



# Vybraná ustanovení legislativy daně z přidané hodnoty v podnikatelské praxi

## Bakalářská práce

*Studijní program:* B6208 – Ekonomika a management

*Studijní obor:* 6208R085 – Podniková ekonomika

*Autor práce:* **Romana Pernicová**

*Vedoucí práce:* Ing. Martina Černíková, Ph.D.





## Zadání bakalářské práce

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

*Jméno a příjmení:* **Romana Pernicová**  
*Osobní číslo:* E16000024  
*Studijní program:* B6208 Ekonomika a management  
*Studijní obor:* B6208R085 – Podniková ekonomika  
*Zadávající katedra:* katedra financí a účetnictví  
*Vedoucí práce:* Ing. Martina Černíková, Ph.D.  
*Konzultant práce:* Ing. Jana Jirčáková  
FÚ pro Liberecký kraj, Územní pracoviště v Semilech, ředitel odboru

*Název práce:* **Vybraná ustanovení legislativy daně z přidané hodnoty v podnikatelské praxi**

### Zásady pro vypracování:

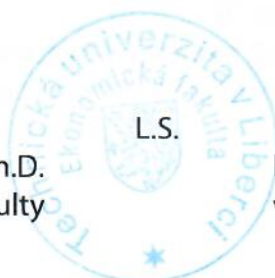
1. Stanovení cíle.
2. Daň z přidané hodnoty v evropském kontextu.
3. Legislativní úprava DPH v prostředí ČR.
4. Vybrané povinnosti podnikatelských subjektů ve vztahu k DPH.
5. Komparace povinností plátce DPH v ČR a ve vybrané zemi EU.
6. Vyhodnocení poznatků, závěr.

*Seznam odborné literatury:*

- MARKOVÁ, Hana. 2018. *Daňové zákony 2018: Úplná znění platná k 1.1.2018*. 28. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0766-7.
- LEDVINKOVÁ, Jana. 2016. *Praktický průvodce změnami v DPH 2016 s komentářem a příklady*. 3. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-43-4.
- ŠIROKÝ, Jan. 2013. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. vyd. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-925-0.
- MIKULECKÁ, Mária. 2016. *Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-002-7.
- SCHENK, Alan, Victor THURONYI a Wei CUI. 2015. *Value added tax: a comparative approach*. Second ed. New York: Cambridge University Press. ISBN 978-1-107-04298-8.
- PROQUEST. 2018. *Databáze článků ProQuest* [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2018-09-30]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz/>

Rozsah práce: min. 30 normostran  
Forma zpracování: tištěná / elektronická  
Datum zadání práce: 1. října 2018  
Datum odevzdání práce: 31. srpna 2020

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.  
děkan Ekonomické fakulty



Ing. Martina Černíková, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2018

## Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že texty tištěné verze práce a elektronické verze práce vložené do IS STAG se shodují.

10. 4. 2019

Romana Pernicová

## **Poděkování**

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Černíkové, Ph.D., vedoucí bakalářské práce za její podporu, věnovaný čas, trpělivost, odbornou pomoc a cenné rady při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Janě Jirčákové, konzultantce bakalářské práce za její pomoc a podporu v průběhu studia a své rodině za toleranci a pochopení.

## **Anotace**

Bakalářská práce je zaměřená na vybraná ustanovení legislativy daně z přidané hodnoty v podnikatelské praxi. V první části je řešena daň z přidané hodnoty v pohledu Evropské unie, je zde zmíněn proces harmonizace této daně a vize do budoucna. Dále následuje legislativní úprava DPH v prostředí České republiky se zaměřením na vývoj, inkaso a povinnosti plátce této daně. Okrajově je zde nastíněna problematika boje proti daňovým únikům. V další části jsou poznatky z teoretické části převedeny do části praktické, která ukazuje modelovou situaci, jaké úkony musí český plátce udělat během jednoho zdaňovacího období, v rámci kterého uskutečnil a přijal zdanitelná plnění, včetně situace, kdy chybně vyplnil údaje v kontrolním hlášení. V závěru práce je komparován rozdíl mezi vybranými ustanoveními zákona o DPH v českém a slovenském daňovém prostředí. Účelem této práce je zmapovat problematiku DPH a poukázat na některé povinnosti podnikatele, které musí v rámci své podnikatelské činnosti plnit.

## **Klíčová slova**

Daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, harmonizace, plátce daně, sazba daně, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení, intrakomunitární plnění, Evropská unie.

# **Annotation**

The bachelor thesis is focused on selected provisions of legislation on value added tax (VAT) in business practice. The first part deals with value added tax from the European Union's point of view, the process of harmonizing this tax and vision for the future is mentioned. This is followed by the legislative regulation of VAT in the Czech Republic, focusing on the development, collection and obligations of the taxpayer. The issue of combating tax evasion is outlined here. In the next part, the findings from the theoretical part are transferred into the practical part, which shows the model situation, what the Czech taxpayer must do within one tax period in which he made and accepted taxable events, including the situation when he did not fill the data in the control report correctly. In the conclusion of this thesis, is compared the difference between selected provisions of the VAT law in the Czech and the Slovak tax environment. The purpose of this work is to describe the issue of VAT, and to point out some obligations of the entrepreneur that must be fulfilled within business activities.

## **Key Words**

Valeu added tax, tax return, harmonization, taxable person, tax rate, VAT Control Statement, review of intracommunitary transactions, tax performance within the EU countries, European Union.

# Obsah

Seznam zkratk .....	9
Úvod .....	11
1 Daň z přidané hodnoty v evropském kontextu .....	13
1.1 Daňová harmonizace v rámci EU .....	14
2 Legislativní úprava DPH v ČR.....	19
2.1 Vývoj DPH.....	22
2.2 Administrativa plátce DPH .....	23
2.3 Boje proti daňovým únikům .....	25
3 Modelový příklad povinností podnikatelského subjektu na DPH v praxi.....	28
3.1 Administrativní povinnosti plátce .....	28
3.2 Přínosy podnikatelského subjektu k vyměření DPH a rizika s tím spojená.....	32
4 Vybraná ustanovení zákona o DPH v České republice a na Slovensku .....	34
4.1 Rozdíly v podmínkách DPH českého a slovenského plátce .....	34
4.2 Komparace vybraných ustanovení zákona o DPH v ČR a na Slovensku .....	39
4.3 Vyhodnocení poznatků.....	42
Závěr.....	43
Seznam použité literatury.....	44
Seznam příloh.....	48



## Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPD	Datum povinnosti přiznat daň
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
EET	Elektronická evidence tržeb
EHS	Evropské hospodářské společenství
EPO	Elektronická podání pro Finanční správu
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
IČ, IČO	Identifikační číslo organizace
IČ DPH	Identifikační číslo slovenského plátce daně z přidané hodnoty
KH	Kontrolní hlášení
SH	Souhrnné hlášení
SK	Slovenská republika
RUD	Rozpočtové určení daní
VIES	VAT Information Exchange System
VS	Variabilní symbol
ZAREP	Zaručený elektronický podpis

# Seznam tabulek

Tabulka 1: Roky zavedení DPH ve státech Evropské unie .....	14
Tabulka 2: Rozpočtové určení DPH v letech 2017 a 2018 .....	19
Tabulka 3: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 2013-2017 (v mil. Kč).....	20
Tabulka 4: Vývoj sazeb DPH od 1. 1. 1993 doposud .....	22
Tabulka 5: Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2019...	29
Tabulka 6: Přiznání k daní z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2019 .....	30
Tabulka 7: Kontrolní hlášení za zdaňovací období březen 2019. ....	31
Tabulka 8: Souhrnné hlášení za zdaňovací období březen 2019.....	32
Tabulka 9: Registrace k DPH.....	39
Tabulka 10: Zdaňovací období .....	40
Tabulka 11: Podání daňového přiznání, vrácení odpočtu .....	40
Tabulka 12: Kontrolní hlášení .....	41
Tabulka 13: Daňový doklad .....	41

# Úvod

*„Žádná moc bez armády, žádná armáda bez peněz, žádné peníze bez daní, žádné daně bez prosperity a žádná prosperita bez spravedlnosti.“*

Chammurapi šestý král Babylonský  
(1810 - 1750 př. n. l.)

Daň z přidané hodnoty tvoří jednu z nejvýznamnější část příjmů státního rozpočtu. Obyvatelé tuto daň platí při nákupu většiny zboží a služeb. Daň z přidané hodnoty patří mezi nepřímé daně, což znamená, že tuto daň platí státu jiná osoba (plátce) než ta, na kterou dopadají účinky této daně, tj. poplatník.

Povinností plátce je správně vystavovat daňové doklady a prokazovat nárok na odpočet daně. Plnění podléhající dani je třeba evidovat v souladu se zákonem o dani z přidané hodnoty a o provedených transakcích pravidelně informovat (měsíčně nebo čtvrtletně) správce daně prostřednictvím přiznání, kontrolního hlášení, případně souhrnného hlášení. Další důležitou povinností je vybranou daň řádně vyúčtovat a odvést státu. Pokud nárok na odpočet daně z přidané hodnoty převýší daňovou povinnost, a jsou-li splněny zákonem stanovené podmínky, má plátce právo čerpat nárok na odpočet daně (tj. vzniká nadměrný odpočet), který mu je automaticky vrácen.

Hlavním cílem práce je vybrat a popsat ustanovení legislativy daně z přidané hodnoty v podnikatelském prostředí, tj. podávání přiznání, kontrolního a souhrnného hlášení, vyplývající ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění. Dílčím cílem je zkoumat daň z přidané hodnoty v evropském kontextu i v prostředí české legislativy a analyzovat vybraná ustanovení této daně z pohledu podnikatelského subjektu. Součástí práce je zaměřit se na administrativní povinnosti plátce. Na základě komparace povinností českého plátce a povinností plátce z jiného členského státu Evropské unie jsou vyhodnoceny rozdíly.

V první části práce je popsána daň z přidané hodnoty v evropském kontextu a legislativní harmonizace této daně v rámci Evropské unie. Druhá část je zaměřena na teorii, která se zabývá historií, vývojem této daně, členěním a rozpočtovým určením. Dále je zde popsána

aktuální česká legislativní úprava daně z přidané hodnoty se zaměřením na vybraná ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty, tj. typy a způsoby podávání přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení. Třetí část je věnována vybranému podnikatelskému subjektu, konkrétně jaká data je povinen zpracovat, jak často a jakým způsobem probíhá komunikace se správcem daně. Z pohledu podnikatelského subjektu jsou vyhodnoceny administrativní povinnosti, které jsou postupně zaváděny opakovanými novelami zákona o dani z přidané hodnoty, jako například se zavedením institutu kontrolního hlášení, a to jako prvku, který podporuje výběr této daně. V závěrečné části jsou porovnávány ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty v České republice a na Slovensku. V závěru práce jsou shrnuty negativní či pozitivní poznatky vyplývající z průběhu této práce.

Téma bakalářské práce jsem si vybrala z důvodu své profese, osobního zájmu a také s ohledem na to, že změny v zákoně o dani z přidané hodnoty se stávají mnohdy medializovaným námětem. V posledních letech docházelo v této oblasti k významným novelizacím zákona. Tato problematika se dotýká především podnikatelské veřejnosti a zaujímá nadnárodní (nejen evropský) rozměr.

# 1 Daň z přidané hodnoty v evropském kontextu

*„Vnitřní trh Evropské Unie tvoří území všech členských států EU. Cílem vytvoření tohoto trhu bylo a je dát vzniknout prostoru, ve kterém platí tzv. čtyři základní svobody, a to volný pohyb zboží, osob, služeb a kapitálu.“*

Thomas Müller  
(publikováno 11. 1. 2016)

V době založení Evropského hospodářského společenství si členské státy odsouhlasily sdílení některých národních příjmů. Jednou z podmínek pro vstup do Evropské unie (dále též „EU“) byla přeměna dřívějších obrátových daní na daně z přidané hodnoty a také harmonizace této daně (Schenk, 2015). Jedním z cílů Evropské unie je vytvořit jednotný vnitřní trh na území členských států a pro dosažení tohoto cíle je nezbytná alespoň částečná harmonizace daňových systémů. Jednotný trh zboží a služeb vyžaduje odstranění překážek a bariér, které brání obchodu a těmito překážkami jsou zejména rozdílné systémy nepřímých daní. Většina harmonizačních snah se tedy zaměřuje na oblast daně z přidané hodnoty a spotřebních daní (Ministerstva průmyslu a obchodu, 2016).

