

DPH ve firmě XY

Petra Galatíková

Bakalářská práce
2015

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra Galatíková**
Osobní číslo: **M11016**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daň z přidané hodnoty ve firmě XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu vztahující se k danému tématu a uveďte základní informace o DPH.

II. Praktická část

- Zhodnoťte současný stav sazby DPH ve firmě XY.
- Analyzujte konkrétní problémové situace v oblasti DPH ve firmě XY.
- Na základě provedené analýzy prezentujte závěrečná doporučení ke zlepšení stávající situace ve firmě.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2014. 25th annual ed. Amsterdam: IBFD, 2014, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014. Vyd. 1. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské Unii. Vyd. 5. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.
VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. Správa daní pro ekonomy. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2012. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Gita Štolfová**
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

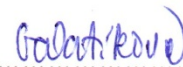
Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 15.5.2015



podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce na téma „DPH ve firmě XY“ je popsání této daně z přidané hodnoty a jejího fungování v podniku. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teorie definuje základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty, skutečnosti spojené s daňovým přiznáním a nakonec účtování DPH. Praktická část je zaměřena na základní fakta spojená s DPH ve firmě a na analýzu této daně. Další kapitoly obsahují rozbor daňového přiznání a popis problémových situací z této oblasti ve firmě XY. Posledním bodem praktické části je návrh na zlepšení stávající situace ve společnosti.

Klíčová slova: Daňová soustava ČR, daň z přidané hodnoty, plátce daně, předmět daně, sazby daně, nadměrný odpočet, vlastní daňová povinnost, daňové přiznání, problémové situace

ABSTRACT

The main purpose of bachelor thesis „Value Added Tax in the Company XY“ is to describe the VAT. The thesis is divided into a theoretical and a practical part. Theory defines the basic terms from the area of VAT, facts associated with tax return and charging. The practical part is focused on basic facts associated with VAT in the Company XY and on the analysis of the tax. Another parts of the bachelor thesis include analysis of tax returns and description of problem situations in this area. The last point of the practical part is a proposal to improve the current situation in this company.

Keywords: System of Taxation in Czech Republic, Value Added Tax, The Tax Payer, Object of the Tax, Tax Rate, Overpayment, Tax Liability, Tax Return, Problem Situation

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DANĚ V ČR	12
1.1 PŘÍMÉ DANĚ	12
1.2 NEPŘÍMÉ DANĚ	13
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	14
2.1 PŘEDMĚT DANĚ	14
2.2 DAŇOVÉ SUBJEKTY	15
2.2.1 Osoba povinná k dani	15
2.2.1.1 Plátcí	15
2.2.1.2 Identifikované osoby	16
2.3 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	16
2.3.1 Datum uskutečnění zdanitelného plnění	16
2.4 MÍSTO PLNĚNÍ	17
2.4.1 Při dodání zboží	17
2.4.2 Při zasílání zboží	18
2.4.3 Při poskytnutí služby	18
2.5 DODÁNÍ ZBOŽÍ	19
2.6 POSKYTNUTÍ SLUŽBY	19
2.7 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	20
2.8 ZÁKLAD DANĚ	20
2.9 SAZBY DANĚ	20
2.10 VÝPOČET DANĚ	21
2.11 NÁROK NA ODPOČET DANĚ	22
2.12 PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	22
2.13 VÝHODY A NEVÝHODY DPH	22
2.14 DAŇOVÉ DOKLADY	23
2.14.1 Zjednodušený DD	24
2.14.2 Zvláštní DD	24
2.14.3 Opravný DD	24
2.14.4 Uchovávání DD	24
3 SPRÁVA DANĚ V TUZEMSKU	25
3.1 MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST	25
3.2 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	25
3.3 POVINNÁ ELEKTRONICKÁ FORMA PODÁNÍ	25
3.4 DOKLADY FINANČNÍMU ÚŘADU	26
3.4.1 Daňové přiznání	26
3.4.2 Souhrnné hlášení	26
3.4.3 Výpis z evidence pro daňové účely	27

3.5	VRÁCENÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU	27
4	DPH Z HLEDISKA ÚČETNÍCH OPERACÍ	28
4.1	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ A SLUŽEB OD TUZEMSKÉHO PLÁTCE – PŘIJATÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	28
4.2	DODÁNÍ ZBOŽÍ NEBO POSKYTNUTÍ SLUŽEB TUZEMSKÝM PLÁTCEM – USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	29
4.3	UZÁVĚRKA DPH	29
4.4	FAKTURY PO 25. LEDNU	29
4.4.1	Faktury přijaté	29
4.4.2	Faktury vydané	30
II	PRAKTICKÁ ČÁST	31
5	CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE.....	32
5.1	PŘEDMĚT ČINNOSTI ORGANIZACE.....	32
5.2	POPIS A CÍLE ORGANIZACE.....	32
5.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	33
5.4	DODAVATELÉ.....	33
5.4.1	Kůže	33
5.4.2	Přezky	33
5.4.3	Rostlinná výroba.....	34
5.4.4	Hostinská činnost.....	34
5.5	ODBĚRATELÉ	34
5.5.1	Kožená galanterie a přezky	34
5.5.2	Rostlinná výroba.....	34
5.6	VÝROBNÍ POSTUPY U KOŽENÉ GALANTERIE	34
6	SOUČASNÝ STAV A ANALÝZA DPH VE FIRMĚ XY	36
6.1	REGISTRACE K DPH	36
6.2	PŘEDMĚT DANĚ	36
6.3	NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE	36
6.4	SAZBY DANĚ	37
6.5	DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	37
6.6	MÍSTO PLNĚNÍ	38
6.7	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	38
6.7.1	Dodatečné daňové priznání	39
6.8	ÚČTOVÁNÍ DPH VE FIRMĚ XY	39
6.8.1	Zaúčtování vybraných případů DPH	40
7	DPH VE FIRMĚ XY ZA ROK 2013 A 2014.....	43
7.1	VÝVOJ DPH V ROCE 2013	43
7.1.1	Měsíční obraty kavárny za rok 2013	44
7.1.2	Měsíc leden – nadměrný odpočet.....	44
7.2	VÝVOJ DPH V ROCE 2014	46
7.2.1	Měsíční obraty kavárny za rok 2014	47
7.2.2	Měsíc červenec – vlastní daňová povinnost.....	47

7.3	CELKOVÝ ROZBOR DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ ZA PROSINEC 2014	48
8	PROBLÉMOVÉ SITUACE V OBLASTI DPH VE FIRMĚ XY	52
9	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ STÁVAJÍCÍ SITUACE VE FIRMĚ XY	54
	ZÁVĚR	56
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	57
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	59
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	60
	SEZNAM TABULEK	61
	SEZNAM PŘÍLOH.....	62

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá daní z přidané hodnoty a jejím uplatněním v dané firmě, proto je nezbytné a důležité hned na počátku vymezit pojmy. Nejdůležitější pojem, který bude celou práci provázet je „daň“. Téměř každý dotázaný laik dovede vysvětlit pojem daň a určitě se s ním již setkal. Daň definuje jako částku, kterou platíme státu. Podle Vančurové (2012, a) s. 13) je daň povinná, zákonem uložená platba, která se odvádí do veřejného rozpočtu, je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.

Ve své práci se zabývám daní z přidané hodnoty, dále jen DPH, která patří mezi nepřímé daně. Boeijen-Ostaszewska a Schellekens (2014, s. 209) ve své knize uvádějí, že se daň z přidané hodnoty vztahuje na všechny úrovně zboží a služeb. Zdaňuje se tedy, jak již název této daně vypovídá, hodnota přidaná ke statku na jednotlivém stupni zpracování. Určení, spočítání a odvod daně není pro firmu nikdy lehkým úkolem, proto se dále v celé práci snažím tuto problematiku přiblížit.

Práce s názvem „DPH ve firmě XY“ je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Obě jsou doplněny různými tabulkami, grafy a obrázky pro lepší orientaci a přehled.

V teoretické části bude používáno metody kritické literární rešerše, tedy popsání základních pojmů z oblasti DPH za pomoci literatury. Bude následovat popis toho, co je subjekt povinen plnit a formuláře, jež bude zasílat finančnímu úřadu. Dále bude pozornost věnována také účetní stránce věci a bude tedy popsáno účtování této daně.

Praktická část hned na začátku práce představí firmu. V dalších podkapitolách budou popsány skutečnosti z oblasti DPH, se kterými se firma setkává. Následovat bude systém účtování, který používá firma XY. Poté bude pozornost věnována vývoji DPH za rok 2013 a 2014, z roku 2014 bude vybrán určitý měsíc, jenž bude podrobně rozebrán. Posledním bodem této práce bude analýza problémových situací v oblasti daně z přidané hodnoty ve firmě XY. Na základě poznatků z předešlých kapitol navrhnou doporučení pro zlepšení stávající situace ve firmě.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je analyzovat DPH ve firmě. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se zabývá základními pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty. V praktické části je provedena analýza DPH firmy XY. Řeší se zde nadměrný odpočet, vlastní daňová povinnost a celkový rozbor daňového přiznání za daný měsíc. Poslední kapitoly této práce se zabývají problémovými situacemi a návrhy na zlepšení. Metodami, jež jsou v této práci využity, jsou pozorování, srovnávání a analýza.

Pozorování využívá cílevědomé, plánovité a systematické sledování daných skutečností. Jeho výsledkem je popis a vysvětlení těchto skutečností. Pozorování je v této práci využito hlavně v teoretické části např. při vývoji sazeb DPH.

Srovnávání je opět použito u teorie, jedná se o srovnávání hypotéz, pojetí problémů a názorů různých autorů. Jde o kritickou rešerši, čili srovnání knih či internetových zdrojů k dané problematice.

Analýza, která je použita v praktické části, představuje rozbor zkoumaného předmětu, jevu či situace na jednotlivé části, jež jsou později důkladně zkoumány. Podrobnější poznání jednotlivých jevů usnadní poznat celek. Cílem analýzy je získat znalost o určitém systému a odhalit jeho fungování.

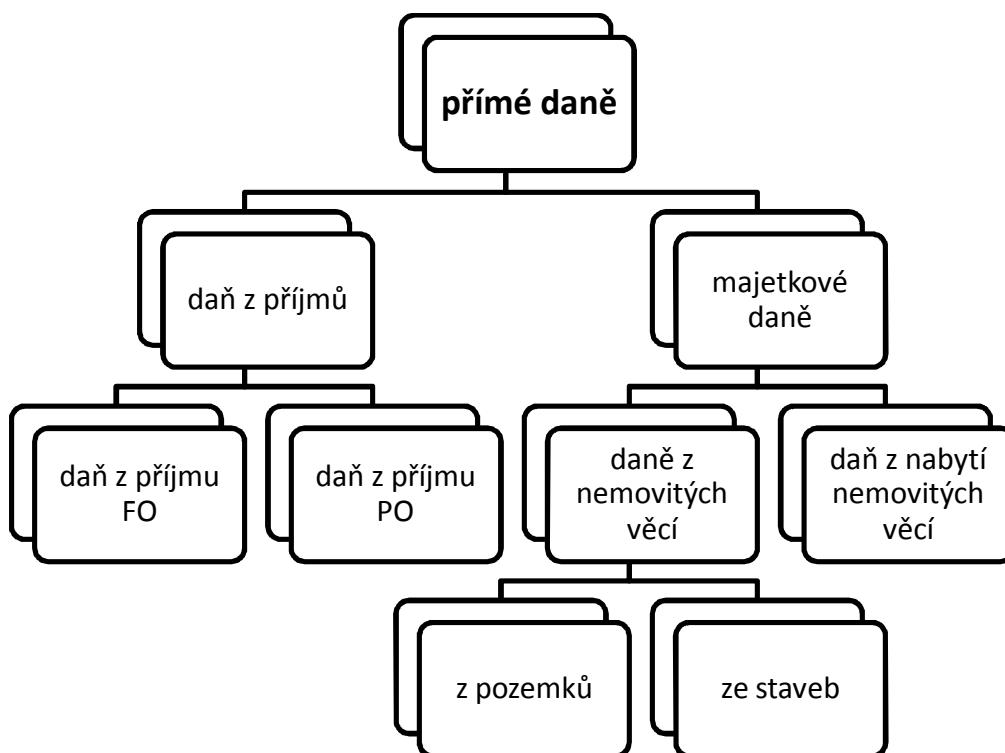
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DANĚ V ČR

Podle Širokého a kol. (2008, b) s. 48) se daně dají třídit dle mnoha různých kritérií, kterými jsou např. třídění dle subjektu daně, dle objektu daně, atd. V této bakalářské práci bude ale popsána nejznámější klasifikace daní, a to podle jejich vazby na důchod poplatníka, čili přímé a nepřímé daně.

