

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného
podniku**

Mariana Bažantová

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Mariana Bažantová, DiS.

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného podniku

Název anglicky

Comparison of VAT aspects in the Czech Republic and Slovakia for a selected company

Cíle práce

Cílem diplomové práce je navrhnout opatření, která povedou k harmonizaci problematiky DPH u vybraného podniku v České republice a na Slovensku. Dílčím cílem je provedení srovnání aplikace DPH v obou sledovaných zemích.

Metodika

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů je sestavena literární rešerše práce. Ta obsahuje základní informace k aplikaci DPH v různých daňových režimech v České a Slovenské republice. V praktické části práce jsou získané informace aplikovány u konkrétních podnikatelských subjektů v obou zemích a je provedena případová studie aplikace DPH na základě interních materiálů těchto podnikatelských subjektů. Následně jsou vyvozeny závěry a navrženy možnosti harmonizace problematiky DPH v obou zemích, resp. u obou podnikatelských subjektů.

Doporučený rozsah práce

60 až 80 stran

Klíčová slova

daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, kontrolní hlášení, zvláštní režim, plátce daně, poplatník daně

Doporučené zdroje informací

BENDA, Václav. Daň z přidané hodnoty: s komentářem k ... 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-220-5.

Daň z přidané hodnoty: zákon o DPH: směrnice Rady EU o společném systému DPH, informace a sdělení Generálního finančního ředitelství : redakční uzávěrka .. Ostrava: Sagit, 2019. ÚZ. ISBN 978-80-7488-3477.

DUŠEK, Jiří. DPH 2019: zákon s přehledy. Šestnácté vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2247-9.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 8. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-0798-8.

GALOČÍK, Svatopluk. DPH 2019: výklad s příklady. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2244-8.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2019. 29. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2274-5.

Zákon o dani z přidané hodnoty: text zákona s komentářem. Banská Bystrica: EMCA consult, 2019. ISBN 978-80-571-0047-8.

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 27. 11. 2020

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 30. 11. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 05. 09. 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného podniku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2023

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D. za odborné vedení při zpracovávání této diplomové práce.

Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného podniku

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou DPH v České republice a Slovenské republice. Teoretická část práce je založená na legislativních informacích o DPH v ČR i SR a jejich srovnáním. Praktická část práce se zabývá jednotlivým rozbořem vybraných ekonomických aspektů DPH v ČR a v SR, jejich srovnáním a zhodnocením. Z této části práce je nastíněna harmonizace DPH na úrovni obou států. Dále je představen vybraný subjekt, který funguje na základě holdingu, kdy mateřská společnost provozuje svou ekonomickou činnost na území ČR a její dceřiná společnost působí ve stejném oboru na území SR. Podnik se zabývá především maloobchodním prodejem konzolí, her a herního příslušenství. U obou firem jsou popsány základní aspekty a fungování DPH. Následně jsou u obou firem rozebrány vyměřené DPH za sledované období, které jsou porovnány a zhodnoceny. Na základě rozborů je navrženo opatření vedoucí k harmonizaci problematiky DPH u vybraného subjektu.

Klíčová slova: Česká republika, daň z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, plátce, priznání k dani z přidané hodnoty, souhrnné hlášení, správce daně, Slovenská republika, zákon o dani z přidané hodnoty.

Comparison of VAT aspects in the Czech Republic and Slovakia for a selected company

Abstract

The diploma thesis deals with VAT issues in the Czech Republic and the Slovak Republic. The theoretical part of the work is based on legislative information on VAT in the Czech Republic and Slovakia and their comparison. The practical part of the work deals with the individual analysis of selected economic aspects of VAT in the Czech Republic and Slovakia, their comparison and evaluation. From this part is a harmonization at the level of both states outlined. Furthermore, a selected entity is presented that operates on the basis of a holding company, where the superior company operates its economic activity in the territory of the Czech Republic and its subsidiary operates in the same field in the territory of the Slovak Republic. The company is mainly the retail sales the consoles, games and game accessories. Basic aspects and functioning of VAT are described for both companies. Subsequently, the assessed VAT for the monitored period is analysed for both companies, which are compared and evaluated. On the basis of the analyses, a measure leading to the harmonization of the VAT issue at the selected entity is proposed.

Keywords: Czech Republic, value added tax, control report, payer, value added tax return, summary report, tax administrator, Slovak Republic, value added tax act.

Obsah

1 Úvod.....	12
2 Cíle práce a metodika	14
2.1 Cíle práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Zákon o DPH v ČR	15
3.1.1 Režim přenesení daňové povinnosti (Reverse charge)	17
3.1.2 Daňové přiznání	18
3.1.3 Kontrolní hlášení.....	20
3.1.4 Souhrnné hlášení.....	31
3.2 Zákon o DPH v SK	32
3.2.1 Daňové přiznání	34
3.2.2 Kontrolní výkaz	34
3.2.3 Souhrnný výkaz	37
4 Vlastní práce	38
4.1 Rozbor vybraných aspektů v oblasti DPH v ČR a SR	38
4.2 Společnost JRC Czech a.s.	45
4.2.1 Dodavatelé JRC Czech	46
4.2.2 Odběratelé JRC Czech	46
4.3 Základní aspekty DPH u společnosti JRC Czech a.s.	47
4.4 Společnost JRC SK s.r.o.	49
4.5 Základní aspekty DPH u společnosti JRC SK s.r.o.	49
4.6 Logistika mezi JRC SK a JRC CZECH	50
4.7 Rozbor DPH ve společnosti JRC Czech	51
4.8 Rozbor DPH ve společnosti JRC SK	53
4.9 Srovnání, zhodnocení a návrh opatření pro vybraný subjekt.....	56
5 Výsledky a diskuse	60
6 Závěr.....	63
7 Seznam použitých zdrojů	66
8 Přílohy	69

Seznam obrázků

Obrázek 1 – KH – informace o subjektu	23
Obrázek 2 – KH – kontaktní údaje	24
Obrázek 3 – KH – oddíl A.1.....	25
Obrázek 4 – KH – oddíl A.2.....	26
Obrázek 5 – KH – oddíl A.3.....	27
Obrázek 6 – KH – oddíl A.4.....	28
Obrázek 7 – KH – oddíl A.5.....	28
Obrázek 8 – KH – oddíl B.1.....	29
Obrázek 9 – KH – oddíl B.2.....	30
Obrázek 10 - KH – oddíl B.3.....	30
Obrázek 11 – KH – oddíl C.....	31
Obrázek 12 - KV oddíl A.....	35
Obrázek 13 - KV oddíl B.....	36
Obrázek 14 - KV oddíl C.....	36
Obrázek 15 - KV oddíl D.....	37
Obrázek 16 - ukázka běžné EET účtenky	48
Obrázek 17 - ukázka EET účtenky (digitální zboží)	48
Obrázek 18 - Distribuce zboží.....	50

Seznam tabulek:

Tabulka 1 - kódy předmětu plnění v RPDP	18
Tabulka 2 - Vývoj sazeb DPH v SR.....	33
Tabulka 3 - Celkové příjmy státního rozpočtu v ČR a SR za období 2017-2020	38
Tabulka 4 - Podíly vybrané DPH na celkových příjmech státního rozpočtu v ČR a SR za období 2017-2020.....	39
Tabulka 5 - Počet příznání k DPH v ČR a SR v období 2017-2020	40
Tabulka 6 - Výnosy z DPH u finanční a celní správy v ČR a SR za období 2017-2020	41
Tabulka 7 - Přiznané DPH v ČR dle CZ-NACE za období 2017-2020.....	42
Tabulka 8 - Přiznané DPH v SR dle SK-NACE za období 2017-2020.....	43
Tabulka 9 - Procentuální změny mezi odvětvími v ČR a SK za období 2017-2020.....	44
Tabulka 10 - Seznam největších dodavatelů	46
Tabulka 11 - Vyměřené DPH v Kč za roky 2017, 2018	51
Tabulka 12 - Vyměřené DPH v Kč za roky 2019, 2020	52
Tabulka 13 - Vyměřené DPH v EUR za roky 2017, 2018	54
Tabulka 14 - Vyměřené DPH v EUR za roky 2019, 2020	55
Tabulka 15 - Procentuální změny celkových vyměřených DPH za roky 2017-2020 ...	57

Seznam příloh:

Příloha 1 - Účtový rozvrh.....	69
Příloha 2 – DP k DPH CZ str. 1.....	70
Příloha 3 – DP k DPH CZ str. 2.....	71
Příloha 4 – SH k DPH CZ str. 1.....	72
Příloha 5 – SH k DPH CZ str. 2.....	73
Příloha 6 - DP k DPH SK str. 1	74
Příloha 7 - DP k DPH SK str. 2	75
Příloha 8 - SV str. 1.....	76
Příloha 9 - SV str. 2.....	77

Seznam použitých zkratek

CS = celní správa

ČR = Česká republika

DD = daňový doklad

DIC = daňové identifikační číslo

DP = daňové přiznání k DPH v ČR

DP* = daňové přiznání k DPH v SK

DPH = daň z přidané hodnoty

DUZP = datum uskutečnění zdanitelného plnění

EET = elektronická evidence tržeb

EU = Evropská unie

FO = fyzická osoba

FS = finanční správa

GFŘ = Generální finanční ředitelství

IC = intercompany

JČS = jiný členský stát

KH = kontrolní hlášení

KV = kontrolní výkaz

OSS = One Stop Shop

PO = právnická osoba

RPDP = režim daňové povinnosti

SH = souhrnné hlášení

SV = souhrnný výkaz

SR = Slovenská republika

ZD = základ daně

ZDPH = zákon o DPH v ČR

ZDPH* = zákon o DPH v SK

1 Úvod

Diplomová práce s názvem Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného podniku se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) se řadí mezi nepřímé daně, kde se rozlišuje poplatník a plátce daně. Poplatníkem daně je konečný spotřebitel, který platí daň v rámci ceny zboží při jeho pořízení, či ceny služby při jejím přijetí ale plátcem daně je podnikatelský subjekt, který daň odvádí finančnímu úřadu. (Skálová, 2017, s. 92)

Od roku 1987 je DPH v rámci Evropské unie (dále jen „EU“) jedinou všeobecnou nepřímou daní. Tato nepřímá daň spadá do skupiny tzv. vícefázových neduplicitních daní. Vícefázové daně spočívají v tom, že se uvalují na komoditu ve všech částech výroby a prodeje výrobku. Neduplicitní daň je daň, která je uvalena pouze jednou a není tak provedeno dvojitý zdanění. Do roku 1987 se dlouhá léta diskutovalo o sjednocení systému nepřímých daní v rámci EU. Již v šedesátých letech byly Evropskou komisí připraveny řady směrnic o nahrazení daně z obratu daní z přidané hodnoty.

První směrnice (67/227EHS) definovala DPH jako daň ze spotřeby stanovenou procentem z prodejní hodnoty. Směrnice obsahovala i cíl zavést DPH ve všech členských zemích k 1. lednu 1970, který byl později odkládán dalšími směrnicemi. Dále zde byl zdůrazněn zákaz zavádění konkurenční daně v členských státech EU. Druhá směrnice obsahovala definici předmětu daně a vymezení základních pojmů (např. místo zdanitelného plnění, území státu, osoba podléhající dani, dodání zboží a poskytnutí služby). Součástí druhé směrnice bylo i zavedení různých sazeb daně a speciálních režimů zdaňování malých a zemědělských podniků. V roce 1977 byla druhá směrnice nahrazena šestou směrnicí. Třetí, čtvrtá a pátá směrnice prodlužovala termíny pro zavedení DPH v Belgii a Itálii z důvodu obavy nenaplnění příjmové stránky veřejných rozpočtů těchto zemí. Šestá směrnice byla pro harmonizaci DPH zásadní. (Široký, 2018, s. 140-148)

Dani z přidané hodnoty předcházela tzv. daň z obratu jejíž základ tvoří hrubý obrat. Rozdíl mezi daní z obratu a DPH je v tom, že DPH nemá kumulativní účinek z důvodu toho, že plátce daně má nárok na odpočet daně na vstupu do výroby. Tehdy měla ČR dvě sazby DPH, a to 5 % (tzv. redukováná sazba) a 23 % (tzv. standardní sazba). Do 5% sazby DPH spadaly komodity zatížené sociálním hlediskem, např. produkty, které byly určeny ke

každodenní spotřebě v domácnostech. Do 23% sazby pak spadaly většinou všechny služby (např. telefonní služby, dodávky tepla, stavební práce) a zbytné zboží. (Zahradník, 2003, s. 61, 62)

Šestá směrnice sjednotila pravidla DPH a tím zamezila členským státům vlastní úpravu daně. Směrnice obsahuje výklad základních pojmů, jako jsou např. zdanitelné plnění, předmět daně, místo zdanitelného plnění, osoby povinné k dani apod. Z důvodu srozumitelnosti a přehlednosti byl věcný obsah směrnice použit do nové směrnice č. 2006/112/ES. Tato směrnice vymezuje sazby daně, okamžik uskutečnění plnění, místo plnění, zvláštní režimy daně, odpočet daně a další základní pravidla pro dodání zboží či poskytnutí služby. Směrnice byla čtrnáctkrát novelizována. Zásadní změnou bylo stanovení obchodů mezi podnikajícími subjekty při poskytování služby. Když je příjemcem služby osoba povinná k dani, jedná se o tzv. B2B (business to business), naopak když je příjemcem služby osoba nepovinná k dani, jedná se o obchod B2C (business to consumer). Na boj proti daňovým únikům pak reagovala směrnice č. 2008/117/ES tím, že byl rozšířen mechanismus „reverse charge“, což je systém, který přenáší povinnost přiznat a zaplatit daň na příjemce služby povinnou k dani. V České republice odpovídá legislativní úpravě již zmiňovaná směrnice 2006/112/ES. Prováděcí předpisem k dané směrnici je nařízení Rady EU č. 282/2011. (Široký, 2018, s. 149-153)

2 Cíle práce a metodika

2.1 Cíle práce

Cílem diplomové práce je navrhnout opatření, která povedou k harmonizaci problematiky DPH u vybraného podniku v České republice a na Slovensku. Daný podnikatelský subjekt funguje na základě holdingu, kde mateřský podnik v právní formě podnikání jako akciová společnost působí v České republice a jeho dceřiný podnik jako společnost s ručením omezeným ve Slovenské republice. Firmy se zabývají maloobchodní činností a jako plátcí daně se pravidelně setkávají s problematikou DPH.

Dílčím cílem je provedení srovnání vyměřené DPH v obou sledovaných podnicích a její zhodnocení na základě interních reportů podniků. Dalším dílčím cílem je provedení rozboru vybraných ekonomických aspektů DPH v České a Slovenské republice a jejich následné zhodnocení.

2.2 Metodika

Celá práce je založená na dedukci, kdy je na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů sestavena literární rešerše práce, která je následně převedena do praktické části. Obsah literární rešerše práce spočívá v ucelených informacích o DPH v České a Slovenské republice.

V praktické části práce jsou získané statistické informace v oblasti DPH obou zemích rozebrány a zhodnoceny. Rozbor, komparace a zhodnocení jsou provedeny v oblasti podílů DPH na celkových příjmech státního rozpočtu, počtu daňových přiznání, výnosů z DPH finanční a celní správy a přiznané DPH u CZ NACE, SK NACE sekcích. Poté jsou na základě interních materiálů popsány vybrané podnikatelské subjekty působící jak na území České republiky, tak i na území Slovenské republiky. Následně jsou rozebrány vyměřené DPH za období 2017-2020 u obou podniků, které jsou nakonec porovnány a zhodnoceny. Z daných rozborů jsou vyvozeny závěry a navrženo řešení vhodné k harmonizaci problémů spojených s DPH u daných společnostech.

3 Teoretická východiska

Daň z přidané hodnoty je po celém světě důležitým nástrojem v oblasti veřejných financí. V rámci EU je DPH harmonizováno na základě legislativy, která je pro všechny členské státy závazná. Základním unijním předpisem pro odvětví DPH je směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, která byla několikrát novelizována dalšími směrnicemi. Tato směrnice je v českém právním řádu zakotvena v zákoně o DPH. (Galočík, Paikert, 2019, s. 6)

Mechanismus fungování DPH spočívá v tom, že daň zatěžuje především konečné spotřebitele, protože jde o daň nepřímou. V daňovém systému ČR se rozlišují pojmy plátce a poplatník. Poplatníkem daně jsou koneční spotřebitelé, kteří daň platí v rámci ceny zboží a služeb. Plátcí daně jsou daňové subjekty, které jsou registrované k dani. Plátcí daně mají povinnost přiznat daň na výstupu za jejich uskutečněná plnění, ale také mají nárok na uplatnění daně na vstupu při přijetí zdanitelného plnění. (Benda, Havel, 2020, s. 2)

Daň z přidané hodnoty spadá v účetnictví do účtové třídy č. 3 (zúčtovací vztahy), účtové skupiny č. 34 (zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování) konkrétně pod účet č. 343 – Daň z přidané hodnoty (viz příloha č. 1). Na stranu MD se účtuje při přijetí zdanitelného plnění a na stranu D při uskutečnění zdanitelného plnění. Na konci zdaňovacího období se odečte součet výstupů od součtu vstupů a zjistí se, zda má účetní jednotka nadměrný odpočet nebo daňovou povinnost. Nadměrný odpočet vznikne, když je součet vstupů vyšší než součet výstupů a znamená to, že finanční úřad vypočtenou částku podnikateli vrátí. Daňová povinnost vzniká, když je součet výstupů vyšší než součet vstupů a je potřeba, aby podnikatel danou částku finančnímu úřadu zaplatil. (Skálová, 2017, s. 92, 93)

3.1 Zákon o DPH v ČR

Zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty neboli zákon o DPH (dále jen „ZDPH“) vzešel v platnost v den vstupu ČR do EU, tedy 1.5.2004. Zákon o DPH proběhl od svého vzniku mnoha změnami. Jedny z největších změn proběhly na základě novely č. 170/2017, kdy se rozhodlo např. o vzniku povinnosti přiznat daň při přijetí úhrady přede

dnem uskutečnění zdanitelného plnění a o tom, kdy se považuje plnění za uskutečněné. (Benda, Pitner, 2019, s. 22, 23)

Dalšími zásadními změnami v ZDPH byly na základě daňového balíčku v roce 2019. Předobraz změn v zákoně se nachází v legislativě EU, konkrétně v tzv. šesté směrnici Rady EU č. 77/388/EHS, která se snažila o sjednocení legislativy DPH ve všech členských státech EU. Změněny byly např. definice ekonomické činnosti, dotace k ceně a poukazu, význam uskutečnění zdanitelného plnění u dlouhodobě poskytovaných plnění, náležitosti daňových dokladů a jejich doručování, opravy základu daně a zaokrouhlování plateb.