Daňovou harmonizací je nazýván proces sbližování daňových zákonů více států za účelem eliminace nekalé daňové soutěže. Důvodem harmonizace bylo otevření společného hospodářského prostoru, jedná se o proces, který probíhá již celá desetiletí (viz tabulka 1). Realizace harmonizace daní je velmi důležitá, neboť nepřímé daně se promítají do ceny zboží, což by mohlo způsobit rozdílné podmínky pro obchodníky se stejným zbožím v různých zemích. V EU bylo dosaženo vysoké harmonizace daně z přidané hodnoty (dále též „DPH“), a to díky implementaci legislativních procesů, mezi nejdůležitější patří Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (akonttrust.cz).

Tabulka 1 Roky zavedení DPH ve státech Evropské unie

Členský stát	Období zavedení DPH
Dánsko	1967
Německo, Francie	1968
Holandsko, Švédsko	1969
Lucembursko	1970
Belgie	1971
Irsko	1972
Itálie, Velká Británie, Rakousko	1973
Portugalsko, Španělsko	1986
Řecko	1987
Maďarsko	1988
Estonsko	1991
Kypr	1992
Česká republika, Polsko, Rumunsko, Slovensko	1993
Bulharsko, Litva, Finsko	1994
Lotyšsko, Malta	1995
Chorvatsko	1998
Slovinsko	1999

Zdroj: European Commission, 2017

V tabulce 1 je uveden přehled jednotlivých států Evropské unie, včetně období, ve kterém v dané zemi došlo k zavedení DPH. Mezi první země, které zavedly daň z přidané hodnoty, patří Dánsko, Německo, Francie, Holandsko a Švédsko. S odstupem téměř 30 let bylo DPH zavedeno v Lotyšsku, Chorvatsku, na Maltě a ve Slovinsku.

Jedním z cílů Evropské unie je vytvořit jednotný vnitřní trh na území členských států a pro dosažení tohoto cíle je nezbytná alespoň částečná harmonizace daňových systémů. Jednotný trh zboží a služeb vyžaduje odstranění překážek a bariér, které brání obchodu a těmito překážkami jsou zejména rozdílné systémy nepřímých daní. Většina harmonizačních snah se tedy zaměřuje na oblast daně z přidané hodnoty a spotřebních daní (Nerudová, 2014). Je nutné nastavit legislativu tak, aby nedocházelo k nežádoucí a škodlivé daňové konkurenci.

## 1.1 Daňová harmonizace v rámci EU

Přímá harmonizace probíhala za pomoci daňových směrnic. Evropská komise zavedla směrnice, které zavazovaly stávající členy nahradit jejich dosavadní národní systémy daní

z obratu jednotným systémem daně z přidané hodnoty. Harmonizace spočívá v sladění daně, daňové sazby a správy daní, tak aby bylo dosaženo transparentnosti.

Směrnice Evropského hospodářského společenství (dále též „EHS“)

- V první směrnici č. 67/227/EHS, přijaté v roce 1967, se sjednaly podmínky ke sjednocení daňových systémů a zavedení DPH v členských zemích. Tato směrnice definovala DPH jako obratovou všeobecnou daň ze spotřeby stanovenou procentem z prodejní ceny.
- Druhá směrnice č. 67/228/EHS, přijatá v témže roce, definovala předmět DPH a vymezila základní pojmy: místo zdanitelného plnění, území státu, dodání zboží, poskytnutí služby a osobu podléhající dani.
- Ve třetí, čtvrté a páté směrnici byl dojednáán odklad splnění zavedení DPH za podmínek uvedených v první a druhé směrnici.

K zásadním změnám v harmonizaci DPH došlo po schválení 6. direktivy z roku 1977 č. 77/388/EHS. Tato šestá směrnice byla považována za přelomovou, jejím cílem bylo zabránit dvojímu zdanění, ale zajistit výběr daně alespoň v jednom státě.

Po zavedení jednotného trhu a zrušení administrativy na vnitřních hranicích zemí EU v roce 1993 se některé směrnice změnily. Významnými dokumenty byly směrnice 94/680/EHS, která zrušila daňové hranice uvnitř ES a směrnice 92/77/EHS, vydaná v říjnu 1992 a platná pro všechny státy EU od roku 1993. Smyslem této směrnice bylo stanovení minimálních sazeb DPH. Po složitých diskuzích je za základní model daně z přidané hodnoty považován model se dvěma druhy daňových sazeb: základní a sníženou. Od 1. 1. 1993 byly zavedenou směrnicí 92/77/EHS stanoveny minimální sazby daňových pásem – 15% pro základní a 5% pro jednu až dvě snížené sazby.

Po zavedení sazeb daně z přidané hodnoty bylo však nutné vytvořit nový zvláštní kontrolní systém, který by zabezpečil výběr této daně. Pro transparentnost systému, kdy daň uhradí kupující strana ve své zemi, došlo ke sjednocení jednotlivých identifikačních kódů dodavatelů a odběratelů. Plátcům daně bylo přiděleno daňové identifikační číslo s generovanou zkratkou země, ve které mají sídlo.

Na základě nařízení Evropského společenství byly spuštěny další kontrolní systémy. V případě, že obchodník či firma přepraví zboží v hodnotě vyšší než deset tisíc EUR za jeden rok, musí nahlásit údaje o převáženém zboží do systému INTRASTAT. Druhým systémem je

tzv. VAT Information Exchange System, zkráceně VIES, v němž jsou přenášeny některé vybrané údaje o pohybu zboží. Jde o elektronický systém, umožňující ověření registrace plátců DPH v celé EU. Systém je uveřejněn na webových stránkách Evropské komise. Zároveň systém umožňuje v zemi určení zkontrolovat, zda příjemce nabyté zboží či služby řádně přiznal a zdanil. Jde o nezbytnou podporu boje proti daňovým únikům. Každá členská země je povinna automaticky poskytovat data o intrakomunitárních dodávkách do jednotlivých zemí EU Zdanění v jednotlivých státech není sjednoceno, obchod firem ze dvou členských zemí EU nepodléhá stejné dani. Daňové správy používají v rámci omezení daňových úniků také další systémy, jako je například AUTOCANET, EUROCANET a EUROFISC, vytvořeny belgickou daňovou správou (Evropská komise, 2017). Systém EUROCANET je koncipován pro výměnu informací, sloužících k odhalování rizikových obchodních transakcí a subjektů zapojených do organizačního podvodu na DPH. Podstatou daného systému je zasílání signálních informací místně příslušných správců daně jednotlivých členských států. Systém AUTOCANET je založen na obdobném principu, je však omezený pouze na dodávky dopravních prostředků. Cílem EUROFISC je včasné varování a detekce konkrétního rizikového chování jednotlivých osob registrovaných k dani a informace o nových typech intrakomunitárních podvodů v oblasti DPH (EUROSKOP, 2017).

K harmonizaci v rámci daně z přidané hodnoty dochází i u samotné sazby DPH, každé dva roky je prováděna úprava. Základní sazba je povolena pouze jedna a nejnižší sazba je zákonem stanovena ve výši 15 %. Snížené sazby mohou být stanoveny maximálně dvě a nejnižší sazba je 5 %. V Příloha A - jsou uvedeny sazby DPH v jednotlivých členských státech EU platné k 1. 1. 2018, z níž je patrné, že žádná z uvedených zemí si u základní sazby minimální výši 15 % nestanovila. Dále je zřejmé, že Maďarsko zavedlo nejvyšší základní sazbu a to 27 % a také nejvyšší sníženou sazbu 18 % a druhou sníženou sazbu ve výši 5%. Naopak v Lucembursku byla stanovena 17 % základní sazba a 2 typy snížené sazby. Celkem v 20 zemích EU mají zavedenou i třetí sazbu, ve 4 zemích mají dokonce 2 druhy snížené sazby. Pouze Dánsko uplatňuje jednotnou daň, ve výši 25 %.

Dle direktivy EU 2006/112/EC je v některých zemích EU na vybrané produkty zavedena nulová sazba daně. Na nejvíce položek je nulová sazba daně uvalena ve Velké Británii. Jedná se např. o dodávky knih a brožur, některých potravin a nápojů, léků a hygienických pomůcek, oděvů a obuvi pro děti mladších 10 let, hnojiv a krmiv (fpr-zcu.eu, 2014).



Zavedením DPH došlo v jednotlivých zemích ke zvýšení maloobchodních cen. DPH zavedly i státy, které nejsou členy EU, ale obchodují s členskými zeměmi (asijské země, Kanada, USA). Naopak, DPH nebylo zavedeno v málo vyspělých zemích kvůli administrativní náročnosti (Angola, Benin, Madagaskar). V roce 2014 došlo ke změnám ve výběru daní v rámci EU. Jednalo se o zavedení elektronického výkaznictví, limitů na hotovostní transakce a také o rozšíření skupiny zboží, které podléhá systému přenesené daňové povinnosti, neboli reverse charge. Je třeba rozlišovat, zda se obchod uskutečňuje s neplátcem či plátcem DPH. Přitom plátce DPH může být zaregistrován k DPH nejen v lokální zemi, ale i v jiných členských státech EU a může vystavovat i doklady zahrnované do DPH příznání v jiném členském státě. V některých případech obchodu mezi plátcem může jít o tzv. režim "reverse charge", kdy plátce vystavující doklad, je osvobozen od DPH a daňová povinnost přechází na příjemce plnění. V případě, že plátce fakturuje neplátcem, nelze systém přenesení daňové povinnosti aplikovat (ABRA Gen).

Mimo zavedení nových podmínek došlo ke zlepšení komunikace mezi daňovými správami jednotlivých členských států. K daňovým podvodům na dani z přidané hodnoty dochází mimo území jednoho státu, a proto je nutná spolupráce na mezinárodní úrovni. Důležitým opatřením jsou nástroje pro předcházení a obranu proti těmto podvodům. Současný systém DPH v EU vyžaduje provést reformy takovým způsobem, aby byl systém DPH více účinný a pro podnikatelské subjekty jednodušší. V boji proti rostoucímu riziku daňových podvodů je důležitá důvěra mezi podniky a daňovou správou EU. Evropská komise v říjnu 2017 nabídla členským zemím reformu DPH. Nový systém, který by měl být funkční od roku 2022, by měl ztížit daňové úniky při obchodování přes hranici mezi členskými zeměmi (ProQuest, 2018).

V rámci opakovaných jednání o dokončení jednotného prostoru DPH v EU Evropské komise zdůraznila, že je nutné usilovat o dosažení dohody ohledně 4 základních zásad:

1. Boj proti podvodům: DPH by podle nových pravidel mělo být účtováno při přeshraničním obchodování mezi podniky. Nyní je tento druh obchodování od DPH osvobozen, což otvírá prostor pro podvody, jelikož umožňuje DPH vybrat a poté zmizet, aniž by se peníze odevzdaly státu.
2. Jednotné kontaktní místo: vyřizování administrativy podniků spojené s DPH mají usnadnit jednotná kontaktní místa (tzv. one stop shop). Obchodníci by měli moci předkládat daňová prohlášení a provádět platby prostřednictvím centralizovaného

internetového portálu, ve svém jazyce a podle jednotných pravidel a administrativních šablon, jako ve své domovské zemi. Členské státy by si pak měly DPH přeposílat navzájem přímo, jako je tomu již u prodeje elektronických služeb.

3. Přejít na zásadu „země určení“: konečné DPH by se podle nového systému mělo vždy platit členskému státu konečného spotřebitele a také podle sazby tohoto členského státu. Pro účely prodeje elektronických služeb je již zaveden.
4. Méně byrokracie: Zjednodušení pravidel fakturace by mělo umožnit prodávajícím vystavovat faktury podle předpisů jejich země i při přeshraničním obchodování. Podniky by již také dále nemusely sestavovat seznam přeshraničních transakcí, tzv. souhrnné hlášení (EUROSKOP, 2018).

Dne 31. 10. 2018 ministři financí na společném jednání Rady EU odsouhlasili návrh na zavedení plošného mechanismu přenesení daňové povinnosti, neboli systém „reverse charge“. Tento návrh byl součástí balíčku několika změn a konkrétně umožňuje členským státům, aby za splnění předem stanovených podmínek (po souhlasu Evropské komise) zavedlo plošný reverse charge uvnitř svého území. Zavedení citovaného mechanismu platí pro dodání zboží nebo služeb, které nepřekročí hranice, a přesáhne hodnotu 17 500 EUR za transakci, tedy cca 450 000 Kč (Ministerstvo financí, 2018).