1.1 Přímé daně

U přímých daní je klíčovým prvkem poplatníkův důchod nebo majetek, ze kterého jsou také tyto daně bezprostředně vyměřeny. Daně přihlížejí k důchodové či majetkové situaci osoby, která si je většinou sama vypočítá a odvede. Pokud se tak nestane, zná alespoň jejich výši (např. z výplatního lístku). Přímé daně jsou adresné a dále se dělí na důchodové (příjmové) a majetkové. Daně přímé nemůže poplatník přenést na jiný subjekt. Další členění přímých daní je možno pozorovat v níže uvedeném schématu. (Široký a kol., b) 2008, s. 49; Kubátová, 2009, s. 30)

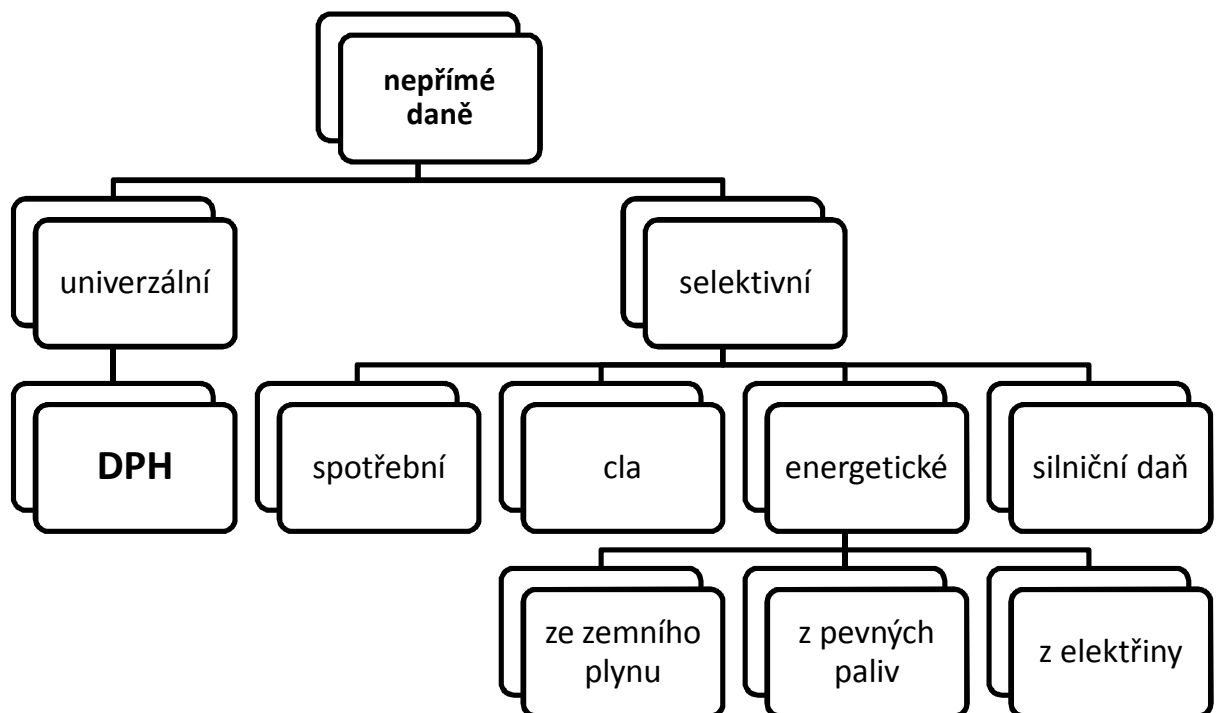


Obrázek 1: Schéma přímých daní v ČR (Vančurová, Láchová, 2014, b) s. 57)

1.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou naopak obsaženy, placeny a vybírány v cenách zboží a služeb. Moment zdanění je většinou samotný nákup či spotřeba určité služby. Daně jsou neadresné, nerespektují důchodovou či majetkovou situaci osoby. Daň na daném statku je vyměřena ve stejné výši jak pro osobu s vysokým příjmem tak pro osobu s nízkým příjmem. Nepřímé daně se dále dělí na univerzální a selektivní. (Široký a kol., 2008, b) s. 49)

Spotřební daně, dělicí se ze selektivních daní a uvedené v obrázku č. 2, se dále dělí na daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů a daň z tabákových výrobků. (Marková, 2014, a) s. 166)



Obrázek 2: Schéma nepřímých daní v ČR (Vančurová, Láchová, b) 2014, s. 60)

Tématem této bakalářské práce je však daň z přidané hodnoty, proto se bude pozornost zaměřovat pouze na ni.

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který je účinný od 1. května 2004 a byl v průběhu své existence mnohokrát novelizován. (Marková, 2014, a) s. 117)

Daň z přidané hodnoty ovlivňuje každého člověka, a to ať už při běžném nákupu v obchodě či při poskytnutí služeb. (Vančurová, Láchová, 2012, a) s. 271)

Fungování DPH je následující: daň je vybírána na jednotlivém stupni zpracování, nikoli však z celého obrátu, ale jen z toho, co bylo k hodnotě daného statku na určitém stupni přidáno. Podstatou je tedy zdanění přidané hodnoty, jak už název této daně vypovídá. (Vančurová, Láchová, 2012, a) s. 265)

Použití daně z přidané hodnoty bylo poprvé zaznamenáno ve státě Michigan, ležícím ve Spojených státech amerických, a to roku 1953. Tímto se stal inspirací pro další státy světa. První z evropských zemí, která převzala myšlenku zdaňování přidané hodnoty, byla již o rok později Francie. V České republice byl systém DPH zaveden 1. ledna 1993, DPH nahradilo tehdejší daň z obrátu (Zajíčková, Boháč a Večeř, 2012, s. 372; Boněk, et al., 2001, s. 431)

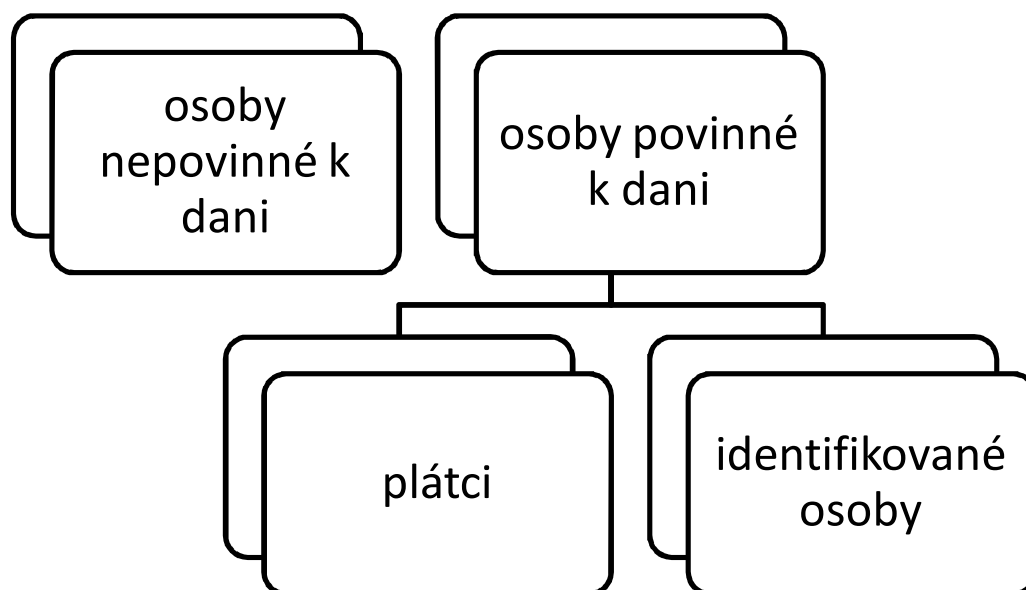
2.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty je

- a) dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení
 - a. zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 - b. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Marková, 2014, a) s. 120; Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 209)

2.2 Daňové subjekty

Pod pojmem daňový subjekt můžeme rozumět osobu, která je takto označena zákonem, ať už je to osoba fyzická (podnikatel), či osoba právnická (obchodní společnosti, družstva atd.). (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 254)



Obrázek 3: Osoby, kterých se týká DPH (Vančurová, Láchová, 2014, b) s. 293)

2.2.1 Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani, dále jen OPD, je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. (Marková, 2014, a) s. 122)

Osoba povinná k dani je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat. (Marková, 2014, a) s. 152)

2.2.1.1 Plátci

Plátcem je OPD se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 mil. Kč.

OPD má tedy povinnost každý měsíc provádět zpětnou kontrolu, zda v předchozích 12 měsících obrat 1 mil. Kč nepřesáhla. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 14)

Plátce je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal plátcem. (Marková, 2014, a) s. 152)

Nespolehlivý plátce

Označení „nespolehlivý plátce“ je přiděleno plátcovi, který závažným způsobem poruší své povinnosti ke správě daně. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 292)

Odvolání proti tomuto rozhodnutí lze podat do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí a má odkladný účinek. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 293)

Správce daně rozhodne na žádost nespolehlivého plátce o tom, že již není nespolehlivým plátcem, pokud po dobu 1 roku závažným způsobem neporušuje své povinnosti vztahující se ke správě daně. (Marková, 2014, a) s. 155)

2.2.1.2 Identifikované osoby

V případě, že osoba povinná k dani nepřesáhla limit 1 mil. Kč, nestává se plátcem, nýbrž jen identifikovanou osobou (za určitých podmínek daných zákonem). Identifikovaná osoba je plátcem DPH jen pro přeshraniční plnění. Identifikované osoby nemají povinnost u tuzemských plnění uplatňovat daň, ale nemají ani nárok na odpočet daně. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 14, 61 a 62)

Identifikovaná osoba je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou. (Marková, 2014, a) s. 153)

2.3 Uskutečnění zdanitelného plnění

Uskutečnění zdanitelného plnění laicky řečeno znamená poskytnutí služby, dodání zboží, atd. Plátcovi vzniká povinnost přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, dále jen DUZP, či ke dni přijetí úplaty. Tato úplata je vždy včetně daně. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 184; Benda a Havel, 2010, s. 40)

2.3.1 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Zde bude datum uveden jen u dvou nejrozšířenějších případů, a to při dodání zboží a poskytnutí služby.

- Dodání zboží – jestliže je dodáváno zboží na základě kupní smlouvy, je za DUZP považován den dodání, tj. převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Pokud je zboží dodáváno podle občanského zákoníku, považuje se za DUZP den převzetí

zboží. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 184-185; Benda a Havel, 2010, s. 40)

- Poskytnutí služby – při poskytnutí služby je možno považovat za DUZP den poskytnutí dané služby či den vystavení daňového dokladu. (Benda a Havel, 2010, s. 41)

2.4 Místo plnění

Zákon o DPH stanovuje několik typů míst plnění, z nichž jsou níže uvedeny jen základní a nejrozšířenější. Podle určení místa plnění se určuje předmět daně z přidané hodnoty, proto je správné stanovení místa plnění pro plátce velmi důležité. (Podnikátor.cz, © 2012)

2.4.1 Při dodání zboží

V případě, že místo plnění je v ČR, taktéž i daň musí být přiznána v České republice. Pakliže je místo plnění v jiném členském státě, musí být v přiznání uvedena daň tohoto daného státu. Pokud je dodáváno zboží do jiného členského státu, používá se systém „Reverse Charge“. To znamená, že místo plnění je společně s povinností přiznat daň přeneseno z tuzemska do jiného členského státu na toho, komu je zboží dodáváno. (Galočík a Jelínek, 2009, s. 13)

Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odesílání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. (Marková, 2014, a) s. 123)

Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, je místo kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. (Marková, 2014, a) s. 123)

Tabulka 1: Určení místa plnění (Benda, Havel, 2010, s. 7)

Způsob dodání zboží	Místo plnění
Bez odeslání nebo přepravy	Místo, kde se zboží nachází v době dodání
S odesláním nebo přepravou	Místo zahájení přepravy nebo odeslání
S instalací, montáží	Místo instalace, montáže zboží
Na palubě letadla, lodi či vlaku	Místo zahájení přepravy cestujících

2.4.2 Při zasílání zboží

Místo plnění při zasílání zboží je to místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy, neboli kde končí přeprava. (Marková, 2014, a) s. 123)

2.4.3 Při poskytnutí služby

Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo. Pokud je služba poskytována v jiném místě (provozovně), než v jejím sídle, je místem plnění tato provozovna. (Marková, 2014, a) s. 123)

Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo. Pokud je služba poskytována v jiném místě (provozovně), než v jejím sídle, je místem plnění tato provozovna. (Marková, 2014, a) s. 123)