V neposlední řadě dochází s účinností od 1. května 2020 ke změně sazby z 15 % na 10 % u poskytování elektronických knih, časopisů, novin, letáků, periodik, omalovánek apod. Snížení sazby daně se dotklo i vodného a stočného, tepla, chladu, drobných úprav oděvů, kadeřnických, holičských služeb atd. (Marková, 2020, s. 124)

Podle ZDPH je předmětem daně dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková a místo plnění je v tuzemsku¹. Pojem dodání zboží představuje i převod nemovitostí. Dále do předmětu daně spadá pořízení zboží za úplatu z jiného členského státu (dále jen „JČS“) osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou (dále jen „PO“) k dani nepovinnou s místem plnění v tuzemsku a pořízení dopravního prostředku z JČS osobou nepovinnou k dani. Poslední složkou předmětu daně je dovoz zboží ze zemí mimo EU (třetích zemí) s místem plnění v tuzemsku. (Benda, Havel, 2020, s. 1)

Zákon dále upravuje daňové subjekty jako např. osobu povinnou k dani. Osobou povinnou k dani se stává osoba či skupina, která vykonává samostatně ekonomickou činnost. Plátcem DPH se stane dle ZDPH osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a její obrat přesáhne za 12 kalendářních po sobě jdoucích měsíců obrat ve výši 1 mil. Kč. Plátcem se stává od prvního dne následujícího měsíce po měsíci, kdy přesáhla obrat.

Místo plnění je důležitým atributem pro určení, zda je plnění předmětem daně či nikoliv. Při dodání zboží i se zajištěním dopravy je místem plnění např. sklad výrobce, tedy místo, kde se zboží nakládá. V případě, že si zákazník zboží vyzvedne na prodejně, výdejním místě, skladu, je místo dodání tam, kde proběhne předání zboží. Dále může nastat situace,

¹ Tuzemskem je dle ZDPH myšlena Česká republika

že je zboží dodáno i s následnou montáží, pak je místem plnění místo, kde je montáž provedena.

Při poskytování služeb se místo plnění určuje dle toho, zda je služba poskytována pro osobu povinnou k dani nebo pro osobu nepovinnou k dani. Základním pravidlem pro určení místa plnění při poskytování služby je, že pokud je služba poskytována osobě povinné k dani, je místem plnění její sídlo, místo podnikání nebo provozovna. Při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místem plnění sídlo, místo podnikání nebo provozovna poskytovatele služby. (Benda, Havel, 2020, s. 2-8)

Správu DPH řeší především daňový řád, který upravuje základní pojmy. Jedním z pojmů je správce daně, což je správní orgán, který vykonává správu daní. U správy DPH se jedná o především o finanční úřad, který je každému podnikateli přiřazen dle sídla společnosti nebo trvalého bydliště. Dalším z pojmů je daňový subjekt, čímž je myšlena FO (podnikatel) nebo PO (družstva, obchodní společnosti, spolky apod.). Daňové tvrzení je dle daňového řádu vše, co se podává finančnímu úřadu, tedy veškerá hlášení, přiznání a vyúčtování. Datová schránka slouží ke komunikaci mezi daňovým subjektem a správcem daně a spravuje ji Ministerstvo vnitra. Dále je pro daňové subjekty užitečná aplikace daňová informační schránka, kde je vidět za pomoci přístupu do datové schránky evidence FÚ, plateb a písemností. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 278-279)

3.1.1 Režim přenesení daňové povinnosti (Reverse charge)

Režim přenesení daňové povinnosti (dále jen „RPDP“) je mechanismus, kde se přenáší povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu na příjemce zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku. Příjemce zdanitelného plnění má povinnost vyplnit výši daně v evidenci pro účely DPH. Na příjemce je tedy přenesena i zodpovědnost za správnost výpočtu daně. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 268-269)

V RPDP musí obsahovat daňový doklad (dále jen „DD“) mimo běžných náležitostí větu: „daň odvede zákazník“. Doklad naopak nemusí obsahovat sazbu a vyčíslení daně. Datum uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“) se řídí obecnými pravidly podle paragrafu 21 ZDPH. Například u prodeji konzolí je DUZP den dodání. Limit výše základu daně zboží (kódy 12-17 z tabulky č. 1), při jehož překročení se aplikuje RPDP, je 100 000

Kč. Nárok příjemce na odpočet daně nastává v okamžiku, kdy vznikne povinnosti tuto daň přiznat. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 270-271)

Tabulka 1 - kódy předmětu plnění v RPDP

1 Zlato	12 Obiloviny a technické plodiny
1a Zlato – zprostředkování dodání investičního zlata	13 Kovy
3 Dodání nemovité věci	14 Mobilní telefony
3a Dodání nemovité věci v nuceném prodeji	15 Integrované obvody
4 Stavební a montážní práce	16 Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
4a Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků	17 Videoherní konzole
5 Zboží uvedené v příloze č. 5 ZDPH	18 Dodání certifikátů elektřiny
6 Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka	19 Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
7 Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví	20 Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
11 Povolenky na emise skleníkových plynů	21 Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací“

Zdroj: Kuneš, Vondrák, 2019, s. 272, 273

3.1.2 Daňové přiznání

Přiznání k DPH je daňové tvrzení, které jsou povinni podávat plátcí daně, osoby identifikované ale i neplátcí daně, kteří vystavili doklad, na kterém je daň uvedena. Plátcí daně musí podat tzv negativní přiznání, i přesto, že mu ve zdaňovacím období nevznikla žádná daňová povinnost. Naproti tomu, když nevznikne identifikované osobě povinnost přiznat daň, nemusí přiznání podat. Přiznání má striktně danou strukturu a formu tiskopisu předepsanou Ministerstvem Financí. Daňové přiznání se podává pouze elektronicky na elektronickou podatelnu daného správce daně. Správce daně se plátcí daně přiřadí dle sídla společnosti nebo trvalého pobytu. (Benda, Havel, 2020, s. 112)

Daňové přiznání (dále jen „DP“) má povinnost podat plátce daně do 25 dne po skončení zdaňovacího období. Zdaňovací období je u DPH měsíční nebo čtvrtletní. Do 25 dne po zdaňovacím období je plátce povinen i daň zaplatit, pokud mu vznikla daňová povinnost. Pokud plátcovi vznikne nadměrný odpočet, správce daně tento přeplatek vrací do 30 dnů od jeho vyměření. Tyto podmínky jsou stejné i pro identifikovanou osobu. (Benda, Havel, 2020, s. 113)

Pokud plátce do stanovené lhůty zjistí, že řádné daňové přiznání má chybně ve smyslu výše daně, může ho plně nahradit opravným daňovým přiznáním. Pokud plátce zjistí po stanovené lhůtě, že jeho podané daňové přiznání je chybně, má povinnost podat dodatečné daňové přiznání do konce následujícího měsíce po měsíci, kdy chybu zjistil. (Daňový řád, 2020, s. 34, 35)

Daňové přiznání se podává elektronicky pomocí datové schránky. Formulář se dá vyplnit (nebo pouze zkontrolovat vložení xml souboru) na daňovém portálu. Aktuální podoba formuláře je v příloze č. 2 a 3. V záhlaví daňového přiznání jsou informace o finančním úřadu, pod který spadá, daňovém identifikačním čísle plátce a o tom, zda se jedná o identifikovanou osobu, skupinu nebo plátce daně dle § 6 – 6f a jakou činností se plátce zabývá. Dále jsou zde informace o tom, zda se jedná o DP řádné, dodatečné či opravné, zdaňovací období DP (měsíc nebo čtvrtletí) a datum jeho vyhotovení.

V záložce plátce jsou základní informace o subjektu: DIČ, zda se jedná o FO či PO, sídlo PO/adresa FO, jakému finančnímu úřadu DP plátce podává. Dále se vyplní kontaktní údaje (tel. číslo, email), údaje o podepisující osobě, pokud je jiná od daňového subjektu.

Oddíl I. DP zahrnuje zdanitelná plnění. Oddíl obsahuje tabulku se dvěma sloupci (základ daně a daň na výstupu) a řádky 1-13. Na řádku č. 1 je dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku v základní sazbě DPH (např. český herní e-shop prodá na fakturu hru tuzemské firmě nebo český e-shop zašle hru koncovému zákazníkovi na Slovensko, může zde být i přijatá záloha od zákazníka, která předchází zdanitelnému plnění a je nutné z ní přiznat daň). Na řádku č. 2 je totéž, co na prvním řádku ale se sníženou sazbou. Řádek č. 3 představuje pořízení zboží z JČS (příkladem může být pořízení herních figurek od německého plátce).

Čtvrtý řádek je opět totéž ale ve snížené sazbě daně. Pátý řádek se týká přijetí služby s místem plnění dle § č. 9 ZDPH od osoby registrované k dani v JČS (např. tuzemský herní

e-shop si zaplatí reklamu na Googlu – irská firma). Řádek č. 6 je totéž ve snížené sazbě. Do řádku č. 7 patří dovoz zboží dle § 23 ZDPH (uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží). Osmý řádek je totéž pro zboží ve snížené sazbě.

Řádek č. 9 se týká pořízení dopravního prostředku z JČS od osoby neregistrované k dani v JČS. Řádek č. 10 se týká pořízení zboží či přijetí služby v RPDP. Například tuzemský velkoobchod si nechá udělat stavební a montážní úpravy na skladě od stavební tuzemské firmy. Řádek č. 11 se týká téhož ale plnění ve snížené sazbě. Na řádku č. 12 jsou ostatní zdanitelná plnění poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku, u kterých je povinnost při jejich přijetí přiznat daň, a které nepatří do řádku 5. a 6. DP. Např. tuzemský maloobchod platí za spotřebu elektřiny ve svých prodejnách. Řádek č. 13 je pro zboží a služby ve snížené sazbě (př. spotřeba tepla, vody).

Oddíl II. se zabývá ostatními plněními a plněními s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně. Tabulka obsahuje jeden sloupec s hodnotami daných plnění a řádky 20-26 (viz obrázek č. 5). Řádek č. 20 je dodání zboží do JČS (např. tuzemský plátce prodá herní zboží slovenskému plátcovi DPH). (Dušek, 2019, s. 262)

3.1.3 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení (dále jen „KH“) bylo zavedeno novelou č. 360/2014 Sb., kterou se změnil zákon č. 235/2004 Sb. Problematika KH je upravena paragrafy 101c – 101i. Důvodem zavedení KH bylo odhalení daňových podvodů. Kontrolní hlášení není náhradou za daňové přiznání nicméně z daňového přiznání vychází. Povinnost podat KH mají plátci DPH. Kontrolní hlášení se podává elektronicky jako přiznání DPH. (Benda, Pitner, 2019, s. 371)

Povinnost podat kontrolní hlášení je zakotveno v § 101c ZDPH, který říká:

„Plátce je povinen podat kontrolní hlášení, pokud

a) uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň,

b) ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl,

1. vznikla tomuto plátcovi povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) nebo

2. uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátc

c) ve zvláštním režimu pro investiční zlato

1. přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,

2. uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně

podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo

3. investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato podle § 92 odst. 7.“

Kontrolní hlášení nejsou povinny podat neplátcí DPH, plátcí, kterým za sledované období nevzniklo žádné zdanitelné plnění nebo neuplatňují nárok na odpočet daně ani z minulých zdanitelných plnění případně uskutečnili pouze osvobozená plnění. (Galočík, Paikert, 2019, s. 371, 372)

Termín pro podání KH je pro právnickou osobu do 25 dne po skončení kalendářního měsíce, a to bez ohledu na to, zda je měsíčním či čtvrtletním plátcem. U fyzické osoby je termín podání KH stejný jako lhůta pro podání daňového přiznání. Kontrolní hlášení je:

- a) řádně,
- b) opravné nebo
- c) následné.

Každé první podané KH do termínu je řádné, další podané KH z důvodu opravy do termínu je opravné. Následné KH je v případě zjištění chyb po termínu v již podaném KH. Následné KH se podává do 5 pracovních dní od zjištění chyby. (Galočík, Paikert, 2019, s. 373)

Zákon dále uvádí postihy za pozdní podání KH (konkrétně § 101h a 101j ZDPH). V případě, kdy plátc daně podá KH po stanoveném termínu, aniž k tomu byl vyzván správcem daně, správce daně mu uloží pokutu ve výši 1 000 Kč. Pokud plátc daně nepodá KH v zákonité lhůtě, následně ho správce daně vyzve, aby tak učinil do 5 pracovních dnů. I přesto, že plátc daně podá KH v této lhůtě, vznikne mu povinnost uhradit pokutu ve výši 10 000 Kč. Při nepodání následného KH ani v náhradní lhůtě 5 dnů, vzniká plátc daně pokuta ve výši 30 000 Kč, při nepodání řádného KH do termínu ani do náhradní lhůty, vzniká mu pokuta ve výši 50 000 Kč. Nejvyšší hranice pokuty, kterou může správce daně uvalit na plátc daně, je do 500 000 Kč, a to v případě, kdy plátc daně maří a závažně ztěžuje výkon správc daně. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 334)

Podnikatel má právo podat proti pokutě žádost o prominutí, která podléhá poplatku ve výši 1000 Kč a musí být podána nejpozději do 3 měsíců ode dne rozhodnutí platebního výměru pokuty. Tuto lhůtu nelze za žádných okolností prodloužit. Kritéria prominutí pokuty jsou uvedeny v dodatku č. 1 k pokynu Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFŘ“) D-29. Pokud plátce jinak plní bezchybně své povinnosti vůči KH, je možné prominout pokutu ve výši 10 000, 30 000 nebo 50 000 Kč. Pokud reakce plátce na výzvu od Správce daně na odstranění chyb v KH je do 5 dní po zákonném termínu a v případě bezchybně podaných předešlých KH, lze prominout pokutu ve výši 30 000 Kč. Prominutí pokuty 50 000 Kč je podmíněno také reakcí na výzvu od Správce daně a pouze v případě, že plátcí nevznikla ze zákona povinnost podat KH. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 335)

Většina společností používá ke zpracování KH účetní softwary. Z důvodu častých změn struktury KH se ale doporučuje, zkontrolovat si softwarem vytvořené KH na portále veřejné správy (tzv EPO = elektronická podání). Na portále veřejné správy se vloží KH ve formátu xml a zkontroluje se správnost KH. Pokud je s KH něco v nepořádku, zobrazí se na portále chyby, které se musí opravit.

Formulář KH začíná informacemi o subjektu (viz obrázek č. 1). Při vyplňování této části KH je potřeba dát si pozor na vyplnění finančního úřadu (dále jen „FÚ“), aby bylo KH adresováno správnému místně příslušnému FÚ. Dále je důležité vědět, že v čísle popisném mohou být pouze čísla, nikoliv písmeno. Pokud má někdo popisné číslo např. 1A, může zde napsat pouze 1. S písmenem v čísle popisném, je podané KH neplatné. Nejdůležitější informací, která musí být vyplněna, je ID datové schránky poplatníka. Pokud poplatník nemá ID přiděleno, vyplní se email.

Obrázek 1 – KH – informace o subjektu

Identifikace daňového subjektu

Finančnímu úřadu pro (?) Daňové identifikační číslo (DIČ - pouze číselná část) (?)
 CZ

Typ daňového subjektu (?)

Příjmení (?) Jméno (?)

Titul (?)

Název právnické osoby (?)

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

Ulice (nebo část obce) (?) Číslo popisné (?) Číslo orientační (?)

Obec (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka) (?) PSČ (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka) (?)
 Vybrat Vybrat

Stát (vyberte z číselníku v následujícím políčku) (?)

Kontaktní informace

Telefon (?)

E-mail (?) Identifikátor datové schránky (?)

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Údaje o osobě, která KH podepisuje se vyplňují pouze v případě, kdy je osoba odlišná od daňového subjektu. Je-li podepisující osoba nebo daňový subjekt PO, vyplní se údaje o FO oprávněné k podpisu s doplněním vztahu k PO (viz obrázek č. 2).

Obsahová část KH se dělí na části A, B a C. V části A jsou přijatá zdanitelná plnění od osoby neusazené a uskutečněná zdanitelná plnění. V části B jsou pak přijatá zdanitelná tuzemská plnění, u kterých se uplatňuje nárok na odpočet. V části C je kontrola řádků KH na řádky DP k DPH. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 339, 340)

Obrázek 2 – KH – kontaktní údaje

Údaje o podepisující osobě (vyplňte jen v případě, kdy je osoba odlišná od daňového subjektu)

Typ podepisující osoby (?)

