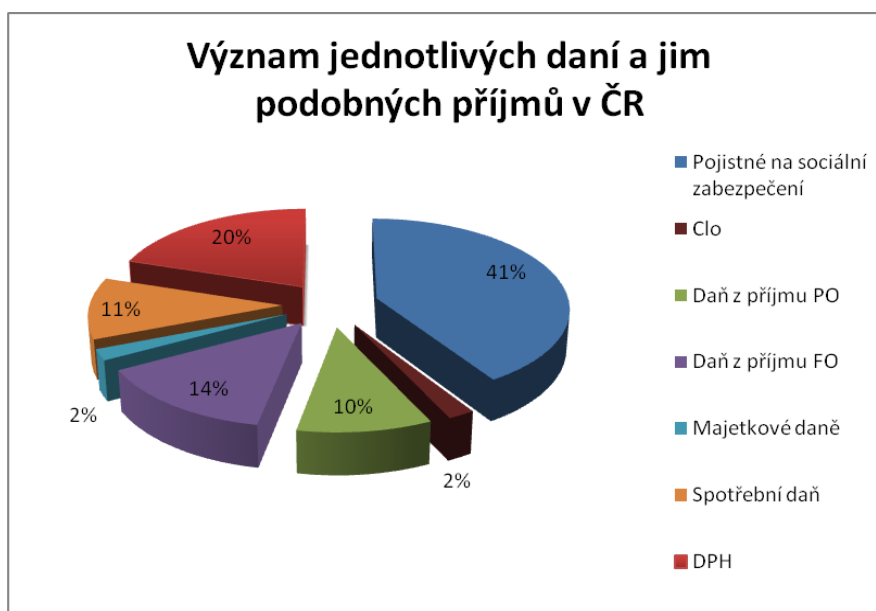
1 ÚLOHA DANÍ V EKONOMICE

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností. Neúčelovost daně spočívá v tom, že konkrétní daň není určena k financování konkrétnímu projektu státu, ale stává se součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého se budou financovat různé veřejné potřeby. Neekvivalentnost znamená, že se daň ukládá jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. [14]

Daně jsou placené pravidelně v určitých časových intervalech nebo při určitých okolnostech, jako je například darování nebo dědění. Daně jsou dnes obvykle placeny v penězích, dříve byly běžné platby v naturáliích či ve formě roboty nebo vojenské služby. [12]

Z ekonomického hlediska patří mezi daně i dovozní cla, která mají charakter nepřímých daní za zboží překračující hranice Evropské unie, neboť se jedná o povinnou, neúčelovou platbu do rozpočtu Evropské unie. Mezi daně ale nelze řadit poplatky, které jsou peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. [12], [14]

Základním způsobem klasifikace daní je dělení na daně přímé, které platí poplatník sám na vlastní účet, a na daně nepřímé, které platí plátce daně, ovšem na účet poplatníka. [12]



Graf 1: Význam jednotlivých daní a jim podobných příjmů v ČR [14]

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platí je všichni při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí taky někdy říká „Univerzální daň.“ Přesná pravidla DPH upravuje v České republice Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty. [13]

Daň z přidané hodnoty lze charakterizovat jako daň nepřímou, univerzální, sazbovou, více-
stupňovou a ze spotřeby. Nepřímost daně z přidané hodnoty se projevuje v tom, že plátcí daně z přidané hodnoty nejsou subjekty, na které daň dopadá. Daňoví poplatníci neplní svoji povinnost vůči státnímu rozpočtu přímo, ale prostřednictvím plátců DPH, kteří jsou povinni daň vybrat a odvést. Univerzálnost daně spočívá v tom, že jedním systémem zdaníme dodání zboží, nemovitostí a poskytnutí služeb se zachycením dovozu i vývozu a zároveň v tom, že se tato daň vztahuje na všechny podnikatelské subjekty, které jsou registrované jako plátcí daně. [16]

DPH je daní vícestupňovou, to znamená, že daň se vybírá po částech v jednotlivých stupních výroby a odbytu při prodeji, nákupu či poskytnutí služby. Plátce daně má nárok na odpočet části daně, kterou zaplatil jako úhradu na vstupu svým dodavatelům. DPH tedy zatěžuje výlučně tu část hodnoty výrobku a služby, kterou výrobce nebo prodávající přidal k ceně výrobku nebo služby, nakoupené z předcházejícího stupně. Daň pak nese konečný spotřebitel v prodejní ceně nakoupeného zboží a služby a nemá nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. [16]

2.1 Výhody DPH

Výhodou daně z přidané hodnoty je její výnosnost, neutralita a efektivnost. Neutralita spočívá v jednotném systému zdanění výrobků a služeb, tzn.: že konečný podíl daně v ceně výrobku nebo služby odpovídá předepsané sazbě a nezávisí na počtu stupňů zpracování výrobku, což je zajištěno tím, že se nedaní vstupy, které již byly zdaněny, ale jen přidaná hodnota. Při efektivním uplatňování daně z přidané hodnoty by měla tato daň sloužit jako účinný nástroj v boji proti daňovým únikům. Plátce daně se ocitá v řetězu, ve kterém má každý zájem na potvrzení o zaplacení daně v ceně zboží, o zdanitelných outputech existují doklady, ke kterým má správce daně kdykoli přístup. Další výhoda spočívá

v mezinárodních obchodech, která umožňuje vývoz bez daně a omezuje tak daňové distorze v mezinárodním obchodě. [16]

2.2 Nevýhody DPH

Nevýhodou daně z přidané hodnoty je především její velká administrativní náročnost spojená s evidencí této daně z hlediska plátců a s kontrolou správnosti této daně z hlediska správců daně. [16]

2.3 DPH po vstupu do EU

V souvislosti se vstupem do Evropské unie musela Česká republika jako členský stát přizpůsobit svůj daňový systém principům stanoveným právní úpravou Evropských společenství. Jednou z oblastí, které se tato změna dotkla, je režim daně z přidané hodnoty uplatňovaný u obchodů uskutečňovaných uvnitř společného trhu EU. Základní principy pro zdanění daní z přidané hodnoty jsou obsaženy v Šesté směrnici Rady EU č. 77/388/EHS, ve znění pozdějších předpisů. [4], [6]

Přechod na principy uplatňované v EU znamená pro české subjekty větší zodpovědnost při správném stanovení daně, přináší jim nové povinnosti, včetně možné nutné registrace k DPH v jiném členském státě EU. Největší změny nastávají při obchodování v rámci EU. [4]

2.4 Předmět daně

Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani anebo pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie. [1]

2.5 Územní působnost

Pro účely tohoto zákona se tuzemskem rozumí území České republiky, třetími zeměmi území mimo území Evropského společenství. Územím Evropského společenství se rozumí území stanovené příslušným právním předpisem Evropských společenství.

Pro účely ZDPH se považují za třetí zemi také území Evropského společenství, která jsou součástí celního území Evropského společenství. [1]

Tabulka 1: Třetí země na území Evropského společenství, která jsou součástí celního území [1]

• Hora Athos
• Kanárské ostrovy
• Francouzské zámořské departementy
• Ålandy
• Normanské ostrovy

Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi také území Evropského společenství, která nejsou součástí celního území Evropského společenství

Tabulka 2: Třetí země Evropského společenství, které nejsou součástí celního území [1]

ostrov Helgoland	území Büdingen	Ceuta	Melilla	Livigno	Campione d'Italia	italské vody jezera Lugano
------------------	-------------------	-------	---------	---------	-------------------	-------------------------------

2.6 Plátce DPH

Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaná jako plátce DPH. V ČR se plátce musí povinně stát subjekt, jehož obrat přesáhne z nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč. Přihláška k registraci se musí podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž subjekt překročil stanovený limit a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat. Pokud to neudělá, je mu finanční úřad ze zákona povinný udělit pokutu 10% ze všech příjmů za období, v němž měl být plátcem daně a nebyl. [13]

2.7 Poplatník DPH

Poplatníkem daně z přidané hodnoty je každá fyzická i právnická osoba při nákupu většiny druhů zboží a služeb. [13]

2.8 Účtování DPH

U plátců, kteří vedou účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je třeba nejen správně postupovat při uplatňování předpisů o dani z přidané hodnoty, ale též správně účetní případy obsahující DPH proúčtovat. Přitom je třeba mít na paměti, že se účetní postupy a postupy dle zákona č.234/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, někdy liší.

2.8.1 Faktury v dodavatelsko - odběratelských vztazích mezi členskými státy Evropské unie a při dovozu zboží

Před stanovením správného způsobu proúčtování je třeba nejdříve řešit problém ocenění nakupovaného či prodáváného zboží nebo služeb a z toho vyplývajícího výpočtu kursových rozdílů. ZDPH má dvě ustanovení týkající se kursů cizích měn a to § 4 odst. 4 a § 42. V účetnictví se musí postupovat dle ustanovení § 24 odst. 6 a 7 ZoÚ. Tato ustanovení jsou u podnikatelů dále rozvedena v § 60 vyhlášky č.500/2002 Sb. a v ČÚS č. 006 – Kursové rozdíly. [4]

ZDPH umožňuje pro účely této daně použít jak běžný kurs vyhlášený ČNB a platný ke dni povinnosti přiznat daň, tak i pevný kurs vyhlášený dle ZoÚ, protože i tento kurs je pro účetní jednotku platný. Ten musí být shodný s kursem ČNB platným v první den období, na které je vyhlášen. [4]

Pro účely DPH je třeba též přepočítávat případy uvedené v § 38 ZDPH, tj. při dovozu zboží, kursem použitým pro stanovení cla. Tímto kursem je dle článku 169 nařízení č. 2454/93/ES, kterým se provádí Celní kodex společenství, předposlední středa v kalendářním měsíci, který předchází měsíci, ve kterém bylo zboží propuštěno do volného oběhu. Aby to nebylo tak jednoduché, tak může být, dle článku 171 téhož nařízení, použit i jiný kurs, pokud by došlo během měsíce k odchylce větší než 5% od kursu platného v uvedený den. [4]

Z výše uvedeného vyplývá:

- Pokud účetní jednotka používá pro přepočty přijatých faktur denní kurs, musí ho použít i v případě nákupu zboží za cizí měnu a z toho důvodu bude cena v Kč, která vstoupí do pořizovací ceny dovážených zásob v účetnictví jiná než ta, která bude použita pro zdanění daní z přidané hodnoty.

- Jestliže je v účetnictví používán pevný kurs, pak je ocenění majetku shodné s oceněním pro účely DPH pouze tehdy, pokud období, na které je tento kurz vyhlášen, překrývá období, z kterého je převzat kurs pro celní účely. [4]

K rozdílu mezi kurzem použitým v účetnictví a kurzem pro stanovení DPH může dojít pokud:

- Je v účetnictví používán denní kurs, potom v tomto případě dochází k uskutečnění účetního případu v momentě zjištění důvodu pro změnu základu DPH, resp. v momentě vystavení daňového dokladu a použitý kurs musí odpovídat tomuto dni. Pro daňové účely však musí být proveden přepočít kursem, kterým byl přepočten původní doklad.
- Je v účetnictví vyhlášen pevný kurs a období, v kterém byl vystaven původní doklad, spadá do jiného období. [4]

2.9 Daňové doklady

Tak jako u každého jiného plnění je plátce daně, dopravce nebo expedice, povinen vystavit za zdánitelné plnění nebo za plnění osvobozené od daně daňový doklad. Jestliže se jedná o přepravu nebo o službu související s přepravou zboží, které podléhají dani na výstupu, je vystavován daňový doklad podle § 28 ZDPH. [4]

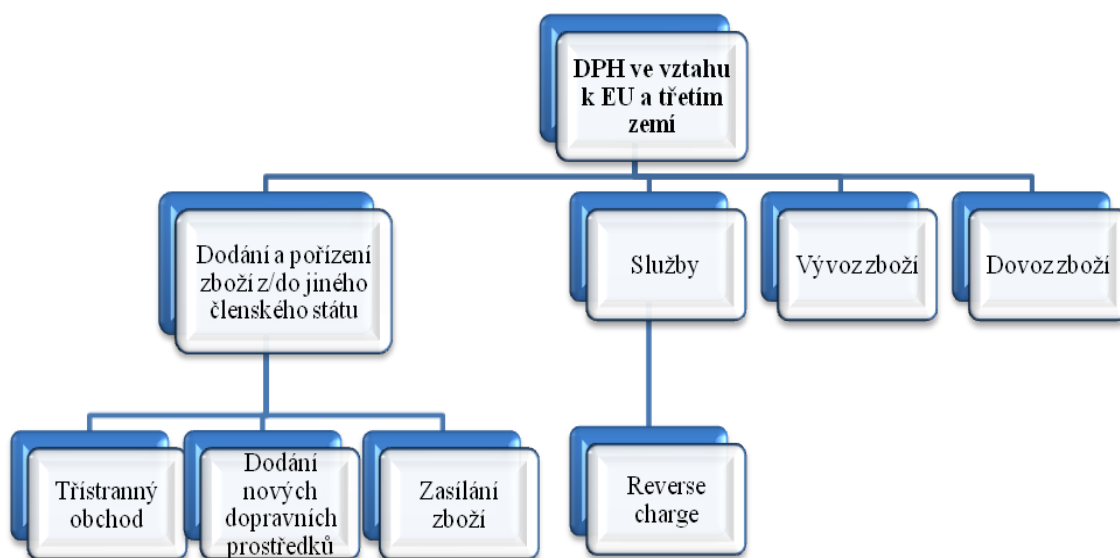
Jestliže je dopravcem nebo expedicí poskytována služba s místem mimo tuzemsko, což se zejména u přepravy mezi členskými státy týká přepravy uskutečňované pro osoby registrované k dani v některém členském státě za použití systému „reverse charge“, vystavuje plátce daňový doklad podle § 33 ZDPH. V takovém daňovém dokladu se neuvádí sazba daně a vypočtená daň, protože se daňová povinnost přenáší na osobu registrovanou k dani v jiném členském státě. [4], [5]

U přepravy zboží, kdy je místo plnění stanoveno v jiném členském státě, je uplatněno osvobození přepravy od daně, pokud je tato přeprava uskutečňována pro osoby registrované k dani v jiných členských státech nebo pro osoby neregistrované v žádném z členských států. Přesto je plátce povinen podle § 24a ZDPH uvést tuto plnění do svého daňového přiznání jako služby poskytnuté s místem plnění mimo tuzemsko. [4]

U dokladů vystavených za poskytnutou službu osobami neregistrovanými k dani v jiných členských státech, přepravu nevyjímaje, stanovila novela, že vystavený doklad není daňovým dokladem, ale pouze dokladem. Plátce, kterému daňová povinnost vzniká v tuzemsku, je povinen do 15 dnů ode dne obdržení dokladu doplnit datum, kdy doplňuje sazbu a vypočtenou daň. Datum doplnění se považuje za datum vystavení a doplněním se doklad stane daňovým dokladem. [5]

2.10 Možnosti obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi

Z níže uvedeného diagramu lze vyčíst možnosti obchodování s EU a třetími zeměmi. Co se týká Evropské unie, zde se jedná o dodání zboží do jiného členského státu nebo poskytnutí služeb. Ve vztahu k třetím zemím je jedná o vývoz a dovoz zboží.