Tabulka 2: Určení místa plnění (Benda, Havel, 2010, s. 11)

Příjemce služby	Místo plnění
Osoba povinná k dani nebo její provozovna	Sídlo, místo podnikání, příp. provozovna příjemce služby
Osoba nepovinná k dani nebo její provozovna	Sídlo, místo podnikání, případně provozovna poskytovatele služby

2.5 Dodání zboží

Zákon o DPH uvádí, že zbožím se rozumí hmotná věc (včetně nemovité věci), s výjimkou peněz a cenných papírů. Dále je zbožím právo stavby, živé zvíře, lidské tělo a části lidského těla, plyn, elektřina, teplo, chlad a voda. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 175)

Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníkem. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 175)

Dodáním zboží do jiného členského státu se rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno. (Marková, 2014, a) s. 125)

Za dodání zboží se považuje např.:

- a) Převod vlastnického práva k majetku,
- b) Dodání zboží prostřednictvím komisionáře na základě komisionářské smlouvy,
- c) Předání dovezeného zboží, které je ve vlastnictví osoby z třetí země,
- d) Přenechání zboží vlastníkem na základě určité smlouvy. (Marková, 2014, a) s. 125)

2.6 Poskytnutí služby

Všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží, jsou službami. Poskytnutí služby se rozumí také např.:

- a) pozbytí hmotné věci,
- b) přenechání zboží k užití jinému,
- c) vznik a zánik věcného břemene,
- d) zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání nebo strpět určitou situaci. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 187)

2.7 Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízením zboží z jiného členského státu se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, a to tehdy, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z tohoto členského státu do jiného členského státu. (Marková, 2014, a) s. 126)

Za pořízení zboží z jiného členského státu se však nepovažuje:

- a) dodání zboží s instalací nebo montáží,
- b) dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
- c) zaslání zboží,
- d) přemístění obchodního majetku z jiného členského státu do tuzemska,
- e) nabytí vratného obalu za úplatu. (Marková, 2014, a) s. 126)

2.8 Základ daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel (nebo má obdržet) plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. (Marková, 2014, a) s. 131)

Základ daně také zahrnuje:

- a) jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,
- b) dotace k ceně,
- c) vedlejší výdaje (cena přepravy, pojištění zásilky, balné, provize) poskytované společně se zbožím či službou,
- d) materiál poskytnutý v ceně služby. (Marková, 2014, a) s. 131; Vančurová, Láchová, 2012, s. 279)

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. (Marková, 2014, a) s. 131)

2.9 Sazby daně

„Sazba daně je algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost konkrétní daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně.“ (Boněk et al., 2001, s. 395)

Sazba DPH je procento k ceně daného statku v úrovni bez daně. V České republice existují v roce 2014 dvě sazby DPH, a to základní sazba daně činící 21 % a snížená sazba daně 15 %. Pod sníženou sazbu spadají převážně potraviny včetně nápojů (kromě alkoholických), krmiva pro zvířata, živá zvířata, rostliny, voda, zdravotnické potřeby, atd. (Boněk et al., 2001, s. 420; Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 151)

V roce 2015 k základní sazbě a první snížené sazbě přibyla další, a to druhá snížená sazba daně ve výši 10 % platící např. pro kojeneckou výživu a potraviny pro malé děti, očkovací látky, tištěné knihy, knihy pro děti, atd. (Marková, 2015, b) s. 132 a 163)

Tabulka 3: Vývoj sazeb DPH v ČR (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 152)

Období	Sazby daně (%)		
	Základní	Snížená (první snížená)	Druhá snížená
1. 1. 1993-31. 12. 1994	23	5	x
1. 1. 1995-30. 4. 2004	22	5	x
1. 5. 2004-31. 12. 2007	19	5	x
1. 1. 2008-31. 12. 2009	19	9	x
1. 1. 2010-31. 12. 2011	20	10	x
1. 1. 2012-31. 12. 2012	20	14	x
1. 1. 2013-31. 12. 2014	21	15	x
Od 1. 1. 2015	21	15	10

2.10 Výpočet daně

Daň se vypočítá jako součin základu daně a příslušného koeficientu, jenž se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je výše dané sazby DPH a ve jmenovateli číslo 100. Cena včetně daně se pak dopočítá jako součet ceny bez daně a vypočtené daně.

Pokud je např. na faktuře uvedena cena s daní, základ daně se vypočítá tak, že tato cena se vydělí příslušným koeficientem. Tento koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 100 a příslušná sazba daně a ve jmenovateli je opět číslo 100. Pro sazbu daně 21 %

vyjde koeficient 1,21, pro sazbu daně 15 % bude tento koeficient činit 1,15 a pro druhou sníženou sazbu daně 10 % vyjde koeficient 1,10. (Boněk et al., 2001, s. 520)

Plátce však může použít druhou možnost, kdy cenu uvedenou včetně daně naopak vynásobí příslušným koeficientem a zjistí si tak daň. V případě:

- základní sazby daně 0,1736 (21 : 121),
- snížené sazby daně 0,1304 (15 : 115),
- druhé snížené sazby daně 0,0909 (10 : 110). (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 152)

2.11 Nárok na odpočet daně

Nárok na odpočet daně v daňovém přiznání má ten plátce, který v průběhu svého podnikání vynakládá náklady související s jeho ekonomickou činností. Zákon stanovuje, že plátce je oprávněn tento nárok na odpočet uplatnit, nikoliv, že je povinen. Subjekt se tedy sám rozhodne, jestli je pro něj uplatnění nároku na odpočet daně výhodné. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 65)

2.12 Přenesení daňové povinnosti

Plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění v tuzemsku provedeno, má povinnost přiznat a zaplatit daň. Dodavatel vystaví daňový doklad, kde neuvede výši DPH, ale sdělí, že výši daně je povinen doplnit a přiznat osoba (plátce), pro kterou bylo plnění uskutečněno. Tomuto režimu se říká přenesení daňové povinnosti. (Podnikatel.cz, © 2007 – 2015)

2.13 Výhody a nevýhody DPH

Kubátová (2009, s. 69 - 70) uvádí, že mezi klady zavedení a používání DPH patří zejména:

- Neutralita – daň žádným způsobem daň nediskriminuje komodity s vyšším počtem stupňů zpracování.
- Možnost zdanit služby – u DPH se značně zvyšuje úspěšnost zdanění služeb, u kterých se vyskytuje větší pravděpodobnost daňových úniků. DPH nerozlišuje cenu pro plátce a neplátce, u obou případů je stejná.
- Výhodnost pro mezinárodní obchod – způsob fungování daně dává možnost dovozcům do určitých zemí pracovat za stejných podmínek (vývoz bez daně).

- Odolnost proti daňovým únikům – plátce je staven do pozice, v níž má zájem na potvrzení o zaplacení daně v ceně zboží, čímž by se měly snižovat daňové úniky. Dále je dodavatelům dobře známo, že každý finanční úřad má přístup k jejich existujícím dokladům o vstupech a výstupech.

Mezi nevýhody se řadí:

- Náročná administrativa – plátce musí vystavovat daňové doklady, vést evidenci, hlídat termíny pro podání daňového přiznání, přiznat a odvést daň. (IPodnikatel, © 2011 – 2014)

2.14 Daňové doklady

K prokázání nároku na odpočet a při prokázání uskutečnění zdanitelného plnění, sehrávají důležitou roli daňové doklady, dále jen DD. Vystavení DD je limitováno lhůtou 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat uskutečnění plnění nebo přiznat daň. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 98)

Dodavatel: IČ: [REDACTED] DIČ: [REDACTED] [REDACTED] s.r.o. [REDACTED] 760 01 Zlín		DAŇOVÝ DOKLAD (FAKTURA) č.: 214220 Variabilní symbol: 214220 Konstantní symbol: 0108	
KOS Brno, oddíl C, vložka 23756		Odběratel: IČ: [REDACTED] DIČ: [REDACTED] [REDACTED] s.r.o. Masarykova 1013 763 02 Zlín-Malenovice	
Bankovní spojení: Banka / SWIFT: Komerční banka / KOMBCZPPXXX Číslo účtu: [REDACTED] / 0100 IBAN: [REDACTED]		Tel.: [REDACTED] Fax: E-mail:	
Obchodní údaje: Zakázka: Objednávka: Dodací list: 214220 Způsob dopravy: osobně Středisko: 0300		Datum splatnosti: 04.11.2014 Datum vystavení: 21.10.2014 Datum uskutečnění zdanitelného plnění / přijetí úplaty: 21.10.2014 Forma úhrady: převodem	
Fakturujeme Vám: MJ Počet MJ Cena MJ bez DPH DPH Sleva Celkem bez DPH			
004 - V140017 21.10.2014			
Borůvka sazenice ks 100 80,00 15% 8 000,00			
Součet (CZK): 8 000,00			
Rozpis DPH (v CZK):		Celkem k úhradě (CZK):	
	Základ DPH	DPH	Celkem
V sazbě snížené	8 000,00	1 200,00	9 200,00
Součet	8 000,00	1 200,00	9 200,00
Doplňující text: V případě nedodržení termínu splatnosti jsme nuceni účtovat penále ve výši 0,05% za každý den prodlení. Zboží je až do úplného zaplacení majetkem firmy [REDACTED]. Dle zákona o obalech registrační číslo Ekokom: EK-F00030609. Jakost ES,ÚKZÚZ,CZ registrační číslo: 2454			

Obrázek 4: Vzor daňového dokladu (Interní zdroj firmy XY)

2.14.1 Zjednodušený DD

Zjednodušený DD lze vystavit, jestliže celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč. (Marková, 2014, a) s. 130)

2.14.2 Zvláštní DD

Zákon o DPH také vymezuje zvláštní daňové doklady. Těmito jsou:

- Splátkový kalendář – splátkový kalendář je nejčastěji používán jako doklad v případě nájemní smlouvy, smlouvy o nájmu podniku a smlouvy o finančním pronájmu.
- Platební kalendář – platební kalendář je daňovým dokladem, pokud obsahuje rovněž náležitosti daňového dokladu; dále osoba, pro niž je uskutečněno zdanitelné plnění, poskytuje úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění; a pokud je na něm uveden rozpis plateb na předem stanovené období.
- Souhrnný daňový doklad – souhrnný doklad může použít osoba, která uskutečňuje několik samostatných plnění pro stejnou osobu.
- Doklad o použití
- Daňový doklad při dovozu
- Daňový doklad při vývozu (Marková, 2014, a) s. 130; Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 108)

2.14.3 Opravný DD

Opravný DD je daňový doklad, který se vystavuje v případě potřeby opravit sazbu či výši daně pro jiného plátce DPH a vystavuje se ke dni, kdy byla oprava provedena. (Boněk et al., 2001, s. 228)

2.14.4 Uchovávání DD

Doba, po kterou se daňové doklady uchovávají, je 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Doba může být i podstatně delší, a to např. u dokladů, které se týkají nákupu nemovitosti. Daňové doklady se uchovávají v listinné a elektronické formě. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 116)

3 SPRÁVA DANĚ V TUZEMSKU

Správou daní se rozumí postup, při kterém se vyhledávají jednotlivé daňové subjekty, těmto subjektům se dále vyměřuje daň, přijímají se platby daně a v případě, že tento subjekt daň neuhradí, tak se daň vymáhá. Cílem správy daní je tedy správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady výhradně v české měně. (Vančurová, Boněk, 2011, s. 14 a 21)

Správou daně vykonává správce daně (orgán veřejné správy). V případě daně z přidané hodnoty je správcem daně finanční úřad, určený dle obecných předpisů, většinou podle bydliště nebo sídla. (Vančurová, Boněk, 2011, s. 21; Boněk et al., 2001, s. 193)

3.1 Místní příslušnost

To, který z více věcně příslušných daňových správců bude řešit správu konkrétní daně u daného daňového subjektu, vyjadřuje místní příslušnost. Místní příslušnost je u právnické osoby definována jejím sídlem a u fyzické osoby adresou trvalého pobytu. (Boněk et al., 2001, s. 159; Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 255)

3.2 Zdaňovací období

Daňový subjekt logicky neodvádí daň z každého prodeje, který uskuteční, ani nebude požadovat daň zaplacenou v každém nákupu. Daň z přidané hodnoty se tedy odvádí za danou časovou etapu. Tento určitý časový úsek se nazývá zdaňovací období. (Vančurová, Láchová, 2012, a) s. 267)

Subjekt si za toto období na jedné straně načítá daň na výstupu, vybíranou z pro nás známých prodejů (výstupů) a na straně druhé daň na vstupu, zaplacenou v ceně nákupů (vstupů). (Vančurová, Láchová, 2012, a) s. 267)

Daňová povinnost je tedy rozdílem mezi částkou daně na výstupu a odpočtem daně na vstupu. (Vančurová, Láchová, 2012, a) s. 267)

3.3 Povinná elektronická forma podání

Plátce je povinen podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně:

- a) daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání,
- b) hlášení,

- c) přílohy k daňovému přiznání, dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení,
- d) výpis z evidence pro daňové účely. (Marková, 2014, a) s. 152 a 154)

3.4 Doklady finančnímu úřadu

Finančnímu úřadu musí plátce daně podat specifické tiskopisy (doklady), jimiž jsou daňové přiznání a popřípadě souhrnné hlášení nebo výpis z evidence pro daňové účely.