V souvislosti s připravovanou reformou systému DPH v Evropě navrhuje Evropská komise zřídit kategorii „certifikované osoby povinné k dani“. Jedná se o zavedení tzv. „white-listu“ spolehlivých podnikatelů, jakožto určitého protipólu k institutu nespolehlivých plátců, který byl zaveden v Česku. Certifikované osoby povinné k dani budou mít možnost aplikovat zjednodušení pro dodání zboží v konsignačním skladu (bez ohledu na lokální legislativu), zvýší se jejich právní jistota při dodávkách zboží v rámci řetězových obchodů, budou moci těžit ze zjednodušení a harmonizace pravidel pro osvobození přeshraničních dodávek od DPH (PwC Česká republika, 2017).

## 2 Legislativní úprava DPH v ČR

Z celostátně vybíraných daní dochází k přerozdělení inkasa mezi příslušné příjemce. Způsob přerozdělování se řídí zákonem č. 260/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů. Podoba rozpočtového určení daní (dále též „RUD“) totiž předurčuje významnou část příjmů, které obce a kraje získávají do svých rozpočtů. Tyto příjmy označujeme jako daňové příjmy (Moderní obce, 2013). Procentuální změna rozdělení příjmů mezi obcí a státním rozpočtem v letech 2017 a 2018 je uvedena v tabulce 2.

*Tabulka 2 Rozpočtové určení DPH v letech 2017 a 2018*

Rozpočtové určení daní 2017			Rozpočtové určení daní 2018		
DPH			DPH		
Kraje	Obce	Státní rozpočet	Kraje	Obce	Státní rozpočet
8,92 %	21,40 %	69,68 %	8,92 %	23,58 %	67,50 %

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 2 je zřejmé, že v roce 2018 došlo ke zvýšení příjmů obcím a to o 2,18 %, což je meziroční nárůst 10 %.

DPH, daň z příjmů právnických osob i daň z příjmů fyzických osob patří mezi takzvané sdílené daně, jejichž výnosy putují do státního rozpočtu i do pokladen měst a krajů. Průběh celostátního inkasa sdílených daní v letech 2013 – 2017 je uveden v tabulce 3. Správce daně vybral na DPH meziročně (2016 – 2017) o zhruba 32 miliard korun více.

Tabulka 3 Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 2013-2017 (v mil. Kč)

Daň	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daň z přidané hodnoty</b>	308 461	322 879	331 836	349 460	381 435
<b>Daň z příjmů právnických osob</b>	113 052	123 179	138 140	156 401	161 803
<b>Daň z příjmů vybraných srážkou</b>	20 488	24 029	25 099	24 462	24 814
<b>Daň silniční</b>	5 273	5 539	5 814	5 970	6 191
<b>DPFO – podnikatelů</b>	2 680	1 128	2 498	6 849	7 617
<b>DPFO ze závislé činnosti</b>	126 134	130 867	136 125	149 392	169 241

Zdroj: vlastní zpracování podle údajů publikovaných na Internetovém portálu Finanční zpráva.cz. Údaje z výběru daní. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>

Z tabulky 3 je evidentní, že mezi roky 2016 a 2017 došlo ke zvýšení nejen DPH, ale i všech ostatních daní. Nejvíce proměnlivou daní je daň z příjmů fyzických osob – podnikatelů. U této daně došlo mezi obdobím roku 2013 a 2017 téměř ke 200 % nárůstu.

Daň z přidané hodnoty patří celosvětově k významným nástrojům veřejných financí. Řadí se mezi nepřímé daně, tedy daně, které jsou zahrnuty v ceně statků a služeb. Přestože daňové břemeno nese konečný spotřebitel, povinnost odvést daň do státního rozpočtu přechází na podnikatelský subjekt, tedy plátce daně (Široký, 2013). DPH je daní univerzální (týká veškerého zboží) a tvoří jeden ze základních pilířů daňové soustavy, a to zejména díky výnosům z ní plynoucích do veřejných rozpočtů. Její důležitost podtrhává i vysoká harmonizace této daně na úrovni Evropské unie (Komora auditorů České republiky).

Daň z přidané hodnoty v naší zemi upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s právními předpisy Evropské unie. V této kapitole je shrnuta problematika podmínek tohoto zákona.

Základní princip DPH spočívá ve zdanění hodnoty, která je na každém stupni zpracování statku přidána k hodnotě produktu vytvořeného ve fázi předchozí. S ohledem na skutečnost, že přesné stanovení přidané hodnoty je v praxi nejen problematické, ale i nákladné, využívá se pro zjednodušení nepřímá metoda. Jedná se o postup, kdy na jedné straně daňový subjekt zdaní veškerou svou produkci, a na straně druhé si daňový subjekt uplatní daň, kterou uhradil

při pořízení materiálu a služeb v souvislosti se svou ekonomickou činností (Široký, 2013). Tento princip se nazývá neutralita daně.

Zákon o DPH je velmi rozsáhlý a disponuje mnohým názvoslovím. V této bakalářské práci jsem se zaměřila na předmět daně z přidané hodnoty, přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení a jejich vliv na výběr daní. Jejich podstata je popsána níže. Téma je pro mě zajímavé jednak z pozice zaměstnance ve finanční správě, jako kontrolora daní a jednak z pohledu občana, který svým způsobem uskutečňuje obchodní transakce při jakémkoli nákupu zboží či služeb. Výběr všech daní se odráží v ekonomické situaci dané země, a proto by daňový systém měl zlepšit a zvýšit výběr daní, zabránit daňovým podvodům a zajistit stejné podmínky pro všechny subjekty.

Plátcem DPH se stává daňový subjekt, který překročil za dvanáct po sobě jdoucích měsíců obrat vyšší než jeden milion Kč. Také se daňový subjekt vykonávající ekonomickou činnost může zaregistrovat k DPH dobrovolně. Na základě podané přihlášky k registraci DPH u místně příslušného správce daně obdrží daňový subjekt Rozhodnutí o registraci a při následujících obchodních transakcích se začne chovat jako plátce daně z přidané hodnoty. Listina obsahuje informaci o DIČ (tj. daňové identifikační číslo plátce), což je jedinečná a jednoznačná identifikace každého daňového subjektu, právnické nebo fyzické osoby. DIČ se skládá z kódu země a z číselné kmenové části - identifikátoru. U poplatníka fyzické osoby je identifikátorem obvykle jeho rodné číslo, u právnické osoby je to většinou jeho identifikační číslo (IČO). Výjimkou je například skupina (kapitálově propojené osoby), které je vygenerováno DIČ skupiny začínající CZ699.

Zdaňovacím obdobím je dle platné legislativy kalendářní měsíc. Po dvou letech od registrace si může plátce v posledním zdaňovacím období roku, tj. v prosinci, požádat o čtvrtletní zdaňovací období. Změna se povoluje v případě, že obrat za předchozí kalendářní rok nepřesáhl deset miliónů Kč.

## 2.1 Vývoj DPH

V květnu 1992 vstoupil v platnost zákon o dani z přidané hodnoty č.222/1992 Sb., jehož účinnost nastala ke dni 1. 1. 1993. Od této doby zaznamenal citovaný zákon mnoha změn. Mezi základní změny patřila i změny sazeb daně, které jsou uvedeny v tabulce 4. V platném zákoně o DPH jsou sazby daně z přidané hodnoty upraveny v ustanovení § 47.

Tabulka 4 Vývoj sazeb DPH od 1. 1. 1993 doposud

Období	Zákon	Základní sazba	Snížená sazba	Druhá snížená sazba
1. 1. 1993 - 31. 12. 1994	č. 222/1992Sb.	23%	5%	xxx
1. 1. 1995 - 30. 4. 2004	č. 321/1993 Sb.	22%	5%	xxx
1. 5. 2004 - 31. 12. 2007	č. 235/2004 Sb.	19%	5%	xxx
1. 1. 2008 - 31. 12. 2009	č. 235/2004 Sb.	19%	9%	xxx
1. 1. 2010 - 31. 12. 2011	č. 235/2004 Sb.	20%	10%	xxx
1. 1. 2012 - 31. 12. 2012	č. 235/2004 Sb.	20%	14%	xxx
1. 1. 2013 - 31. 12. 2014	č. 235/2004 Sb.	21%	15%	xxx
od 1. 1. 2015	č. 235/2004 Sb.	21%	15%	10%

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 4 je zřejmé, že základní sazba během let 1993 až 2015 kolísala mezi 19 % až 23 % a snížená sazba se vždy zvyšovala, průběžně od 5 % do 15 %.

Významná změna nastala přijetím nového zákona o DPH, který je účinný od 1. května 2004 a byl v průběhu své existence opakovaně novelizován. Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. Předmětem daně je také pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani. Z této definice je zřejmé, že dani podléhá zboží osoby vykonávající ekonomickou činnost a jedná se o osobu povinnou k dani. Zákon o DPH však zahrnuje ještě jednu oblast zdanění, kdy má povinnost tuto daň zaplatit i osoba, která nepodniká, neboli nevyvíjí ekonomickou činnost a není plátcem daně. Jedná se o identifikované osoby, kterou se může stát každý, kdo nakoupí zboží nebo pořídí nový dopravní prostředek z jiného členského státu a překročí stanovený limit ve výši 326 000 Kč.

## 2.2 Administrativa plátce DPH

Plátci jsou povinni vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, kde jsou zaznamenány veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání. Evidence se předkládá správci daně pouze na vyžádání.

Přiznání k dani z přidané hodnoty má 2 strany a je členěno do tří oddílů. V oddílu A se vyplňují identifikační údaje o plátci, finančním úřadu, zdaňovacím období a typu daňového přiznání. Přiznání může být řádné (podává se do termínu pro podání přiznání, tj. do 25 dnů po skončení zdaňovacího období), opravné (podává se taktéž do termínu pro podání řádného přiznání, pokud je potřeba po podání řádného přiznání ještě tvrzení opravit. Uvádějí se úplné údaje, jako v přiznání řádném) a dodatečné (podává se po této lhůtě pro podání řádného přiznání při zjištění neúplnosti údajů, nebo jiných, třeba i věcných chyb v přiznání řádném. Uvádějí se pouze rozdílové údaje oproti předcházejícímu řádnému přiznání). V oddílu B se uvádí údaje o zástupci (v případě že jej plátce má) a prohlášení poplatníka o úplnosti a pravdivosti údajů deklarovaných v přiznání.

Oddíl C přiznání obsahuje rozdělení částek, které tvoří samotnou daňovou povinnost, případně nárok na odpočet. Veškeré částky, ze kterých se skládá výpočet DPH, jsou rozděleny po řádcích podle základní a snížené sazby. Pro zdaňovací období roku 2018 platí u zdanitelných plnění nebo přijatých úplat základní sazba daně ve výši 21 % a dvě snížené sazby daně ve výši 15 % a 10 % (ÚZ č. 1240 – Daň z přidané hodnoty, 2018). V případě, že plátce v daném zdaňovacím období neuskutečnil a nepřijal žádné zdanitelné plnění, má povinnost přiznání podat, avšak v záhlaví přiznání DPH, v oddílu A zaškrtně část, z níž vyplývá, že neexistují údaje pro oddíl C.

S účinností od 1. 1. 2016 vznikla plátcům povinnost podávat daňové přiznání a další podání pouze elektronicky. Formulář DPH si může plátce vygenerovat přímo v účetním programu a poslat jej přes datovou schránku nebo daňový portál finanční správy (EPO) se zaručeným elektronickým podpisem (ZAREP). V případě, že není zpráva elektronicky podepsána, podání musí být potvrzeno do 5 dnů správci daně (tzn. ručně podepsaný e-tiskopis nebo prohlášení do protokolu přímo u správce daně).

V návaznosti na povinnost podat daňové přiznání je dále v zákoně o DPH zakotvena i povinnost plátce podat kontrolní a souhrnné hlášení. Povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení (dále též „KH“) vznikla plátcům daně z přidané hodnoty s účinností od 1. 1. 2016. Jedná se o speciální daňové tvrzení, které nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení.