Obrázek 1: Možnosti obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi

[vlastní tvorba]

2.11 Dodání zboží do jiného členského státu

Podle zákona o dani z přidané hodnoty, který vstoupil v platnost a účinnost dnem vstupu České republiky do Evropské unie, tj. 1. 5. 2004, je ve vztahu k pořizovatelům zboží z členských států Evropské unie pojem „vývoz zboží“ nahrazen termínem „dodání zboží do jiného členského státu“, neboli tzv. „intra-komunitární plnění.“ [4]

Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že:

- pořizovatel zboží je v jiném členském státě Evropské unie registrován k dani z přidané hodnoty, tzn., že mu bylo přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ) pro účely DPH
- a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu EU plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou

Osvobození nebude možno uplatnit v případě, že bude dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně. Pro účel uplatnění osvobození od daně bude dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, které mu bylo vydáno v jiné členské zemi Evropské unie. DIČ zákazníka si prodejce může ověřit v Centrálním registru plátců Evropské unie. [4], [10]

Pozor si prodejci musí dávat na státy, jako je například Německo nebo Polsko, kde existuje tzv. „dvojitý okruh plátcovství.“ To znamená, že v Centrálním registru se sice zobrazí, že daný zákazník je plátcem DPH, ale jen v rámci svého státu. Z toho vyplývá, že spadá do jednoho okruhu plátcovství. V tom případě se s takovým zákazníkem nemůže obchodovat bez DPH. Pokud spadá i do druhého okruhu plátcovství, může obchodovat s jinými členskými státy bez DPH. [4]

Obecně lze tedy načrtnout dvě základní situace uplatňování DPH při dodání zboží mimo území ČR:

Tabulka 3: Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě [10]

1. Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě			
ČR	»	Stát pořizovatele - členský stát EU	Při dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě, se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH dle § 64 ZDPH. Český plátcem tak bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje ve svém daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. O dodání zboží rovněž informuje ve svém souhrnném hlášení.
Plátcem DPH		Osoba registrovaná k DPH	Pořizovatel zboží, který je osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, je pak povinen zboží řádně přiznat a zdanit ve svém státu v rámci podávaného přiznání k DPH a zároveň má právo uplatnit nárok na odpočet.

Tabulka 4: Dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě [10]

2. Dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě		
ČR Plátce DPH	»	Stát pořizovatele - členský stát EU Osoba neregistrovaná k DPH
Při dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě, nebo osobě, pro kterou není pořízení zboží z jiného členského státu předmětem daně, se nejedná o osvobozené plnění. Zboží je dodáváno za cenu včetně DPH dle sazby v tuzemsku.		

2.11.1 Intrastat

Intrastat je systém sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi členskými státy, zahrnující i sběr údajů o pohybu zboží mezi nimi, i když se nejedná přímo o zboží, které je předmětem obchodu mezi nimi. [7]

Do Intrastatu se vykazují údaje o zboží, které má status Společenství a nepodléhá tak celnímu dohledu ani nevzniká povinnost předkládat ho celním orgánům k provedení celního řízení s podáním celního prohlášení.

System Intrastat je povinný pro všechny členské státy Evropské unie, není však jednotný v oblasti sběru prvotních údajů. Například ve formě výkazu, organizačním zabezpečení a ve výši osvobozujících prahů. [7], [15]

Údaje získané z Intrastatu nejsou samoúčelné, sestavuje se z nich statistika zahraničního obchodu a zveřejněné údaje používají především podnikatelské subjekty při sledování svého podílu na trhu a objevování trhů nových. [15]

Povinnost vykazovat data pro Intrastat v ČR se týká osob (právnických i fyzických) registrovaných nebo identifikovaných v ČR k DPH. Povinnost vykazovat data vzniká také zpravodajským jednotkám, které jsou osobami registrovanými k DPH v jiném členském státě a v ČR nemají sídlo, místo podnikání nebo provozovnu. Dále se tato povinnost týká zahraničních osob s daňovou povinností k DPH v ČR. [7]

Povinnost vykazovat data vzniká při překročení osvobozujícího prahu, který je stanoven pro odeslání i přijetí zboží 8 miliónů Kč.

Výkazy se podávají v listinné nebo elektronické formě místně příslušnému celnímu úřadu v měsíční periodě na předepsaných tiskopisech, nebo stanovenými programovými aplikacemi po předchozím písemném oznámení o vzniku povinnosti vykazovat údaje a registraci.

[7], [15]

2.11.2 Systém VIES

V rámci správy DPH u dodání zboží do jiného členského státu je nutno řešit otázku dokazování uplatněného osvobození od DPH.

Do 30. 4. 2004 byla umožněna kontrola uplatněného osvobození od DPH při vývozu a zdanění DPH při dovozu prostřednictvím existence národních hranic a hraniční kontroly. Nárok na osvobození od DPH se prokazoval celními doklady obsahujícími potvrzení o vývozu. [4]

Od okamžiku vstupu ČR do Evropské unie je naše země začleněna do Jednotného vnitřního trhu spojeného s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu, pracovních sil, který byl mezi členskými státy Evropské unie vytvořen 1. 1. 1993. Odbouráním vnitřních hranic a hraničních kontrol za podmínek zmíněného režimu osvobození mohlo docházet k výraznému nárůstu daňových úniků. Z tohoto důvodu byly členské státy EU nuceny zavést nové postupy umožňující kontrolu uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu. [10]

Za tímto účelem byl v rámci Evropské unie vytvořen komunitární systém výměny informací v oblasti DPH, který prostřednictvím elektronického systému VIES (VAT Information Exchange System) umožňuje správcům daně členských států Evropské unie zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelné plnění, a naopak v zemi určení prověřit, zda pořizovatel zboží řádně přiznal a zdanil. [10]

Systém VIES slouží k zajištění výměny informací o uskutečněných intra-komunitárních plněních a identifikačních údajů o osobách registrovaných k DPH v jednotlivých členských státech.

V souvislosti se zavedením systému VIES v České republice došlo v okamžiku vstupu do EU ke změnám v povinnostech českých plátců DPH obchodujících s členskými státy. [10]

2.11.3 Souhrnná hlášení

Pro zajištění kontroly oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu jsou plátcí daně z přidané hodnoty ze zákona povinni podat místně příslušnému správci daně vedle daňového přiznání tzv. souhrnné hlášení a to podle § 102 ZDPH. [10]

Souhrnné hlášení je stručný a přehledný formulář, v němž plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osvobozených od DPH za předchozí kalendářní čtvrtletí. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží:

- Kód země, v níž je pořizovatel registrován
- DIČ pořizovatele
- Celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí

Pokud plátce neuskuteční v daném kalendářním čtvrtletí dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie, souhrnné hlášení nepodává.

Od 1. 1. 2010 se souhrnné hlášení podává i za služby poskytnuté plátcí v jiném členském státu. Souhrnná hlášení za služby i za výrobky se budou podávat měsíčně, vždy do 25. dne následujícího měsíce od měsíce, ve kterém proběhlo dodání zboží či služby. Tato souhrnná hlášení bude nově možno podat pouze elektronicky, a to přes datovou schránku. [10]

Podání souhrnného hlášení

Pro podání souhrnného hlášení si plátce DPH mohl do 1. 1. 2010 vybrat jednu z možností, kterou daňová správa nabízí:

Tabulka 5: Způsoby podání souhrnného hlášení [vlastní tvorba]

Na formuláři	<ul style="list-style-type: none">• standardní způsob doručení správci daně v písemné podobě
Elektronicky	<ul style="list-style-type: none">• elektronický formulář• datová zpráva• online ze software třetích stran

Od ledna letošního roku je nově možno podat souhrnná hlášení pouze elektronicky, a to přes datovou schránku.

- Elektronický formulář
 - Písemnost v elektronické podobě je možné připravit pomocí „inteligentního“ elektronického formuláře a následně datovou zprávu podat. A to buď opatřenou zaručeným elektronickým podpisem, nebo elektronicky nepodepsanou a potvrzenou podáním e-tiskopisu.
- Datová zpráva
 - Písemnost v datové zprávě, připravené ve stanovené struktuře (export u externího informačního systému plátce), lze načíst a podat buď opatřenou zaručeným elektronickým podpisem, nebo elektronicky nepodepsanou a potvrzenou podáním e-tiskopisu.
- On-line ze software třetích stran
 - Komunikační rozhraní společného technického zařízení správců daně je připraveno tak, aby mohlo být používáno k přímému podání souhrnného hlášení informačním systémem plátce, vždy musí být opatřené zaručeným elektronickým podpisem.

Daňová správa v souladu s koncepcí státní informační politiky rozvíjí elektronické podávání písemností jako moderní způsob komunikace s daňovými subjekty. Podání souhrnného hlášení elektronicky obsahuje řadu formálních kontrol a vazeb na číselníky. Tento způsob podání usnadní plátcům DPH sestavení souhrnného hlášení a zároveň bude i přínosem pro daňovou správu tím, že nebude opakovaně přepisováno, ale zpracování proběhne automaticky na základě podané datové zprávy. [10]

2.11.4 Ověřování DIČ pořizovatele

Jak již bylo uvedeno výše, jednou z podmínek při uplatnění osvobození od DPH v případě dodání zboží do jiného členského státu je skutečnost, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k DPH, tj. bylo mu přiděleno DIČ pro účely DPH. Pro uplatnění osvobození je pak dodavatel povinen uvést a zkontrolovat DIČ svého zákazníka vydaného v jiné členské zemi. [10]

Za tímto účelem musí každý členský stát zajistit osobám poskytujícím intra-komunitární plnění možnost ověření platnosti DIČ svého obchodního partnera registrovaného k DPH v jiné členské zemi spolu s kódem této země.

Pro ověřování platnosti DIČ vydaného v jiné členské zemi se čeští plátcí daně z přidané hodnoty mohou obrátit v rámci osobní návštěvy, telefonicky, prostřednictvím poštovní zásilky, faxu nebo e-mailu na finanční úřady nebo příslušný útvar Ministerstva financí ČR (Oddělení 492 – Mezinárodní spolupráce při správě DPH). [10]

Zodpovědný pracovník zajistí ověření DIČ z národního systému VIES, jehož prostřednictvím získá přímý přístup do registrů osob registrovaných k DPH ve všech členských zemích.

Informaci, zda je zadané DIČ pořizovatele z členské země Evropské unie registrované v příslušném státě, je možno také získat na serveru Evropské komise. [10]

2.11.5 DIČ a kód České republiky

V souvislosti se vstupem ČR do EU došlo ke změně ve struktuře DIČ přidělovaných zaregistrovaným daňovým subjektům ČR.

Změna formátu DIČ se týká nejen plátců DPH uskutečňujících intra-komunitární plnění, nýbrž se vztahuje na všechny daňové subjekty zaregistrované v ČR v souladu se zákonem č. 337/1992 Sb. o správě daní.

Daňové identifikační číslo je tvořeno kódem země „CZ“ a kmenovou částí stávajících DIČ (tj. ve většině případů rodné číslo u fyzické osoby, IČO u právnické osoby). To znamená, že kód CZ se uvádí na začátku. [10]

2.11.6 Zvláštní režimy

Obecný princip režimu DPH uplatňovaného při dodání zboží do jiných členských států je popsán v předchozích bodech. Vedle toho však ZDPH upravuje specifické postupy, které by měly být uplatňovány v souladu s předpisy EU.

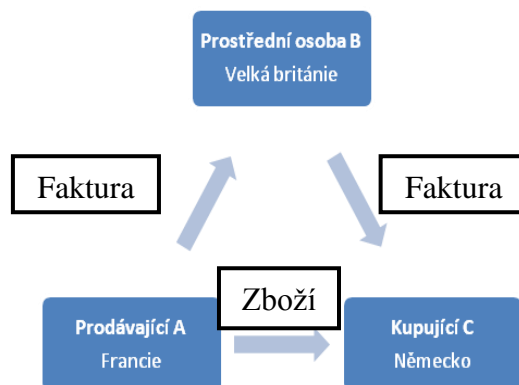
V této souvislosti zmíním zjednodušený postup, který ZDPH upravuje pro případy následného dodání zboží mezi osobami registrovanými k DPH ve třech různých státech, a dále specifika zásilkových prodejů uskutečňovaných na území EU. [4]

Třístranné obchody

Třístranný obchod je upraven v zákoně o DPH jako forma obchodu uvnitř území EU, při kterém je možné uplatnit zjednodušený režim DPH na dodání a pořízení zboží mezi osobami registrovanými k DPH v různých členských státech. Zjednodušený režim lze uplatnit, pouze pokud jsou splněny všechny zákonem stanovené podmínky. [4]

Třístranným obchodem se rozumí obchod, který uzavřou tři osoby (prodávající, prostřední osoba a kupující) registrované k dani ve třech členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.