3.4.1 Daňové přiznání

Řádné daňové přiznání se podává elektronicky do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, tzn. do 25. dne kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Povinnou součástí daňového přiznání jsou přílohy. Plátce je povinen předložit i negativní daňové přiznání, a to v případě, že mu nevznikla v daném zdaňovacím období daňová povinnost. (Boněk et al., 2001, s. 55 a 66; Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 274)

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné daňové přiznání následuje po podání řádného daňového přiznání. Smyslem tohoto je opravit nesprávnou výši daně. Pokud je tato chyba v neprospěch státu, zaplatí subjekt správci daně z tohoto rozdílu úrok z prodlení. (Daňáři online, © 2015)

3.4.2 Souhrnné hlášení

Benda a Havel (2010, s. 61 – 62) ve své knize uvádějí, že souhrnné hlášení je povinen podat pouze plátce, který dodal zboží nebo poskytl službu do jiného členského státu osobě registrované k dani v tomto státě. V souhrnném hlášení se tato plnění označují kódy 0 – 3.

Tabulka 4: Kódy plnění (Benda, Havel, 2010, s. 62)

Typ plnění	Kód
Dodání zboží	0
Přemístění obchodního majetku	1
Třístranný obchod	2
Poskytnutí služeb	3

Dále se uvádějí údaje o hodnotě dodaného zboží vždy v české měně a DIČ příslušného subjektu, pod kterým je tento registrovaný ve své zemi. Souhrnné hlášení většinou podává plátce měsíčně, do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. (Benda a Havel, 2010, s. 62)

3.4.3 Výpis z evidence pro daňové účely

Plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen podat správci daně elektronicky na elektronickou adresu ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely. (Marková, 2014, a) s. 152)

Výpis z evidence pro daňové účely se týká těchto čtyř oblastí, které mají přidělené své kódy. Podle předmětu plnění pak společnost uvede určitý kód na stranu č. 2 tohoto formuláře.

Tabulka 5: Kódy plnění 2 (Portál.pohoda.cz, © 2012 a))

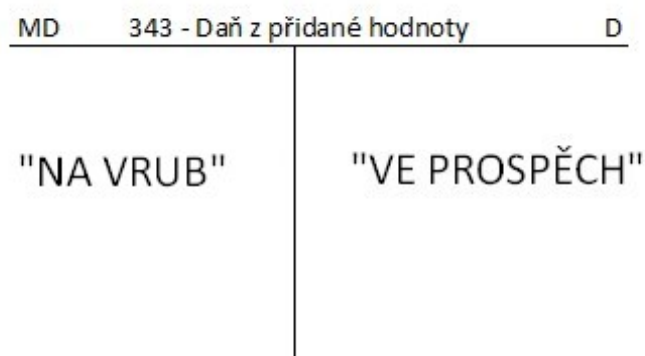
Typ plnění	Kód
Dodání zlata	1
Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů	2
Stavební a montážní práce	4
Dodání zboží dle přílohy č. 5 zákona o DPH (např. odpady)	5

3.5 Vrácení nadměrného odpočtu

Jestliže je nárok na odpočet DPH z přijatých plnění vyšší než daňová povinnost z uskutečněných plnění, vznikne nadměrný odpočet. To je nárok na vrácení peněz od správce daně. (Portál.pohoda.cz, © 2012 b))

Nadměrný odpočet je přeplatkem, jenž se vrací plátcovi daně bez požádání do 30 dnů od vyřešení tohoto odpočtu při podání řádného daňového přiznání, za podmínky, že jeho výše je více než 100 Kč. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 291; Marková, 2014, a) s. 155)

4 DPH Z HLEDISKA ÚČETNÍCH OPERACÍ



Obrázek 5: Účet 343 – DPH (Šebestíková, 2014, s. 107)

K účtování o dani z přidané hodnoty je používán příslušný účet sk. 34 – Zúčtování daní a dotací, téměř vždy jde o účet 343 – Daň z přidané hodnoty (DPH). (Šebestíková, 2013, s. 106)

Šebestíková (2013, s. 106) dále uvádí, že nárok na odpočet daně na vstupu z přijatelného zdanitelného plnění je připsán na vrub účtu 343 – DPH, neboť jde o pohledávku vůči FÚ. Naopak vlastní daňová povinnost, tedy povinnost přiznat daň na výstupu z uskutečněného zdanitelného plnění, je účtována ve prospěch účtu 343 – DPH, jelikož představuje závazek vůči FÚ.

4.1 Pořízení zboží a služeb od tuzemského plátce – přijatá zdanitelná plnění

Podle druhu přijatého plnění je ZD účtován na vrub účtu tř. 5 – Náklady, tř. 0 v případě pořízení dlouhodobého majetku nebo tř. 1 – Zásoby. Odpočet daně na vstupu je účtován, jak jsem již jednou uvedla, na vrub účtu 343 – DPH. Suma ZD a DPH tedy celková fakturovaná částka je účtována souvztažně ve prospěch sk. 32 – Závazky (krátkodobé). Úhrada tohoto závazku se zaúčtuje souvztažně s účtem 211 – Pokladna, v případě zaplacením v hotovosti, nebo s účtem 221 – Bankovní účet při bezhotovostní úhradě. (Šebestíková, 2013, s. 107)

4.2 Dodání zboží nebo poskytnutí služeb tuzemským plátcem – uskutečněná zdanitelná plnění

V tomto případě je ZD účtován na stranu DAL příslušného výnosového účtu, většinou sk. 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží. Daň na výstupu je také účtována na “dalovou“ stranu účtu 343 – DPH. Celková fakturovaná částka, zahrnující i DPH je souvztažně účtována na vrub účtu sk. 31 – Pohledávky, při úhradě této částky pak souvztažně na vrub účtu 211 – Pokladna či 221 – Bankovní účet. (Šebestíková, 2013, s. 107)

4.3 Uzávěrka DPH

Zůstatek účtu 343 – DPH musí souhlasit s hodnotami uvedenými v daňovém přiznání. Existují však i výjimky, např.:

- odpočet, jenž bude uplatněn až v následujícím účetním období,
- dodatečně vyměřená daň,
- přesun odpočtu daně do příštího měsíce (povinnost mít doklad),
- převod zůstatku účtu 343 – DPH do nového období, převádí se na jeden účet např. 343/90,
- zaúčtování ročního rozdílu DPH, který je způsoben zaokrouhlováním. (Dušek, 2014, s. 133)

4.4 Faktury po 25. lednu

Jedná se o faktury, které se v podniku objeví až po 25. lednu, to je po posledním daňovém přiznání a které se ještě budou účtovat do předchozího roku. (Dušek, 2014, s. 134)

4.4.1 Faktury přijaté

Pokud společnost bude podávat dodatečné přiznání k DPH, pak se o DPH účtuje jako o pohledávce, která se doloží v roční inventuře. Jestli firma nebude podávat dodatečné přiznání k DPH, tak se odpočet:

- a) oželí (o DPH se neúčtuje), hodnota daně vstoupí do nákladů nebo do hodnoty majetku či zásob. Přijatá faktura se v tomto případě zaúčtuje, jako kdyby byla od plátce.
- b) bude nárokovat v následujícím období. (Dušek, 2014, s. 134)

4.4.2 Faktury vydané

U vystavených faktur se musí vždy podávat dodatečné daňové přiznání k DPH. Daň z přidané hodnoty se objeví v roční závěrce na účtu 343 – DPH jako závazek a taktéž se doloží v roční inventuře. (Dušek, 2014, s. 134)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE

Tabulka 6: Představení firmy XY (Interní zdroj firmy XY)

Obchodní firma	Na přání společnosti nebudu v této bakalářské práci uvádět její pravou obchodní firmu. Proto bude dále nazývána jako „Firma XY s. r. o.“ nebo „Firma XY“
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Obchodní rejstřík	KOS Brno, oddíl C, vložka 23756
Sídlo	Zlín - Příluky
Plátce DPH	Ano

5.1 Předmět činnosti organizace

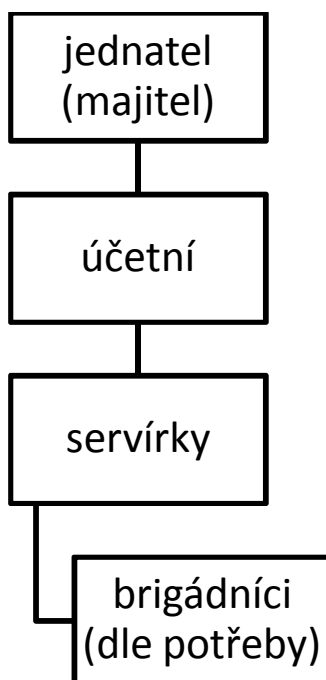
- Výroba a prodej kožené galanterie
- Obchodní činnost
- Hostinská činnost
- Rostlinná výroba

5.2 Popis a cíle organizace

Společnost XY Zlín s. r. o. je regionální firma ve Zlínském kraji. Svou činnost zahájila v roce 1996. Na počátku své existence začala firma s výrobou a prodejem kožených opasek z hovězínových kůží s kovovými přezkami dodávaných z tuzemska a Itálie. V roce 2003 uzavřela komisionářskou smlouvu s největším textilním podnikem v ČR, oděvním podnikem OP Prostějov. Dodávala kvalitní české opasky do 187 prodejen v Čechách a na Slovensku. V současnosti dodává zboží do významných maloobchodních řetězců a prodejen koženého zboží. V roce 2005, kdy bylo otevřeno obchodní centrum Čepkov, začala provozovat svou první hostinskou činnost. Otevřela zde nejmenovanou kavárnu č. 1. Svou druhou kavárnu č. 2 koupila společnost začátkem roku 2013. Kromě posezení s chutným nápojem či zákuskem, si zde zákazník může poslechnout i různá hudební vystoupení nebo přečíst knihu. Nejfrekventovanější obchodní aktivitou firmy je však v současné době rostlinná výroba. Od roku 2006 začala firma XY v jedné obci poblíž Zlína na pozemcích o rozloze 4500 m² produkovat ovocné plody. V této době je zde vysazeno asi 3700 rostlin. Firma se také zabývá množením a prodejem těchto rostlin. O to se stará sám majitel, kte-

rému jsou k dispozici brigádníci (převážně studenti). Se zvyšujícím se zájmem a poptávkou po tomto statku, plánuje společnost rozšířit stávající porost a nakoupit nové pozemky na výsadbu. Organizace se pravidelně zúčastňuje výstavních a prodejních trhů se zahrádkářským zaměřením po celé České republice. Především na Floře v Olomouci, Florii v Kroměříži, ve Věžkách, Českých Budějovicích a loni i na Slovensku.

5.3 Organizační struktura



Obrázek 6: Organizační struktura firmy XY (Interní zdroj firmy XY)

5.4 Dodavatelé

Společnost má mnoho dodavatelů do různých úseků svého výrobního programu a poskytování služeb. Je jich takové množství, že níže jsou uvedeni jen ti dodavatelé, kteří jsou pro firmu nejdůležitější.

5.4.1 Kůže

- PROKURI s. r. o.
- Magif 90 s. r. l. (česky s. r. o.)

5.4.2 Přezky

- Lorad s. r. l.

5.4.3 Rostlinná výroba

- AGROFIM CZECH s. r. o.
- BOHEMIASEED s. r. o.
- Krodes s. r. o.
- Gramoflor GmbH

5.4.4 Hostinská činnost

- LESKO-Velkoobchod nápojů s. r. o.
- Bidvest Czech Republic s. r. o. (dříve Nowaco)
- Coca-Cola HBC Česká republika s. r. o.
- Karlovarské minerální vody a. s.
- LE PATIO INTERNATIONAL s. r. o.

5.5 Odběratelé

Podobně jako u dodavatelů lze do této kategorie zahrnout mnoho firem a drobných odběratelů, což jsou převážně fyzické osoby. Z toho důvodu je níže uveden výčet jen těch nejdůležitějších.