Kontrolní hlášení podává plátce DPH elektronicky, pokud uskutečnil nebo přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Dalším případem je, pokud ve zvláštním režimu pro investiční zlato přijal zprostředkovatelskou službu, uskutečnil dodání nebo vyrobil investiční zlato. KH může být řádné (první podání za dané období, a to i podávané po termínu), opravné (druhé a další kontrolní hlášení, kterým se opravuje podané kontrolní hlášení – dokud neuplynula lhůta pro podání kontrolního hlášení. Uvádí se znovu všechny údaje, nikoliv pouze upravované) a následné (druhé a další kontrolní hlášení, kterým se opravuje podané kontrolní hlášení po lhůtě pro podání kontrolního hlášení. Uvádí se všechny údaje).

Pokud plátce v daném zdaňovacím období neuskutečnil a nepřijal žádné zdanitelné plnění, nemá povinnost kontrolní hlášení podávat (tato skutečnost vyplyne ze záhlaví - přiznání k DPH, oddíl A, část „neexistující údaje pro C ODDÍL“). V případě, že plátce jako právnická osoba v daném zdaňovacím období uskutečnil či přijal zdanitelné plnění (viz výše), má povinnost kontrolní hlášení podat za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pokud je plátce fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tj. do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce nebo do 25 dnů po uplynutí čtvrtletí (ÚZ č. 1240 – Daň z přidané hodnoty, 2018). Uskuteční-li plátce plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně, tyto daňové doklady do KH také nezahrnuje (Mikulecká, 2016). Vykazování dat v kontrolním hlášení klade vysoké nároky na jejich kvalitu v účetních systémech. Jedná se zejména o DIČ obchodního partnera, evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň, kód režimu plnění u režimu přenesení daňové povinnosti, atd. (Podnikatel.cz, 2015).

Souhrnné hlášení (dále též „SH“) je určeno plátcům DPH, kteří uskutečňují intrakomunitární plnění (tj. v rámci zemí Evropské unie) u nichž je při zdanění uplatněn princip země spotřeby. Princip země spotřeby požaduje vybrání daně ve státě, kde bylo zboží či služba spotřebována. Jsou uplatňována pravidla a sazby této země. Nárok na odpočet vzniká v zemi spotřeby, a tak



nemusí být výnos mezi zeměmi přerozdělován. Tento mechanismus je výhodný pro oba státy a je hojně uplatňován mezi osobami povinnými k dani v rámci zahraničních obchodních vztahů. Podnikatelé, kteří jsou registrováni na území jednoho státu a nakoupí služby v jiném státě, mají nárok na vrácení zaplacené DPH.

Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě nebo přemístil obchodního majetku do jiného členského státu. Dále v případě, že plátce uskutečnil dodání zboží kupujícímu prostřednictvím zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu. Identifikovaná osoba je povinna podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnila poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby.

Měsíční plátce podává do 25 - ti dnů po uplynutí měsíce, čtvrtletní plátce podává do 25 - ti dnů po uplynutí čtvrtletí. Souhrnné hlášení (řádná, opravná, následná) se podává výhradně elektronicky.

## 2.3 Boje proti daňovým únikům

Vyhýbání se daňové povinnosti může mít podobu legální nebo nelegální. Níže uvedená citace odpovídá spíše nelegálnímu způsobu snižování si daňové povinnosti, zatímco u legální optimalizace nedochází k přímému porušení zákonných norem, jde o hledání mezer v zákoně. Jak uvádí Alana Zubařová (2008, s. 122), daňový únik lze definovat jako: „*snahu jedincov vyhnúť sa dani nelagálnym spôsobom najčastejšie, vedomým nepriznaním určitých príjmov v daňovom priznaní, pričom rozhodnutie daňovníka k daňovému úniku považuje za racionálnu voľbu v neistote.*“

Daňové úniky byly způsobovány převodem zisků do daňových rájů, nevykázanými příjmy a karuselovými podvody, resp. vystavováním fiktivních faktur při obchodních transakcích. V daňovém priznání k DPH plátci uvádějí součet faktur jednou částkou na příslušný řádek. Z této částky není možné zjistit jednotlivé fakturované hodnoty. K odhalování daňových podvodů a zefektivnění výběru daní, nejen v oblasti DPH přispělo zavedení nástrojů v boji

proti daňovým únikům: režim přenesení daňové povinnosti, kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb. Data z kontrolního hlášení se naváží na data z elektronické evidence tržeb a následně se porovnávají s daty deklarovanými v daňových přiznáních k DPH, čímž dochází k odhalování nesrovnalostí.

Prostředek boje proti daňovým únikům v podobě režimu přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací nabyl účinnosti dne 1. 1. 2012. Režim přenesení daňové povinnosti - tzv. revers charge je v rámci mechanismu uplatňování DPH režimem specifickým. Při použití tohoto režimu je fakturována deklarovaná služba nebo zboží bez daně. Jeho úprava spočívá v přenosu povinnosti přiznat a zaplatit daň na výstupu příjemcem plnění, tedy plátcem, pro kterého bylo zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno. Cílem je omezit situace, kdy dodavateli vznikla vysoká daňová povinnost a odběrateli velký nadměrný odpočet DPH – přičemž v některých případech byly takové obchodní transakce vyvolávány fiktivně s cílem dosažení odpočtu DPH a následně dodavatel z nejrůznějších důvodů DPH neodvedl. Na daňovém dokladu, vystaveným plátcem, je oproti běžnému daňovému dokladu uvedeno sdělení, že plnění podléhá tomuto režimu, výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno. Od 1. 7. 2015 se režim přenesení daňové povinnosti rozšířil na všechny obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen. U cukrové řepy účinnost nastala až 1. 9. 2015. Režim přenesení daňové povinnosti se použije v případě, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč. Dále od 1. 7. 2017 došlo k rozšíření okruhu plnění podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti, např. zlato, kovy, dodání pracovníků při stavebně montážních pracích. Plná funkčnost tohoto zabezpečení bude zajištěna až v tom okamžiku, kdy bude přenesená daňová povinnost přenesena na příjemce plnění ve všech komoditách. V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti byly původně zpracovávány výpisy z evidence pro účely DPH, které však nahradilo kontrolní hlášení (Finanční správa).

Díky výše popsanému mechanismu kontrolního hlášení je možno ze získaných dat mapovat jednotlivé obchody, kdy dochází k párování dokladů z jednotlivých obchodních případů. Smyslem kontrolního hlášení pro stát je zvýšení příjmů do veřejného rozpočtu, díky růstu inkasa DPH. V případě, že si plátce na jedné straně uplatní daň na vstupu (tj. chápáno jako odpočet daně z plnění, která využije v plném nebo částečném rozsahu pro svou ekonomickou činnost), musí plátce na druhé straně odvést daň na výstupu (daň odvedená ze zdanitelného

plnění nebo z přijaté úplaty). Tento mechanismus je pružný a rychlý a vzniklé nesoulady je možné bezodkladně řešit (Ledvinková, 2016). Výše přínosu kontrolního hlášení ve výběru daní je dle expertů diskutabilní, ale jistě znamenal krok správným směrem. Aplikace kontrolní hlášení bylo zavedeno mimo ČR na Slovensku, v Bulharsku, Lotyšsku, Rumunsku, Španělsku a Estonsku.

Od 1. 12. 2016 byla zavedena elektronická evidence tržeb (dále jen „EET“) spočívající v evidování všech hotovostních plateb mající charakter tržeb. EET vzešla v praxi ve 4 fázích, od prosince 2016 platila pro ubytování a stravování, od března 2017 pro maloobchod a velkoobchod a v létě 2019 má být zavedena pro řemesla a výrobu, dopravu. V průběhu léta 2019 mají být zavedeny 3. a 4. fáze pro řemesla a výrobu a dopravu. Po roce od prvního spuštění je k EET evidováno 161 tisíc podnikatelů a živnostníků. K prosinci 2017 došlo k meziročnímu nárůstu DPH na úrovni veřejných rozpočtů o 30,8 miliard korun. Samotné EET pak přineslo pro inkaso DPH od ledna do října 3,6 miliardy Kč (Peníze.cz, 2017).

### **3 Modelový příklad povinností podnikatelského subjektu na DPH v praxi**

V modelovém příkladu je řešeno jedno zdaňovací období českého podnikatele, který je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Ukážeme si, jaké běžné povinnosti mu vyplývají ze zákona o dani z přidané hodnoty a jakým způsobem se postupuje, udělá-li chybu v kontrolním hlášení. Cílem praktické části je zjistit jaké administrativní nároky jsou na plátce daně kladeny.

#### **3.1 Administrativní povinnosti plátce**

Předmětem ekonomické činnosti podnikající právnické osoby ABC s.r.o., DIČ: CZ12345678 jsou stavební práce. Osoba oprávněná jednat za obchodní korporaci podala přihlášku k registraci daně z přidané hodnoty při zahájení ekonomické činnosti. Důvodem dobrovolné registrace k DPH byla oboustranná spolupráce s dalšími plátcí a dále předpoklad dosažení obratu 1 000 000 Kč, povinného k registraci DPH, v tomto oboru během několika měsíců. Daňový subjekt se stal, dle platného zákona, plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím. Registrace k DPH až v průběhu ekonomické činnosti přináší podnikateli další administrativní povinnosti, především provedení inventury zásob a majetku pořízeného v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stal plátcem. Pokud by plátce nedosahoval obrat 10 000 000 Kč za kalendářní rok, může do konce října následujícího po roce registrace, podat žádost o změnu zdaňovacího období a změna nastane od bezprostředně následujícího kalendářního roku.

Za zdaňovací období březen 2019 nastaly obchodní transakce, které plátce nejprve zaznamená do evidence pro účely daně z přidané hodnoty s odpovídajícím rozlišením dle sazeb a předmětu plnění – viz tabulka 5. Obchodní korporace nakoupila stavební materiál, náradí a stavební práce v režimu přenesení daňové povinnosti od tuzemských plátců. Přijatá zdanitelná plnění následně sloužila k uskutečnění zdanitelných plnění v ČR a v jednom případě došlo k prodeji materiálu na Slovensko.

Tabulka 5 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2019

Doklad	Popis	DUZP	Základ daně	DPH 21%	DPH 15%	DIČ	VS	Firma
<b>Přijatá plnění</b>								
FP18010	nákup materiálu	1.3.2019	500 000,00 Kč	105 000,00 Kč	- Kč	CZ11111111	1900102	XY s.r.o.
FP18011	nákup nářadí	1.3.2019	5 500,00 Kč	1 155,00 Kč	- Kč		113019	Nářadí s.r.o.
<b>Uskutečněná plnění</b>								
FV18002	prodej materiálu	2.3.2019	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč	- Kč	CZ22222222		AB s.r.o.
FV18003	prodej materiálu	3.3.2019	100 000,00 Kč	- Kč	15 000,00 Kč			p.Novák
FV18004	prodej materiálu	4.3.2019	10 000,00 Kč	2 100,00 Kč	- Kč	CZ33333333		p.Novotný
<b>Dodání zboží do jiného členského státu</b>								
FV18005	prodej materiálu	5.3.2019	50 000,00 Kč	- Kč	- Kč	SK2010111213		HOBBY s.r.o.
<b>Režim přenesení daňové povinnosti</b>								
- odběratel								
FP18011	stavební práce	5.3.2019	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč	- Kč	CZ44444444	190050	CD s.r.o.
- dodavatel								
FV18005	stavební práce	31.3.2019	450 000,00 Kč	94 500,00 Kč	- Kč	CZ55555555		EF s.r.o.

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 5, tj. z evidence pro účely daně z přidané hodnoty je zjevné, kdy, jaké plnění, s jakým variabilním symbolem a v jaké hodnotě plnění nastalo, taktéž kdo byl obchodním partnerem.

Následně jsou hodnoty souhrnně přeneseny na jednotlivé řádky do daňového přiznání, z něhož je patrné, zda plátcí vznikl nadměrný odpočet nebo mu svědčí daňová povinnost. Řádné přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2019 (viz tabulka 6 a příloha B - Přiznání k dani z přidané hodnoty) bylo podáno místně příslušnému správci daně elektronicky, prostřednictvím datové schránky, dne 24. dubna 2019 (nejzazší termín byl ve čtvrtek 25. dubna 2019). Přiznání bylo podáno včas a přípustným způsobem.