Kód podepisující osoby (?)

Příjmení (?) Jméno (a) (?)

Datum narození (?) Evidenční číslo osvědčení daňového poradce (?)

Název právnické osoby (?)

IČ právnické osoby (?)

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

Příjmení (?) Jméno (a) (?)

Vztah k právnické osobě (?)

Sestavil

Příjmení (?) Jméno (?)

Telefon (?)

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl A.1. (viz obrázek č. 3) v části A koresponduje s řádkem č. 25 v DP. Jde o tabulku, kde jsou plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (dále jen „RPDP“). U každého plnění je vyplněné daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) odběratele, DUZP, evidenční číslo daňového dokladu, základ daně zdanitelného plnění v RPDP a kód předmětu plnění (kódy předmětu plnění jsou uvedeny v tabulce č. 1 kapitoly 3.1.1) (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 341, 342)

V případě více druhů plnění na jednom daňovém dokladu je nutno každý kód plnění rozepsat na samostatný řádek s tím, že se u každého řádku uvede stejné evidenční číslo dokladu. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 389, 390)

Obrázek 3 – KH – oddíl A.1.

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku(?)	DIČ odběratele (pouze číselná část)(?)	Ev. číslo daňového dokladu(?)	DUZP(?)	Základ daně(?)	Kód předmětu plnění(?)
1	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
2	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
3	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
4	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
5	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
6	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
7	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
8	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
9	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
10	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
11	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
12	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
13	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
14	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
15	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
16	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
17	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
18	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
19	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
20	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl A.2. (viz obrázek č. 4) koresponduje s řádky 3, 4 a 9 DP, kde jsou zdanitelná plnění, při kterých plátce pořizuje zboží z JČS. Dále koresponduje s řádky 5, 6, 12 a 13 při poskytnutí služby nebo dodání zboží osobou neusazenou v tuzemsku dle § 9-10d, dodání zboží soustavami a sítěmi nebo dodání zboží s montáží. Oddíl A.2. obsahuje mimo sloupců s identifikací dodavatele, evidenčním číslem dokladu a datumem povinnosti přiznat daň sloupce se základy daně a daněmi ve všech třech sazbách (základní, první snížené, druhé snížené). (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 342, 390, 391)

Obrázek 4 – KH – oddíl A.2.

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti										
A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29.7.2016)										
Číslo řádku (?)	Identifikace dodavatele		Ev. číslo daňového dokladu (?)	DPPD (?)	Základ daně 1 (?)	Daň 1 (?)	Základ daně 2 (?)	Daň 2 (?)	Základ daně 3 (?)	Daň 3 (?)
	Kód státu (?)	VAT ID (?)								
1	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
2	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
3	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
4	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
5	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
6	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
7	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
8	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
9	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
10	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
11	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
12	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
13	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
14	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
15	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
16	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
17	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
18	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
19	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								
20	<input checked="" type="checkbox"/>	▼								

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl A.3 (viz obrázek č. 5) se týká pouze plátců, kteří obchodují s investičním zlatem. Uskutečněná plnění s investičním zlatem podléhají zvláštnímu režimu a korespondují s řádkem č. 26 přiznání k DPH. V této části se vyplňuje DIČ odběratele, pokud je, pak se nemusí vyplňovat položky jméno a příjmení/obchodní jméno, datum narození a místo pobytu/sídlo. V případě, kdy není DIČ (např. neplátce, osoba registrovaná v JČS), musí se dané položky vyplnit. Položky evidenční číslo dokladu, datum uskutečnění osvobozeného plnění a hodnotu osvobozeného plnění plátce vyplňuje vždy. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 343, 392)

Obrázek 5 – KH – oddíl A.3.

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

Číslo řádku (✓)	Identifikace odběratele (✓)		Odběratel bez DIČ/VAT ID (✓)			Ev. číslo daňového dokladu (✓)	DUP (✓)	Hodnota osvobozené plnění (✓)
	Kód státu (✓)	DIČ/VAT ID (✓)	Jméno a příjmení / obchodní jméno (✓)	Datum narození (✓)	Místo pobytu / sídlo (✓)			
1	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
2	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
3	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
4	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
5	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
6	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
7	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
8	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
9	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
10	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
11	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
12	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
13	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
14	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			
15	<input checked="" type="checkbox"/>	▼			

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl A.4. (viz obrázek č. 6) KH se týká tuzemského dodání zboží, poskytnutí služby s hodnotou nad 10 000 včetně DPH a všech provedených oprav výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Jedná se o zdanitelná plnění, která jsou na řádcích 1 nebo 2 daňového přiznání a jsou poskytována plátcí i neplátcí a převyšují hodnotu 10 000 Kč. Limit se posuzuje dle součtu hodnot všech plnění na daňovém dokladu. Do limitu se tak zahrnují i plnění, která nejsou předmětem daně nebo osvobozená plnění. Do KH se uvádí tyto plnění jednotlivě i když mají samostatně nižší hodnotu než 10 000 Kč včetně daně.

V tomto oddílu jsou i uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro cestovní službu, která přesahují daný limit. Tabulka v tomto oddílu obsahuje jako v předchozích oddílech DIČ odběratele, evidenční číslo daň. Dokladu, datum povinnosti přiznat daň (DPPD), základy daně a daně ve všech sazbách. Mimo tyto položky je tam i sloupec s kódem režimu plnění, kde se vybírá z: „0“ = běžný režim, „1“ = poskytnutí cestovní služby a „2“ = dodání použitého zboží. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 343, 344, 393-398)

Obrázek 6 – KH – oddíl A.4.

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.4. Uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku ^[1]	DIČ oděratel (pouze číselná část) ^[2]	Ev. číslo daňového dokladu ^[1]	DPPD ^[1]	Základ daně 1 ^[1]	Daň 1 ^[1]	Základ daně 2 ^[1]	Daň 2 ^[1]	Základ daně 3 ^[1]	Daň 3 ^[1]	Kod režimu plnění ^[1]	Opravy u nádobytých pohledávek ^[1]
1	<input type="checkbox"/> CZ										
2	<input type="checkbox"/> CZ										
3	<input type="checkbox"/> CZ										
4	<input type="checkbox"/> CZ										
5	<input type="checkbox"/> CZ										
6	<input type="checkbox"/> CZ										
7	<input type="checkbox"/> CZ										
8	<input type="checkbox"/> CZ										
9	<input type="checkbox"/> CZ										
10	<input type="checkbox"/> CZ										
11	<input type="checkbox"/> CZ										
12	<input type="checkbox"/> CZ										
13	<input type="checkbox"/> CZ										
14	<input type="checkbox"/> CZ										
15	<input type="checkbox"/> CZ										
16	<input type="checkbox"/> CZ										
17	<input type="checkbox"/> CZ										
18	<input type="checkbox"/> CZ										
19	<input type="checkbox"/> CZ										
20	<input type="checkbox"/> CZ										

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl A.5. (viz obrázek č. 7) je určený pro ostatní uskutečnění zdanění, plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň. Spadá sem tuzemské dodání zboží či poskytnutí služby s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně nebo i plnění, kde není potřeba vystavit DD. Tyto položky korespondují s řádky č. 1, 2 daňového přiznání. Dále sem patří uskutečnění cestovní služby ve zvláštním režimu pro osobu povinnou k dani s hodnotou do 10 000 Kč, stejně tak to platí i pro použité zboží. Do tabulky se uvádí kumulativně souhrn základů daně a daní dle sazeb. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 344, 345, 398, 399)

Obrázek 7 – KH – oddíl A.5.

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

V části B oddílu B.1. (viz obrázek č. 8) jsou v RPDP přijatá zdanitelná plnění, u kterých přiznává daň příjemce bez ohledu na limit a koresponduje s řádky 10 a 11 daňového přiznání. V této tabulce plátce vyplní obdobně jako u předchozích: DIČ

dodavatele, evidenční číslo dokladu a datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP). Dále tabulka obsahuje sloupce se základy daní a daně dle sazeb a kód předmětu plnění, který se vybere z daného číselníku, který je stejný jako v oddílu A.1. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 345, 399, 400)

Obrázek 8 – KH – oddíl B.1.

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku [1]	DIČ dodavatele (pouze číselná část) [2]	Ev. číslo daňového dokladu [3]	DUZP [1]	Základ daně 1 [2]	Daň 1 [2]	Základ daně 2 [2]	Daň 2 [2]	Základ daně 3 [2]	Daň 3 [2]	Kód předmětu plnění [2]
1	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
2	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
3	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
4	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
5	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
6	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
7	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
8	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
9	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
10	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
11	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
12	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
13	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
14	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
15	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
16	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
17	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
18	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
19	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
20	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									

→ Přidat řádky

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl B.2. (viz obrázek č. 9) obsahuje poskytnuté úplaty a přijatá zdanitelná plnění, kde uplatňuje nárok na odpočet příjemce s hodnotou nad 10 000 Kč. V DP se jedná o řádky 40 a 41. Do tohoto oddílu patří i oprava odpočtu daně, která je nad 10 000 Kč a bez ohledu na limit i opravy daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Tabulka obsahuje stejné sloupce jako tabulka v oddílu A.4., liší se akorát předposledním sloupcem, kde je použit poměr, což souvisí s poměrným odpočtem daně z přidané hodnoty. Poměrný odpočet DPH používají např. společenství vlastníků jednotek, bytová družstva a další. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 346, 347, 400-404)

Obrázek 9 – KH – oddíl B.2.

B. Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku											
B.2. Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit											
Číslo řádku [1]	DIC dodavatele (pouze číselná část) [2]	Ev. číslo daňového dokladu [3]	DPPO [4]	Základ daně 1 [5]	Daň 1 [6]	Základ daně 2 [7]	Daň 2 [8]	Základ daně 3 [9]	Daň 3 [10]	Použití poměru [11]	Opravy u nedobytné pohledávky [12]
1	<input type="checkbox"/>										
2	<input checked="" type="checkbox"/>										
3	<input type="checkbox"/>										
4	<input checked="" type="checkbox"/>										
5	<input type="checkbox"/>										
6	<input checked="" type="checkbox"/>										
7	<input type="checkbox"/>										
8	<input checked="" type="checkbox"/>										
9	<input type="checkbox"/>										
10	<input checked="" type="checkbox"/>										
11	<input type="checkbox"/>										
12	<input checked="" type="checkbox"/>										
13	<input type="checkbox"/>										
14	<input checked="" type="checkbox"/>										
15	<input type="checkbox"/>										

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

V oddílu B.3. (viz obrázek č. 10) jsou poskytnuté úplaty a zdanitelná plnění přijatá do hodnoty 10 000 Kč. Do tabulky se uvádí součty základů sazeb a daně dle jednotlivých sazeb jako u tabulky v oddílu A.5.

Obrázek 10 - KH – oddíl B.3.

B. Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku					
B.3. Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně					
Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Oddíl C (viz obrázek č. 11) slouží ke kontrole dat v KH s daty uvedenými v DP. Tabulka obsahuje kontrolní řádky se součty základů daní oddílů KH, které náleží na konkrétní řádky DP. Celková hodnota základu daně (dále jen „ZD“) za zdaňovací období v oddílu A.1. koresponduje s řádkem č. 25 DP. Obdobně u oddílu A.2. s řádky č. 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 DP. U oddílů A.4 a A.5. jsou základy daní v souladu s řádky č. 1 a 2 DP. Řádky 10 a 11 souvisí se základy daní v oddílu B.1. V oddílech B.2. a B.3. s jejich základy daní odpovídají řádky č. 40 a 41 DP.

Obrázek 11 – KH – oddíl C

C. Kontrolní řádky na Daňové příznání k DPH (DaP)		
ř. DaP	základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH <input type="text"/>
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH <input type="text"/>
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH <input type="text"/>
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH <input type="text"/>
25	A.1 celkem základy daně	A.1 celkem základy daně <input type="text"/>
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH <input type="text"/>
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH <input type="text"/>
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	A.2 celkem základy daně <input type="text"/>

Zdroj: Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky (2022)

Z hlediska měsíčního zdaňovacího období se jedná o kontrolu jednoho KH s jedním DP za měsíc, kdežto u čtvrtletního zdaňovacího období jde o kontrolu součtu tří kontrolních hlášení s jedním DP za čtvrtletí. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 347, 405)

3.1.4 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení (dále jen „SH“) je tiskopis, který se odevzdává ve stejném termínu společně s příznáním k DPH a KH v elektronické podobě finančnímu úřadu. Na rozdíl od DP k DPH se SH podává pouze tehdy, kdy vznikne plátcí za zdaňovací období plnění, které je předmětem vykazování v SH. Termín odevzdání je stejný jako u DP a KH.

Předmětem plnění SH je:

- a) Dodání zboží do JČS osobě registrované k dani v JČS,
- b) přemístění obchodního majetku do JČS,
- c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř EU formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu,
- d) poskytnutí služby s místem plnění v JČS dle § 9 odst. 1 s výjimkou poskytnutí služby, která je v JČS osvobozena od daně osobě registrované k dani v JČS, pokud je povinen priznat daň příjemce služby.

V příloze č. 4 a 5 této práce lze nalézt formulář SH. Plnění „a-d“ v předešlém odstavci jsou v SH označeny kódy „0-3“. Každý kód je kontrolou na daný řádek v DP. Konkrétně kód „0“ a „1“ souvisí s řádkem č. 20 DP, kód „2“ s řádkem č. 30 a kód „3“ je kontrolou na řádek č. 21 DP. (Kuneš, Vondrák, 2019, s. 302-304)

Při zjištění chyby v SH je plátce povinen do 15 dnů od zjištění chyby podat následné SH, kde je třeba jedním řádkem stornovat chybný řádek a vypsát správný řádek. (Galočík, Louša, 2019, s. 160)

3.2 Zákon o DPH v SK

V tehdejší Československu byl zákon o DPH schválen 16. dubna 1992 od 1. ledna 1993. Po rozpadu země vycházel první systém DPH v obou zemích ze stejného zákona. Roku 1992 byl na Slovensku přijat zákon č. 222/1992 Zb. o dani z přidané hodnoty. Tento zákon v roce 1995 nahradil nový zákon č. 289/1995 Z. z. o dani z přidané hodnoty, který byl za celou dobu existence třináctkrát novelizován. Se vstupem do EU (stejně jako ČR) muselo Slovensko přijmout nový zákon, který byl v souladu s šestou směrnicí.

Od roku 2004 platí zákon číslo 222/2004 Z. z. o dani z přidané hodnoty“ (dále jen „ZDPH“) a vychází z něj právní úprava DPH. Pro účely tohoto zákona se tuzemsko považuje území Slovenské republiky – zahraničím se rozumí území, které není tuzemskem, územím EU je tuzemsko a ostatní členské státy, územím třetích států je myšleno území, které není územím EU.

Předmět DPH je na Slovensku dodání zboží v tuzemsku zdanitelnou osobou za protihodnotu, poskytnutí služby v tuzemsku zdanitelnou osobou za protihodnotu, pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu EU za protihodnotu a dovoz zboží do tuzemska.

Zdanitelnou osobou (v ČR osoba povinná k dani) se rozumí každá osoba vykonávající jakoukoliv ekonomickou činnost bez ohledu na výsledky a účel této činnosti. Ekonomická činnost je vysvětlena stejně jako v českém ZDPH. Ekonomickou činností provozují nejčastěji výrobci, obchodníci a poskytovatelé služeb. Využívání hmotného a nehmotného majetku k získání pravidelných příjmů se také považuje za ekonomickou činnost. (PORADCA, 2019)

Slovensko má oproti ČR pouze dvě sazby DPH, a to základní 20% sazbu, která se uplatňuje na většinu zboží a služeb a sníženou 10% sazbu, která se podobně jako v ČR

využívá na farmaceutické zboží, zdravotnické pomůcky, knihy, časopisy apod. Snížená sazba se vztahuje i na některé služby, konkrétně pouze na ubytovací služby na rozdíl od ČR, kde se první či druhá snížená sazba vztahuje na mnohem více služeb.

Tabulka 2 - Vývoj sazeb DPH v SR

Časové období	Základní sazba DPH v %	Snížená sazba DPH v %
01.01.1993 – 31.07.1993	23	5
01.08.1993 – 31.12.1995	25	6
01.01.1996 – 30.06.1999	23	6
01.07.1999 – 31.12.2002	23	10
01.01.2003 – 31.12.2003	20	14
01.01.2004 – 31.12.2006	19	–
01.01.2007 – 30.04.2010	19	10
01.05.2010 – 31.12.2010	19	10 a 6
01.01.2011 – do současnosti	20	10

Zdroj: Dům financí: Daň z přidané hodnoty (2022)

Sazby daně se na Slovensku ustálily již v roce 2011 (viz tabulka č. 2), oproti ČR, kde se ustálily až v roce 2015. V roce 1993 byly všechny sazby v ČR i SR stejné, neboť obě země používaly stejný zákon. Už v srpnu 1993 však SR sazby změnila a jako základní sazbu stanovila 25 %, což je v historii země nejvyšší sazba, jakou kdy měla. Pro porovnání, v ČR byla nejvyšší základní sazba 23 %. Obě země měly v historii nejnižší základní sazbu ve výši 19 % a v současnosti má ČR o jeden procentní bod vyšší sazbu než SR.

Na rozdíl od ČR se na Slovensku přiděluje DIČ neplátcům a daňové subjekty jsou povinny o přidělení DIČ požádat do 30 dnů od založení společnosti nebo živnosti. Jestliže se z neplátce stane plátce DPH, je mu přiděleno IČ DPH, kdy se před DIČ přidá předpona SK.