5.5.1 Kožená galanterie a přezky

- Libor Filák
- VELTEX JG s. r. o.
- BHR Trade s. r. o.
- Triton Capital a. s.
- TAJMAC-ZPS a. s. (pro tuto firmu výroba těsnění na stroje)

5.5.2 Rostlinná výroba

- Zahradnictví Arbia s. r. o.
- Fyzické osoby

5.6 Výrobní postupy u kožené galanterie

Firma XY s. r. o. objednává zboží pouze od dvou dodavatelů. Prvním je český dodavatel kůže PROKURI s. r. o. a druhým dodavatelem je zahraniční společnost Magif 90 s. r. l. (česky s. r. o.) z Milána v Itálii. V současné době opasky vyrábí sám majitel s pomocí jed-

noho brigádníka. Opasky se vyrábí na zahraničních strojích z Itálie, které má firma ve svém majetku. Nejdříve se kůže nařeže na řezacím stroji, poté se zaoblí hrany na hrnovacím stroji a nabarví se. Na opasku je sedm základních dírek, zapínat se má na prostřední díрку (zapínání na prostřední díрку totiž vyjadřuje obvod pasu). Tato velikost se sítotiskem nanese na zadní stranu opasku, např. L/100. Vyrábí se převážně pánské opasky z černé a hnědé kůže. Po našití přezky se celý opasek zkompletuje a přijímá se na sklad.



Obrázek 7: Opasek, jež vyrábí firma XY (Interní zdroj firmy XY)

6 SOUČASNÝ STAV A ANALÝZA DPH VE FIRMĚ XY

V této kapitole budou popsány skutečnosti související s DPH např. registrační povinnost, předmět daně firmy XY, sazby daně, se kterými se společnost setkává atd. Dále budou představeny řádky daňového přiznání k DPH, jež firma nejvíce využívá a nakonec bude prezentováno účetní hledisko DPH.

6.1 Registrace k DPH

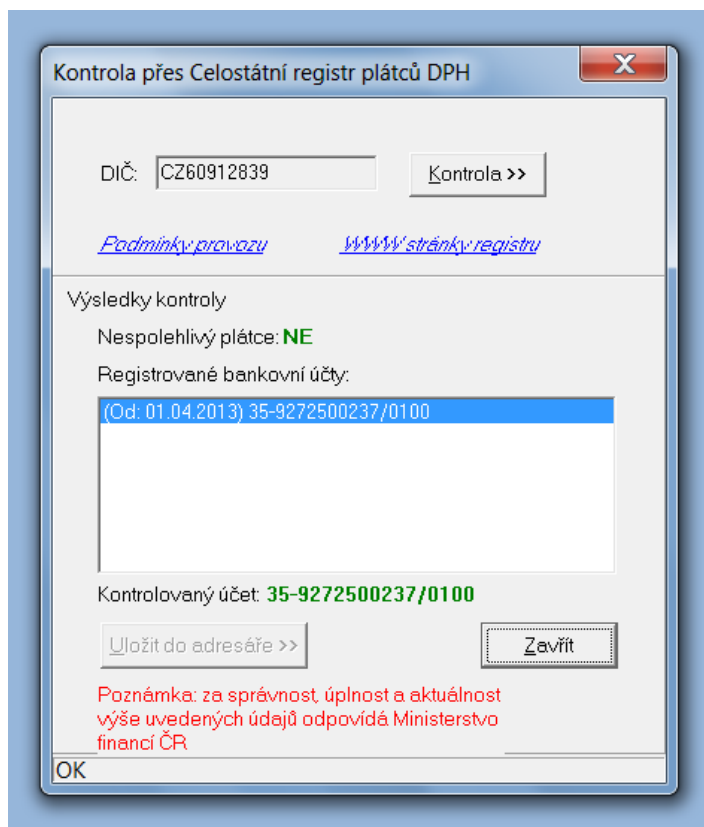
Firma XY se jako plátce DPH zaregistrovala hned po založení společnosti, což je s účinností od 18. 6. 1996, jelikož předpokládala, že její obrat překročí stanovenou hranici. Do roku 2006 byla společnost čtvrtletním plátcem. Zpětnou kontrolou zjistila, že v roce 2006 překročila obrat 10 000 000 Kč, stala se tedy od 1. 1. 2007 měsíčním plátcem DPH.

6.2 Předmět daně

Předmětem daně firmy XY jsou tržby z prodeje potravin a nápojů ve dvou kavárnách. Dále prodej rostlin a jejich plodů, prodej kožené galanterie a zboží (přezek a těsnění). Mezi předmět daně této firmy se také řadí pořízení materiálu a zboží na výrobu opasků z jiného členského státu.

6.3 Nespolehlivý plátce

Společnost si hlídá, zda obchoduje se spolehlivým plátcem DPH. V účetním programu MRP po zadání identifikačního čísla organizace nastane možnost kontroly přes celostátní registr plátců DPH. Výsledky kontroly tedy vyhodnotí nespolehlivého plátce a jeho registrovaný bankovní účet. Firma se za celou dobu svého trvání ještě s nespolehlivým plátcem nesešla, pouze s jeho nedůvěryhodným účtem.



Obrázek 8: Kontrola přes Celostátní registr plátců DPH (Interní zdroj firmy XY)

6.4 Sazby daně

Společnost používá při své činnosti jak základní, tak první sníženou sazbu. Základní sazba 21 % se vztahuje na koženou galanterii, zboží (přezky), prodej nápojů a potravin, nakoupené služby a materiál, popřípadě majetek a ostatní. První snížené sazbě 15 % podléhá vystavování faktur z prodeje rostlin a nákup zboží (potravin, nápojů, kromě alkoholických). Jelikož žádné výrobky firmy XY nespádají do seznamu zboží podléhající druhé snížené sazbě, nebude o ní v této části bakalářské práce vůbec řeč.

6.5 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Tabulka 7: Přehled určení DUZP (Interní zdroj firmy XY)

Druh daňového dokladu	DUZP
Faktura přijatá	Den příjmu faktury
Faktura vystavená	Datum uvedený na faktuře
Pokladní doklad	Datum vystavení dokladu
Platební kalendář (na zálohy energie)	Den připsání na účet dodavatele

U vystavených faktur za prodej koženého zboží při komisním prodeji se za DUZP považuje poslední den v měsíci. Přestože vyúčtování prodaného zboží přijde následující měsíc po prodeji, DUZP je předcházející měsíc.

6.6 Místo plnění

Firma má místo plnění v tuzemsku, což je spojeno s povinností přiznat daň na výstupu v plné výši. Své výrobky a zboží však také prodává i do jiného členského státu (Slovensko), v tomto případě je místo plnění také v Česku a jedná se o osvobozené plnění. Avšak firma XY se setkává také s tím, že osoba z jiného členského státu, které prodává své zboží, není registrovaná v tomto státě k DPH, tudíž musí firma XY nafakturovat částku i s daní 21 % případně 15 %. Společnost pořizuje pro svou výrobu materiál a zboží z jiného členského státu, tady je místem plnění tuzemsko, a proto společnosti vzniká povinnost přiznat daň na vstupu i výstupu („Reverse Charge“).

6.7 Daňové přiznání

Společnost je, jak již bylo uvedeno, měsíčním plátcem DPH. Daňové přiznání odevzdává tedy každý měsíc do 25. dne následující měsíce. Podání se od roku 2014 posílá elektronicky, buď pomocí datové schránky, nebo příslušným elektronickým podpisem. Tato firma nemá vyřízený certifikát s platným elektronickým podpisem, proto podává přiznání přes datovou schránku na finanční úřad ve Zlíně.

V daňovém přiznání vyplňuje firma nejčastěji:

- Řádek č. 1 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Řádku č. 1 odpovídá základní sazba 21 %. U této firmy je to veškerá fakturace za kožené výrobky a zboží (přezky), dále tržby z prodeje potravin a nápojů.
- Řádek č. 2 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Řádku č. 2 odpovídá snížená sazba 15 %. Firma XY sem zahrnuje prodej rostlin a plodů. V kavárnách se jedná např. o prodej „kávy s sebou“.
- Řádek č. 3 – Pořízení zboží z jiného členského státu. Řádku č. 3 odpovídá základní sazba 21 %. Jde převážně o faktury za zboží a materiál z Itálie. Hodnoty z tohoto řádku se uvádějí taktéž na řádek č. 43. Jedná se o již zmiňovaný systém „Reverse Charge“.
- Řádek č. 20 – Dodání zboží do jiného členského státu. Zde se uvádí hodnota prodaného zboží v českých korunách osvobozená od daně. U Firmy XY se jedná pouze

o Slovenskou republiku. Pokud firma vyplňuje tento řádek, musí současně s přiznáním k DPH zaslat i souhrnné hlášení.

- Řádek č. 40 – Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců. Tomuto řádku odpovídá sazba 21 %. Jedná se např. o nákup materiálu, zboží, služeb, alkoholických nápojů, atd.
- Řádek č. 41 – Nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců. Tomuto řádku odpovídá sazba snížená, čili 15 %. Do tohoto řádku společnost vpišuje pouze nákupy potravin, nealkoholických nápojů a sazenic.

Pokud podnik pořizuje majetek, musí jeho hodnotu i daň evidenčně uvést na řádku č. 47 – Hodnota pořízeného majetku.

Účetní program vypočítá daň na výstupu řádek č. 62, dále odpočet daně řádek č. 63. vyhodnotí buď vlastní daňovou povinnost, nebo nadměrný odpočet. Daňová povinnost vzniká, když je řádek č. 62 větší, než řádek č. 63. U nadměrného odpočtu je tomu opačně.

6.7.1 Dodatečné daňové přiznání

Společnost podala dne 15. 2. 2010 na finanční úřad dodatečné daňové přiznání za měsíc prosinec roku 2009. Do daňové evidence se nezařadila vystavená faktura za opasky Oděvnímu podniku Prostějov v celkové hodnotě 466 230 Kč. Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání společnost zjistila dne 25. 1. 2010. Z důvodu nesplnění správné daňové povinnosti následoval platební výměr od finančního úřadu, ve kterém vyčíslil hodnotu úroku z prodlení.

6.8 Účtování DPH ve firmě XY

Jelikož je můj studijní obor nazván účetnictví a daně, bude v této kapitole prezentována také účetní stránka DPH. Protože je společnost XY plátcem DPH, musí vést jak účetnictví, tak evidenci k DPH, k tomu jí slouží účetní program MRP. Firma u účtování o zásobách používá způsob B, tedy přímo do nákladů. Společnost má vypracovanou vnitropodnikovou směrnici, kde je přesně uvedeno, jak o DPH účtuje.

Pro účtování DPH používá organizace tyto analytické účty:

343/015 – Daň na vstupu ve snížené sazbě

- přijaté faktury, nákup materiálu v sazbě 15 %

343/021 – Daň na vstupu v základní sazbě

- přijaté faktury, nákup materiálu v sazbě 21 %

343/041 – Daň na vstupu v základní sazbě z členského státu

- přijaté faktury z jiného členského státu

343/055 – Daň na výstupu ve snížené sazbě

- vydané faktury, prodej zboží v sazbě 15 %

343/061 – Daň na výstupu v základní sazbě

- vydané faktury, prodej zboží v sazbě 21 %

343/081 – Daň na výstupu v základní sazbě z členského státu

- přijaté faktury z jiného členského státu

343/090 – Vratka DPH/platba DPH

- slouží k zúčtování s FÚ

6.8.1 Zaúčtování vybraných případů DPH

V níže uvedených tabulkách jsou popsány jednotlivé účetní případy. Jedná se o přijatou fakturu v základní sazbě z tuzemska (tabulka č. 8) a vydanou fakturu ve snížené sazbě (tabulka č. 9) a nakonec faktura přijatá z jiného členského státu (tabulka č. 10). U většiny účtů má společnost zavedenou analytiku, pro lepší orientaci a rozborů.

Tabulka 8: Nákup materiálu (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
Faktura přijatá	Nákup materiálu	501/040	321/010
	DPH 21 %	343/021	321/010

Tabulka 9: Prodej výrobků (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
Faktura vydaná	Prodej sazenic	311/010	601/030
	DPH 15 %	311/010	343/055

Tabulka 10: Nákup materiálu z jiného členského státu (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
Faktura přijatá	Nákup materiálu	501/020	321/020
	DPH 21 %	343/041	343/081

Po zpracování daňového priznání společnost zjistí, zda bude daň odvádět, nebo jí bude vrácena. S touto skutečností se pojí další účetní operace.

Daňovou povinnost si vnitřním účetním dokladem, dále jen VÚD, uvede do ostatních závazků. Úhradu provádí prostřednictvím běžného účtu, (doklad výpis z běžného účtu dále jen VBÚ).