Tabulka 6 Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2019

<b>I. Zdanitelná plnění</b>		<b>ř.</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Daň na výstupu</b>
Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku	základní	1	110 000,00 Kč	23 100,00 Kč
	snížená	2	100 000,00 Kč	15 000,00 Kč
Režim přenesení daňové povinnosti		10	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč
<b>II. Plnění osvobozená s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet</b>				<b>Hodnota</b>
Dodání zboží do jiného člens. státu		20		50 000,00 Kč
Režim přenesení daňové povinnosti		25		450 000,00 Kč
<b>III. Doplnující údaje</b>				
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>		<b>ř.</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Daň na výstupu v plné výši</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	505 500,00 Kč	106 155,00 Kč
	snížená	41	- Kč	- Kč
Ze zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3 až 13	základní	43	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč
	snížená	44	- Kč	- Kč
<b>Daň na výstupu</b>		62		59 100,00 Kč
<b>Vlastní daňová povinnost</b>		63		127 155,00 Kč
<b>Nadměrný odpočet</b>		65		<b>68 055,00 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 6 jsou dle evidence pro účely daně z přidané hodnoty vyplněné příslušné řádky přiznání k dani z přidané hodnoty. Z uvedeného vyplývá, že plátce přijal plnění v celkové hodnotě 605 500 Kč a uskutečnil plnění v hodnotě 810 000 Kč. Vzhledem k povaze uzavřených obchodů vznikl plátcí nadměrný odpočet ve výši 68 055 Kč. Nadměrný odpočet bude plátcí automaticky vrácen správcem daně do 30 dnů od posledního dne lhůty pro podání přiznání, v tomto případě do 27. května 2019 na bankovní účet.

Údaje z evidence pro účely daně z přidané hodnoty byly taktéž zahrnuty do jednotlivých oddílů řádného kontrolního hlášení. Po zpracování (vyměření) přiznání DPH a KH je testovaná shoda údajů deklarovaných v oddílu C obou tvrzení. Kontrolní hlášení za zdaňovací období březen 2019 (viz tabulka 7 a příloha C - Kontrolní hlášení) bylo podáno místně příslušnému správci daně elektronicky, prostřednictvím datové schránky, dne 24. dubna 2019 (nejzazší termín byl ve čtvrtek 25. dubna 2019). KH bylo podáno včas a přípustným způsobem.

Tabulka 7 Kontrolní hlášení za zdaňovací období březen 2019

<b>A. 1</b>					
Č. řádku	DIČ odběratele	Ev.číslo daň. dokladu	DPPD	Základ daně	Kód předmětu plnění
1.	22222222	FV18005	31. 3. 2019	450 000,00 Kč	4
<b>A. 4</b>					
Č. řádku	DIČ odběratele	Ev.číslo daň. dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
1.	22222222	FV18002	2. 3. 2019	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč
2.	33333333	FV18004	4. 3. 2019	10 000,00 Kč	2 100,00 Kč
<b>A. 5</b>					
Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
		100 000,00 Kč	15 000,00 Kč		
<b>B. 1</b>					
Č. řádku	DIČ dodavatele	Ev.číslo daň. dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
3.	44444444	190050	5. 3. 2019	100 000,00 Kč	21 000,00 Kč
<b>B. 2</b>					
Č. řádku	DIČ dodavatele	Ev.číslo daň. dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
4.	11111111	1900102	1. 3. 2019	500 000,00 Kč	105 000,00 Kč
<b>B. 3</b>					
Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
5 500,00 Kč	1 155,00 Kč				
<b>C.</b>					
Řádek přiznání	Základ daně				
1	A. 4 + A.5 u základní sazby			110 000,00 Kč	
2	A.4 + A.5 u snížené sazby			100 000,00 Kč	
40	B.2 + B.3 u základní sazby			505 500,00 Kč	
41	B.2 + B.3 u snížené sazby			- Kč	
25	A.1 celkem základy daně			450 000,00 Kč	
10	B.1 celkem ZD u základní sazby			100 000,00 Kč	
11	B.1 celkem ZD u snížené sazby			- Kč	
3,4,5,6,9,12,13	A.2 celkem základy daně			- Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Z porovnání hodnot uvedených v tabulce 7, tj. kontrolní hlášení za zdaňovací období březen 2019, byla zjištěna shoda v oddílu C KH s údaji deklarovanými v oddílu C přiznání k DPH. Daňový subjekt uskutečnil zdanitelné plnění pro soukromou (nepodnikající) osobu v hodnotě 100 000 Kč, které bylo v přiznání k DPH uvedeno na ř. 2 jako plnění ve snížené sazbě, ale v kontrolním hlášení bylo uvedeno do oddílu A. 5, neboť na daňovém dokladu nebylo uvedeno DIČ odběratele.

Údaje z evidence pro účely DPH o dodání zboží do jiného členského státu byly přeneseny do řádného souhrnného hlášení (viz tabulka 8 a příloha D - Souhrnné hlášení) bylo podáno

místně příslušnému správci daně elektronicky, prostřednictvím datové schránky, dne 24. dubna 2019 (nejzazší termín byl ve čtvrtek 25. dubna 2019). SH bylo podáno včas a přípustným způsobem.

*Tabulka 8 Souhrnné hlášení za zdaňovací období březen 2019*

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1.	SK	2010111213	0	1	50 000,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Na rozdíl od kontrolního hlášení se do souhrnného hlášení nepřenáší evidenční číslo daňového dokladu ani údaje o DPPD. Naopak, jak je patrné z tabulky 8, je plátce povinen uvést kód plnění. V tomto případě se jednalo o dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, proto je uveden kód plnění 0 (další možnosti kódů plnění jsou 1 - při přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu, 2 - při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba, 3 - při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby).

### **3.2 Přínosy podnikatelského subjektu k vyměření DPH a rizika s tím spojená**

Hlavním cílem kontrolního hlášení je vzájemně „párovat“ data od dodavatele a odběratele, čímž se snadno identifikují problémoví plátcí v relativně krátkém čase. Získané údaje pomohou odhalit řetězové podvody, identifikovat a rozkreslit schéma podvodu, eliminovat podvodné plátce, tzv. „bílé koně“ ze systému DPH. Přínosem pro plátce DPH je narovnání konkurenčního prostředí, cílenější kontroly správce daně a omezení nákladných a časově zdoluhavých řízení při ověřování oprávněnosti nároku na odpočet daně. Plátce, který neplní své povinnosti vůči správci daně je označen jako nespolehlivý plátce. Na veřejně dostupných stránkách je možné si ověřit udělení tohoto institutu a tím je eliminováno riziko nekalého obchodního případu. Kontrolní hlášení musí podávat všichni plátcí DPH, protože při zavedení jakýkoli výjimky by došlo k zneužití systému a zmaření funkčnosti tohoto opatření.

Po termínu pro podání kontrolního hlášení probíhá u správce daně testování jeho správnosti, a to nejen shoda údajů uvedených v přiznání k DPH a KH, ale i párování s údaji, které vykázali



obchodní partneri. Klasický příklad je situace, kdy odběratel tvrdí, že přijal nějaké zdanitelné plnění, dodavatel toto plnění nevykáže, přičemž obě strany trvají na svém. Díky KH je možné problém okamžitě detekovat a provést cílovou kontrolu. Problém může nastat v případě obchodování s nekontaktními plátcí. V případě, že jeden z obchodních partnerů uvede v kontrolním hlášení chybně jakýkoli údaj o obchodní transakci nebo jí neuvede vůbec, vznikne nesoulad typu „nespárovaný doklad“. Na základě zjištění plátce obdrží výzvu ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů uvedených v kontrolním hlášení. Povinností plátce je do 5 pracovních dní ode dne jejího doručení podat správci daně následné kontrolní hlášení, čímž nesrovnalosti napraví a vyvaruje se pokuty. Pokud tak neučiní, hrozí mu sankce 50 000 Kč. V případě, že by plátce, který podal KH včas a správně, ale na výzvu ke správnosti nereagoval a nepotvrdil správnost údajů, při platnosti současných ustanovení může dostat pokutu 30 000 Kč. Pokud je daňový subjekt přesvědčen o správnosti a úplnosti jím deklarovaných údajů, lze po výzvě reagovat pomocí volby „Rychlá odpověď na výzvu“, kterou potvrdí správnost naposledy podaného KH. Dodatečné přiznání k DPH ani následné souhrnné hlášení podáno nebude, jelikož chybný údaj v kontrolním hlášení neměl vliv na údaje deklarované v těchto tvrzeních.

Modelová studie přiblížila běžné povinnosti plátce daně z přidané hodnoty, které mu vyplývají ze zákona o DPH a jakým způsobem postupuje, udělá-li chybu v kontrolním hlášení. Dále přiblížila členění jednotlivých tvrzení (přiznání, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení) jeho typy a náležitosti a rozdělení plnění do oddílů. Z praktického příkladu je patrné, že vyplňování KH je třeba věnovat náležitou pozornost. Z výše uvedeného je taktéž seznatelné, že jsou na plátce daně z přidané hodnoty kladeny značné administrativní nároky, jelikož v průběhu jednoho zdaňovacího období (v tomto případě jednoho kalendářního měsíce), musí vyvíjet nejen svou ekonomickou činnost, ale ve vztahu ke správci daně musí podat 3 různá daňová tvrzení, která mají různý obsah. Ke splnění veškerých povinností si musí plátce daně zakoupit příslušný účetní program anebo zajistit spolupráci se subjektem zpracovávajícím účetní agendu. Bez ohledu na způsob zajištění všech administrativních povinností, zavedení nových opatření znamená pro plátce zvýšení fixních finančních nákladů a riziko udělení pokuty.

## **4 Vybraná ustanovení zákona o DPH v České republice a na Slovensku**

Daňová historie České a Slovenské republiky (dále též „SK“) byla velmi podobná. V obou zemích byla DPH zavedena po rozdělení Československé republiky k 1. 1. 1993 a obě země se staly členem EU k 1. 5. 2004, a proto mají totožnou úpravu daní pro pohyb zboží v rámci EU. Oba státy splňují principy směrnice Rady EU č.92/77/EHS, která stanovuje pravidla pro výši sazeb DPH v EU. V České republice se DPH řídí zákonem č. 235/2004, v rozsahu 113 paragrafů a na Slovensku zákonem č. 222/2004, v rozsahu 88 paragrafů.

Dílním cílem práce je porovnání daňových úprav platných v ČR a na Slovensku, a proto jsou následující body zaměřeny na rozdíly vybraných ustanovení. Na úvod je důležité vysvětlit rozdíly v registraci (identifikaci) českého a slovenské plátce, jelikož již v identifikačních označeních a číslech jsou mezi českými a slovenskými určité odlišnosti. Dále jsou v této kapitole jednotlivě porovnány základní pojmy zákona o DPH (např. registrační řízení, zdaňovací období, předmět daně, datum uskutečnění zdanitelného plnění, atd.).

### **4.1 Rozdíly v podmínkách DPH českého a slovenského plátce**

Každý podnikající subjekt (ať fyzická, tak právnická osoba) má přidělený identifikační údaj, který by měl být pro obchodní partnery a instituce dohledatelný, současně nezaměnitelný a měl by mít určité vypovídací schopnosti (např. zda je odběratel/dodavatel plátce daně z přidané hodnoty). V případě, že obchodujeme se zahraničními klienty, je nutné seznámit se s odlišnostmi těchto identifikátorů.

Identifikační číslo (IČ, IČO) má v ČR i v SK totožný význam. Je to osmimístné číslo podnikající fyzické či právnické osoby. Lze je ověřit v online rejstříku subjektů, který vedou ministerstva spravedlnosti jednotlivých zemí. Identifikační číslo plátce daně z přidané hodnoty (IČ DPH) potvrzuje na Slovensku registraci k DPH. Je přiděleno pouze plátcům DPH nebo těm, kdo mají obchodní partnery z EU, i když sami nejsou „klasickými“ plátcí DPH. Na rozdíl od ČR pokud se slovenský podnikatel prokáže IČ DPH s předponou “SK”, není potřeba zkoumat typ jeho registrace. Ověření si registrace k DPH u českého plátce je nutné prostřednictvím Aplikace Registr DPH (A&T solutions s.r.o., 2017).

Daňové identifikační číslo (DIČ) je v ČR u právnické osoby sestaveno ze stejných číslic jako IČ a u fyzické osoby odpovídá rodnému číslu plátce, v obou případech DIČ obsahuje kód země “CZ”. Na Slovensku mají podnikatelé DIČ vždy odlišné od jejich IČO čísla. DIČ je zde desetimístné číslo, začínající číslicemi 10, 20 nebo 40. Fyzické osoby mají na začátku číslovku 10, právnické osoby číslici 20 a zahraniční subjekty registrované v SK číslovku 40. Dalším rozdílem při česko-slovenském srovnávání je, že slovenské DIČ nikdy neobsahuje předponu “SK”. Je to proto, že slovenské DIČ zjednodušeně slouží pouze pro daň z příjmu a nikoli pro účely DPH.

