MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLOMOUC

Ústav ekonomie

Martina Auffahrtová

Nepřímé daně v Evropské unii se zaměřením na daň z přidané hodnoty

Indirect Taxes in the European Union, Especially Concerning the Value Added Tax

Bakalářská práce

Vedoucí práce: Ing. Ivana Valentová

Olomouc 2012

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci *Nepřímé daně v Evropské unii se zaměřením na daň z přidané hodnoty* vypracovala samostatně pod vedením Ing. Ivany Valentové a použila pouze uvedené literární a jiné odborné zdroje v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy Moravské vysoké školy Olomouc.

V Olomouci dne 30. 3. 2012

Poděkování:

Děkuji především Ing. Ivaně Valentové za odborné vedení, konzultace a cenné rady a připomínky, které mi pomáhaly při práci a také své rodině za podporu, kterou mi po celou dobu poskytovala.

OBSAH

ÚVOD **7**

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY A JEJÍ ZATŘÍDĚNÍ V DAŇOVÉM SYSTÉMU **9**

1.1 Daně a daňový systém **9**

1.1.1 Funkce daní 10

1.1.2 Členění daní podle způsobu uložení 11

1.2 Nepřímé daně **12**

1.2.1 Spotřební daně 12

1.2.2 Daň z přidané hodnoty 13

1.2.3 Daň z přidané hodnoty v České republice 15

2 VÝVOJ DPH V RÁMCI DAŇOVÉ HARMONIZACE EU **18**

2.1 Nepřímé zdaňování na počátku harmonizačního procesu **18**

2.2 Daňová harmonizace v EU **20**

2.2.1 Daňová harmonizace a její členění 20

2.2.2 Nástroje daňové harmonizace v EU 22

2.3 Proces harmonizace DPH **23**

2.4 Aktuální úroveň harmonizace DPH **25**

3 INTRAKOMUNITÁRNÍ PLNĚNÍ **28**

3.1 Právní úprava aplikace DPH u intrakomunitárních plnění **28**

3.2 Základní pojmy **29**

3.3 Daňové formuláře a tiskopisy **35**

3.4 Dodání zboží do EU **37**

3.4.1 Dodání zboží osobě registrované k DPH 37
3.4.2 Dodání zboží osobě neregistrované k dani 38
3.4.3 Dodání zboží spojené s instalací nebo montáží....38
3.4.4 Zasílání zboží....39

3.5 Pořízení zboží z EU 39

3.6 Dovoz a vývoz zboží 40

3.7 Poskytování služeb v rámci EU....42
3.7.1 Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku 42
3.7.2 Poskytnutí služby s místem plnění v JČS 43
3.7.3 Příjem služby s místem plnění v tuzemsku 43
3.7.4 Příjem služby s místem plnění v JČS....44

3.8 Poskytování služeb ve vztahu k třetím zemím 44

4 APLIKACE DPH PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍM PLNĚNÍ....45

4.1 Modelový příklad....45
4.1.1 Pořízení zboží z EU 46
4.1.2 Zasílání zboží....47
4.1.3 Dodání zboží do EU 47
4.1.4 Vývoz zboží 48
4.1.5 Dovoz zboží....48
4.1.6 Příjem služby s místem plnění v tuzemsku 49
4.1.7 Pořízení zboží v JČS 50
4.1.8 Poskytnutí služby s místem plnění v JČS 50

4.2 Vyplnění daňového přiznání k DPH....51

4.3 Vyplnění souhrnného hlášení 53

ZÁVĚR....54

ANOTACE **56**

LITERATURA A PRAMENY **58**

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK **60**

SEZNAM OBRÁZKŮ **61**

SEZNAM TABULEK **62**

SEZNAM PŘÍLOH **63**

ÚVOD

Problematika tzv. intrakomunitárních transakcí, tj. transakcí uskutečňovaných mezi subjekty z různých členských států Evropské unie, je v současné době velmi aktuálním tématem. Většina českých společností dnes využívá možnost obchodování v rámci jednotného evropského trhu, jehož součástí se Česká republika stala svým vstupem do Evropské unie v roce 2004. S tímto typem obchodu je spojeno velké množství právních předpisů, ve kterých je mnohdy velmi obtížné se orientovat. Mezi ty nejsložitější, které jsou s touto problematikou velmi úzce spjaty, patří zcela jistě i předpisy týkající se režimu daně z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty (DPH) je součástí daňového systému České republiky již od 1. 1. 1993 a v mnoha ohledech je považována za jednu z nejvýznamnějších daní. Stejně jako je tomu u jiných druhů daní, prochází i právní úprava DPH častými změnami. Velké množství těchto změn souvisí právě s členstvím České republiky v Evropské unii a se snahou harmonizovat nepřímé zdaňování intrakomunitárních obchodů probíhajících na jednotném vnitřním trhu. Z pohledu aplikace DPH je obchodování se zbožím a službami v rámci Evropské unie velmi složité, což je způsobeno nejen komplikovanou legislativou a jejími změnami, ale také velkým množstvím možných kombinací těchto transakcí, které mohou v praxi nastat.

Cílem této bakalářské práce je podat přehled nejběžnějších intrakomunitárních transakcí z pohledu daně z přidané hodnoty a pomocí modelového příkladu usnadnit českým podnikatelům orientaci v této obtížné problematice.

Práce je rozdělena do čtyř kapitol. V první kapitole je definován zejména pojem daň z přidané hodnoty, dále pak základní konstrukční prvky této daně a její zatřídění v daňovém systému České republiky. Předmětem druhé kapitoly je popis vývoje DPH během procesu daňové harmonizace a komparace režimu nepřímého zdanění před počátkem tohoto procesu s režimem aktuálním. Třetí kapitola podává přehled nejběžnějších intrakomunitárních transakcí z pohledu zákona o dani z přidané hodnoty a současně poskytuje návod ke správnému postupu při jeho praktickém uplatnění. Cílem čtvrté kapitoly je aplikovat získané teoretické poznatky do praxe a názorným způsobem

popsat postup tuzemského plátce DPH, obchodujícího na území Evropské unie při vybraných intrakomunitárních transakcích.

V práci jsou použity metody deskripce, analýzy, syntézy, komparace a studium aktuálních právních norem, zejména pak zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Práce je zpracována dle právního stavu platného k 1. 1. 2012.

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY A JEJÍ ZATŘÍDĚNÍ V DAŇOVÉM SYSTÉMU

S daní z přidané hodnoty přicházíme do styku každý den, všichni bez rozdílu. Je součástí cen většiny výrobků a služeb, za které jako spotřebitelé platíme. Tím se, byť nevědomky, stáváme jejími poplatníky a přispíváme tak nemalou měrou do státního rozpočtu.

Předmětem této kapitoly je vymezit zejména pojem daň z přidané hodnoty, její základní konstrukční prvky a její zatřídění v daňovém systému České republiky.

1.1 Daně a daňový systém

Daňový systém je soustava daní a systém institucí, které zabezpečují jejich správu, vyměřování, vymáhání a kontrolu, společně s nástroji, metodami a pracovními postupy, které tyto instituce při své činnosti uplatňují.[1]

„Daň je povinná, zákonem předem stanovená částka, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu.“[2]

Nenávratností platby rozumíme skutečnost, že velikost daně nesouvisí s tím, jaké veřejné služby poplatník využívá a nezakládá tedy nárok na žádnou ekvivalentní protihodnotu.[3]

Jedná se buď o pravidelné platby, nebo o platby vztahující se k naplnění určité skutečnosti. Finanční prostředky jsou touto formou přesouvány ze soukromého sektoru

[1] Srov. BAKEŠ, M., KARFÍKOVÁ, M., KOTÁB, P., MARKOVÁ, H. a kol., *Finanční právo,* s. 163.

[2] ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 9.

[3] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie - úvod do problematiky*, s. 9.

do veřejného rozpočtu, kde posléze dochází k jejich přerozdělování ke krytí veřejných potřeb.[4]

Daňové výnosy jsou nejvýznamnějším zdrojem příjmů veřejných rozpočtů. Skutečnost, že veřejné výdaje neustále rostou, znamená logicky nutnost růstu také na straně veřejných příjmů. Daňová politika je proto obvykle jednou z nejcitlivějších oblastí veřejné politiky.

1.1.1 Funkce daní

Funkce daní vyplývá z existence veřejného sektoru, jehož úlohou je zabezpečit oblasti, které nedokáže dobře zabezpečit trh. Těmito oblastmi jsou například sociální služby, zdravotnictví, školství, veřejná doprava a další. Rozlišujeme čtyři základní funkce daní.

- **Funkce alokační** – zajišťuje alokaci zdrojů v případech, kdy v tomto selhává trh.
- **Funkce redistribuční** – jejím úkolem je přesunout část bohatství od bohatších jedinců k těm chudším.
- **Funkce stabilizační** – napomáhá zmírňovat cyklické hospodářské výkyvy v ekonomice, v zájmu zajištění cenové stability.[5]
- **Funkce fiskální** – získávání finančních prostředků do veřejného rozpočtu. Tato funkce bývá v literatuře často označována za nejdůležitější. Je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích.[6]

[4] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 9.

[5] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky,* s. 16-17.

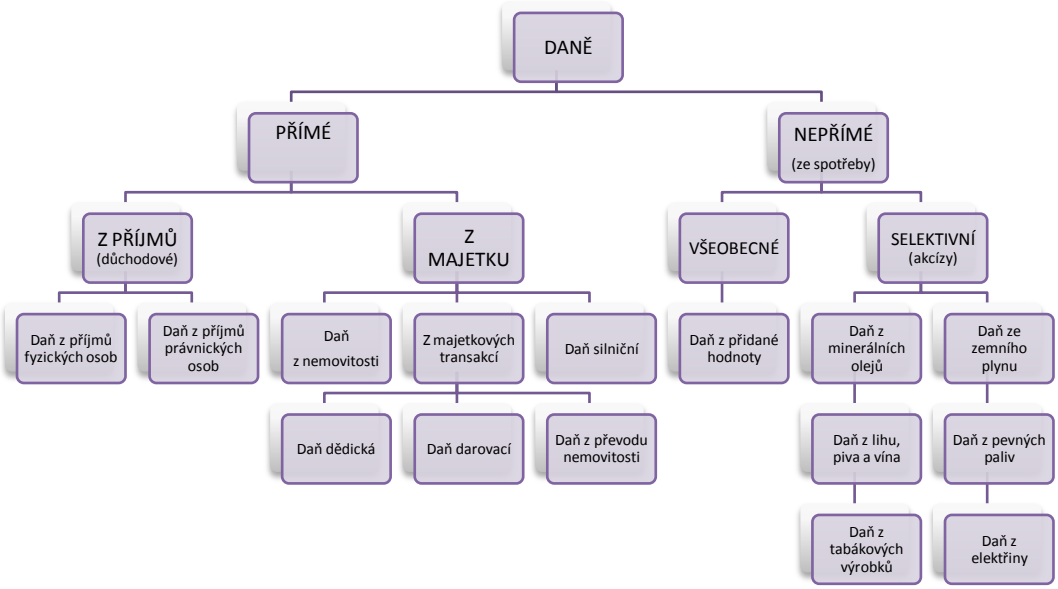
[6] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie a politika,* s. 19.

