

# **Daňové a celní aspekty pořízení automobilů z Evropské unie a třetí země**

Bc. Adam Chudíček

---

Diplomová práce  
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Adam Chudíček**  
Osobní číslo: **M170281**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Daňové a celní aspekty pořízení automobilu z Evropské unie a třetí země**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši zaměřenou na problematiku zdanění a celních aspektů, které se k pořízení automobilů z jiného členského státu a dovozu automobilů ze třetí země vážou.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost a provedte analýzu současného stavu.
- Navrhněte postup pro pořízení aut z Evropské unie a třetí země s přihlédnutím k daňovým a celním aspektům vztahujícím se na konkrétní příklady dané společnosti.
- Vyhodnoťte doporučení a případná rizika s tím spojená.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**BAGGERMAN, Khadija et al.**. European tax handbook. Amsterdam, c2016, 1104 p. ISBN 978-90-8722-365-6.

**GALOČÍK, Svatopluk**. DPH ...: výklad s příklady. Praha: Grada, 2018, 433 s. ISBN 978-80-271-0799-5.

**KÁRNÍK, Miroslav**. Clo a celní politika od A do Z. Olomouc: ANAG, c2012, 304 s. ISBN 9788072637799.

**SCHENK, Alan, Victor THURONYI a Wei CUI**. Value added tax: a comparative approach. Second edition. New York, 2015, 537 p. ISBN 978-1-107-04298-8.

**SKALICKÁ, Hana**. Mezinárodní daňové vztahy. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 304 s. ISBN 9788075524003.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Blanka Jarolímová**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: **14. prosince 2018**  
Termín odevzdání diplomové práce: **16. dubna 2019**

Ve Zlíně dne 18. července 2018

L.S.

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

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

**PROHLÁŠENÍ AUTORA**  
**BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Prohlašuji, že**

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

**Prohlašuji,**

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Diplomová práce je zaměřena na daňové a celní aspekty pořízení automobilů z Evropské unie a třetí země. Podstatou práce bylo zkoumání v praxi využívaných postupů podniku a následné doporučení postupu. Bylo zkoumáno několik pohledů na daňové a celní aspekty. Co se týče pořízení automobilu z Evropské unie, byly shrnuty postupy nákupu automobilů jak do majetku společnosti, tak k obchodním účelům. Dále byla zkoumána daňová a celní problematika týkající se dovozu automobilu. Hlavním výsledkem práce je vyhotovení postupů, jak by společnost měla v takovýchto případech postupovat, jakým chybám se vyvarovat a zahrnuje také schémata, která by měla pomoci snadnější orientaci v budoucích nákupech automobilů.

Klíčová slova: automobil, daň z přidané hodnoty, clo, přiznání k dani z přidané hodnoty, dovoz zboží

## **ABSTRACT**

The thesis is focused on the tax and customs aspects of car procurement from the European Union and the third country. The essence of the thesis was to investigate the practices used by the company in practice and to recommend the procedures. Several perspectives on tax and customs aspects have been examined. Regarding the purchase of a car from the European Union, the procedures for purchasing cars, for both company assets and business purposes, were summarized here. Furthermore, tax and customs issues related to car imports were examined. The main result of the work is to develop procedures for how the company should act in such cases, avoid mistakes, and include schemes that should facilitate easier orientation in future car purchases.

Keywords: car, value added tax, customs, value added tax return, import of goods

Děkuji vedoucí mé diplomové práce Ing. Blance Jarolímové za pomoc a vřelý přístup při zpracovávání této diplomové práce.

Následně bych chtěl také poděkovat zkoumanému subjektu za vstřícnost, ochotu a sdílnost.

V neposlední řadě bych chtěl také poděkovat své rodině, která mi byla oporou nejen při zpracovávání této práce ale také v průběhu celého studia.

*„Na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní“*

Benjamin Franklin

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>13</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>14</b>
<b>1 DANĚ</b> .....	<b>15</b>
1.1 FUNKCE DANĚ .....	16
1.2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY .....	17
1.2.1 Daňová politika .....	18
1.2.2 Rozdělení daní.....	19
1.2.2.1 Přímé daně .....	19
1.2.2.2 Nepřímé daně .....	19
1.2.3 Daňový subjekt.....	20
1.2.3.1 Poplatník .....	20
1.2.3.2 Plátce.....	21
1.2.4 Základ daně .....	21
1.2.5 Předmět daně .....	21
1.2.6 Sazba daně.....	21
1.2.7 Odpočty .....	22
1.2.8 Zdaňovací období.....	22
1.2.9 Slevy na dani .....	22
<b>2 DPH</b> .....	<b>24</b>
2.1 HISTORIE DPH .....	24
2.2 CHARAKTERISTIKA.....	25
2.2.1 Předmět daně z přidané hodnoty .....	26
2.2.2 Druhy plnění z hlediska DPH .....	27
2.2.3 Osoby povinné k dani a registrované osoby .....	27
2.2.4 Pravidla pro uplatnění nároku na odpočet.....	28
2.2.5 Sazby daně .....	29
2.2.5.1 Vývoj sazeb DPH.....	29
2.2.6 Přenesená daňová povinnost .....	30
2.2.7 Přiznání k DPH .....	30
2.2.8 Kontrolní hlášení .....	30
2.2.8.1 Náležitosti kontrolního hlášení .....	31
2.3 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ .....	31
2.3.1 Místo plnění .....	32
2.3.2 Základ daně .....	33
2.4 DOVOZ ZBOŽÍ .....	34
2.4.1 Místo plnění .....	34
2.4.2 Základ daně .....	34
2.4.3 Daňový doklad .....	35
2.5 INTRASTAT .....	35
<b>3 CLO</b> .....	<b>36</b>

3.1	HISTORIE CLA.....	36
3.2	FUNKCE CLA.....	36
3.3	CELNÍ UNIE.....	37
3.4	CELNÍ ŘÍZENÍ.....	38
3.4.1	Dovoz zboží .....	38
3.4.2	Jednotný správní doklad.....	39
3.4.3	Celní sazebník TARIC .....	39
3.4.4	Celní režimy .....	39
3.4.5	Celní hodnota .....	40
<b>4</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>42</b>
4.1	POMĚROVÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY .....	42
4.1.1	Ukazatele zadluženosti.....	42
4.1.1.1	Celková zadluženost .....	42
4.1.1.2	Míra zadluženosti.....	42
4.1.2	Ukazatele rentability .....	42
4.1.2.1	Rentabilita aktiv .....	42
4.1.2.2	Rentabilita celkového kapitálu.....	43
4.1.2.3	Rentabilita tržeb .....	43
4.1.3	Ukazatele likvidity .....	43
4.1.3.1	Běžná likvidita .....	43
4.1.3.2	Pohotová likvidita.....	43
4.1.3.3	Okamžitá likvidita.....	43
4.1.4	Ukazatele aktivity.....	43
4.1.4.1	Obrat majetku .....	43
4.1.4.2	Doba obratu majetku.....	44
4.1.4.3	Obrat zásob .....	44
4.1.4.4	Doba obratu zásob .....	44
4.1.4.5	Doba obratu pohledávek .....	44
4.1.4.6	Doba obratu závazků .....	44
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>45</b>
<b>5</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>46</b>
5.1	ANALÝZA SPOLEČNOSTI .....	46
5.1.1	Ukazatele zadluženosti.....	46
5.1.1.1	Celková zadluženost .....	46
5.1.1.2	Míra zadluženosti.....	47
5.1.2	Ukazatele rentability .....	47
5.1.2.1	Rentabilita aktiv .....	47
5.1.2.2	Rentability vlastního kapitálu .....	48
5.1.2.3	Rentabilita tržeb .....	48
5.1.3	Ukazatele likvidity .....	48
5.1.3.1	Běžná likvidita .....	48
5.1.3.2	Pohotová likvidita.....	49
5.1.3.3	Okamžitá likvidita.....	49
5.1.4	Ukazatele aktivity.....	49
5.1.4.1	Obrat majetku .....	49
5.1.4.2	Doba obratu majetku.....	50
5.1.4.3	Obrat zásob .....	50



5.1.4.4	Doba obratu zásob .....	50
5.1.4.5	Doba obratu pohledávek .....	51
5.1.4.6	Doba obratu závazků .....	51
5.2	SHRNUTÍ.....	51
<b>6</b>	<b>POŘÍZENÍ AUTOMOBILU Z EU.....</b>	<b>52</b>
6.1	DPH PŘI POŘÍZENÍ AUTOMOBILŮ .....	52
6.2	POŘÍZENÍ AUTOMOBILU JAKO MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	53
6.2.1	1. Případ .....	53
6.2.2	Návrh postupu k 1. Případu.....	54
6.2.3	2. Případ .....	54
6.2.3.1	Místo plnění .....	55
6.2.3.2	Základ daně.....	55
6.2.3.3	Přiznání k DPH .....	56
6.2.3.4	Kontrolní hlášení.....	58
6.2.3.5	System VIES.....	58
6.2.4	Návrh postupu ke 2. případu .....	59
6.2.5	3. Případ .....	61
6.2.5.1	Místo plnění .....	62
6.2.5.2	Základ daně.....	63
6.2.5.3	Hlášení .....	63
6.2.6	Návrh postupu k 3. Případu.....	66
6.3	POŘÍZENÍ AUTOMOBILU JAKO OBCHODNÍHO ZBOŽÍ.....	67
6.3.1	1. Případ .....	69
6.3.1.1	Základ daně.....	70
6.3.1.2	Místo plnění .....	70
6.3.1.3	Použití §90 .....	70
6.3.1.4	Přiznání k DPH .....	71
6.3.2	Návrh postupu k 1. Případu.....	72
6.3.3	2. Případ .....	73
6.3.3.1	Místo plnění .....	73
6.3.3.2	Základ daně.....	73
6.3.3.3	Přiznání k DPH .....	74
6.3.3.4	Kontrolní hlášení.....	76
6.3.4	Návrh postupu ke 2. Případu.....	76
<b>7</b>	<b>DOVOZ AUTOMOBILU ZE TŘETÍ ZEMĚ.....</b>	<b>77</b>
7.1.1	1. Případ .....	78
7.1.1.1	Vyměření cla.....	78
7.1.1.2	Základ daně.....	79
7.1.1.3	Přiznání k DPH .....	80
7.1.2	Návrh postupu k případu dovozu .....	81
<b>8</b>	<b>VYHODNOCENÍ DOPORUČENÍ A RIZIKA S TÍM SPOJENÁ.....</b>	<b>84</b>
8.1	POŘÍZENÍ AUTOMOBILU Z JČS.....	84
8.1.1	Pořízení automobilu do majetku společnosti .....	84
8.1.1.1	Pořízení ojetého automobilu od osoby neregistrované v JČS.....	85
8.1.1.2	Pořízení ojetého automobilu od osoby registrované v JČS .....	85
8.1.1.3	Pořízení nového automobilu od osoby registrované v JČS .....	86
8.1.2	Pořízení automobilu jako obchodního zboží.....	87

8.1.2.1	Pořízení ojetého automobilu od osoby neregistrované v JČS.....	87
8.1.2.2	Pořízení ojetého automobilu od osoby registrované v JČS .....	88
8.1.2.3	Intrastat .....	88
8.2	DOVOZ AUTOMOBILU ZE TŘETÍ ZEMĚ .....	89
8.3	VÝVOJOVÉ SCHÉMA .....	90
<b>ZÁVĚR</b>	.....	<b>92</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY</b>	.....	<b>93</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK</b>	.....	<b>95</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ</b>	.....	<b>96</b>

## ÚVOD

Tématem diplomové práce jsou daňové a celní aspekty pořízení automobilu z Evropské unie a třetí země. Toto téma se zabývá oblastí, která se na první pohled zdá zcela jasná, nicméně v návaznosti na mnoho úskalí poskytuje velký prostor k chybným řešením. Proto je diplomová práce zaměřena na postupy, které se v praxi běžně používají. Součástí práce jsou tak chybné postupy společnosti a návrhy, jak se jim vyhnout.

Pořizování a dovoz automobilů je v České republice značně rozšířený pojem. V dnešní době o nákupu automobilu ze zahraničí uvažuje velké množství kupujících a v návaznosti na tento fakt mnoho společností zprostředkovává tento prodej. Hnacím motorem zájmu kupujících je většinou lepší stav ojetých vozů a v mnoha případech lepší cena zapříčiněna mnoha fakty jako například emisními normami v Německu.

Samotné pořízení či dovoz automobilů však skrývá mnoho úskalí, kterých si není každý vědom a je potřeba být znalý zákonů, jelikož se snadno může stát, že se postupuje chybně, což ve výsledku může zapříčinit ne až tak výhodnou koupi. Proto je nutné každý nákup automobilu velmi důkladně zvážit a propočítat výhody tohoto nákupu.

Teoretická část práce se zabývá problematikou daňových a celních aspektů pořízení automobilů z Evropské unie a třetí země. Jako první je definována obecně daňová soustava České republiky, následně charakterizována daň z přidané hodnoty vztahující se na pořízení a dovoz automobilů, clo týkající se této problematiky a na závěr jsou popsány základní ukazatele finanční analýzy.

V praktické části práce je nejprve provedena krátká finanční analýza za pomoci finančních ukazatelů, které napoví o ne příliš dobrém stavu podniku. Následně je řešeno několik postupů pořízení automobilu a jeho dovozu ze třetí země. Všechny případy se zabírají daní z přidané hodnoty, jelikož ta je v této oblasti nejvíce problematická a nabízí tak mnoho prostoru k přešlapům.

Součástí práce jsou návrhy postupů za každým příkladem u dané společnosti, aby bylo ihned jasné, co bylo v daném postupu špatně, jak postupovat správně a čemu se případně vyhnout. Dále jsou shrnuty doporučené postupy a rizika, které mohou při těchto operacích nastat.

Aby se společnost do budoucna vyvarovala špatným postupům a postupovala vždy podle zákona, jsou v závěru práce umístěny schémata, která by měla pomoci ve snadnější orientaci.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Téma diplomové práce daňové a celní aspekty pořízení automobilu z Evropské unie a třetí země, bylo vybráno z několika důvodů. Tím hlavním byl osobní zájem o tuto problematiku, která je pro mnoho lidí neznámá a dále možnost dostupnosti dat ke zpracování této diplomové práce.

Práce se zabývá analýzou pořízení a dovozu automobilů, především v předešlých 3 letech, aby byl promítnut i institut kontrolního hlášení v návaznosti na příznání k DPH. V práci jsou také zmíněna fakta, vztahující se na znění zákona č. 235/2004 sb. platného do 31.3. 2019, jelikož následná novela nemohla být z časového hlediska v této práci promítnuta.

Diplomová práce je zaměřena na postupy společnosti jako právnické osoby a plátce DPH při pořizování a dovozu automobilů, jak pro účely majetku společnosti, tak pro účely obchodování s automobily.

V práci je zpracována krátká finanční analýza dle výkazů společnosti za roky 2016 a 2017, která je zaměřena na základní ukazatele charakterizující ekonomické zdraví podniku, aby byl poskytnut alespoň malý náhled na zkoumanou společnost.

Dále jsou analyzovány příklady a následné doporučení pro pořízení automobilu z JČS a veškeré operace týkající se DPH s tím související, které byly konzultovány s vedením společnosti a jejich účetním oddělením. Je také promítnut institut kontrolního hlášení, který byl zaveden v roce 2016. Následuje příklad zabývající se celní a daňovou problematikou dovozu automobilu ze třetí země.

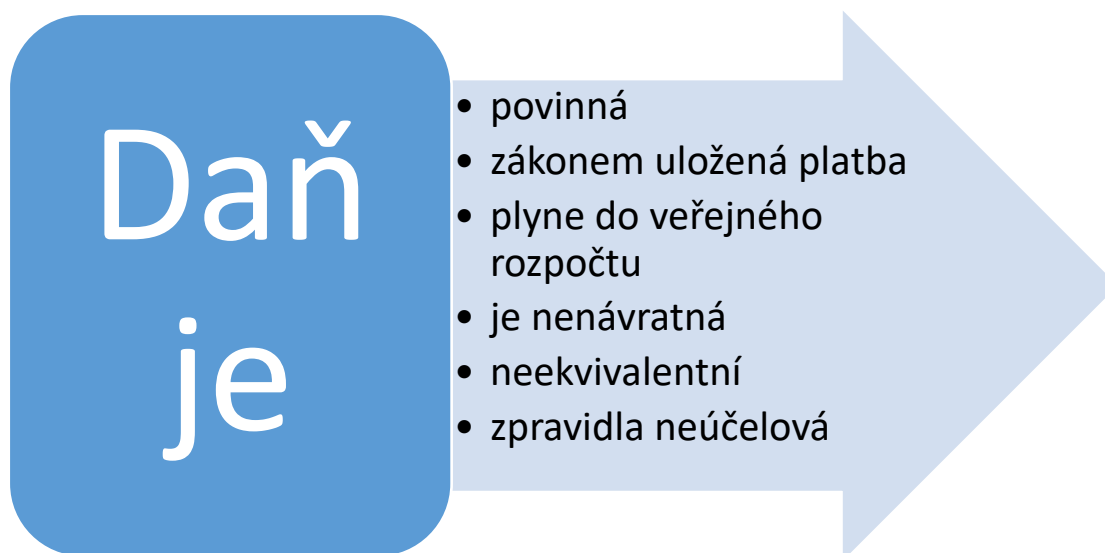
Všechny postupy společnosti jsou detailně zpracovány a zaměřeny na problematické body, se kterými se podniky mohou v běžné praxi setkat. V návaznosti k nim jsou vytvořeny návrhy a schémata správných postupů, jak se mělo postupovat bod po bodu, aby byly splněny všechny náležitosti týkající se daňové a celní problematiky.

Cílem je analyzovat použité postupy, navrhnout správná řešení a upozornit na chyby, kterým je potřeba se vyvarovat.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 DANĚ

U různých autorů najdeme velké množství definic daní, nicméně mezi nejčastěji používanou patří ta, která daň definuje jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu. (Široký, 2008, s.9)



Obrázek 1 Charakteristika daně Vančurová a Láchová (2018, s. 9)

Zmíněná nenávratnost odlišuje daň především od zápůjčky, kdy se majetek po určité době vrací zpět. Současně platí, že zaplacením daně nevzniká subjektu žádný konkrétní nárok. V demokratickém právním státu ani nemůže být souvislost mezi výší jedincem placenou částkou daně a mezi nárokem na veřejně poskytované statky.

Neekvivalentnost v samotném slova smyslu znamená, že díl, jakým se jednotlivec podílí na společných příjmech, nemá žádný, nebo téměř žádný vztah k tomu, v jaké výši bude participovat na výdajích veřejných rozpočtů nebo spotřebovávat veřejné statky.

Dále je daň zpravidla neúčelová, jelikož nikdo, když platí daň, neví, co bude z těchto prostředků financováno. Státní rozpočet, nejdůležitější z veřejných rozpočtů, je možno si představit jako měšec, do kterého připlouvají daně a ze kterého se hradí veřejné výdaje, aniž by bylo známo, z výnosu jaké daně či od kterého subjektu je tato potřeba financována. Vančurová. (Vančurová a Láchová, 2018, s.10)

Samotná definice daně je stanovena dle zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád v §2 ods. 3:

„(3) Daní se pro účely tohoto zákona rozumí

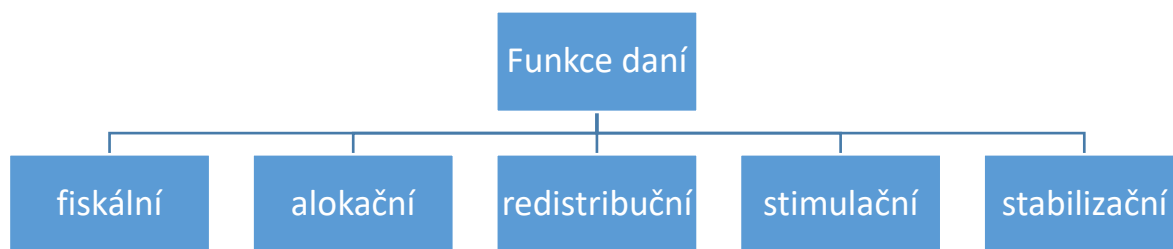
a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,

b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,

c) peněžité plnění v rámci dělené správy.“

## 1.1 Funkce daně

Daně se stávají důležitým nástrojem ekonomické politiky státu a požaduje se od nich mnohem více, než jen naplnit veřejné rozpočty. Moderní daně plní nebo mohou plnit celou řadu funkcí. Vančurová a Láchová (2018, s.11)



Obrázek 2 Rozčlenění funkcí daní (Vančurová a Láchová 2018, s.11)

- **Fiskální** – jedná se o primární funkci daně, a to schopnost naplnit veřejný rozpočet. I když od daní požadujeme mnohem více, vždy musí být zachována jejich fiskální funkce, pouze ve výjimečných případech se můžeme setkat s daní takovou, která neplní fiskální funkci. To je například ekologická daň, uložená na produkt ohrožující životní prostředí může mít za cíl vymýtit výrobu a spotřebu daného produktu a tím vlastně zlikviduje sebe sama. Vančurová a Láchová (2018, s.11)
- **Alokační** – tato funkce řeší problematiku investování (umístování) vládních výdajů a optimálního rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu. Vláda sama o sobě sice potřebuje k naplnění svých cílů disponovat určitými prostředky a zasahovat do



ekonomiky, nicméně příliš rozsáhlý veřejný sektor by vedl k alokování i takových prostředků, které je možné efektivněji a méně nákladněji umístit prostřednictvím trhu. (Široký, 2008, s.12-13)

- **Redistribuční** – je postavena na tom, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů může být pro společnost neakceptovatelné, i přes fakt, že je tržně efektivní. Má-li tedy daň plnit redistribuční funkci, tedy přerozdělovat důchody od bohatších k chudším, pak musí platit, že ten, kdo má více, bude platit vyšší daň. Vančurová a Láchová (2018, s.12)
- **Stimulační** – tato funkce využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, tudíž jsou ochotny udělat hodně pro to, aby svou daňovou povinnost omezily. Vančurová a Láchová (2018, s.12)
- **Stabilizační** – tato funkce, kterou mohou daně v makroekonomice plnit existují značné kontroverze. Dle Keynesovců, efektivní poptávka určuje úroveň produkce a v případě její nedostatečné výše může vést k poklesu příjmů ekonomických subjektů. Vláda má v této situaci do ekonomiky zasahovat a to zejména právě prostřednictvím změn daní. Naproti tomu neoklasicisté jsou v tomto ohledu využívání daní značně skeptičtí. Jejich přínos k daňové teorii spočívá především v rozpracování distribuční a alokační funkce. (Široký, 2008, s.13)

## 1.2 Daňový systém České republiky

Dle Vančurové a Láchové (2018, s.46) jsou daně kvantitativně nejvýznamnějším veřejným příjmem, nicméně nejsou však pochopitelně jediným druhem veřejných příjmů.

Podle Širokého (2008, s. 10) by se měly od sebe odlišovat pojmy jako daňový systém a daňová soustava, které jsou mnohdy chápány jako synonyma.

Daňová soustava představuje souhrn daní vybíraných v určitém státě v určitém čase. Z právního hlediska to jsou jednotlivé daně upravené v daňových zákonech. K faktorům ovlivňujícím uspořádání daňové soustavy patří velikost státu a jeho územní členění, tradice způsobu výběru daní, ale například i přijaté závazky plynoucí ze zapojení do mezinárodních integračních procesů. (Široký, 2008, s. 10)

Dle Zajíčkové, Boháče a Večeří (2012, s. 34) lze daňovou soustavu definovat obecně jako ucelený, komplexní a vzájemně provázaný systém platebních povinností označených jako daň, uložených z titulu státní moci státem, na základě zákona, daňovým subjektům

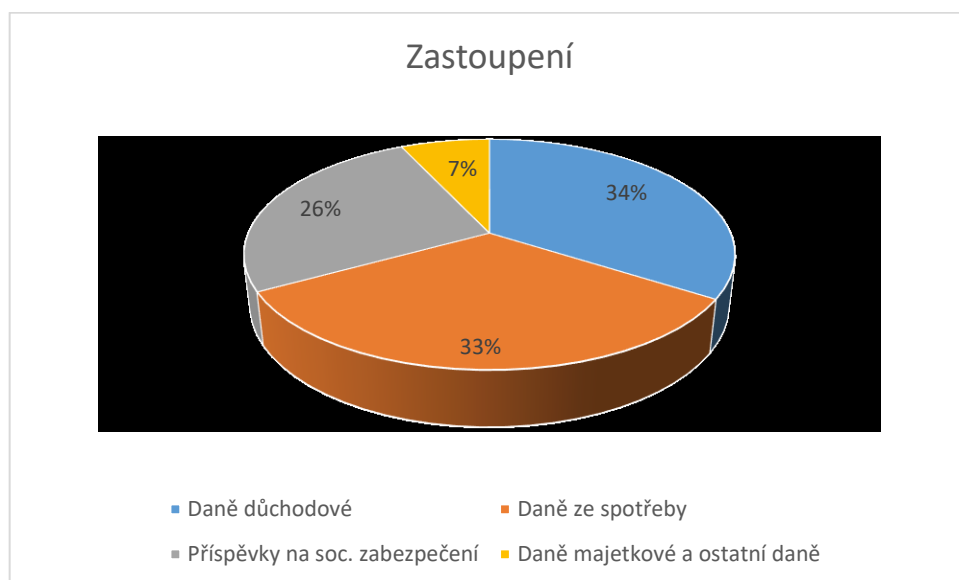
v určitém časovém rámci, za účelem zajištění zdrojů příjmové stránky veřejných rozpočtů a následného uspokojování veřejných potřeb.

Naproti tomu daňový systém je širší pojem. Zahrnuje i právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které zabezpečují správu daní, jejich vyměrování, vymáhání a kontrolu, rovněž systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které tyto instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. (Široký, 2008, s. 10)

### 1.2.1 Daňová politika

Předmětem daňové politiky je praktické uplatňování zásad a principů při tvorbě a fungování jednotlivých daňových systémů, srovnávání jednotlivých národních soustav a jejich interakce. (Kubátová, 2018, s.137)

Podle Kubátové (2018, s. 141) jsou v celkových daňových výnosech každé země hlavní zdroje převážně dva až tři a ostatní mají spíše doplňkový charakter. V návaznosti na to, se v současnosti daňový mix jednotlivých zemí příliš nemění a ustálil se na určitém poměru jednotlivých daní.



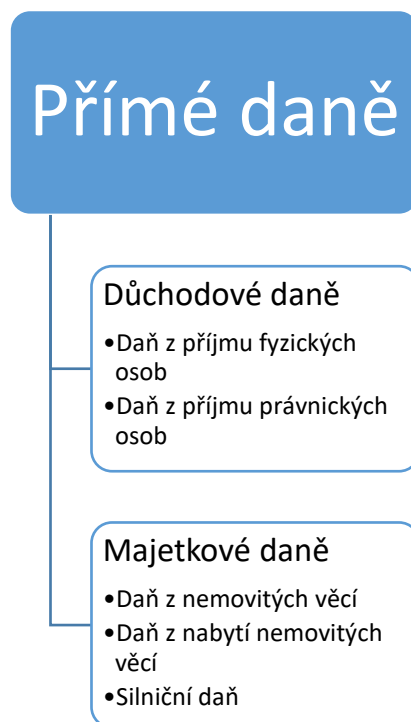
*Graf 1 Zastoupení daní v daňových výnosech (Kubátová, 2018, s.141)*

## 1.2.2 Rozdělení daní

V České republice se setkáváme se dvěma druhy daní a to s daněmi přímými a nepřímými. U přímých daní můžeme přesně specifikovat osobu, která bude daň platit, zatímco u nepřímých daní není možné dopředu jednoznačně určit daňového poplatníka, tedy osobu, která konkrétní nepřímou daň odvádí státu, tedy plátce. (Müllerová a Šindelář, 2016, s.25)

### 1.2.2.1 Přímé daně

Přímé daně jsou pro svoji adresnost a tím i optimálnější možnost využití sociálních prvků velmi sledované a často i vyžívané právě jako nástroj regulace. Přímé daně mohou lépe vyhovět daňové spravedlnosti právě pro svoji adresnost a tím i schopnost se co nejlépe přizpůsobit platební schopnosti jednotlivých subjektů. (Vančurová a Láchová, 2018, s.58)

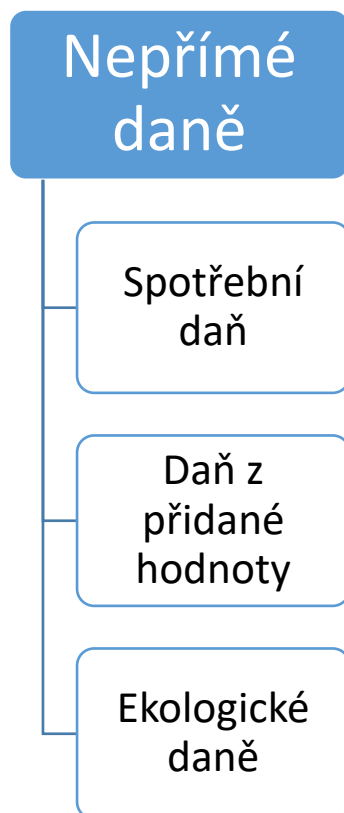


Obrázek 3 Schéma rozdělení přímých daní (Müllerová a Šindelář, 2016, s.25)

### 1.2.2.2 Nepřímé daně

Dle Vančurové a Láchové (2018, s. 62) se nepřímými daněmi tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba. Rozdělují se na všeobecné a selektivní. Nepřímé daně jsou v zemích Evropské unie v procesu harmonizace daňových systémů nejdále. V poslední době se podíl nepřímých daní zvyšuje a jejich obliba roste. To se projevuje tím, že se daň

z přidané hodnoty stala součástí daňových příjmů vyspělých zemí a zejména také dalším dále zaváděním nových selektivních daní ze spotřeby.



Obrázek 4 Schéma rozdělení nepřímých daní (Müllerová a Šindelář, 2016, s.27)

### 1.2.3 Daňový subjekt

Dle Ptáčkové a Otavové (2015, s.11) je osoba povinná odvádět nebo platit daň. Mezi daňové subjekty patří poplatník a plátce.

Daňový subjekt je definován zákonem č. 280/2009 Sb. Daňový řád v §20:

*„(1) Daňovým subjektem je osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně.“*

#### 1.2.3.1 Poplatník

Poplatník je daňový subjekt, jehož zejména příjem nebo majetek je dani podroben. Platí, že poplatník je zpravidla povinen daň odvádět sám. Nicméně to ale není nutné, podstatné je, že je to právě jeho příjem, nebo majetek, který je dani podroben. (Vančurová a Láchová, 2018, s.14)

### 1.2.3.2 Plátce

Plátce daně je takový daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností. (Vančurová a Láchová, 2018, s.15)

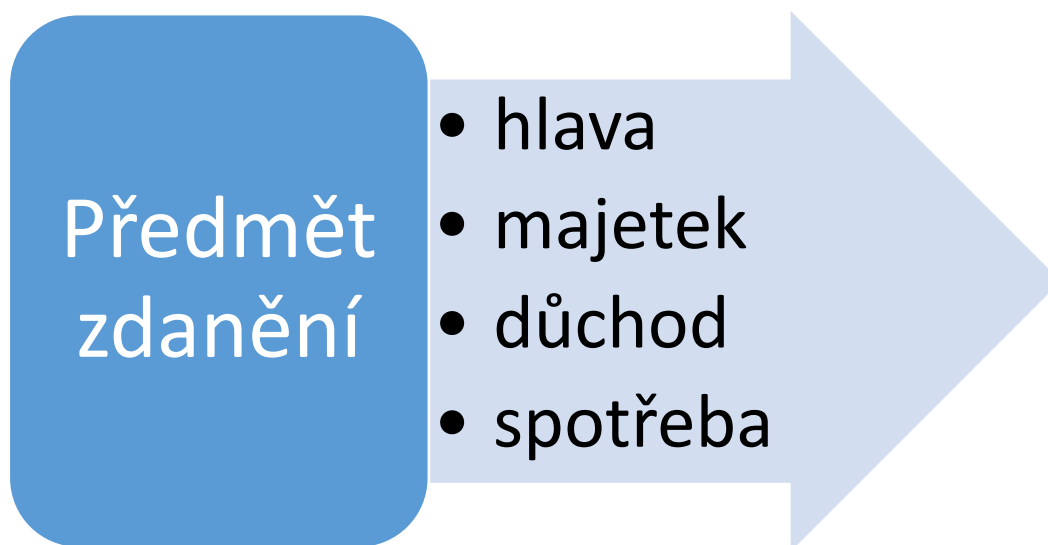
### 1.2.4 Základ daně

Podle Ptáčkové Mísařové a Otavové (2015, s.12) je základ daně základna odpovídající předmětu daně vyjádřená v měrných jednotkách ať už to fyzických či peněžních a upravená podle daňových zákonů.

Téměř totéž uvádí i Zajíčková, Boháč a Večeřa (2012, s. 31) kde pouze zaměňují slovo fyzický za naturální.

### 1.2.5 Předmět daně

Obecně se předmětem daně rozumí taková veličina, ze které se daň vybírá.



Obrázek 5 Schéma předmětu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s. 16)

### 1.2.6 Sazba daně

Jedná se o algoritmus, podle kterého se ze základu daně stanoví daňová povinnost. Rozlišují se tedy sazby pevné (absolutní) a relevantní (ad valorem). Pevné sazby jsou vztaženy k objemové jednotce základu daně, relevantní sazby jsou vztaženy k peněžnímu vyjádření základu daně jako procentnímu podílu. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 13)

### 1.2.7 Odpočty

Odpočty se dle Vančurové a Láchové (2018, s. 23) dělí na standardní a nestandardní.

- **Standardní odpočty** - snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku nebo část základu daně obvykle stanoveným procentem, pakliže daňový subjekt splní podmínky, na které se uplatnění standardního odpočtu váže.
- **Nestandardní odpočty** - představují položky, které může daňový subjekt odečíst od základ daně v prokazatelně vynaložené výši, jsou zde řazeny zejména bezúplatná plnění, dříve dary.

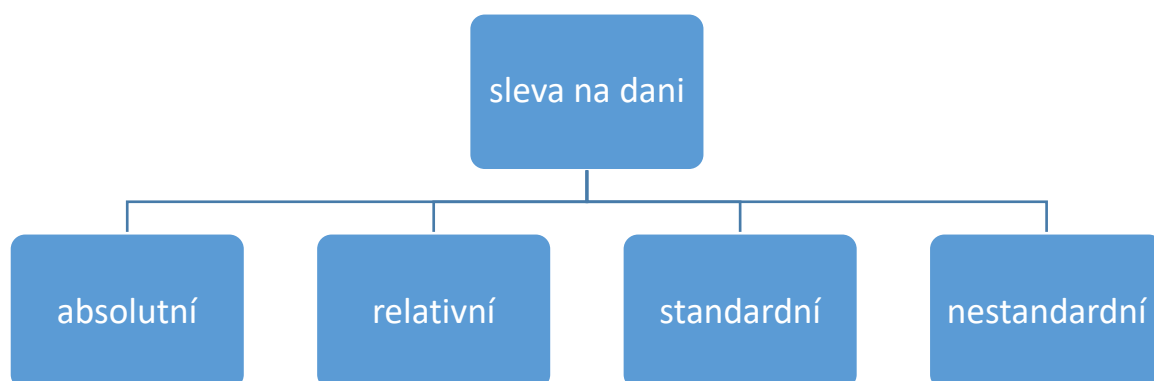
### 1.2.8 Zdaňovací období

Podle Ptáčkové Mísařové a Otavové (2015, s. 13) se jedná o časový interval, za který se stanovuje základ daně a výše daňové povinnosti. Je to období, za které se daň hradí.

Základním zdaňovacím obdobím je tak kalendářní rok čili 12 měsíců a dále zdaňovacím obdobím může být kalendářní měsíc či kalendářní čtvrtletí. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 22)

### 1.2.9 Slevy na dani

Obdobně tak, jako tomu bylo u odpočtů, tak i slevy na dani lze členit podle různých kritérií.



Obrázek 6 Rozdělení slev na dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 32)

- Absolutní – stanovena pevnou částkou
- Relativní – snižuje základní částku daně o stanovený díl, zpravidla vyjádřený v procentech.
- Standardní – nejčastěji jsou to pevné, zákonem stanovené částky jako například na poplatníka.
- Nestandardní – jedná se o prokazatelně vynaložené výdaje, o které lze snížit základní částku daně, a to v plné výši, nebo do výše stanovených omezení, která mohou být relativní i absolutní.

## 2 DPH

Daň z přidané hodnoty patří mezi nepřímé daně a lze ji obecně nazvat daní ze spotřeby. Ústředním subjektem v oblasti daní nepřímých je plátcе daně, jež je povinen daň uhradit, avšak současně není osobou, na níž ono daňové zatížení dopadá, jelikož má možnost prostřednictvím ceny převést břemeno v podobě daňové újmy na osobu konečného spotřebitele. (Zajíčková, Boháč, Večeřa, 2012, s. 372)

Sama daň z přidané hodnoty v dnešní době značí primát v oblasti daní nepřímých ve většině států. Tuto daň lze označit také jako univerzální daň ze spotřeby. V někdejší formě byla tato daň představována daní z obratu a daní dovozní. (Zajíčková, Boháč, Večeřa, 2012, s. 372)

Daň z přidané hodnoty je také například jednou z podmínek pro členství v Evropské unii, jelikož její zavedení jako podmínku vstupu stanovila komise Evropské unie. (Kubátová, 2009, s. 68)

### 2.1 Historie DPH

Prvním státem, který začlenil daň z přidané hodnoty do své daňové soustavy, a pramenem inspirace mnoha dalších států světa, byl Michigan v USA. Roku 1953. (Zajíčková, Boháč, Večeřa, 2012, s. 372)

Průkopníkem zavedení primitivního DPH na evropské půdě byla po druhé světové válce Francie. V římské smlouvě z roku 1957 se Francie společně s ostatními zeměmi dohodla, že budou sdílet některé národní výnosy společně z výnosu z DPH na podporu Evropské hospodářské komunity. (Schenk, Thuronyi a Cui, 2015, p. 12)

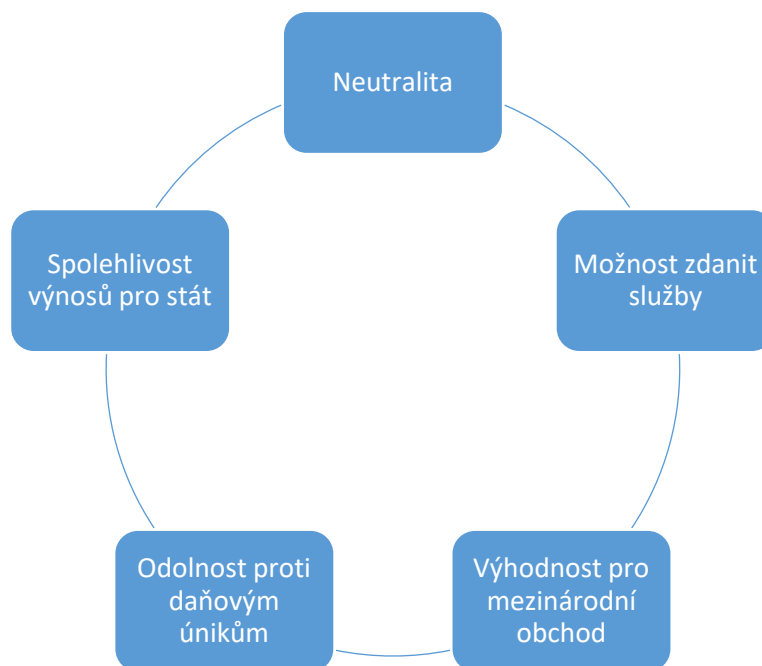
V následujících desetiletích se koncepce daně z přidané hodnoty úspěšně ujala ve většině dalších evropských států, které byly současně též zpravidla členskými státy tehdejších Evropských společenství, k čemuž zásadním a rozhodujícím způsobem přispěla směrnice č. 67/227, jejímž cílem bylo s účinností od počátku roku 1970 zavést daň z přidané hodnoty plošně na celé Evropské hospodářské společenství.

Výjimku tvořila například Itálie, jejíž právní řád vyžadoval delší období pro přechod z daně obratové na DPH. (Zajíčková, Boháč, Večeřa, 2012, s. 372)



## 2.2 Charakteristika

Ve prospěch DPH oproti daním z obrátu i proti ní jsou uváděny mnohé argumenty. V současné době nicméně ve světě převažují kladné názory, které straní dani z přidané hodnoty a jsou to:



Obrázek 7 Kladné vlastnosti DPH (Kubátová, 2009, s.69-71)

- **Neutralita** – daň je neutrálnější vzhledem k volbě spotřebitelů i výrobců a umožňuje zdanit spotřebu domácností s vyloučením výrobních vstupů. Samotná technika DPH umožňuje, aby konečný podíl daně na ceně zboží nebo služby odpovídal zákonné sazbě a nediskriminoval tedy žádným způsobem komodity s vyšším počtem stupňů zpracování nebo s různými podíly spotřebitelské ceny na ceně velkoobchodní nebo výrobní.
- **Možnost zdanit služby** – DPH značně zvyšuje úspěšnost zdanění služeb, u nichž je všeobecně větší možnost daňových úniků. U DPH je cena stejná pro plátce i neplátce a pro poskytovatele služeb nevzniká problém rozdílu mezi konečnou a výrobní spotřebou. Jedinou výjimkou jsou primární finanční služby, kde je obtížná sama identifikace přidané hodnoty a nejsou proto tyto služby obvykle předmětem daně.
- **Výhodnost pro mezinárodní obchod** – technika daně umožňuje vývoz bez daně, tudíž všichni dovozci do určité země mají stejné podmínky.

- **Odolnost proti daňovým únikům** – vše funguje na základě evidence o dani, zaplacené z inputů, snižuje daňové úniky, neboť plátce daně staví do řetězu, v němž má každý zájem na potvrzení o zaplacení daně v ceně zboží, neboť dodavatelé jsou si vědomi, že o jejich inputech a zdanitelných outputech existují doklady, k nimž má finanční úřad přístup.
- **Spolehlivost výnosů pro stát** – je všeobecně známo, že DPH umožňuje dosáhnout vyšších výnosů ze zdanění spotřeby. To je primární důvod, proč byla v mnoha zemích zavedena. (Kubátová, 2009, s. 69-70)

### 2.2.1 Předmět daně z přidané hodnoty

Předmět daně	
<b>dodání zboží</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pořízení zboží z jiného členského státu nebo ze třetí země</li> <li>• zboží z dovozu ze třetích zemí</li> </ul>	<b>poskytování služeb</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• přijetí služeb z jiné země</li> </ul>

Obrázek 8 Schéma předmětu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s. 301)

Zboží je definován zákonem č. 235/2004 Sb. v §4:

„(2) Zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí

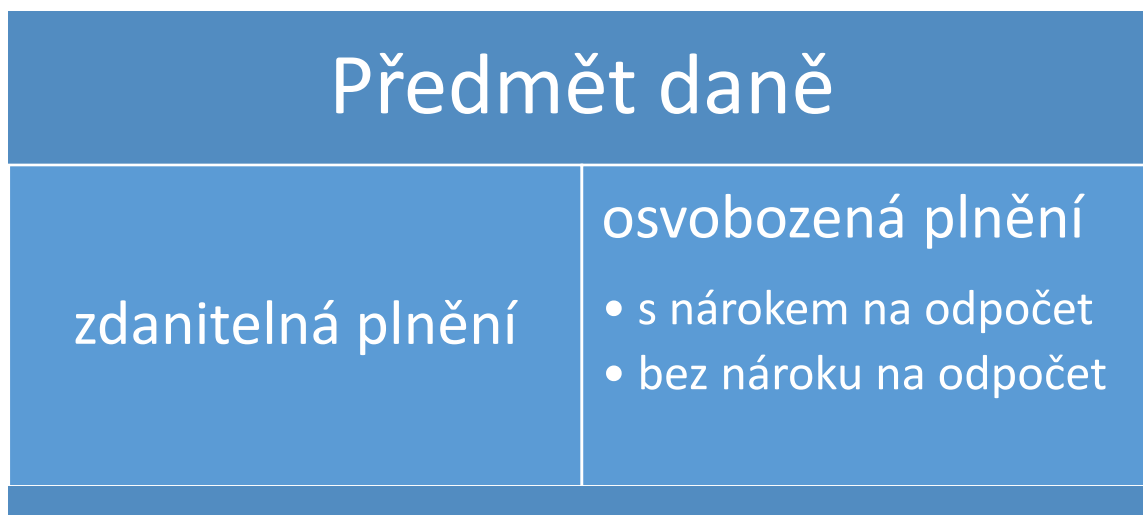
- hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
- právo stavby,
- živé zvíře,
- lidské tělo a část lidského těla,
- plyn, elektřina, teplo a chlad.“

Definici služby v zákoně o dani z přidané hodnoty nenalezneme, za poskytnutí služby se považují ekonomické činnosti, které nejsou dodáním zboží. Dodání zboží a poskytování služeb se souhrnně označuje pojmem plnění, a aby bylo plnění předmětem daně, musí splňovat následující podmínky:

- bylo uskutečněno za úplatu,

- osobou povinnou k dani,
- v rámci ekonomické činnosti a
- místo plnění je v tuzemsku. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 301)

### 2.2.2 Druhy plnění z hlediska DPH



Obrázek 9 Druhy plnění (Vančurová a Láchová, 2018, s. 303)

- Zdanitelná plnění – jsou taková plnění, u nichž plátcí daně vzniká povinnost přiznat a uhradit daň na výstupu.
- Osvobozená plnění – jsou předmětem daně z přidané hodnoty, ale plátce není povinen z nich odvádět daň, to znamená uplatnit daň na výstupu. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 303)

### 2.2.3 Osoby povinné k dani a registrované osoby

Osoba povinná k dani je definovaná zákonem č. 235/2004 sb. v §4:

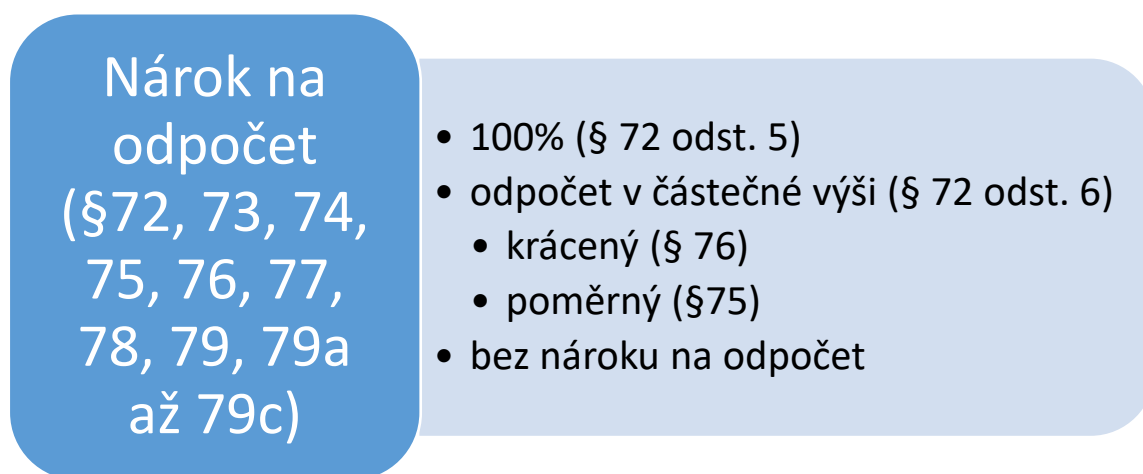
(1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Osoba povinná k dani	
není registrovaná k dani	osoba registrovaná k dani
<ul style="list-style-type: none"> <li>• nemá povinnost odvádět daň ze zdanitelných plnění a nemá nárok na odpočet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• plátce</li> <li>• má povinnost odvádět daň ze všech zdanitelných plnění a má nárok na odpočet</li> <li>• identifikovaná osoba</li> <li>• má povinnost odvést daň jen z vybraných zdanitelných plnění a nemá nárok na odpočet</li> </ul>

Obrázek 10 Rozdělení osob povinných k dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 305)

#### 2.2.4 Pravidla pro uplatnění nároku na odpočet

Plátce daně, který při svém podnikání vynakládá náklady, které přímo souvisejí s jeho ekonomickou činností, může u přijatých zdanitelných plnění uplatnit nárok na odpočet. Z důvodu toho, že plátce může uskutečňovat jak zdanitelná plnění, tak plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně a také plnění osvobozená s nárokem na odpočet, bude se odpočet daně vždy posuzovat ve vazbě na tato uskutečňovaná plnění. Důležité je zmínit fakt, že zákon stanoví, že plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet, tedy ne, že je povinen. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 52)



Obrázek 11 Schéma nároku na odpočet (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 52)

Dle Skalické (2016, s. 172) je při posuzování DPH klíčové zejména určit to, zdali došlo k poskytnutí zdanitelného plnění v rámci uskutečňování ekonomické činnosti.

Podle Vančurové a Láchové (2018, s. 351) může plátce daně uplatnit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, jen v případě, je-li schopen ho doložit následujícím:

- daňovým dokladem vystaveným plátcem daně z přidané hodnoty nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.
- použil-li vstupy, u kterých uplatňuje odpočet daně, v rámci svých ekonomických činností, uplatní nárok nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém tento nárok vznikl.

Plátce daně zároveň ale nemá nárok na odpočet DPH u zdanitelných plnění, která nepoužil v rámci ekonomických činností, včetně použití pro osobní spotřebu.

Ve zvláštních případech ale nemá plátce také nárok na odpočet DPH i přes fakt, že se prokazatelně vztahuje k ekonomické činnosti. Takovým typickým příkladem je v současné době zákaz odpočtu u přijatých zdanitelných plnění pro reprezentaci. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 351)

### 2.2.5 Sazby daně

Standardní sazba daně je 21%, přičemž některé věci a služby, nejčastěji v podobě jídla, kulturních akcí a sociální péče podléhají snížené sazbě 15% dle ustanovení §47 ZDPH. Druhé snížené sazbě v podobě 10% podléhá dětská výživa, vybrané léky, knihy, noviny a časopisy. (Baggerman et al, 2018, p. 225)

Při výpočtu daně z úplaty za zdanitelná plnění, která jsou včetně daně, vypočte plátce daň dle § 37 odst. 2 následujícím způsobem:

- Základní sazba daně 0,1736 (21:121)
- První snížená sazba daně 0,1304 (15:115)
- Druhá snížená sazba daně 0,0909 (10:110) ( Kuneš a Vondrák, 2018, s. 134)

#### 2.2.5.1 Vývoj sazeb DPH

Tabulka 1 Vývoj sazby DPH (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 135)

Období	Sazby daně (%)	
	základní	snížená

1.1. 1993 - 31.12. 1994	23	5
1.1. 1995 - 30.4. 2004	22	5
1.5. 2004 - 31.12. 2007	19	5
1.1. 2008 - 31.12. 2009	19	9
1.1. 2010 - 31.12. 2011	20	10
1.1. 2012 - 31.12. 2012	20	14
1.1. 2013 - 31.12. 2014	21	15
od 1.1. 2015 -	21	15 a 10

### 2.2.6 Přenesená daňová povinnost

Ta se využívá zejména jako prostředek obrany proti daňovým únikům. V jejím rámci při uskutečnění plnění vůči plátcí DPH se přenáší povinnost priznat a uhradit daň z plátce, který zdanitelné plnění uskutečňuje, na plátce, který ono zdanitelné plnění přijímá. V případě, že příjemcem plnění není plátce, pak plátce, která zdanitelné plnění uskutečňuje, je povinen uplatnit daň na výstupu a do ceny daň zahrnout. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 315)

### 2.2.7 Přiznání k DPH

Přiznání k dani z přidané hodnoty je plátce daně povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Zjednodušeně řečeno, do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, za které ono daňové přiznání podává. Zajímavostí je, že plátce je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 271)

### 2.2.8 Kontrolní hlášení

První zmínky o novém institutu v rámci zákona o DPH se objevily v roce 2014 a to v novele č. 360/2014 Sb. s účinností od 1.1. 2016, který byl pojmenován kontrolní hlášení. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 296)

Dle Galočíka (2018, s. 347) je kontrolní hlášení speciální daňové tvrzení, které vyplňuje plátce v případě, že mu vznikne povinnost jej podat dle §101c. Samotné kontrolní hlášení nenahrazuje podání řádného daňového přiznání a souhrnného hlášení a vychází především z evidence pro daňové účely dle §100 a 100a a v režimu přenesené daňové povinnosti,

kontrolní hlášení nahrazuje původní samostatné podání výpisu z evidence pro účely podle §92a.

Podle Kuneše a Vondráka (2018, s. 296) je povinen kontrolní hlášení podat každý plátce který:

- Uskutečnil zdanitelné plnění v tuzemsku
- Přijal úplatu popř. zálohu přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- Přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku
- Poskytl úplatu přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění

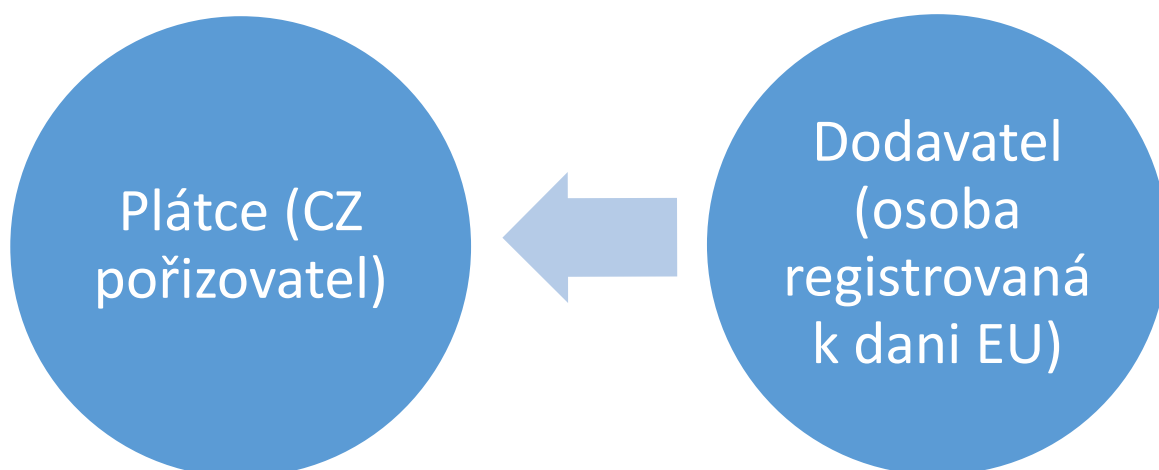
#### ***2.2.8.1 Náležitosti kontrolního hlášení***

- Identifikační a kontaktní údaje plátce
- Údaje týkající se plnění a úplat, pokud tato plnění a úplaty zakládají onu povinnost kontrolní hlášení podat
- Údaje týkající se uplatnění nároku na odpočet daně
- Identifikační údaje dodavatele či odběratele (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 296)

### **2.3 Pořízení zboží**

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí mít právo nakládat se zbožím jako vlastník, a to za podmínky, že ono zboží je zakoupeno od osoby registrované k dani v jiném členském státě a toto zboží je odesláno nebo přepraven, z JČS do tuzemska. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 194)

Tento vztah nejlépe vystihne následující obrázek:



Obrázek 12 Schéma pořízení zboží (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 194)

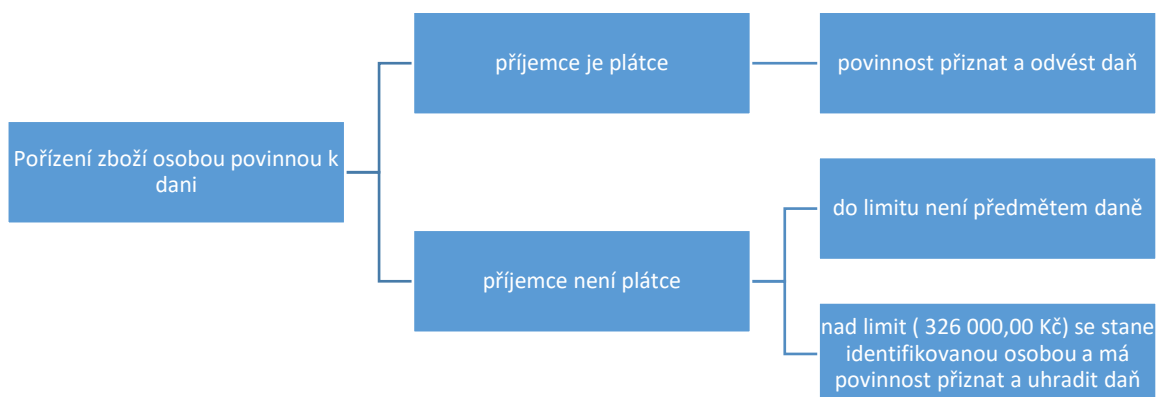
### 2.3.1 Místo plnění

Pro určení místa plnění při pořízení zboží, je velmi důležité, abychom zjistili, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání, nebo přepravy pořizovateli. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 196)

Při pořízení zboží z JČS osobou registrovanou k DPH jí tak vzniká povinnost přiznat daň a v tomto případě je povinna do daně na výstupu zahrnout daň z tohoto plnění.

V návaznosti na to platí, že plátce daně a to jen plátce daně má za splnění podmínek nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění, je-li předmětem daně pořízení zboží z JČS. Poté u stejného plnění vzniká plátce povinnost odvést daň a současně mu může vzniknout právo na odpočet daně, tedy takovou jinou formu přenesené daňové povinnosti a tím pádem zařazuje plátce stejnou položku jak do daně na výstupu, tak do daně na vstupu. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 329)





Obrázek 13 Pořízení zboží osobou povinnou k dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 315)

### 2.3.2 Základ daně

Základem daně u pořízení zboží je obecně dle §36 ZDPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněná zdanitelná plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, bez daně za toto zdanitelné plnění. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 196)

Mohou se vyskytnout případy, kdy plátce nakoupí j JČS zboží včetně daně a tato daň není v dokladu vyčíslena, pak je základem daně celková úhrada za plnění. Možný je také případ, že byla přijata úplata za zdanitelné plnění, která nebyla vyjádřena v penězích, pak je základem daně cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku. Tato cena je poté považována za ceny včetně DPH. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 196 - 197)

## 2.4 Dovoz zboží

Samotným dovozem zboží se rozumí vstup zboží na území EU. V takovémto případě vzniká daňová povinnost, kdy je zboží navrženo do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost přiznat daň a to dle §23 ZDPH. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 212)

Je také samozřejmé, že pokud je předmětem DPH dodání zboží v rámci Evropské unie, není možné, aby dovoz zboží ze třetích zemí daní z přidané hodnoty nebyl zatížen. Pokud by tato podmínka nebyla splněna, znamenalo by to konkurenční výhodu pro zboží ze třetích zemí a ochudilo by to státy EU o daňové výnosy. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 337)

### 2.4.1 Místo plnění

Následná daň je následně vybírána s přispěním celních orgánů v tom státě EU, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno, nicméně pokud je ale zboží v některém z celních režimů, jaké je například dočasné použití, místem plnění je poté až stát, ve kterém je celní režim ukončen. V návaznosti na tento fakt se převážně uplatňuje princip země spotřeby. (Vančurová a Láchová, 2018, s. 337)

Dle Kuneše a Vondráka (2018, s. 212) při dovozu zboží je zdanitelné plnění uskutečněno a povinnost přiznat nebo zaplatit daň vzniká propuštěním do celního režimu zvaného volný oběh, dočasné použití s částečným osvobozením, od dovozního cla nebo konečného užití, které je do §23ZDPH doplněno proto, proto že v rámci celního kodexu Unie je zařazeno jako samostatný celní režim v kategorii „zvláštní režim“.

Pokud je zboží je dovezeno například z území Ruska. Na území EU poté vstupuje na Slovensku. Do ČR je následně přepraveno v režimu tranzit. Dovoz zboží je ukončen propuštěním zboží do režimu volný oběh v ČR. Daňová povinnost tak vzniká v ČR. (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 212)

### 2.4.2 Základ daně

Základ daně nám stanovuje §20 ZDPH a jedná se o součet:

- Základů pro vyměření cla, včetně onoho cla, dávek a poplatků splatných z důvodů dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla

- Vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku, popřípadě dalšího místa určení na území EU, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo a nejsou-li zahrnuty do základu daně pro vyměření cla
- Jako poslední jsou zde příslušné spotřební daně, pokud není stanoveno dle §43 ZDPH jinak (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 215)

### 2.4.3 Daňový doklad

Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém plátcí vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň. Daňovým dokladem také může být při dovozu zboží do tuzemska jiné rozhodnutí o vyměření dani vydané celním orgánem, v případech, kdy je daň zaplácena. To navazuje na odpočet daně, kdy při odpočtu daně při dovozu je podmínkou zaplatit vyměřenou daň a mít daňový doklad dle §73 odst. 1 písm. d) ZDPH.

## 2.5 Intrastat

Intrastat je systém sběru a zpracování dat sloužící pro statistiku obchodu se zbožím mezi členskými státy, zahrnující i sběr údajů o pohybu zboží, které přímo předmětem obchodu mezi obchodními partnery z různých členských států není. Do Intrastatu se tedy vykazují údaje o pohybu zboží mezi ČR a JČS. Jde o zboží, které skutečně překračuje státní hranici České republiky, s výjimkou případů, kdy se zboží zdržuje na území Česka jen dočasně, a to z důvodů dopravních. (© intrastat, 2015)

Zpravodajskou jednotkou, které může vzniknout povinnost poskytovat informace do Intrastatu se může stát každá právnická či fyzická osoba, která má v České republice přiděleno DIČ. Následně pak za každý kalendářní měsíc se do Intrastatu poskytované informace předávají celním úřadům pouze elektronicky a to za pomoci příslušné programové aplikace. (© czso, 2019)

### 3 CLO

Obecně lze říci, že clo je právními předpisy stanovená peněžní platba do veřejného rozpočtu, která je neekvivalentního charakteru, s přesně určenou výší sazby, která je vybírána v souvislosti s přechodem zboží přes státní hranici od fyzických či právnických osob, které zboží dovážejí nebo vyvážejí nebo pro které je zboží dováženo nebo vyváženo. (Kárník, 2012, s. 10)

#### 3.1 Historie cla

Clo je jedním z nejstarších finančních nástrojů, který se objevoval již ve starověku. Jeho původní význam byl především fiskální a teprve s postupným rozvojem mezinárodních obchodů začalo clo plnit i některé další funkce. (Machková a spol., 2014, s. 150)

Jedním z nejstarších literárních zdrojů, v kterém se o cle hovoří, je Ottův naučný slovník. V něm je uvedeno, že: „*Clo jest dávka vybíraná ze zboží při jeho dopravě. Dlužno je přesně rozeznávat od mýta, jež se nevybírá ze zboží, nýbrž z prostředku dopravního za tím účelem, aby jím uhrazen byl náklad, vynaložený na zřízení dopravního spojení.*“ (Kárník, 2012, s. 10)

Následně o mnoho let později popsal clo Právnický slovník z roku 1972 jako: „*Clo je dávka, kterou vybírá stát při přechodu některých předmětů přes státní hranici.*“ Samo celnictví poté definuje jako „*organizaci a činnost spojenou s vybíráním cla jako dávky.*“ (Kárník, 2012, s. 10)

#### 3.2 Funkce cla

Historicky nejstarší funkcí je **funkce fiskální**, neboli akumulární, která v současnosti nicméně ztrácí na významu. Jedná se funkci, jejímž účelem je zajistit zdroj příjmu státního rozpočtu a clo, které plnilo výhradně fiskální funkci, bývá také nazýváno clem berním. (Kárník, 2012, s.39)

Podle Machkové a spol. (2014, s. 150) je významnou funkcí cla **funkce ochranná**, kdy s vyměřením a inkasem dovozního cla dochází k navýšení ceny dováženého výrobku na tuzemském trhu, a tímto i k jeho cenovému znevýhodnění oproti domácí produkci. Tím pádem mohou celní opatření dočasně chránit vybraná odvětví domácí výroby před zahra-

niční konkurencí, a vytvořit tak časový prostor pro investice do výroby, její inovaci a restrukturalizaci, a tím i ke zvýšení vlastní konkurenční schopnosti domácích výrobků.

S postupným rozvojem mezinárodního obchodu začalo clo vedle fiskální funkce plnit také další funkce a to především **funkci obchodněpolitickou**. Ta je z hlediska aktuálnosti a důležitosti v současné době nejvýznamnější funkcí cla. Ona funkce umožňuje regulaci zahraničního obchodu jak komoditního (myšleno ve smyslu skladby požadovaného zboží), tak i teritoriálního (podle zájmu, do nebo ze kterých zemí nebo regionů chce určitá země zboží dovážet nebo vyvážet).

Obchodně politická funkce cla se realizuje tak, že systémem celních sazeb, které jsou zaměřené na určité druhy zboží a určité země původu se dosahuje potřebné skladby dováženého nebo vyváženého zboží. (Kárník, 2012, s. 41)

Díky výši a struktuře dovozních celních sazeb může být ve výjimečných případech pozitivně ovlivněn i vlastní vývoz. Jestliže jsou při dovozech z některých států aplikovány celní sazby, které jsou relativně výhodné, mohou být stejné neboli reciproční výhody požadovány i při vývozu vlastních výrobků do těchto zemí. (Machková a spol., 2014, s. 150)

Dle Kárníka (2012, s. 42) se výše zmíněné nazývá **funkce ochrany vnitřního trhu**. Tato funkce se prosazuje zejména pomocí sazeb dovozního cla, které jsou-li nízké, vyhovují dovozcům a dále i spotřebitelům. Jsou-li ale vysoké, poskytují vysokou ochranu domácím výrobcům a zajišťují tak jejich ochranu před zahraniční konkurencí.

V ekonomice se dále můžeme také setkat s **funkcí ekologickou**. Ta spočívá ve faktu, kdy se uvalením vyšších celních sazeb stát může bránit dovozu takových surovin, materiálů či hotových výrobků, jejichž další zpracování nebo používání má negativní dopad na životní prostředí nebo životy zdraví obyvatel. (Machková a spol., 2014, s. 150)

### 3.3 Celní unie

Tím, že se Česká republika připojila do Evropské unie 1. května 2004, se také připojila do celní unie, která z hlediska realizace funkcí cla na dovozy a vývozy z a do třetích zemí uplatňuje jednotnou celní a obchodní politiku, která je závazná pro všechny členské státy.

S tím jsou spojená i společná pravidla stanovená řadou komunitárních celních předpisů pro přijímání ochranných opatření a sledování dovozu a vývozu, mezi které patří:

- Nařízení Rady (ES) č. 260/2009 ze dne 26. února 2009 o společných pravidlech dovozu.
- Nařízení Rady (ES) č. 625/2009 ze dne 7. července 2009 o společných pravidlech dovozu z některých třetích zemí.
- Nařízení Rady (ES) č. 597/2009 ze dne 11. června 2009 o ochraně před dovozem subvencovaných výrobků ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství.
- Nařízení Rady (ES) č. 1225/2009 ze dne 30. listopadu 2009 o ochraně před dumpingovými dovozy ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství.
- Nařízení Rady (ES) č. 427/2003 ze dne 3. března 2003 o přechodné, ochranném mechanismu pro určité výrobky pocházející z ČLR, podle kterého mohou být přijímána ochranná opatření specificky v souladu s protokolem o přistoupení Číny do WTO.
- Nařízení Rady (ES) č. 1061/2009 ze dne 19. října 2009, kterým se stanoví společná pravidla pro vývoz. (Kárník, 2012, s. 43-44)

### 3.4 Celní řízení

Samotným účelem celního řízení je rozhodnout o propuštění zboží do navrženého celního režimu a uplatnit příslušná tarifní, či netarifní obchodněpolitická a fiskální opatření. (Machková a spol., 2014, s. 152)

#### 3.4.1 Dovoz zboží

Při dovozu zboží bývají vyměřovány a vybírány následující:

- Dovožní clo
- Dovožní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky
- Daň z přidané hodnoty
- Spotřební daně
- Další nepřímé daně

Zahájení celního řízení vzniká na základě celního prohlášení deklaranta přijatého celním úřadem. Ve styku s orgány celní správy se celní prohlášení obvykle podává v písemné nebo elektronické formě, i když to samotný zákon nevyklučuje ani formou ústní. (Machková a spol., 2014, s. 153)

### 3.4.2 Jednotný správní doklad

Pro účely podání celního prohlášení v obchodním styku bývá v zemích EU obvykle používáno celní prohlášení v listinné formě označované jako JSD neboli jednotný správní doklad. Údaje, které jsou v něm uvedeny, by měly být celním deklarantem hodnověrně doloženy, proto bývají pro průkazní účely spolu s celním prohlášením vyžadovány a předkládány i některé z následujících dokumentů:

- Obchodní faktura vystavená vývozcem a znějící na jméno dovozce.
- Deklarace celní hodnoty u dodávek zboží v kupní ceně vyšší než 175 000Kč.
- Certifikát o původu zboží v předepsané formě.
- Převážní doklad osvědčující uzavření smlouvy o přepravě věci nebo zasilatelské smlouvy, zejména z důvodu uvedení výše přepravních výloh.
- Balící list.
- Další předepsané nebo dohodnuté doklady. (Machková a spol., 2014, s.153)

### 3.4.3 Celní sazebník TARIC

TARIC neboli Tarif intégré communautaire je základním nástrojem praktické realizace celního kodexu. Vyhláší se nepravidelně formou nařízení rady (EHS) v souladu s aktuálními zájmy a potřebami unie.

Celní sazebník obsahuje následující celní sazební opatření:

- Všeobecné celní sazby
- Smluvní celní sazby
- Preferenční celní sazby
- Jednostranné sazby

TARIC obsahuje zejména smluvní celní sazby, tedy sazby používané při obchodování se signatáři Všeobecné dohody o clech a obchodu označované jako GATT. (Machková a spol., 2014, s. 154)

### 3.4.4 Celní režimy

Celní režimy, u kterých vzniká daňová povinnost při dovozu zboží, znázorňuje následující schéma.



Obrázek 14 Celní režimy, které podléhají DPH (Vančurová a Láchová, 2018, s. )

Režim daně však musí být v tomto případě odlišný. Není možné, aby zahraniční osoba, která zboží dodává, daň vybrala v ceně pořízení. Díky tomu musí být výběr daně spojen s dovozem zboží a oddělen od platby za zboží, například od úhrady kupní ceny. Následně je tato daň vybírána s přispěním právě celních orgánů, v tom státě Evropské unie, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno. (Vančurová a Láchová, 2018, s. )

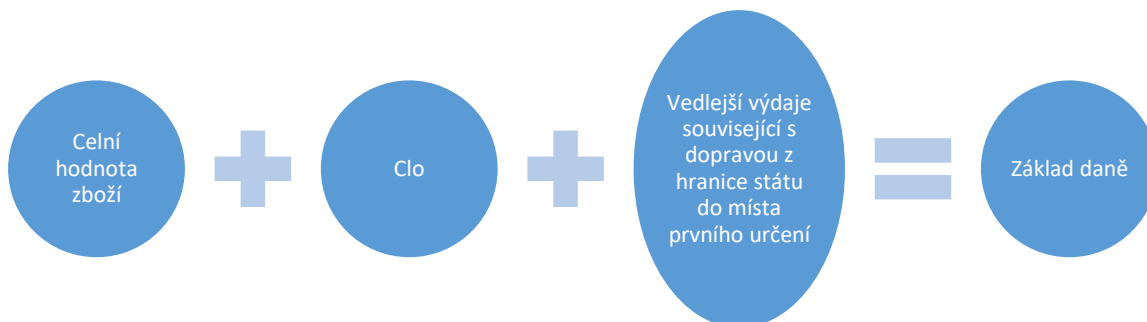
### 3.4.5 Celní hodnota

Samotná metodika pro stanovení základu pro výpočet cla a daní, tedy celní hodnoty, zůstává nejčastěji diskutovanou otázkou v oblasti celnictví již po několik desetiletí. Celní zákon při jejím řešení vychází zejména z dodatku č. VII Všeobecné dohody o clech a obchodu.

Stanovení celní hodnoty zde vychází z principu hodnoty převodní, tedy ceny skutečně placené, nebo ceny, která má být zaplácena za zboží dodané ze zahraničí do tuzemska. Obvykle to bývá cena uvedená na obchodní faktuře dodavatele. (Machková a spol., 2014, s. 159).



Základ daně obecně popisuje následující obrázek:



Obrázek 15 Skladba základu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s.)

## 4 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza slouží ke komplexnímu zhodnocení finanční situace podniku. Sama analýza pomáhá odhalit fakta, zda je podnik dostatečně ziskový, zda má vhodnou kapitálovou strukturu, zda efektivně využívá svých aktiv a v neposlední řadě, zda je schopen včas splácet své závazky. (Knápková a spol, 2017, s. 17)

### 4.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Jedná se o základní nástroje finanční analýzy. Analýza účetních výkazů pomocí těchto ukazatelů je jednou z nejoblíbenějších metod a umožňuje získat rychlou představu o finanční situaci podniku.

#### 4.1.1 Ukazatele zadluženosti

Slouží jako indikátory výše rizika, jež podnik nese při daném poměru a struktuře vlastního kapitálu a cizích zdrojů. (Knápková a spol, 2017, s. 87-89)

##### 4.1.1.1 Celková zadluženost

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} \times 100 (\%)$$

##### 4.1.1.2 Míra zadluženosti

$$\text{míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}} \times 100 (\%)$$

#### 4.1.2 Ukazatele rentability

Jedná se o výnosnost vloženého kapitálu. Je měřítkem schopnosti dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu, což znamená schopnost vytvářet nové zdroje. (Knápková a spol., 2017, s. 101-102)

##### 4.1.2.1 Rentabilita aktiv

$$\text{rentabilita aktiv} = \frac{\text{zisk} + \text{zdaněné úroky}}{\text{celková aktiva}} \times 100 (\%)$$

#### 4.1.2.2 Rentabilita celkového kapitálu

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{EBIT}{\text{vlastní kapitál}} \times 100 (\%)$$

#### 4.1.2.3 Rentabilita tržeb

$$\text{rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \times 100 (\%)$$

#### 4.1.3 Ukazatele likvidity

Vyjadřují schopnost podniku hradit krátkodobé závazky. Samy ukazatele poměřují to, čím je možné platit s tím, co je nutné platit. Základní ukazatele využívají položky oběžných aktiv a krátkodobých závazků. (Knápková a spol., 2017, s. 93-95)

##### 4.1.3.1 Běžná likvidita

$$\text{běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktivita}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

##### 4.1.3.2 Pohotová likvidita

$$\text{pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

##### 4.1.3.3 Okamžitá likvidita

$$\text{okamžitá likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

#### 4.1.4 Ukazatele aktivity

Tyto ukazatele pojednávají o provázanosti kapitálu v různých formách majetku. Snaží se kvantifikovat efektivnost hospodaření daného podniku s jeho majetkem. (Kotulič a spol., 2018, s.61)

##### 4.1.4.1 Obrat majetku

$$\text{obrat majetku} = \frac{\text{tržby}}{\text{majetek}}$$

**4.1.4.2 Doba obratu majetku**

$$\text{doba obratu majetku} = \frac{\text{majetek}}{\text{tržby}/365}$$

**4.1.4.3 Obrat zásob**

$$\text{obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$$

**4.1.4.4 Doba obratu zásob**

$$\text{doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby}/365}$$

**4.1.4.5 Doba obratu pohledávek**

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}/365}$$

**4.1.4.6 Doba obratu závazků**

$$\text{doba obratu závazků} = \frac{\text{závazky}}{\text{tržby}/365}$$

## **PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Představovaná společnost vznikla v půlce devadesátých let a sídlí na Moravě. Zabývá se především přestavbou závodních vozů, nicméně specializuje se také na výrobu a servis převodovek, motorů a diferenciálů.

Tato společnost od svého vzniku sklídila již mnoho ocenění na poli závodním jak v České republice, tak v zahraničí. Jejimi klienty, kteří si buďto vozy od nich nakupují či půjčují, jsou uznávaní závodníci z celé Evropy.

I přes fakt, že se firma specializuje na závodní speciály, se v portfoliu jejich služeb nabízí i prodej běžných vozů na každodenní užívání. Za dobu své existence společnost postavila a zrenovovala více jak 100 závodních vozů, což značí kvality této společnosti, a právě díky zvučným jménům z české rally scény má o zákazníky postaráno.

Co se předmětu podnikání týče, firma na justici uvádí obvyklé činnosti a to:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- opravy silničních vozidel

### 5.1 Analýza společnosti

V následující kapitole shrnu základní ukazatele finanční analýzy a pokusím se vystihnout současnou ekonomickou kondici společnosti za uplynulé dva roky díky výkazům 2016 a 2017. Má analýza bude zahrnovat:

- Ukazatele zadluženosti
- Ukazatele rentability
- Ukazatele likvidity
- Ukazatele obratu

Následně díky výsledkům všech ukazatelů shrnu celkové zdraví firmy a možný potenciální růst do budoucna.

#### 5.1.1 Ukazatele zadluženosti

##### 5.1.1.1 Celková zadluženost

$$\text{celková zadluženost 2016} = \frac{33\,653\,000}{20\,428\,000} \times 100 (\%)$$

$$\text{celková zadluženost 2017} = \frac{39\,407\,000}{20\,975\,000} \times 100 (\%)$$

- 2016 – **165%**
- 2017 – **188%**

V obou letech můžeme pozorovat značnou dominanci cizích zdrojů, které nám říkají, že je firma velmi zadlužená. V roce 2017 můžeme pozorovat téměř dvojnásobnou hodnotu cizích zdrojů v porovnání s celkovými aktivy což, navenek nepůsobí pro firmu dobrým dojmem a způsobuje určitou nejistotu obchodním partnerům.

#### 5.1.1.2 Míra zadluženosti

$$\text{míra zadluženosti 2016} = \frac{33\,653\,000}{-13\,226\,000} \times 100 (\%)$$

$$\text{míra zadluženosti 2017} = \frac{39\,407\,000}{-18\,464\,000} \times 100 (\%)$$

- 2016 – **-254%**
- 2017 – **-213%**

I tyto ukazatele se nesou v negativním duchu, kdy dokonce oba roky vykazují hodnoty stanovené pro velmi rizikové podniky a to nad úrovní 200%, což je již opravdu hodně.

#### 5.1.2 Ukazatele rentability

##### 5.1.2.1 Rentabilita aktiv

$$\text{rentabilita aktiv 2016} = \frac{-8\,231\,000}{20\,428\,000} \times 100 (\%)$$

$$\text{rentabilita aktiv 2017} = \frac{-4\,961\,000}{20\,975\,000} \times 100 (\%)$$

- 2016 – **-40%**
- 2017 – **-24%**

Zde se díky zápornému zisku v obou letech dostávám do hodnot, které jsou opět znepokojující a udávají nám rentabilitu hluboko pod minimální doporučenou hodnotou 5%.

### 5.1.2.2 Rentability vlastního kapitálu

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu 2016} = \frac{-8\,231\,000}{-13\,226\,000} \times 100 (\%)$$

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu 2017} = \frac{-4\,961\,000}{-18\,464\,000} \times 100 (\%)$$

- 2016 – -62%
- 2017 – -27%

I v případě rentability vlastního kapitálu vidíme velmi negativní výsledky zapříčiněné zápornými hodnotami v obou případech, které již na první ohled nemohou vykazovat dobré hodnoty.

### 5.1.2.3 Rentabilita tržeb

$$\text{rentabilita tržeb 2016} = \frac{-8\,231\,000}{14\,570\,000} \times 100 (\%)$$

$$\text{rentabilita tržeb 2017} = \frac{-4\,961\,000}{11\,782\,000} \times 100 (\%)$$

2016 – -56%

2017 – -42%

Změna se nekoná ani u rentability tržeb, kde jsou v obou letech vykazovány záporné hodnoty. I přes fakt, že v roce 2017 lze pozorovat menší zlepšení, nicméně stále je to hluboko pod akceptovatelným stavem.

## 5.1.3 Ukazatele likvidity

### 5.1.3.1 Běžná likvidita

$$\text{běžná likvidita 2016} = \frac{14\,074\,000}{33\,400\,000}$$

$$\text{běžná likvidita 2017} = \frac{12\,932\,000}{39\,371\,000}$$

- 2016 – 0,42
- 2017 – 0,33



U běžné likvidity se vykazované hodnoty pohybují hluboko pod spodní částí doporučené hodnoty a to 1,5. Bohužel zde nelze, jak tomu bylo v předešlých případech, pozorovat meziroční zlepšení.

### 5.1.3.2 Pohotová likvidita

$$\text{pohotov\acute{a} likvidita 2016} = \frac{9\,121\,000}{33\,400\,000}$$

$$\text{pohotov\acute{a} likvidita 2017} = \frac{4\,670\,000}{39\,371\,000}$$

- 2016 – 0,27
- 2017 – 0,12

Zde u pohotov\acute{e} likvidity nejsou v\’sledky op\’t dobr\’e, jeliko\’z po ode\’ten\’i zna\’n\’eho mno\’stv\’i z\’sob se ukazatele dost\’avaj\’i hluboko pod hrani\’n\’i hodnotu 1, co\’z je tak\’e velmi negativn\’i.

### 5.1.3.3 Okam\’žit\’a likvidita

$$\text{okam\’žit\’a likvidita 2016} = \frac{3\,992\,000}{33\,400\,000}$$

$$\text{okam\’žit\’a likvidita 2017} = \frac{2\,210\,000}{39\,371\,000}$$

- 2016 – 0,12
- 2017 – 0,06

I tato likvidita vykazuje negativn\’i hodnoty a to pod hranic\’i 0,6, kter\’a je hrani\’n\’i pro tento ukazatel.

## 5.1.4 Ukazatele aktivity

### 5.1.4.1 Obrat majetku

$$\text{obrat majetku 2016} = \frac{14\,570\,000}{20\,428\,000}$$

$$\text{obrat majetku 2017} = \frac{11\,782\,000}{20\,975\,000}$$

- 2016 – 0,71

- 2017 – 0,56

Ani u obratu majetku není vidět nějaké zlepšení, jelikož ani zde podnik nedosahuje dostatečných výsledků. I v tomto případě je výsledek příliš nízký a pohybuje se pod doporučenou hodnotou 1.

#### 5.1.4.2 Doba obratu majetku

$$\text{doba obratu majetku 2016} = \frac{20\,428\,000}{39\,918}$$

$$\text{doba obratu majetku 2017} = \frac{11\,782\,000}{32\,279}$$

- 2016 – 512 dnů
- 2017 - 365 dnů

Doba obratu je zde relativně dlouhá nicméně lze pozorovat značné meziroční zlepšení.

#### 5.1.4.3 Obrat zásob

$$\text{obrat zásob 2016} = \frac{14\,570\,000}{9\,121\,000}$$

$$\text{obrat zásob 2017} = \frac{11\,782\,000}{8\,262\,000}$$

- 2016 – 1,6
- 2017 – 1,43

Zde je dosahováno relativně lepších výsledků oproti obratu celkových aktiv, nicméně musíme brát v potaz obor podnikání podniku, kdy se neobchoduje s levným jednorázovým zbožím, nicméně s relativně drahým zbožím.

#### 5.1.4.4 Doba obratu zásob

$$\text{doba obratu zásob 2016} = \frac{9\,121\,000}{39\,918}$$

$$\text{doba obratu zásob 2017} = \frac{8\,262\,000}{32\,279}$$

- 2016 – 0,23 dnů
- 2017 – 0,26 dnů

Zde podnik dosahuje dobrých výsledků zapříčiněných zejména velkými tržbami v poměru k zásobám a oba roky vykazují pozitivní hodnoty.

#### 5.1.4.5 Doba obratu pohledávek

$$\text{doba obratu pohledávek 2016} = \frac{961\,000}{39\,918}$$

$$\text{doba obratu pohledávek 2017} = \frac{2\,460\,000}{32\,279}$$

- 2016 – 24,1
- 2017 – 76,2

Standardní hodnota doby obratu by se měla pohybovat okolo standardní doby splatnosti faktur a to zhruba 30 dnů. První rok tuto podmínku splňuje na výbornou, nicméně v druhém roce, kdy pohledávky značně vzrostly a tržby ne, je zde značné zhoršení.

#### 5.1.4.6 Doba obratu závazků

$$\text{doba obratu závazků 2016} = \frac{33\,654\,000}{39\,918}$$

$$\text{doba obratu závazků 2017} = \frac{39\,407\,000}{32\,279}$$

- 2016 – 843,1
- 2017 - 1221

Oproti pohledávkám lze zde pozorovat značnou nevyváženost. Doba, kdy firma platí svým dodavatelům je za hranicí doporučen hodnoty a to několikanásobně. Tento ukazatel nám potvrzuje dřívější, že na tom firma není dobře a její schopnost ustát svým závazkům je v ohrožení.

## 5.2 Shrnutí

Několik předešlých stran vypovědělo o podniku následující, a to, že není v příliš dobré kondici. Jeho zadlužení je příliš vysoké, schopnost splácet nízká a téměř všechny ukazatele se pohybují za přijatelnými hranicemi.

## 6 POŘÍZENÍ AUTOMOBILU Z EU

Zlomovým bodem byl 1. květen roku 2004, kdy Česká republika společně s mnoha dalšími státy vstoupila do Evropské unie. Tento krok zapříčinil mnoho změn z čehož nejpodstatnější pro pořízení automobilů mimo hranice tuzemska, bylo zpřístupnění volného pohybu zboží, služeb a kapitálu.

Sama Evropská unie je totiž celní unií, kde se zboží, které je legálně uvedeno na trh v jednom členském státě, tak může být bez jakýchkoli celních nebo kvantitativních omezení dodáno do ostatních členských států. Tento krok tak usnadnil práci mnoha společnostem obchodujícím s automobily, jelikož odpadly strasti s clením vozů, které do vstupu do EU panovaly.

Sama firma tak po vstupu do EU začala intenzivně pořizovat vozy z unie, a k dnešními dni jich má na svém účtu přes dvě stě kusů, z čehož nejčastějším místem odběru bylo Německo, Belgie, Spojené království, Slovensko a Itálie.

### 6.1 DPH při pořízení automobilů

Pokud se budeme bavit o pořízení nového dopravního prostředku z EU, zde zákon o DPH zavedl v souladu s předpisy platnými v EU zvláštní režim týkající se pořízení nových dopravních prostředků. Pořízení takového nového dopravního prostředku za úplatu z JČS do tuzemska jakoukoliv osobou je podle zákona o DPH vždy předmětem daně v tuzemsku. Plátce DPH je tak povinen přiznat daň z nového dopravního prostředku v daňovém priznání.

Co se týče ojetých automobilů, zde pořízení ojetého dopravního prostředku z JČS podléhá stejnému režimu jako pořízení zboží. Pokud plátce DPH pořizuje ojetý automobil pro podnikatelské účely od osoby registrované k dani v JČS, tak mu bude dopravní prostředek dodán jako plnění osvobozené od daně s tím, že daň bude poté povinen přiznat v tuzemsku se sazbou daně platnou v tuzemsku tudíž 21%. (©Bussinessinfo, 2007)

V následných případech, které budou rozděleny do 2 hlavních kategorií a ve stáří maximálně 3 roky, aby byl promítnut institut kontrolního hlášení, budou promítnuty případy, které firma uskutečnila a bude shrnuto několik postupů pořízení vozu z EU a budou popsány veškeré operace, které s tím souvisí.

## 6.2 Pořízení automobilu jako majetek společnosti

V následujících třech případech budou shrnuty obchodní operace firmy, ve kterých sama pro sebe pořizovala automobily, následně budou nastíněny veškeré možnosti, jak lze firmou daný dopravní prostředek pořídit z JČS.

V prvním případě bude znázorněna koupě automobilu firmou od osoby neregistrované k dani sídlící v JČS. Tento případ není zajímavý, jelikož z pohledu DPH se nebude nic dít a firmu tak nebude zatěžovat.

Druhý případ bude pojednávat o pořízení ojetého automobilu z JČS a to od osoby registrované k dani. Zde bude situace již zajímavější, jelikož tento automobil bude předmětem daně a bude s ním souviset jak přiznání k DPH, tak institut kontrolního hlášení.

Případ třetí probere problematiku týkající se pořízení nového vozu dle specifických podmínek z JČS od tamního plátce daně. Bude popisovat postup, jakým se s takovýmto autem zachází a jak se řeší případné dřívější přihlášení vozu.

### 6.2.1 1. Případ

První případ bude pojednávat o pořízení automobilu firmou od osoby neregistrované k dani v JČS. V měsíci únoru roku 2018 bylo firmě dodáno a vyfakturováno zboží – konkrétně osobní automobil z Rumunska.

Tento ojetý automobil byl zakoupen za celkovou hodnotu 2 500 EUR, které si nejprve účetní jednotka musela přepočítat dle čtvrtletního kurzu, který v účetnictví používá a výpočet částky je následující:

- Částka: 2 500 EUR
- Kurz: 25,495
- Přepočet: 63 738 Kč

Po přepočtení firma zařadila automobil do svého majetku a dále se ním nezabývala, jelikož automobil nepodléhá dani přidané hodnoty, jelikož pořizovaný dopravní prostředek je nakoupen od osoby neregistrované k dani, a tak plátcí v tuzemsku nevzniká povinnost přiznat daň v tuzemsku.

Výsledná částka tak nevstupuje do přiznání k DPH a ani do institutu kontrolního hlášení, jelikož by se daná částka neměla jak spárovat s DIČ dodavatele.



Obrázek 16 Schéma pořízení vozu od osoby neregistrované v JČS

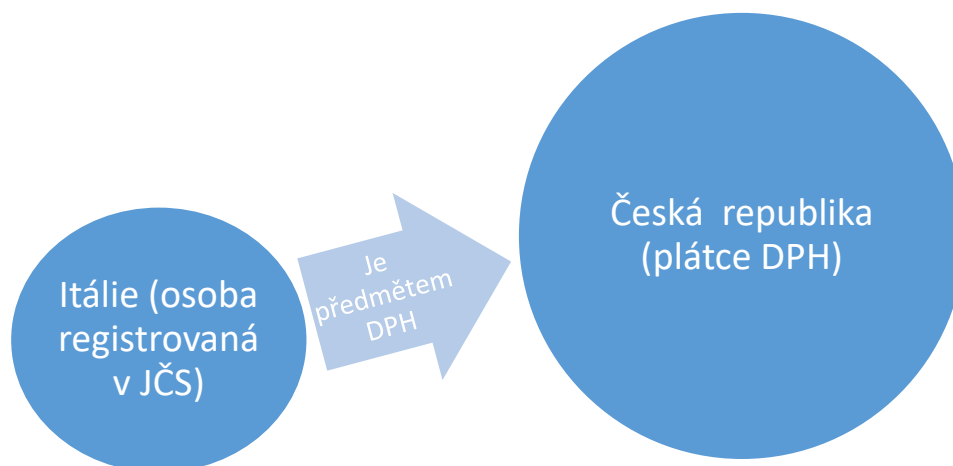
### 6.2.2 Návrh postupu k 1. Případu

Pokud bude firma zvažovat nákup osobního automobilu z JČS pro své účel, měla by se řídit následujícími pravidly.

1. Při pořízení by měla správně přepočítat pořizovací cenu dle kurzu, který účetní jednotka používá. Těchto kurzů může být celá řada jako například: denní, měsíční, čtvrtletní, či roční. Tento fakt je z hlediska účetnictví velmi důležitý, aby byly všechny prostředky ohodnocovány stejným způsobem.
2. Firma by si měla zjistit, zda automobil pořizuje od osob registrovaných, či neregistrovaných k DPH s místem plnění v České republice, jelikož v případě nákupu od osoby neregistrované v jiném členském státě, nemá povinnost přiznat daň z pořízení zboží.
3. Následně tedy pro firmu odpadá povinnost dané pořízení promítnout do přiznání k DPH, jelikož zde žádné dle předchozího bodu nebude a to stejné platí i pro institut kontrolního hlášení.

### 6.2.3 2. Příklad

Druhý případ se bude vztahovat na pořízení ojetého automobilu firmou od plátce DPH v JČS a to konkrétně z Itálie. Příklad se udál v srpnu roku 2016, kdy bylo firmě dodáno a fakturováno zboží, konkrétně osobní automobil v hodnotě 50 000 EUR od tamního plátce daně z přidané hodnoty.



Obrázek 17 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS

### 6.2.3.1 Místo plnění

Tím pádem se onen automobil stal předmětem českého DPH a byla splněna zákonná podmínka pro pořízení zboží s místem plnění v tuzemsku a to:

- Za místo plnění při pořízení zboží z JČS se považuje místo, **kde se boží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.**

Co se týče povinnosti přiznat ono DPH, tak tou se zabývá § 25 zákona o DPH, který říká:

- Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň **k patnáctému dni v měsíci**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu.

### 6.2.3.2 Základ daně

Základem daně se tedy zde stala částka 50 000 EUR dle § 40 odstavce 1. zákona č 235/2004 sb., který poukazuje na § 36 a následně také v odstavci 3. nařizuje plátcovi vypočítat daň dle § 37 odstavce 1., který říká: Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Vypočtená daň se může zaokrouhlit na celé koruny způsobem, že částka 0,50 Kč a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka 0,50 Kč se zaokrouhlí na celou korunu

dolů. Cena včetně daně se pro účely tohoto zákona vypočte jako součet základu daně a vypočtené daně.

Samotná firma obdržela fakturu dne 17.8. 2016, a jelikož se jedná o daňový doklad, který byl vystaven osobou registrovanou k dani v JČS, tak firmě vzniká k tomuto dni povinnost přiznat daň a současně jí také vzniká nárok na odpočet daně ve stejné výši.

Jelikož se ale jednalo o italského dodavatele a faktura zněla na částku v eurech, firma musela přepočítat danou hodnotu čtvrtletním kurzem, který využívá. Následný výpočet zachytí přepočet:

- Částka: 50 000 EUR
- Kurz: 27,095
- Přepočet: 1 354 750 Kč
- Hodnota DPH 21%: 284 498 Kč
- Cena včetně daně: 1 639 248 Kč

Následný formulář přiznání k DPH poté znázorňuje postup firmy, jak si s daným pořízením osobního automobilu poradila.

### **6.2.3.3 Přiznání k DPH**

Samotné přiznání k dani z přidané hodnoty tak firma musela podat do 25. dnů po skončení zdaňovacího období, kdy automobil pořídila, tedy do 25. září roku 2016.



I. Zdanitelná plnění		r.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 354 750	284 498	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcé při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců		základní	40		
		snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13		základní	43	1 354 750	284 498
		snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		284 498
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e			47		

Obrázek 18 Výpočet DPH za automobil

Jako první firma uvedla přepočtený základ daně spolu s příslušnou daní na řádek 3., z čehož vyplývá povinnost zaplatit daň ve výši 283 794,00 Kč. Nicméně, jak již bylo zmíněno, firmě zároveň vzniká nárok na odpočet daně ze stejné částky, která je uvedena na řádku 43. a tím pádem je, dle následujícího obrázku, který zachycuje placení daně, daň nulová.

VI . Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	<b>284 498</b>
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	<b>284 498</b>
Vlastní daň (62 – 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Obrázek 19 Sumarizace DPH za automobil

Závěrem tedy, pokud bylo připraveno k podání přiznání k DPH, tak firmě zákon ukládá také povinnosti podat kontrolní hlášení, kde se uvedly následující hodnoty.

#### 6.2.3.4 Kontrolní hlášení

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)						
Číslo řádku	Kód státu	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1 pro základní sazbu	Daň 1 pro základní sazbu
1	2a	2b	3	4	5	6
1				17.08.2016	1 354 750,00	284 498,00

Obrázek 20 Zachycení v kontrolním hlášení

Co se týče tohoto institutu, zde bylo zapotřebí vyplnit oddíl A.2, týkající se přijatých zdanitelných plnění. Jedná se vlastně o formu ohlášení faktu, že při obchodu mezi dvěma státy nebyl spáchán podvod na DPH, jelikož je v daném formuláři veden dodavatel, datum povinnosti přiznat daň, základ daně a daň samotná.

I přes fakt, že dodavatel je stálým obchodním partnerem společnosti, tak firma u každé takovéto transakce využívá programu VIES, který slouží k tomu, aby nám řekl, zda je onen dodavatel skutečně osoba registrována k dani a zda nenastala od minulého obchodu nějaká změna.

#### 6.2.3.5 Systém VIES

Na stránkách evropské komise se dočteme, že se jedná o elektronický systém, který slouží k ověřování daňových identifikačních čísel hospodářských subjektů registrovaných v Evropské unii pro účely přes hraničních transakcí týkající se zboží a služeb.

Samotný proces ověřování funguje tak, že náš požadavek na prověření je odeslán do příslušné vnitrostátní databáze, kde je číslo vyhledáno. Pokud je následně číslo vyhledáno,

bude mu přidělen status „Platné“ a pokud číslo nenajde, zobrazí status „Neplatné. (©EC EUROPA, 2019)

Nicméně ne vždy, pokud systém zobrazí neplatné DIČ, musí se jednat o nespolehlivou osobu, či nějakou změnu. V první řadě je potřeba se obrátit na dodavatele a opětovně si zkontrolovat uvedené DIČ, jelikož se mohla stát chyba v podobě například překlepu. Pokud i nadále po opětovném zadání se zobrazuje neplatné, existuje ještě varianta v podobě neaktualizovaných údajů u správce daně, nicméně tato varianta je již velmi nepravděpodobná a v jistých případech tak vzniká nedůvěra.

#### 6.2.4 Návrh postupu ke 2. případu

1. Jako první by si měla účetní jednotka opět přepočíst cenu nabízeného automobilu dle svého platného kurzu, zda se vůbec vyplatí daný automobil pořizovat.
2. Následně by si měla zjistit, zda pořizuje daný automobil od tamní osoby registrované k DPH a zda bude daný automobil muset dodanit, což vyplyne z následného stanovení místa plnění.
3. Jakmile firma projeví zájem o koupi automobilu a ověří si, že prodávající je osoba registrovaná v JČS a místo plnění bude v České republice, což jistí dle § 11 zákona č. 235/2004 sb., který se danou problematikou zabývá.
4. Následně po stanovení místa plnění je povinen dopočítat částku DPH z jeho již přepočtené sumy, za kterou vůz pořídil. Tuto sumu spolu s přepočítanou sumou pořízení představující základ daně uvede do přiznání k DPH, ve kterém k této skutečnosti došlo. Díky tomu se tyto sumy promítnou na řádku č. 3 přiznání k DPH do základní sazby nazvaného jako „*Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, §17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3)*“. To ovšem není vše, jelikož tento řádek se zabývá tak zvaným dodaněním zboží a plátce by se tak ochudil o možnost nárokování DPH zpět. Následně tedy půjde do IV. oddílu, který se zabývá nárokem na odpočet daně. Zde se zaměří na řádek 43, který se označuje jako „*Nárok na odpočet daně ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13*“, což je právě tento případ. V tomto kroku se nicméně musí účetní jednotka rozhodnout, zda daný automobil bude používat ze 100 % k ekonomické činnosti, či bude automobil používat i k soukromým účelům. V takovém případě by musela jednotka přistoupit k použití § 75 odstavce 2, který říká: „*Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nespojujícími, má nárok na*

*odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu pro své ekonomické činnost*“. Tento případ se nicméně účetní jednotky netýkal a pořizovaný automobil nekrátil, tudíž si nárokoval odpočet DPH v plné výši. Následně se tedy vyplní řádky základní sazby a vypsál se i řádek s názvem: „*Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)*“, což vedlo již ke konci přiznání k DPH a to do oddílu VI, který se zaobírá výpočtem daně. Zde nicméně udělala účetní jednotka chybu a zapomněla vyplnit řádek 47, který se týká hodnoty pořízeného majetku. Tento řádek tak říká, že pořizovaný automobil vstoupí do majetku společnosti. Sám tento řádek se odkazuje na zákon č. 234/2004 sb. Konkrétně na § 4 odst. 4. Tento fakt nicméně nepůsobil žádný problém, co se DPH týče, jelikož se jedná pouze o řádek informativní pro správce daně ve smyslu, zda nebyl využit krácený odpočet. Poté je následně v již zmíněném oddílu VI. potřeba vyplnit řádky 62 a 63 nazvané jako: „*Daň na výstupu a odpočet daně*“, kde se jedna tatáž suma propíše a tím pádem je uzavřen kruh s daňovou povinností 0. Záleží na účetním programu, ale dnes již většina tyto řádky vyplňuje automaticky a účetní jednotka se tak nemusí obávat o jejich nevyplnění.

5. Jakmile se skutečnost ohledně dodanění promítne do přiznání k DPH, je nutné tuto skutečnost promítnout do institutu kontrolního hlášení. Zde se je za potřebí podívat do oddílu A. 2, který se nazývá: „*Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, §25), (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29.7. 2019)*“. Zde v tomto oddílu následně vyplní kód státu, ze kterého automobil pořídil, dále vypíše číslo evidenčního dokladu, následně vyplní pole zabývající se datumem povinnosti přiznat daň. Na závěr napíše hodnoty základu daně a samotou daň do sloupců týkajících se základní sazby daně, což je velmi důležité, jako v přiznání k DPH, kde se také nabízí pole s možností snížené sazby daně.
6. Jakmile tedy splní své povinnosti vůči státu týkající se této daňové problematiky, má firma splněno a další daňové povinnosti ohledně DPH ji již v tomto ohledu co se týče pořízení, nezajímají.

### 6.2.5 3. Příklad

Třetí případ se vztahuje na pořízení nového dopravního prostředku z JČS a to konkrétně z Německa. Příklad se udál v únoru 2019, kdy firma nakoupila osobní automobil od osoby registrované k dani a jeho hodnota byla vyčíslena na 65 000 EUR.

Firma v tomto případě postupovala obdobně, jako v předešlém případě nicméně rozdíl se vyskytl již na začátku operace, jelikož pořizovaný dopravní prostředek spadá do kategorie „Nový dopravní prostředek“.

Pro motorová vozidla jsou podmínky stanové následně, kdy stačí splnit pouze jednu z nich a vozidlo je zařazeno do této kategorie a to:

- Vozidlo bylo dodáno do šesti měsíců ode dne prvního uvedení do provozu, kdy se dnem prvního uvedení do provozu u nových pozemních motorových vozidel považuje den, kdy bylo vozidlo registrováno k provozu ve státu výrobce, nebo den, kdy nastala povinnost toto vozidlo ve státu výrobce registrovat, a to ten den, který nastane dříve. Pokud není povinnost vozidlo registrovat ve státě výrobce, je dnem prvního uvedení do provozu den, kdy bylo vozidlo odvezeno kupujícím nebo jeho vlastníkem, nebo den dodání kupujícímu nebo jeho vlastníkovu nebo den, kdy kupující nebo vlastník s ním mohl nakládat, a to ten den, který nastane dříve, nebo den, kdy pozemní motorové vozidlo bylo použito pro předváděcí účely. V případě, že není den prvního uvedení do provozu stanoven, považuje se za den prvního uvedení do provozu den, kdy byl vystaven doklad o prodeji.
- Vozidlo má najeto méně než 6 000 km.

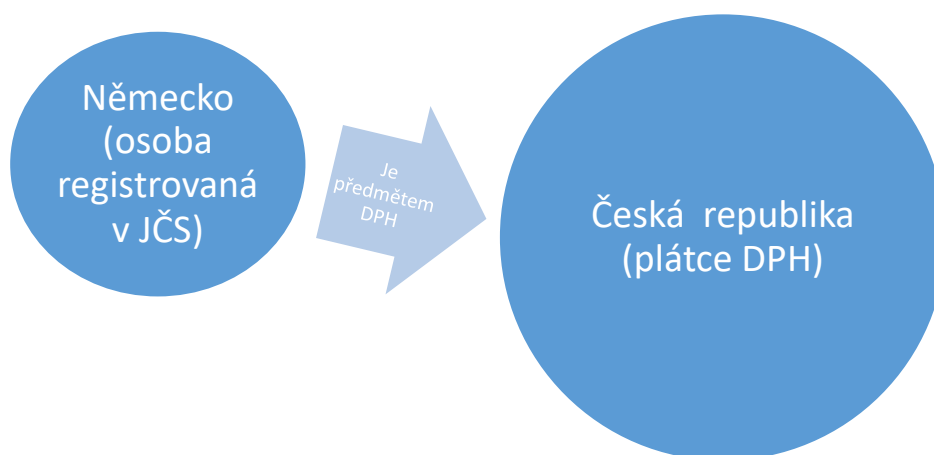
Firmou pořízený automobil splnil tyto podmínky obě, jelikož datum jeho první registrace bylo 22.01. 2019 a vůz měl najeto méně než 6 000 kilometrů viz. faktura níže dokládající skutečný stav.

**Über folgendes Fahrzeug:**

Marke:	Porsche
Modell:	Macan 2.0
Kategorie:	SUV/Geländewagen/Pickup
Fahrzeugzustand:	Gebrauchtfahrzeug
Erstzulassung:	22.01.19
Stand des km-Zählers:	12 km
FIN:	
Leistung:	180 kW
Farbe:	Karminrot
Umweltplakette:	4(Grün)
Schadstoffklasse:	Euro 6

Obrázek 21 Údaje z faktury o novém voze

Následně dle § 19 odstavce 3. zákona č. 235/2004 sb. plátce, který pořizuje za úplatu nový dopravní prostředek od osoby registrované k dani v JČS, uskutečňuje pořízení zboží z JČS, jak tomu bylo i v případě předešlém.

**6.2.5.1 Místo plnění**

Obrázek 22 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS

Tento pořízený automobil se tedy stává předmětem českého DPH a opět byla splněna podmínka, kdy:

- Za místo plnění při pořízení zboží z JČS se považuje místo, **kde se boží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.**

### 6.2.5.2 Základ daně

Pro účely DPH si firma jako v předešlých případech dopočítala cenu v Kč a následné DPH.

- Částka: 65 000 EUR
- Kurz: 25,750
- Přepočet: 1 673 750 Kč
- DPH 21%: 351 488 Kč
- Částka s DPH: 2 025 238 Kč

### 6.2.5.3 Hlášení

Jelikož firma chtěla registrovat svůj nový dopravní prostředek co nejdříve a nechtěla čekat na podání daňového přiznání, aby jí bylo uznáno dodanění nového dopravního prostředku, zaplatila zálohu stanovou výpočtem DPH ze základu daně a to 351 488 Kč.

Tento fakt nicméně na dopravním inspektorátu úředníkům nestačil a firma tak byla nucena vyplnit i Hlášení podle § 19 zákona č. 235/2004 sb. viz níže, kde se na první straně vyplňují údaje o fyzické či právnické osobě, které byly na přání společnosti vymazány a dále údaje o vozidle jako:

- Datum pořízení
- Datum vstupu nového dopravního prostředku do tuzemska
- Účel použití nového dopravního prostředku
- Evidenční číslo daňového dokladu
- Datum vystavení daňového dokladu
- Identifikační údaje k novému dopravnímu prostředku
  - Typ
  - Stát výroby
  - Číslo podvozku
  - Číslo motoru
  - Další náležitosti silničního motorového vozidla
- Den prvního uvedení do provozu

## HLÁŠENÍ

podle § 19 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů  
o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropského společenství

**I. Pořizovatel (kupující) nového dopravního prostředku:**

**1. Právnícká osoba:**  
Název právnické osoby

.....

.....

**2. Fyzická osoba:**  
Příjmení ..... Jméno ..... Titul .....

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

a) obec ..... b) PSČ ..... c) telefon .....

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a číslo popisné) ..... e) e-mail .....

f) kraj ..... g) stát .....

**4. Místo, kde může být nový dopravní prostředek zkontrolován, pokud se nenachází v místě uvedeném v bodě 3:** .....

.....

**5. Datum pořízení:** 1 1 0 2 2 0 1 9

**6. Datum vstupu nového dopravního prostředku do tuzemska:** 1 8 0 2 2 0 1 9

**7. Účel použití nového dopravního prostředku:** a) pro podnikání  b) pro soukromé účely

**8. Evidenční číslo daňového dokladu** ..... datum jeho vystavení ..... 11.02.2019

**9. Identifikační údaje k novému dopravnímu prostředku**

a) typ - loď  letadlo  silniční motorové vozidlo

b) stát výroby ..... **Německo** .....

c) číslo podvozku ..... číslo motoru .....

d) jen u silničního motorového vozidla uveďte:  
- model ..... **Macan 2.0** ..... barva ..... **karmínová** .....

- druh vozidla - silniční  terénní  jiné (uveďte) ..... motocykl

vykon motoru kW: ..... **180** .....

- počet ujetých km: ..... **12** .....

**10. Den prvního uvedení do provozu (stát, ve kterém byla předchozí registrace):** .....  
**22.01.19** .....

Obrázek 23 Hlášení podle § 19 zákona č. 235/2004 sb.

Následně po vyplnění první strany tiskopisu zabývající se základními údaji o pořizovateli a údaji o voze, které jsou dosti podrobné, je zapotřebí vyplnit také druhou stranu, která pojednává o dodavateli, viz níže.



**II. Dodavatel (prodávající) nového dopravního prostředku:**

**1. Právníká osoba:** Daňové identifikační číslo

Obchodní firma

**2. Fyzická osoba:** Daňové identifikační číslo

Příjmení  Jméno  Titul

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

a) obec  b) PSČ  c) telefon

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)  e) e-mail

f) kraj  g) stát

**4. Stát, kde byl nový dopravní prostředek používán**

**PROHLÁŠENÍ**

Prohlašuji, že se jedná o pořízení nového dopravního prostředku, jak je definován v § 4 odst.3 výše uvedeného zákona, a uvedené údaje jsou pravdivé

Datum  Podpis oprávněné osoby  Místo podpisu

Záloha zaplacená pořizovatelem ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku: ..... Kč

Datum

(Potvrdí místně příslušný správce daně pořizovatele)

Obrázek 24 Hlášení dle § 19 zákona č. 235/2004 sb.

Po podání tohoto hlášení je nutné si zažádat o vrácení zaplacené zálohy, jelikož následně se klasicky vyplní přiznání k DPH, kde se opět vyplní řádky 3 a 43 kde se promítnou částky:

- Základ daně: 1 673 750 Kč
- Daň: 351 488 Kč

Z tohoto pohledu vzniká plátcí DPH „jakoby“ dvojitá placení daně a je zapotřebí požádat o vrácení zálohy. Jde také o fakt, že nedokonalostí komunikace mezi úředníky na dopravním inspektorátu a finančním úřadu je po podnikatelích i v případě nepodání onoho hlášení a pouze vyrovnáním daně v daňovém přiznání toto hlášení i tak žádáno.

Na tento krok nemá úředník v zákoně oporu a postupuje dle jeho slov podle směrnic, které mají s odůvodněním, že oni sami v daňovém přiznání k DPH nepoznají, zda částka byla

opravdu přiznána. Jedná se tak o další zbytečnou byrokracii, ke které tento formulář nebyl vytvořen.

### 6.2.6 Návrh postupu k 3. Případu

1. Nejprve jako u předchozích případů si je nutné nabízený automobil přepočítat, daným kurzem, zda se nám opravdu vyplatí daný dopravní prostředek zakoupit.
2. Následně je zapotřebí si uvědomit, zda daný automobil splňuje podmínku pořízení nového dopravního prostředku, která je ohraničena dvěma termíny a to stářím maximálně do 6 měsíců a počet kilometrů pod hranicí 6000 km.
3. Dále, pokud tedy tuto podmínku daný automobil splní, je nutné si uvědomit, že daný dopravní prostředek je možno přihlásit až po zaplacení daně u místně příslušného správce daně. Tento krok lze splnit hned několika způsoby. Buďto podnikatel počká, až na daňové přiznání, které bude podávat za měsíc, ve kterém daný automobil pořídil a tím pádem splní povinnost odvést daň, kterou si nicméně bude zároveň i nárokovat, jelikož má jakožto plátce daně na tento krok oporu v zákoně, nebo může využít dalších dvou způsobů, které podnikatelé využívají častěji z důvodu dřívějšího přihlášení vozu, jelikož nemusí, jako v prvním případě čekat až na podání daňového přiznání, které se podává až k 25. dni následujícího měsíce, což by mu při pořízení například v půlce měsíce udělalo obrovský prostoj. Tím prvním rychlejším způsobem vyřízení DPH je možnost zaplatit příslušné DPH rovnou na pokladně finančního úřadu. Tím pádem máte doloženou platbu a vůz můžete přihlásit, nicméně je zde i další možnost a to taková, že danou sumu DPH zaplatíte na účet DPH u svého správce daně, jak jste zvyklí platit své daňové povinnosti a následně jste nuceni ještě vyplnit formulář týkající se Hlášení dle §90, kde vyplníte údaje o voze, o odběrateli, dodavateli a o zaplacené dani, kterou vám také musí příslušný finanční úřad orazit. Tyto dva způsoby jsou nicméně velmi nákladné z titulu velkého obnosu peněz, kterými je zapotřebí, aby podnikatel disponoval, přičemž si představme, že například z ceny 1 000 000 Kč tvoří DPH 210 000Kč, což jsou peníze, o které se podnikatel ochuzuje namísto, aby je vložil do rentabilnějších věcí. Samozřejmě po platbě této jakoby „zálohy“ podnikatel zažádá o její navrzení, jelikož na to má ze zákona nárok.
4. Následně v použití jakéhokoli postupu výše zmiňovaného je firma povinna toto pořízení promítnout do přiznání k DPH, kde vyplní řádky jak v minulém případě a to:

řádek č. 3 přiznání k DPH, základní sazbu nazvaného jako „*Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, §17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3)*“. Dále se zaměří na řádek 43, který se označuje jako „*Nárok na odpočet daně ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13*“, z důvodu nároku na odpočet. Poté se opět vyplní řádky 62 a 63 nazvané jako: „*Daň na výstupu a odpočet daně*“, kde se jedna a tatáž suma propíše a tím pádem je uzavřen kruh s daňovou povinností 0.

5. Dále se i v tomto případě vyplní institut kontrolního hlášení obdobně jako v případě minulém a to tak, že všechny již zmiňované body vyplní do oddílu A. 2, který se nazývá: „*Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, §25), (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29.7. 2019)*“.
6. Tímto bodem již všechny kroky týkající se pořízení nového dopravního prostředku z JČS z pohledu DPH končí a podnikatel si tak může již oddechnout, že má veškeré náležitosti vyřízeny.

### 6.3 Pořízení automobilu jako obchodního zboží

V této části bude probrána problematika blízká většině obchodníků a to nákup ojetého automobilu dle postupu § 90 zákona č. 235/2004 sb. Tento paragraf se nazývá „Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi.“

Pro účely podniku je důležité znění tohoto paragrafu zejména v odstavci 1) písmena b), kde se pro účely tohoto ustanovení rozumí:

*„použitým zbožím hmotný movitý majetek, který je vhodný k dalšímu použití v nezměněném stavu nebo po opravě, kromě uměleckých děl, sběratelských předmětů nebo starožitností uvedených v příloze č. 4 a kromě drahých kovů a drahokamů,“*

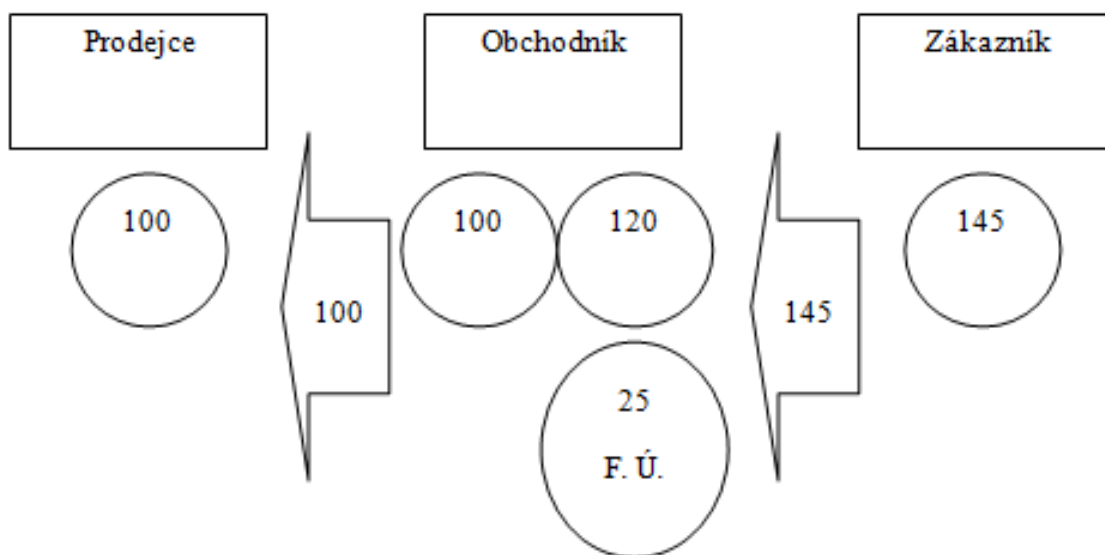
Tento paragraf zahrnující mnoho dílčích částí tak napomáhá obchodníkům zamezit tak zvanému dvojímu zdanění daně z přidané hodnoty jedné a téže hodnoty.

Z důvodu, aby bylo podnikatelské prostředí přívětivější, umožňuje tento paragraf při prodeji vozu dodanit pouze částku rozdílu, za kolik daný automobil koupil a za kolik jej prodává. (©DAUC, 2019)

Je ovšem důležité zmínit fakt, že tento režim je zcela nepovinný a podnik si může sám vybrat, zda daný režim využije, či nikoli. V případě, že by nevyužíval, tak by nicméně nepo-

stupoval dle základního pravidla podnikání a ochuzoval by se tak o značné částky, které by vlastně daroval v případě prodeje neplátci samotnému státu, což na jednu stranu není špatné, nicméně pro podnikatele prahnoucího po zisku a udržitelnosti samotného podniku, ne příliš žádoucí, ba spíše odstrašující.

Následné schéma popíše zjednodušeně princip fungování tohoto paragrafu a zjednoduší tak orientaci v dané problematice, kde si nejprve ukážeme schéma normálního obchodu a poté obchodu dle §90.

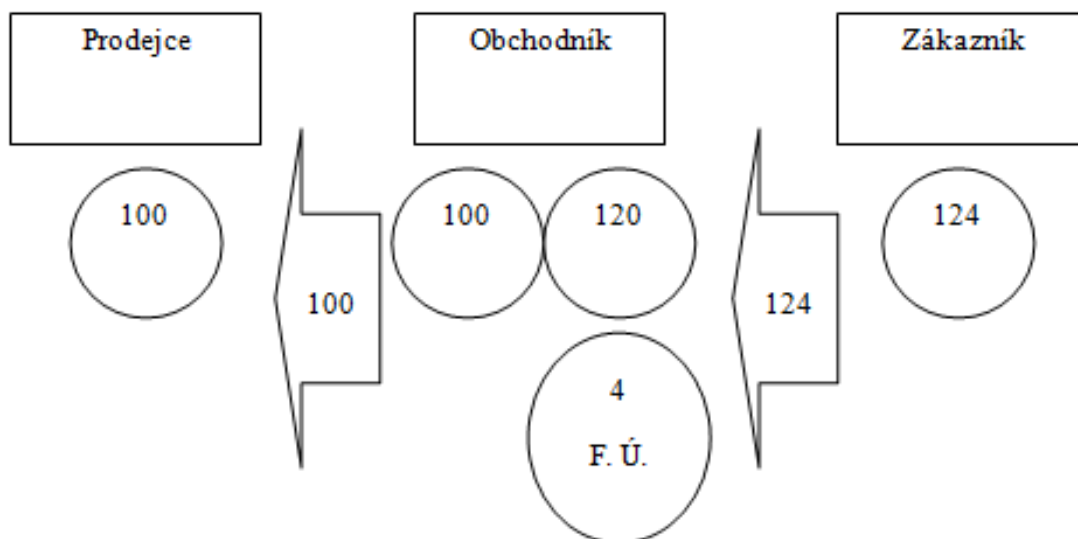


Obrázek 25 Zjednodušené schéma bez použití §90 (vlastní zpracování)

Výše uvedené schéma je možné popsat následujícím způsobem, kdy prodejce inkasuje od obchodníka (neplátce DPH) částku 100. Tuto částku následně obchodník navýší o 20, aby utřžil nějaký zisk, a po přičtení DPH se dostane na částku 145, kterou fakturuje zákazníkovi. Tím pádem jakmile zákazník zaplatí, inkasní částka obchodníka je pouze 20 a byl nucen státu odvést 25.

Následné schéma, které se bude opírat o § 90, již nastíní ale úplně jinou situaci, kdy právě díky tomuto paragrafu obchodník při prodeji využije možnosti odvést DPH jen a pouze z rozdílu částek za kolik daný automobil nakoupil a za kolik jej prodává. Tento paragraf tedy vychází vstříc obchodníkovi, který ušetřil spoustu peněz na DPH. To se promítne především v situacích, kdy je doba splatnosti faktury delší, popřípadě zákazník neplatí a obchodník musí tuto daň odvést.

Doteď ale nebyl zdůrazněn ten nejdůležitější fakt a to, že při použití tohoto režimu se zboží stává levnější pro koncového zákazníka, díky čemuž je jím placená cena menší a tak dostupnější oproti konkurenci, kteří například tento režim nevyužívají, jelikož aby pokryly daný odvod DPH, jsou nuceni cenu tak zvaně „šponovat“ výše a stávají se tak nedostupnými a dosti znevýhodněnými oproti obchodníkům tento režim využívající.



Obrázek 26 Zjednodušené schéma s použitím §90 (vlastní zpracování)

Z výše uvedeného schématu krásně vyplývá, jak daný paragraf funguje, kde obchodník nakoupil automobil za částku 100, následně si dal opět přírážku 20, přičemž DPH vypočtené z této částky činí pouze 4. Zákazník tedy platí 124 což je oproti předešlé ukázce o 21 méně a obchodník se stejným ziskem odvádí pouze 4.

Z toho vyplývá, že obchodník odvedl méně na DPH a zákazníka vyšel automobil levněji. Samotný stát je v tomto ohledu na tom taky lépe, jelikož umožněním tohoto režimu se jím více obchodníků zabývá a tím pádem je na trhu větší nabídka, která díky lákavé ceně přitahuje více zákazníků.

### 6.3.1 1. Případ

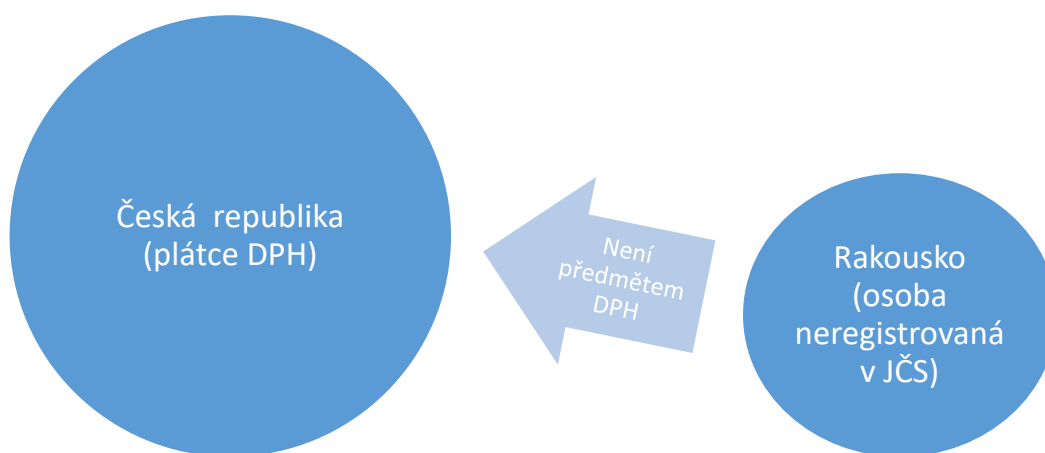
První případ týkající se pořízení automobilu za pomoci paragrafu 90 bude pojednávat o nákupu osobního automobilu od osoby neregistrované k dani v JČS a to konkrétně z Rakouska a následném prodeji fyzické osobě v tuzemsku. Je velmi důležité zmínit fakt, že se bude jednat o nákup od neplátce, jelikož pouze v takovémto případě je možné daný paragraf použít.

### 6.3.1.1 Základ daně

Firmě přišla dne 15. 8. 2018 faktura na osobní automobil v částce 11 000 EUR. Firma si tedy přepočítala celkovou sumu následovně, dle čtvrtletního kurzu:

- Částka: 11 000 EUR
- Kurz: 26,00
- Přepočet: 286 000 Kč

### 6.3.1.2 Místo plnění



Obrázek 27 Schéma pořízení vozu od osoby neregistrované v JČS

Díky výše uvedenému schématu si můžeme povšimnout, že onen automobil není v tomto případě předmětem daně a jeho pořízení se nebude uvádět jak v přiznání k DPH, tak v institutu kontrolního hlášení.

### 6.3.1.3 Použití §90

Nicméně po zařazení do nabídky firma velice rychle našla kupce a následný měsíc vystavovala fakturu znějící na 327 140 Kč. Tato cena vycházela z kalkulu firmy, která chtěla za svůj vůz utržit minimálně 320 000 Kč bez DPH, což jí dalo tuto částku. Je zapotřebí dodat, že na faktuře musí být uvedeno, že se jedná o postup, podle zvláštního režimu.

Tím pádem byl vůz dne 23.9.2018 prodán neplátcí DPH, který danou sumu 327 140 Kč zaplatil firmě a ta byla nucena danou část DPH v podobě oněch 7 140 Kč zaplatit finančnímu úřadu, což bude vyčísleno následovně v přiznání k DPH.

## 6.3.1.4 Přiznání k DPH

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	34 000	7 140
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátece při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	286 000

Obrázek 28 Výpočet DPH při prodeji

Jakmile byl vůz v únoru prodán, bylo zapotřebí v onom přiznání k DPH za uplynulý měsíc nějak tuto skutečnost promítnout. Jako první se vyčíslil základ daně z částky, kterou firma inkasovala a ta se zapsala do řádku 1 přiznání k DPH. Následně vyčíslené DPH se zapsalo do daně na výstupu a hodnota, za kterou byl vůz nakoupen se promítla v řádku č. 26, který se nazývá: „ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně“.

VI - Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	7 140
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	
Vlastní daň (62 – 63)	64	7 140
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Obrázek 29 Výpočet DPH při prodeji

Výše uvedený obrázek poukazuje na vlastní daňovou povinnost již dříve zmíněnou, kterou je povinen uhradit finančnímu úřadu.

### 6.3.2 Návrh postupu k 1. Případu

1. Zde je opět jako ve všech předešlých případech nutné, aby si firma přepočítala daňovou prodávající sumu na české koruny dle svého používaného kurzu, zda se vůbec vyplatí daný automobil zakoupit.
2. Následně je pro aplikaci § 90 velmi důležité, aby se jednalo o auto od osob neregistrovaných k dani z důvodu následného použití § 90, což by bylo v případě plátce a uplatnění nároku na odpočet poté již nemožné.
3. Díky tomu tedy nevzniká povinnost daný automobil uvádět do přiznání k DPH a ani do institutu kontrolního hlášení.
4. Dále se tedy firma rozhodne, že daný automobil bude chtít prodat, a zde se nabízí výhodná možnost, jak své zboží na trhu lépe prodat a to díky právě aplikaci § 90. Ten díky výpočtu, který by se právně měl dělat tak zvanou metodou shora a ne naopak, jako je tomu v případě sledovaného podniku. Správně by to měl být tak, že si firma stanoví konečnou cenu, na kterou si případné úpravy na voze a svou provizi cení. Tím pádem se DPH bude počítat z této ceny dle vzorce částka  $\cdot \frac{21}{121}$ , díky kterému se vyjádří DPH. Následně je ale zapotřebí pro přiznání k DPH vyjádřit také základ daně této přírážky, který se spolu s daným DPH bude uvádět.
5. Při prodeji tedy firma vyplní přiznání na řádcích 1 nazývané jako: „*Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. §13, §14, §8)*“. Zde do tohoto řádku vyplní hodnotu základu daně z přírážky a DPH z přírážky což je umožněno právě výkladem § 90 a firma tak nemusí odvádět DPH z celé částky zakoupeného vozu. Jakmile je vyplněn tento řádek, účetní jednotka vyplní řádek č. 26 nazýván jako: „*Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet (např. §24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, 92)*“, kde uvede částku, za kterou daný automobil pořídil. Následně se tedy vypíše VI. Oddíl a to výpočet daně v řádcích 62 a 64, kde v řádku 62 bude daň na výstupu, kterou je daný poplatník povinen odvést a na řádku 64 bude rekapitulace vlastní daně v podobě té stejné částky
6. Zde lze tedy krásně pozorovat využití § 90, kde prodejce neboli firma dodání pouze tu částku, o kterou zvýšila prodejní cenu oproti ceně pořizovací.
7. Následně firma vystaví fakturu, která bude znít na celkovou částku, za kterou automobil prodává, jelikož je jedno zda jej kupuje fyzická, či právnická osoba jelikož se z tohoto automobilu již nedá odečíst kupujícím DPH a to z důvodu, že již byl



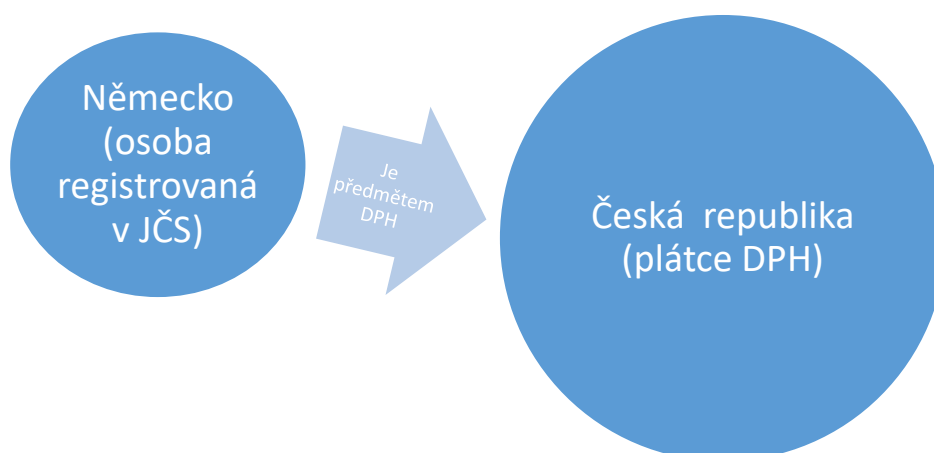
použit zvláštní režim při jeho dodání, což musí být na faktuře zmíněno, stejně tak, jak na ní nesmí být uvedena žádná hodnota DPH.

### 6.3.3 2. Případ

Druhý případ bude již o něco zajímavější, jelikož bude pojednávat o špatně provedené aplikaci § 90, kterého jsem si všiml při kontrole dokladů dané společnosti. Bude se jednat o zakoupení ojetého automobilu od osoby neregistrované k DPH z Německa a následném prodeji neplátcí DPH v tuzemsku.

Tento případ se udál v listopadu roku 2018, kdy firma pořídila ojetý automobil za cenu 17 500 EUR od tamního plátce daně.

#### 6.3.3.1 Místo plnění



Obrázek 30 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS

Jak je již ze schématu patrné, tak výše uvedený automobil bude předmětem daně a splňuje podmínku místa plnění, což je již první příznak problému, kdy:

- Za místo plnění při pořízení zboží z JČS se považuje místo, **kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.**

#### 6.3.3.2 Základ daně

Opět si tedy pro účely DPH firma jako v předešlých případech dopočítala cenu v Kč a následné DPH.

- Částka: 17 500 EUR
- Kurz: 25,765

- Přepočet: 450 888 Kč
- DPH 21%: 94 686 Kč
- Částka s DPH: 547 574 Kč

Automobil si kupce nicméně našel velmi rychle a v stejném měsíci byl prodán fyzické osobě.

Cena toho automobilu byla firmou stanovena, po započtení veškerých nákladů na 570 000Kč bez DPH, které chtěla inkasovat od zákazníka. Tím pádem je výpočet následující:

- $570\,000 - 450\,888 = 119\,112$  Kč
- $119\,112 * 0,21 = 25\,014$  Kč
- $570\,000 + 25\,014 = 595\,014$

### 6.3.3.3 *Přiznání k DPH*

Ve formuláři přiznání DPH tedy firma vyplnila nejprve řádky 3 a 43, kde dodanila a nárokovala si odpočet daně z celkové zaplacené částky. Poté jako v minulém případě zohlednila prodej automobilu na řádek 1, kde uvedla částku ze své přírážky dle §90 vyjádřené základem DPH a samotnou daní.

Následný řádek 25 byl vyplněn částkou, kterou firma zaplatila za pořízený automobil při koupi.

I. Zdanitelná plnění		r.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	119 112	25 014	
	snižena	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	450 888	94 686	
	snižena	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snižena	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snižena	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snižena	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcé při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snižena	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
				450 888	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V jiné výši	Krátcený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snižena	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	450 888	94 686	
	snižena	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		94 686	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a v		47			

Obrázek 31 Výpočet DPH při pořízení a prodeji

VI. Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	119 700
Odpočet daně (46 V jiné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	94 686
Vlastní daň (62 – 63)	64	25 014
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Obrázek 32 Výpočet DPH při pořízení a prodeji

Výše uvedený obrázek znázorňuje celkovou daň na vstupu, která firmě danými operacemi vznikla, nicméně se bude ponížovat o odpočet daně, na který má firma nárok z pořízení automobilu. Tím pádem se po odečtení těchto částek dostáváme na 25 014, což je vlastní daň, kterou firma musela zaplatit.

#### 6.3.3.4 *Kontrolní hlášení*

I v případě kontrolního hlášení uvedla firma základ daně a daň jako v předešlých případech do oddílu A. 2 a tím pádem splnila svou povinnost týkající se přiznání této částky.

#### 6.3.4 **Návrh postupu ke 2. Případu**

1. V tomto případě se chyba stala již na začátku, kde firma pořídila výhodně automobil s vidinou velkého zisku právě díky využití § 90, který se po mé kontrole nicméně nemohl použít. Postup firmy popsán výše byl chybný, a to z důvodu chyby účetní, kdy koupený automobil od osoby registrované k dani dodanila a následně na popud podnikatele vystavila fakturu ve zvláštním režimu, kde se danila opět jako v předešlém případě pouze ona provize, která byla nicméně v tomto případě dosti velká. Tím pádem vznikl problém, který firma nečekala a bylo jej relativně složité odhalit, jelikož ve vzorovém přiznání k DPH je uveden pouze případ daného automobilu.
2. Následně tedy bylo zapotřebí rozdíl mezi odvedeným DPH a tím skutečným, které odvedeno být mělo vyčíslit. To je relativně jednoduché, jelikož tedy dodáním v dodatečném přiznání k DPH částku 94 686 Kč, kterou si firma předtím nárokovala jakožto odpočet daně. Díky tomu, z relativně velkého zisku společnosti se stal zisk pouze o hodnotě 22 426 namísto 119 112, a jelikož již faktura byla vystavena, onoho kupujícího to tedy nezajímá a firmě se tak jeden obchod velmi nepovedl, což bylo zapříčiněno zbrklostí podnikatele, který si myslel, že je možné u vozu využít § 90 a dle naléhajícího klienta slyšícího na příznivou cenu způsobilo nemalé trable.

## 7 DOVOZ AUTOMOBILU ZE TŘETÍ ZEMĚ

V souvislosti s dovozem automobilů ze třetí země do České republiky musí firma učinit řadu úkonů s tím spojených. Při dovozu automobilu je velmi důležité v první řadě vůz náležitě proclít prostřednictvím celní správy a zaplatit vyměřené clo.

Celní správě je zapotřebí předložit fakturu, či smlouvu potvrzující nákup a cenu daného dováženého zboží a vyplněné celní prohlášení na tak zvaném JSD neboli jednotném správním dokladu.

Poté nastává samotné celní řízení, které upravuje celní kodex, který platí od 1. května 2016 a nahradil Celní zákoník Společenství, jež vstoupil v platnost 1. ledna roku 1994. Tento nový kodex platí jednotně v rámci celé EU pro dovoz a vývoz zboží.

Clo se vyměřuje celním úřadem na základě celní sazby, která je stanovena v celním sazebníku Společenství a je pro každý druh zboží odlišná. Tento sazebník je velmi rozsáhlý a čítá více než 10 000 osmimístných položek.

V návaznosti na clo se při propuštění dovezeného zboží do volného oběhu v České republice vyměří DPH v příslušné sazbě a odvede se v případě právnické osoby finančnímu úřadu. (©Bussinessinfo, 2016)

Sama firma příliš nedovází vozy ze třetích zemí, nicméně v září roku 2018 uskutečnila obchod s dodavatelem z Norska. Z důvodu ne příliš dobré znalosti aspektů souvisejících s dovozem si firma pro tento krok vybrala společnost sídlící ve zlínském kraji zabývající se celní deklarací.

Samotný celní deklarant je osoba, která podává celní prohlášení. Ze zákona může být touto osobou pouze právnická osoba nebo fyzická osoba s bydlištěm v Evropské unii. Deklarant může podat ono celní prohlášení vlastním jménem a ve vlastní prospěch, nebo si může pro účely celního řízení stanovit svého zástupce. Stanovení onoho zástupcem výhodné tehdy, pokud dovozce není dostatečně personálně, odborně, i finančně vybaven tak, aby mohl sám celní řízení absolvovat. (©Bussinessinfo, 2007)

Jelikož se jedná dle § 20 zákona č. 235/2004 sb. o dovoz zboží.

Tento paragraf nám říká následující:

**(1)** *Dovozem zboží se pro účely tohoto zákona rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropské unie.*

(2) Za dovoz zboží se pro účely tohoto zákona považuje také vstup zboží na území Evropské unie z území podle § 3 odst. 2. U dovozu tohoto zboží postupuje celní úřad tak, jako by se jednalo o dovoz zboží ze třetí země.

### 7.1.1 1. Příklad

Tento případ bude popisovat, jak firma postupovala při nákupu ojetého automobilu z Norska. Poté co firma objevila v internetové inzerci velmi zajímavý vůz, kontaktovala prodejce a jelikož měl více nabídek a firmě šlo velmi o koupi tohoto automobilu, tak mu nabídla vyšší sumu nežli ostatní a prodejce jelikož exportuje více vozů a má výhodné ceny, nabídl jako revanš dopravu vozu v ceně a strany se tak domluvili na obchodě. Následně prodávající vystavil fakturu a započalo následné vyřizování s dovozem spojené.

Fakturovaná částka za vůz byla tedy v celkové hodnotě 19 000 EUR. A tuto fakturu předala firma celnímu deklarantovi, jelikož v této oblasti není příliš znalá a chtěla mít veškeré věci ohledně dovozu v pořádku.

#### 7.1.1.1 Vyměření cla

K samotnému vyměření cla bylo zapotřebí vyplnit JSD nebo jednotný správní doklad, který obsahuje mnoho pojmů jako:

- Odesílatel
- Příjemce
- Deklarant
- Pozn. Značka dopravního prostředku při příjezdu
- Kód země určení
- Kód země původu
- Dodací podmínky
- Měna a celková fakturovaná částka
- Směnný kurz
- Druh dopravy
- Zbožový kód
- Popis zboží atd.

Základním vzorcem pro výpočet cla je tedy fakturovaná částka 19 000 EUR na řádku 22 JSD vynásobená směnným kurzem uvedeným na řádku 23. Ten se stanovuje vždy na měsíc

dle 2. střeďy předešlého měsíce. Pro měsíc září roku 2018 byl kurz stanoven na hodnotu 25,725. Výpočet tedy dal hodnotu 488 775 Kč, která obsadila kolonku 42 na JSD. Následně se nemusela připočítávat cena za dopravu, jelikož ji hradil dopravce a tak nevstupovala do ceny v kolonce 47, která obsahuje základ pro vyměření poplatku.

Následně bylo zapotřebí daný automobil správně zatřídít dle TARICu. Ten deklaranta navedl do kapitoly 87, která se nazývá vozidla, jiná než kolejová, jejich části, součásti a příslušenství. Poté jej odkázala na řádek s názvem: „*Osobní automobily a jiné motorová vozidla konstruovaná především pro přepravu osob (jiná než čísla 8702, včetně osobních dodávkových automobilů a závodních automobilů*“.

Dále bylo z faktury zapotřebí zjistit, jaké palivo tento automobil spaluje a jaký má objem válců, aby mohl být konkrétně zařazen. Jelikož se jednalo o zážehový motor s objemem 1996 cm<sup>3</sup>, byl vůz zařazen do výsledné kategorie 87032390, která obsahuje právě ojeté automobily se zážehovým motorem o objemu 1500 cm<sup>3</sup> až 3000 cm<sup>3</sup>.

Dále je také zapotřebí uvést hmotnost daného vozu, která činila v daném případě 1310 kilogramů a mnoho dalších aspektů.

Na závěr předal celní deklarant toto JSD celním úřadu, který vyměřil v daném případě clo v hodnotě 10%, tudíž výsledná částka byla 48 878 Kč. Tato částka musela být následně zaplacená celnímu úřadu a ten propustil automobil do volného oběhu, díky čemuž firmě vzniklo zdanitelné plnění, které vzniká právě tímto propuštěním a firma je nucena tuto skutečnost uvést do přiznání k DPH. Jedná se tak o změnu oproti fyzické osobě, kde by DPH bylo vyčísleno na JSD.

### **7.1.1.2 Základ daně**

Základ pro výpočet DPH se v tomto případě stanoví tak, že se sečte základní cena pro clo společně se clem tedy:

$$488\,775 + 48\,878 = 537\,653 \text{ Kč}$$

Tato částka tedy tvořila základ daně, bylo nutné ji uvést na příslušné řádky přiznání k DPH a následně dopočítat daň, kde výpočet byl jednoduchý, jelikož danou částku účetní jednotka roznásobila číslem 0,21 a dostala 112 907 Kč.

Co se týče služeb celního deklaranta, ty by měly vstupovat do základu daně také, nicméně společnost je tam v tomto případě neuvedla.

## 7.1.1.3 Přiznání k DPH

I. Zdanitelná plnění		r.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	537 653	112 907	
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 32a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátců při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	537 653	112 907	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		112 907	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a		47			

Obrázek 33 Výpočet DPH za automobil

Při dovozu bylo nutné vyplnit nejprve řádek 7 nazvaný jako „Dovoz zboží (§ 23)“, kde se vypsala dopočítaná základ daně a od něj odvozená daň v podobě 21%. Následně se daná částka vepsala i na řádky 43 a následná daň na řádek 46, jelikož společnost počítala s tím, že daný automobil bude využívat ke své ekonomické činnosti a tím pádem měla nárok na odpočet daně a opět v plné výši 100%.



VI . Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 Jinde neuvedená)	62	<b>112 907</b>
Odpočet daně (46 V plně vyší + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	<b>112 907</b>
Vlastní daň (62 – 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Obrázek 34 Sumarizace DPH za automobil

Co se týče výpočtu daně, zde se obsadili řádky 52 a 53, kde se daň tak zvaně vynulovala.

### 7.1.2 Návrh postupu k případu dovozu

1. Jako první si jednotka musí zvážit, zda se jí vůbec vyplatí daný automobil kupovat. Většinou se jedná o vozy, které jsou nějakým způsobem raritní a nebyly na trh Evropské unie většinou dováženy. Proto když se jednotka zajímá o automobily z třetích zemí, jedná se většinou o vozy buďto limitovaných sérií, o vozy určené pro trhy například v Americe, Asii, Austrálii atd. Tyto nicméně v některých případech nesplňují nároky na poměry Evropské unie a v některých případech je velmi těžké takové vozy přihlásit zejména pokud se jedná o vozy z jiných kontinentů, jelikož takové vozy nedisponují například dostatečnou ochranou, kterou EU vyžaduje, plní jiné emisní normy atd. Díky tomu si jednotka musí dopředu zvážit, zda je tento dovoz opodstatněný a zda zvládne splnit veškeré legislativní kroky k tomu, aby byl vůz propuštěn do provozu po splnění homologace na České silnice. Tento fakt je velmi důležitý, jelikož případné vozidlo po nesplnění jistých nároků nelze přihlásit k provozu na místních komunikacích.
2. Druhým krokem, pokud se tedy firma opravdu rozhodne daný automobil zakoupit je ve většině případů vystavení faktury, či uzavření smlouvy o koupi mezi prodávajícím a kupujícím. Následně je zapotřebí, aby se obě strany domluvily na dodacích podmínkách. Většinou si daný automobil dováží pořizovatel a to zcela na vlastní náklady, které následně vstupují do výpočtu DPH za daný automobil. Jak ale napověděl náš případ, nemusí tomu být tak vždy, kdy přímo dodavatel zajistí dopravu až za pořizovatelem a tím pádem do základu daně nevstupují a ani se nikam neuvádějí.
3. Následně je zapotřebí s výslednou fakturou jít za celním deklarantem. Jedná se o ulehčení celé situace, jelikož osoby zabývající se touto problematikou jsou v tomto ohledu zběhlé a dokáží si s celou situací poradit mnohonásobně rychleji a profesio-

nálněji, než li sám pořizovatel. Navíc cena za proclení onoho automobilu je relativně nízká v poměru s možností udělení chyby samotnou jednotkou při vyplňování JSD. Nicméně pokud se i tak jednotka rozhodne si daný formulář vyplnit sama, musí se velmi pečlivě zabývat jednotlivými kolonkami, jelikož jsou zde úskalí jako zařazení daného pořizovaného prostředku, dále stanovení celního kurzu, výpočet samotného cla, dále také připočítávání dopravy, která se rozděluje na tři části a to na část, kdy automobil cestoval na hranice JČS, dále na část, kdy cestoval v jiných členských státech až na hranice s Českou republikou a poté na samotnou dopravu v České republice. V případě firmy se jednalo o zjednodušení výpočtu, jelikož celou dopravu obstarával prodávající, díky velmi dobrým vztahům s dopravci, které pravidelně využívá.

4. Poté, co celní deklarant, či sám podnikatel předloží JSD celnímu úředníkovi, ten na dané zboží, které proclí, uvalí 10% clo. To získá tak, že fakturovanou sumu, či sumu ve smlouvě vynásobí celním kurzem, jehož stanovení bylo zmíněno již dříve a z dané částky vypočte 10%. Toto clo musí být uhrazeno, aby byl vůz propuštěn do volného oběhu.
5. Jakmile je propuštěn, je účetní jednotka je povinna v případě právnické osoby dopočítat DPH ze základu daně při dovozu, na které upozorňuje § 38 zákona č. 234/2004 sb., který se nazývá: „*Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží*“, konkrétně v odstavci 4, který říká následující: „*Pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží se pro přepočítání cizí měny na českou měnu použije kurz stanovený podle přímo použitelných předpisů Evropské unie upravujících clo*“. Díky takto stanovenému základu daně dopočítá jednotka samotnou daň a promítne ji na řádek 7 přiznání k DPH. Tento řádek tedy značí povinnost odvést stanovenou daň a propíše se i na řádek 62 značící daň na výstupu. Následně, jelikož bude firma ve většině případů využívat tento prostředek k ekonomické činnosti je zapotřebí vyplnit řádek 43 odkazující na nárok odpočtu daně, který nám propsáním na řádek 63 dá ve výsledku nulovou daňovou povinnost a tím pádem nebudu státu odvádět žádné DPH, nicméně je zapotřebí i tak formulář vyplnit, jelikož je onen dovoz předmětem DPH.
6. Kontrolní hlášení není zapotřebí u dovozu vyplňovat, jelikož není možnost spárování s dodavatelským DIČ a i sám metodický pokyn k vyplňování kontrolního hlá-

šení uvádí dle bodu 1.2., že „Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se: - dovozu zboží (§ 23 odst. 3 – 5), řádek daňového přiznání: 7, 8“.

7. Závěrem je tedy potřeba říci, dovoz automobilu není žádná legrace a je zapotřebí si veškeré informace zjistit dopředu, jelikož se poté podnikatel může dostat do různých úskalí týkající se nemožnosti přihlášení, špatně vyplněnému JSD, chybně vyčíslenému DPH atd., proto je nejprve nutné si uvědomit, zda je tento krok opravdu správný, ekonomicky výhodný a legální.

## 8 VYHODNOCENÍ DOPORUČENÍ A RIZIKA S TÍM SPOJENÁ

V této kapitole bude shrnuto, jak postupovat v několika případech pořízení vozu z JČS a při dovozu vozu ze třetí země.

Nastíněna budou má doporučení, na co by si podnik měl dávat pozor, co neopomenou vyplnit a jaká rizika mohou při těchto operacích nastat. Budu se snažit také přihlédnout k mým znalostem ohledně automobilů a dodat tak výstupu mé práce i osobní pohled na danou problematiku, která je opravdu obsáhlá a je zcela odlišná pro fyzické a právnické osoby.

Díky zaměření mé práce na právnickou osobu tedy vyzdvihnu hlavní přednosti tohoto podnikání v podání § 90 a sestavím vývojový diagram, který snad napomůže firmě postupovat dle zákona a ujasní ji orientaci v problematice pořizování a dovozu automobilů.

### 8.1 Pořízení automobilu z JČS

Samo pořízení automobilu z JČS je v dnešní době stále velmi populární. Může za to zejména přesvědčení většiny lidí o tom, že zahraniční vozy především z Německa a Rakouska jsou více opečovávaná a jezdí po kvalitnějších vozovkách. To je do jisté míry fakt, nicméně v poslední době je velmi důležité, i u vozidel z těchto států velmi dobře prověřovat majitele, jelikož přibývá nepoctivých a honbou za ziskem hnaných obchodníků, u kterých auta z těchto států vypadají velmi ale velmi špatně.

Jako základním kritériem je tedy dobře si prověřit obchodníka a poté se již můžeme pustit do samotného obchodu. V následujících podkapitolách budou nastíněny případy pořízení a automobilu z JČS firmou a to jak do majetku společnosti, tak jako zboží k obchodování. Dále se zde objeví jak případ nového, tak ojetého vozu.

#### 8.1.1 Pořízení automobilu do majetku společnosti

Tato podkapitola bude pojednávat o pořízení jak ojetých, tak nového vozu do majetku společnosti. Tyto vozy budou pořízeny jak od osob registrovaných k DPH, tak osob neregistrovaných, aby byla problematika co nejvíce shrnuta.

### **8.1.1.1 Pořízení ojetého automobilu od osoby neregistrované v JČS**

V tomto případě budou shrnuty nejdůležitější pojmy týkající se nákupu ojetého vozu od osoby neregistrované k DPH pro účely majetku společnosti. Tento nákup vozu od neplátce bývá tou nejčastější variantou nákupu.

Jako nejhlavnější bod je považováno vůbec zvážení nákupu tohoto vozu, zda se vůbec vyplatí jej kupovat. To se nejnázve zjistí tak, že si jednotka přepočte cenu vozu svým daným účetním kurzem a porovná ji se srovnatelnými vozy v nabídce v tuzemsku.

Poté, jakmile se opravdu rozhodne pro nákup tohoto automobilu, tak pouze prodávajícímu zaplatí danou částku a tento automobil si zařadí do obchodního majetku, jelikož díky nákupu od osoby neregistrované k DPH zde nevzniká nárok na odpočet a není zapotřebí daný automobil uvádět do přiznání k DPH ani do institutu kontrolního hlášení.

### **8.1.1.2 Pořízení ojetého automobilu od osoby registrované v JČS**

Pořízení ojetého automobilu od osoby registrované DPH je již poněkud zajímavější případ oproti tomu předešlému. Jako první si je opět potřeba ověřit, zda se automobil vyplatí koupit. Následně pokud ano, tak je dobré si prověřit samotného dodavatele, zda je opravdu plátce. Pokud je i tato podmínka splněna, může být prodávajícím vystavena faktura.

Jakmile je faktura vystavena, vzniká pořizovateli povinnost k tomuto dni přiznat a zároveň si nárokovat DPH, jelikož je splněna i podmínka místa plnění a to v tuzemsku, jelikož zde končí zboží po přepravě.

Aby mohla účetní jednotka správně stanovit DPH, musí pomocí svého kurzu, který používá v účetnictví stanovit správnou hodnotu základu daně, ze které následně vypočte daň. Tyto skutečnosti, pokud bude vůz využívat ze 100% pro účely podnikání a uplatní si tak 100% nárok na odpočet, promítne do přiznání k DPH konkrétně na řádky 3, 43, 45, 46, 47, 62 a 63 z čehož se dva poslední vypisují v drtivé většině automaticky. Samotný řádek 47 je nutné vyplňovat pouze, pokud se jedná jako v tomto případě o automobil, který bud zařazen do majetku společnosti, což je důležité zmínit a nemělo by se na tento fakt zapomínat.

Jako další krok čeká účetní jednotku vyplnit institut kontrolního hlášení. Zde si musí jednotka dát pozor a vyplnit správný oddíl kontrolního hlášení a to konkrétně oddíl A. 2., který se nazývá: „Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce. V tomto oddíle následně vyplní údaje stanovené záhlavím a odešle kontrolní hlášení spolu s přiznáním k DPH.

Tím by veškerá úskalí pro firmu měla být za ní a co se týče DPH a povinností okolo, tak by se jimi již neměla dále zabývat.

### **8.1.1.3 Pořízení nového automobilu od osoby registrované v JČS**

Tento případ se bude zabývat pořízením nového vozu od osoby jak registrované k DPH, tak neregistrované z JČS do majetku firmy, kde si je jako první potřeba opět uvědomit, jako v předešlých případech, zda má nákup tohoto vozu vůbec smysl. Je zde také hlavní rozdíl oproti ojetému automobilu a jeho vazbě na plátce DPH a neplátce, jelikož dle § 19 odst. 4 zákon č. 235/2004 sb. je „*Plátce, který pořizuje za úplatu nový dopravní prostředek z jiného členského státu od osoby, která není osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, uskutečňuje také pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně v tuzemsku, a k daňovému přiznání je povinen přiložit hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a kopii daňového dokladu, který mu vystavil dodavatel*“.

Poté co se pro nákup firma rozhodne, musí si dle kritérií pro pořízení nového vozu ujasnit, zda se o nový vůz opravdu jedná a aby si například mylně nemyslela, že jde o vůz ojetý, když má najeto například 5 000 km. Pro to, aby byla splněna podmínka pořízení nového vozu je zapotřebí zkontrolovat údaje stanovující nový vůz a to fakta, že vůz není starší 6 měsíců a má najeto méně než 6 000 kilometrů.

Poté co vůz tyto podmínky splňuje, je zapotřebí opět přiznat daň jako v minulém případě, nicméně zde je to poněkud složitější.

Pro to, aby mohl být vůz přihlášen co nejdříve, je nutné vyplnit Hlášení dle § 19 zákona č. 235/2004 sb., kde se uvedou údaje o pořizovateli, prodávajícím a hlavně o voze. Pokud tento formulář vyplníme, je také důležité za vůz zaplatit DPH. To je možné dvěma způsoby, pokud nechceme čekat na podání přiznání k DPH a to:

- 1 Zaplatit hotově zálohu vypočtenou ze základu daně, který jsme dostali díky počtu fakturované částky a účetního kurzu. Tuto zálohu je možné zaplatit přímo u správce daně, který vám po složení této částky orazí na zadní straně hlášení kolonku s hodnotou a potvrzením zaplacení daně.
- 2 Zaplatit zálohu na účet správce daně, tak jak je účetní jednotka zvyklá hradit případné DPH.

Obě tyto varianty dokáží urychlit přihlášení vozu, jelikož na inspektorátu uvidí, že je daň již odvedena a automobil může být přihlášen. Tento krok je nicméně dosti finančně nároč-

ný, jelikož u vozů s vyšší kupní cenou je zákonitě vyšší DPH, které musí podnikatel dát správci daně a nemůže tak s danými prostředky hospodařit v návaznosti na udržení ekonomického profitu společnosti. Následně po zaplacení této zálohy by si měl podnikatel zažádat o vrácení oné daně, aby ji dostal co nejdříve zpět, jelikož na to má ze zákona nárok.

Poté jakmile se bude blížit termín podání přiznání k dani z přidané hodnoty, tak účetní jednotka bude postupovat obdobně jako v předešlém případě, kde bude zapotřebí i přes fakt již zaplacené daně daň opět vyčíslit a uvést jak do přiznání k DPH, tak do institutu kontrolního hlášení.

Jak již bylo zmíněno, největší úskalí pořízení nového vozu se týká právě onoho hlášení, které v návaznosti na daň obírá dočasně podnikatele o značné množství peněžních prostředků.

### **8.1.2 Pořízení automobilu jako obchodního zboží**

Tato podkapitola shrne pořízení automobilu jak od osoby registrované k DPH, tak neregistrované coby obchodního zboží s úmyslem opětovného prodeje za účelem zisku. Bude zde nastíněna funkce § 90, který je mezi obchodníky velmi populární a přináší tak konkurenční výhodu do tohoto prostředí. Je nicméně vázán na samotné pořízení automobilu což nám ukáže 1. případ.

#### **8.1.2.1 Pořízení ojetého automobilu od osoby neregistrované v JČS**

Zde pokud bude chtít obchodník dále vůz prodávat a využít u toho § 90 je na tom správném místě. Je zapotřebí si uvědomit, že aplikace § 90, který při opětovném prodeji dovoluje obchodníkovi dodanit pouze svou přírážku na automobilu je podmíněna nákupem vozu od osoby neregistrované k DPH.

Díky tomu poté, co si obchodník vyhlídne nějaký vůz v JČS od osoby neregistrované k DPH je postup následující. Nejprve musí fakturovanou částku v cizí měně převést dle svého účetního kurzu na české koruny, díky čemuž dostane základ daně. Následně, pokud plánuje nějaké opravy vozu například, tak je zahrne do své marže, a tu nakonec připočítá k výsledné ceně automobilu, z které je při prodeji povinen odvést DPH.

Toto DPH se nicméně počítá pouze z dané marže tudíž z rozdílu ceny pořizovací a ceny, kterou za daný vůz chce podnikatel dostat. Ve výsledku je tedy konečná cena pro zákazní-

ka mnohem nižší nežli v případě, že by se odvádělo DPH z celé částky požadované prodejcem. Tím pádem jsou dané vozy pro koncového zákazníka výhodnější a zároveň přinášejí i více peněz obchodníkovi, který nemusí odvádět tak velkou část DPH

Ve výsledku tedy zákazník obdrží fakturu na celkovou cenu za automobil, kde nebude vyčísleno DPH a bude na faktuře označeno, že se jedná o prodej ve zvláštním režimu.

Co se tedy týče priznání k DPH, které je povinen plátce podat, tak zde se tato skutečnost objeví na řádce 1, kde se vypíše základ daně a daň, dále na řádce 26, kam přijde částka, za kolik obchodník dané zboží nakoupil a následně se vyplní řádky 62 označující daň n výstupu společně s řádkem 64 značícím vlastní daň.

### **8.1.2.2 Pořízení ojetého automobilu od osoby registrované v JČS**

Zde právě nastává ta chyba, kterou si i mnou sledovaná firma neuvědomila a při pořízení si z ojetého automobilu z JČS od osoby registrované k dani nárokovala DPH, což již zneumožnilo následné využití § 90.

Zde je opravdu zapotřebí kalkulovat již ze začátku, co s automobilem zamýšlím a jak s ním hodlám naložit. Největší problém nastal při prodeji automobilu, kdy zbrklým jednáním a vidinou velkého zisku podnikatel prodal automobil ve zvláštním režimu § 90, kdy DPH při prodeji dopočítával pouze z marže, kterou si na daný vůz dal. Následně viz kapitola 6.3.3. dokládá, jaké tento postup měl následky a jak bylo zapotřebí dodanit zbývající částku DPH, která markantně zkrátila zisk podnikatele.

V tomto případě, je nutné počítat s tím, že ne vždy je možné použít § 90 při prodeji a jeho aplikace by se měla raději několikrát zkontrolovat.

### **8.1.2.3 Intrastat**

Tento bod se sledované firmy nedotkl, nicméně je zapotřebí sledovat, zda jednotka nepřekročí hodnotu dovozu či vývozu podmíněnou pro vykazování intrastatu a to částku 12 000 000 Kč v roce 2019, což je o 4 000 000 Kč více, než li v roce minulém. Pokud totiž jednotka tuto hodnotu překročí, musí od měsíce, kdy tuto sumu překročí povinně vykazovat intrastat i celý rok následující, což je relativně nepříjemné, když si představíme fakt, že jednotka překročila tuto sumu například v březnu roku 2019 a je povinna vykazovat i celý rok 2020, i přes fakt, že se jednalo například o jedinou dodávku za rok a firma již dále neplánuje nic dovážet či vyvážet.



## 8.2 Dovoz automobilu ze třetí země

Samotný dovoz automobilu ze třetí země je poněkud složitá operace, do které by se podnikatel neměl pouštět bez rozmyslu. Je zde mnoho úskalí číhajících například ve správném vyplnění JSD, či v možnosti samotného přihlášení automobilu do provozu.

Tento fakt si mnoho lidí neuvědomuje a následně se tak z velmi výhodné koupě stává tak zvaný nákup „*za trest*“.

Nicméně pokud je podnikatel již relativně seznámen s touto problematikou a dozví se o nějaké výhodné koupě, většinou raritního kusu automobilu, či nějakého speciálu, který k nám nebyl dovážen, naskytne se příležitost k tomu, aby koupí a následným prodejem obohatil podnikový rozpočet.

Jak již bylo zmíněno, jako prvotní je důležité zvážit, zda má tento nákup smysl, to podnikatel zjistí tak, že danou sumu prodávajícího přepočte na české koruny, připočte odhadem DPH a CLO a pokusí se najít, za kolik se obdobné automobily prodávají.

Pokud daný automobil shledá jako výhodnou koupě, kontaktuje prodejce a domluví se s ním na dodacích podmínkách. Ty ve většině případů hradí pořizovatel, nicméně nemusí tomu tak být. Následně pokud spolu uzavřou smlouvu o koupě, či prodávající vystaví fakturu, je zapotřebí vyplnit JSD. Toto JSD může vyplnit sám podnikatel, pokud se v dané problematice vyzná a pokud může konat s celním úřadem, nicméně je lepší, pokud tuto práci přenechá za úplatu odborníkům, kteří se tímto zabývají. Já osobně doporučuji využít služeb celního deklaranta, jelikož čas strávený vyplňováním a to většinou chybným nevykompenzuje finanční částku, kterou za daný úkon dáte odborníkovi a to v rozmezí 500 Kč až 3 000Kč za jeden automobil.

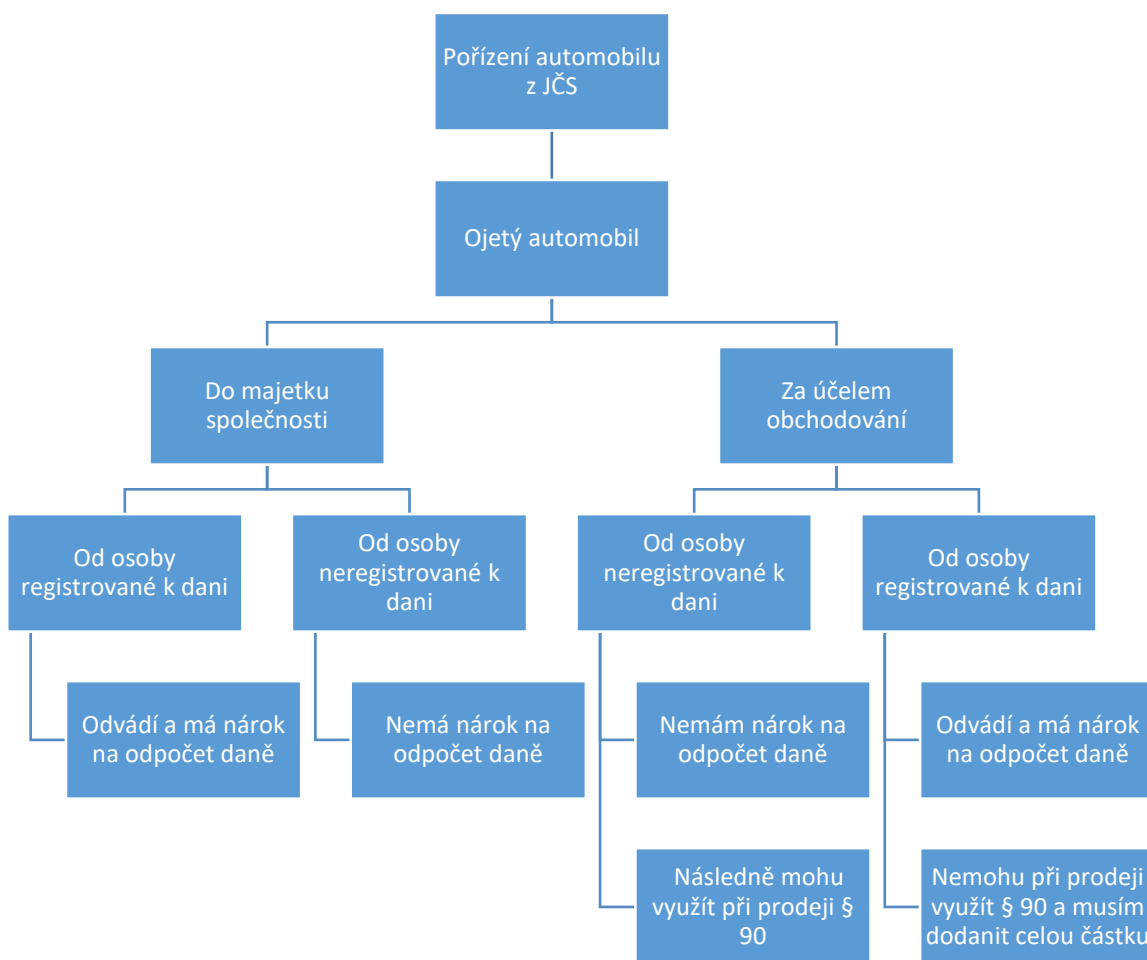
Pokud tedy je JSD vyplněno s vyčíslenou hodnotou cla pro automobil v příkladu 10%, která se počítá, viz kapitola 7.1.1.1. je zapotřebí clo uhradit a poté je možné vůz propustit v návaznosti ale také na fakt, zda je vozidlo způsobilé k provozu na našich komunikacích. Jakmile se bavíme o právnické osobě, tak ta má další starost, co se DPH týče a to, že si jej musí odvést sama prostřednictvím přiznání k DPH na rozdíl od fyzické osoby, která hradí DPH již celnímu orgánu.

Toto DPH podnikatel vyčíslí dle základu daně stanoveného v § 38 zákona č. 235/2004 sb. Následně vyplní řádek 7 týkající se dovozu zboží a řádek 43, kde si přiznané DPH uplatní

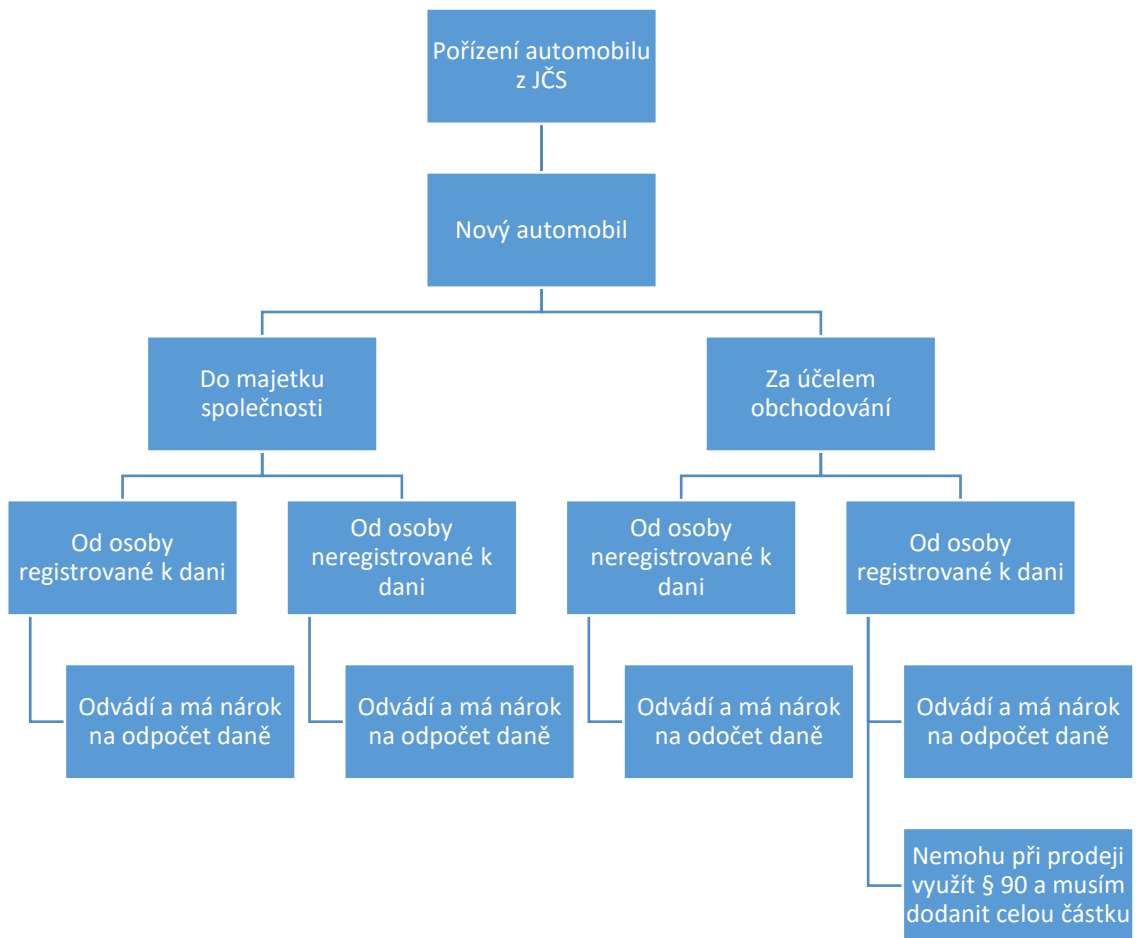
v závislosti na využívání k ekonomické činnosti. Tím pádem mu vzniká 0 daňová povinnost vůči státu a veškeré úkony co se týče cla a daní by měly být splněny.

### 8.3 Vývojové schéma

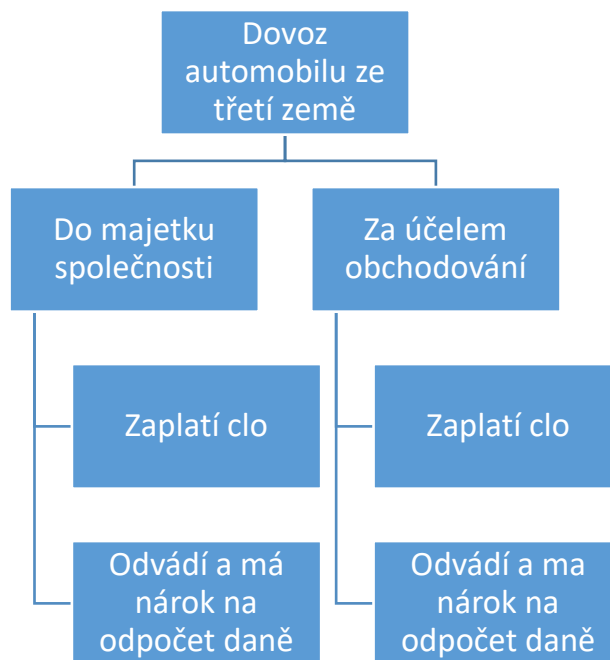
Níže uvedené vývojové schéma snad napomůže firmě a ne jenom jí, ale i ostatním v orientaci v případě, kdy právnická osoba pořizuje, či dováží automobil, kde první schéma shrne pořízení ojetého automobil z JČS, druhé pořízení nového vozu z JČS a třetí schéma dovoz ze třetí země.



Obrázek 35 Schéma pořízení ojetého automobilu z JČS



Obrázek 36 Schéma pořízení nového automobilu z JČS



Obrázek 37 Obrázek 38 Schéma dovozu automobilu ze třetí země

## ZÁVĚR

Cílem diplomové práce bylo zanalyzovat použité postupy společnosti, navrhnout správná řešení a upozornit na chyby, kterým je potřeba se vyvarovat. Cíle práce, který byly stanoveny v úvodu, byly naplněny.

V teoretické části byla provedena odborná literární rešerše týkající se dané problematiky rozdělená do několika kapitol.

V praktické části práce byla nejprve provedena finanční analýza podniku za pomoci základních ukazatelů, které odhalili velmi špatný ekonomický stav společnosti. Tento fakt nicméně neměl na hlavní zaměření práce žádný vliv a byl pouze orientační z důvodu charakteristiky stavu společnosti.

V další části byly definovány postupy společnosti vztahující se ke konkrétním případům pořízení a dovozu automobilu v souvislosti s DPH a clem.

Jako první byly probrány daňové aspekty vztahující se na pořízení automobilu z JČS společností do jejího majetku, jak od osoby neregistrované v JČS, tak od osoby registrované v JČS. Byl zde vyobrazen také příklad týkající se nákupu nového vozu z JČS, který s sebou nese jistá specifika a ty byly také dostatečně probrány, aby bylo jasné, jak v takovýchto případech postupovat.

Dále byly probrány daňové aspekty týkající se pořízení automobilu z JČS za účelem dalšího prodeje, které již obsahovaly více problematiky a to zejména hojně využívaného § 90 zákona č. 235/2004 sb. Bylo zde také poukázáno na špatné použití onoho paragrafu společností, které vedlo k následným nepříjemným starostem.

Následně byl zpracován příklad týkající se dovozu automobilu ze třetí země, kdy byly shrnuty jak celní, tak daňové aspekty vztahující se k této problematice.

U každého z výše zmiňovaných příkladů byl navrhnout postup, jak by se správně v daném případě mělo postupovat. Bylo poukázáno na chyby, kterých se společnost dopustila a kterým je potřeba se vyvarovat.

Následně byly vypracovány doporučení postupů a vývojová schémata usnadňující orientaci v této problematice.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BAGGERMAN, Khadija et al. 2016. *European tax handbook*. Amsterdam. ISBN 978-90-8722-365-6.

*Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu* [online]. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/cla-a-celni-rizeni-v-mezinarodnim-obchod-7677.html>

*Časté otázky* [online]. [cit. 2019-02-31]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/faq.html?locale=cs](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/faq.html?locale=cs)

*Intrastat - Základní informace*. [online]. [cit. 2019-01-10]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat\\_zakladni\\_informace](https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat_zakladni_informace)

*Intrastat*. [online]. [cit. 2019-01-10]. Dostupné z: <http://www.intrastat.cz/co-je-intrastat>  
KÁRNÍK, Miroslav. 2012. *Clo a celní politika od A do Z*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-779-9.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. 2018. *Daňová optimalizace*. 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy. ISBN 978-80-87974-17-9.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha Grada. ISBN 978-80-271-0563-2.

KOTULIČ, Rastislav, Péter KIRÁLY a Miroslava RAJČÁNIOVÁ. 2018. *Finančná analýza podniku*. Tretie, prepracované a doplnené vydanie. Bratislava: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-8168-888-1.

KUBÁTOVÁ, Květa. 2009. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-423-9.

KUBÁTOVÁ, Květa. 2018. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-165-3.

KUNEŠ Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. 2018. *Abeceda DPH 2018*. 5. aktualizované vydání Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-096-6.

LIPOVSKÁ, Hana. 2017. *Moderní ekonomie: jednoduše o všem, co byste měli vědět*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0120-7.

MACHKOVÁ, Hana, Eva ČERNOHLÁVKOVÁ a Alexej SATO. 2014. *Mezinárodní obchodní operace*. 6., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4874-0.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada, ISBN 978-80-247-5806-0.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key Publishing. ISBN 978-80-7418-243-3.

SCHENK, Alan, Victor THURONYI a Wei CUI. 2015. *Value added tax: a comparative approach*. Second edition. New York. ISBN 978-1-107-04298-8.

SKALICKÁ, Hana. 2016. *Mezinárodní daňové vztahy*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-400-3.

ŠIROKÝ, Jan. 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck. ISBN 9788074000058.

ŠIROKÝ, Jan. 2016. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-315-0.

*Uplatnění DPH při pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu* [online]. [cit. 2019-01-25]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/uplatneni-dph-pri-porizeni-dopravniho-3478.html>

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. 2018. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-63-2.

VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. 2011. *Správa daní pro ekonomy*. 14. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-701-8.

ZAJÍČKOVÁ, Miroslava, Radim BOHÁČ a Igor VEČEŘ. 2012. *Základ daně z příjmů a DPH ve vybraných státech EU z pohledu daňové harmonizace*. Praha: Leges. ISBN 978-80-87576-21-2.

*Základní informace pro každého importéra do ČR* [online]. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zakladni-informace-pro-importera-do-cr-7172.html>

*Zvláštní režim DPH obchodníků s použitým zbožím* [online]. [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39766&well=danarionline>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

USA Spojené státy americké

JČS Jiný členský stát

EU Evropská unie

DPH Daň z přidané hodnoty

ZDPH Zákon o dani z přidané hodnoty

Odst. Odstavec

Písm. Písmeno

DIČ Daňové identifikační číslo

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Charakteristika daně Vančurová a Láchová (2018, s. 9).....	15
Obrázek 2 Rozčlenění funkcí daní (Vančurové a Láchová 2018, s.11) .....	16
Obrázek 3 Schéma rozdělení přímých daní (Müllerová a Šindelář, 2016, s.25) .....	19
Obrázek 4 Schéma rozdělení nepřímých daní (Müllerová a Šindelář, 2016, s.27) .....	20
Obrázek 5 Schéma předmětu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s. 16) .....	21
Obrázek 6 Rozdělení slev na dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 32) .....	22
Obrázek 7 Kladné vlastnosti DPH (Kubátová, 2009, s.69-71).....	25
Obrázek 8 Schéma předmětu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s. 301) .....	26
Obrázek 9 Druhy plnění (Vančurová a Láchová, 2018, s. 303) .....	27
Obrázek 10 Rozdělení osob povinných k dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 305).....	28
Obrázek 11 Schéma nároku na odpočet (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 52) .....	28
Obrázek 12 Schéma pořízení zboží (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 194) .....	32
Obrázek 13 Pořízení zboží osobou povinnou k dani (Vančurová a Láchová, 2018, s. 315).....	33
Obrázek 14 Celní režimy, které podléhají DPH (Vančurová a Láchová, 2018, s. ).....	40
Obrázek 15 Skladba základu daně (Vančurová a Láchová, 2018, s.).....	41
Obrázek 16 Schéma pořízení vozu od osoby neregistrované v JČS.....	54
Obrázek 17 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS.....	55
Obrázek 18 Výpočet DPH za automobil.....	57
Obrázek 19 Sumarizace DPH za automobil .....	58
Obrázek 20 Zachycení v kontrolním hlášení .....	58
Obrázek 21 Údaje z faktury o novém voze.....	62
Obrázek 22 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS.....	62
Obrázek 23 Hlášení podle § 19 zákona č. 235/2004 sb. ....	64
Obrázek 24 Hlášení dle § 19 zákona č. 235/2004 sb. ....	65
Obrázek 25 Zjednodušené schéma bez použití §90 (vlastní zpracování).....	68
Obrázek 26 Zjednodušené schéma s použitím §90 (vlastní zpracování).....	69
Obrázek 27 Schéma pořízení vozu od osoby neregistrované v JČS.....	70
Obrázek 28 Výpočet DPH při prodeji.....	71
Obrázek 29 Výpočet DPH při prodeji.....	71
Obrázek 30 Schéma pořízení vozu od osoby registrované v JČS.....	73
Obrázek 31 Výpočet DPH při pořízení a prodeji.....	75



---

Obrázek 32 Výpočet DPH při pořízení a prodeji.....	75
Obrázek 33 Výpočet DPH za automobil.....	80
Obrázek 34 Sumarizace DPH za automobil .....	81
Obrázek 35 Schéma pořízení ojetého automobilu z JČS.....	90
Obrázek 36 Schéma pořízení nového automobilu z JČS.....	91
Obrázek 37 Obrázek 37 Schéma dovozu automobilu ze třetí země .....	91