V ČR se podnikatel může stát plátcem daně z přidané hodnoty dobrovolně nebo ze zákona při překročení obratu 1 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců. Přihlášku k registraci podá do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž byl dosažen obrat. Správce daně nejpozději do 30 dnů ode dne doručení přihlášky vydá Rozhodnutí o registraci a od prvního dne následujícího měsíce se daňový subjekt stane plátcem DPH. Na Slovensku se podnikatel může stát také dobrovolně nebo ze zákona při překročení obratu 49 790 EUR (tj. cca 1 250 tis. Kč) za 12 po sobě jdoucích měsíců. Přihlášku k registraci podá do 20 dnů následujícího měsíce po překročení obratu. Finanční úřad vydá Rozhodnutí o registraci nejpozději do 21 dnů od podání přihlášky a daňový subjekt se stává plátcem daně uvedeným na Osvědčení.

Správce daně v ČR zruší registraci plátce na žádost plátce nebo z moci úřední, pokud 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích měsíců neuskutečnil ekonomickou činnost nebo jeho obrat nepřesáhl za dané období obrat 1 000 000 Kč. Dále důvodem zrušení je závažný způsob porušení povinností vůči správci daně, např. nepodávání daňových přiznání a nespolupráce se správcem daně. Při zrušení registrace na žádost daňového subjektu je dnem zrušení den následující po doručení rozhodnutí a není proti němu přípustný opravný prostředek. Při zrušení registrace z moci úřední plátce přestává být plátcem dnem nabytí právní moci rozhodnutí, kterým je mu zrušena registrace a je proti němu přípustné odvolání ve lhůtě 30 dní ode dne jeho doručení.

Na Slovensku může být registrace zrušena rovněž na žádost plátce nebo z moci úřední, nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne, kdy se daňový subjekt stal plátcem a jeho obrat za 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců nepřesáhl sumu 49 790 EUR. Dalším důvodem

zrušení registrace je situace, pokud plátce nevykonává ekonomickou činnost, neplní povinnosti podat daňová přiznání nebo kontrolní hlášení, nehradí daňové povinnosti, není k zastižení na adrese sídla, místa podnikání a ani na adrese provozovny nebo opakovaně porušuje povinnosti při daňové kontrole. Rozdíl oproti ČR je, že správce daně v rozhodnutí o zrušení registrace určí den, kterým daňový subjekt přestane být plátcem a proti rozhodnutí o zrušení registrace není přípustné odvolání.

V obou státech je základním zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. V ČR po 2 letech plátcovství může plátce do konce měsíce října příslušného roku podat žádost o změnu zdaňovacího období, pokud jeho obrat nepřesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok 10 000 000 Kč. Na Slovensku může plátce požádat o změnu zdaňovacího období, v případě, že uplynulo více než 1 rok od registrace a za 12 kalendářních měsíců nedosáhl obrat 100 000 EUR. Plátci na Slovensku podávají žádost o změnu zdaňovacího období do 25 dní po skončení kalendářního měsíce, v němž splnili předchozí podmínky. V případě vyhlášení konkurzu je v obou státech nastaveno zdaňovací období pouze kalendářní měsíc.

Předmět daně je na Slovensku vymezen podobně jako v ČR. Předmětem daně je dodání zboží nebo služby za protihodnotu v tuzemsku uskutečněné osobou povinnou k dani, pořízení zboží za protihodnotu v tuzemsku z jiného členského státu EU a dovoz zboží do tuzemska. Pojem dodání zboží je na Slovensku vymezen obecněji, jako dodání hmotného majetku, při kterém dochází ke změně vlastnického práva. Za dodání zboží se považuje i finanční leasing.

V prostředí ČR je ustanoveno, že daň na výstupu neboli daňová povinnost se přiznává k DUZP nebo ke dni přijetí platby. Na Slovensku termín DUZP nebyl definován a daňová povinnost byla vymezena pro jednotlivé případy. V případě dodání zboží nebo služby vzniká dnem dodání, v případě přijetí platby před dodáním zboží nebo služby vzniká dnem přijetí platby, v případě dodání zboží nebo služby v tuzemsku z jiného členského státu vzniká 15. den následujícího měsíce po dodání zboží nebo dnem vyhotovení faktury.

Plátce v ČR je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů od DUZP nebo od přijetí platby. Na Slovensku je možné vystavit jeden daňový doklad v případě, že do konce kalendářního měsíce vznikne plátci daňová povinnost přijetím platby a zároveň dodáním zboží nebo služeb. Pokud plátce v ČR uskuteční zdanitelné plnění v celkové ceně do 10 000 Kč, může vystavit zjednodušený daňový doklad. Na Slovensku je možné vystavit

zjednodušenou fakturu za zboží či službu, pokud hodnota vrácené daně není vyšší než 100 EUR. V současné době se v ČR vystavují doklady s jednou základní sazbou ve výši 21 % a dvěma sníženými sazbami ve výši 15 % a 10 %. Na Slovensku jsou zavedeny nižší limity sazeb, základní sazba ve výši 20 % a snížená sazba ve výši 10 %.

V obou státech je lhůta pro podání přiznání a splatnost daňové povinnosti upravena stejným způsobem. Do 25. dne po skončení zdaňovacího období jsou plátcí povinni podat daňové přiznání a ke stejnému termínu je daň splatná. Pokud plátcí vznikne nárok na odpočet daně, v ČR ho lze uplatnit nejdříve ve zdaňovacím období, v němž k nároku na odpočet došlo a nejdéle v posledním zdaňovacím období ve lhůtě 3 let, která běží od prvního dne měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl. Vznikne-li v ČR v důsledku vyměření nadměrného odpočtu vratitelný přeplatek vyšší než 100 Kč, vrátí se plátcí bez žádosti do 30 dnů od vyměření. Žádost se podává pouze v případě vrácení odpočtu na základě dodatečného daňového přiznání. Na Slovensku může plátce odpočet daně uplatnit nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vzniklo a nejpozději v posledním zdaňovacím období kalendářního roku, ve kterém nárok vznikl. Ohledně vrácení odpočtu je na Slovensku zaveden výrazně odlišný systém, neboť vznikne-li plátcí nadměrný odpočet, odpočítá plátce jeho výši od vlastní daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období. Pokud plátce nemůže odečet provést, správce daně vrátí neodpočítaný nadměrný odpočet do 30 dnů od podání daňového přiznání za zdaňovací období následující po zdaňovacím období, ve kterém odpočet vznikl.

Kontrolní hlášení bylo v ČR zavedeno od 1. 1. 2016, na Slovensku již od 1. 1. 2014. Přestože se legislativní úprava kontrolního hlášení v řadě věcí shoduje, v několika věcech mají Slováci systém nastaven jinak. KH v ČR obsahuje tři oddíly (A, B, C), na Slovensku je rozdělen do čtyř abecedních oddílů (A, B, C, D). V obou zemích se KH podávají se do 25. dne po skončení zdaňovacího období a nepodávají se v případě, že neexistují údaje o plněních. Odlišnost nastala ve lhůtách podávání KH, neboť v ČR musí všechny právnické osoby podávat KH měsíčně bez ohledu na zdaňovací období a fyzické osoby podávají KH ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Na Slovensku mají tyto lhůty shodné s lhůtami pro podání daňových přiznání. Pokud plátce podává přiznání k DPH měsíčně, podává tak i KH, pokud podává čtvrtletně, pak KH podá jednou za 3 měsíce, po skončení kalendářního čtvrtletí. V ČR není přesně zákonem dané, co všechno musí plátcí do KH uvádět. V ustanovení je uvedeno, že v KH je plátce povinen uvést předepsané údaje potřebné pro správu daně. Naopak na

Slovensku zákon obsahuje přesný výčet toho, co musí plátce v hlášení uvádět. Pokud by došlo ke změnám, v Česku stačí vydat pokyn, který nemusí projít legislativním procesem, zatímco na Slovensku by musela nastat změna pomocí zákona.

Nejvíce rozdílné jsou následky za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením. V ČR jsou stanoveny pokuty ve výši 1 000 Kč, pokud je KH podáno dodatečně bez výzvy správce daně, pokuty ve výši 10 000 Kč, pokud je KH podáno dodatečně po výzvě správce daně a pokuty ve výši 30 000 Kč, pokud není KH podáno na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů nebo pokuty ve výši 50 000 Kč, pokud není KH podáno ani v náhradní lhůtě. V případě, že nesplnění povinností souvisejících s KH plátce závažně ztěžuje nebo maří správu daní, lze uložit pokutu do 500 000 Kč. Výše pokut jsou nastaveny na vysokou hranici, avšak správce daně by měl postupovat, v souladu se zásadou přiměřenosti, tedy, aby nebyla pokuta v hrubém nepochopitelném poměru ve vztahu k porušené povinnosti (Marková, 2018). Na Slovensku mají stanoveny dva limity pokut, za nepodání KH nebo dodatečné podání KH, či nesprávné a neúplné údaje v KH a neodstranění nedostatků ani po výzvě správce daně, finanční úřad uloží plátcovi pokutu 10 000 EUR. Pokud dochází k opakovanému porušení, lze uložit pokutu do výše 100 000 EUR. Z počátku zavedení KH se lišily lhůty u výzev při nesplnění povinností souvisejících s KH. V ČR měl plátce možnost zareagovat na výzvu během 5 kalendářních dní, na Slovensku do 5 pracovních dní. Od roku 2017 došlo v ČR ke změně na 5 pracovních dní.

Plátce, který dodává zboží anebo služby do jiného členského státu je povinen podat souhrnné hlášení, tato právní úprava je pro oba státy stejná. V případě, že je daňový subjekt neplátce, podává na Slovensku SH v případě, že hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu přesáhla v kalendářním roce 14 tis. Eur. V obou zemích je totožný způsob podávání výkazu, tj. elektronicky, ve lhůtě pro prodání daňového přiznání (v případě, že daňový subjekt v daném měsíci neuskutečnil žádné transakce podléhající povinnosti podat SN, tvrzení nepodává). Odlišnost oproti české zákonné úpravě je v tom, že slovenský plátce může podat SH za kalendářní čtvrtletí, pokud hodnota dodaného, přemístěného zboží, anebo účast na trojstranném obchodu nepřesáhne v příslušném a současně v žádném z předcházejících čtyřech čtvrtletích hodnotu 50 000 eur. Další rozdíl je ve výši uložené pokuty za nepodání, případně za nesprávné vyplnění výkazu. Na Slovensku může být uložena pokuta ve výši od 60 Eur do 3 000 Eur, zatímco v ČR za pozdní podání 0,05 % stanovené daně za každý den prodlení a sankce 500 Kč za každé nepodané hlášení.

## 4.2 Komparace vybraných ustanovení zákona o DPH v ČR a na Slovensku

V tabulkách 9 až 13 jsou zpracovány přehledy rozdílů jednotlivých ustanovení v ČR a na Slovensku. V tabulce 9 jsou přeneseny ukazatele lhůt a obrátů ve věci registrace DPH.

Tabulka 9 Registrace k DPH

Porovnávaný ukazatel	Česká republika	Slovensko
Obrat ze zákona	1 000 000 Kč	49 790 EUR
Sledované období	12 měsíců po sobě jdoucích	12 měsíců po sobě jdoucích
Podání přihlášky	do 15 dní po měsíci dosažení obratu	do 20 dní po měsíci dosažení obratu
Vydání Rozhodnutí	do 30 dní od podání přihlášky	do 21 dní od podání přihlášky
Datum zákonné registrace	1. den následujícího měsíce	datum uvedený na Osvědčení
Datum dobrovolné registrace	následující den po doručení Rozhodnutí	datum uvedený na Osvědčení
Zrušení registrace - obrat	1 000 000 Kč	49 790 EUR
Sledované období	12 měsíců předcházejících po sobě jdoucích	1 rok od registrace
Datum zrušení registrace ze zákona	den nabytí právní moci Rozhodnutí	určí správce daně
Odvolání proti zrušení z moci úřední	ano do 30 dnů	ne
Datum zrušení registrace – na vlastní žádost	následující den po doručení Rozhodnutí	určí správce daně
Odvolání proti zrušení na žádost	ne	ne
Odevzdání osvědčení o registraci	ne	ano, do 10 dnů ode dne zániku registrace

Zdroj: vlastní zpracování

Po zhodnocení ukazatelů v tabulce 9 je zřejmé, že především obraty ve věci registrace k DPH v ČR jsou nižší. Podmínky plátcovství jsou také odlišné, na Slovensku nemá plátce právo podat odvolání proti zrušení registrace z moci úřední a dále je povinen vrátit osvědčení o registraci, pokud mu byla registrace ukončena. V tabulce 10 jsou uvedeny podmínky zdaňovacích období.