1.1.2 Členění daní podle způsobu uložení

Daně můžeme členit z mnoha různých hledisek. Tím nejzákladnějším je členění podle způsobu uložení na daně přímé a nepřímé.

- **Přímé daně** - jsou takové daně, které platí poplatník na úkor svého důchodu, a u kterých se předpokládá, že jejich odvod nelze přenést na jiný subjekt. Mezi přímé daně patří daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a také majetkové daně.
- **Nepřímé daně** - jsou daně, u kterých je daňová povinnost přenesená ze subjektu, který daň odvádí (plátce), na subjekt který daň zaplatí formou zvýšení ceny (konečný spotřebitel). Mezi daně nepřímé řadíme daň ze spotřeby a obratů, daň z přidané hodnoty a cla.[7]

Členění daní na daně přímé a nepřímé, používané také v daňovém systému České republiky, je přehledně a srozumitelně znázorněno na obrázku č. 1.



Obr. č. 1 – Členění daní podle způsobu uložení [8]

[7] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky*, s. 30.

[8] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 15.

1.2 Nepřímé daně

Pro naplnění cíle této práce se nyní zaměříme na daně nepřímé a ještě blíže pak na daň z přidané hodnoty.

Nepřímé daně jsou vybírány v cenách zboží, služeb, pronájmů a převodů. Poplatníkem daně je subjekt, který daň ve skutečnosti zaplatí při nákupu, plátcem je osoba, která je ze zákona povinná daň spočítat a odvést. Výše daně nesouvisí s osobou poplatníka, je stejná pro všechny bez ohledu na jejich příjem nebo bohatství.[9]

Nepřímé daně dělíme na:

- selektivní nepřímé daně (akcízy),
- všeobecné nepřímé daně.

Základní rozdíl mezi těmito dvěma typy nepřímých daní spočívá v tom, že výše všeobecné nepřímé daně se stanoví procentem z ceny jako tzv. daň ad valorem, výše akcízy pak většinou jako daň jednotková.[10]

1.2.1 Spotřební daně

Spotřební daň (akcíza) má mezi daněmi specifické postavení. Uplatňuje se na výrobky, u kterých má stát zájem regulovat výši spotřeby. Předmětem spotřební daně jsou vybrané výrobky buď v tuzemsku vyrobené, nebo do tuzemska dovezené. Vybranými výrobky jsou z hlediska této daně minerální oleje, líh a lihoviny, pivo, víno a tabákové výrobky.[11]

Na rozdíl od daně z přidané hodnoty má selektivní spotřební daň velmi dlouhou historickou tradici. Do veřejného rozpočtu přináší velmi významné částky, což je dáno

---

[9] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 49.

[10] Srov. tamtéž, s. 171.

[11] Srov. BLECHOVÁ, B., *Nepřímé daně v procesu přípravy ČR na členství v EU*, s. 22.

jednak vysokými sazbami a jednak skutečností, že se spotřební daň stává součástí základu daně pro výpočet DPH.[12]

Plátci spotřební daně jsou právnické a fyzické osoby, které tyto vybrané výrobky v tuzemsku vyrábějí nebo jim mají být při dovozu propuštěny do volného oběhu. Sazby daně jsou stanoveny pevně na jednotku množství.[13]

Důvody pro selektivní zdanění jsou v současné době dle Kubátové uváděny tři:

- omezení spotřeby škodlivých výrobků,
- významný příliv financí do státní pokladny,
- harmonizace nepřímých daní v Evropské unii (EU).[14]

1.2.2 Daň z přidané hodnoty

„Podstatou daně z přidané hodnoty je zdanění přidané hodnoty, tj. hodnoty zboží, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupeného zboží, jež se jako polotovar stává součástí tohoto nového výrobku. Mechanismus DPH tedy odstraňuje duplicitu daně, na daň již jednou zaplacenou v ceně zpracovatelských komodit se již znovu neuvaluje. Dani podléhá jen nová výroba, výrobní vstupy se již podruhé nezdaňují.“[15]

Tato forma nepřímého zdaňování je v posledních desetiletích zaváděna v mnoha vyspělých zemích, je dokonce jednou z podmínek pro vstup do Evropské unie. Od 1. 1. 1987 je daň z přidané hodnoty jedinou všeobecnou nepřímou daní ve všech členských zemích.[16]

Obecně lze princip daně z přidané hodnoty popsat velmi jednoduše. Spočívá ve sledování daně na výstupu a daně na vstupu v určitém období. Daní na výstupu

---

[12] Srov. LÁCHOVÁ, L., *Daňové systémy v globálním světě,* s. 70 - 71.

[13] Srov. BLECHOVÁ, B., *Nepřímé daně v procesu přípravy ČR na členství v EU,* s. 22.

[14] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky,* s. 72.

[15] ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 177.

[16] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 116.

rozumíme daň, kterou je plátce daně povinen připočítat k plněním, která uskutečnil a poté odvést státu. Daň na vstupu je daň, kterou tento plátce zaplatil spolu s nakoupenými plněními od jiných plátců a má nárok na její odpočet. Celková daňová povinnost plátce daně se stanoví rozdílem mezi daní na výstupu a daní na vstupu. Částku, o kterou daň na výstupu převyšuje daň na vstupu (daň z přidané hodnoty), je plátce povinen odvést státu. Pokud je naopak vyšší částka daně na vstupu, znamená to, že plátci vznikl tzv. nadměrný odpočet, který dostane od státu zpět.

Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- dodání zboží – movitých věcí, tepelné a elektrické energie, vody a plynu,
- převod nemovitostí, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo práva hospodaření,
- poskytování služeb.

Plátci daně z přidané hodnoty jsou fyzické a právnické osoby podléhající dani a registrované u příslušného finančního úřadu.[17]

Základem pro výpočet DPH je cena za zdanitelné plnění. Ve většině zemí EU jsou zavedeny dvě sazby DPH. Snížené sazbě podléhají zejména výrobky a služby nezbytné k zajištění základních životních potřeb, základní sazbě pak služby a výrobky ostatní. Některá zdanitelná plnění podléhají sazbě nulové, některá jsou od DPH osvobozená. Rozdíl mezi nulovou sazbou a osvobozením od DPH spočívá v možnosti uplatnění refundace daně zaplacené na vstupech v případě nulové sazby. V případě osvobození nárok na vrácení daně není.[18]

Ve prospěch zavádění DPH do daňových systémů jsou jako argument uváděny její četné výhody, zejména její neutralita vzhledem k počtu stupňů procesu, kterým hotový výrobek prochází, dále možnost zdanění služeb bez ohledu na to, zda jsou

[17] Srov. BLECHOVÁ, B., *Nepřímé daně v procesu přípravy ČR na členství v EU*, s. 18-19.

[18] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 181-182.

poskytnuty již konečnému spotřebiteli nebo dále vstupují do výrobního procesu, jako tomu bylo u daně z obratu. Dalšími výhodami jsou dle Kubátové její snadná použitelnost v mezinárodním obchodě, transparentnost, odolnost vůči daňovým únikům a v neposlední řadě také velká výnosnost pro veřejné rozpočty.[19]

Jako nevýhody DPH jsou nejčastěji uváděny velká administrativní náročnost spojená s její evidencí, její značný vliv na ceny zboží a s tím spojený přímý vliv na míru inflace.[20]

1.2.3 Daň z přidané hodnoty v České republice

Daň z přidané hodnoty se stala součástí daňové soustavy České republiky (ČR) v roce 1993, čímž nahradila daň z obratu a dovozní daň. V současné době je legislativně upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH).

Plátci daně z přidané hodnoty jsou fyzické a právnické osoby podléhající dani a registrované u příslušného finančního úřadu. Registrace k DPH je v ČR povinná nejčastěji při dosažení obratu 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. V § 94 ZDPH jsou vyjmenovány i další možnosti, z kterých vyplývá povinnost registrace. Jsou jimi za určitých podmínek například pořízení zboží nebo služeb z jiného členského státu (JČS). ZDPH nevylučuje ani možnost dobrovolné registrace k DPH. Jedinou podmínkou je, aby osoba, která se dobrovolně registruje, byla osobou povinnou k dani, tedy vykonávala ekonomickou činnost.[21]

---

[19] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky,* s. 69-70.

[20] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daňové teorie: s praktickou aplikací*, s. 179.

[21] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 94.

Předmětem daně je dle § 2 ZDPH:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.[22]

Stejně jako ve většině jiných členských zemí EU, jsou i v ČR zavedeny dvě sazby DPH, tj. sazba základní a snížená. Výše těchto sazeb prošla během historie DPH v ČR již několika změnami. Důvodem těchto změn byla nejen reakce na harmonizační proces nepřímých daní v rámci EU, který bude blíže popsán v následující kapitole, ale zejména fiskální politika vlády. Vývoj sazeb DPH od jejího zavedení až do dnešního dne je uveden v tabulce č. 1.

Tab. č. 1 – Vývoj sazeb DPH v ČR

Období	**Základní sazba**	**Snížená sazba**
1. 1. 1993 - 31. 12. 1994	23%	5%
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22%	5%
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19%	5%
1. 1. 2009 – 31. 12. 2009	19%	9%
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20%	10%
Od 1. 1. 2012	20%	14%

[22] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 2.

Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě je předmětem Přílohy č. 1 ZDPH. Patří sem například potraviny a nealkoholické nápoje, voda, krmiva pro zvířata, živé dřeviny a rostliny, některá léčiva, zdravotnické prostředky, dětské pleny nebo knihy.

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě je předmětem Přílohy č. 2 ZDPH. Mezi tyto služby patří např. opravy zdravotnických prostředků a invalidních vozíků, úprava a rozvod vody, odvádění a čištění odpadních vod, sběr, přeprava a likvidace komunálního odpadu, doprava osob, ubytovací služby nebo zdravotní a sociální péče poskytovaná jiným než zdravotnickým zařízením.

Od 1. 1. 2013 dojde dle zákona č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony, k další zásadní změně týkající se sazeb DPH. V ČR bude od tohoto dne platná jednotná sazba ve výši 17,5%.[23]

Většina změn, kterými zákonná úprava DPH v ČR od roku 1993 prošla, více či méně souvisí s daňovou harmonizací EU, jejímž cílem je co nejvíce přiblížit legislativní úpravu nepřímých daní, a tedy i DPH, ve všech členských státech a zajistit tak dobře fungující jednotný vnitřní trh.

[23] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 47.

2 VÝVOJ DPH V RÁMCI DAŇOVÉ HARMONIZACE EU

Vývoj DPH, ke kterému v posledních letech dochází v rámci daňové harmonizace Evropské unie, souvisí především s ekonomickými změnami, které probíhají na globální úrovni. S nástupem globalizace ve druhé polovině 20. století a s tím spojeným přechodem od regionálních trhů k trhům celosvětovým, dochází k růstu významu mezinárodního obchodu, ke vzniku nadnárodních společností, přesunu kapitálu a tím také ke střetávání různých daňových systémů. Roste počet občanů jedné země pracujících v jiné zemi, mezi státy putuje stále více komodit a multinacionální korporace zakládají dceřiné společnosti ve stále více zemích. Všechny tyto aspekty nutně vedou k tendenci vlád jednotlivých zemí spolupracovat v daňové oblasti z důvodu zamezení daňových úniků. Tato spolupráce je důležitým krokem ke sbližování daňových systémů. V rámci EU je vzhledem k zavedení jednotného trhu potřeba tohoto sbližování o to větší.[24]

2.1 Nepřímé zdaňování na počátku harmonizačního procesu

Před počátkem harmonizačního procesu v šedesátých letech minulého století byly v Evropě běžné dva systémy nepřímého zdaňování, a bylo tedy nutné rozhodnout, který systém pro harmonizaci zvolit. Jediná Francie uplatňovala systém daně z přidané hodnoty. V ostatních členských zemích byl uplatňován systém kumulativní kaskádové daně z obratu. Tento systém na rozdíl od DPH, kde je zdaňována pouze přidaná hodnota produkce, uvaluje daň na celkovou hrubou hodnotu produkce. To znamená, že velikost daně je ovlivňována počtem produkčních stupňů. Kromě těchto dvou systémů byly ve všech zemích uplatňovány také selektivní daně (akcízy, spotřební daně).[25]

[24] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 26-27.

[25] Srov. NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie,* s. 31.

V tabulce č. 2 je pro názornost uvedený příklad zdaňování v kumulativním kaskádovém systému daně z obratu.

Tab. č. 2 – Vliv kumulativního kaskádového systému na velikost daně[26]

	Cena před zdaněním v Kč	Daň 19% v Kč	Odvedená daň v Kč
Dřevařský podnik	500,00	95,00	95,00
Pila	1000,00	190,00	190,00
Výrobce parket	1500,00	285,00	285,00
Velkoobchod	2000,00	380,00	380,00
Maloobchod	2500,00	475,00	475,00

Z administrativního hlediska je tento systém sice podstatně jednodušší, způsobuje však deformaci tržního prostředí díky skutečnosti, že daňové zatížení roste přímo úměrně délce produkčního procesu.

Systém daně z přidané hodnoty se ve srovnání s předchozím chová zcela jinak. Příklad v tabulce č. 3 znázorňuje stejnou situaci při zdanění DPH.

Tab. č. 3 – Vliv systému daně z přidané hodnoty na velikost daně[27]

	Cena bez daně v Kč	Daň 19% v Kč	Výpočet v Kč	Odvod daně v Kč
Dřevařský podnik	500,00	95,00		95,00
Pila	1000,00	190,00	190-95=	95,00
Výrobce parket	1500,00	285,00	285-190=	95,00
Velkoobchod	2000,00	380,00	380-285=	95,00
Maloobchod	2500,00	475,00	475-380=	95,00

Z tabulky je patrné, že daňové zatížení v systému daně z přidané hodnoty je zcela nezávislé na délce produkčního procesu.

[26] Srov. NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie,* s. 32.

[27] Srov. tamtéž, s. 32.

Dalšími výhodami DPH oproti systému kumulativní kaskádové daně z obratu je dle Nerudové její **měřitelnost** (neměnnost v závislosti na počtu stupňů produkčního cyklu), **nepřímý výběr** (přesun daňového zatížení na spotřebitele) a **daňová neutralita**.

Z těchto výše uvedených důvodů se Evropská komise rozhodla v rámci harmonizace nepřímých daní nahradit stávající kumulativní kaskádový systém nepřímého zdanění systémem daně z přidané hodnoty.[28]

2.2 Daňová harmonizace v EU

Jak již bylo výše zmíněno, v EU bylo hlavním cílem daňové harmonizace zavedení jednotného trhu a jeho hladké fungování. Z daňového pohledu tím dochází k odstranění překážek ve volném pohybu komodit, služeb, osob a kapitálu v rámci EU, a tím také k žádoucímu rozvoji intrakomunitárního obchodu.

„Harmonizace nepřímých daní je nezbytná pro zajištění fungování společného trhu, který je založen na volném pohybu zboží, osob, služeb a kapitálu.“[29]

2.2.1 Daňová harmonizace a její členění

„Daňová harmonizace představuje proces sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel.“[30]

[28] Srov. NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie,* s. 33-35.

[29] ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 115.

[30] NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 15.

Daňová harmonizace se může týkat:[31]

- daňového základu,
- daňové sazby,
- administrativy daně.

Pokud bychom na daňovou harmonizaci pohlíželi jako na prostředek k dosažení jednotného trhu, můžeme ji rozdělit na:[32]

- **pozitivní harmonizaci**, která se dá charakterizovat jako proces přibližování daňových systémů jednotlivých států Evropského společenství prostřednictvím legislativních nástrojů Evropské komise. Výsledkem implementace vydaných směrnic a nařízení do národních právních řádů je, že ve všech členských státech platí stejná pravidla. Tento způsob harmonizace však vyžaduje jednomyslnost, tj. souhlas všech členských zemí, je proto velmi obtížné jej aplikovat,
- **negativní harmonizaci**, která je výsledkem činnosti Evropského soudního dvora. Negativní harmonizace nevytváří stejná pravidla pro všechny členské státy, nemůže být proto považována za harmonizaci v pravém smyslu tohoto slova. Jedná se pouze o opatření určená konkrétním národním daňovým systémům na základě rozhodnutí Evropského soudního dvora.

Dalším možným dělením daňové harmonizace je podle Nerudové rozdělení na harmonizaci *přímou a nepřímou.*

- **Přímá harmonizace** se snaží o sjednocení daňových ustanovení přímo, tj. prostřednictvím daňových směrnic.
- **Nepřímá harmonizace** pak prostřednictvím jiných oblastí práva, např. obchodního.[33]

---

[31] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky,* s. 93.

[32] Srov. NERUDOVÁ, D., *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 16-17.

[33] Srov. tamtéž, s. 17-18.

2.2.2 Nástroje daňové harmonizace v EU

Hlavními nástroji daňové harmonizace uvnitř EU jsou *primární a sekundární právo EU*.

Primárními prameny práva EU jsou všechny zakládající smlouvy, tj. *Smlouva o založení Evropského společenství uhlí a oceli*, *Smlouva o založení Evropského společenství pro atomovou energii* a *Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství*. Dále pak všechny smlouvy o přistoupení.[34]

V primárním právu najdeme ustanovení týkající se daní, jako např. zákaz vyššího zdanění dovážených výrobků než domácího zboží nebo zákaz poskytovat na vyvážené zboží vyšší odpočet daně, než jaká z něj byla zaplacena. Ukládá rovněž povinnost podílet se na harmonizaci DPH a stanovuje podmínku, že ve fiskální oblasti budou členské státy rozhodovat pouze na základě jednomyslné shody.[35]

Sekundárními prameny práva EU jsou pak legislativní akty orgánů EU, tj. nařízení, směrnice, rozhodnutí, doporučení a stanoviska.

Nařízení *(Regulations)* jsou normativní právní akty závazné pro všechny subjekty EU, tj. pro orgány EU, členské státy i jednotlivé občany. Mají přímou účinnost, což znamená, že pokud jsou v rozporu s národní legislativou některého ze států, mají nad touto legislativou vždy přednost. Stávají se automaticky součástí práva všech členských států, bez nutnosti jakýchkoliv dalších legislativních kroků.

Směrnice *(Directives)* jsou normativní právní akty, které zavazují jednotlivé členské státy provést úpravy v národních právních systémech tak, aby bylo dosaženo společně požadovaného výsledku. Jsou hlavním nástrojem harmonizace obecně, tedy i harmonizace v oblasti daní.

---

[34] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii*, s. 46.

[35] Srov. KUBÁTOVÁ, K., *Daňová teorie – úvod do problematiky,* s. 93.

Rozhodnutí *(Decisions)* jsou individuální právní akty, které jsou adresovány konkrétním subjektům, jsou tedy závazná jen pro členské země, právnické nebo fyzické osoby, kterým jsou určeny.

Doporučení *(Recommendations)* a **stanoviska** *(Opinions)* jsou nezávazné právní akty, jejichž respektování nelze vymáhat.[36]

Ostatní nástroje daňové harmonizace jsou podle Širokého rozděleny na:

- **smlouvy o zamezení dvojího zdanění**, jejichž hlavním úkolem je zamezit uložení daňové povinnosti jednomu poplatníkovi za tutéž daňovou událost ve dvou nebo více zemích. Tyto smlouvy se týkají daní přímých,
- **mezinárodní dohody** se zeměmi mimo EU, příp. s jinými mezinárodními organizacemi,
- **doporučení, připomínky a náměty** na úpravu daňové legislativy ze sdružení a institucí v rámci EU i nadnárodních.[37]

2.3 Proces harmonizace DPH

Od 1. 1. 1987 je daň z přidané hodnoty jedinou všeobecnou nepřímou daní ve všech členských zemích. Tento stav je výsledkem první fáze harmonizace DPH, jejímž cílem bylo unifikovat nepřímé zdaňování v celé EU. Ve druhé fázi pak bylo nutné harmonizovat legislativu a přiblížit sazby daní. V souvislosti s tím vzniklo v šedesátých letech minulého století několik směrnic. [38]

- **První směrnice 67/227/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu** vymezuje příčiny nutnosti zavedení jednotného systému DPH a definuje daň z přidané hodnoty jako *obratovou všeobecnou daň ze spotřeby stanovenou procentem z prodejní*

[36] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 46-47.

[37] Srov. tamtéž, s. 58-60.

[38] Srov. tamtéž, s. 121.

ceny. V této směrnici byl rovněž stanoven nereálný cíl zavést DPH ve všech členských zemích do 1. 1. 1970. Tento termín byl několikrát odložen navazujícími směrnicemi.

- **Druhá směrnice 67/228/EHS** definovala předmět DPH a základní pojmy, jako jsou místo zdanitelného plnění, území státu, dodání zboží, poskytnutí služby nebo osoba podléhající dani. Umožňovala také mimo jiné zavedení různých sazeb daně.
- **Třetí směrnice 69/463/EHS** prodloužila Belgii termín pro zavedení DPH do konce roku 1972.
- **Čtvrtá směrnice 71/401/EHS** a **Pátá směrnice 72/250/EHS** prodloužila termín Itálii do konce roku 1973.
- **Šestá směrnice 77/388/EHS** byla přelomovou směrnicí. Jejím cílem bylo další prohloubení harmonizace DPH, zrušení zdaňování dovozů a realizace financování Evropských společenství z výnosů DPH v členských státech. Tato směrnice prodělala do svého zrušení k 31. 12. 2006 celkem 32 novelizací.

Dalšími významnými směrnicemi byly např. **Osmá směrnice 79/1072/EHS** a **Třináctá směrnice 86/560/EHS**, které vymezují podmínky vracení DPH osobám povinným k dani na území Evropských společenství, dále také **Desátá směrnice 84/386/EHS**, která ošetřuje místo zdanitelného plnění u pronájmu movitých věcí. **Směrnicí 91/680/EHS** byly zrušeny daňové hranice uvnitř Evropských společenství a **Směrnicí 92/77/EHS** byl stanoveny minimální sazby DPH (v současné době platí model základní sazby DPH a jedné až dvou snížených sazeb. Minimální hranice pro sníženou sazbu je 5%, pro sazbu základní 15%).[39]

Zcela zásadním dokumentem v procesu harmonizace DPH je **Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.** Do této směrnice jsou sloučena všechna ustanovení týkající se daně z přidané hodnoty stanovená v předchozích směrnicích. Podrobněji se touto směrnicí budeme zabývat v kapitole 3.1.

---

[39] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 121-124.

V souvislosti s harmonizací DPH je také nutné zmínit povinné zavedení **daňového identifikačního čísla, datového systému VIES** a **kontrolního statistického systému INTRASTAT.** K tomu došlo **nařízením Rady č. 218/92** k 1. 1. 1993. Před původně používaná DIČ byly přidány dvoumístné alfabetické kódy pro odlišení členských zemí registrace. Datový systém EU VIES slouží k ověření údajů o registraci subjektu, daňovým správám jednotlivých členských států pak umožňuje výměnu informací o intrakomunitárním dodávání zboží a od 1. 1. 2010 také o poskytnutí intrakomunitárních služeb. Kontrolní statistický systém INTRASTAT byl zaveden za účelem monitorování pohybu zboží uvnitř EU. Spočívá v povinném vyplňování měsíčních hlášení zachycujících přijetí a odeslání těchto intrakomunitárních plnění.[40]

2.4 Aktuální úroveň harmonizace DPH

Proces harmonizace nepřímých daní v rámci EU je v současné době na velmi vysoké úrovni. Pokud se týká DPH, podařilo se zavést tuto formu zdanění jako jedinou nepřímou všeobecnou daň ve všech členských státech, harmonizovat příslušnou legislativu a to zejména díky Směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, harmonizovat daňový základ a také přiblížit sazby DPH stanovením současného modelu jedné základní a dvou snížených sazeb s jejich minimálními hranicemi 15 a 5%.

Z následující tabulky č. 4 vyplývá, že přibližování sazeb DPH v jednotlivých státech Evropské unie probíhá úspěšně v souladu s myšlenkou harmonizace.

[40] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 140-141.

Tab. č. 4 – Přehled sazeb DPH uplatňovaných v členských státech EU (stav k 1. 1. 2012)[41]

Členský stát	Kód	Super snížená sazba	Snížená sazba	Základní sazba
Belgie	**BE**		6/12	21
Bulharsko	**BG**		9	20
Česká republika	**CZ**		14	20
Dánsko	**DK**			25
Německo	**DE**		7	19
Estonsko	**EE**		9	20
Řecko	**EL**		6,5/13	23
Španělsko	**ES**	4	8	18
Francie	**FR**	2,1	5,5/7	19,6
Irsko	**IE**	4,8	9/13,5	23
Itálie	**IT**	4	10	21
Kypr	**CY**		5/8	15
Litva	**LV**		12	22
Lotyšsko	**LT**		5/9	21
Lucembursko	**LU**	3	6/12	15
Maďarsko	**HU**		5/18	27
Malta	**MT**		5/7	18
Nizozemí	**NL**		6	19
Rakousko	**AT**		10	20
Polsko	**PL**		5/8	23
Portugalsko	**PT**		6/13	23
Rumunsko	**RO**		5/9	24
Slovinsko	**SI**		8,5	20
Slovensko	**SK**		10	20
Finsko	**FI**		9/13	23
Švédsko	**SE**		6/12	25
Velká Británie	**UK**		5	20

[41] Srov. EUROPEAN COMMISSION, *VAT Rates Applied in the Member States of the EuropeanUnion, http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf.*

Myšlenka společného vnitřního trhu v Evropské unii byla formulována již v původní **Římské smlouvě o založení Evropského hospodářského společenství (EHS)** v roce 1958. Nepřímé daně a tedy i daň z přidané hodnoty se na jeho fungování podílí významnou měrou, proto je na jejich harmonizaci kladen od počátku velký důraz. Díky tomu dnes jednotný vnitřní trh EU skutečně funguje, což má jistě pozitivní vliv na rozvoj obchodu a přináší všem subjektům nové a větší příležitosti. Z hlediska DPH je díky rozvoji obchodu v rámci EU stále více aktuální problematika intrakomunitárních plnění.

3 INTRAKOMUNITÁRNÍ PLNĚNÍ

Intrakomunitárním plněním nazýváme všechna plnění, tj. pohyb zboží a služeb, která probíhají mezi subjekty z různých členských států Evropské unie.[42]

Jedná se o obchodní transakce uskutečňované uvnitř Evropské unie na společném evropském trhu. Cílem této kapitoly je podat přehled těch nejčastějších, mezi které patří dodání zboží do EU, zasílání zboží, pořízení zboží z EU, dovoz a vývoz zboží, poskytování a příjem služby na území EU a poskytování služeb třetím zemím. Přesto, že všechna tato plnění jsou dnes v praxi zcela běžným jevem, je otázka správného postupu při aplikaci DPH pro velké množství podnikatelů stále velmi složitá.

Kromě výše jmenovaných intrakomunitárních transakcí se v praxi můžeme setkat i s dalšími, specifickými případy obchodování v rámci EU, kterými jsou například přemístění obchodního majetku, třístranný obchod, dodání a pořízení dopravních prostředků, dodání a pořízení reklamních předmětů a vzorků v rámci EU nebo dodání a pořízení vratných obalů. U těchto specifických případů platí z pohledu aplikace DPH určité odlišnosti a vzhledem k rozsahu této práce není účelné se jimi podrobněji zabývat.

3.1 Právní úprava aplikace DPH u intrakomunitárních plnění

Postup při aplikaci DPH v souvislosti s obchodováním uvnitř EU je právně vymezen především **Směrnicí Rady 2006/112/ES** ze dne 28. listopadu 2006, v rámci České republiky pak **zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů.

[42] Srov. BENDA, V., *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU,* s. 67.

Směrnice 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty vstoupila v platnost dne 1. 1. 2007. Obsahuje 15 hlav a v současné době 11 příloh.[43] Text této směrnice vymezuje a ošetřuje především předmět daně, teritoriální působnost, osoby povinné k dani, zdanitelné transakce, místo plnění, okamžik uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, sazby daně, osvobození od daně, odpočet daně, osoby povinné platit daň a jejich povinnosti, zvláštní režimy, zjednodušující postupy a ustanovuje výbor pro daň z přidané hodnoty.[44]

V této směrnici je tedy obsaženo a definováno vše, co s intrakomunitárním pohybem zboží a služeb z hlediska DPH souvisí. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů z této směrnice vychází a všechna ustanovení týkající se obchodu v rámci vnitřního trhu EU stanovuje v souladu s ní.

3.2 Základní pojmy

Abychom se mohli blíže zabývat jednotlivými druhy intrakomunitárních plnění z pohledu tuzemského plátce DPH, je nezbytné vymezit některé pojmy, se kterými se v této problematice budeme opakovaně setkávat. Všechny tyto pojmy jsou definovány v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Územní působnost

Pokud se týká územní působnosti, jsou v § 3, zákona o dani z přidané hodnoty vymezeny tři klíčové pojmy. **Tuzemskem** se pro účely DPH rozumí území České republiky. **Třetí zemí** pak území mimo území Evropského společenství.[45] **Územím Evropského společenství** je území vymezené Směrnicí Rady 2006/112/ES,

[43] Do 1. 1. 2010 obsahovala 12 příloh, příloha IV však byla zrušena a její obsah včleněn do přílohy III.

[44] Srov. ŠIROKÝ, J., *Daně v Evropské unii,* s. 127-128.

[45] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 8.

kde v Hlavě II., článku 5-8 najdeme také seznam území, u kterých je geopolitická příslušnost k Evropskému společenství odlišná od vymezení pro účely DPH.[46] Mezi tato území, na která se ustanovení Směrnice Rady 2006/112/ES nevztahují, patří například Kanárské ostrovy, hora Athos nebo Normanské ostrovy.

Osoba povinná k dani

Podle § 5 zákona o dani z přidané hodnoty je osobou povinnou k dani fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Těmito osobami jsou nejen tuzemské podnikatelské subjekty, ale i osoby registrované k dani v jiném členském státě, zahraniční osoby povinné k dani a také další osoby, které sice nejsou podnikateli, ale provádějí samostatně ekonomickou činnost.[47]

Osobou povinnou k dani je tedy každý samostatně podnikající podnikatel, bez ohledu na to, zda je plátcem DPH či nikoliv.

Ekonomická činnost

Ekonomickou činnost najdeme definovanou rovněž v § 5 ZDPH. Touto činností se pro účely DPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti, zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. Za ekonomickou činnost se považuje také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.[48]

---

[46] Srov. BERGER, W., KINDL, C., WAKOUNIG, M., *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty – praktický komentář,* s. 141-145.

[47] Srov. BENDA, V., *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU,* s. 10.

[48] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 5.

Osoba registrovaná k dani v JČS

Osobou registrovanou k dani v JČS je podle § 4 ZDPH osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely DPH v rámci obchodování mezi členskými státy.[49]

Těmito osobami jsou zejména podnikatelé, osoby povinné k dani, které mají sídlo nebo místo podnikání v JČS, a které jsou v tomto státě registrovány jako plátci DPH.

Místo plnění

Správné stanovení místa plnění je při aplikaci DPH velmi důležité pro určení, zda dané intrakomunitární plnění bude podléhat DPH v tuzemsku nebo v JČS. Místo plnění je v ZDPH vymezeno v několika paragrafech.

Paragraf 7 ZDPH definuje místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti.

- Podle odstavce 1 § 7 ZDPH je místem plnění při dodání zboží bez odeslání nebo přepravy místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.
- Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno, je podle odstavce 2 § 7 ZDPH místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, jedná se o dovoz zboží a místem plnění je pak členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.
- Je-li dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží osobou, která je dodává, je dle odstavce 3 § 7 ZDPH místem plnění místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.
- Místem plnění u zboží dodaného na palubě lodí, letadel nebo vlaků během přepravy osob, je podle odstavce 4 § 7 ZDPH místo zahájení této

[49] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 4.

přepravy. Místem plnění při převodu nemovitosti je podle odstavce 6 § 7 ZDPH místo, kde se nemovitost nachází.[50]

Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu je definováno v § 7a ZDPH. V těchto případech je místem plnění vždy místo, kam jsou tyto komodity dodávány nebo kde jsou spotřebovávány.[51]

Paragraf 8 vymezuje místo plnění při zasílání zboží, čímž rozumíme dodání zboží do JČS, kromě nových dopravních prostředků, osobě, pro kterou není pořízení zboží z JČS předmětem daně, tj. dodání zboží občanům nebo jiným osobám neregistrovaným k dani v případě překročení částky hodnoty zboží, stanovené tímto členským státem. V těchto případech je místem plnění místo, kde končí přeprava zboží.[52]

Místo plnění při poskytování služeb je vymezeno § 9 a 10 ZDPH. Základním pravidlem je, že při poskytnutí služby osobě povinné k dani, tj. podnikateli, je místem plnění místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místem plnění místo, kde sídlí nebo má místo podnikání osoba, která službu poskytuje. Podle § 10 je místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti místo, kde se nemovitost nachází. Při poskytnutí přepravy osob, je pak dle § 10a místem plnění místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje. V § 10b – 10k je stanoveno místo plnění u vyjmenovaných služeb. Až na drobné výjimky je tímto místem ve všech případech místo spotřeby této služby.[53]

Paragraf 11 definuje místo plnění při pořízení zboží z JČS jako místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.[54]

---

[50] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 7.

[51] Srov. tamtéž, § 7a.

[52] Srov. BENDA, V., *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU,* s. 25.

[53] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 9-10.

[54] Srov. tamtéž, § 11.

Místem plnění při dovozu zboží je dle § 12 členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství.[55]

Samovyměření daně

K tzv. samovyměření daně dochází u intrakomunitárních plnění v případech, kdy osoba registrovaná k dani v tuzemsku pořídí službu nebo zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku.

Podle § 24 a 25 ZDPH tím tuzemskému plátci vzniká povinnost přiznat daň na výstupu. Tuto daň je povinen sám vypočítat a odvést. Zároveň má podle § 73 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, za splnění podmínky, že plnění použije pro ekonomickou činnost.[56]

V praxi to znamená, že plátce obdrží od svého obchodního partnera v JČS daňový doklad, na kterém bude uvedena pouze částka za zboží nebo službu, které nakoupil, bez vyčíslení DPH. Plátce si sám spočítá patřičnou výši DPH, kterou uvede v daňovém přiznání jak na výstupu, tak na vstupu. Výsledný daňový dopad je pak při plném nároku na odpočet z finančního hlediska nulový. Samovyměření daně s sebou nepřináší nutnost žádné doplňující administrativy. Dané skutečnosti se uvedou do přiznání k DPH v příslušném zdaňovacím období.

Refundace DPH z JČS

Každá osoba, která je registrovaným plátcem DPH a má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v ČR, může požádat o refundaci, neboli o vrácení DPH z jiného členského státu, ve kterém nakoupila zboží, případně službu a s ní zaplatila i DPH. Místem plnění je tedy v tomto případě JČS. V tomto státě, ve kterém nárok uplatňuje,

---

[55] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 12.

[56] Srov. tamtéž, § 24, 25 a 73.

naopak sídlo, místo podnikání ani provozovnu mít nesmí.[57] Nejčastěji se jedná například o nákup pohonných hmot, platby za ubytování nebo telefonní služby poskytnuté na území tohoto státu.

Refundace probíhá vždy podle pravidel stanovených tímto státem a nevztahuje se na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.

Legislativně je refundace upravena Směrnicí Rady 2006/112/ES. Konkrétněji pak Směrnicí 2008/9/ES o vracení daně a Nařízením komise ES č. 1174/2009 ze dne 30. listopadu 2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článkům 34a a 37 Nařízení Rady č. 1798/2003, pokud jde o vracení daně z přidané hodnoty podle Směrnice 2008/9/ES. V právním řádu ČR najdeme její úpravu v § 82 ZDPH.

Od 1. 1. 2010 je možné podat žádost o vrácení DPH z jiného členského státu pouze elektronicky, a to prostřednictvím členského státu, ve kterém žadatel sídlí. Požádat lze o vrácení daně zaplacené v ceně zboží nebo služby na území státu vracení. Podání žádosti může český plátce provést prostřednictvím Daňového portálu České daňové správy, který spravuje Ministerstvo financí ČR, v aplikaci „Vracení DPH plátcům v jiných členských státech“.[58]

K žádosti se většinou přikládají kopie daňových dokladů a plátce musí počítat s tím, že veškerá další komunikace se správcem daně v JČS, od kterého vrácení daně požaduje, bude probíhat výhradně v úředním jazyce daného státu.

Termín pro podání žádosti je v současné době stanoven na 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně.[59]

---

[57] Srov. BENDA, V., *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU,* s. 99.

[58] Srov. ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA, *Daňový portál – elektronické služby České daňové správy, http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces.*

[59] Srov. ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA, *Všeobecné informace k aplikaci vracení DPH plátcům v jiných členských státech, http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_10105.html?year=0.*

3.3 Daňové formuláře a tiskopisy

V praxi se při aplikaci DPH u intrakomunitárních plnění setkáme s několika daňovými formuláři a tiskopisy, z nichž ty nejčastější si přiblížíme v této podkapitole. Patří mezi ně zejména tiskopis Přiznání k dani z přidané hodnoty, tiskopis Souhrnné hlášení a blíže se seznámíme také s jedním specifickým daňovým dokladem, kterým je Jednotný správní doklad, neboli JSD.

Tiskopis přiznání k DPH

Daňové přiznání k DPH podává plátce této daně vždy do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, kterým je buď kalendářní měsíc, nebo kalendářní čtvrtletí, a to na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí. Přiznání je povinen podat i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost.[60]

Způsob, jakým lze toto přiznání vyplnit, bude názorně demonstrován v poslední kapitole této práce. Vzor platného tiskopisu je uveden v příloze č. 1.

Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení je plátce povinen podat v případě, že dodal zboží nebo poskytl službu osobě registrované k dani v JČS nebo pokud přemístil obchodní majetek do JČS. [61]

Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky, buď prostřednictvím datové zprávy se zaručeným elektronickým podpisem, nebo prostřednictvím datové zprávy bez zaručeného elektronického podpisu, ke které je nutno podat ještě podepsané potvrzení v tištěné podobě. Dalším možným způsobem je podání prostřednictvím datové schránky. Podává se v případě dodání zboží za každý kalendářní měsíc,

[60] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 101.

[61] Srov. BENDA, V., *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU,* s. 110.

v případě dodání služby za každé kalendářní čtvrtletí, ve kterém k těmto plněním došlo, vždy do 25 dnů po skončení tohoto období. Údaje o hodnotě dodaného zboží nebo služeb se uvádějí vždy v české měně.[62]

Vzorově vyplněné souhrnné hlášení bude rovněž demonstrováno v poslední kapitole této práce. Vzor platného tiskopisu pro souhrnné hlášení je uveden v příloze č. 2.

V souvislosti s vyplněním souhrnného hlášení je užitečné zmínit také nutnost ověřování daňového identifikačního čísla pořizovatele zboží, případně služby. Ověření platnosti daňového identifikačního čísla (DIČ) pořizovatele lze provést velmi jednoduše, zadáním kódu příslušné země a uvedením číselného údaje o DIČ na internetové adrese:[63]

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Povinnost ověřovat DIČ pořizovatele sice nevyplývá ze zákona přímo, dle § 64 ZDPH však lze uplatnit osvobození od daně pouze tehdy, pokud je pořizovatel osoba registrovaná k dani v JČS. Z tohoto důvodu je žádoucí si tuto skutečnost ověřit již při dodání zboží nebo služby a vytištěné potvrzení o platnosti DIČ pak přiložit k příslušnému daňovému dokladu.[64]

Jednotný správní doklad – JSD

V souvislosti s dovozem a vývozem zboží, kterým se v této práci budeme rovněž zabývat, se v praxi setkáme se specifickým daňovým dokladem, tzv. jednotným

---

[62] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 102.

[63] Srov. EUROPEAN COMMISSION, *Taxation and Customs Union, http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.*

[64] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 21.

správním dokladem. Jedná se o dokument, který se předkládá celnímu úřadu při celním odbavení zboží. Slouží k vyměření daně z přidané hodnoty a některých dalších poplatků, souvisejících s dovozem zboží do České republiky.

Daňové doklady určené pro dovoz a vývoz zboží jsou blíže vymezeny v § 30 ZDPH.[65] Vzor platného jednotného správního dokladu je uveden v příloze č. 3.

3.4 Dodání zboží do EU

Zákon o dani z přidané hodnoty vymezuje dodání zboží jako převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Dodáním zboží do JČS je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.[66]

V praxi se můžeme setkat se dvěma případy dodání zboží do EU, u kterých se z pohledu aplikace DPH postupuje zcela odlišně.

3.4.1 Dodání zboží osobě registrované k DPH

Pokud český plátce DPH dodá zboží do JČS osobě registrované k DPH v tomto státě, je **místem plnění** dle § 7 ZDPH tuzemsko. Dodavatel však uplatní při tomto dodání osvobození od daně dle § 64 ZDPH a vystaví pořizovateli daňový doklad, na kterém bude uvedena pouze částka za plnění bez DPH spolu s informací, že plnění je osvobozeno od DPH dle § 64 ZDPH. Povinnost zaplatit daň na výstupu nevzniká.[67]

Aby si mohl prodávající uplatnit nárok na osvobození od daně, měl by si opatřit a založit důkaz o tom, že bylo zboží skutečně dopraveno do JČS. Tímto důkazem může být například potvrzený dodací list nebo doklad o přepravě.

---

[65] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 30.

[66] Srov. tamtéž, § 13.

[67] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 17.

V přiznání k DPH bude toto plnění uvedeno na řádku 20. Plátce je povinen vykázat toto plnění v souhrnném hlášení s kódem plnění 0.

3.4.2 Dodání zboží osobě neregistrované k dani

Pokud český plátce DPH dodá zboží do JČS osobě neregistrované k DPH v tomto JČS, je toto dodání předmětem tuzemské DPH a osvobození dle § 64 ZDPH uplatnit nelze. **Místem plnění** je ČR, dodavatel tedy vystaví odběrateli fakturu, a z částky plnění odvede DPH v platné sazbě.[68]

V praxi je třeba si při prodeji zboží do EU ověřovat DIČ odběratele tak, jak bylo uvedeno v kapitole o souhrnném hlášení. V případě, že plátce daně zjistí neplatné DIČ, což znamená, že odběratel není registrován k dani z přidané hodnoty, musí daňový doklad vystavit včetně DPH a daň odvést státu.

V přiznání k DPH uvede toto plnění do řádku 1 nebo 2, podle toho, zda zboží podléhá základní nebo snížené sazbě. V souhrnném hlášení plátce tyto dodávky neuvádí.

3.4.3 Dodání zboží spojené s instalací nebo montáží

Pokud je dodání zboží spojeno s instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, je dle § 7 ZDPH **místem plnění** místo, kde je zboží nainstalováno nebo smontováno. V případě, že český plátce DPH dodá zboží do JČS tímto způsobem, je místem plnění území daného státu. Dodávka tedy není předmětem tuzemské DPH.[69]

V daňovém přiznání bude tato dodávka uvedena na řádku 26. V souhrnném hlášení se tato dodávka neuvádí.

---

[68] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 17.

[69] Srov. tamtéž, s. 19.

3.4.4 Zasílání zboží

Zasílání zboží je vymezeno § 18 ZDPH. Jedná se o dodání zboží tuzemským plátcem do JČS osobě, pro kterou pořízení tohoto zboží není předmětem daně v tomto státu, není plátcem ani osobou identifikovanou k dani.[70]

Zasílání zboží je jedním ze specifických případů obchodování se zbožím v rámci EU, se kterým se v praxi můžeme setkat poměrně často. Jde o běžný zásilkový prodej, kdy odběrateli nejsou podnikatelé, ale běžní spotřebitelé.

Každý stát EU má stanovenou limitní částku hodnoty zboží pro zasílání, při jejímž překročení je plátce povinen se zaregistrovat k dani v daném státě. Registrace je provedena pouze pro účely tohoto zásilkového prodeje.[71]

Dokud tento limit překročený není, uvádí plátce toto plnění na řádku 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH, podle toho, zda zboží podléhá základní nebo snížené sazbě a DPH odvádí v tuzemsku. Po překročení limitu se plnění stává předmětem daně daného JČS a v tuzemském daňovém přiznání se uvádí na řádku 24.

3.5 Pořízení zboží z EU

Pořízením zboží z JČS je podle § 16 ZDPH nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v JČS, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z JČS do tuzemska nebo do JČS osobou registrovanou k dani v JČS, která uskutečňuje dodání zboží nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.[72]

---

[70] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 18.

[71] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 60.

[72] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 16.

Aby bylo pořízení zboží tuzemským plátcem daně od osoby registrované k dani v JČS předmětem daně musí být pořízeno za úplatu, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a v tuzemsku.[73]

Jedná se tedy o nákup zboží tuzemským plátcem DPH od plátce DPH z jiného členského státu. Dodavatel uplatní na toto plnění osvobození od daně a vystaví tuzemskému odběrateli daňový doklad, na kterém uvádí pouze částku plnění bez DPH. Českému plátci vzniká povinnost přiznat DPH na výstupu podle § 25 ZDPH a zároveň uplatní nárok na odpočet podle § 73 ZDPH. Pořízení zboží je tedy předmětem samovyměření daně. Tak jak bylo uvedeno v kapitole 3.2 této práce, plátce si sám spočítá patřičnou výši DPH, kterou uvede v daňovém přiznání jak na výstupu, tak na vstupu.

Na výstupu bude plnění uvedeno na řádku 3 nebo 4 daňového přiznání, podle toho, zda zboží podléhá základní nebo snížené sazbě, daň na vstupu obdobně na řádku 43 nebo 44.

Pořízení zboží tuzemským plátcem od osoby, která není registrovaná k dani, tj. od neplátce DPH, se nepovažuje za pořízení zboží ve smyslu § 16 ZDPH a není tedy předmětem DPH. V daňovém přiznání se proto neuvádí.

3.6 Dovoz a vývoz zboží

Dovozem zboží je podle § 20 ZDPH vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství.[74]

Na rozdíl od pohybu zboží uvnitř území EU podléhá dovoz zboží celnímu dohledu.

---

[73] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 44.

[74] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 20.

Pokud je českému plátci dodáno zboží z třetí země na území EU a je v postavení odběratele a zároveň i dovozce, tj. osoby, které je zboží následně propuštěno do některého z celních režimů definovaných v § 23 odst. 1 ZDPH (např. do režimu volný oběh), vzniká mu povinnost přiznat daň na výstupu při dovozu zboží. Pokud je toto zboží propuštěno do příslušného celního režimu v tuzemsku, je povinen dle § 23 ZDPH přiznat daň na výstupu, a zároveň má dle § 72 a § 73 ZDPH nárok na uplatnění odpočtu daně na vstupu. Plátce tedy opět provede samovyměření daně, přičemž při plném nároku na odpočet se daň na výstupu bude rovnat dani na vstupu.[75]

Daňovým dokladem při dovozu zboží je Jednotný správní doklad – JSD, na kterém celní orgán potvrdí propuštění zboží do příslušného celního režimu. Přepočet cizí měny na měnu českou je na těchto dokladech proveden v souladu s celními předpisy dle celního kurzu, takže žádný jiný přepočet již plátce provádět nemusí.

V daňovém přiznání bude dovoz zboží z hlediska daně na výstupu uveden na řádku 7 nebo 8 podle sazby daně, z hlediska daně na vstupu pak na řádku 43 nebo 44, opět podle sazby daně, které dovezené zboží podléhá.

Vývoz zboží je vymezen § 66 ZDPH jako výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země při propuštění do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk nebo vnější tranzit. Za vývoz zboží je považováno také umístění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.[76]

Podle § 63 ZDPH je vývoz zboží osvobozen od DPH, patří mezi plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně.

Pokud tedy český plátce vyveze zboží do třetí země, tj. zboží je propuštěno do patřičného celního režimu na základě rozhodnutí učiněného prostřednictvím JSD, má nárok uplatnit osvobození od daně.[77]

V daňovém přiznání bude uvedena hodnota vyváženého zboží podle údaje na JSD, a to na řádku 22.

---

[75] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 73-79.

[76] Srov. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 66.

[77] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 83-89.

3.7 Poskytování služeb v rámci EU

Poskytování služeb v rámci EU je nejsložitější oblastí při uplatňování DPH. Nejdůležitějším krokem pro správné posouzení služby poskytnuté v rámci EU je určení místa plnění. K tomu je nutné nejdříve správně vyhodnotit charakter služby, protože ZDPH stanovuje pro různé typy služeb různá kritéria určení místa plnění.[78]

V § 9 ZDPH jsou stanovena základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby. Tato pravidla se uplatní obecně u všech služeb, kromě těch, které jsou uvedené v § 10 ZDPH a u nichž se místo plnění stanovuje odlišně.

Podle tohoto základního pravidla jsou dvě možnosti stanovení místa plnění. Pokud je služba poskytnuta **osobě povinné k dani,** je místem plnění místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Pokud je služba poskytnuta **osobě nepovinné k dani,** je místem plnění místo, kde má sídlo nebo místo podnikání osoba poskytující službu.[79]

V případě českého plátce může dojít k několika variantám při obchodování se službami v rámci EU.

3.7.1 Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Poskytne-li službu, jejímž **místem plnění** je podle § 9 nebo § 10 ZDPH **tuzemsko**, vzniká mu povinnost odvést daň na výstupu. Toto plnění uvede na řádku 1 nebo 2 daňového přiznání, podle toho, které sazbě služba podléhá.

Jedná se zejména o služby poskytnuté osobám nepovinným k dani, tj. nepodnikatelům. Dalším příkladem poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku můžou být služby vztahující se k nemovitosti, pokud tato nemovitost stojí na území ČR.

---

[78] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 105-106.

[79] Srov. BUSINESSINFO.CZ, *Změny v oblasti DPH u služeb od 1. 1. 2010, http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/zmeny-v-oblasti-dph-u-sluzeb-leden-2010/1001635/55761/.*

U těchto služeb platí, že místem plnění je místo, kde se nemovitost nachází. To platí i v případě, že příjemce služby je registrovaný plátce z JČS. Může jít například o služby znalce, realitní služby, ubytování apod.

3.7.2 Poskytnutí služby s místem plnění v JČS

Poskytne-li český plátce službu s **místem plnění v JČS**, uplatní se tzv. „mechanismus reverse charge“, tj. přenesení daňové povinnosti na příjemce služby. Český plátce v tomto případě uvede hodnotu tohoto plnění do řádku 21 daňového přiznání. Zároveň je od 1. 1. 2010 povinen zahrnout hodnotu tohoto plnění do souhrnného hlášení s kódem plnění 3. Daň na výstupu neodvádí.

3.7.3 Příjem služby s místem plnění v tuzemsku

Je-li český plátce příjemcem takovéto služby s **místem plnění v tuzemsku,** použije mechanismus reverse charge tentokrát z pozice příjemce služby. To znamená, že je povinen vypočítat a odvést daň na výstupu v příslušné sazbě. Zároveň mu však vzniká podle § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu, za podmínky, že plnění použije pro svou ekonomickou činnost. V daňovém přiznání uvede toto plnění v řádku 5 nebo 6, podle sazby daně, které služba podléhá. Nárok na odpočet pak uplatní v řádku 43 nebo 44, opět podle příslušné sazby daně.

Mechanismus reverse charge u služeb funguje na stejném principu jako samovyměření daně v případě pořízení zboží z JČS. Příjemce služby tedy obdrží daňový doklad bez vyčíslené DPH, kterou si sám vypočítá a uvede v daňovém přiznání jak na vstupu, tak na výstupu.

3.7.4 Příjem služby s místem plnění v JČS

Poslední možností je, že český plátce přijme tento druh služby s **místem plnění v JČS.** V tomto případě služba není předmětem tuzemské DPH, ale plátce může požádat o refundaci daně způsobem, který je popsán v kapitole 3.2.8. Do daňového přiznání se toto plnění vůbec neuvádí. Může se jednat například o ubytovací služby, parkovací poplatky, vstupné a podobně.

3.8 Poskytování služeb ve vztahu k třetím zemím

Poskytnutí služby do třetí země dle § 67 ZDPH patří do kategorie, na které se vztahuje z pohledu ZDPH speciální úprava. Dalšími takovýmito službami jsou např. přeprava zboží a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob a další služby jmenované v ZDPH.[80]

Tato speciální zákonná úprava spočívá zjednodušeně řečeno v tom, že všechny tyto služby s místem plnění v tuzemsku jsou osvobozeny od daně s nárokem na odpočet. Problematice plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet je věnován celý Díl 9 ZDPH. V daňovém přiznání se tato plnění uvádějí na řádku 26.

[80] Srov. FITŘÍKOVÁ, D., *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích,* s. 97-98.

4 APLIKACE DPH PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍM PLNĚNÍ

Cílem této kapitoly je aplikovat teoretické poznatky a skutečnosti popsané v předchozí kapitole do praxe a popsat postup tuzemského plátce DPH, obchodujícího na území EU, při nejběžnějších intrakomunitárních plněních. K dosažení tohoto cíle poslouží vytvoření fiktivní společnosti a konkrétního modelového příkladu, vycházejícího z praktických zkušeností autora. Problematiku intrakomunitárních plnění budeme v souladu s cílem této práce zkoumat pouze z pohledu aplikace daně z přidané hodnoty.

4.1 Modelový příklad

Firma EXO s.r.o. se sídlem v Olomouci vyrábí a prodává krmivo pro akvarijní rybky. Je registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty od 1. 1. 2000 s měsíčním zdaňovacím obdobím. Materiál na výrobu nakupuje od svých obchodních partnerů v Německu. Hotové výrobky prodává do několika států v EU a do Ruska. Pro přepočet cizích měn používá kurz devizového trhu vyhlašovaný Českou národní bankou (ČNB), stanovený dle vnitřního předpisu vždy 1. kalendářního měsíce pevně na celý měsíc.

V měsíci březnu 2012 došlo u společnosti EXO s.r.o. k intrakomunitárním plněním uvedeným v tabulce č. 5:

Tab. č. 5 – Zadání modelového příkladu

	Datum	**Popis plnění**	**Země**	**Částka bez DPH**	**Měna**
1	5. 3. 2012	Nákup materiálu na výrobu od dodavatele registrovaného k DPH.	DE	12 000	EUR
2	7. 3. 2012	Odeslání výrobků na základě objednávky přes internet odběrateli, který není podnikatelem a plnění používá pro soukromý účel.	HU	100	EUR
3	15. 3. 2012	Prodej výrobků odběrateli registrovanému	FR	8 000	EUR

		k DPH.			
4	15. 3. 2012	Prodej výrobků odběrateli.	RU	7 000	EUR
5	17. 3. 2012	Nákup náhradního dílu k vozidlu.	RU	1 150	EUR
6	25. 3. 2012	Faktura a platba dodavateli za službu poskytnutou v souvislosti s účastí na mezinárodním veletrhu.	SK	1 700	EUR
7	25. 3. 2012	Nákup pohonných hmot během účasti na veletrhu.	SK	100	EUR
8	28. 3. 2012	Poskytnutí poradenské služby odběrateli registrovanému k DPH.	FR	50	EUR

4.1.1 Pořízení zboží z EU

Plnění č. 1:

Popis: Jedná se o nákup materiálu od německého dodavatele, který je registrovaný k DPH v jiném členském státě.

Druh plnění: Pořízení zboží z JČS od osoby registrované k dani dle § 16 ZDPH. Tuzemskému plátci vzniká povinnost odvést daň na výstupu dle § 25 ZDPH a zároveň nárok uplatnit daň na vstupu podle § 73 ZDPH. Provede tedy samovyměření daně.

Kurz pro přepočet: Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.

Částka v Kč: 298 680 Kč.

Přiznání k DPH: Zboží podléhá základní sazbě DPH, povinnost odvést daň na výstupu bude tedy uvedena v řádku 3. Nárok na odpočet daně pak v řádku 43. Základem daně je částka 298 680 Kč, vypočtená DPH činí 59 736 Kč.

Souhrnné hlášení: Pořízení zboží z JČS se do souhrnného hlášení neuvádí.

4.1.2 Zasílání zboží

Plnění č. 2:

Popis: Jedná se o jednorázovou zásilku výrobků maďarskému nepodnikateli.

Druh plnění: Zasílání zboží dle § 18 ZDPH. Vzhledem k tomu, že jde o první zásilku do Maďarska, při které není překročen limit pro zasílání zboží, nemusí se společnost EXO s.r.o. v Maďarsku registrovat a plnění je předmětem tuzemské DPH. Plátci vzniká povinnost odvést daň na výstupu.

Kurz pro přepočet: Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.

Částka v Kč: 2 489 Kč.

Přiznání k DPH: Výrobky podléhají základní sazbě DPH, povinnost odvést daň na výstupu bude tedy uvedena v řádku 1. Základem daně je částka 2 489 Kč, vypočtená DPH činí 498 Kč.

Souhrnné hlášení: Zasílání zboží se do souhrnného hlášení neuvádí.

4.1.3 Dodání zboží do EU

Plnění č. 3:

Popis: Jedná se o prodej výrobků plátci DPH registrovanému ve Francii. DIČ odběratele je FR12345678, plátce si platnost DIČ ověřil.

Druh plnění: Dodání zboží osobě registrované k DPH dle § 7 ZDPH. Toto plnění je osvobozeno od daně dle § 64 ZDPH. Povinnost odvést daň na výstupu tedy plátci nevzniká.

Kurz pro přepočet: Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.

Částka v Kč: 199 120 Kč.

Přiznání k DPH: Hodnota tohoto plnění bude uvedena v řádku 20.

Souhrnné hlášení: V souhrnném hlášení bude uvedena hodnota tohoto plnění s kódem plnění 0.

4.1.4 Vývoz zboží

Plnění č. 4:

Popis: Jedná se o prodej výrobků ruskému odběrateli.

Druh plnění: Vývoz zboží dle § 66 ZDPH. Vývoz zboží je dle § 63 ZDPH osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně. Povinnost odvést daň na výstupu tedy plátci nevzniká. Hodnota tohoto zboží bude vyčíslena na JSD v Kč, po přepočtu z cizí měny celním kurzem.

Kurz pro přepočet: Celní kurz ze dne 1. 3. 2012 je 25,170 Kč.

Částka v Kč: 176 190 Kč.

Přiznání k DPH: Hodnota zboží ve výši 176 190 Kč bude uvedena na řádku 22.

Souhrnné hlášení: Vývoz zboží se do souhrnného hlášení neuvádí.

4.1.5 Dovoz zboží

Plnění č. 5:

Popis: Jedná se o nákup zboží z Ruska.

Druh plnění: Dovoz zboží dle § 20 ZDPH. Plátci vzniká povinnost odvést daň na výstupu dle § 23 ZDPH a zároveň nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 a § 73 ZDPH. Provede tedy samovyměření

daně. Základem daně je hodnota zboží uvedená na JSD v Kč, po přepočtu z cizí měny celním kurzem.

Kurz pro přepočet: Celní kurz ze dne 1. 3. 2012 je 25,170 Kč.

Částka v Kč: 28 946 Kč.

Přiznání k DPH: Zboží podléhá základní sazbě DPH, povinnost odvést daň na výstupu bude tedy uvedena v řádku 7. Nárok na odpočet daně pak v řádku 43. Základem daně je částka 28 946 Kč, vypočtená DPH činí 5 789 Kč.

Souhrnné hlášení: Dovoz zboží se do souhrnného hlášení neuvádí.

4.1.6 Příjem služby s místem plnění v tuzemsku

Plnění č. 6:

Popis: Jedná se o nákup služby organizátora mezinárodního veletrhu, konaného na Slovensku.

Druh plnění: Příjem služby od osoby registrované v JČS s místem plnění v tuzemsku dle § 9 a § 10 ZDPH. Tuzemský plátce použije mechanismus reverse charge. Je povinen vypočítat a odvést daň na výstupu a zároveň má dle § 72 ZDPH nárok na odpočet.

Kurz pro přepočet: Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.

Částka v Kč: 42 313 Kč.

Přiznání k DPH: Tato služba podléhá základní sazbě DPH, povinnost odvést daň na výstupu bude tedy uvedena v řádku 5. Nárok na odpočet daně pak v řádku 43. Základem daně je částka 42 313 Kč, vypočtená DPH činí 8 463 Kč.

Souhrnné hlášení: Příjem služby se do souhrnného hlášení neuvádí.

4.1.7 Pořízení zboží v JČS

Plnění č. 7:

Popis:	Nákup pohonných hmot za hotové na Slovensku během konání veletrhu.
Druh plnění:	Jedná se o nákup zboží v JČS s místem plnění v tomto státě. Tuzemský plátce může za podmínek uvedených v § 82 ZDPH požádat o vrácení daně prostřednictvím daňového portálu České daňové správy, který spravuje Ministerstvo financí ČR, v aplikaci „Vracení DPH plátcům v jiných členských státech“. Žádost musí podat nejpozději do 30. 9. 2013.
Kurz pro přepočet:	Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.
Částka v Kč:	2 489 Kč.
Přiznání k DPH:	Toto plnění se v daňovém přiznání neuvádí.
Souhrnné hlášení:	Toto plnění se v souhrnném hlášení neuvádí.

4.1.8 Poskytnutí služby s místem plnění v JČS

Plnění č. 8:

Popis:	Jedná se o poskytnutí služby osobě registrované k dani ve Francii. DIČ odběratele je FR12345678, plátce si platnost DIČ ověřil.
Druh plnění:	Poskytnutí služby osobě registrované k dani v JČS s místem plnění v JČS dle § 9 ZDPH. Na toto plnění se uplatní mechanismus reverse charge, tj. daňová povinnost se přenese na příjemce plnění v JČS. Tuzemskému plátci povinnost odvést daň na výstupu nevzniká.
Kurz pro přepočet:	Kurz EUR dle ČNB ze dne 1. 3. 2012 je 24,890 Kč.

Částka v Kč: 1 245 Kč.

Přiznání k DPH: Hodnota tohoto plnění bude uvedena v řádku 21.

Souhrnné hlášení: V souhrnném hlášení bude uvedena hodnota tohoto plnění s kódem plnění 3.

4.2 Vyplnění daňového přiznání k DPH

Pro názornost uvedeme všechna plnění demonstrovaná na modelovém příkladu ve vzorově vyplněném přiznání k DPH. Jak bude toto přiznání za měsíc březen 2012 podle zadání modelového příkladu vyplněno, znázorňuje obrázek č. 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 (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	2489	498
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3)	základní	3	298680	59736
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	42313	8463
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	28946	5789
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	273790	54758
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	199120
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. D	21	1245
Vývoz zboží (§ 66)	22	176190
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	

Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			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. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g			32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	

IV. Nárok na odpočet daně			**Základ daně**	**V plné výši**	**Krácený odpočet**
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	369939	73988	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42+ 43 + 44 + 45)		46		73988	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	**S nárokem na odpočet**		**Bez nároku na odpočet**	
Část odpočtu v krácené výši	52	**Koeficient (%)**		**Odpočet**	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	**Vypořádací koeficient (%)**		**Změna odpočtu**	

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle §78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 +13 - 61) + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)	62	129244
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	73988
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	55256
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	66	

Obr. č. 2 – Druhá strana vyplněného přiznání k DPH

4.3 Vyplnění souhrnného hlášení

Na obrázku č. 3 je zobrazena část vyplněného souhrnného hlášení za měsíc březen 2012 podle zadání modelového příkladu.

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran Sequential Number / Total number of pages	1	1

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	FR	FR12345678	0	1	199120
2	FR	FR12345678	3	1	1245
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) :					200365

Obr. č. 3 - Druhá strana vyplněného souhrnného hlášení

ZÁVĚR

Cílem této práce bylo podat přehled nejběžnějších intrakomunitárních transakcí z pohledu daně z přidané hodnoty a pomocí modelového příkladu usnadnit českým podnikatelům orientaci v této obtížné problematice.

Z poznatků shrnutých v teoretické části této práce vyplývá, že nepřímé daně mají pro daňovou politiku Evropské unie velký význam. Rozvoj obchodu mezi členskými státy EU je jednou z prioritních oblastí evropské politiky již od doby vzniku Evropského hospodářského společenství. Z aktuálního stavu vývoje DPH v rámci daňové harmonizace můžeme vyvodit, že snaha o sblížení tohoto typu zdanění došla v současné době téměř svého naplnění. Jednotný evropský trh velmi dobře funguje a intrakomunitární obchod mezi členskými státy je dnes již běžnou praxí.

V praktické části této práce je podán přehled těch nejběžnějších intrakomunitárních transakcí probíhajících na území Evropské unie. Vzhledem k zaměření této práce je problematika analyzována pouze z pohledu aplikace daně z přidané hodnoty. Definice jednotlivých plnění a jejich vymezení z legislativního hlediska, jsou doplněny také o postřehy získané několikaletou praxí v oboru účetního poradenství, spolu se stručným návodem ke správnému postupu při uplatnění DPH u těchto plnění.

Praktické zkušenosti a teoretické poznatky získané při zpracování teoretické části této práce, jsou následně využity k vytvoření modelového příkladu u fiktivní tuzemské společnosti, která obchoduje nejen s jinými členskými státy EU, ale i se zeměmi mimo území Evropských společenství. Názorně je zde demonstrován postup této společnosti při aplikaci daně z přidané hodnoty u vybraných intrakomunitárních plnění v praxi, včetně vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty a souhrnného hlášení.

Vzhledem k tomu, že problematika uplatnění režimu DPH při intrakomunitárních plněních je velmi rozsáhlá a náročná, bylo nezbytným předpokladem pro vypracování této práce podrobné studium příslušné legislativy, zejména pak zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Přes snahu zákonodárců usnadnit a podpořit obchod v rámci evropského trhu,

jsou časté změny v související legislativě příčinou nejasností a orientace v této oblasti není snadná. O tom svědčí i skutečnost, že dotazy podnikatelů týkající se intrakomunitárních plnění patří v daňové praxi k těm nejčastějším. Tato práce by mohla být podnikatelům užitečnou pomůckou alespoň při těch nejběžnějších transakcích, které na evropském trhu uskutečňují.

S ohledem na rozsah této bakalářské práce bylo zadané téma zpracováno se zaměřením na intrakomunitární transakce, které se v praxi vyskytují nejčastěji. Dalším velmi zajímavým předmětem zpracování by pak mohly být specifické případy obchodování v rámci Evropské unie, jejichž přehled z pohledu aplikace daně z přidané hodnoty by byl jistě také velmi přínosný.

ANOTACE

Příjmení a jméno autora:	Martina Auffahrtová
Instituce:	Moravská vysoká škola Olomouc
Název práce v českém jazyce:	Nepřímé daně v Evropské unii se zaměřením na daň z přidané hodnoty.
Název práce v anglickém jazyce:	Indirect Taxes in the European Union, Especially Concerning the Value Added Tax.
Vedoucí práce:	Ing. Ivana Valentová
Počet stran:	69
Počet příloh:	3
Rok obhajoby:	2012
Klíčová slova v českém jazyce:	Nepřímé daně, Evropská unie, daň z přidané hodnoty, harmonizace, směrnice, intrakomunitární plnění
Klíčová slova v anglickém jazyce:	Indirect taxes, European Union, Value Added Tax, harmonization, directive, intra-community transaction

Tato bakalářská práce se zabývá systémem nepřímých daní v Evropské Unii se zaměřením na daň z přidané hodnoty a její aplikaci při intrakomunitárních plněních. Cílem práce je podat přehled nejběžnějších intrakomunitárních plnění z pohledu daně z přidané hodnoty a pomocí modelového příkladu usnadnit českým podnikatelům orientaci v této obtížné problematice.

This bachelor thesis describes the system of indirect taxes in the European Union with focus on the Value Added Tax and its application in intra-community transactions. The aim of this thesis is to give an overview of the most common intra-community transactions in terms of Value Added Tax and using the model example of Czech entrepreneurs to facilitate orientation in this difficult issue.

LITERATURA A PRAMENY

BAKEŠ, Milan, KARFÍKOVÁ, Marie, KOTÁB, Petr a MARKOVÁ, Hana. *Finanční právo.* 5. upravené vydání. Praha: C.H.Beck, 2009. 576 s. ISBN 978-80-7400-801-6.

BENDA, Václav. *Příručka plátce DPH po vstupu ČR do EU.* Praha: Nakladatelství PRAGOEDUCA, 2004. 126 s. ISBN 80-7310-019-3.

BERGER, Wolfgang, KINDL, Caroline a WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty – praktický komentář.* PRAHA: 1.VOX a.s. – Nakladatelství, 2010. 736 s. ISBN 978-80-86324-83-8.

BLECHOVÁ, Beata. *Nepřímé daně v procesu přípravy ČR na členství v EU.* Opava: Slezská univerzita, 2000. 118 s. ISBN 80-7248-089-8.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích.* Brno: Computer Press, a.s., 2007. 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika.* 5., aktualiz.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie – úvod do problematiky.* 2. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňové systémy v globálním světě.* 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 271 s. ISBN 978-80-7357-320-1.

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie.* 2., aktualiz. vyd. Praha : ASPI, 2008. 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii.* 4., aktualiz. vyd. Praha: Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

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

Seznam elektronických zdrojů

BUSINESSINFO.CZ. *Změny v oblasti DPH u služeb od 1. 1. 2010* [online]. Oficiální portál pro podnikání a export, 2009. [cit. 2012-03-06]. Dostupné na WWW: *http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/zmeny-v-oblasti-dph-u-sluzeb-leden-2010/1001635/55761/.*

ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. *Daňový portál – elektronické služby České daňové správy [online]*. 2012. [cit. 2012-03-05]. Dostupné na WWW: *http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces.*

ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. *Všeobecné informace k aplikaci vracení DPH plátcům v jiných členských státech* [online]. 2009. [cit. 2012-03-05]. Dostupné na WWW: *http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_10105.html?year=0*.

EUROPEAN COMMISSION. *VAT Rates Applied in the Member States of the EuropeanUnion* [online]. Brussels – Belgium, 2012. [cit. 2012-03-05]. Dostupné na WWW*:* *http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf.*

EUROPEAN COMMISSION, *Taxation and Customs Union,* [online]. Brussels – Belgium, 2012. [cit. 2012-03-05]. Dostupné na WWW*:* *http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/.*

Seznam právních norem

Zákon č.235/2004 Sb., ze dne 1. dubna 2004, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
EU	Evropská unie
JČS	Jiný členský stát
JSD	Jednotný správní doklad
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. č. 1 – Členění daní podle způsobu uložení..... 11

Obr. č. 2 – Druhá strana vyplněného přiznání k DPH..... 52

Obr. č. 3 – Druhá strana vyplněného souhrnného hlášení..... 53

SEZNAM TABULEK

Tab. č. 1 – Vývoj sazeb DPH v ČR.....16

Tab. č. 2 – Vliv kumulativního kaskádového systému na velikost daně..... 19

Tab. č. 3 – Vliv systému daně z přidané hodnoty na velikost daně..... 19

Tab. č. 4 – Přehled sazeb DPH uplatňovaných v členských státech EU..... 26

Tab. č. 5 – Zadání modelového příkladu…..... 45

SEZNAM PŘÍLOH

Příl. č. 1 – Vzor přiznání k dani z přidané hodnoty..... 65

Příl. č. 2 – Vzor souhrnného hlášení..... 67

Příl. č. 3 – Vzor jednotného správního dokladu – JSD..... 69

PŘÍLOHY

Příl. č. 1 – Vzor přiznání k dani z přidané hodnoty

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

Rodné číslo / IČ

/

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

Právnická osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec | b) PSČ | c) telefon

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

f) e-mail | g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

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

Přiznání sestavil | Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17

1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	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 (§ 18)	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. Doplňující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	
	Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	
	Dlužník	34	

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			

V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50					
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet		
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu		

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)	62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Příl. č. 2 – Vzor souhrnného hlášení

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 stemp 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)**

Právnická 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 Adress of Natural person or Residence of Legal Entity):
Obec (City, Town, Vilage) 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 MFin 5521 - vzor č. 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

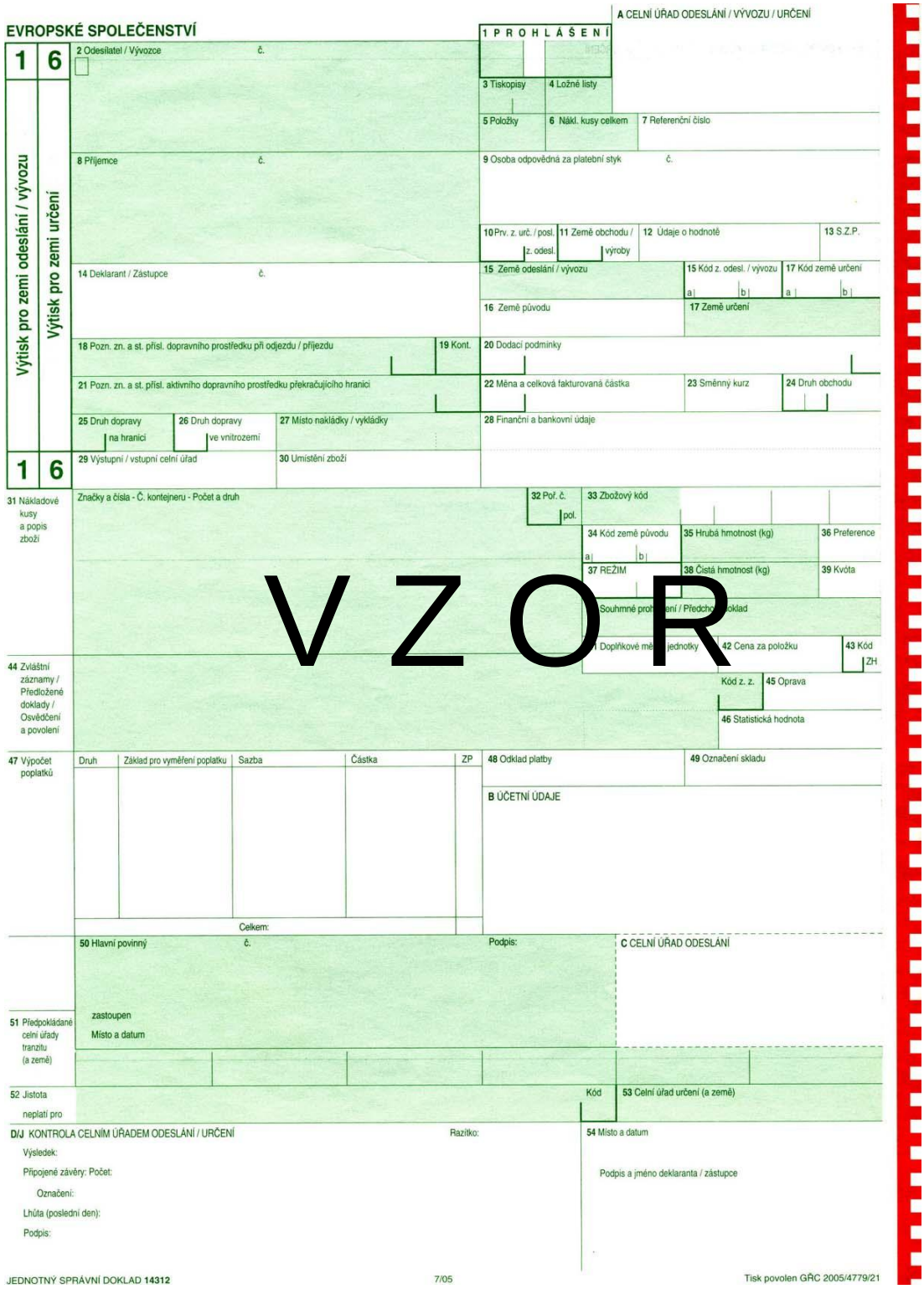
Otisk razítka
Stamp

Podpis
Signature

Hlášení sestavil
Filled by

Telefon
Phone

Záznamy finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

Příl. č. 3 – Vzor jednotného správního dokladu - JSD