Registrace k dani je pro zdanitelnou osobu se sídlem v tuzemsku povinná při překročení obratu za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců ve výši 49 790 eur. Registraci musí provést do 20. dne následujícího měsíce po měsíci, kdy byl překročen obrat. Stejně jako v ČR se zdanitelná osoba může dobrovolně zaregistrovat jako

plátce DPH. Mezi tiskopisy, které musí plátce daně na Slovensku podat, patří stejně jako v ČR přiznání k DPH, kontrolní výkaz (dále jen „KV“) a souhrnný výkaz (dále jen „SV“). (Daňové zákony 2020)

3.2.1 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání (dále jen DP*) a zaplatit ho má plátce daně do 25. dne po skončení zdanitelného období jako v ČR. Daňové přiznání se podává, i když nevznikla daňová povinnost (tzv nulové DPH). První strana DP* obsahuje stejné informace jako v českém DP, tedy IČO, DIČ, daňový úřad, pod který plátce spadá, druh přiznání (řádné, opravné či dodatečné), zdaňovací období, za které se přiznání podává a postavení osoby podávající DP* a kontaktní údaje plátce. Na druhé straně DP* začínají informace týkající se DPH. Na rozdíl od českého DP, které je rozdělené do 6 oddílů (I. Zdanitelná plnění, II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně, III. Doplňující údaje, IV. Nárok na odpočet daně, V. Krácení nároku na odpočet daně, VI. Výpočet daně), slovenské DP* nemá tyto oddíly a daná plnění má vypsaná na jedné straně pod sebou.

Aktuální podoba formuláře slovenského daňového přiznání k DPH je v příloze č. 6 a 7. Obsahově je DP* podobné jako české DP. Například řádky 01-04 se týkají dodání zboží a služby v tuzemsku (v českém DP řádky 1-2), řádky 05-08 jsou pro pořízení zboží z jiných členských států, při kterém vzniká povinnost uplatnit daň (řádky v českém DP č. 3-4). Ostatní řádky se trochu liší ale jejich podstata je stejná jako v ČR. (Daňové zákony 2020)

3.2.2 Kontrolní výkaz

Právní úprava KV je uvedena v § 78 odstavci a) ZDPH*. Na Slovensku byl KV zaveden již od roku 2014 na rozdíl od českého KH, které bylo zavedeno o dva roky později. Termín podání KV je stejný jako u DP. Na rozdíl od DP se KV nepodává, pokud nevznikne žádné zdanitelné plnění. Výkaz obsahuje oddíly A.-D. na rozdíl od českého KH, které má pouze oddíly A.-C. V oddílu A. jsou údaje z vydaných faktur o dodání zboží a služeb. Oddíl B obsahuje údaje z přijatých faktur. V oddílu C. jsou údaje z opravných

přijatých a vydaných faktur. Oddíl D. má údaje o dodání zboží a služeb jiných, než obsahuje oddíl A., ze kterých má povinnost zaplatit daň plátce. Každý oddíl má své pododdíly.

Pododdíl A.1. obsahuje tabulku s údaji z vydaných faktur o dodání zboží a služeb, u kterých je povinen zaplatit daň plátce. V pododdílu A.2. je tabulka s údaji z vydaných faktur, u kterých je povinen zaplatit daň příjemce plnění. (viz obrázek č. 12)

Obrázek 12 - KV oddíl A.

A. Údaje z vyhotovené faktury o dodání tovarů a služeb								
A.1. Údaje z vyhotovené faktury o dodání tovarů a služeb, kterých byl plátcem daně (dále jen „plátcem“) povinný vyhotovit' podľa § 71 až 75 zákona, při kterých je osobou povinnou platit' daň (okrem zjednodušenej faktury a faktury o dodaní plnení oslobodených od dane)								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktury	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy		
1	2	3	4	5	6	7		
A.2. Údaje z vyhotovené faktury o dodání tovarů a služeb, kterých byl plátcem povinný vyhotovit' podľa § 71 až 75 zákona, při kterých je osobou povinnou platit' daň příjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktury	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Množstvo tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Zdroj: Finančná správa: Vzory tlačív (2022)

Pododdíl B.1. disponuje tabulkou s fakturami přijatými, u kterých má povinnost zaplatit daň příjemce. V pododdíle B.2. je tabulka s údaji z přijatých faktur, z kterých má příjemce plnění nárok na odpočítání daně ze zaplaceného zboží či služeb a jejich zhotovitel má povinnost daň odvést. Pododdíly B.3.1. a B.3.2. obsahují údaje ze zjednodušených dokladů z e-kasy. Jedná se o doklady za zboží či službu (cestovní lístky, parkovací lístky apod.), kdy výše vrácené daně nepřesahuje 100 eur. Plátce daně vyplní jednu z tabulek dle toho, kolik má celkovou sumu odpočítané daně ze zjednodušených dokladů. Suma odpočítané daně ze zjednodušených dokladů ve výši do 3000 eur je v tabulce v B.3.1., suma nad 3000 eur je v tabulce v B.3.2. (viz obrázek č. 13)

Obrázek 13 - KV oddíl B.

B. Údaje z přijaté faktury o dodání tovarů a služeb nebo iného dokladu o dodání tovarů a služeb							
B.1. Údaje z přijaté faktury nebo iného dokladu, při kterém je osobou povinnou platit daň příjemce plnění podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktury o dodání plnění oslobodených od dane)							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
B.2. Údaje z přijaté faktury, z ktorej příjemce plnění uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil plátef, ktorý je osobou povinnou platit daň podľa § 69 ods. 1 zákona							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
B.3.1. Údaje z všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona, z ktorých příjemce plnění uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menej ako 3 000 eur)							
Celková suma základov dane v eurách		Celková suma dane v eurách		Celková suma odpočítanej dane v eurách		Kód opravy	
1		2		3		4	
B.3.2. Údaje z všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona, z ktorých příjemce plnění uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 eur a viac)							
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Celková suma základov dane v eurách		Celková suma dane v eurách		Celková suma odpočítanej dane v eurách		Kód opravy
1	2		3		4		5

Zdroj: Finančná správa: Vzory tlačív (2022)

Pododdíl C.1. obsahuje tabulku, ve které se uvádí údaje z vystavených opravných faktur, které snižují či zvyšují základ daně za zdaňovací období, ve kterém plátcce daně vrátil či přijal platbu. V pododdílu C.2. jsou údaje z opravných přijatých faktur, kterými se zvyšují či snižují základy daně ve zdaňovacím období, ve kterém plátcce daně zaplatil dodavateli. (viz obrázek č. 14)

Obrázek 14 - KV oddíl C.

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“) a údaje z opravného dokladu podľa § 25a zákona (ďalej len „opravný doklad“)											
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a opravného dokladu											
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Memá jednotka	Oprava základu dane podľa § 25a zákona	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
C.2. Údaje z přijaté opravnej faktúry a přijateho opravného dokladu											
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách		Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona	Kód opravy		
1	2	3	4	5	6	7		8	9		

Zdroj: Finančná správa: Vzory tlačív (2022)

V části D.1. jsou sumy obrátů z dokladů z e-kas. Uvádí se zde celkové sumy obrátů evidované všemi pokladnami e-kasa, celkové sumy základů daní včetně oprav základů daní

obou sazeb a celkové sumy daní obou sazeb. Část D.2. obsahuje údaje z ostatních dokladů včetně oprav základů daní nezařazených v pododdílech A.1., A.2., C.1. a D.1. (viz obrázek č. 15)

Obrázek 15 - KV oddíl D.

D. Údaje o dodání tovarů a služeb iných ako uvedených v časti A, z ktorých je platiteľ osobou povinnou platiť daň					
D.1. Údaje o obrátoch evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient					
Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými pokladnicami e-kasa klient	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy
1	2	3	4	5	6
D.2. Údaje o dodání tovarů a služeb, ktoré sa neevidujú pokladnicami e-kasa klient					
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy	
1	2	3	4	5	

Zdroj: Finančná správa: Vzory tlačív (2022)

3.2.3 Souhrnný výkaz

Stejně jako SH v ČR souhrnný výkaz (dále jen „SV“) musí podat plátce za kalendářní měsíc, ve kterém dodal zboží či poskytnul službu do jiného členského státu. Pokud plátce žádné z těchto plnění neuskutečnil, SV nepodává. První strana SV je téměř identická s první stranou DP*. Obsahuje kontaktní údaje o plátcovi, IČ k DPH a druh SV. Na rozdíl od českého SH, má slovenské SV druhy řádný, opravný a dodatečný. Při chybně uvedených údajích v SV plátce postupuje stejně jako při zjištění chyb v DP*. Opravný SV podá, když chybu zjistí do lhůty podání. Do opravného SV se uvádí veškeré správné údaje, protože opravné SV plně nahrazuje řádné SV. Při zjištění chyb po lhůtě podání podá plátce dodatečný SV. V dodatečném SV se uvádějí pouze údaje, které se opravují nebo doplňují.

V SV se uvádí dodání zboží do jiného členského státu (JČS) osvobozeného od daně, přemístění zboží ve svém vlastnictví do JČS za účelem svého podnikání osvobozeného od daně, dodání zboží prvním odběratele v rámci třístranného obchodu do JČS osvobozeného od daně anebo poskytnutí služby s místem plnění v JČS osobě, která je povinná platit daň.

V příloze č. 8 a 9 této práce je vzor SV. Druhá strana formuláře obsahuje 2. části. V první části se uvádí kód státu, IČ DPH pořizovatele zboží nebo příjemce služby, hodnota zboží či služeb a kód plnění 1 nebo 2. Kód 1 se uvádí pro třístranné obchody, kód 2 se uvádí pro služby, ostatní dodávky zboží se uvádí bez kódu. Druhá část SV slouží k opravě IČ DPH odběratele či při vrácení zboží. (ZÁKONY I., 2019)

4 Vlastní práce

Tato část práce se zabývá vybranými aspekty v oblasti DPH v České a Slovenské republice a jejich srovnáním. Jsou rozebírány podíly vybrané DPH na celkových příjmech státního rozpočtu, počet přiznání k DPH, výnosy z DPH u finanční a celní správy obou zemí, přiznané DPH v CZ NACE, SK NACE sekcích. Pro srovnání je použito období 2017-2020. V analýzách aspektů DPH jsou hodnoty pro ČR uvedeny v mil. Kč a pro SR jsou hodnoty uvedeny v mil. EUR.

4.1 Rozbor vybraných aspektů v oblasti DPH v ČR a SR

Celkové příjmy státního rozpočtu SR za rok 2017 dosáhly 14 014,13 mil. EUR, na DPH bylo celkem vybráno 5 922,71 mil. EUR. Za rok 2018 byly celkové příjmy státního rozpočtu 15 381,01 mil. EUR, z toho tvoří vybrané DPH 6 419,93 mil. EUR, což je oproti roku 2017 8,40% nárůst. V roce 2019 byly celkové příjmy do státního rozpočtu 15 825,53 mil. EUR, na DPH se vybralo o 5,03 % více oproti roku 2018, tedy 6 742,60 mil. EUR. Rok 2020 zaznamenal oproti roku 2019 pokles celkových příjmů do státního rozpočtu o 0,47 % na 15 750,64 mil. EUR, vybraná DPH přesto vzrostla o 0,86 % na 6 800,90 mil. EUR.

Tabulka 3 - Celkové příjmy státního rozpočtu v ČR a SR za období 2017-2020

Rok	SR			ČR		
	Celkové příjmy, mil. EUR	DPH, mil. EUR	Podíl, %	Celkové příjmy, mil. Kč	DPH, mil. Kč	Podíl, %
2017	14 014,13	5 922,71	42,26	1 273 640	381 680	29,97
2018	15 381,01	6 419,93	41,74	1 403 920	413 800	29,47
2019	15 825,53	6 742,60	42,61	1 523 220	431 580	28,33
2020	15 750,64	6 800,90	43,18	1 475 480	426 450	28,90

Zdroj: vlastní zpracování, 2023

V ČR byly v roce 2017 celkové příjmy do státního rozpočtu 1 273,64 mld. Kč, z toho objem vybrané DPH činil 381,68 mld. Kč. Za rok 2018 vrostly celkové příjmy do státního rozpočtu o 10,23 % na 1 403,92 mld. Kč, vybraná DPH vzrostla oproti roku 2017 o 8,42 % na 413,80 mld. Kč. V roce 2019 byl celkové příjmy do státního rozpočtu 1 523,22 mld. Kč, z čehož vybraná DPH vzrostla o 4,30 % na 431,58 mld. Kč. Rok 2020 zaznamenal v celkových příjmech do státního rozpočtu oproti roku 2019 pokles o 3,13 % na 1 475,48 mld. Kč., stejně tak vybraná DPH poklesla o 1,19 % na 426,45 mld. Kč.

Tabulka č. 4 srovnává podíly DPH na celkových příjmech státního rozpočtu v ČR a SR za období 2017-2020.

Tabulka 4 - Podíly vybrané DPH na celkových příjmech státního rozpočtu v ČR a SR za období 2017-2020

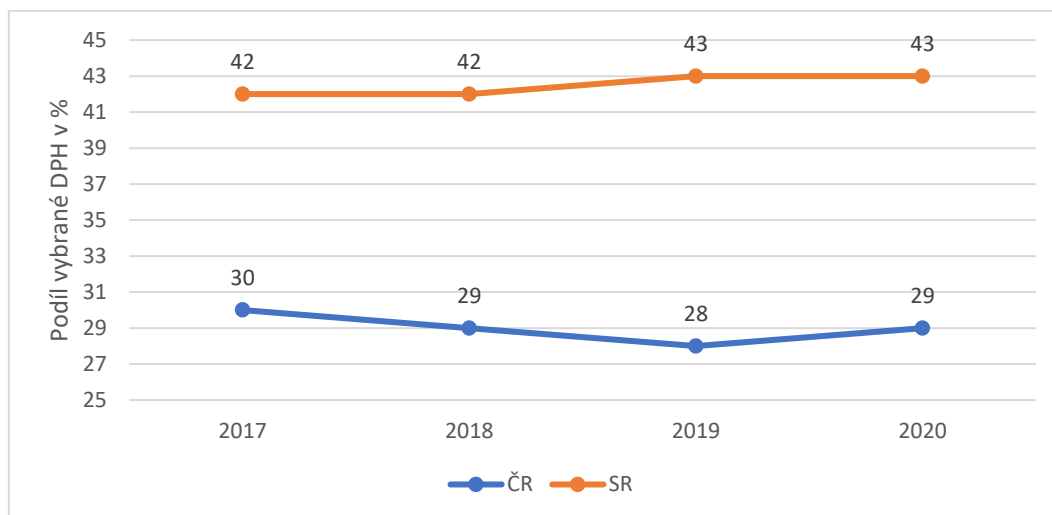
Rok	Podíl DPH na příjmech státního rozpočtu v %	
	ČR	SR
2017	30	42
2018	29	42
2019	28	43
2020	29	43

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Z tabulky č. 4 je patrné, že podíl DPH na celkových příjmech státního rozpočtu je dlouhodobě vyšší v SR. Zatímco v ČR se podíl pohybuje okolo 30 %, v SR je to o víc než deset procentních bodů. Důvodem je skutečnost, že minimální obrat na Slovensku pro uznání podniku plátcem DPH je o něco nižší, v tomto ohledu je na Slovensku více plátců DPH s ohledem na počet podnikatelských subjektů. Ostatní příjmy do státního rozpočtu ČR tvoří přes 70 % a ostatní příjmy v SR tvoří do 57 %.

Zobrazení daných podílů a jejich vývoj zobrazuje graf č. 1.

Graf 1 - Podíly vybrané DPH na příjmech státního rozpočtu v ČR a SR



Zdroj: vlastní zpracování (2023)

V ČR oproti roku 2017, kdy byl podíl 30 %, roky 2018 a 2019 zaznamenaly pokles meziročně o jeden procentní bod. V roce 2020 podíl DPH vzrostl o jeden procentní bod na 29 %. Na Slovensku je oproti ČR konstantní či rostoucí trend podílu DPH. V roce 2017 a 2018 tvořil podíl 42 % a v roce 2019 a 2020 byl podíl o jeden procentní bod vyšší, tedy 43 %.

Tabulka č. 5 ukazuje počet přiznání k DPH v ČR a SR za období 2017-2020. Přesto, že je mnohem větší počet přiznání k DPH v ČR z důvodu toho, že ČR má dvakrát více obyvatel než SR, srovnání bude i tak provedeno se zaměřením na meziroční nárůsty počtů obou zemí.

Tabulka 5 - Počet přiznání k DPH v ČR a SR v období 2017-2020

Rok	Počet přiznání k DPH v ks	
	ČR	SR
2017	3 957 916	1 754 680
2018	4 365 151	1 835 471
2019	4 544 276	1 934 469
2020	4 614 402	2 038 677

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Největší nárůst v počtu daňových příznání došlo v ČR v roce 2018, kdy stoupl počet o 407 235 ks, což je o 10,29 %. V roce 2019 vzrostl počet příznání o 4,10 % a v roce 2020 došlo k nárůstu už jen o 1,54 %. Průměrný meziroční nárůst v ČR je 5,31 %. V SR se počet příznání k DPH každoročně také navyšuje, dokonce je růst stabilnější než v ČR. V roce 2018 se počet navýšil o 4,60 %, v roce 2019 i 2020 o 5,39 %. Průměrný meziroční nárůst je 5,13 %, což je velmi podobné jako v ČR.

Následující tabulka č. 6 srovnává výnosy z DPH finanční a celní správy v České a Slovenské republice za období 2017-2020.

Tabulka 6 - Výnosy z DPH u finanční a celní správy v ČR a SR za období 2017-2020

Rok	Výnosy z DPH v tis. Kč v ČR		Výnosy z DPH v tis. EUR v SR	
	Finanční správa	Celní správa	Finanční správa	Celní správa
2017	381 480 000	200 000	3 245,11	2 677,60
2018	413 500 000	300 000	3 746,83	2 673,10
2019	431 280 000	300 000	4 048,10	2 694,50
2020	426 150 000	300 000	4 439,30	2 361,60

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Na první pohled je z tabulky vidět, že v České republice vybírá DPH především finanční správa (dále jen „FS“). U Slovenska je výběr DPH ze stran finanční a celní správy (dále jen „CS“) téměř vyrovnaný. V ČR tvoří podíl CS do 0,8 % a podíl FS na výběru DPH je nad 99,9 %.

V roce 2017 byl v ČR podíl FS na výběru DPH 99,948 % a podíl CS byl 0,052 %. Na Slovensku byl podíl FS na výběru DPH 55 % a u CS byl podíl 45 %. V roce 2018 byl v ČR podíl FS na výběru DPH nižší o dvě setiny procentního bodu, tedy 99,928 % a u CS se podíl o to zvýšil na 0,072 %. V SR se podíl FS zvýšil o tři procentní body na 58 % a podíl CS se o tyto body naopak snížil na 42 %. Rok 2019 a 2020 v ČR byl podílově u FS a CS stejný, FS vybrala 99,93 % DPH a CS 0,07 % DPH. Na Slovensku byl podíl FS na výběru DPH v roce 2019 60 % a podíl CS byl 40 %. V roce 2020 se podíl FS na Slovensku

zvýšil na 65 % a podíl CS se snížil na 35 %. Přesto, že je na Slovensku podíl FS a CS vyrovnaný, podíl CS rok od roku klesá a podíl FS roste.

V tabulce číslo 7 jsou uvedeny vybrané sekce dle CZ-NACE a objem přiznané DPH v mil. Kč u daných odvětvích za roky 2017-2020. Klasifikace CZ-NACE je rozdělena do 21 písmen A-U, která uvádí oblasti ekonomických činností. K analýze a porovnání byly vybrány sekce C, G, J a M z důvodu toho, že podnik, který je popsán v kapitole 4.2, provozuje činnosti z těchto sekcí.

Tabulka 7 - Přiznané DPH v ČR dle CZ-NACE za období 2017-2020

Rok	Přiznaná DPH v tis. Kč v CZ-NACE sekci			
	C – Zpracovatelský průmysl	G – Velkoobch., maloobch.; opravy a údržba motor. vozidel	J – Informační a komunikační činnosti	M – Profesní, vědecké a technické činnosti
2017	53 382 000	182 048 000	23 677 000	25 183 000
2018	56 105 000	191 528 000	25 585 000	27 194 000
2019	62 428 000	198 657 000	26 775 000	29 248 000
2020	55 956 000	201 268 000	27 219 000	29 452 000

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: DPH dle NACE (2022)

Zpracovatelský průmysl od roku 2017 do 2019 rostl. Vzrůst mezi roky 2017 a 2018 je o 5,1 %. Z roku 2018 do 2019 je u přiznané daně 11,27% nárůst. Rok 2020 zaznamenal v odvětví z pohledu přiznané DPH pokles o 10,37 %. Odvětví velkoobchod, maloobchod, opravy a údržba motor. vozidel zaznamenalo po celou dobu stabilní růst, a to meziročně v průměru o 3,41 %. Z porovnávaných sekcí je v objemu přiznané DPH nejmenší odvětví J – Informační a komunikační činnosti. I přesto ale toto odvětví zaznamenává postupný růst. V roce 2018 vzrostl objem přiznané DPH o 8,06 %, což je největší vzrůst v porovnávaných letech tohoto odvětví. V roce 2019 byl vzrůst o 4,65 % a v roce 2020 už jen o 1,66 %. Podobný trend je u sekce M – Profesní, vědecké a technické činnosti, kde v roce 2018 a 2019 vzrostl objem přiznané DPH průměrně o 7,77 % ale v roce 2020 pouze o necelé procento (0,70 %).

Tabulka 7 zobrazuje jednotlivé sekce a jejich klesající či rostoucí trend za období 2017-2020. Sekce C a G jsou dvě největší odvětví z hlediska objemů přiznané DPH. I když se obě sekce řadí mezi největší, sekce G je třikrát větší v objemu přiznané DPH než sekce C. U sekce G byl nejvyšší objem přiznané DPH v roce 2020 ve výši 201 268 mil. Kč. Nejmenší objem přiznané DPH zaznamenala sekce J ve výši 23 677 mil. Kč. Sekce J a M jsou naopak nejmenšími odvětvími, jejich objemy přiznaných daní se tolik neliší.

V následující tabulce č. 8 jsou uvedeny objemy přiznaných DPH v mil. EUR u jednotlivých odvětvích SK-NACE za období 2017-2020 v SR. Klasifikace odvětví SK-NACE jsou stejná jako CZ-NACE v ČR akorát jsou trochu jinak nazvaná.

Tabulka 8 - Přiznané DPH v SR dle SK-NACE za období 2017-2020

Rok	Přiznaná DPH v tis. EUR v SK-NACE sekci			
	C – Oprava a inštalácia strojov a prístrojov	G – Maloobchod okrem motorových vozidiel a motocyklov	J – Informačné služby	M – Veterinárne činnosti
2017	1 038 037	3 311 750	391 839	347 996
2018	826 515	3 544 538	437 663	376 670
2019	1 002 577	3 666 350	456 575	384 603
2020	1 307 878	3 451 779	422 597	399 527

Zdroj: Ministerstvo financií Slovenskej republiky: DPH dle NACE (2022)

Sekce C – Oprava a instalace strojů a přístrojů zaznamenala v roce 2018 z pohledu přiznané daně výrazný pokles a to o 20,38 %. V roce 2019 a 2020 byl trend rostoucí, v roce 2019 o 21,30 % a v roce 2020 dokonce o 30,45 %. Takto velký nárůst by se mohl vysvětlit coronavirovou situací ve světě, kdy lidé začali kupovat potraviny ve velkém množství. U sekce G – Maloobchod kromě motorových vozidel a motocyklů se do roku 2019 objem přiznané DPH zvyšoval průměrně o 5,24 %. V roce 2020 odvětví zaznamenalo pokles o 5,85 %. U odvětví J – informační činnosti se přiznané DPH v roce 2018 a 2019 zvyšovalo. V roce 2018 o 11,69 %, v roce 2019 už jen o 4,32 % a v roce 2020 došlo k poklesu o 7,44 %. Veterinární činnosti měly z pohledu přiznané DPH od roku 2017 do 2020 rostoucí trend. Průměrný meziroční nárůst byl 4,74 %.

Tabulka 8 ukazuje jednotlivé sekce SK-NACE v SR za období 2017-2020. Přesto, že sekce G je objemově největším odvětvím, největší nárůst zaznamenalo odvětví C, kdy v roce 2020 vzrostlo o 30,45 %. Největší přiznanou DPH z vybraných sekcí zaznamenala sekce G v roce 2019 ve výši 3 666 350 mil. EUR (v přepočtu cca 144 288 mil. Kč). Naopak nejmenší objem přiznané DPH zaznamenala sekce M ve výši 347 996 mil. EUR (v přepočtu cca 13 656 mil. Kč). Sekce J a M jsou objemově nejmenší odvětví. Sekce M má ale oproti sekce J rostoucí trend po celé srovnávané období.

Následující tabulka č. 9 srovnává procentuální změny přiznané DPH v jednotlivých odvětvích CZ NACE a SK NACE mezi ČR a SR za období 2017-2020.

Tabulka 9 – Meziroční procentuální změny mezi odvětvími v ČR a SK za období 2017-2020

Změny mezi jednotlivými odvětvími mezi ČR a SR v %								
Rok	Sekce C		Sekce G		Sekce J		Sekce M	
	ČR	SK	ČR	SK	ČR	SK	ČR	SK
2017/2018	5,10	-20,38	5,21	7,03	8,06	11,69	7,99	8,24
2018/2019	11,27	21,30	3,72	3,44	4,65	4,32	7,55	2,11
2019/2020	-10,37	30,45	1,31	-5,85	1,66	-7,44	0,70	3,88

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

V roce 2019 byl u všech srovnávaných odvětvích nárůst. Největší nárůst zaznamenala sekce C v SR o 21,30 %. Rok 2018 zaznamenal největší pokles ze všech období, a to u sekce C v SR o 20,38 %. V roce 2020 byl pokles hned u 3 sekcí. V sekci C v ČR o 10,37 %, což je největší pokles, jaký ČR zaznamenala za dané období u vybraných sekcích. Poté byl pokles na Slovensku u sekce G o 5,85 % a u sekce J o 7,44 %. Rok 2020 zaznamenal naopak i největší nárůst, a to u sekce C v SR o 30,45 %, což je největší nárůst ze všech sekcí za dané období. Co se týče procentuálních změn v těchto odvětvích, byla ČR stabilnější než SR. Slovensko zaznamenalo největší skokový pokles i největší skokový nárůst v sekci C – zpracovatelský průmysl.

4.2 Společnost JRC Czech a.s.

Společnost JRC Czech vznikla zápisem do OR u Městského soudu v Praze jako akciová společnost ke dni 5.8.2003. Od srpna 2003 se společnost dobrovolně registrovala jako plátce DPH. Předmětem činnosti společnosti je specializovaný maloobchod a velkoobchod v oblasti herního průmyslu (prodej konzolí, počítačů, her apod.). Mimo to má společnost živnostenské oprávnění i na marketing, reklamní činnost, obchod s použitým zbožím, pronájem movitých věcí a pořádání kulturních akcí. Firma JRC Czech má v Praze centrálu, kde má kanceláře i sklady. Společnost má po celé České republice 35 prodejen v obchodních centrech.

Kódy CZ-NACE, kam společnost řadí své ekonomické činnosti jsou:

- ❖ 18200: Rozmnožování nahraných nosičů (sekce C),
- ❖ 461: Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení (sekce G),
- ❖ 46900: Nеспециализovaný velkoobchod (sekce G),
- ❖ 471: Maloobchod v nспециализovaných prodejnách (sekce G),
- ❖ 620: Činnosti v oblasti informačních technologií (sekce J),
- ❖ 731: Reklamní činnosti (sekce M).

Skladba zboží, které společnost nabízí je následující:

- Herní konzole,
- hry (na PC i konzole),
- příslušenství,
- merchandise (figurky, plakáty, hrnky a další dárkové předměty s herní tematikou),
- společenské hry,
- doplňkové služby (servis konzolí, ovladačů, bazar – výkup her).

Společnost JRC Czech spadá pod mateřskou firmu HAMAGA a.s., která podniká v ubytovacích službách a je stoprocentním vlastníkem JRC Czech. Společnost JRC Czech má zároveň dceřinou společnost na Slovensku JRC SK s.r.o., která podniká v herní oblasti jako JRC Czech.

4.2.1 Dodavatelé JRC Czech

Své dodavatele společnost rozděluje na režijní a zbožové. Režijní dodavatelé jsou především jednotlivá obchodní centra (pronajímatelé), ve kterých má společnost prodejny, dodavatelé energií, služeb, dodavatelé softwarů, dodavatelé materiálu k reklamní a provozní činnosti apod. Dodavatelé zboží jsou dle sortimentu zboží, tedy dodavatelé konzolí, her, merchandise, digitálu a příslušenství.

Tabulka 10 - Seznam největších dodavatelů

Režijní dodavatelé	Zbožoví dodavatelé
35 obchodních center viz tab. č. 1	ADC Blackfire Entertainment s.r.o.
ABRA Software a.s.	ADC Blackfire Entertainment GmbH
Česká Pošta s.p.	ALSO Czech Republic s.r.o.
DATONA s.r.o.	CENEGA CZECH s.r.o.
PPL CZ s.r.o.	HYPE s.r.o.
Pražská energetika a.s.	Sony Europe B.V. Trading as Sony Europe B.V., odštěpný závod
Zásilkovna s.r.o.	Sony Interactive Entertainment Europe Ltd

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

4.2.2 Odběratelé JRC Czech

JRC působí především na trhu B2C (business-to-consumer), zákazníci jsou tedy koncoví spotřebitelé. Trh B2B (business-to-business), kde je zákazník firma, tvoří u společnosti pouze 10 %. Společnost si nejvíce zakládá na svých 35 kamenných prodejnách, na které se zaměřuje již od svého založení. Před koronavirovou pandemií tvořily tržby prodejen 70 % z celkových tržeb, e-shop pouze 30 %. V době koronavirové pandemie musely být všechny prodejny zavřené a později fungovaly pouze jako výdejny e-shopových objednávek. Objem e-shopových objednávek narostl během pandemie z 69 773 na 150 478, to je o 53,6 %.

4.3 Základní aspekty DPH u společnosti JRC Czech a.s.

Pro zpracování případové studie a následné komparace jejích výsledků jsou potřebné následující informace upřesňující fungování společnosti z hlediska DPH.

Společnost předpokládala, že její obrat přesáhne limit 1 000 000 Kč a dobrovolně se stala v plátcem DPH. Registrace byla provedena u finančního úřadu pro hlavní město Prahu (územní pracoviště pro Prahu 5) a je platná od 23.8.2003. Po registraci správce daně přiřadil firmě DIČ, které je nedílnou součástí při fakturaci.

Předmětem daně je u společnosti především prodej zboží (hry, konzole, merchandise, bazarové zboží apod.) a prodej služeb (servis konzolí, čištění disků). Dále do předmětu daně patří pořízení zboží z jiného členského státu EU.

Společnost se při uskutečňování zdanitelných plnění setkává pouze se základní sazbou daně (21 % = většina zboží) a s druhou sníženou sazbou (10 % = časopisy, knihy). U přijatých zdanitelných plnění uplatňuje také především 21 a 10% DPH.

Místem plnění společnosti při prodeji zboží je nejčastěji tuzemsko zejména při B2C prodeji. Protože má firma JRC Czech dceřinou společnost JRC SK, probíhají zde tzv intercompany (dále jen „IC“) transakce. Největší podíl IC transakcí má přeprodej zboží z české firmy do slovenské, kdy je místem plnění Slovensko. Tuzemsko je místem plnění i při nákupu zboží z jiného členského státu, což společnost uplatňuje ve velké míře.

Daňových dokladů používá společnost celou řadu. Nejčastějšími daňovými doklady, se kterými se společnost setkává jsou vydané a přijaté faktury, daňové doklady k přijatým platbám, opravné daňové doklady, splátkové nebo platební kalendáře a pokladní doklady.

Společnost JRC Czech je měsíčním plátcem DPH. Daňové přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení společnost odevzdává do 25. dne následujícího měsíce po zdaňovacím období.

Od roku 2017 přibyla povinnost elektronické evidence tržeb (dále jen „EET“) v oblasti maloobchodu a velkoobchodu. Princip EET je v tom, že veškeré transakce, které proběhnou prostřednictvím pokladny, se ihned odešlou k dispozici státní správě. Společnost musela připojit všechny kasy ve svých prodejnách k internetu. Dále bylo nutné nastavit pokladní software tak, aby byl v souladu se zákonem o EET. Účtenka by měla obsahovat bezpečnostní

kód poplatníka (tzv BKP) a fiskální identifikační kód (tzv FIK), který se generuje po odeslání transakce státní správě.

Obrázek 16 - ukázka běžné EET účtenky

```

JRC Czech a.s.
Naskové 1100/3, 150 00 Praha 5
IČO: 27078795, DIČ: CZ27078795
vedená u MS v Praze, odd. B, vl. 8552
JRC Praha Anděl
Plzeňská 8, 150 00 Praha 5

Zjednodušený daňový doklad      52UD080180/21
Datum(DUZP):                      5.9.2021 16:51:12
Pokladní:                          Dominik Dedík
-----
Název                               Množ     Cena
-----
54266                               1       1399,00 C
NS HW Nintendo Switch Pro Controller
(včetně recyklačního příspěvku
 2,00 s DPH za jednotku)
99385                               1       8499,00 C
NS Konzole Nintendo Switch with Grey Joy-Con
(včetně recyklačního příspěvku
 8,50 s DPH za jednotku)
XKJ10065396598
=====
CENA CELKEM:                       9898,00 Kč
Hotově                             9898,00 Kč

Placeno hotově:                    10000,00 Kč
Vrátit:                             102,00 Kč

                sazba  cena bez DPH  DPH
                21%   8180,17   1717,83 C

Provozovna: 31, Pokladna: 52
Tržba evidována v běžném režimu.
FIK:70f10e19-ef22-46f7-8e0d-a37b9b4386a4-04 BKP:
2DB9860F-8BCBFF40-871E7A25-5C026D3B-A9FCS21D

Obchodní podmínky a popis služeb najdete
na https://www.jrc.cz/op

DĚKUJEME ZA NÁVŠTĚVU
web:www.jrc.cz email:podpora@jrc.cz

```

Obrázek 17 - ukázka EET účtenky (digitální zboží)

```

JRC Czech a.s.
Naskové 1100/3, 150 00 Praha 5
IČO: 27078795, DIČ: CZ27078795
vedená u MS v Praze, odd. B, vl. 8552
JRC Praha Anděl
Plzeňská 8, 150 00 Praha 5

Zjednodušený daňový doklad      02UD353558/21
Datum(DUZP):                      5.9.2021 18:10:38
Pokladní:                          Dominik Dedík
-----
Název                               Množ     Cena
-----
D42415                               1       500,00 C
DD ESD PSN PS Store - Kredit 500 Kč
Kód: K8JM-HJNR-G2LP
Aktivujte kód přes svůj PSN účet na konzoli Playstation nebo PC.

02353558_1_1
D42415                               1       500,00 C
DD ESD PSN PS Store - Kredit 500 Kč
Kód: HGEQ-3RMA-8J15
Aktivujte kód přes svůj PSN účet na konzoli Playstation nebo PC.

02353558_2_1
D42532                               1       100,00 C
DD ESD PSN PS Store - Kredit 100 Kč
Kód: KFAJ-FXNG-8TA2
Aktivujte kód přes svůj PSN účet na konzoli Playstation nebo PC.

02353558_3_1
=====
CENA CELKEM:                       1100,00 Kč
Hotově                             1100,00 Kč

                sazba  cena bez DPH  DPH
                21%   909,09   190,91 C

Provozovna: 31, Pokladna: 2
Tržba evidována v běžném režimu.
FIK:d96dd40c-f422-4752-8f1d-a51f4782e218-01 BKP:
9A882B8B-E2989840-58F11ADA-369D249A-FE68FECE

Obchodní podmínky a popis služeb najdete
na https://www.jrc.cz/op

DĚKUJEME ZA NÁVŠTĚVU
web:www.jrc.cz email:podpora@jrc.cz

```

Zdroj: pokladní software společnosti (2023)

Zdroj: pokladní software společnosti (2023)

Na obrázku č. 16 je EET účtenka v běžném režimu za klasické fyzické zboží, která je v hotovosti a obsahuje již zmíněné FIK a BKP. Na obrázku č. 17 je účtenka s digitálním zbožím, kde kromě FIK, BKP a dalších povinných údajů daňového dokladu, jsou i vygenerované digitální kódy. Vygenerované digitální kódy jsou unikátní a lze je použít pouze jednou na jednom zařízení.

U použitého zboží nepodléhá toto zboží DPH, proto na účtence není vyčísleno. Naopak při fyzickém či internetovém prodeji je DPH na účtence vyčísleno, protože podléhá 21% sazbě DPH.

4.4 Společnost JRC SK s.r.o.

Společnost JRC SK (kdysi SPEEDE s.r.o.) koupilo v roce 2012 JRC Czech, aby rozšířilo své působení na herním trhu i do zahraničí. Centrálu má JRC SK v Bratislavě, kde má kancelář a prodejnu. Sklad na Slovensku není, vše se expeduje z centrálního skladu v ČR. Dále má společnost webové stránky (brloh.sk). Celkem je na Slovensku 11 prodejen.

Největším zbožovým dodavatelem pro společnost JRC SK je společnost JRC Czech a.s., která z 95 % zásobuje svoji dceřinou společností veškerým herním zbožím. Zbylých 5 % zboží si nakupuje společnost JRC SK sama od různých dodavatelů. Především se jedná o komisi zboží (časopisy, knihy, komiksy apod.).

4.5 Základní aspekty DPH u společnosti JRC SK s.r.o.

Firma JRC SK je dceřinou společností JRC Czech. Její předmět činnosti je stejný jako JRC Czech, akorát má působnost na slovenském trhu.

Společnost JRC SK se v roce 2012 dobrovolně registrovala jako plátce DPH na Slovensku. Registrace byla provedena u daňového úřadu v Bratislavě dne 5.11.2012. Po žádosti o registraci k dani ji daňový úřad SR přidělil identifikační číslo DPH (dále jen „IČ DPH“)

Předmětem daně JRC SK je stejný jako JRC Czech. Hlavní roli hraje prodej zboží (hry, konzole, merchandise apod.) a prodej služeb (servis konzolí, ovladačů a bazar – výkup her). Společnost pořizuje zboží od JRC Czech, což spadá také do předmětu daně.

Společnost se setkává při uskutečňování zdanitelných plnění s 20% a 10% DPH. Podobně jako JRC Czech společnost odvádí nejčastěji vyšší (20%) DPH na většinu svého zboží (konzole, hry, merchandise apod.). U 10% sazby se jedná především o knihy a časopisy. U přijatých plnění jsou využívány také obě sazby podle druhu zboží.

Místem plnění je při prodeji zboží a služeb u JRC SK podobně jako u JRC Czech tuzemsko (Slovensko). Tuzemsko (Slovensko) je pro JRC SK místem plnění při pořízení zboží z jiného členského státu. V tomto případě se jedná hlavně o zboží, které firmě přepravuje JRC Czech. Méně často nastává situace, kdy JRC SK prodá zboží či materiál JRC Czech, potom je místem plnění Česko.

Daňové doklady společnost JRC SK používá stejné jako JRC Czech. Řady účetních dokladů používá stejné, jako JRC Czech.

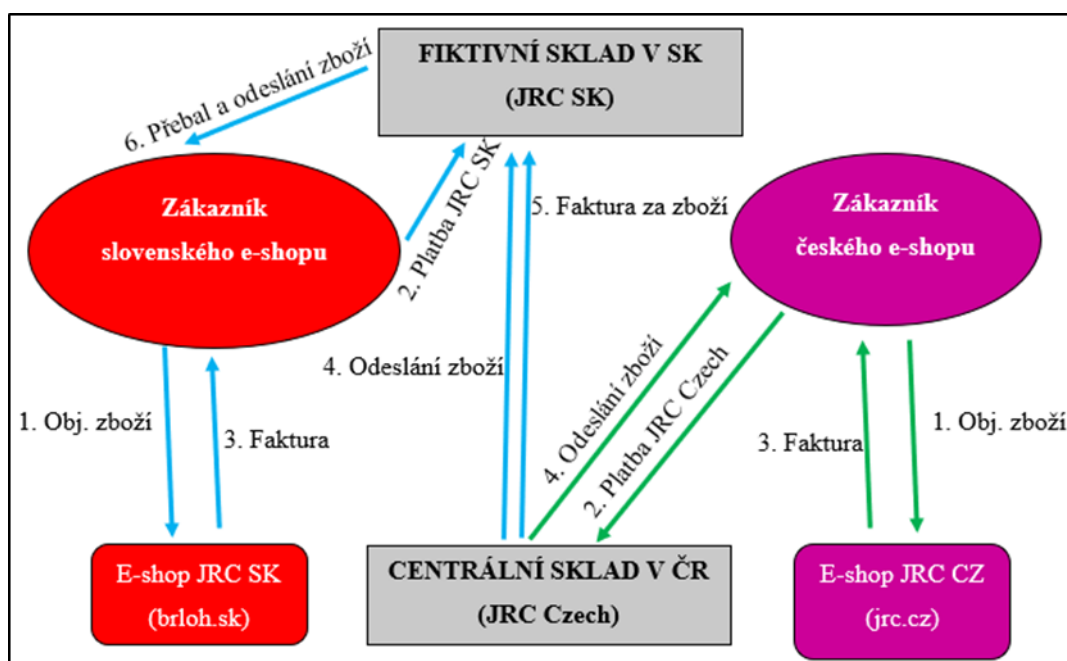
Společnost JRC SK je měsíčním plátcem DPH. Slovenské daňové priznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnný výkaz podává daňovému úřadu.

V roce 2019 zavedlo Slovensko eKasu, která byla inspirována i českým EET. Společnost se na tuto skutečnost musela připravit a přizpůsobit tomu své pokladny na slovenských prodejnách. Přizpůsobit pokladny na Slovensku nebyl až takový problém, protože od roku 2009 musí slovenští podnikatelé používat speciální elektronické registrační pokladny s fiskální pamětí.

4.6 Logistika mezi JRC SK a JRC CZECH

Centrální sklad, odkud se expeduje veškeré zboží je v ČR a provozuje ho JRC Czech. Zákazníkovi, který si objedná na e-shopu JRC Czech, putuje zboží přímo z centrálního skladu.

Obrázek 18 - Distribuce zboží



Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Zákazníkovi na Slovensku, který si objedná zboží přes e-shop JRC SK, se nejdříve zboží (pokud není na jedné z prodejen na Slovensku) expeduje z centrálního skladu v ČR na centrálu Heydukova v Bratislavě, kde se zboží přebalí (dá se nová etiketa) a dále putuje k danému zákazníkovi. JRC Czech a JRC SK si poté dané zboží mezi sebou vyfakturují. (viz obrázek č. 18)

Ohledně fakturace je JRC Czech hlavním článkem. Většina fakturace zboží, marketingových, provozních a ostatních aktivit se odehrává v účetnictví JRC Czech, ze kterého se následně částečně fakturuje do JRC SK. Pro přefakturaci se využívá poměr 7 (CZ):3 (SK). (Směrnice JRC Czech)

4.7 Rozbor DPH ve společnosti JRC Czech

Problematika DPH patří mezi obsáhlou, významnou a velmi diskutovanou oblastí ve společnosti. Management společnosti se snaží veškeré procesy s mechanismem DPH nastavovat tak, aby byly v souladu se zákonem o DPH a byly co nejjednodušší pro zpracování. Tato kapitola se bude zabývat analýzou vyměřených DPH u společnosti JRC Czech a.s. za období 2017-2020 a následným zhodnocením.

Následující tabulka č. 11 obsahuje vyměřené DPH společnosti za jednotlivé měsíce roků 2017 a 2018.

Tabulka 11 - Vyměřené DPH v Kč za roky 2017, 2018

Období	Částka v Kč	Období	Částka v Kč
01/2017	4 170 607	01/2018	5 075 381
02/2017	2 931 034	02/2018	1 246 501
03/2017	1 774 463	03/2018	651 380
04/2017	2 027 231	04/2018	843 428
05/2017	604 820	05/2018	299 915
06/2017	1 774 076	06/2018	2 081 435
07/2017	2 376 541	07/2018	1 707 275
08/2017	1 536 935	08/2018	1 325 565
09/2017	1 580	09/2018	8 361
10/2017	-1 640 297	10/2018	31 787
11/2017	57 955	11/2018	396 209
12/2017	10 645 941	12/2018	10 395 486
Celkem	26 260 886	Celkem	24 062 723

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Společnost JRC je vysoce závislá na výrobcích a vývojářských společnostech. Z tabulky vyměřených daní za roky 2017 a 2018 je na první pohled vidět vliv sezónnosti. V období, kdy vycházejí hry a konzole, jsou tržby vysoké oproti období, kdy nic nevychází. Vliv na odpočet a na vysoké vyměřené vlastní daně v roce 2017 mělo to, že začátkem roku vyšla herní konzole Nintendo Switch a koncem roku konzole Xbox One X a k tomu mnoho her na tyto konzole. Rok 2018 měl podobný trend jako rok 2017. Počátek roku (leden, únor) byla vlastní daň vysoká z důvodu velkých prodejů v období sezóny. Březen a duben byl z pohledu tržeb lepší v roce 2017, kdy v březnu měla společnost vyměřenou vlastní daň o 1 123 083 Kč vyšší než v březnu roku 2018. V dubnu 2017 měla vlastní daň vyšší o 1 183 803 Kč vyšší než v dubnu 2018. Nejvyšší vlastní daň byla vyměřena v roce 2017 za prosinec, a to ve výši 10 645 941 Kč. Celková hodnota vyměřené DPH za rok 2017 je 26 260 886 Kč, v roce 2018 čítá celková částka 24 062 723 Kč. Jedná se o pokles o 8,37 %.

V tabulce č. 12 jsou zaznamenány vyměřené DPH za jednotlivé měsíce roků 2019 a 2020.

Tabulka 12 - Vyměřené DPH v Kč za roky 2019, 2020

Období	Částka v Kč	Období	Částka v Kč
01/2019	4 756 972	01/2020	4 112 104
02/2019	1 359 087	02/2020	910 561
03/2019	882 644	03/2020	1 977 978
04/2019	15 872	04/2020	899 092
05/2019	590 840	05/2020	1 269 175
06/2019	2 176 272	06/2020	1 199 688
07/2019	2 061 080	07/2020	323 933
08/2019	2 209 794	08/2020	172 740
09/2019	246 441	09/2020	1 872 156
10/2019	125 879	10/2020	1 255 613
11/2019	225 951	11/2020	325 547
12/2019	7 567 306	12/2020	1 330 945
Celkem	22 218 138	Celkem	15 649 532

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Z tabulky vyměřených DPH za roky 2019 a 2020 je vidět celkový pokles celkových vyměřených daní. Za rok 2019 byla celkem vyměřená daň 22 218 138 Kč, což je oproti roku 2018 pokles o 7,67 %. V roce 2020 je celková vyměřená daň ve výši 15 649 532 Kč, což je rapidní pokles o 29,56 %. Leden v roce 2019 a 2020 nezaznamenal z pohledu vyměřené DPH veliké změny. Oproti tomu v prosinci, kdy je největší sezóna byla v roce 2019 vyměřená DPH ve výši 7 567 306 Kč, což je pokles oproti roku 2018 o 27,21 %. V prosinci roku 2020 se vyměřená DPH propadla na 1 330 945 Kč, což je o 82,41 %, kdy se jedná o vůbec největší propad vyměřené DPH ze všech srovnávaných období. Tento propad se dá vysvětlit coronavirovou situací, kdy musela mít společnost zavřené všechny obchody po celé ČR a i přesto, že e-shop fungoval, společnost nebyla připravená na tuto situaci, protože se vždy zaměřovala na kamenné prodejny. Nejvíc proměnlivým měsícem je září, kdy v roce 2018 narostla vyměřená DPH oproti září 2017 o 429,18 %, v září 2019 byl pak nárůst o dokonce 2847,51 % a v září roku 2020 vyměřené DPH ještě narostlo o 659,68 %.

4.8 Rozbor DPH ve společnosti JRC SK

V této kapitole jsou rozebrány vyměřené DPH u společnosti JRC SK za období 2017-2020. Rovněž je ve společnosti JRC SK téma DPH velmi důležité. Hodnoty v tabulce za roky 2017 a 2018 jsou poměrně stabilní, stabilnější než v JRC Czech, zatímco v tabulce za roky 2019 a 2020 je zřetelný propad v roce 2020, který je s velkou pravděpodobností způsobený situací vzniklou na Slovensku v závislosti na situaci s coronavirovými opatřeními. Tato kapitola se zabývá analýzou vyměřených DPH u společnosti JRC SK za období 2017–2020 a jejich následným zhodnocením.

V následující tabulce č. 13 jsou vyčísleny vyměřené DPH v EUR za jednotlivé měsíce roků 2017 a 2018.

Tabulka 13 - Vyměřené DPH v EUR za roky 2017, 2018

Období	Částka v EUR	Období	Částka v EUR
01/2017	63 980,20	01/2018	53 769,86
02/2017	64 655,34	02/2018	64 728,98
03/2017	62 031,20	03/2018	55 736,48
04/2017	54 509,98	04/2018	43 110,52
05/2017	62 343,86	05/2018	55 175,29
06/2017	56 881,76	06/2018	40 758,01
07/2017	53 278,43	07/2018	50 715,38
08/2017	35 476,03	08/2018	77 513,92
09/2017	72 562,28	09/2018	78 870,86
10/2017	102 678,00	10/2018	130 882,50
11/2017	216 861,90	11/2018	250 170,10
12/2017	54 975,24	12/2018	72 080,58
Celkem	900 234,2	Celkem	973 512,5

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Z tabulky vyměřených DPH lze vidět, že hodnoty jsou stabilnější než u JRC Czech. V roce 2017 i 2018 byly největší vyměřené DPH v říjnu a listopadu. V říjnu 2017 byla vyměřená DPH ve výši 102 678 EUR, v říjnu roku 2018 stoupla na 130 882,50 EUR, což je o 27,47 %. Listopad 2017 zaznamenal vyměřenou DPH ve výši 216 861,90 EUR a listopad 2018 zaznamenal 250 170,10 EUR, což je nárůst o 15,36 %. Větší nárůst zaznamenal také měsíc srpen, kdy vyměřená DPH v roce 2017 z 35 476,03 EUR vzrostla na 77 513,92 EUR, což představuje 118,50% nárůst. Vyměřená DPH v prosinci 2017 i 2018 byla oproti JRC Czech poměrně nízká. Ostatní měsíce se pohybovaly kolem stabilněji kolem 50 – 65 000 EUR. Celková hodnota vyměřené DPH za rok 2017 byla 900 234,2 EUR (v přepočtu cca 22 991 981 Kč²), za rok 2018 stoupla celková hodnota vyměřené DPH o 8,14 % na 973 512,5 EUR (v přepočtu cca 25 043 609 Kč³). Tabulka č. 14 obsahuje vyměřené DPH v EUR za jednotlivé měsíce roků 2019, 2020.

² Přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2017 (25,540)

³ Přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2018 (25,725)

Tabulka 14 - Vyměřené DPH v EUR za roky 2019, 2020

Období	Částka v EUR	Období	Částka v EUR
01/2019	63 980,20	01/2020	49 718,38
02/2019	60 558,41	02/2020	48 504,10
03/2019	64 474,04	03/2020	26 979,81
04/2019	60 614,49	04/2020	5 961,16
05/2019	53 415,42	05/2020	18 880,41
06/2019	71 936,69	06/2020	53 637,09
07/2019	51 535,18	07/2020	35 561,24
08/2019	57 062,58	08/2020	38 133,51
09/2019	73 483,13	09/2020	49 576,45
10/2019	71 024,85	10/2020	58 053,06
11/2019	111 711,7	11/2020	82 287,90
12/2019	224 612,4	12/2020	133 219,01
Celkem	964 401,1	Celkem	600 512,1

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Rok 2019 se od roku 2018 vyměřenými DPH tolik neliší na rozdíl od roku 2020, kdy stejně jako v JRC Czech nastal rapidní propad. Propad se dá vysvětlit opět coronavirovou situací na Slovensku, kdy musela mít společnost zavřené prodejny. Říjen 2019 zaznamenal pokles vyměřené DPH o 45,73 % oproti říjnu 2018. Vyměřená DPH v listopadu 2019 taktéž klesla dokonce o 55,35 % oproti listopadu 2018. Prosinec 2019 zaznamenal naopak vzrůst na 224 612,4 EUR oproti prosinci 2018, kdy byla vyměřená daň ve výši 72 080,58 EUR, což představuje nárůst o 211,61 %. Rok 2020 zaznamenal pokles v každém měsíci oproti roku 2019. Největší pokles nastal v dubnu 2020, kdy byla vyměřená DPH pouze 5 961,16 EUR, v dubnu 2019 byla vyměřená daň ve výši 60 614,49 EUR, což představuje 90,16% pokles. Celková vyměřená DPH za rok 2019 byla 964 401,10 EUR (v přepočtu cca 24 505 431 Kč⁴), za rok 2020 klesla celková vyměřená DPH o 37,73 % na 600 512,1 EUR (v přepočtu cca 15 760 440 Kč⁵).

⁴ Přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2019 (25,410)

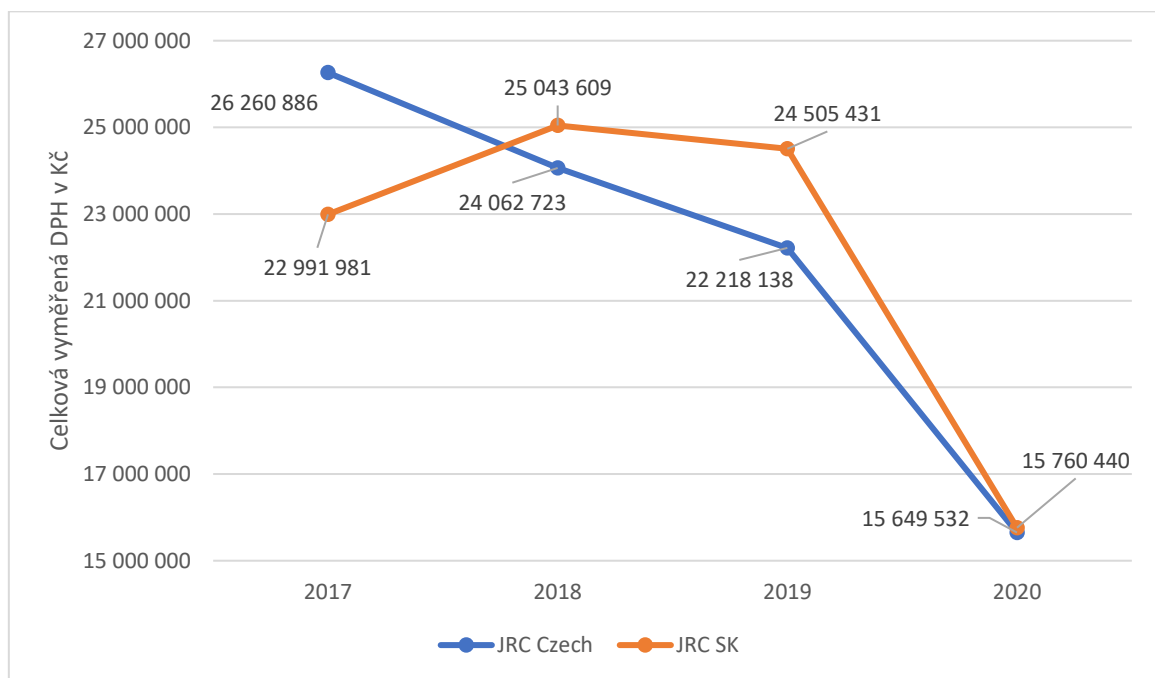
⁵ Přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2020 (26,245)

4.9 Srovnání, zhodnocení a návrh opatření pro vybraný subjekt

Tato kapitola srovná a zhodnotí údaje z kapitol 4.7 a 4.8. u JRC Czech a JRC SK. Společnost JRC SK měla mnohokrát za sledované období vyšší vyměřenou DPH než společnost JRC Czech. Následující graf č. 4 ukazuje celkové vyměřené DPH za roky 2017-2020 u obou podniků. Důvodem může být to, že JRC SK kupuje 95 % veškerého zboží od JRC Czech. Faktury vydané společností JRC Czech na odběratele JRC SK jsou v režimu reverse charge, tudíž si JRC SK vyčíslí DPH, které se zaúčtuje jak na výstupu, tak na vstupu. V přiznání k DPH uvede vyčíslenou daň na jednom řádku, kde ji přizná a na druhém řádku si ji nárokuje. Ve výsledku si tedy z těchto transakcí společnost nic neodvádí ani nenárokuje. Naopak společnost JRC Czech, která nakupuje zboží především od českých plátců DPH, si DPH z těchto plnění nárokuje a tím si snižuje případnou vyměřenou vlastní daň.

Následující graf č. 4 ukazuje celkové vyměřené DPH obou společností za období 2017-2020. Z důvodu porovnávání jsou u společnosti JRC SK vyměřené DPH přepočítány kurzem ČNB na Kč.

Graf 2 – Celkové vyměřené DPH u obou společností za období 2017-2020



Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Přesto, že je společnost JRC SK téměř třikrát menší a využívá menší sazby DPH než společnost JRC Czech, z pohledu vyměřené DPH jsou obě společnosti objemově ve velmi podobné situaci. V roce 2018 a 2019 měla společnost JRC SK dokonce vyšší vyměřené DPH. V roce 2018 mělo JRC SK vyměřenou DPH o 980 886 Kč (o 4,08 %) vyšší než JRC Czech. V roce 2019 mělo JRC SK vyšší vyměřenou DPH dokonce o 2 287 293 Kč, což je o 10,29 %. Za rok 2020 měly obě společnosti rapidní pokles z pohledu vyměřené DPH. Objemově bylo celkové vyměřené DPH vyšší u JRC SK o 110 908 Kč, což je o 0,70 % vyšší oproti JRC Czech.

Následující tabulka č. 15 obsahuje procentuální změny celkových vyměřených DPH u obou podniků za období 2017-2020.

Tabulka 15 – Meziroční procentuální změny celkových vyměřených DPH za roky 2017-2020

Rok	Změny celkových vyměřených DPH v %	
	JRC Czech a.s.	JRC SK s.r.o.
2017/2018	-8,37	8,14
2018/2019	-7,67	-0,94
2019/2020	-29,56	-37,73

Zdroj: vlastní zpracování (2023)

Zatímco u JRC Czech vyměřené DPH mělo po celé období klesající tendenci, u JRC SK se vyměřené DPH zvýšilo o 8,14 %. V roce 2019 kleslo celkové vyměřené DPH u JRC SK pouze o necelé procento, zatímco u JRC Czech byl pokles o 7,67 % oproti roku 2018. V roce 2020 zaznamenaly obě společnosti rapidní pokles. JRC Czech o 29,56 % a JRC SK o 37,73 %. Rok 2020 byl celkově pro obě společnosti velmi složitý. Z důvodu coronavirové situace, kdy musely mít obě firmy uzavřené prodejny, klesly firmám celkově tržby, byly málo likvidní a výsledek hospodaření měly záporný.

Z pohledu DPH mají obě společnosti velkou administrativní zátěž. Z velké administrativní zátěže plyne i finanční zátěž, která je v posledních letech pro firmu neúnosná. Podnik JRC Czech řeší všechny úkony související s DPH v rámci ČR a její

dceřiná firma JRC SK řeší tyto úkony zvlášť v rámci Slovenska. V rámci harmonizace problematiky DPH u obou podniků lze navrhnout efektivní řešení. Jedním z řešení k zjednodušení administrativy v rámci DPH a zlepšení finanční zátěže by byla transformace dceřiné firmy v SR ve smyslu zrušení či prodeje společnosti a zaregistrování firmy JRC Czech do zvláštního režimu jednoho správního místa – one stop shop (Dále jen „OSS“). Čímž by společnost JRC Czech neodešla ze slovenského trhu, ale své soutředění na tento trh by zúžila, a naopak by se začala soustředit i na ostatní trhy v rámci EU.

Režim OSS je vhodný pro firmy, které využívají prodej zboží na dálku zákazníkům v JČS (B2C prodej). Společnost JRC Czech již provozuje B2C prodeje v ČR. Kdyby společnost prodávala zboží i slovenským koncovým spotřebitelům, bylo by zjednodušení administrativy v rámci DPH v režimu OSS takový, že by se firma nemusela registrovat k dani v SR a DPH tam odvádět, ale odváděla by ho finančnímu úřadu v ČR, který by se se slovenským daňovým úřadem vypořádal.

Režim OSS byl zaveden od července 2021. Registrace do OSS není povinná, ale podmínkou k možnosti registrace do tohoto režimu je překročení limitu 10 000 EUR za prodej zboží na dálku. Daňové přiznání k OSS se podává přes portál finanční správy jako klasické DP k DPH a platba daně je v EUR přepočtená kurzem Evropské centrální banky. Zrušením či prodejem společnosti JRC SK by firmě JRC Czech odpadly náklady spojené s provozem společnosti. Dále by odpadla povinnost podávat souhrnné hlášení, které podává každý měsíc z důvodu prodeje zboží své dceřiné společnosti v SR. Nadále by ale své zboží prodávala na slovenský trh a mohla by expandovat i na další trhy EU.

Optimalizovat DPH je možné i výběrem vhodné varianty při uplatnění této daně, která pravděpodobně patří k těm nejkomplicovanějším, na základě čehož často vznikají chyby při podávání daňových přiznání a souhrnných hlášení.

Osoby povinné k dani jsou odlišné, každá z nich provozuje jiné činnosti, a odlišné jsou tedy i možnosti výběru vhodného postupu k dosažení té nejpříznivější varianty, co se týká DPH. Daňové subjekty, které se svou činností začínají, se mohou rozhodnout, zda chtějí či nechtějí být plátcí DPH, což je však možné jen do té doby, než přesáhnou limit, na němž začíná povinnost k registraci plátce DPH.

Například může být využita možnost prodloužení zdaňovacího období. Pokud daňový subjekt splní podmínky, je možné toto období prodloužit. Čtvrtletní období má výhodu

související zejména s vybranou daní, která má úlohu bezúročné půjčky, protože subjekt má možnost s těmito prostředky získanými od zákazníků libovolně nakládat a odvést daň do 25. dne po skončení čtvrtletního zdaňovacího období, přičemž ji nemusí odvést celou, nýbrž má možnost uplatnit nárok na odpočet a ponížít daň o daň na vstupu.

Dalším jednoduchým způsobem, jak snížit DPH, je nakupovat v souvislosti s vlastní podnikatelskou činností od plátců DPH. Zde platí, že čím vyšší je daň na vstupu, tím nižší je daňová povinnost, popřípadě vyšší nadměrný odpočet, což však není možné provádět nepřetržitě, protože subjekt nemůže stále nakupovat a plnit zbožím své sklady. Navíc není vyloučené, že nepřiměřené zvyšování daně na vstupu bude mít negativní dopad na cash flow, na celkový zisk, na skladové zásoby a na názor banky v případě, že podnikatelský subjekt požádá o úvěr. Není tedy nejvhodnější doporučovat zvyšování výdajů za nákupy, protože tímto způsobem mohou vzniknout problémy.

Také lze DPH snížit přemístěním na jiné trhy. Pokud by byla vytvořena nabídka v Německu, nárok na odpočet by vznikl za zboží zakoupené v ČR. V jednotlivých členských státech sazby daní jsou různé, přičemž ve zmíněném Německu je to 19 %. Pokud by podnikatelský subjekt zvýšil prodej v tomto státě a přesáhl by v jednom kalendářním roce 100 000 EUR, tedy limit pro prodej zboží do Německa, daňová úspora by činila 2 %.

Nejvhodnějším způsobem ke snížení daně je orientace zboží na plátce Slovenské či na ty z ostatních členských států. Na základě slev a vhodně zvoleného marketingu může daňový subjekt zaujmout ostatní plátce DPH ve státech Evropské unie nabídkami, které pro ně budou výhodné. Protože jde o osvobození z plnění s nárokem na odpočet, tento subjekt by měl nárok na odpočet daně na vstupu koupeného zboží v ČR, ale na výstupu by tato osvobozená plnění nepřiznával, čímž by vznikla možnost, že odpočet bude nadměrný a že tedy subjekt obdrží vratky na DPH.

5 Výsledky a diskuse

Praktická část této diplomové práce se v první řadě zabývala zhodnocením vybraných ekonomických aspektů DPH v ČR a SR za období 2017-2020 a jejich srovnáním. Mezi vybranými aspekty byly například podíly DPH na celkových příjmech státního rozpočtu každé země, kdy má mnohem vyšší podíly SR. Slovensko má podíly DPH na SR nad 40 % oproti ČR, která má podíly DPH na příjmech státního rozpočtu do 30 %. Dalším srovnávaným aspektem byl počet příznání k DPH za sledované období u obou zemí. Přesto, že SR má objemově dvakrát méně příznání k DPH než ČR, což je dáno hlavně tím, že má i dvakrát méně obyvatel než ČR, průměrný meziroční nárůst daňových příznání má podobný (nad 5 %) jako ČR. Dále byly srovnávány výnosy z DPH u celní správy a finanční správy každé země za dané období. U těchto aspektů byly mezi ČR a SR markantní rozdíly. V SR je podíl FS a CS velmi vyrovnaný oproti ČR, kde převládají z 99 % výnosy z DPH u FS, výnosy u CS jsou v ČR pod 1 %.

Dále byly zhodnoceny a srovnány přiznané DPH ve vybraných CZ, SK NACE sekcích u obou zemí za období 2017-2020. Porovnávány byly sekce C, G, J a M. V ČR i SR je největším odvětvím z pohledu celkové přiznané DPH sekce G – Velkoobchod., maloobchod.; opravy a údržba motor. vozidel. U ČR zaznamenala pokles pouze jedna sekce, a to sekce C – Zpracovatelský průmysl, kde v roce 2020 přiznaná DPH klesla o 10,37 %. Ostatní sekce v ČR měly rostoucí tendenci ovšem v roce 2020 vzrostly nejméně (do 2 %) ze sledovaných období. V SR zaznamenalo pokles více sekcí. Hned v roce 2018 zaznamenala největší pokles sekce C, kdy přiznaná DPH klesla o 20,38 %. Zároveň ale tato sekce zaznamenala i největší nárůst, a to v roce 2020 o 30,45 %, což je největší nárůst ze všech sekcí obou zemí. Dále pak v roce 2020 klesla přiznaná DPH v SR i u sekcích G a J – Informační služby.

K harmonizaci opatření v oblasti DPH na státní úrovni v ČR a SR je potřeba účinných nástrojů, aby eliminovaly negativní dopad na státní rozpočty obou států. U obou zemí jsou tyto nástroje stejné, protože jsou vzhledem ke svému postavení v rámci EU založeny na téměř identických principech. V oblasti DPH jsou zásadním problémem tzv. karuselové podvody, kdy se využívá přeshraničních obchodů, které jsou osvobozeny od DPH a tím vznikají daňové mezery. V boji proti karuselovým podvodům byl v ČR i na Slovensku

zaveden tuzemský reverse charge, který se stále rožširuje. V roce 2016 bylo v ČR zavedeno EET, které se také zamezovalo v únicích u DPH. S účinností od roku 2023 bylo EET v ČR zrušeno. Na Slovensku existuje elektronická evidence tržeb již od roku 2009 v podobě virtuálních registračních pokladen, které zasílají všechny tržby online finanční správě. Dalšími nástroji k zamezení podvodům v oblasti DPH jsou kontrolní hlášení v ČR a kontrolní výkaz na Slovensku. U obou zemí došlo v posledních letech díky těmto výkazům ke snížení daňové mezery.

V rámci návrhu je nutné zvážit také harmonizaci základu daně z příjmů právnických osob, která pomůže zjednodušit podnikání společnostem. Podnikatelé by jistě uvítali i komplexnější informace o připravovaných novelách zákona o DPH, jeho změnách a následných dopadech na podnikání v ČR. V rámci harmonizace na úrovni státu je i důležité více dbát na kvalitu překladu evropské legislativy do češtiny. Tím by měla být odstraněna nejednoznačnost a zejména možnost nepochopení původního znění evropského daňového práva. Budoucí vývoj procesu daňové harmonizace je obtížné předvídat, a to nejen proto, že je ovlivněn společnými ekonomickými cíli EU, ale také politickým vývojem v jednotlivých členských státech a samozřejmě i v dalších zemích.

Z výše uvedených skutečností lze vyvodit několik závěrů. Daňová harmonizace státu je složitý proces v rámci daňových systémů různých členských států. Harmonizačnímu procesu brání zejména skutečnost, že postavení daňové politiky je vnitřní, národní záležitostí každé země (ohledně historie, tradic, postavení, ekonomického růstu a sociálních systémů atd.). Proto se praktický výklad zákonů v jednotlivých zemích liší.

Daňově harmonizovaný status České republiky a Slovenska je do značné míry konzistentní s celoevropským statutem. Všechna potřebná ustanovení jsou již zakotvena v současném Českém a Slovenském právním řádu. Česká republika i Slovensko jsou na stejné úrovni v oblasti přímých daní a správy daní ve srovnání s harmonizovanými standardy Evropské unie, na rozdíl od oblasti nepřímých daní, kde dochází k častým změnám. V případě jednotného zdanění dochází ke zjednodušení správy daní a zpřehlednění celého daňového systému. V dnešním globalizovaném světě je proces sjednocování a harmonie nevyhnutelný, měl by však probíhat bez prohlubujících se problémů a rozdílů.

V druhé řadě byly v praktické části popsány vybrané podniky, které fungují na principu holdingu, kdy česká firma (JRC Czech a.s.) podnikající v herním průmyslu má

dceřinou firmu na Slovensku (JRC SK s.r.o.) podnikající ve stejném průmyslu. Nastíněny byly informace o každém firmě zvlášť a poté bylo zmíněno fungování mezi oběma podniky. Následně byly vyčísleny a přezkoumány vyměřené DPH po jednotlivých měsících za období 2017-2020 u každého podniku a poté byly porovnány a zhodnoceny. U JRC SK jsou vyměřené DPH v EUR a u JRC Czech v Kč. Celkové vyměřené DPH za jednotlivé roky byly u JRC SK přepočítány na Kč z důvodu jejich porovnání. I přesto, že je JRC SK třikrát menší firma z pohledu tržeb, počtu zaměstnanců, počtu prodejen apod. a má menší sazby DPH než JRC Czech, její vyměřené DPH se objemem od JRC Czech tolik neliší. V roce 2020 zaznamenaly obě společnosti z důvodu coronavirové situace, kdy musely mít všechny prodejny zavřené rapidní pokles z pohledu vyměřené DPH. Obě firmy provozují e-shop, prostřednictvím kterého v roce 2020 mnohonásobně vzrostly tržby. Na takový nárůst nebyly podniky připravené, protože se dosud zaměřovaly především na prodej v kamenných prodejnách.

Zatímco vyměřené DPH u JRC Czech zažívalo pokles ve všech sledovaných obdobích, u JRC SK v roce 2018 vzrostlo vyměřené DPH o 8,14 % a bylo o 4,08 % vyšší než u JRC Czech. V roce 2019 došlo již k poklesu, ovšem oproti JRC Czech, u kterého došlo v roce 2019 k poklesu 7,67 %, u JRC SK došlo k poklesu pouze o 0,94 % a objemově bylo o 10,29 % vyšší než u JRC Czech. V roce 2020 celkové vyměřené DPH kleslo u JRC Czech o 29,56 % a u JRC SK o 37,73 %. Objemově mělo vyšší vyměřenou DPH JRC Czech o 0,70 % nižší oproti JRC SK.

V rámci harmonizace DPH u daného holdingu bylo navrženo řešení, které by pomohlo společnosti vymanit se nejenom z finančních problémů. Společnosti JRC Czech a.s. byl navržen prodej nebo zrušení své dceřiné firmy na Slovensku. Aby i nadále pokračovala v prodeji zboží slovenským spotřebitelům a nemusela z tohoto trhu úplně odejít, bylo by nutné uskutečnit registraci do zvláštního režimu jednoho správního místa (OSS). Touto registrací by se snížila jak administrativní zátěž, tak náklady na zpracování. V budoucnu by společnost mohla expandovat do dalších členských států bez nutnosti další registrace k OSS. Mezi výhody patří i komunikace s Finanční správou v rodném jazyce a schopnost integrace OSS ve většině účetních softwarech. Nevýhodou může být nemožnost kombinace OSS a registrace v jednotlivých členských státech. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit přímo v daňovém priznání a vrácení daně je složitější, časově náročnější a hrozí riziko neúspěchu.

6 Závěr

Cílem diplomové práce s názvem Komparace aspektů DPH v ČR a SR u vybraného podniku bylo navrhnout opatření vedoucí k harmonizaci problematiky DPH u vybraného podniku. Dílčím cílem byl rozbor ekonomických aspektů DPH v ČR a SR a jejich následné srovnání a zhodnocení s návrhem daňové harmonizace obou států.

V této diplomové práci bylo v teoretické části provedeno srovnání některých částí legislativy ČR a SR. Zmíněné země měly nejprve stejné zákony, které se začaly lišit od roku 1993. Od roku 2004, kdy oba tyto státy vstoupily do EU, mají nový zákon, který byl dále pouze novelizován. Rozdíl ve strukturách zákonů je patrný na první pohled, protože zákon, který platí v ČR, obsahuje 133 paragrafů, zatímco zákon, který platí v SR, pouze 88 paragrafů. Množství paragrafů však samo o sobě nic neznamená, český zákon, který jich má více, je přehledněji strukturovaný. Slovenský zákon je kratší, ovšem například co se týká osvobození od daně, není při prvním přečtení zcela jasné, zda jde či nejde o osvobození od daně s nárokem na odpočet.

Co se týká základních pojmů, oba zákony jsou téměř totožné, zde je patrná harmonizace, která nedává možnost přílišným odchylkám od Směrnice. Při výběru DPH má důležitou roli správce daně. Odlišnost spočívá zejména v limitech, které stanovují, kdy má subjekt povinnost registrovat se k dani. Slovenská legislativa nepoužívá výraz „identifikovaná osoba“, má však v zákoně přiměřený ekvivalent, kterým je registrace podle § 7 ZDPHSK. Další rozdíl je ve způsobu evidence. Na Slovensku IČ DPH představuje plátce DPH, zatímco v ČR přidělené DIČ plátce představovat nemusí. Jak v SR, tak i v ČR se podává daňové přiznání, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení ve shodných lhůtách, splatnost daně je rovněž v obou státech shodná a množství daňových přiznání v obou těchto zemích stále stoupá. Nejvíce zřetelný je rozdíl u sazeb DPH, protože již zmíněná Směrnice nechává na jednotlivých státech rozhodnutí o tom, kolik procent bude DPH činit, určena je pouze dolní hranice.

V České republice jsou v současné době platné tři sazby DPH: základní, která má výši 21 % a dvě snížené, které mají výši 15 % a 10 %. V SR jsou platné dvě sazby DPH: základní, která má výši 20 % a snížená, která má výši 10 %. Velké rozdíly jsou v zahrnutí zboží a služeb do jednotlivých sazeb. Takřka srovnatelné je osvobození s nárokem na odpočet i osvobození bez nároku na odpočet.

Praktická část práce se zabývala rozбором vybraných ekonomických aspektů DPH v ČR a SR a jejich srovnáním a zhodnocením. Provedena byla analýza podílů DPH na celkových příjmech státního rozpočtu v ČR a v SR za dané období, počtů přiznání k DPH v ČR a SR za dané období, výnosů z DPH finanční a celní správy v ČR a SR za dané období, a nakonec analýzou přiznané DPH u vybraných CZ NACE sekcích v ČR a SK-NACE sekcích v SR za dané období. Jednotlivé analýzy byly srovnány a zhodnoceny.

Z analýzy je zřejmé, že ČR v oblasti výběru daní, spoléhá na finanční správu, zatímco v SR převážnou část vybírá celní úřad, ačkoliv tato tendence stále klesá. V obou těchto zemích je DPH důležitou součástí příjmů do státního rozpočtu, přičemž v SR je přibližně o 10 % vyšší a v obou státech se podíl na příjmech daní zvyšuje. Opatření v souvislosti s pandemií zasáhla sice obě země, ale v SR je nižší procentuální pokles u vybraných odvětví a co se týká sekce C, je vidět vysoký nárůst přiznané daně z přidané hodnoty oproti ČR.

ČR a SR se v oblasti, v níž došlo ke srovnání, v obou zemích tvoří DPH významnou součást příjmů do státního rozpočtu a rovněž tendence vývoje, týkající se jednotlivých ukazatelů, jsou podobné.

Návrh na harmonizaci DPH v ČR a SR by měl mít za cíl co nejvíce zamezit daňovým únikům, zjednodušit výklad evropské legislativy a zároveň usnadnit podnikatelům administrativní a finanční úkony v oblasti DPH. V předchozí kapitole byly popsány nástroje, které ČR a SR využívá k zamezení daňových úniků. Kromě těchto již existujících nástrojů by mohlo přinést snížení daňových úniků z obou zemích například poskytování různých finančních odměn správcem daně firmám, které řádně a včas odvádí daň státu či možnost využití vzdělávacích kurzů, které by byly hrazeny státem. Dalším podnětem pro zmenšení daňové mezery státu je větší nátlak na kontroly a případné vyplácení finančních bonusů pro auditory a ostatní pracovníky v finanční sféře.

Praktická část práce se dále zabývala srovnáním dvou podniků, které provozují stejnou ekonomickou činnost akorát každá na jiném území. Ve zhodnocení konkrétního případu byly nastíněny aspekty DPH podniků JRC Czech a.s. a JRC SK s.r.o. Byly přezkoumány vyměřené DPH za jednotlivé měsíce roků 2017-2020 u společnosti JRC Czech a JRC SK. A na konci bylo provedeno porovnání předchozích rozborů, jejich zhodnocení a návrh opatření, které by vedlo ke zjednodušení procesů v rámci fungování DPH u vybraného podniku. V rámci daného holdingu byl společnosti JRC Czech a.s. navržen prodej nebo zrušení své dceřiné firmy (JRC SK s.r.o.) na Slovensku. Aby společnost nepřišla o svůj podnikatelský záměr na Slovensku, byla doporučena registrace společnosti JRC Czech a.s. do zvláštního režimu jednoho správního místa (OSS). Tento režim by se snížila jak administrativní zátěž, tak náklady na zpracování. V budoucnu by se společnost mohla soustředit i na další trhy v jiných členských státech. K tomu by se nemusela znovu registrovat, protože OSS funguje v režimu EU.

7 Seznam použitých zdrojů

Knižní zdroje:

BENDA, Václav a Tomáš HAVEL. Daň z přidané hodnoty 2020: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.5.2020. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2020. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7598-696-2.

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. Daň z přidané hodnoty: s komentářem k 1.7.2019. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-220-5.

DUŠEK, Jiří. DPH 2019: zákon s přehledy. Šestnácté vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2247-9.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 8. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-0798-8.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. DPH 2019: výklad s příklady. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2244-8.

Daň z přidané hodnoty: zásadní změny zákona o DPH od 1.10.2021. 1448. Ostrava: Sagit, 2021. ÚZ. ISBN 978-80-7488-485-6.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. Abeceda DPH 2019. 6. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-214-4.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2019. 29. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2274-5.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. Podvojně účetnictví 2017. Dvacáté třetí vydání. Praha: Grada, 2017. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0423-9.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-274-5.

ZAHRADNÍK, Petr. Vstup do Evropské unie: přínosy a náklady konvergence. Praha: C.H. Beck, 2003. Beckova edice ekonomie. ISBN 80-717-9472-4.

Legislativa:

DAŇOVÝ ŘÁD 2021 s komentářem změn [online]. EU: DonauMedia, 2020. ISBN 978-80-8183-128-7. Dostupné z: www.DanoveZakony365.cz

Daňové zákony 2020. Bratislava: DonauMedia, 2020. ISBN 978-80-8183-111-9.

Daň z přidané hodnoty: zásadní změny zákona o DPH od 1.10.2021. 1448. Ostrava: Sagit, 2021. ÚZ. ISBN 978-80-7488-485-6.

PORADCA: DPH zákon po novele s komentářem. 24. ročník. Žilina: Poradca, 2019. ISBN 989-45-8398-945-8.

Úplné znenie – ZÁKONY I. 2019: Zákon o DPH, ZDP, Zákon o cestovných náhradách. Aktualizácia I/5 2019. Poradca, 2019.

Internetové zdroje:

Tabulka – měsíční pokladní plnění - 12-2019. Mfcr.cz [online]. 5. 1. 2021 [cit. 2022-3-10]. Dostupné z: Stát v roce 2018 hospodařil s přebytkem 2,9 miliardy korun | 2019 | Ministerstvo financí ČR (mfcr.cz)

Tabulka – měsíční pokladní plnění - 12-2020. Mfcr.cz [online]. 5. 1. 2021 [cit. 2022-3-10]. Dostupné z: Plnění státního rozpočtu ČR za leden až prosinec 2020 | 2021 | Ministerstvo financí ČR (mfcr.cz)

VÝROČNÁ SPRÁVA o činnosti finančnej správy za rok 2019. Financnasprava.sk [online]. Banská Bystrica: FINANČNÉ RIADITELSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY, březen 2020 [cit. 2022-3-11]. Dostupné z: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Vyrocn_e_spravy/FS/2020.05.18_VS_2019.pdf

VÝROČNÁ SPRÁVA o činnosti finančnej správy za rok 2019. Financnasprava.sk [online]. Banská Bystrica: FINANČNÉ RIADITELSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY, březen 2020 [cit. 2022-3-11]. Dostupné z: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Vyrocn_e_spravy/FS/2021.06.04_VS_2020.pdf

Vnitřní předpisy společnosti:

Účetní závěrky společnosti JRC Czech a.s. – 2017-2020

Účetní závěrky společnosti JRC SK s.r.o. – 2017-2020

Vnitřní předpisy JRC Czech a.s.

Vnitřní předpisy JRC SK s.r.o.

8 Přílohy

Příloha 1 - Účtový rozvrh

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ostatní ocenitelná práva
- 015 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 021 - Stavby
- 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 - Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba
- 067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
- 068 - Ostatní zápůjčky a úvěry
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 075 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 081 - Oprávky ke stavbám

- 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku
- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Očehovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k očehovacím rozdílům k nabytému majetku

Účtová třída 1 - ZÁSoby

- 11 - Materiál
- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě
- 12 - Zásoby vlastní činnosti
- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- 13 - Zboží
- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 151 - Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy na zboží
- 19 - Opravné položky k zásobám
- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží

- 197 - Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 - Opravná položka k zálohám na zvířata
- 199 - Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 211 - Pokladna
- 213 - Cenniny
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 221 - Bankovní účty
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 231 - Krátkodobé úvěry
- 232 - Eskontní úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 261 - Peníze na cestě
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 311 - Odběratelé
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy
- 325 - Ostatní závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH
- 35 - Pohledávky za společníky
- 351 - Pohledávky - ovládaná nebo ovládaná osoba
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 - Pohledávky ke společníkům společnosti
- 36 - Závazky ke společníkům
- 361 - Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba
- 362 - Závazky - podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky ke společníkům společnosti
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 371 - Pohledávky z prodeje závodu
- 372 - Závazky z koupě závodu
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z nájmu a pachtu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

Vytisknuto aplikací **EPO**

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
C, Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečně opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSC c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Otisk razítka	Viastroužný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum		

Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 22

1

Příloha 3 – DP k DPH CZ str. 2

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	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/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
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 třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně 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			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d					45
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)					46
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 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		51
			Bez nároku na odpočet		
Část odpočtu daně v krácené výši			Koeficient (%)	Odpočet	52
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	53
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)					60
Vrácení daně (§ 84)					61
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedena)					62
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)					63
Vlastní daň (62 – 63)					64
Nadměrný odpočet (63 – 62)					65
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)					66

Příloha 4 – SH k DPH CZ str. 1

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number
C Z

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

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právnícká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname) Jméno (First Name) Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):
Obec (City, Town, Village) PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

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

25 5521 MFH 5521 - vzor č. 2

Příloha 5 – SH k DPH CZ str. 2

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

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

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ
JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum
Date

Otisk
razítka
Stamp


Podpis
Signature

Hlášení sestavil
Filled by


Telefon
Phone

Zaznamy finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

DPHv21 1		DAŇOVÉ PRIZNANIE			
DPH		DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY			
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) SK		Druh priznania (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/> riadne Dátum zistenia skutočnosti na podanie <input type="checkbox"/> opravné dodatočného daňového priznania <input type="checkbox"/> dodatočné		Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok (01 - 12) (1 - 4)	
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo _____ Daňový úrad _____		<input type="checkbox"/> Platiteľ dane <input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) <input type="checkbox"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 69a zákona <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 69aa zákona (vyznačí sa x)		V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/>	
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby _____ _____ _____					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica _____ Číslo _____ PSČ _____ Obec _____ Telefónne číslo _____ Emailová adresa _____					
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie _____ Telefónne číslo _____ Emailová adresa _____					
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné. Dátum _____		_____ Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie			
Záznamy daňového úradu					
_____ Miesto pre evidenčné číslo			_____ Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

Příloha 7 - DP k DPH SK str. 2

DPH21_2		Identifikačné číslo pre daň		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo			
S K							
		Základ dane				Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znižená sadzba dane	01			02		
	základná sadzba dane	03			04		
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05			06		
	základná sadzba dane	07			08		
Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9a až 12 zákona		09			10		
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		11			12		
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane		13					
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	14					
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	15					
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona		16					
Daň celkom		17					
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona					18		
					znižená sadzba dane		
					základná sadzba dane		
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona				znižená sadzba dane		
					základná sadzba dane		
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona				znižená sadzba dane		
					základná sadzba dane		
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 a 2 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)		24			25		
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-)		26			27		
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)		28					
Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-)		29					
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		30					
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		31					
Vlastná daňová povinnosť		32					
Nadmerný odpočet	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	33					
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34					
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35					
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRÍZNANIA		36			37		
					Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)		
					Daň na úhradu (+/-)		

SVDPHv20_1

SÚHRNNÝ VÝKAZ DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY



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

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Druh súhrnného výkazu (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/> riadny <input type="checkbox"/> opravný <input type="checkbox"/> dodatočný	Obdobie Mesiac Štvrťrok Rok <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/> (01 - 12) (1 - 4)
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
Adresa sídla alebo trvalého pobytu		
Ulica <input type="text"/>		Číslo <input type="text"/>
PSČ <input type="text"/>	Obec <input type="text"/>	
Telefónne číslo <input type="text"/>	Emailová adresa <input type="text"/>	
Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku (v eurách)		<input type="text"/>
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie súhrnného výkazu za osobu podávajúcu súhrnný výkaz		
Telefónne číslo <input type="text"/>		Emailová adresa <input type="text"/>
<p>Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.</p> <p>Dátum <input type="text"/> . <input type="text"/> . 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz</p>		