Tabulka 10 Zdaňovací období

Porovnávaný ukazatel	Česká republika	Slovensko
Zdaňovací období	kalendářní měsíc	kalendářní měsíc
Změna zdaňovacího období	po 2 letech	1 rok od registrace
Termín podání žádosti o změnu	do konce října	do 25 dní po měsíci splněných podmínek
Limit obratu pro změnu	10 000 000 Kč za kalendářní rok	100 000 EUR za 12 kalendářních měsíců

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 10 je evidentní, že změna zdaňovacího období u plátce v ČR může nastat až po uplynutí dvou kalendářních roků, naopak plátce na Slovensku má právo žádat každý měsíc za dodržení zákonných podmínek. V tabulce 11 je zanesen přehled podmínek v podání přiznání, v uplatňování nároku na odpočet daně a vrácení nadměrného odpočtu.

Tabulka 11 Podání daňového přiznání, vrácení odpočtu

Porovnávaný ukazatel	Česká republika	Slovensko
Podání přiznání	do 25 dní po skončení zdaňovacího období	do 25 dní po skončení zdaňovacího období
Uplatnění odpočtu daně	nejdříve ve zdaňovacím období při vzniku nároku	nejdříve ve zdaňovacím období při vzniku nároku
	nejpozději ve lhůtě 3 roky	nejpozději v posledním zdaň. období za rok vzniku nároku
Vrácení odpočtu	do 30 dnů od vyměření	následující období se zápočtem daňové povinnosti

Zdroj: vlastní zpracování

Z údajů v tabulce 11 je zřejmé, že plátce v ČR má delší lhůtu pro uplatnění odpočtu daně než plátce na Slovensku. Významným rozdílem je vrácení nadměrného odpočtu, neboť v ČR je vyplacen následující měsíc po podání daňového přiznání, ale na Slovensku dochází k zápočtu s daňovou povinností za následující zdaňovací období. U plátců se čtvrtletním zdaňovacím obdobím tato praxe způsobuje značný časový posun vrácení odpočtu, což mnohým podnikatelům může způsobit finanční problémy a dostat se do platební neschopnosti. Naopak správce daně má prostřednictvím zápočtu větší jistotu v úhradě daňové povinnosti. V tabulce 12 jsou zachyceny údaje týkající se kontrolního hlášení.



Tabulka 12 Kontrolní hlášení

Porovnávaný ukazatel	Česká republika	Slovensko
zavedení KH	1. 1. 2016	1. 1. 2014
oddíly	A, B, C	A, B, C, D
termín podání	do 25 dnů po skončení zdaňovacího období	do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
fyzické osoby	dle lhůty pro podání přiznání	dle lhůty pro podání přiznání
právnícké osoby	měsíčně	dle lhůty pro podání přiznání
uváděné údaje	nejsou zákonem dané	přesný výčet dle zákona
změna legislativy	vydání pokynu	změna zákona
sankce za porušení povinností	1 000 Kč-pozdní podání	10 000 EUR- nepodání, nereagování ani po výzvě
	10 000 Kč-podání v náhradní lhůtě po výzvě	100 000 EUR - opakované porušení
	30 000 Kč - nepodání ani po výzvě	
	50 000 Kč - nedoplnění, nepotvrzení údajů	
	500 000 Kč- ztěžování správy daní	
reakce na výzvy	od 1. 1. 2017 změna: do 5 pracovních dní	do 5 pracovních dní

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 12 je patrné, že KH v ČR bylo zavedeno o dva roky později a má menší rozsah. Slováci v KH v oddíle D vyplňují údaje o dodání zboží a služeb v souvislosti s elektronickou registrační pokladnou. Na Slovensku byly zavedeny pouze dva parametry sankcí, avšak v mnohem vyšších hodnotách. V tabulce 13 jsou vykážány parametry týkající se daňového dokladu.

Tabulka 13 Daňový doklad

Porovnávaný ukazatel	Česká republika	Slovensko
Vystavení dokladu	do 15 dní od dodání zboží, přijetí platby	během 1 kalendářního měsíce
Limit pro zjednodušený doklad	10 000 Kč	vrácená daň nižší než 100 EUR
Sazby daně	základní sazba: 21 %	základní sazba: 20 %
	snížená sazba: 15 %, 10 %	snížená sazba: 10 %

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky 13 vyplývá, že limit pro vystavení daňového dokladu je v ČR stanoven částkou ve výši 10 000 Kč včetně DPH, na Slovensku je parametrem vrácená daň, odpovídající nižší celkové hodnotě než v ČR.

### 4.3 Vyhodnocení poznatků

V ČR i na Slovensku byla daň z přidané hodnoty zavedena k 1. 1. 1993, oba státy jsou členem EU od 1. 5. 2004, a proto mají obě dvě země totožnou daňovou úpravu v obchodních vztazích v rámci EU. Oba státy splňují principy směrnice Rady EU č.92/77/EHS, která stanovuje pravidla pro výši sazeb DPH v EU. Česká republika uplatňuje celkem tři sazby a Slovensko dvě sazby. Česko a Slovensko uzavřelo v roce 2017 dohodu o výměně informací v oblasti DPH, která má přispívat k efektivnějšímu odhalování daňových podvodů. Dohoda spočívá ve výměně informací ze souhrnných hlášení DPH a souvisejících informací, s cílem efektivnějšího výběru DPH. Daně jsou nedílným obrazem ekonomické situace každého státu a daň z přidané hodnoty patří mezi nejvýznamnější příjmy státních rozpočtů.

Dílním cílem práce byla analýza uplatňování DPH v České republice a na Slovensku a jejím záměrem bylo porovnání daňových úprav v těchto státech. Komparací ustanovení v uplatňování DPH v České republice a na Slovensku byly v některých případech zjištěny rozdíly. Významným rozdílem mezi českým a slovenským plátcem je vrácení nadměrného odpočtu. Pokud českému plátcovi vznikne daňová povinnost na Slovensku, musí se s platnými ustanoveními seznámit a dodržovat je.

## Závěr

Cílem bakalářské práce bylo vybrat a popsat ustanovení legislativy daně z přidané hodnoty v podnikatelském prostředí. V práci bylo popsáno, o co by se měl podnikatel zajímat, pokud se stane plátcem DPH. Práce byla teoreticky a částečně prakticky věnována problematice DPH, jejímu vývoji, členění a fungování v českém a evropském prostředí. Legislativních ustanovení DPH je velký rozsah, a proto byla v práci popsána pouze vybraná ustanovení, např. registrace plátce, zdaňovací období, typy a způsoby podávání příznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení.

V úvodní části práce byla popsána daň z přidané hodnoty v evropském kontextu a legislativní harmonizace v rámci Evropské unie. Dále byla práce zaměřena na základní legislativní pojmy a nástroje, používané v boji proti daňovým únikům. V následující kapitole byl nastíněn modelový příklad povinností podnikatelského subjektu na DPH v praxi. Byly zde uvedeny typické transakce při ekonomické činnosti obchodní korporace a bylo analyzováno, jaká data musí podnikatelský subjekt sledovat a evidovat, jaké formuláře vyplňovat a kdy a jakým způsobem dokumenty podávat správci daně. Zavedená opatření předcházejí rizikům při obchodní spolupráci, ale zároveň navyšují podnikatelskému subjektu administrativní povinnosti, čímž dochází k nárůstu finančních nákladů za zpracování účetní agendy. Správné pochopení všech postupně zaváděných novel vyžaduje rychlou a správnou orientaci v dané oblasti. V poslední části byly porovnávány administrativní povinnosti českého plátce s povinnostmi plátce z jiného členského státu Evropské unie. Komparace legislativních ustanovení byla provedena se Slovenskem, z níž vyplynuly rozdíly v podmínkách DPH českého a slovenského plátce. V úplném závěru byly zhodnoceny zjištěné poznatky.

Zpracováním bakalářské práce jsem si prohloubila znalosti o dani z přidané hodnoty, kterou se zabývám při výkonu své profese. Rozbor vybraných ustanovení pomůže podnikatelským subjektům se lépe zorientovat v této problematice a včas učinit správná opatření, aby nedocházelo k chybnému zdanění obchodních případů a nevystavovali se daňovým kontrolám. V případě obchodování se zahraničím nesmí podnikatelé opomenout zaznamenávat svá plnění do kontrolních systémů. Včasným seznámením s povinnostmi a jejich správným plněním každý podnikatelský subjekt eliminuje případné problémy a sankce. Tato práce je podpůrným materiálem pro všechny, kteří se o daň z přidané hodnoty zajímají.

# Seznam použité literatury

## Knižní zdroje

LEDVINKOVÁ, Jana. 2016. *Praktický průvodce změnami v DPH 2016: s komentářem a příklady*. Třetí vydání. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-43-4.

MARKOVÁ, Hana. 2018. *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. 25. vydání. Praha: Grada Publishing, 287 stran. ISBN 978-80-271-0766-7.

MIKULECKÁ, Mária. 2016. *Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře*. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-002-07.

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

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

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

9. ÚZ č. 1240 - Daň z přidané hodnoty 2018. Sagit, a. s., podle stavu k 1. 1. 2018. Praha 2018. 320 stran. ISBN: 978-80-7488-273-9.

ZUBAĽOVÁ, Alena. *Daňová teorie a ich využitie v praxi*. První vydání. Bratislava: Iura Edition, 2008. s. 122. ISBN 978-80-8078-228-3.

## Internetové zdroje

*Certifikovaná osoba povinná k dani – cesta ke snížení administrativy?* Internetový portál PwC Česká republika. 2017 [online]. Dostupné z [https://pwc-ceska-republika.blogs.com/pwc\\_ceska\\_republika\\_news/2017/12/certifikovan%C3%A1-osoba-povinn%C3%A1-k-dani-cesta-ke-sn%C3%AD%5%BEen%C3%AD-administrativy.html](https://pwc-ceska-republika.blogs.com/pwc_ceska_republika_news/2017/12/certifikovan%C3%A1-osoba-povinn%C3%A1-k-dani-cesta-ke-sn%C3%AD%5%BEen%C3%AD-administrativy.html)

*CTK Czech-Languague News Service; Prague [Prague]04 Oct 2017.* ProQuest [online]. 2017. Dostupné z <https://search.proquest.com/docview/1946278836/fulltext/C7A29452FCA14FA6PQ/1?accountid=17116>

*Daně v listopadu 2017.* Euroskop. 2017. [online]. Dostupné z <https://www.euroskop.cz/8439/30164/clanek/dane-v-listopadu-2017/>

*Daňová harmonizace v EU v oblasti daně z přidané hodnoty.* Internetový portál DobréZnámky.cz. [online]. Dostupné z <http://www.dobreznamky.cz/danova-harmonizace-v-eu-v-oblasti-dane-z-pridane-hodnoty/>.

*Daňový systém Velké Británie,* Internetový portál fpr-zcu.cz. [online]. Dostupné z <http://www.fpr-zcu.cz/clanek/danovy-system-velke-britanie>

*Důvodová zpráva k zákonu o dani z přidané hodnoty.* Komora auditorů České republiky [online]. Dostupné z <https://www.kacr.cz/file/1952/187569792-1-duvodova-zprava-vpr.docx>.

*Finance a daně.* Euroskop. 2018. [online]. Dostupné z <https://www.euroskop.cz/669/sekce/finance-a-dane/>

*Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH.* Portál Finanční správy [online]. Dostupné z <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti/informace-gfr-a-mf-k-rezimu-prenesení-da-613>

Internetové stránky Citáty slavných osobností [online]. Dostupné z <https://citaty.net/temata/dan/>.

*Daň z přidané hodnoty.* Internetový portál Novinky.cz [online]. Dostupné z <https://tema.novinky.cz/dan-z-pridane-hodnoty>.

*Kontrolní hlášení DPH.* Portál Finanční správy [online]. Dostupné z <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>.