Zjednodušeně lze říci, že zboží je dodáváno z jedné členské země zákazníkovi do druhé členské země prostřednictvím obchodníka třetí členské země. Příkladem může být situace, kdy si německá firma objedná od britské firmy zboží, které je vyráběno ve Francii. Schéma třístranného obchodu je zobrazeno na obrázku č. 2. [10]



Obrázek 2: Třístranný obchod [5]

Zjednodušený postup spočívá v tom, že plátce (prostřední osoba) v členském státu B nebude deklarovat tuto transakci v rámci daně na vstupu ani daně na výstupu ve svém daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž uskutečnil pořízení zboží z jiného členského státu (ze státu A) a následné dodání zboží do jiného členského státu (státu C).

V praxi je postup následující:**Prodávající:**

- Zboží fyzicky přepraví nebo odešle kupujícímu do členského státu C.
- Vystaví prostřední osobě daňový doklad, na kterém uvede DIČ prostřední osoby spolu s kódem země prostřední osoby a sdělením, že se jedná o osvobozenou transakci.
- Osvobozenou transakci deklaruje v daňovém přiznání.
- Uvede tuto transakci do souhrnného hlášení (kód způsobu plnění – 0).

Prostřední osoba:

- Vystaví kupujícímu daňový doklad, na který uvede DIČ s kódem země kupujícího, včetně sdělení, že se jedná o třístranný obchod.
- Uvede tuto transakci do souhrnného hlášení s označením kódu pro třístranné obchody (kód způsobu plnění – 2).
- Uvede do svého daňového přiznání informativní údaj o pořízení zboží z jiného členského státu prostřední osobou a dodání zboží do jiného členského státu prostřední osobou.

Kupující:

- V rámci svého daňového přiznání přizná a zaplatí DPH za pořízení zboží z jiného členského státu. Plátce bude mít nárok na odpočet takto zaplacené daně dle pravidel ZDPH. [10]

Zasílání zboží

Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH v jiném členském státě, jestliže celková hodnota zboží dodaného osobám neregistrovaným k DPH překročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou členským státem, do kterého je zboží dodáváno. Přepravu či odeslání zboží při tom zajišťuje dodavatel – plátce DPH nebo jím zmocněná třetí osoba. [4], [10]

V případě prodeje zboží osobě neregistrované k DPH v jiném členském státu nevzniká nárok na osvobození, to znamená, že plátce dodává zboží za cenu včetně DPH a tyto transakce řádně přizná a zdaní daní na výstupu ve své zemi.

Pokud dodavatel, plátce DPH, přesáhne při dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH hranici stanovenou státem, do kterého zboží dodává, je povinen zaregistrovat se k dani z přidané hodnoty v tomto členském státě. Zaregistrováním se z titulu zaslání zboží se tato osoba nestává v dané zemi plátcem, ale je pouze povinna v tomto členském státě přiznat a zaplatit daň z následných dodání formou zaslání zboží.

Každý členský stát stanoví vlastní hranici, při jejímž dosažení považuje dodání zboží pro osoby neregistrované k dani na jeho území za zaslání zboží. V České republice je podle ZDPH hranicí pro zásilkový prodej celková hodnota dodání zboží do ČR vyšší než

35 000 €. [10]

2.12 Služby

Pro správné uplatnění DPH při poskytování služeb nebo při jejich přijímání, je nutné stanovit nejen místo plnění, resp. stát, kde se DPH z dané operace vybere, ale také, kdo je povinen daň odvést. Pro správné uplatnění daně je tedy důležité určit, kdo službu poskytuje, pro koho je služba poskytována a o jakou službu se jedná. [4]

Reverse charge služby

Jedná se o přenesení povinnosti zaplatit daň na příjemce služby. Možné případy reverse charge služeb jsou uvedeny v tabulce č. 8. Princip je v tom, že firma registrovaná např.: v Německu poskytne poradenské služby českému subjektu a aby se německá firma nemusela registrovat jako plátce daně v ČR, daňovou povinnost za ní vyřídí český subjekt, který tuto službu přizná jak na vstupu, tak i na výstupu. Na takovou fakturu musí německý subjekt napsat, že se postupuje podle Reverse Charge. [4]

Tabulka 6: Reverse charge služby [10]

Reverse - charge služby			
Převod a postoupení autorského práva, patentu, licence, ochranné známky a podobného práva			
Nájem movité věci, s výjimkou všech druhů dopravních prostředků			
Poradenská, inženýrská, konzultační, právní, účetní a jiná podobná služba, zpracování dat a poskytnutí informací			
Bankovní, finanční a pojišťovací služba, s výjimkou nájmu bezpečnostních schránek			
Reklamní služba	Elektronická služby	Telekomunikační služby	Poskytnutí pracovní síly

2.12.1 Určení místa plnění

Základní pravidlo

Základní pravidlo říká, že místo plnění, tedy místo, kde se daň vybírá, je tam, kde má osoba, která službu poskytuje sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, ze které službu poskytuje. Případně místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje. [10]

Místo plnění u „Reverse charge“ služeb

Pokud jsou výše uvedené služby poskytnuty pro zahraniční osobu nebo pro osobu registrovanou k DPH v jiném členském státě, která nemá ve státě poskytovatele služby sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, je místo plnění tam, kde má příjemce služby sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, pro kterou je služba poskytována, popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje.

Pokud budou uvedené služby poskytnuty jiné osobě, místo plnění se určí podle základního pravidla. [4]

2.12.2 Osoba povinná přiznat daň za poskytnuté služby

Vedle určení, kde služba podléhá dani, je také nutné určit, kdo daň z poskytnuté služby odvede (zaplatí).

Pokud budou služby poskytovány v rámci tuzemska mezi tuzemskými osobami, pravidla pro to, kdo je povinen daň odvést se nemění. Je to tedy plátce, který službu poskytuje. Pokud však budou poskytovatel a příjemce služby z různých států, může nastat situace, kdy daň je povinen přiznat a zaplatit příjemce této služby.

Obecně, pokud bude plátce DPH přijímat službu s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované k dani v jiném členském státě nebo od zahraniční osoby povinné k dani, bude to právě příjemce služby, který bude povinen daň z této služby přiznat a zaplatit. Daň přizná ve svém daňovém přiznání, kde ji uvede jako daň na výstupu a za splnění obecných podmínek si bude moci uplatnit nárok na odpočet této daně. Jedná se o tzv. „reverse-charge systém“, tedy přenos povinnosti zaplatit daň na příjemce služby. [4]

Pokud bude ale osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani poskytovat službu s místem plnění v tuzemsku pro osobu, která není registrovaná k DPH, bude poskytovatel služby povinen se v tuzemsku zaregistrovat k DPH a odvést daň z těchto služeb. [4], [10]

Obdobně, pokud bude český plátce DPH poskytovat službu, která má místo plnění v jiném státě, může vzniknout našemu plátcovi povinnost zaregistrovat se k DPH v tomto státě a odvést zde daň. Nutno poznamenat, že s výjimkou povinného reverse-charge systému, využívají možnosti přenesení povinnosti daň přiznat a zaplatit na příjemce služby, členské státy v různém rozsahu. Je třeba se tedy informovat v daném státě, do kterého jsou služby poskytovány. [4], [10]

V některých členských státech EU by český plátce DPH měl možnost zvolit si tzv. daňového zástupce, aby za něj splnil povinnosti vyplývající z registrace k DPH a přiznání a odvedení daně. Rovněž podmínky pro zvolení daňového zástupce se v jednotlivých členských státech liší. [10]

2.13 Vývoz zboží

Vývoz zboží představuje z hlediska plnění oběh zboží, resp. dodání zboží z EU do třetích zemí. Toto plnění je upraveno v § 66 ZDPH, kde je stanoveno, že za vývoz zboží je považován výstup zboží z území EU do třetích zemí.

Tabulka 7: Vývoz zboží do třetích zemí [10]

3. Vývoz zboží do třetích zemí	
ČR Plátce DPH	Stát pořizovatele - 3. země Plátce či neplátce DPH
<p>Při dodání zboží do třetí země nečlenského státu EU, se jedná o vývoz zboží, který je považován za osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH, bez ohledu na to, zdali je pořizovatel zboží ve své zemi registrován k DPH či nikoli. Transakce pak podléhá zdanění v zemi pořizovatele zboží.</p> <p>Český plátce bude dodávat zboží za ceny bez daně a transakce deklaruje ve svém příznání k DPH jako vývoz zboží. Nárok na osvobození bude dále prokázán na základě potvrzené celní deklarace.</p> <p>Pořizovatel zboží sídlící v zemi mimo EU, plátce či neplátce DPH, je pak toto zboží povinen řádně zdanit ve své zemi.</p>	

Současná právní úprava považuje za vývoz nejen výstup zboží z tuzemska, ale za vývoz zboží je považován i výstup zboží z území EU. V praxi to znamená, že za vývoz zboží je obecně uznán i výstup zboží, které bylo propuštěno do režimu vývoz v jiném členském státě než v tuzemsku a je přes tuzemsko přepravováno v režimu tranzit do členského státu, z kterého zboží vystoupí do třetí země. Za vývoz zboží je považován i vývoz, který směřuje na území, která jsou vyloučena z Evropského společenství podle § 3 odst. 2 a 3 ZDPH. [4]



Obrázek 3: Možnosti vývozu zboží do třetích zemí

[vlastní tvorba]

2.13.1 Režim vývoz

- Režimem vývoz je myšleno trvalé ponechání zboží ve třetí zemi a nejčastěji je tento režim používán při prodeji zboží do zahraničí. [4]

2.13.2 Režim vnější tranzit

- Tento režim je nově upraven a znamená, že pokud není dovezené zboží propuštěno do režimu volný oběh, ale např. do režimu uskladnění v celním skladu a následně je vyvezeno do třetí země, je vyváženo v režimu vnější tranzit a nikoliv v režimu vývoz, protože zboží má statut zahraničního zboží a nemá statut zboží Společenství. Takové zboží tedy nelze vyvézt v režimu vývoz, ale v režimu tranzit.
- Vývoz zboží v režimu vnější tranzit je považován za osvobozené plnění podle § 66 ZDPH, kdy daňovým dokladem bude tranzitní doklad. Vedle výše uvedených celních režimů je za vývoz považováno také umístění zboží před vývozem do svobodného skladu nebo pásma, což je podle celních předpisů celně schválené určení a nikoliv celní režim. [4]

2.13.3 Režim pasivního zušlechtovacího styku

- Do režimu pasivního zušlechtovacího je propouštěno zboží, které má být v zahraničí podrobeno zušlechtovatelským operacím, opravám a má být dovezeno zpět do tuzemska. Význam tohoto režimu spočívá v tom, že při zpětném dovozu se vyměří dovozní clo a DPH pouze z navýšené ceny, která představuje náklady na zušlechtění. [4]

Pro uskutečnění vývozu, aby jej mohl plátce vykázat v daňovém přiznání a tím uplatnil nárok na osvobození, nestačí, aby zboží bylo propuštěno do režimu vývoz, ale zákonná úprava § 66 ZDPH stanovuje, že zboží musí vystoupit do třetí země a jeho výstup musí být potvrzen na daňovém dokladu. Výstup však může být potvrzen na daňovém dokladu i tuzemským celním orgánem, jestliže má ověřeno, že zboží vystoupilo z EU. [4]

Pokud na daňovém dokladu chybí potvrzení výstupu tuzemským celním orgánem nebo celním orgánem výstupního členského státu, může plátce prokazovat výstup zboží do třetí země jinými důkazními prostředky. Zákonná úprava nestanovila konkrétně jakými důkazními prostředky má být výkaz dokazován. Může se tedy jednat např.: o potvrzení kupující-

ho o převzetí zboží, kopie přepravních dokladů o uskutečněné přepravě, výpis z účtu o obdržené platbě za prodané a vyvezené zboží apod. Tyto jiné důkazní prostředky lze však použít pouze v případě, že daňový doklad nemá předepsané náležitosti, což znamená, že daňový doklad byl vystaven, je na něm potvrzeno celním orgánem propuštění zboží do režimu vývoz, pasivního zušlechťovacího styku a vnější tranzit, ale neobsahuje potvrzení celního orgánu o vystoupení zboží z EU do třetí země. [4]

Za vývoz zboží a tudíž za osvobozené plnění považuje zákonná úprava § 66 ZDPH i umístění zboží před vlastním vývozem do svobodných skladů nebo pássem. Z hlediska ZDPH má zboží, které je před vývozem umístěno do svobodného skladu nebo pásma stejné postavení jako zboží vyvezené. Dochází tak k rozdílnému posouzení statutu zboží z hlediska ZDPH a z hlediska celních předpisů. Podle celních předpisů se na takové zboží pohlíží jako na zboží vyvezené, ale vyvezeno není a tudíž z hlediska celních předpisů nedošlo k vývozu. Za uskutečněný vývoz s nárokem na osvobození od daně je umístění zboží považováno tehdy, jakmile bylo umístění písemně potvrzeno celním orgánem. Toto potvrzení nahrazuje potvrzení výstupních pohraničních celních úřadů EU při „klasickém“ vývozu. [4]



Obrázek 4: Možnosti umístění zboží před vývozem [vlastní tvorba]

2.13.4 Svobodné sklady a pásma

- jsou předmětem právní úpravy § 66 ZDPH
- celně schválené určení
- zboží v tomto skladu nebo pásmu se považuje z hlediska DPH za vyvezené
- případný prodej zboží dalšímu subjektu, ke kterému dochází ve svobodném skladu nebo pásmu je osvobozen od daně podle § 68 odst. 15 ZDPH [4]

2.13.5 Daňové sklady

- podle zákona o spotřebních daních a podle celních předpisů je možné zboží skladovat v podmíněném osvobození od spotřebních daní [4]

2.13.6 „Tax Free“

- jsou určeny k prodeji zboží bez daní na mezinárodních letištích [4]

Vývoz je započat v okamžiku rozhodnutí celního orgánu o propuštění do režimu vývoz, což je datum na razítku, kterým opatřuje celní orgán vývozní doklad. Tímto rozhodnutím však není vývoz uskutečněn. Aby mohl plátce daně uplatnit nárok na osvobození od daně, musí být vývoz uskutečněn.

K uskutečnění vývozu dochází okamžikem vystoupení zboží z EU do třetí země, což je datum na razítku pohraničního celního úřadu EU. [4]

2.14 Dovoz zboží

Dovozem se podle § 20 ZDPH rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Jestliže zboží vstoupí na území kteréhokoliv členského státu, je dovezeno, avšak ne vždy při vstupu zboží z třetí země na území EU dochází k daňové povinnosti při dovozu zboží, která se stanovena v § 23 ZDPH. Tato úprava sleduje, aby dovezené zboží, které se od vstupu nachází v celním režimu a tím i pod celním dohledem, nebylo zcizeno. Jestliže by došlo k odnětí zboží pod celním dohledem dříve, než je zboží dodáno do místa určení, bylo by porušení předpisů považováno za porušení při dovozu zboží. U takto dovezeného zboží však nemusí vzniknout daňová povinnost, pokud v členském státě, na jehož území zboží vstoupilo, nebude navrženo do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost. Daňová povinnost při dovozu vzniká nikoliv jeho vstupem na území EU, ale až přijetím návrhu na propuštění do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká. [4]

V oblasti účetnictví platí u dovozu totéž co u vývozu, tzn., že i při dovozu je povinnost účtovat při uskutečnění účetního případu, tj. při splnění dodávky. I zde je třeba uvést, že den přijetí faktury je okamžik, který může být využit pouze pro zjištění potřebného kurzu ČNB pro přepočítání, nikoliv jako okamžik uskutečnění účetního případu dodávky či splnění služby. Den, ve kterém došlo k uskutečnění dodávky, je dnem předání zboží prvnímu do-

pravci nebo jiný den určený kupní smlouvou, bez ohledu na to, kdy bylo zboží v tuzemsku propuštěno do volného oběhu. [10]

Za dovoz je také považováno, když je zboží umístěno před vývozem do svobodného skladu nebo pásma, které se nachází v tuzemsku. Jestliže toto zboží není vyvezeno a musí být vráceno zpět do tuzemska, je vrácení zboží považováno za dovoz. Podle celních předpisů se však o dovoz nejedná, protože z hlediska celních předpisů nedošlo umístěním zboží do svobodného skladu nebo pásma k vývozu zboží a tudíž jeho vrácení není považováno za dovoz zboží. Vrácením zboží do tuzemska však vzniká daňová povinnost, která je upravena v § 38 ZDPH. Při stanovení základu daně se tedy postupuje stejně, jako kdyby došlo k dovozu zboží z třetí země do tuzemska. [4]

Správce daně při dovozu zboží je příslušný finanční úřad. Tato správa daně je však svěřena finančním úřadům pouze v případě, že je zboží dovezeno plátcem daně a navíc je vznik daňové povinnosti podmíněn propuštěním do režimu volného oběhu nebo režimu zušlechťovacího styku v systému navracení nebo propuštěním do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Protože ke vzniku daňové povinnosti může dojít i nezákonným jednáním, jako je např.: uvedení nesprávných údajů nebo odnětí zboží celnímu dohledu apod., zůstává v těchto případech správcem daně celní orgán, a to i v případě, že je zboží dovezeno plátcem daně. Zákonem zmíněné celní režimy, ve kterých vzniká daňová povinnost, musí být dovozcem celního úřadu navrženy na dokladu nebo elektronicky. [4]

Daňová povinnost je stanovena v § 23 a je považována za zdanitelné plnění. Novela zákona již nespojuje den uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti se vznikem celního dluhu, ale stanoví tuto povinnost samostatně podle zvolených celních režimů nebo jiným způsobem.

V § 23 odst. 1 písm. a) ZDPH je stanovena daňová povinnost při propuštění zboží do režimu volného oběhu. Při propuštění zboží do volného oběhu musí být dovozcem podán návrh na příslušném celním dokladu nebo elektronicky, který je daňovým dokladem. Daňová povinnost vzniká v tomto případě dnem propuštění zboží do tohoto režimu a plátce daně je povinen priznat daň v daňovém priznání za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží do režimu volný oběh propuštěno. Znamená to, že plátce daně neodvádí částku daně celnímu orgánu, a touto právní úpravou byla zrušena i desetidenní lhůta pro zaplacení daně, protože

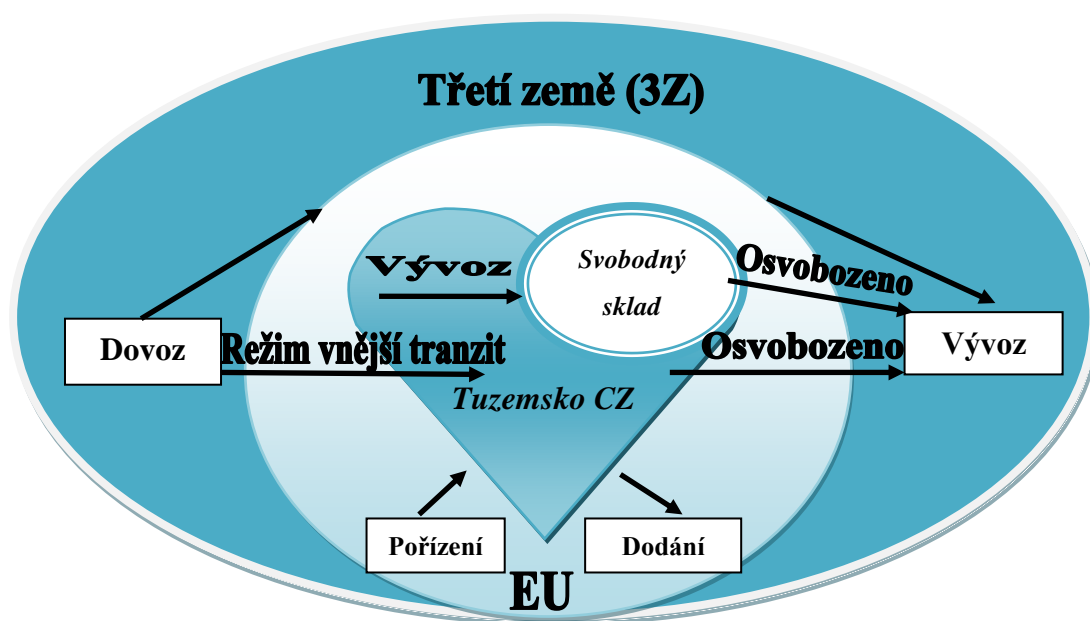
daň je odváděna finančnímu úřadu, a to za zdaňovací období, ve kterém bylo zboží propuštěno do režimu volný oběh. [4]

Povinnost přiznání daně stanoví zákonná úprava plátcí daně tak, že je povinen uvést částku daně do daňového přiznání. Sjednocení splnění daňové povinnosti při dovozu zboží s pořízením zboží z jiného členského státu se však netýká daňových dokladů. [4]

Při pořízení zboží z jiného členského státu je daňovým dokladem vystavená faktura prodávající osobou z jiného členského státu, která je tak i účetním dokladem, zatímco při dovozu zboží je dovozní faktura pouze účetním dokladem, protože daňovým dokladem při dovozu je podle § 30 ZDPH písemné rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží. Znamená to, že plátcé doplňuje povinné náležitosti daňového dokladu na písemné rozhodnutí vydané celním úřadem a nikoliv na dovozní fakturu. [4]

Základ daně při dovozu zboží je upraven podle § 38 ZDPH. Do základu daně po vstupu České republiky do Evropské Unie a podle současné právní úpravy vstupuje:

- Základ pro vyměření cla
- Výše vyměřeného skutečně vybraného cla
- Spotřební daně, pokud se jednalo o výrobky podléhající spotřebním daním
- Vedlejší výdaje vzniklé po prvním určení místa v tuzemsku, pokud nejsou započteny do základu pro vyměření cla. [1]



Obrázek 5: Teritoria DPH [2]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 ČESKÝ DAŇOVÝ SYSTÉM – ZAVEDENÍ DPH

Soustava daní byla rámcově upravena zákonem č. 212/1992 Sb., který s platností od 1. 1. 1993 zrušil s účinností na celou tehdejší federaci dosud platné daňové předpisy a stanovil daně tvořící novou soustavu.

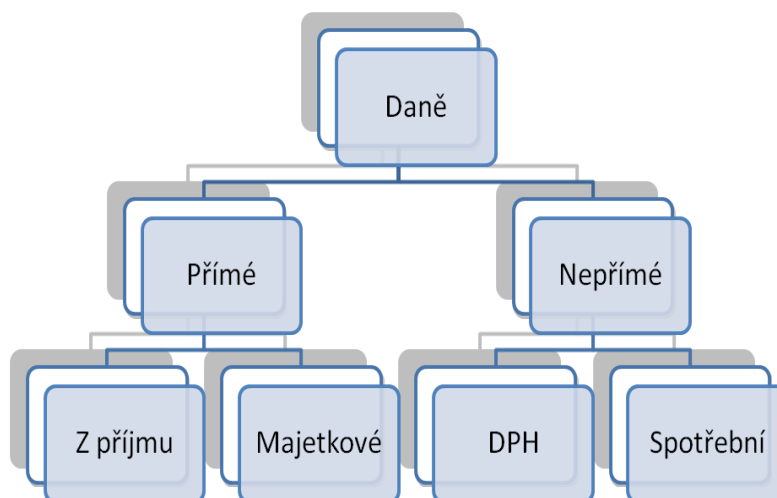
Tento systém zcela změnil hmotné i procesní daňové předpisy a prošel také určitým vývojem. Jeho vznik byl spojen s naplněním strategie radikální ekonomické reformy zabezpečující přechod ekonomiky na tržně orientované hospodářství.

V tomto roce byla také poprvé v České republice uplatněna daň z přidané hodnoty. [14]

Daňový systém přinesl oproti předcházejícím daňovým systémům podstatné změny zejména v těchto oblastech:

- V soustavě daní
- Ve vymezení základny zdanění
- V daňových sazbách
- V okruhu poplatníků a plátců
- V oblasti osvobození od daně
- V nezdanitelných částech základu daně
- Ve slevách na dani [14]

Zavedeny byly také tyto daně:



Obrázek 6: Rozdělení daní [14]

Není pochyb o tom, že se jednalo o zcela zásadní daňovou reformu, pokud ovšem je možno za daňovou reformu považovat pohyb ze stavu nula, kdy daňový systém neexistuje, do stavu, kdy je konstituován.

Zásadním krokem, který předvídal pozdější vstup České republiky do Evropské unie a rovněž reagoval na daňové podmínky v oblasti nepřímých daní v celé západní Evropě, bylo zavedení daně z přidané hodnoty a spotřebních daní. DPH se stala pro státní rozpočet nejvýnosnější daní a její zvýšení je jednou z cest, jak zvýšit státní příjmy.

Daň z přidané hodnoty je daň, kterou se zatěžuje přidaná hodnota poskytovaného zboží nebo služby. Daň se vybírá v každém článku výroby, distribuce a dodávky. DPH je stanoveno procentem z ceny. Od roku 1993 platí zásada, že každá členská země může mít pouze dvě sazby DPH: standardní (s minimální sazbou 15%, maximální 25%) a sníženou, která nesmí klesnout pod 5%. [13]

Daňové zákony byly opakovaně novelizovány již v roce 1993, a to v řadě případů se zpětnou účinností.

4 ZÁSADNÍ ZMĚNY V OBLASTI DPH OD ROKU 1993

Zásadním krokem, který se týkal daně z přidané hodnoty, bylo její zavedení k 1. lednu 1993. Daň z přidané hodnoty tak nahradila daň z obratu a upravuje ji zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Daň z obratu představovala daň určenou procentuálně z ceny obratu zboží při jeho převodu mezi obchodníky. Došlo-li tedy vícekrát k převodu zboží mezi obchodníky, docházelo k několika zdaněním. [20]

Zavedením daně z přidané hodnoty došlo k posunutí ekonomiky směrem k Evropské unii. Základní sazba v letech 1993 až 1994 byla stanovena vysoko, a to na 23%. Snížená sazba začínala na 5%, tato sazba zůstala nezměněna až do roku 2008.

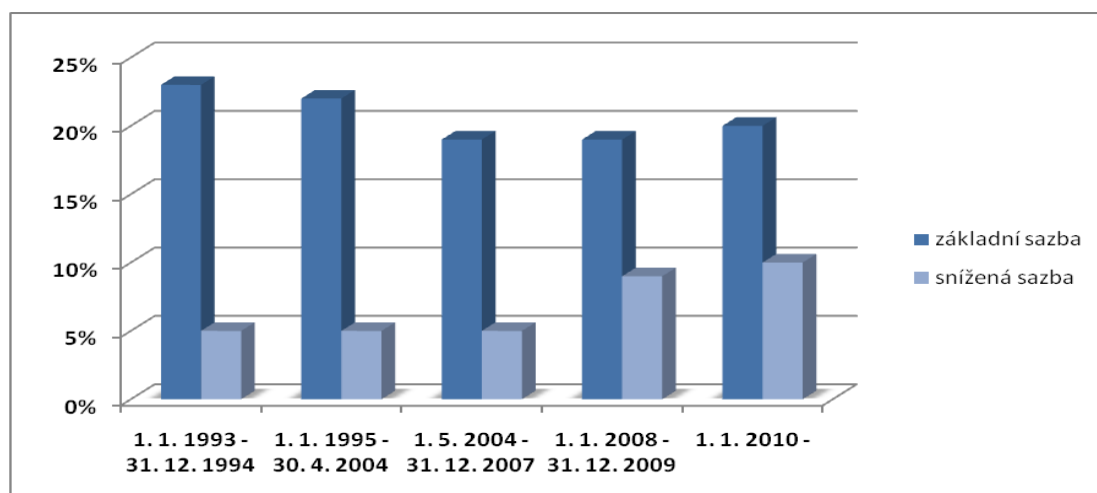
4.1 Vývoj sazeb DPH v jednotlivých letech

Z níže uvedené tabulky můžeme vyčíst, že základní sazba od roku 1993 až do roku 2009 klesala. Od letošního roku 2010 však došlo k nárůstu jak sazby základní, tak i sazby snížené, a to o jedno procento. Tento nárůst je obyvateli vnímám velmi negativně i přesto, že základní sazba DPH je stále nižší, než tomu bylo v roce 1993.

Základní sazba DPH nesmí být v zemích EU na základě směrnice Rady nižší než 15 %, snížená sazba daně z přidané hodnoty musí být minimálně 5 %. Sazby daně z přidané hodnoty v jednotlivých členských státech k 1. 1. 2010 jsou uvedeny v příloze P I.

Tabulka 8: Vývoj sazeb DPH v letech 1993-2010 [13]

období:	základní sazba	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 -	20 %	10 %



Graf 2: Vývoj snížených a základních sazeb DPH v letech 1993-2010

[vlastní tvorba]

Důvody pro zvyšování DPH v posledních letech jsou zřejmé. Jedním z důvodů je stále se zvyšující schodek státního rozpočtu a dalším z důvodů je jistě hospodářská krize, která způsobila prudký propad ekonomiky ČR.

Zvýšením sazby DPH může stát lehce získat chybějící finance. Jak již bylo uvedeno výše, daň z přidané hodnoty tvoří značnou část příjmů do státního rozpočtu. Sazby DPH byly zvýšeny pouze o jeden procentní bod, aby změna nebyla tak patrná. Dá se předpokládat, že pokud tímto zvýšením stát nezíská potřebné finanční prostředky, čeká nás v příštích letech další zvyšování.

Příjmy do státního rozpočtu z daně z přidané hodnoty jsou uvedeny v tabulce č. 9. Z tabulky a grafu č. 3 je patrné, že příjmy z DPH rok od roku rostou. Největší nárůst je patrný v roce 2004, což je na první pohled překvapivé s ohledem na pokles základní sazby DPH z 22 % na 19 %. Lidé by tak měli do státní kasy zaplatit méně, ovšem opak je pravdou.

Základní sazba sice k 1. 5. 2004 klesla, ale zároveň došlo k přesunu řady zboží a služeb ze snížené sazby DPH do sazby základní. Do základní sazby daně z přidané hodnoty se přesunulo např.: vodné, stočné, vstupné na kulturní akce atd. [24]

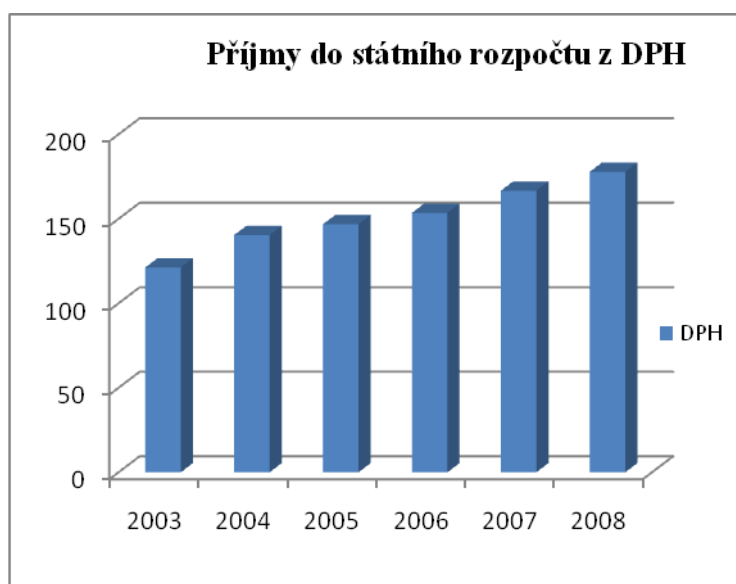
V konečném důsledku se do státní kasy dostalo o 17 miliard více než v předcházejícím roce. Stát tak velmi šikovně získal peněžní prostředky a obyvatelé ČR byli spokojeni, že sazba DPH tak pěkně klesá. Oproti roku 1993 to byl pokles základní sazby DPH o 4 %, a přesto se příjem do státního rozpočtu nezmenšil.

Další větší nárůst je patrný v roce 2008, kdy došlo ke zvýšení snížené sazby DPH z 5 % na 9 %. Zvýšení této sazby o čtyři procenta způsobilo nárůst státních příjmů o 11 miliard Kč.

Z uvedeného vyplývá, že pokud stát zvýší sníženou i zvýšenou sazbu DPH o jedno procento, mělo by do státní kasy přijít v průměru o 5 miliard více. Z toho je hned zřejmé, proč došlo v letošním roce k navýšení obou sazeb.

Tabulka 9: Příjmy státního rozpočtu České republiky v letech 2004-2008 [11]

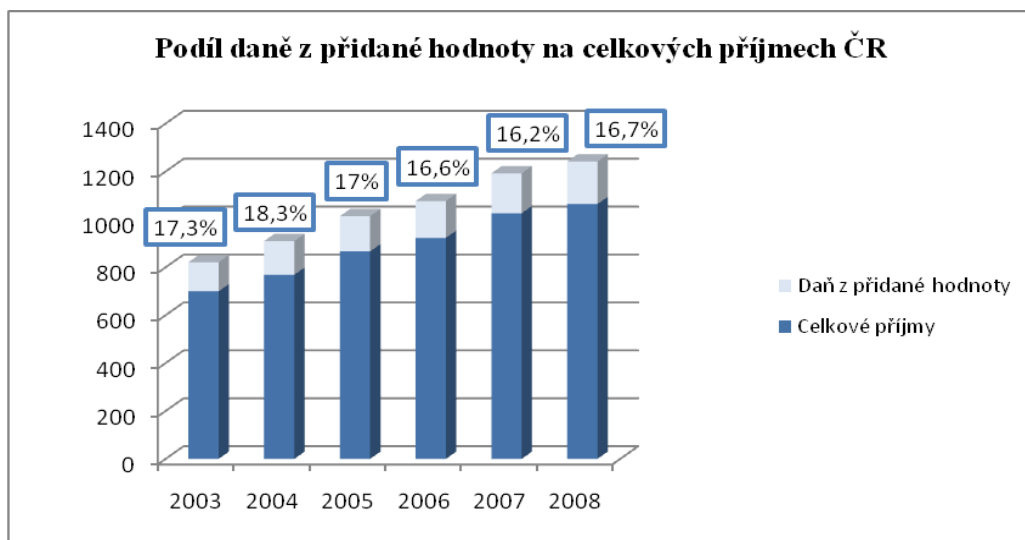
						v mld. Kč
období:	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Celkové příjmy	699,7	769,2	866,5	923,1	1025,9	1063,9
Daň z přidané hodnoty	121,2	140,4	146,8	153,5	166,6	177,8



Graf 3: Příjmy do státního rozpočtu z DPH [vlastní tvorba]

Co se týká procentuálního vyjádření podílu daně z přidané hodnoty na celkových příjmech ČR lze z grafu č. 4 vyčíst, že nejvyšší podíl dosahovala DPH v roce 2004, a to 18,3%. Příčinou tohoto vysokého podílu byl přesun položek ze sazby snížené do sazby základní. Další příčinou mohlo být, že stát snížil sazbu daně z přidané hodnoty. Tím snížil také daňové úniky podniků a podnikatelů. Domnívám se, že zvyšování sazeb DPH není účelným prostředkem pro zvyšování státních příjmů. Se zvyšováním sazeb daně z přidané hodnoty se

podnikatelé i podniky budou snažit co nejvíce snižovat své příjmy, aby nebyli nuceni zbytečně moc finančních prostředků odvádět do státní pokladny. Čím více porostou sazby daně z přidané hodnoty, tím více se budou zvyšovat daňové úniky.



Graf 4: Podíl daně z přidané hodnoty na celkových příjmech ČR [vlastní tvorba]

4.2 Změny v DPH spojeny se vstupem do EU

Od okamžiku vstupu ČR do Evropské unie je naše země začleněna do Jednotného vnitřního trhu spojeného s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu a pracovních sil, který byl mezi členskými státy Evropské unie vytvořen 1. 1. 1993. Odbouráním vnitřních hranic a hraničních kontrol mohlo docházet k výraznému nárůstu daňových úniků. Česká republika proto musela jako členský stát Evropské unie přizpůsobit svůj stávající daňový systém principům stanoveným právní úpravou Evropského společenství. Jednou z oblastí, které se tato změna dotkla, byl režim daně z přidané hodnoty uplatňovaný u plnění uskutečňovaných mezi osobami registrovanými k této dani v členských státech EU. [25]

1. května 2004 začal v České republice platit nový zákon o dani z přidané hodnoty. Tento zákon vychází ze směrnice Evropské unie upravující daň z přidané hodnoty na území EU. Vstup České republiky do Evropské unie zásadním způsobem ovlivnil českou právní úpravu i praktickou aplikaci DPH. Problematika daně z přidané hodnoty je dnes ještě složitější než dříve, protože každý členský stát EU má svou vlastní daňovou legislativu a odlišný systém i sazby DPH. [25]

4.2.1 Daňové přiznání

V souvislosti se zavedením nových režimů DPH vztahujících se k transakcím se zbožím v rámci EU došlo ke změnám v daňovém přiznání k DPH. Daňové přiznání k DPH bylo rozšířeno o další nové údaje, které se týkaly dodání a pořízení zboží do a z jiného členského státu EU. [25]

4.2.2 Souhrnná hlášení

Plátcí DPH, kteří uskutečňují dodání zboží do jiného členského státu, podávali od tohoto roku tzv. souhrnné hlášení spolu s daňovým přiznáním k DPH za kalendářní čtvrtletí, a to nejpozději do 25 dnů po skončení daného kalendářního čtvrtletí.

Souhrnné hlášení mělo podobu stručného formuláře a plátce v něm uváděl pro každého pořizovatele zboží:

- Kód země, v níž je pořizovatel registrován
- DIČ pořizovatele
- Celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí [25]

4.2.3 Změny ve struktuře DIČ

Po vstupu České republiky do EU došlo také ke změně ve struktuře DIČ u osob registrovaných k DPH v ČR. Daňové identifikační číslo bylo od tohoto roku tvořeno:

- Kódem země „CZ“
- Kmenovou částí stávajících DIČ (rodné číslo u fyzické osoby, IČO u právnické osoby) [25]

4.2.4 Zasilání zboží

Zahraničním subjektům uskutečňujícím zasilání zboží do ČR vznikla povinnost registrovat se za plátce DPH v České republice při překročení hranice 35 tis. EUR. Hranice v jednotlivých členských a kandidátských zemích pro zásilkový prodej představující celkové hodnoty dodaného zboží v jednom kalendářním roce uvádí tabulka uvedená v příloze P II. [25]

4.3 Zásadní změny v roce 2008

Hlavní novinky v zákoně o DPH:

- Zvýšení snížené sazby daně z 5% na 9%
- Základ daně nově obsahuje také ekologické daně
- Zavedení tzv. skupinové registrace k DPH [19]

Vláda tedy sice zachovává ze sociálních důvodů sníženou sazbu DPH, ale její nárůst je jasným znakem přibližování obou sazeb, které by mělo zamezit daňovým únikům.

Nezanedbatelnou novinkou je tzv. skupinová registrace. Tohoto mohou využít firmy, které jsou navzájem finančně propojené. Skupinová registrace je opravňuje podávat příznání z daně z přidané hodnoty jako jeden plátce. [19]

Tento krok byl jistě proveden s úmyslem snížit administrativní náklady a usnadnit práci. Plátcí DPH mohou od prvního dne roku 2008 podávat přihlášku k tzv. skupinové registraci.

Skupina se podle nového paragrafu zákona č. 235/2004 Sb. stává plátcem od 1. ledna následujícího roku, pokud je přihláška k registraci skupin podána nejpozději do 31. října předchozího roku. [19]

Skupinou se ve smyslu tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce. Spojenými osobami se rozumí kapitálově spojené osoby. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny. [19]

4.4 Změny k 1. lednu 2010

Dne 1. ledna 2010 vstoupily v účinnost některé novely zákona o DPH.

- Dochází ke zvýšení obou sazeb DPH o jeden procentní bod.
- Jsou zcela změněna pravidla pro stanovení místa plnění u služeb.
- Vybrané druhy služeb poskytovaných do jiných členských států EU budou nově uváděny v souhrnném hlášení. Souhrnné hlášení na intrakomunitární dodávky zboží a na poskytované služby do EU bude podáváno měsíčně. Souhrnné hlášení bude možné podávat pouze elektronicky.
- Žádosti o vrácení DPH zaplacené v jiných členských státech bude nutné dávat pouze elektronicky.
- Zahraniční osoby s provozovnou pro účely DPH v ČR mohou nově být měsíčními plátcí. [18]

4.4.1 Plátcem DPH poskytnutím služby

Na tuto situaci nebyli čeští podnikatelé nijak upozorněni. Nicméně zákon byl schválen prezidentem ČR 22. prosince 2009 a dnem 1. 1. 2010 nabyl pravomoci. Jakýkoli podnikatel z České republiky, který poskytne službu některé do členských zemí Evropské unie, se dnem poskytnutí služby automaticky stává plátcem DPH. [22]

4.4.2 Určení místa plnění u služeb

V roce 2009 platilo základní pravidlo, že místem plnění u služeb je místo (stát), kde má poskytovatel sídlo nebo místo podnikání. Od roku 2010 je naopak rozhodující, kdo je příjemce služby. Tedy zda se jedná o osobu povinnou nebo nepovinnou k dani.

Nově platí dvě základní pravidla pro určení místa plnění:

1. Příjemce služby je osoba povinná k dani
 - a. Místem plnění je místo (stát), kde má příjemce sídlo nebo místo podnikání.
 - b. Místem plnění je místo (stát), kde je provozovna umístěna.

2. Příjemce služby je osoba nepovinná k dani
 - a. Místem plnění je místo (stát), kde má poskytovatel sídlo nebo místo podnikání.
 - b. Místem plnění je místo (stát), kde je provozovna umístěna, pokud je poskytovatelem provozovna.

Výjimky pro určení místa plnění u služeb, které závisí na místě skutečně spotřeby, se týkají zejména autopůjčoven, poskytovatelů stravovacích služeb nebo přepravních společností. Rozhodující pro správně určení místa plnění je určení příjemce služby a druh poskytované služby. [18]

4.4.3 Elektronická souhrnná hlášení

V oblasti podávání souhrnných hlášení nastává výrazná změna. Tato hlášení bude možné podat pouze elektronicky. Aplikace EPO pro podávání souhrnného hlášení v elektronické podobě, včetně aktuálního elektronického formuláře, je plátcům k dispozici na stránkách Ministerstva financí ČR.

Pokud plátce daně poskytl služby (s výjimkou služeb od daně osvobozených) v jiném členském státě, u kterého je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby, musí podat souhrnné hlášení. Souhrnná hlášení se od 1. 1. 2010 podávají měsíčně. Výjimku tvoří čtvrtletní plátcí DPH, kteří poskytují služby do zemí EU. Tito i nadále podávají souhrnná hlášení čtvrtletně.

Elektronické souhrnné hlášení se v roce 2010 podává dvěma způsoby:

1. Prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy jako datová zpráva, která je opatřena elektronickým podpisem
2. Prostřednictvím datové schránky bez nutnosti elektronického podpisu. Zpráva musí být v předepsané struktuře a tvaru XML podle pokynu Ministerstva financí D 331

5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Firma PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. je společnost podnikající v oblasti nákupu a prodeje použitých kovoobráběcích a tvářecích strojů. Během svého působení si vybudovala postavení seriózního a spolehlivého partnera jak v České republice, tak v zahraničí. Firma se vždy snaží přibližovat přáním zákazníků a plnit jejich náročné požadavky na kvalitu strojů.

Jednou z hlavních činností této společnosti je nákup a prodej použitých strojů. Všechny nabízené stroje procházejí technickou kontrolou externích techniků. Firma samozřejmě garantuje plnou funkčnost všech strojů.

Firma PÍPA- USEDMACHINERY s.r.o. se zapojuje i do tzv. třístranného obchodu a to jak v roli kupující osoby, tak i v roli prodávající osoby. [21]

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. obchoduje se zeměmi Evropské unie a také se třetími zeměmi. Z Evropské unie obchoduje tato firma s Německem, Itálií, Velkou Británií, Řeckem, Polskem či Kypru. Co se týká třetích zemí, tak firma PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. obchoduje s Čínou, Irákem, Kanadou a Ruskem. Zákazníci této společnosti jsou ve většině případů plátcí DPH.

Na následujících několika stranách se pokusím popsat povinnosti plátce DPH při uskutečňování obchodů s EU a se třetími zeměmi. Firma PÍPA- USEDMACHINERY s.r.o. je měsíčním plátcem DPH, odevzdává tedy vždy do 25. dne následujícího měsíce přiznání k DPH včetně souhrnného hlášení. Ke každému konkrétnímu případu naznačím, jak by se mělo vyplnit přiznání k DPH a případně souhrnné hlášení.

V přílohách P III- P X jsou vyplněna přiznání k dani z přidané hodnoty a souhrnná hlášení za měsíce leden, únor a březen. Od 1. 1. 2010 se dle novely ZDPH souhrnná hlášení podávají každý měsíc v elektronické podobě prostřednictvím datové schránky.

V příloze P XI je uveden formulář souhrnného hlášení, který platil do 31. 12. 2009, kdy se souhrnná hlášení podávala za kalendářní čtvrtletí v tištěné podobě na příslušný finanční úřad.

5.1 Obchodování v rámci Evropské unie

5.1.1 Dodání zboží do jiného členského státu

Slovenská firma CzechCoating SK s.r.o. si od společnosti PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. objednala v lednu 2010 kovoobráběcí stroj v hodnotě 445.000 Kč bez DPH.

Aby firma PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. mohla tento stroj dodat za cenu bez daně z přidané hodnoty, musí si nejprve ověřit, jedná-li se skutečně o registrovanou osobu na Slovensku. Toto ověření provede pomocí systému VIES, který je volně k dispozici na internetu. Po zadání DIČ se objeví tabulka s odpovědí, zda se jedná o platné DIČ, viz tabulka č. 10.

Tabulka 10: Systém VIES - Ověřování DIČ

Ověřování DIČ – odpověď	
Ano, platné DIČ	
DIČ	SK 2022314547
Členský stát	SK
Jméno	CzechCoating SK s.r.o.
Adresa	Obrancov mieru 354/32 01841 Dubnica nad Váhom Slovensko
unikátní číslo konzultace	
Datum přijetí žádosti	27/03/2010 (den/měsíc/rok)

Díky ověření v systému VIES může společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. dodat požadovaný stroj na Slovensko bez DPH. Odběratel je povinen zboží řádně na Slovensku přiznat a zdanit. Zároveň mu také vzniká nárok na odpočet daně.

Pokud by odpověď systému VIES byla záporná, nejednalo by se o osvobozené plnění a plátce v České republice by byl povinen dodat požadované zboží za cenu s DPH dle sazby v tuzemsku, tedy 20 %.

V přiznání k dani z přidané hodnoty vyplní plátce řádek č. 20 s názvem Dodání zboží do jiného členského státu. Do sloupce Hodnota se vyplní částka stroje bez DPH.

Tabulka 11: Přiznání k DPH v případě dodání zboží do jiného členského státu

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	445 000
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	

Plátce má rovněž povinnost informovat o dodání do jiného členského ve svém souhrnném hlášení. Do níže uvedeného formuláře uvádí plátce kód země, což je v tomto případě SK-Slovensko. Dále DIČ pořizovatele, kód plnění, který je v případě dodání zboží 0 a celkovou hodnotu plnění, která je 445.000 Kč.

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. využívá podle platných právních předpisů od 1. ledna 2010 podání souhrnného hlášení ve formátu PDF přes datovou schránku. K tomuto podání lze využít formulář uvedený níže. Od roku 2010 má plátce povinnost podávat souhrnné hlášení každý měsíc, vždy do 25. dne následujícího měsíce po uskutečnění plnění.

V předchozích letech se souhrnná hlášení podávala za kalendářní čtvrtletí v papírové podobě na příslušný finanční úřad. Tento formulář je uveden v příloze P XI.

Tabulka 12: Souhrnné hlášení při dodání zboží do jiného členského státu

B. ODDÍL (SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	2022314547	0	1	445 000
2					

5.1.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. nejen prodává zboží do zemí Evropské unie, ale zároveň od členských států zboží nakupuje. Při prvním obchodu se svým novým obchodním partnerem musí firma doložit, že je skutečně registrovanou osobou v ČR. Stačí poskytnout své DIČ a společnost v zahraničí si sama může ověřit, že se jedná o platné daňové identifikační číslo, viz tabulka č. 13.

Tabulka 13: Ověřování DIČ plátce- systém VIES

Ověřování DIČ – odpověď

Ano, platné DIČ	
DIČ	CZ 27760707
Členský stát	CZ
Jméno	PÍPA - USEDMACHINERY s.r.o.
Adresa	4. května 175 VSETÍN 755 01 VSETÍN 1
unikátní číslo konzultace	
Datum přijetí žádosti	06/04/2010 (den/měsíc/rok)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. je v České republice skutečně zaregistrovaná k DPH. Nic tedy nebrání obchodování bez daně z přidané hodnoty.

Nejčastějším obchodním partnerem firmy PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. je společnost Matthias Meidlinger GmbH z Německa. Dne 7. února 2010 si společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. od svého německého obchodního partnera objednala tvářecí stroj v hodnotě 36.500 EUR.

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. používá pro přepočítání cizích měn denní kurz ČNB. Stroj byl dodán 15. února a tento den byl kurz 26,00.

- Přepočítání se tedy provede $36.500 \text{ EUR} * 26,00 = 949.000 \text{ Kč}$.

Firma PÍPA- USED MACHINERY s.r.o. obdrží z Německa daňový doklad, na který doplní následující údaje:

- Datum uskutečnění pořízení 15. 2. 2010
- Sazbu daně – 20 %
- Výši daně – 189.800 Kč
- Datum, ke kterému byly doplněny údaje 15. 2. 2010

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. je povinna stroj řádně přiznat a zdanit. Ve svém daňovém přiznání tedy vyplní řádek č. 3 - Pořízení zboží z jiného členského státu. Základ daně bude přepočtená částka bez DPH a daň na výstupu bude vypočtená daň z přidané hodnoty v hodnotě 189.800 Kč.

Tabulka 14: Přiznání k DPH při pořízení zboží z jiného členského státu

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3	949 000	189 800
	snížená	4		

Zároveň si společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. uplatní nárok na odpočet daně v plné výši, tedy 189.800 Kč.

Tabulka 15: Nárok na odpočet při pořízení zboží z jiného členského státu

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na rádcích 3 až 12	základní	44	949 000	189 800
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45 + 46)			47	189 800

Obchodování s jinými členskými státy Evropské unie mezi registrovanými plátcí je velmi výhodné. Obchody se uskutečňují za ceny bez daně z přidané hodnoty. Pořizovatel sice dané zboží zdaní, ale zároveň si uplatní nárok na odpočet daně. Navíc je většina zboží v zahraničí levnější než v České republice.

5.2 Obchodování v rámci třístranného obchodu

Třístranným obchodem se rozumí obchod, který uzavřou tři osoby (prodávající, prostřední osoba a kupující) registrované k dani ve třech členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Na přání jednatele společnosti PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. jsou jména níže uvedených společností utajena.

5.2.1 V postavení kupující osoby

Firma PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. si objednala od německé firmy XY GmbH kovo-obráběcí stroj za 30.000 Eur, který se vyrábí v Rakousku ve firmě Z GmbH.

Prodávající firma Z GmbH zboží odešle společnosti PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o., dále vystaví prostřední osobě, firmě XY GmbH daňový doklad, na kterém uvede DIČ této firmy spolu s kódem země a se sdělením, že se jedná o osvobozenou transakci.

Osvobozenou transakci deklaruje v daňovém přiznání na řádku č. 20 a tuto transakci uvede také do souhrnného hlášení s kódem 0.

Prostřední osoba, kterou je firma XY GmbH, vystaví společnosti PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. daňový doklad, na který uvede DIČ s kódem země kupujícího včetně sdělení, že se jedná o třístranný obchod. Do daňového přiznání uvede pouze informativní údaj o pořízení zboží z jiného členského státu prostřední osobou a dodání zboží do jiného členského státu na řádku č. 30. Uvede tuto transakci také do souhrnného hlášení s označením kódu 2.

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. používá pro přepočítání cizích měn denní kurz ČNB. K 20. lednu 2010 byl tento stroj dodán. K tomuto datu byl kurz 25,890.

Přepočítání se tedy provede $30.000 \text{ EUR} * 25,890 = 776\,700 \text{ Kč}$.

Firma PÍPA- USED MACHINERY s.r.o. obdrží z Německa daňový doklad, na kterém je uvedeno, že se jedná o třístranný obchod. Dále společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. na doklad doplní následující údaje:

- Datum uskutečnění pořízení 20. 1. 2010
- Sazbu daně – 20 %
- Výši daně – 155 340 Kč
- Datum, ke kterému byly doplněny údaje 20. 1. 2010

V rámci daňového přiznání tato firma přizná a zaplatí DPH za pořízení zboží z jiného členského státu.

V příznání k DPH vyplní plátce řádek č. 3, protože se jedná o třístranný obchod se základní sazbou daně z přidané hodnoty.

Tabulka 16: Příznání k DPH při třístranném obchodu z pohledu kupujícího

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3	776 700	155 340
	snížená	4		

Plátce bude mít samozřejmě také nárok na odpočet takto zaplacené daně dle pravidel ZDPH. Tento odpočet je zobrazen na řádku č. 47.

Tabulka 17: Nárok na odpočet při třístranném obchodu z pohledu kupujícího

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	776 700	155 340
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)			46	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45 + 46)			47	155 340

5.2.2 V postavení prodávající osoby

Pokud by se společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. zapojila do třístranného obchodu jako prodávající, nastaly by plátcí následující povinnosti.

Francouzská firma AB Inc. si objednala od rakouské firmy CD GmbH tvářecí stroj, který nabízí v České republice firma PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. za 500.000 Kč bez DPH.

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. jako prodávající společnost odešle požadovaný stroj společnosti AB Inc., vystaví zároveň daňový doklad dle § 34 ZDPH firmě CD GmbH. Na tomto dokladu uvede DIČ této firmy spolu s kódem země a se sdělením, že se jedná o osvobozenou transakci.

Tuto transakci uvede ve svém daňovém příznání na řádku č. 20, kde se uvádí osvobozená plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně.

Tabulka 18: Přiznání k DPH při třístranném obchodu z pohledu prodávajícího

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	500 000
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	

Plátce má rovněž povinnost informovat o dodání do jiného členského ve svém souhrnném hlášení. Do níže uvedeného formuláře uvádí plátce kód země, což je v tomto případě FR-Francie. Dále DIČ pořizovatele, kód plnění, který je v případě dodání zboží 0 a celkovou hodnotu plnění, která je 500.000 Kč.

Tabulka 19: Souhrnné hlášení při třístranném obchodu z pohledu prodávajícího

B. ODDÍL (SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	FR	34527890876	0	1	500 000
2					
3					
4					

5.3 Vývoz zboží

Společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. obchoduje s řadou třetích zemí. Při tomto způsobu se jedná o osvobozené plnění, i když je zboží dodáváno osobě, která není v dané zemi registrovaná k DPH.

Firma KL se sídlem v Japonsku si 12. března 2010 objednala od plátce PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. kovoobráběcí stroj v hodnotě 430.000 Kč bez DPH. Vzhledem k tomu, že Japonsko není součástí Evropské unie, jedná se o vývoz zboží. PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. bude dodávat zboží bez DPH a transakce pak podléhá zdanění v zemi pořizovatele, tedy v Japonsku.

V daňovém přiznání vykáže tento obchod společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. v řádku č. 22, jako osvobozené plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně.

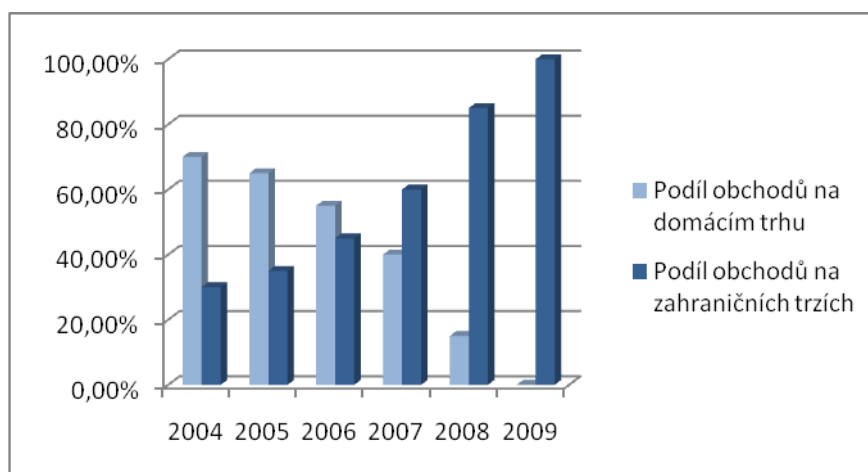
Tabulka 20: Přiznání k DPH při vývozu zboží s místem plnění mimo tuzemsko

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	430 000

Firma KL v Japonsku po přijetí stroje přepočte cenu dle platného kurzu, vypočítá dle sazby DPH a toto plnění vykáže ve svém přiznání.

Protože se jedná o vývoz zboží, plátce nemá povinnost vykazovat tento obchod ve svém souhrnném hlášení.

Obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi je pro společnosti výhodné, což dokazuje i neustálý růst zahraničního obchodu. Tento růst můžeme vyčíst i z hodnot zahraničního obchodu ve firmě PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o., která svou orientaci v posledních letech omezila výhradně na zahraniční obchod. Níže uvedený graf č. 5 ukazuje vývoj obchodování v této společnosti během posledních 5 let. Můžeme vidět, že v roce 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie, obchodovala společnost PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o. z velké části na domácím trhu. Postupem času je patrný nárůst podílu zahraničních obchodů a v roce 2009 uzavírala tato firma pouze zahraniční obchody.



Graf 5: Podíl obchodů na domácím a zahraničním trhu [21]

6 NÁVRH NA ZAMEZENÍ CHYB PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ A SLUŽEB DO EU A TŘETÍCH ZEMÍ

V této části své bakalářské práce se budu snažit navrhnout opatření, která by zamezila chybám při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi. Dle mého názoru je oblast daně z přidané hodnoty ve vztahu k EU a třetím zemím velmi problematická, a to jak z nedostatku znalostí samotných podnikatelů, tak správců daně. Velmi obtížné je i dohledání jednotlivých obchodů v zahraničí. O tom svědčí i hodnoty ročních daňových úniků, které jsou evidovány v rámci Evropské unie, viz tabulka č. 21. Roční daňové úniky dosahují v přepočtu neuvěřitelných 6,2 bilionu Kč. [17]

Tabulka 21: Daňové úniky na území EU [17]

	v mld. EUR	v % vyjádření
Daňové úniky na území EU- ročně	250	
Podvody s DPH	40	16
Podvody u spotřební daně	42,5	17

Podle mého názoru není možné zamezit veškerým daňovým únikům, ale určitými opatřeními by se jistě dalo snížit tyto úniky v rámci Evropské unie alespoň na polovinu. Co se týká daňových podvodů na celém světě, byly by tyto hodnoty jistě ještě mnohonásobně vyšší.

6.1 Návrhy

Domnívám se, že daňové podvody dosahují takových výšek v důsledku malé pravděpodobnosti, že správci daně budou schopni dohledat případné nedostatky při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi.

Omezené možnosti správců daně ověřovat zahraniční obchody svých klientů dávají možnost k vytvoření fiktivních dodavatelů či odběratelů za účelem čerpání odpočtu daně. Mým prvním návrhem na zamezení daňových úniků je proto databáze, do které by se nahrávala data o uskutečněných obchodech se zahraničím. Během několika minut by správce daně

mohl zjistit, zda dodané zboží odběratel v zahraničí skutečně řádně přiznal a zdanil, a že skutečně existuje.

Mým dalším návrhem je počítačový systém, ke kterému by měli přístup pouze správci daně, a kde by se evidovaly firmy, které už někdy byly zapleteny do daňových podvodů.

Dalším návrhem uvedeným níže je zavedení povinnosti dokládat, že daný dodavatel či odběratel skutečně existuje, a že zboží bylo opravdu dovezeno.

Mým posledním návrhem na zlepšení stávající situace je zavedení jednotného kurzu pro všechny podnikatele na celý rok. Zanikly by tak případné kurzové rozdíly a také možnosti doměrku ze strany finančního úřadu.

6.1.1 Databáze zahraničních obchodů

Co se týká možnosti dohledávání zahraničních obchodů, funguje v dnešní době počítačový systém, který kontroluje částky obsažené v souhrnném hlášení a v přiznání k dani z přidané hodnoty. Tento systém využívají finanční úřady v rámci Evropské unie. Pokud tedy český plátce pořídí například zboží z jiného členského státu, tuzemský finanční je schopen dle částky z daňového přiznání a DIČ odběratele zkontrolovat, zda byl tento obchod skutečně proveden. Jedním z nedostatků tohoto systému je, že správce daně čeká na odpověď z jiného členského státu i několik dní. Mým návrhem by bylo tedy zkrátit čekací dobu na potvrzení či vyvrácení daného obchodu na co nejkratší dobu.

Mým dalším návrhem je rozšířit tuto databázi v rámci celého světa. Vyžádalo by si to jistě velké finanční náklady, ovšem s ohledem na ušetřené peněžní prostředky v důsledku snížení daňových úniků, jsou tyto vynaložené náklady zanedbatelné. Možnost dohledání obchodů v rámci třetích zemí je velmi nízká, čehož většina obchodníků velmi zneužívá.

Navrhovala bych také, aby se do tohoto systému zapojily i celnice a bylo by ihned zřejmé, zda je daný plátce solventní či nikoliv.

Díky tomuto rozšířenému systému by věděli správci daně o všech obchodech daného plátce během několika minut. Samozřejmě by také zanikla možnost fiktivních či nekontaktních dodavatelů. Zamezilo by se tak čerpání nadměrného odpočtu a výše daňových úniků by rapidně klesla.

6.1.2 Systém pro správce daně

Navrhovala bych také vytvoření databáze pro správce daně, kde by byly přístupny informace o daňových subjektech, které byly již v minulosti spojeny s daňovými podvody. Zároveň bych také doporučovala častější vytýkáací řízení u podnikatelů, kteří byli zapojeni do daňových úniků.

Navíc by tato databáze mohla obsahovat typické služby, u kterých se velmi obtížně prokazuje, zda byly poskytnuty či nikoliv. Jedná se například o služby poradenské, u kterých je možné jejich poskytnutí simulovat vytisknutím dokladu z internetu.

6.1.3 Doložení existence dodavatelů a odběratelů

Ke snížení daňových podvodů by mohla pomoci povinnost vést si o svých dodavatelích podrobnou evidenci. Vždy ke společnému obchodu se zahraničním dodavatelem by se k faktuře dokládala licence o dovozu a vývozu včetně prohlášení, že dané zboží bylo skutečně odesláno a dodání či vývoz byl vykázán v přiznání k DPH a souhrnném hlášení.

Stejný princip by platil i pro odběratele. Podnik by byl povinen doložit, že dané zboží bylo dodáno za cenu bez DPH podniku, který je v dané zemi registrován k dani z přidané hodnoty. Odběratel by obratem poslal svému dodavateli potvrzení, že zboží přijal a řádně zdanil ve své zemi.

6.1.4 Zavedení jednotné měny

Mým dalším návrhem by bylo zavedení jednotné měny. Zamezilo by se tak kurzovým rozdíly, které mohou vznikat, jak při pohledávkách, tak i při závazcích. Kurzové rozdíly vznikají i z důvodu toho, že Celní správa používá kurz jiný než Česká národní banka. Při stanovení špatného kurzu se podnikatelé vystavují riziku doměrku ze základu daně ze strany finančního úřadu. Zavedením jednotné měny zanikne nutnost přepočítávat peněžní částky a tím také vymizí kurzové rozdíly. Firmy by uspořily také peníze, které nyní vynakládají na vedení devizových účtů. Zároveň by odpadla potřeba vést dvojí účetnictví v eurech a českých korunách a usnadnily by se i fúze podniků přes hranice ČR.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této práce bylo provedení analýzy zásadních změn v dani z přidané hodnoty a také popsání povinností plátce DPH ve vztahu k EU a třetím zemím. Navržena byla také opatření, která by zabránila daňovým únikům.

V teoretické části je nejprve stručně charakterizována úloha daní v ekonomice, později je podrobně rozebrána daň z přidané hodnoty. Zpracovány jsou dále změny, které nastaly v České republice po vstupu do Evropské unie a dopodrobna jsou vysvětleny možné způsoby obchodování se zeměmi EU a třetími zeměmi. Charakterizovány byly pojmy dodání zboží do jiného členského státu, poskytnutí služeb v rámci Evropské unie a dále vývoz a dovoz zboží do třetích zemí včetně existujících výjimek.

V praktické části jsou nejprve popsány zásadní změny, které nastaly v DPH od roku 1993. Analyzovány byly změny sazeb daně z přidané hodnoty v jednotlivých letech a také příjmy, které plynou do státní kasy právě z DPH. Ve druhé polovině praktické části bakalářské práce je představena společnost, která obchoduje se zeměmi Evropské unie a také se třetími zeměmi. Tato firma má při obchodování se zahraničními podniky povinnosti, které jsou zde podrobně popsány a vysvětleny. Názorně jsou vyplněny požadované formuláře, které souvisí s obchodováním se zeměmi EU a třetími zeměmi. Na přání jednatele firmy byly utajeny názvy firem, se kterými společnost obchoduje v rámci třístranného obchodu a v rámci vývozu. V přílohách se poté nacházejí jednotlivé formuláře vyplněny. V poslední části jsou navržena opatření a doporučení, která by zamezila stávajícím daňovým únikům, které dosahují závratných výšek.

Téma této bakalářské práce je velmi rozsáhlé a náročné, ovšem obchodování se zahraničím má jistě velkou perspektivu. Je tedy žádoucí, aby o tématu daň z přidané hodnoty ve vztahu k EU a třetím zemím, měla populace dostatek informací. Znalost této problematiky sníží pravděpodobnost doměrku podnikatelům při finanční kontrole. Při obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi lze uplatnit odpočty daně, což znamená, že výsledná hodnota zboží je cena bez DPH. Ačkoliv jsme členy Evropské unie již 6 let, stále jsme se nenaucili plně využívat všech výhod, které nám toto členství nabízí.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

- [1] *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 9. 2009*. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7263-547-4.
- [2] DUŠEK, J. *DPH 2010: zákon s přehledy*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
- [3] FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.
- [4] GALOČÍK, S., LOUŠA, F. *DPH a účtování*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.
- [5] LEDVINKOVÁ, J. *Novela zákona o DPH 2009*. 3. vyd. Praha: Vox, 2009. 220 s. ISBN 978-80-86324-77-7.
- [6] ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 2. vyd. Praha: Linde, 2007. 255 s. ISBN 80-7201-649-0.

Internetové zdroje

- [7] *Agentura Lian* [online]. 1999 [cit. 2009-10-15]. Intrastat. Dostupné z WWW: <<http://www.lian.cz/sluzby-agentury-lian/intrastat>>.
- [8] *Business.center.cz* [online]. 1998 [cit. 2010-03-31]. Přiznání k dani z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/business/sablony/s8-priznani-k-dani-z-pridane-hodnoty-dph.aspx>>.
- [9] *Business.center.cz* [online]. 1998 [cit. 2010-03-31]. Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/business/sablony/s9-souhrnne-hlaseni-dph.aspx>>.
- [10] *Cds.mfcr.cz* [online]. 2009 [cit. 2009-12-29]. Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona č. 235/ 2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Dostupné z WWW:<<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846DAFFA7A15/cds/xsl/147.html?year=0>>.

- [11] *Celní správa České republiky* [online]. 2009 [cit. 2010-04-13]. Dostupné z WWW: <<http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>>.
- [12] Da%C5%88 In *Wikipedia : the free encyclopedia* [online]. St. Petersburg (Florida) : Wikipedia Foundation, 5.3.2005, 23.3.2010 [cit. 2010-03-25]. Dostupné z WWW: <<http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88>>.
- [13] DPH In *Wikipedia : the free encyclopedia* [online]. St. Petersburg (Florida) : Wikipedia Foundation, 26.2.2006, 26.2.2006 [cit. 2010-03-25]. Dostupné z WWW: <<http://cs.wikipedia.org/wiki/DPH>>.
- [14] *Ekonomie.topspid.com* [online]. 2009 [cit. 2010-03-11]. Daňový systém ČR. Dostupné z WWW: <http://ekonomie.topspid.com/index.php?war=danova_soustava_ceske_republiky>.
- [15] Intrastat In *Wikipedia : the free encyclopedia* [online]. St. Petersburg (Florida) : Wikipedia Foundation, 22.11.2009, 23.11.2009 [cit. 2010-03-25]. Dostupné z WWW: <<http://cs.wikipedia.org/wiki/Intrastat>>.
- [16] *Jakpodnikat.cz* [online]. 2010 [cit. 2010-01-25]. Povinnosti plátce DPH, výhody a nevýhody. Dostupné z WWW: <<http://www.jakpodnikat.cz/dph.php>>.
- [17] KRÁLÍČEK, T.; VOSEČEK, V. *Euro2008.ihned.cz* [online]. 1996 [cit. 2008-09-02]. Daňové úniky v EU dosahují až 250 miliard eur ročně. Dostupné z WWW: <http://euro2008.ihned.cz/c3-27034680-0E0000_d-danove-uniky-v-eu-dosahuji-az-250-miliard-eur-rocne>.
- [18] KUČEROVÁ, D. *Podnikatel.cz* [online]. 2007 [cit. 2010-01-05]. Změny v zákoně o DPH platné od ledna 2010 . Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-zakona-o-dph-platne-od-ledna-2010/>>.
- [19] MORÁVEK, D. *Podnikatel.cz* [online]. 2007 [cit. 2007-11-27]. Změny DPH přinesou zdražení. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-zakone-o-dph-prinesou-zdrazeni/>>.
- [20] ONDROVÁ, E. *Finance.cz* [online]. 2003 [cit. 2003-07-29]. Daň z přidané hodnoty v ČR. Dostupné z WWW: <<http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>>.

- [21] *Pipa-usedmachinery.com* [online]. 2007 [cit. 2010-03-20]. Pípa- Machinery. Dostupné z WWW: <<http://www.pipa-usedmachinery.com/>>.
- [22] *Pujcku.net* [online]. 2010 [cit. 2010-01-06]. Daň z přidané hodnoty: DPH od 1.1.2010. Dostupné z WWW: <<http://pujcku.net/dan-z-pridane-hodnoty-dph-2010>>.
- [23] *Rhkbrno.cz* [online]. 2009 [cit. 2010-01-25]. Sazba DPH v EU k 1.1.2010. Dostupné z WWW: <http://www.rhkbrno.cz/_jeco/images/stories/dph_eu.pdf>.
- [24] ZÁMEČNÍK, P. DPH klesá - zaplatíme víc. *Desetník* [online]. 2004, 28, [cit. 2004-02-03]. Dostupný z WWW: <<http://www.mesec.cz/clanky/desetnik-dph-klesa-zaplatime-vic/>>.
- [25] *Zivnostnik.cz* [online]. 2002 [cit. 2004-02-27]. Nové povinnosti plátců DPH po vstupu do EU. Dostupné z WWW: <<http://www.zivnostnik.cz/nove-povinnosti-platcu-dph-po-vstupu-do-eu-cid86852/>>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	A podobně
CZ	Česká republika
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
č.	Číslo
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
EUR	EURO
FO	Fyzická osoba
FR	Francie
GmbH	Společnost s ručením omezeným
IČO	Identifikační číslo ekonomického subjektu
Inc.	Společnost s ručením omezeným
mld.	Miliarda
např.	Například
odst.	Odstavec
písm.	Písmeno
PO	Právnícká osoba
resp.	Respektive
Sb.	Sbírka

SK	Slovenská republika
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
tj.	To jest
tis.	Tisíc
tzn.	To znamená
tzv.	Tak zvaný
VIES	VAT information Exchange System
vyd.	Vydaný
XML	Rozšiřitelný značkovací jazyk
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	Zákon o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Možnosti obchodování s Evropskou unií a třetími zeměmi.....</i>	18
<i>Obrázek 2: Třístranný obchod [5]</i>	25
<i>Obrázek 3: Možnosti vývozu zboží do třetích zemí</i>	30
<i>Obrázek 4: Možnosti umístění zboží před vývozem [vlastní tvorba]</i>	32
<i>Obrázek 5: Teritoria DPH [2]</i>	35
<i>Obrázek 6: Rozdělení daní [14]</i>	37

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1: Třetí země na území Evropského</i>	15
<i>Tabulka 2: Třetí země Evropského společenství, které nejsou součástí celního území [1]</i>	15
<i>Tabulka 3: Dodání zboží osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě [10]</i>	19
<i>Tabulka 4: Dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě [10]</i>	20
<i>Tabulka 5: Způsoby podání souhrnného hlášení [vlastní tvorba]</i>	22
<i>Tabulka 6: Reverse charge služby [10]</i>	28
<i>Tabulka 7: Vývoz zboží do třetích zemí [10]</i>	30
<i>Tabulka 8: Vývoj sazeb DPH v letech 1993-2010 [13]</i>	39
<i>Tabulka 9: Příjmy státního rozpočtu České republiky v letech 2004-2008 [11]</i>	41
<i>Tabulka 10: Systém VIES - Ověřování DIČ</i>	48
<i>Tabulka 11: Přiznání k DPH v případě dodání zboží do jiného členského státu</i>	49
<i>Tabulka 12: Souhrnné hlášení při dodání zboží do jiného členského státu</i>	49
<i>Tabulka 13: Ověřování DIČ plátce- systém VIES</i>	50
<i>Tabulka 14: Přiznání k DPH při pořízení zboží z jiného členského státu</i>	51
<i>Tabulka 15: Nárok na odpočet při pořízení zboží z jiného členského státu</i>	51
<i>Tabulka 16: Přiznání k DPH při třístranném obchodu z pohledu kupujícího</i>	53
<i>Tabulka 17: Nárok na odpočet při třístranném obchodu z pohledu kupujícího</i>	53
<i>Tabulka 18: Přiznání k DPH při třístranném obchodu z pohledu prodávajícího</i>	54
<i>Tabulka 19: Souhrnné hlášení při třístranném obchodu z pohledu prodávajícího</i>	54
<i>Tabulka 20: Přiznání k DPH při vývozu zboží s místem plnění mimo tuzemsko</i>	55
<i>Tabulka 21: Daňové úniky na území EU [17]</i>	56

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf 1: Význam jednotlivých daní a jim podobných příjmů v ČR [14]</i>	12
<i>Graf 2: Vývoj snížených a základních sazeb DPH v letech 1993-2010</i>	40
<i>Graf 3: Příjmy do státního rozpočtu z DPH [vlastní tvorba]</i>	41
<i>Graf 4: Podíl daně z přidané hodnoty na celkových příjmech ČR [vlastní tvorba]</i>	42
<i>Graf 5: Podíl obchodů na domácím a zahraničním trhu [21]</i>	55

SEZNAM PŘÍLOH

<i>PŘÍLOHA P I: Sazby DPH v EU k 1. 1. 2010</i>	<i>69</i>
<i>PŘÍLOHA P II: Hranice v jednotlivých členských státech a kandidátských zemí pro zásilkový prodej představující celkové hodnoty dodaného zboží</i>	<i>70</i>
<i>PŘÍLOHA P III: Přiznání k dani z přidané hodnoty leden 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P IV: Přiznání k dani z přidané hodnoty leden 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P V: Souhrnné hlášení leden 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P VI: Přiznání k dani z přidané hodnoty únor 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P VII: Přiznání k dani z přidané hodnoty únor 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P VIII: Souhrnné hlášení únor 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P IX: Přiznání k dani z přidané hodnoty březen 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P X: Přiznání k dani z přidané hodnoty březen 2010.....</i>	<i>71</i>
<i>PŘÍLOHA P XI: Souhrnné hlášení podle pravidel roku 2009.....</i>	<i>71</i>

PŘÍLOHA P I: SAZBY DPH V EU K 1. 1. 2010

ZEMĚ	ZÁKLADNÍ SAZBA (%)	SNÍŽENÁ SAZBA (%)
Belgie	21	12 a 6
Bulharsko	20	7
Česko	20	10
Dánsko	25	-
Estonsko	20	9
Finsko	22	17 a 8
Francie	19,6	5,5 a 2,1
Irsko	21	13,5 a 4,8
Itálie	20	10 a 4
Kypr	15	8 a 5
Litva	21	19 a 5
Lotyšsko	21	10
Lucembursko	15	12; 6 a 3
Maďarsko	25	5
Malta	18	5
Německo	19	7
Nizozemí	19	6
Polsko	22	7 a 3
Portugalsko	20	12 a 5
Rakousko	20	12 a 10
Rumunsko	19	9
Řecko	19	9 a 4,5
Slovensko	19	10
Slovinsko	20	8,5
Španělsko	16	7 a 4
Švédsko	25	12 a 6
Velká Británie	17,5	5

PŘÍLOHA P II: HRANICE V JEDNOTLIVÝCH ČLENSKÝCH STÁTECH A KANDIDÁTSKÝCH ZEMÍ PRO ZÁSILKOVÝ PRODEJ PŘEDSTAVUJÍCÍ CELKOVÉ HODNOTY DODANÉHO ZBOŽÍ

Členské státy EU	Mezní hodnota pořízeného zboží za rok	EURO ekvivalent
Belgie	35.000 €	
Dánsko	280.000 DKK	37.528 €
Německo	100.000 €	
Řecko	35.000 €	
Španělsko	35.000 €	
Francie	100.000 €	
Itálie	27.889 €	
Irsko	35.000 €	
Lucembursko	100.000 €	
Nizozemí	100.000 €	
Rakousko	100.000 €	
Portugalsko	31.424 €	
Finsko	35.000 €	
Švédsko	320.000 SEK	35.809 €
Velká Británie	70.000 GBP	109.598 €
Česká republika	1 140 000 CZK	
Estonsko	550.000 EEK	35.151 €
Lotyšsko	24.000 LVL	36.952 €
Litva	125.000 LTL	36.207 €
Kypr		34.220 €
Maďarsko		35.000 €
Malta		35.000 €
Polsko		35.000 €
Slovensko		35.000 €
Slovinsko		35.000 €
Rumunsko		35.000 €
Bulharsko	70.000 BGN	

PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

LEDEN 2010

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Vsetíně

Daňové identifikační číslo

CZ 27760707

Rodné číslo/IČ

27760707

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového
přiznání zjištěny dne

otisk podacého razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94		Osoba identifikovaná k dani § 96		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba : Obchodní firma

PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o.

Fyzická osoba : Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby :

a) obec b) PSČ c) telefon

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

f) email g) stát

Hlavní ekonomická činnost

Výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví, velkoobchod

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci : Kód zástupce :

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

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

Tomáš Petržela - jednatel

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

Přiznání sestavil Telefon

PŘÍLOHA P IV: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

LEDEN 2010

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3	776 700	155 340
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§108)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11		
	snížená	12		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	445 000
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží Dodání zboží
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	776 700	155 340
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)			46	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45 + 46)			47	155 340
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2			48	
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)			51	S nárokem na odpočet Bez nároku na odpočet
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)			52	Koeficient Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61	
Vrácení daně (§ 84)			62	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)			63	155 340
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64	155 340
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)			65	
Nadměrný odpočet (64 - 63)			66	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 - 64)			67	
Záznamy finančního úřadu :				
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337 /1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění			<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div> Podpis oprávněného pracovníka správce daně	
pozdějších předpisů, dne				

PŘÍLOHA P V: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ LEDEN 2010

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

ve Vsetíně

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

CZ27760707

otisk prezentačního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní měsíc 1 za kalendářní čtvrtletí I rok (Year) 2010
(Calendar Month) (Calendar Quarter)

Právnícká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o.

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ Postal Code

Vsetín

755 01

Ulice, část obce (číslo popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)

4. května

Stát (Country)

CZ

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	2022314547	0	1	445 000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					445 000

PŘÍLOHA P VI: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

ÚNOR 2010

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Vsetíně

Daňové identifikační číslo

CZ 27760707

Rodné číslo/IC

27760707

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba : Obchodní firma

PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o.

Fyzická osoba : Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby :

a) obec

Vsetín

b) PSČ

755 01

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

4. května

e) číslo popisné / orientační

175

f) email

g) stát

ČR

Hlavní ekonomická činnost

Výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví, velkoobchod

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci : Kód zástupce :

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

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

Tomáš Petržela - jednatel

Datum

3.3.2010

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

PŘÍLOHA P VII: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

ÚNOR 2010

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3	949 000	189 800
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§108)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátcé při jejich přijetí (§ 108)	základní	11		
	snížená	12		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	500 000
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží Dodání zboží
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	949 000	189 800
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		189 800
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60		
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61		
Vrácení daně (§ 84)		62		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)		63		189 800
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64		189 800
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)		65		
Nadměrný odpočet (64 - 63)		66		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového příznání (63 - 64)		67		

Záznamy finančního úřadu :

Finanční úřad priznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337 /1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA P IX: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

BŘEZEN 2010

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Vsetín

Daňové identifikační číslo

CZ 27760707

Rodné číslo/IC

27760707

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového příznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94		Osoba identifikovaná k dani § 96		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba : Obchodní firma

PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o.

Fyzická osoba : Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby :

a) obec

Vsetín

b) PSČ

755 01

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

4. května

e) číslo popisné / orientační

175

f) email

g) stát

ČR

Hlavní ekonomická činnost

Výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví, velkoobchod

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci : Kód zástupce :

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

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

Tomáš Petřela - jednatel

Datum

3.4.2010

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Příznání sestavil

Telefon

PŘÍLOHA P X: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

BŘEZEN 2010

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§108)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11		
	snížená	12		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	430 000
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží Dodání zboží
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44		
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45 + 46)		47		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60		
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61		
Vrácení daně (§ 84)		62		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)		63		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64		
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)		65		
Nadměrný odpočet (64 - 63)		66		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového příznání (63 - 64)		67		

PŘÍLOHA P XI: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ PODLE PRAVIDEL ROKU

2009

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Local Tax Office in

Vsetíně

Daňové identifikační číslo

Tax identification number

CZ27760707

otisk prezentačního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

PITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act on Value Added Tax No. 235/2004

dáňní čtvrtletí (Calendar Quarter) I rok (Year) 2009

Právnícká osoba (Legal Entity) :

Obchodní firma (Trade Name) :

PÍPA-USEDMACHINERY s.r.o.

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal

Obec (City, Town, Village)

PSC Postal Code)

Vsetín

755 01

Ulice, část obce (číslo. popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)

4.května

Stát (Country)

CZ

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	2022314547	0	1	445 000
2	FR	34527890876	0	1	500 000
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					945 000