Tabulka 11: Předpis daňové povinnosti (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
VÚD	Předpis daň. povinnosti	343/090	379

Tabulka 12: Úhrada daně (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
VBÚ	Úhrada daně	379	221/010

Nadměrný odpočet si podobně jako u vlastní daňové povinnosti účetní jednotka zařadí do ostatních pohledávek. Vrácená daň od státu je připsána na běžný účet společnosti.

Tabulka 13: Předpis nadměrného odpočtu (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
VÚD	Předpis odpočtu	378	343/090

Tabulka 14: Vratka daně (Interní zdroj firmy XY)

Druh dokladu	Účetní případ	MD	D
VBÚ	Vrácení daně	221/010	378

Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

Evidence firmy pro účely DPH obsahuje veškeré údaje vztahující se k daňovým povinnostem a to v takovém členění, aby společnost mohla sestavit daňové přiznání k DPH a též souhrnné hlášení. Vše musí být v členění podle typu sazeb DPH a nesmí přitom chybět:

- evidence uskutečněných zdanitelných plnění,
- evidence přijatých zdanitelných plnění, ze kterých společnost uplatňuje nárok na odpočet,
- přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od DPH,
- evidence o hodnotě pořízeného zboží z jiného členského státu EU.

Propojení účetnictví s evidencí k DPH bude uvedeno na příkladu tuzemské přijaté faktury. Dodavatelskou fakturu společnost zařadí do přijatých faktur, kde kromě dodavatele, jeho čísla účtu, variabilního symbolu, DUZP, základu daně a sazby daně, uvádí konkrétní typ daňové skupiny. V tomto případě se jedná o sk. 71 – Tuzemsko – plný nárok na odpočet daně, tím se doklad zařadí do evidence k DPH. Zaúčtováním do deníku se daná faktura promítne do účetnictví. Hlavní kniha analytické evidence musí souhlasit s evidencí pro daňové účely, na základě které se následně provádí daňové přiznání.

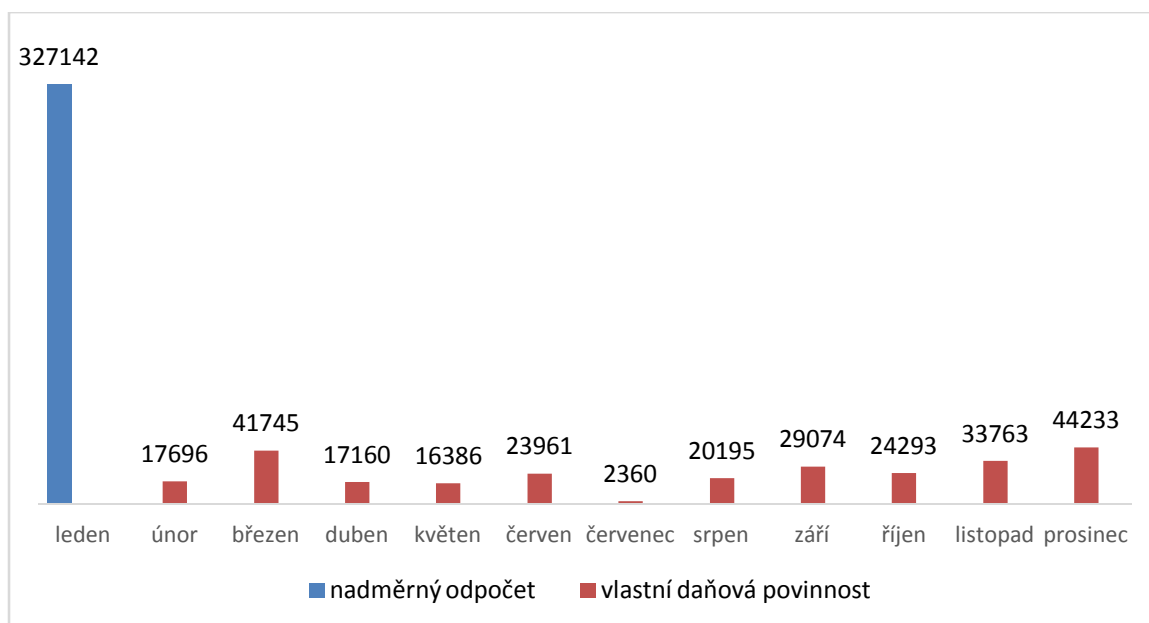
Vypořádání DPH ke konci roku

Pro správné vypracování rozvahy a inventury pohledávek a závazků ke konci roku je nutné, aby společnost převedla veškeré analytické účty DPH na jediný, a to 343/090 – vratka, odvod DPH. Případný rozdíl, který vznikne společnosti zaokrouhlováním částek, se zaúčtuje do nákladů 548 – ostatní provozní náklady nebo do výnosů 648 – ostatní provozní výnosy. Zůstatek účtu 343/090 ke konci roku musí souhlasit buď s odvodem daně, nebo nadměrným odpočtem za měsíc prosinec.

7 DPH VE FIRMĚ XY ZA ROK 2013 A 2014

V této kapitole bude pozornost zaměřena na vývoj DPH ve firmě XY v roce 2013 a 2014. V obou letech budou vytvořeny grafy vývoje DPH v jednotlivých měsících. Rok 2013 byl zvolen, protože v jednom z jeho měsíců vznikl společnosti nadměrný odpočet. Tento měsíc bude dále rozebrán. V roce 2014, kdy vznikala pouze vlastní daňová povinnost, bude vybrán k rozboru také konkrétní měsíc.

7.1 Vývoj DPH v roce 2013



Obrázek 9: Graf vývoje DPH v roce 2013 (Interní zdroj firmy XY)

Pro zajímavost jsou zde k nahlédnutí údaje z roku 2013. Z výše uvedeného obrázku (grafu) si je možno všimnout, že v prvním měsíci vznikl firmě velmi vysoký nadměrný odpočet. Tato skutečnost se v jiných měsících roku 2013 ani v roce 2014 již neopakovala. Nadměrný odpočet byl způsobem především pořízením kavárny č. 2. Dále stojí za povšimnutí měsíc březen, ve kterém se firma zúčastnila výstav se zahradnickou tematikou a úspěšně zde prodávala své rostlinné produkty, o které je na jaře největší zájem. V květnu vyplňovala společnost v daňovém přiznání řádek č. 10 (Přenesení daňové povinnosti), který výši daně neovlivňuje, protože se vykazuje i na řádku č. 43. V tomto případě zároveň s daňovým přiznáním firma dokládala finančnímu úřadu výpis z evidence pro daňové účely. V daném tiskopisu uvedla kód předmětu plnění 4 – stavební a montážní práce. V případě firmy se jednalo o kapkovou závlahu včetně montáže. Pokles tržeb v květnu je spojený se zákazem kouření v restauracích. Přestože se v červenci a srpnu prodávalo hodně plodů, výše

DPH je v tomto období nízká, neboť majitel rozšiřoval zemědělskou farmu a pořizoval hodně režijního materiálu (např. rašelinu, zeminu a květináče). Měsíc listopad a prosinec patří díky vánočním svátkům, jak je tomu u této společnosti zvykem, k nejsilnějším měsícům co se týká tržeb za zboží i odvodu DPH.

7.1.1 Měsíční obraty kavárny za rok 2013

Pro zajímavost je zde přiložena tabulku obrátů, dosažených v jednotlivých měsících v kavárně č. 1 nákupního centra, kde byl od měsíce května vyhlášen zákaz kouření. Jak je možno vidět, tržby od tohoto data razantně klesaly. I když v prosinci obvykle bývají obraty nejvyšší, v tomto případě se tomu tak nestalo. Vyšší tržby v kavárně nezachránily ani vánoční svátky. Obrat již nikdy nedosáhl výše prvních čtyř měsíců. Majitel začíná uvažovat o prodeji tohoto zařízení.

Tabulka 15: Měsíční obraty kavárny za rok 2013 (Interní zdroj firmy XY)

Měsíc	Celkový obrat (v Kč)
Leden	225129,00
Únor	213896,00
Březen	251987,00
Duben	243508,00
Květen	179172,00
Červen	164338,00
Červenec	143902,00
Srpen	134463,00
Září	135133,00
Říjen	132981,00
Listopad	130369,00
Prosinec	139277,00
Celkem	2094155,00

7.1.2 Měsíc leden – nadměrný odpočet

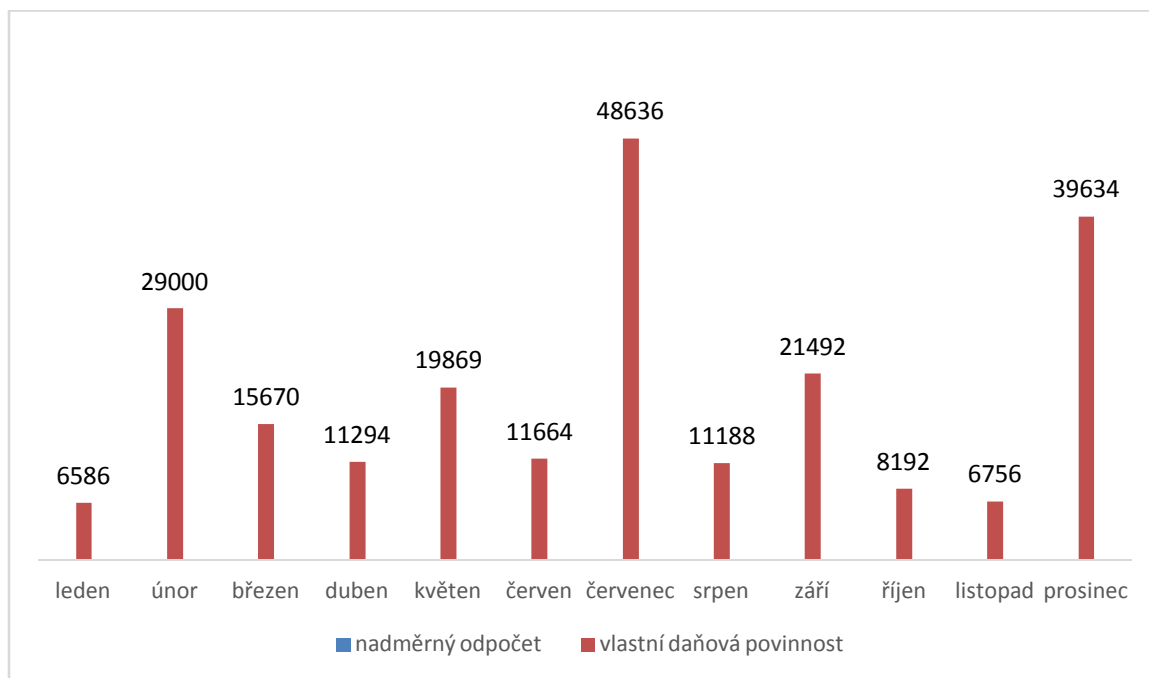
V měsíci lednu, jak je patrné z obrázku č. 9, společnost uplatňovala nadměrný odpočet, který jí byl vrácen finančním úřadem. Konkrétně se jednalo o celkovou částku 327 142 Kč.

Nejvíce nárok na odpočet ovlivnila položka „Z přijatých zdanitelných plnění od plátců“ v základní sazbě, jejíž součástí je nakoupené zařízení kavárny č. 2, z něhož nárokovala firma odpočet daně ve výši 334 425 Kč. V podaném daňovém přiznání se tato položka nachází na řádce č. 47.

Tabulka 16: Výpis z daňového přiznání za leden 2013 (Interní zdroj firmy XY)

Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	Základní	1.	272 971	57 506
	Snížená	2.	0	0
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3.	11 089	2 329
	Snížená	4.	0	0
Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	V plné výši
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	1 770 493	371 538
	Snížená	41	88 599	13 110
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	11 089	2 329
	snížená	44	0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 43)		46		386 977
Hodnota pořízeného majetku		47	1 592 500	334 425
Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu (1 + 3)		62	59 835	
Odpočet daně		63	386 977	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		327 142

7.2 Vývoj DPH v roce 2014



Obrázek 10: Graf vývoje DPH v roce 2014 (Interní zdroj firmy XY)

Jak je možno postřehnout z obrázku č. 10, a jak bylo již několikrát zmiňováno, společnosti v roce 2014 nadměrný odpočet nevznikl. Nízkou hodnotu daňové povinnosti v měsíci lednu ovlivnily především fakturace od dodavatelů na období leden až prosinec. Například v březnu dodávala společnost zboží do jiného členského státu a s tím souvisí vyplnění souhrnného hlášení, které se na finanční úřad zasílá společně s daňovým přiznáním. V červenci došlo k prodeji kavárny č. 1 za směšnou částku 121 000 Kč. V prosinci se opět odráží v tržbách zájem o kožené zboží.

7.2.1 Měsíční obraty kavárny za rok 2014

Obraty v roce 2014 stále klesaly, až se majitel 1. 7. 2014 definitivně rozhodl pro prodej kavárny č. 1.

Tabulka 17: Měsíční obraty kavárny za rok 2014 (Interní zdroj firmy XY)

Měsíc	Celkový obrat (v Kč)
Leden	115198,00
Únor	123905,00
Březen	146093,00
Duben	111605,00
Květen	129101,00
Červen	118189,00
Červenec	Ukončení činnosti
Srpen	
Září	
Říjen	
Listopad	
Prosinec	
Celkem	744091,00

7.2.2 Měsíc červenec – vlastní daňová povinnost

V tomto období zdanitelné plnění převýšilo nárok na odpočet daně, proto společnosti vznikla vlastní daňová povinnost a firma musela odvést vyměřenou daň Finančnímu úřadu ve Zlíně. Tento měsíc byl zvolen z důvodu nejvyšší vyměřené vlastní daňové povinnosti za rok 2014, a to v hodnotě 48 636 Kč. Dne 1. 7. 2014 došlo k prodeji kavárny č. 1 za 121 000 Kč, včetně daně. Tato částka se promítne v řádku č. 1 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku se základní sazbou daně. Červenec je taky prvním měsícem, kdy začal samosběr a prodej plodů. Tato skutečnost se projevila v řádku č. 2 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku ve snížené sazbě. Došlo také k nákupu zboží – přezek, z jiného členského státu, v tomto případě z Itálie. Hodnota tohoto zboží se nachází na řádku č. 3 a 43. Od tohoto měsíce dodavatel Projekční společnost ob-

chodních center s. r. o. se sídlem v Plzni již ukončila pronájem kavárny č. 1, a tím je značně ovlivněn řádek č. 40 – Přijaté zdanitelné plnění od plátců v základní sazbě. Částka odpočtu v plné výši je podstatně menší, než v předcházejících měsících.

Tabulka 18: Výpis z daňového přiznání za červenec 2014 (Interní zdroj firmy XY)

Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	Základní	1.	267 649	56 207
	Snížená	2.	195 104	29 266
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3.	98 922	20 774
	Snížená	4.	0	0
Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	V plné výši
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	Základní	40	159 287	33 451
	Snížená	41	22 576	3 386
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	Základní	43	98 922	20 774
	snížená	44	0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 43)		46		57 611
Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu (1 + 2 + 3)		62	106 247	
Odpočet daně		63	57 611	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64	48 636	

7.3 Celkový rozbor daňového přiznání za prosinec 2014

V následujících podkapitolách jsou důkladně analyzovány použité řádky přiznání k DPH za měsíc prosinec 2014. Řádky jsou rozepsány do tabulek podle položek, které určitý řádek obsahoval. Zároveň s daňovým přiznáním bylo na finanční úřad zasláno i souhrnné hlášení. Celkové přiznání k DPH a souhrnné hlášení za tento měsíc jsou uvedeny v příloze.

Řádek č. 1 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Tento řádek tvoří jak odběratelské faktury, většinou za prodej kožené galanterie, tak tržby z kavárny a zasilání zboží na dobírku odběratelům. Dále se zde také vyskytuje prodej v hotovosti přímo v sídle firmy. V následující tabulce jsou uvedeni všichni odběratelé.

Tabulka 19: Odběratelé řádek č. 1 (Interní zdroj firmy XY)

Odběratel	Předmět plnění	Základ daně (v Kč)	Daň (v Kč)
ARISE	Přezky	1519,83	319,16
BHR Trade	Opasky	11850,41	2488,59
BLYTH	Opasky	760,33	159,67
BOTASERVIS	Opasky	7390,08	1551,92
Brašnářství	Přezky	829,75	174,25
Custom	Přezky	2529,75	531,25
KENTAUR	Přezky	34900,00	7329,00
NILAN	Opasky	6100,00	1281,00
TRIODON	Opasky	1950,41	409,59
Triton Capital	Opasky	1900,00	399,00
Fyzické osoby	Přezky a opasky	70161,97	14734,01
Kavárna	Potraviny, nápoje	115422,00	24238,57
Σ celkem zaokrouhleno		255314,00	53616,00

Řádek č. 3 – Pořízení zboží z jiného členského státu

S řádkem č. 3 se samozřejmě pojí i řádek č. 43. Společnost pořizovala materiál (přesněji kůži) z jiného členského státu. V tomto případě šlo o Itálii. Firma přitom dopočítávala daň v základní sazbě 21 %. Faktura z Itálie byla logicky vystavena v eurech, které společnost musela přepočítat na české koruny, a to pomocí aktuálního kurzu ČNB.

Tabulka 20: Dodavatel řádek č. 3 (Interní zdroj firmy XY)

Dodavatel	Předmět plnění	Základ daně (v Kč)	daň (v Kč)
Magif	Kůže	107759,43	22629,48
Σ celkem zaokrouhleno		107759,00	22629,00

Řádek č. 20 – Dodání zboží do jiného členského státu

Zde v řádku č. 20 se promítla pouze jedna částka, a to tržba za prodej přezek fyzické osobě, která je registrována v jiném členském státě k DPH. Slovenský zákazník zaplatil hotově v eurech. Firma opět přepočítala eura na koruny. Jelikož se jednalo o dodání zboží do jiného členského státu, musela firma k daňovému přiznání přiložit i souhrnné hlášení. V oddílu B vyplnila kód země, DIČ pořizovatele zboží, kód, počet a celkovou hodnotu plnění. Toto plnění je osvobozeno od daně.

Tabulka 21: Odběratelé řádek č. 20 (Interní zdroj firmy XY)

Odběratel	Předmět	Hodnota plnění (v Kč)
Fyzická osoba	Přezky	8249,00
Σ celkem zaokrouhleno		8249,00

Řádek č. 40 – Z přijatých zdanitelných plnění od plátců

Řádek č. 40 obsahuje odpočet daně z dodavatelských faktur, v případě zálohy elektřiny je to platební kalendář společnosti EON, a nákupy v hotovosti alkoholických nápojů do kavárny a jiné drobné režijní výdaje. Konkrétní rozpis dodavatelů je opět uveden v tabulce č. 22.

Tabulka 22: Dodavatelé řádek č. 40 (Interní zdroj firmy XY)

Dodavatel	Předmět plnění	Základ daně (v Kč)	daň (v Kč)
PPL	Doprava	219,20	46,03
NWT	Práce s PC	165,29	34,71
Brezik wine	Víno	2 094,40	439,82
Asociace zahradnictví	Poplatky	4 170,25	875,75
DHL	Doprava	2 999,00	629,79
Prokuri	Kůže	15 449,58	3244,41
T-Mobile	Telefonní služby	3 361,00	705,81
Fyzická osoba	Režie	555,00	116,55
EON	Elektřina	11 115,75	2334,31
Režijní náklady	Režie	11 171,26	2345,97
Σ celkem zaokrouhleno		51301,00	10773,00

Řádek č. 41 – Z přijatých zdanitelných plnění od plátců

Jak je možné vidět v tabulce č. 23, objevují se zde pouze nákupy potravin ve snížené sazbě.

Tabulka 23: Dodavatel řádek č. 41 (Interní zdroj firmy XY)

Dodavatel	Předmět plnění	Základ daně (v Kč)	daň (v Kč)
Režijní náklady	Potraviny	21396,13	3209,42
Σ celkem zaokrouhleno		21396,00	3209,00

Řádek č. 43 – Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13

Zde se v uvedeném případě promítla hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu v základní sazbě daně, čili pouze řádek č. 3.

Řádek č. 46 – Odpočet daně celkem

Jsou tu sečteny řádky č. 40, 41 a 43. Uvádí se pouze daň, ne základ. Společnosti v tomto měsíci vznikl nárok na odpočet daně ve výši 36 611 Kč.

Řádek č. 62 – Daň na výstupu

Součet zdanitelných plnění řádku č. 1 a 3. Daň na výstupu činí 76 245 Kč.

Řádek č. 63 – Odpočet daně

Do řádku č. 63 se jednoduše přepisuje řádek č. 46, jehož hodnota je 36 611 Kč.

Řádek č. 64 – Vlastní daňová povinnost

Vlastní daňová povinnost vznikne, když se od řádku č. 62 odečte hodnota na řádku č. 63.

Vlastní daňová povinnost společnosti XY v prosinci 2014 činila 39 634 Kč.

Tabulka 24: Přehled výpočtu daňové povinnosti (Interní zdroj firmy XY)

Řádek č.	Hodnota
62	76245,00
63	36611,00
64	39634,00

8 PROBLÉMOVÉ SITUACE V OBLASTI DPH VE FIRMĚ XY

Jak již bylo výše prezentováno, společnost každý měsíc periodicky vypracovává přiznání k DPH. Jelikož daňová problematika obecně není jednoduchá a mezi lidmi je víceméně chápána jako nejasná a neprůhledná, stává se docela často, že při vykazování DPH dochází ze strany společnosti k nepřesnostem, překlepům nebo i k věcným chybám.

Problém při určení daňové sazby

Jednou z nejvíce problémových situací ve firmě XY bylo špatné určení daňové sazby. V tomto případě byly největší nejasnosti při prodeji kávy. V kavárně majitel prodával jak kávu uvnitř, kterou si zákazník vypije na místě, tak kávu s sebou. Zde záleží na firmě, jestli si zvolí sazbu 21 % stejnou pro oba tyto případy, či 15 % pro kávu s sebou. Účetní uvedla, že určení sazby bylo z počátku velkým problémem.

Problém s komisním prodejem

Jedná se o dodání zboží odběrateli, které se fakturuje na základě jeho prodeje. Při komisním prodeji někteří odběratelé své faktury neuhrazují v termínu. Největším problémem je však to, že společnost XY odvede DPH z těchto faktur státu a nedostane od zákazníka zaplacení třeba i rok, nebo vůbec.

Problém s neověřeným plátcem ze zahraničí

Zahraniční podnikatel byl dříve fyzickou osobou, která nebyla registrována k dani v daném státě. Společnost mu fakturovala dodání zboží včetně české DPH. Nyní se však zahraniční odběratel stal plátcem daně, tuto skutečnost však firmě XY nenahlásil, firma tak fakturovala opět s daní, i když bylo toto plnění od daně osvobozeno.

Počítání s určitou rezervou na DPH

Při analýze DPH za období 2013 až 2014 je možné si všimnout, že výše DPH při vlastní daňové povinnosti není každý měsíc stejná, ale mění se. Proto by měl podnik vždy počítat s určitou částkou peněz na zaplacení tohoto závazku finančnímu úřadu.

Dodání dokladů se zpožděním

Trochu nepřehlednosti do účtárny vždy přinese příslušný doklad, který je dodán se zpožděním (jeho datum vystavení je jiný (dřívější) než aktuální (současný)). V tomto případě není možno účtovat podle data uskutečněného zdanitelného plnění, protože fáze, ve které měl být zaúčtován doklad, je již skončena. Zodpovědný pracovník v této situaci musí za-

knihovat dokument tak, že na něj uvede datum, ke kterému bude uskutečněno plnění. Společnost XY tyto případy označí datem prvního dne v příslušném měsíci a v tomto období doklady zúčtuje.

Problém s nečitelným dokladem

Doklady pracovnice nejen eviduje, kontroluje a zpracovává, ale v neposlední důležité řadě také archivuje. Některé doklady (zejména účtenky z elektronických pokladen) bývají vytisknuty slabě viditelným písmem na tenkých papírech. Mnohdy jsou postupem času náchylné na světlo a teplo a už po půlročním skladování jsou téměř nečitelné.

Problém se zaúčtováním dokladů

Pracovnice účtárny kontroluje nejen věcné náležitosti dokladů pro DP, ale i to, zda se zúčtovávají všechny doklady v období a zda se na nějaký nezapomnělo. Pro pořádek je v účtárně zaveden interní firemní systém evidence, kdy si v kanceláři po obdržení dokladů všechny eviduje speciálními pořadovými čísly. Následně pak jednoduchou sumarizací zjistí případné nesrovnalosti a předchází problémům. Společnost v měsíci prosinci 2009 vystavenou fakturu sice zaúčtovala, ale nepřenesla si ji do evidence k DPH, čímž jí vznikla povinnost podat dodatečné daňové přiznání (viz výše).

Uvedené hlavní případy nedostatků při vykazování DPH jsou běžné zcela jistě u mnoha jiných firem, ale může dojít i k dalším chybám a problémům. Důležité však je, aby se podchytily včas ještě před definitivním dokončením přiznání k DPH.

9 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ STÁVAJÍCÍ SITUACE VE FIRMĚ XY

Pro zviditelnění firmy bych navrhla vytvořit **facebookové stránky**. O tyto stránky se však musí starat správce, finanční náklady zde nejsou žádné, avšak zabírá to čas. Jelikož jsou zaměstnanci firmy zaneprázdnění, správcem těchto stránek bych se mohla stát já sama, neboť tvorbu internetových stránek ovládám a byla jsem dokonale seznámena s chodem, výrobky, účetnictvím a problematikou firmy.

Dále bych firmě doporučovala **ukončit komisioní prodeje** zboží. Velká většina těchto odběratelů, jak jsem zjistila z evidence nezaplacených faktur, jsou neseriózní zákazníci. Firma vystaví fakturu, DPH odvede, ale odběratel ji zaplatí se značným zpožděním nebo vůbec. Jak mi bylo řečeno, neprodané zboží se z prodejen vrací v poškozeném stavu. Po ukončení spolupráce s největším oděvním podnikem OP Prostějov jsou tyto komisioní prodeje jen zlomkem tržeb z kožené galanterie, a proto si myslím, že firma by se ukončením těchto neefektivních prodejů nedostala do finančních potíží. Bylo by lepší zasílat těmto zákazníkům **zboží na dobírku**, kde by společnost peníze dostala ihned po převzetí zboží.

Na webových stránkách společnosti zaměřených na prodej opasek jsou u určitého výrobku uvedeny prodejní ceny. U těchto cen však není specifikováno, zda jsou myšleny s DPH či bez DPH, takže potenciální zákazníci, kteří nepatří do skupiny nejdůležitějších a stálých odběratelů, kontaktují v mnoha případech firmu s požadavky upřesnění, co tedy platí (o jakou cenu jde). Proto bych na stránky k dané ceně **připsala jednoznačný údaj, že se jedná o cenu bez DPH**, aby nedocházelo k dalšímu nedorozumění.

Pokud chce majitel zachovat „problémovou“ kavárnu č. 2 a zvýšit tak v tomto zařízení tržby, navrhla bych mu vyřešení situace s kouřením **instalací protikuřácké stěny či boxu s ventilací**. Myslím si, že by v dnešní době v žádné kuřácké kavárně tyto věci neměly chybět. Většina zákazníků si totiž nedokáže představit kávu či pivo bez cigarety. Zvážila bych také **provoz venkovní zahrádky**, která je oblíbená v letních měsících. Volila bych příjemnější a kvalitnější obsluhu, která by přilákala více zákazníků. Dávala bych si **větší pozor na doklady**, týkající se prodeje **kávy s sebou**. Zde je totiž oproti tomu, když si zákazník kávu koupí a vypije uvnitř zařízení, jiná sazba DPH a to snížená 15 %.

Účetní by měla **lépe kontrolovat doklady**, především ty, které podléhají vyblednutí na světle. Každý doklad by měla vždy **okopírovat** nebo naskenovat do počítače. Některé doklady byly již za měsíc vybledlé a případná kontrola by je neuznala.

Ve společnosti **chybí aktuální daňový zákon**. Doporučila bych ve volné chvíli pročíst alespoň základní změny z minulého roku, aby se vyhnula případným chybám. Jinak se domnívám, že společnost DPH určuje a eviduje správně až na tyto drobné, výše uvedené, nedostatky.

ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo objasnění pojmů v oblasti DPH. V teoretické části bylo mým záměrem přiblížit a objasnit pojmy z oblasti DPH za využití odborné literatury a internetových zdrojů.

Praktická část jsem rozdělila na několik kapitol, z nichž v první byla představena společnost, uvedeny základní informace, důležité pro stanovení DPH, vypracování daňového přiznání a následný odvod FÚ. Dále jsem se zaměřila na vývoj DPH ve firmě XY v roce 2013 a 2014. Následoval detailní rozpis daňového přiznání za měsíc prosinec 2014.

Jelikož jsem studentkou oboru účetnictví a daně, zaměřila jsem se i na účetní stránku věci. Z podkapitoly 6.8 a 6.8.1 je možné vyčíst jak firma XY tuto problematiku řeší pomocí účetního programu a daných účtů.

Dále jsem se snažila v praktické části vybírat problémové situace z hlediska DPH v této firmě. Následující část byla zaměřena na rizika, spojená s DPH. Tento seznam je však u každé společnosti individuální. Popsala jsem zde hlavní rizika a problémové situace, se kterými se setkává společnost XY. Aby se firma těmto problémům vyhnula, měla by průběžně kontrolovat daňovou evidenci, náležitosti a čitelnost dokladů, zda jsou zaúčtovány v daném období všechny faktury atd.

V poslední kapitole jsem společnosti navrhla doporučení pro zlepšení stávajícího situace. Řešení, která jsem podniku předložila, jsou dle mého názoru finančně a časově nenáročná. Pokud ano, tak v mezích únosnosti.

Problematika DPH, jak jsem sama v průběhu psaní této práce zjistila, není jednoduchá a i měsíční plátce této daně může snadno přehlédnout chybu.

Závěrem bych chtěla poznamenat, že vypracování tohoto díla je pro mne vzácnou zkušeností do života popřípadě dalšího studia v tomto oboru.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BENDA, Václav a Tomáš HAVEL. *Daň z přidané hodnoty...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni...* Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, s. ISBN 978-80-7357-524-3

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. *European Tax Handbook 2014. 25th annual ed.* Amsterdam: IBFD, 2014, 1026 s. ISBN 978-908-7222-413.

BONĚK, Václav. *Lexikon Daňové pojmy*. Vyd. 1. Ostrava: Sagit, 2001, 626 s. ISBN 807-20-8265-5.

Daňari online, © 2015. [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d34050v43527-dodatecne-danove-priznani-v-podminkach-danoveho-radu/>

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada, 2014, 208 s. ISBN 9788024754178.

GALOČÍK, Svatopluk a Josef JELÍNEK. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009, 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.

Interní zdroje firmy XY

IPodnikatel, © 2011 - 2014. [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/dilema-podnikatele-byt-platcem-nebo-neplatcem-dph.html>

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009, 120 s. ISBN 978-80-73574-23-9.

LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH ...* Olomouc: ANAG, 2014, s. 319 ISBN 9788072638680

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014*. Vyd. 1. Praha: Grada, 2014, a) 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. Vyd. 1. Praha: Grada, 2015, b) 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

Podnikatel.cz, © 2007 – 2015. [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/preneseni-danove-povinnosti-na-dph-ve-stavebnictvi/>

Podnikátor.cz, © 2012. [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dph/n:18384/Misto-plneni-u-DPH>

Portál.pohoda.cz, © 2012. a) [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/vypis-z-evidence-k-rezimu-preneseni-danove-povinnosti/>

Portál.pohoda.cz, © 2012. b) [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/vraceni-nadmerneho-odpocitu-dph/>

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013, 207 s. ISBN 978-80-248-3141-1.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské Unii*. Vyd. 5. Praha: Linde, 2012, a) 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, b) xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6., aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, c) 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

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

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. V Praze: Vox, 2014, b) 391 s. ISBN 9788087480236.

ZAJÍČKOVÁ, Miroslava, Radim BOHÁČ a Igor VEČEŘ. *Základ daně z příjmů a DPH ve vybraných státech EU z pohledu daňové harmonizace*. Vyd. 1. Praha: Leges, 2012, 470 s. ISBN 978-80-87576-21-2.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
D	Účetní strana „dal“
DD	Daňový doklad
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
KOS	Krajský obchodní soud
MD	Účetní strana „má dáti“
OP	Oděvní podnik
OPD	Osoba povinná k dani
PO	Právnícká osoba
VAT	Value Added Tax
VBU	Výpis z běžného účtu
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZD	Základ daně

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma přímých daní v ČR (Vančurová, Láchová, 2014, b) s. 57).....	12
Obrázek 2: Schéma nepřímých daní v ČR (Vančurová, Láchová, b) 2014, s. 60).....	13
Obrázek 3: Osoby, kterých se týká DPH (Vančurová, Láchová, 2014, b) s. 293)	15
Obrázek 4: Vzor daňového dokladu (Interní zdroj firmy XY)	23
Obrázek 5: Účet 343 – DPH (Šebestíková, 2014, s. 107)	28
Obrázek 6: Organizační struktura firmy XY (Interní zdroj firmy XY).....	33
Obrázek 7: Opasek, jež vyrábí firma XY (Interní zdroj firmy XY).....	35
Obrázek 8: Kontrola přes Celostátní registr plátců DPH (Interní zdroj firmy XY).....	37
Obrázek 9: Graf vývoje DPH v roce 2013 (Interní zdroj firmy XY).....	43
Obrázek 10: Graf vývoje DPH v roce 2014 (Interní zdroj firmy XY).....	46

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Určení místa plnění (Benda, Havel, 2010, s. 7).....	18
Tabulka 2: Určení místa plnění (Benda, Havel, 2010, s. 11).....	19
Tabulka 3: Vývoj sazeb DPH v ČR (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2014, s. 152).....	21
Tabulka 4: Kódy plnění (Benda, Havel, 2010, s. 62).....	26
Tabulka 5: Kódy plnění 2 (Portál.pohoda.cz, © 2012 a)	27
Tabulka 6: Představení firmy XY (Interní zdroj firmy XY).....	32
Tabulka 7: Přehled určení DUZP (Interní zdroj firmy XY)	37
Tabulka 8: Nákup materiálu (Interní zdroj firmy XY).....	40
Tabulka 9: Prodej výrobků (Interní zdroj firmy XY).....	40
Tabulka 10: Nákup materiálu z jiného členského státu (Interní zdroj firmy XY)	41
Tabulka 11: Předpis daňové povinnosti (Interní zdroj firmy XY).....	41
Tabulka 12: Úhrada daně (Interní zdroj firmy XY)	41
Tabulka 13: Předpis nadměrného odpočtu (Interní zdroj firmy XY).....	41
Tabulka 14: Vratka daně (Interní zdroj firmy XY).....	41
Tabulka 15: Měsíční obraty kavárny za rok 2013 (Interní zdroj firmy XY).....	44
Tabulka 16: Výpis z daňového přiznání za leden 2013 (Interní zdroj firmy XY).....	45
Tabulka 17: Měsíční obraty kavárny za rok 2014 (Interní zdroj firmy XY).....	47
Tabulka 18: Výpis z daňového přiznání za červenec 2014 (Interní zdroj firmy XY).....	48
Tabulka 19: Odběratelé řádek č. 1 (Interní zdroj firmy XY).....	49
Tabulka 20: Dodavatel řádek č. 3 (Interní zdroj firmy XY).....	49
Tabulka 21: Odběratelé řádek č. 20 (Interní zdroj firmy XY).....	50
Tabulka 22: Dodavatelé řádek č. 40 (Interní zdroj firmy XY)	50
Tabulka 23: Dodavatel řádek č. 41 (Interní zdroj firmy XY).....	51
Tabulka 24: Přehled výpočtu daňové povinnosti (Interní zdroj firmy XY)	51

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Daňové přiznání k DPH prosinec 2014
- P II Souhrnné hlášení prosinec 2014

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH PROSINEC 2014

A. ODDÍL

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

Daňové identifikační číslo

CZ25301861

Rodné číslo / IČ

/

řádně dodatečně opravně

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 / 0

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Firma XY

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

Zlín

b) PSČ

76001

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Česká republika

Hlavní ekonomická činnost

Výroba kožené galanterie

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno (-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
jednatel		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="21.01.2015"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Přiznání sestavil

Telefon

25 5401 MF in 5401 - vzor č. 18

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	255 314	53 616	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	107 759	22 629	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
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	
Zaslání 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 třistranného 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	51 301	10 773
		snížená	41	21 396	3 209
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13		základní	43	107 759	22 629
		snížená	44		
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		36 611
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47		
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet			
		Bez nároku na odpočet			
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%)	100
Vypořádaní odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 75 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62		76 245
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		36 611
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		39 634
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

PŘÍLOHA P II: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ PROSINEC 2014

A. ODDÍL KONTROLNÍ OPIS Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu Pořadové číslo stránky / Celkový počet stran /

Zlínský kraj

Územní pracoviště v. ve, pro

Zlíně otisk podacího razítka finančního úřadu

Daňové identifikační číslo

c z 2 5 3 0 1 8 6 1

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ
k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právníká osoba:
Obchodní jméno

N o v a M o d e Z l í n s . r . o .

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

B o n ě c k o 1 2 3 6

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	1076476544	0	1	8249
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					8249