*Očima expertů: Rok s EET. Co dál?.* Portál peníze.cz [online]. 2017. Dostupné z <https://www.penize.cz/elektronicka-evidence-trzeb-eet/328747-ocima-expertu-rok-s-eet-co-dal>

*Narřízení rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010.* Internetový portál Finanční správy [online]. Dostupné z [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-legislativa/Narizeni\\_Rady\\_EU\\_904\\_2010.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-legislativa/Narizeni_Rady_EU_904_2010.pdf).

*Prosazení všeobecného reverse chargé: Přínosy a potenciální rizika.* Finanční a ekonomické informace, dokumentační bulletin 10/2018 [online]. 2018. Dostupné z [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Bulletin-knihovny-MF\\_2018-c-10\\_2018-10\\_Financni-a-ekonomicke-informace-102018.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Bulletin-knihovny-MF_2018-c-10_2018-10_Financni-a-ekonomicke-informace-102018.pdf).

*Rozpočtové určení daní: Základní východiska a principy.* Internetový portál Moderní obce [online]. 2013. Dostupné z <https://moderniobec.cz/rozpoctove-urceni-dani-zakladni-vychodiska-a-principy/>

*Slovenské IČO, DIČ a IČ DPH. Co jsou to za čísla a jak jim rozumět?* Portál obchodní korporace A&T solutions s.r.o. [online]. 2017. Dostupné z <https://slovenskedane.cz/blog/slovenske-ico-dic-a-ic-dph-co-jsou-to-za-cisla-a-jak-jim-rozumet/>

*Slovník nejdůležitějších pojmů.* Internetový portál Akonttrust [online]. Dostupné z [https://www.akont.cz/nase-znalosti/slovník-nejdulezitejsich-pojmu.html/128\\_2031-danova-harmonizace-tax-harmonization](https://www.akont.cz/nase-znalosti/slovník-nejdulezitejsich-pojmu.html/128_2031-danova-harmonizace-tax-harmonization).

*Taxation Trends in the European Union.* European Commission. 2018. [online]. Dostupné z [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/2018/econ\\_analysis\\_report\\_2018.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2018/econ_analysis_report_2018.pdf)

*Údaje na dokladech týkající se EU.* ABRA Gen [online]. Dostupné z [https://help.abra.eu/cs/18.13/G3/Content/Part62\\_Ostatni/vec\\_obsah\\_EU\\_zmeny\\_doklady.htm](https://help.abra.eu/cs/18.13/G3/Content/Part62_Ostatni/vec_obsah_EU_zmeny_doklady.htm)

*Údaje z výběru daní.* Internetový portál Finanční správy [online]. 2018. Dostupné z <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>

*V Česku je DPH vyšší, i v ostatních zemích EU?* Internetová portál Finance.cz. 2010. [online]. Dostupné z <https://www.finance.cz/zpravy/finance/249464-v-cesku-je-dph-vyssi-i-v-ostatnich-zemich-eu/>.

*Vnitřní trh EU - základní principy.* Internetový portál Ministerstva průmyslu a obchodu [online]. Dostupné z <https://www.mpo.cz/cz/zahranicni-obchod/podnikani-v-eu/vnitri-trh-eu/vnitri-trh-eu---zakladni-principy--3363/>.

*5 věcí, které si hlídejte v souvislosti s kontrolním hlášením.* Internetový portál Podnikatel.cz. Publikováno dne 21. 12. 2015. Dostupné z <https://www.podnikatel.cz/clanky/5-veci-ktere-si-hlidejte-v-souvislosti-s-kontrolnim-hlasenim/>

# Seznam příloh

Příloha A - Sazby DPH v členských státech EU platné k 1. 1. 2018

Příloha B - Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha C - Kontrolní hlášení o dani z přidané hodnoty

Příloha D - Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty

Příloha E - Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty

Příloha F - Kontrolný výkaz daň z pridanej hodnoty

Příloha G - Súhrnný výkaz daň z pridanej hodnoty



Příloha A - Sazby DPH v členských státech EU platné k 1. 1. 2018

<b>Členský stát</b>	<b>Základní sazba</b>	<b>Snížená sazba</b>	<b>Druhá/další snížená sazba</b>
Belgie	21%	12%	6%
Bulharsko	20%	9%	-
Česko	21%	15%	10%
Dánsko	25%	-	-
Estonsko	20%	9%	-
Finsko	24%	14%	10%
Francie	20%	10%	5,5%, 2,1%
Holandsko	21%	6%	-
Chorvatsko	25%	13%	5%
Irsko	23%	13,5%	9%, 4,8%
Itálie	22%	10%	5%, 4%
Kypr	19%	9%	5%
Litva	21%	9%	5%
Lotyšsko	21%	12%	5%
Lucembursko	17%	14%	8%, 3%
Maďarsko	27%	18%	5%
Malta	18%	7%	5%
Německo	19%	7%	-
Polsko	23%	8%	5%
Portugalsko	23%	13%	6%
Rakousko	20%	13%	10%
Rumunsko	19%	9%	5%
Řecko	24%	13%	6%
Slovensko	20%	10%	-
Slovinsko	22%	9,5%	-
Španělsko	21%	10%	4%
Švédsko	25%	12%	6%
Velká Británie	20%	5%	-

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha B - Priznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3/2019

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

**Vytištěno aplikací EPO**

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné     dodatečné     opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového priznání 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	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6l	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Kód zdaňovacího období následujícího roku	

**Právníká 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) 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 PODPÍSEM**

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 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

Kontaktní osoba     Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 20

1

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	110 000	23 100	
	snížená	2	100 000	15 000	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	100 000	21 000	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	50 000	
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	450 000	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 88, § 90, § 92)			26		
<b>III. Doplňující údaje</b>					
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	
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	505 500	106 155	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	100 000	21 000	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		127 155	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		<b>S nárokem na odpočet</b>		<b>Bez nároku na odpočet</b>	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		59 100
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		127 155
Vlastní daň (62 – 63)			64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		68 055
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Liberecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Turnově

Daňové identifikační číslo

C, Z, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, , ,

řádné  následné  opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,  
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc  čtvrtletí  rok   
od  do

Právníká osoba: Název právnické osoby

A B C s r o

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

T U R N O V

b) PSČ

5 1 1 0 1

c) ulice (nebo část obce)

J a r n í

d) číslo popisné / orientační

3 5

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon

g) ID datové schránky

I h 6 p 7 5

h) e-mail

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

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 zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
J o s e f A b c / j e d n a t e l	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
2 4 0 4 2 0 1 9	

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2 / 6

**A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcé povinen přiznat daň a uskutečnění 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	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1	22222222	FV18005	31.03.2019	450 000,00	4

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 6

**A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcé povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**  
**A. 4. - Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit**

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	22222222	FV18002	02.03.2019	100 000,00	21 000,00					0	N										
2	33333333	FV18004	04.03.2019	10 000,00	2 100,00					0	N										

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 4 / 6

**B. ODDÍL - 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	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	44444444	190050	05.03.2019	100 000,00	21 000,00					4

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 5 / 6

**B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**  
**B. 2. - Přijatá 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 přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit**

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použitý poměr § 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	11111111	1900102	01.03.2019	500 000,00	105 000,00					N

## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 6 / 6

### A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcе povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

**A. 5.** - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) 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
1	2	3	4	5	6
		100 000,00	15 000,00		

### B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

**B. 3.** - Přijatá 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
1	2	3	4	5	6
5 500,00	1 155,00				

### C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové příznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	110 000,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	100 000,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	505 500,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	450 000,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	100 000,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Vytištěno aplikací **EPO**

**KONTROLNÍ OPIS**

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Liberecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Turnově

Daňové identifikační číslo

C 2 1 2 3 4 5 6 7 8

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

otisk podacího razítka finančního úřadu

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

### k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc 3 za kalendářní čtvrtletí / rok 2019

**Právnícká osoba:**  
Obchodní jméno

A B C s r o

**Fyzická osoba:**  
Příjmení Jméno Titul

**Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:**  
Obec PSČ

TURNOV 5 1 1 0 1

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)


J a r n í 3 5

Stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

**B. ODDÍL**

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	201011213	0	1	50 000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					50 000

DPHv18_1		<p align="center"><b>DAŇOVÉ PRIZNANIE</b> <b>DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY</b></p>			
<p><b>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.</b> Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p><b>Á Ä B Ć D É 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</b></p>					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K</b>	Druh priznania <i>(vyznačí sa x)</i> <input type="checkbox"/> riadne <small>Dátum zistenia skutočnosti na podanie</small> <input type="checkbox"/> opravné <small>  dodatčného daňového priznania</small> <input type="checkbox"/> dodatočné			Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok (01 - 12) (1 - 4)	
	Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo  Daňový úrad		<input type="checkbox"/> Plateľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) <input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <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 <i>(vyznačí sa x)</i>		
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane <i>(vyznačí sa x)</i>					
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					



SK



		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 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	
Tovary a služby, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15			
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16			
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	
<b>Daň celkom</b>				19	
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		znižená sadzba dane	20		
		základná sadzba dane	21		
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane	22		
		základná sadzba dane	23		
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane	24		
		základná sadzba dane	25		
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)		26		27	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)				28	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				29	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				30	
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>				31	
<b>Nadmerný odpočet</b>	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)			32	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona				33	
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b>				34	
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	35		Dodanie tovaru prvým odberateľom	36
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37		Daň na úhradu (+/-)	38

# Příloha F - Kontrolný výkaz daň z pridanej hodnoty

VZOR

Príloha k opatreniu č. MF/017524/2016-731

## KONTROLNÝ VÝKAZ DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) SK	Druh kontrolného výkazu (vyznačí sa X) riadny opravny dodatočný	Mesiac (01 – 12)	Obdobie Štvrťrok (1 – 4)	Rok
---	--	---------------------	--------------------------------	-----

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby				
Adresa sídla alebo trvalého pobytu				
Ulica		Číslo		
PSC	Obec	Štát		E-mailová adresa
Telefónne číslo				

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb								
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	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 vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona								
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	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

1

B. Údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb							
B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení 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 prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť 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 zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia 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 zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia 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

2

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“)										
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry										
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného sadzovníka [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]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry										
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Kód opravy			
1	2	3	4	5	6	7	8			
D. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je platiteľ dane osobou povinnou platiť daň										
D.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami										
Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	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 dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladnicou										
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						

3

**Vysvetlivky k vzoru:****Poradové číslo faktúry**

Úvážajú sa okrem číselných znakov aj písmená a iné znaky, napríklad pomlčky, lomky, hviezdičky, ak sú súčasťou poradového čísla faktúry. Poradové číslo sa uvedie bez medzier.

**Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby**

Uvedie sa deň, mesiac a rok v tvare DDMMRRRR.

**Základ dane**

Uvedie sa s dvomi desiatinnými miestami bez zaokrúhlenia.

**Druh tovaru**

Mobilné telefóny sa uvedú skratkou MT a integrované obvody sa uvedú skratkou IO.

**Množstvo tovaru**

Uvedie sa s dvomi desiatinnými miestami bez zaokrúhlenia.

**Merná jednotka**

Uvedie sa kg, t, m alebo ks.

**Kód opravy**

Údaj sa vyplňa len v dodatočnom kontrolnom výkaze.

Pre zrušenie nesprávne uvedených údajov v riadnom kontrolnom výkaze sa použije v stĺpci „kód opravy“ číslo 1.

Pre uvedenie nových údajov, ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze správne uvedené alebo ktoré neboli v riadnom kontrolnom výkaze uvedené vôbec, sa použije v stĺpci „kód opravy“ číslo 2.

4

Příloha G - Súhrnný výkaz daň z pridanej hodnoty

**V Z O R**

Príloha k opatreniu č. .../2009 Z.z.

**SÚHRNNÝ VÝKAZ  
DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY**

SVDPHV10\_1

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

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K <input style="width: 60px;" 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 style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> (01 - 12)    (1 - 4)    2 0
---	---	--

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	Číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
PSČ	Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Číslo telefónu	Číslo faxu
<input style="width: 40px;" type="text"/> / <input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/> / <input style="width: 40px;" type="text"/>

Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku (v eurách)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Počet 2. strán
---	---	----------------

Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz	Číslo telefónu
<input type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/> / <input style="width: 40px;" type="text"/>

**Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.**

Dátum  .  . 2 0

Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz

<b>Záznamy daňového úradu</b>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Miesto pre evidenčné číslo	Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu