

# Aplikace režimu přenesené daňové povinnosti

Bakalářská práce

Vedoucí práce:

Ing. Petra Ptáčková Mísařová, Ph.D.

Lenka Havlíková

Brno 2016



## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Petře Ptáčkové Mísařové, Ph.D. za odborné vedení mé práce. V neposlední řadě děkuji také rodičům za trpělivost a obrovskou podporu nejen při tvorbě bakalářské práce, ale také v průběhu celého studia.



## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Aplikace režimu přenesené daňové povinnosti** vypracovala samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědoma, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko Univerzity o tom, že předmetná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy Univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 23. května 2015

---



## **Abstract**

Havlíková, L. Application of the reverse charge procedure. Bachelor thesis. Brno: Mendel University, 2015.

This thesis deals with the problems associated with the reverse charge procedure in dependence on the changes from 1<sup>st</sup> April 2015. Within the literature review basic terms of value added tax are defined. The practical part includes a comparison of the reverse charge procedure with the current system at a company operating on the market with cereals and technical crops.

## **Keywords**

Value added tax, the reverse charge procedure, tax return, cereals and technical crops.

## **Abstrakt**

Havlíková, L. Aplikace režimu přenesené daňové povinnosti. Bakalářská práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2015.

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou spojenou s režimem přenesené daňové povinnosti v závislosti na změny od 1. dubna 2015. V rámci literárního přehledu jsou definovány základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty. Praktická část obsahuje srovnání režimu přenesené daňové povinnosti s běžným režimem u společnosti obchodující na trhu s obilovinami a technickými plodinami.

## **Klíčová slova**

Daň z přidané hodnoty, režim přenesené daňové povinnosti, daňové přiznání, obiloviny a technické plodiny.





# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod</b>	<b>11</b>
1.1	Úvod.....	11
1.2	Cíl práce.....	11
<b>2</b>	<b>Materiál a metodika zpracování</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b>Literární přehled</b>	<b>14</b>
3.1	Legislativní normy .....	14
3.2	Daň z přidané hodnoty.....	14
3.2.1	Předmět daně.....	14
3.2.2	Daňové subjekty .....	16
3.2.3	Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit.....	18
3.2.4	Sazby daně .....	18
3.2.5	Daňové doklady .....	19
3.2.6	Zdaňovací období.....	23
3.2.7	Daňové přiznání.....	24
3.2.8	Kontrolní hlášení.....	25
3.3	Režim přenesení daňové povinnosti .....	30
3.3.1	Závazné posouzení .....	30
3.3.2	Karuselové podvody .....	31
3.3.3	Plnění v režimu přenesené daňové povinnosti .....	32
3.3.4	Trvalé použití režimu přenesené daňové povinnosti .....	32
3.3.5	Dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti .....	33
3.3.6	Daňové doklady .....	35
3.3.7	Základ daně.....	36
3.3.8	Oprava základu daně .....	38
3.3.9	Zálohy .....	39
3.3.10	Nárok na odpočet daně .....	39
<b>4</b>	<b>Praktická část a výsledky práce</b>	<b>41</b>

---

4.1	Charakteristika podnikající společnosti .....	41
4.1.1	Přijatá zdanitelná plnění.....	43
4.1.2	Uskutečněná zdanitelná plnění.....	44
4.2	Aplikace režimu přenesené daňové povinnosti.....	46
4.2.1	Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016 .....	46
4.2.2	DP v režimu přenesené daňové povinnosti.....	49
4.2.3	Cash-flow .....	51
4.2.4	Celkové srovnání .....	54
<b>5</b>	<b>Závěr</b>	<b>57</b>
<b>6</b>	<b>Literatura</b>	<b>58</b>
<b>7</b>	<b>Seznam obrázků</b>	<b>63</b>
<b>8</b>	<b>Seznam tabulek</b>	<b>64</b>
<b>A</b>	<b>Vymezení komodit, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti podle §92f</b>	<b>66</b>
<b>B</b>	<b>Formulář daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016</b>	<b>71</b>
<b>C</b>	<b>Formulář kontrolního hlášení dle Zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016</b>	<b>74</b>
<b>D</b>	<b>Formulář daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014</b>	<b>81</b>
<b>E</b>	<b>Formulář výpisu z evidence pro daňové účely dle Zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014</b>	<b>84</b>

# 1 Úvod

## 1.1 Úvod

Daň z přidané hodnoty je nejvýznamnější položkou daňových příjmů do státního rozpočtu. Podle Ministerstva financí České republiky (2015) bylo prostřednictvím daně z přidané hodnoty za rok 2014 odvedeno do státního rozpočtu 230,25 mld. Kč, tj. 20,3 % z celkových skutečných příjmů za rok 2014.

Daň z přidané hodnoty se řadí mezi nejsložitější daně v rámci daňového systému. O tom jednoznačně vypovídá celá řada odborných publikací. V současné době je za základní předpis pro oblast DPH považována směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. V České republice se DPH řídí zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, který je v souladu s již zmíněnou směrnicí Rady 2006/112/ES. Tento zákon prošel širokou škálou novelizací. Neméně důležité jsou také nařízení vlády, kterými vláda upravuje jednotlivé oblasti daně z přidané hodnoty.

Nařízením vlády č. 361/2014 ze dne 22. prosince 2014 upravuje stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti. Tímto nařízením vláda využila možnost danou směrnicí Rady 2006/112/ES rozšířit výčet plnění, která budou podléhat režimu přenesené daňové povinnosti. Této možnosti Česká republika využila, aby eliminovala daňové úniky v problémových odvětvích. Jedná se zejména o rychle rozrůstající se odvětví, ve kterých je zvýšená šance hrozby daňových podvodů. Tyto podvody vznikají tak, že odběratel (kupující) nárokuje odpočet DPH dle podmínek stanovených v zákoně o DPH, ale dodavatel (prodávající) daň neodvede.

Režim přenesené daňové povinnosti se v určitých oblastech značně odlišuje od běžného režimu DPH. Tyto odlišnosti spočívají především v odlišném vystavování daňových dokladů, ve vedení evidence pro daňové účely, v podávání daňového příznání a v platbě samotné DPH. Revers Charge, jak je často označován režim přenesení daňové povinnosti, tak mnohdy vytváří sporné situace, se kterými se musí vypořádat jak odběratel, tak dodavatel. Může se zejména jednat o problémy, ke kterým může dojít se stanoveným limitem 100 000 Kč základu daně pro aplikaci režimu přenesené daňové povinnosti, který je stanoven nařízením vlády č. 361/2014.

## 1.2 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnocení dopadu přenesené daňové povinnosti jakožto zvláštního režimu zdanění u daně z přidané hodnoty na daňovou povinnost podnikajícího subjektu, který obchoduje s komoditami, na něž je od 1. 4. 2015 uplatňován tuzemský režim přenesení daňové povinnosti. A následně vyhodnocení dopadu tohoto režimu na daňovou oblast u společnosti obchodující na trhu s obilovinami a technickými plodinami. Případně najít řešení problémů, které mo-

hou vzniknout se stanoveným limitem pro aplikaci režimu přenesené daňové povinnosti.

Cíl práce je zaměřen na obchodování mezi tuzemskými plátcí daně s komoditami, na které se uplatňuje od 1. dubna 2015 režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f, proto je práce soustředěna zejména na tuzemský režim přenesení daňové povinnosti.

## 2 Materiál a metodika zpracování

Bakalářská práce se skládá ze dvou klíčových částí, a to z části teoretické a z části praktické.

Pro zpracování teoretické části je nutné prostudovat především odborné publikace, odborné články, vyhlášky, směrnice a zákony týkající se problematiky daně z přidané hodnoty. V první části bude použita metoda deskripce, interpretace a komparace. Na základě metody deskripce budou definovány základní pojmy z oblasti daně z přidané hodnoty. Pomocí metody interpretace bude objasněno (vysvětleno) použití běžného režimu a režimu přenesené daňové povinnosti. Metodou komparace budou porovnány tyto režimy a definovány rozdíly v těchto režimech.

Materiálem pro praktickou část jsou vydané a dodané faktury v horizontu jednoho zdaňovacího období, tedy kalendářního měsíce, u konkrétní společnosti, která v rámci své činnosti se zabývá prodejem obilovin a technických plodin. Na základě těchto podkladů budou sestavena daňová přiznání v jednotlivých režimech, která budou následně mezi sebou porovnána. Tato daňová přiznání poslouží ke zjištění, jaký vliv má režim přenesené daňové povinnosti na hospodaření dané společnosti a na její cash-flow. V rámci praktické části bude také poukázáno na problémy, které mohou nastat v rámci režimu přenesené daňové povinnosti se stanoveným limitem a se kterými se musí společnost vypořádat při obchodech provedených v rámci tohoto režimu.

## 3 Literární přehled

### 3.1 Legislativní normy

Vstup České republiky do Evropské unie dne 1. května 2004 přinesl řadu změn nejen v oblasti daně z přidané hodnoty. Vyplývalo to z nutnosti harmonizace českého právního řádu s unijní legislativou, která je pro členské státy Evropské unie závazná.

V současné době je základním předpisem pro oblast DPH směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Tato směrnice vstoupila v platnost dnem 1. ledna 2007 a byla zapracována do novely účinné k 1. lednu 2009. Neméně důležité jsou také směrnice 2008/8/ES, 2008/9/ES, 2008/117/ES, 2009/47/ES, 2010/45/EU, kterými se mění ustanovení daná směrnicí o společném systému daně z přidané hodnoty. K 1. lednu 2015 přinesly do zákona poměrně hodně úprav směrnice Rady 2013/42/EU ze dne 22. července 2013 o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH a směrnice Rady 2013/43/EU ze dne 22. července 2013 o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů.

Vstupem České republiky do Evropské unie začal platit zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, který byl již téměř čtyřicetkrát novelizován. Všechny platné právní předpisy, vyhlášky a nařízení jsou ve sbírce zákonů České republiky. Přenesená daňová povinnost se týká nařízení vlády č. 361 ze dne 22. prosince 2014 o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesené daňové povinnosti.

### 3.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je dle Trepperové (2015, s. 127) charakteristická tím, že objektem zdanění je spotřeba, nikoliv příjmy nebo majetek. Jde o nepřímou daň univerzálního typu, která zatěžuje konečného spotřebitele, na kterého je daň přenesena v ceně zboží či služby, ale je odváděna jinou osobou (plátcem daně).

Princip daně z přidané hodnoty spočívá v odvedení daně pouze z hodnoty, kterou dodavatel přidá k původnímu zboží nebo službě, tedy jen z nově vytvořené hodnoty činnosti, která je předmětem daně (Pšenková, 2015, s. 263).

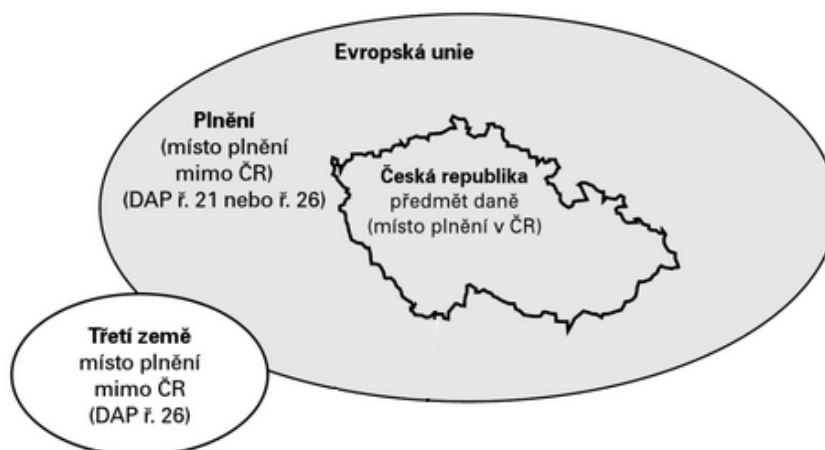
#### 3.2.1 Předmět daně

Předmět daně stanovuje, jaká plnění podléhají dani, tedy z jakých plnění se musí vypočítat a odvést daň.

Zákon o DPH (2016, s. 9) v ustanovení § 2 uvádí, že předmětem daně jsou tato plnění:

- „dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právníckou osobou nepovinnou k dani,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku“.

V paragrafu 2 ZDPH jsou tedy vyjmenovaná plnění, která jsou předmětem daně, a také podmínky, za kterých se vyjmenovaná plnění stávají předmětem daně. První podmínkou této právní úpravy je, že je uskutečňuje osoba, která je osobou povinnou k dani, tj. osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost. Další podmínkou je, že tato plnění jsou uskutečněná za úplatu, a poslední podmínkou je, že místem plnění je tuzemsko. (Galočík, 2015, s.9)



Obr. 1 Místo plnění

Zdroj: Abeceda DPH, 2014, s. 31.

V případě pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu nemusí platit první podmínka, že je osoba, která uskutečňuje zdanitelné plnění, osobou povinnou k dani.

Pojem **ekonomická činnost** je podle ZDPH (2014, s. 12) definován jako „soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců“. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, za podmínky, že je tento majetek

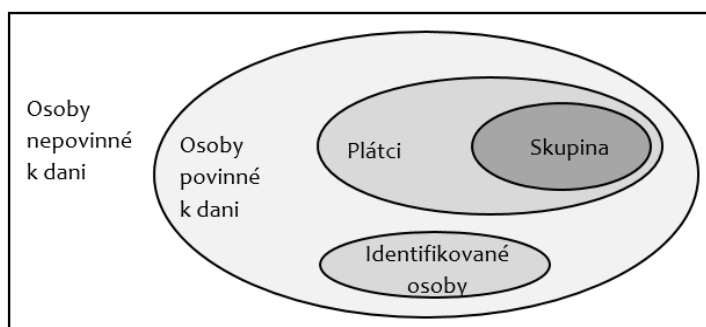
využíván soustavně. Za ekonomickou činnost se považují i úkony spojené se zahájením podnikatelské činnosti (např. nákup nebo nájem kancelářských či provozních prostor, nákup výrobní linky, zboží, materiálu, pracovní smlouva se zaměstnancem, právní služby apod.) (Ledvinková, Kuneš, Vondrák, 2014, s. 32).

**Úplatou** se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, která je poskytnuta v souvislosti s předmětem daně (ZDPH, 2016, s. 10). Může se tedy jednat jak o peněžní prostředky, tak i o zboží nebo službu. Je však důležité, aby byla tato částka spojena s konkrétním plněním.

**Tuzemskem** se podle zákona o DPH (2016, s. 10) rozumí území České republiky.

### 3.2.2 Daňové subjekty

Daňové subjekty jsou fyzické nebo právnické osoby, kterým za určitých podmínek vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň. Zákon o DPH vymezuje osoby povinné k dani, skupiny, plátce a identifikované osoby. Osoby nepovinné k dani nejsou v zákoně o DPH definovány, přestože jsou v zákoně často zmiňovány.



Obr. 2 Grafické znázornění daňových subjektů

**Osoby nepovinné k dani** jsou osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost. Touto osobou může být občan, zájmová občanská sdružení, instituce, které působí v oblasti veřejné správy a neuskutečňují žádnou ekonomickou činnost, ale i obchodní společnosti, které nevykonávají žádnou činnost a pouze drží akcie jiných společností nebo obchodní podíly na jiných společnostech (Ledvinková, 2013, s. 39).

**Osobou povinnou k dani** jsou fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. (Zákon o DPH, 2016, s. 13)

Za osobu povinnou k dani je tedy vymezen okruh osob, které jsou již z důvodu své činnosti plátcem daně nebo jsou potenciálními plátcem daně (Pitner, 2015, s. 45), kteří se za určitých podmínek teprve plátcem daně stanou. Tento okruh osob není teritoriálně vymezen, tzn., že za osobu povinnou k dani je považována jak tuzemská osoba, tak i osoba z jiného členského státu Evropské unie, ale také i osoba



ze třetí země. Nezáleží přitom, zda má tato osoba sídlo, místo podnikání, popř. místo, kde se obvykle zdržuje, v tuzemsku či nikoli (Pitner, 2015, s. 45).

Osobou povinnou k dani se mohou stát za stanovených podmínek veřejno-právní subjekty, za které se považují stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy. Tyto osoby se stávají osobami povinnými k dani, pokud uskutečňují kromě výkonu veřejné správy ještě činnosti, které jsou taxativně vymezeny Zákonem o DPH (2016, s. 85) v příloze č. 1 následovně:

1. *„Dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny.*
2. *Dodání nového zboží vyrobeného za účelem prodeje.*
3. *Služby telekomunikační.*
4. *Přeprava osobní a nákladní.*
5. *Skladování, přístavní a letištní služby.*
6. *Služby cestovních kanceláří a agentur, průvodcovské služby.*
7. *Služby reklamních agentur.*
8. *Služby pořádání výstav, veletrhů a kongresů.*
9. *Provozování prodejen pro zaměstnance, kantýn, závodních a podobných jídelen.*
10. *Služby provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání jiné než osvobozené od daně, tj. vysílání reklam, teleshoppingu nebo sponzorování.*
11. *Plnění uskutečněná Státním zemědělským intervenčním fondem týkající se dodání zemědělských a potravinářských výrobků podle předpisů platných pro činnost tohoto fondu“.*

Osoby povinné k dani se za zákonem stanovených podmínek mohou stát plátcí nebo identifikovanými osobami k dani (Ledvinková, Kuneš, Vondrák, 2013, s. 57).

**Skupinou** se rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce.

Kapitálově spojené osoby Zákon o DPH (2016, s. 13) definuje jako *„osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob“.*

Jinak spojenými osobami jsou osoby, které se účastní na vrcholném vedení právnické osoby s podstatným vlivem na hospodaření společnosti (Kraftová, 2010).

Podstatou vytvoření skupiny je, že uskutečněná plnění mezi členy skupiny navzájem nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, proto je často skupina využívána v oblasti bankovníctví, pojišťovnictví, developerské a loterijní (Sinecký, 2014). Kraftová (2010) dodává, že vytvořením skupiny dochází k částečnému sní-

žení administrativní zátěže a lepšímu využití dostupných finančních prostředků, na které nemusí subjekt čekat, než mu budou vráceny z uplatněného odpočtu.

Za skupinu jedná její zastupující člen, který má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku a který je určen v přihlášce k registraci k DPH pro skupiny (Kraftová, 2010). Členové skupiny za povinnosti skupiny vyplývajících ze Zákona o DPH odpovídají společně a nerozdílně i po zrušení skupiny nebo po vystoupení členů ze skupiny za období, ve kterém byli členy dané skupiny (Generální finanční ředitelství, 2008b).

### 3.2.3 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit

Den uskutečnění zdanitelného plnění je vlastně okamžik, kdy dojde k události, která má být podle Zákona o DPH zdaněna. Stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění je pro plátce velmi důležité. Den uskutečnění zdanitelného plnění určuje zdaňovací období, v němž má plátce DPH povinnost uplatnit daň na výstupu ve svém daňovém přiznání k DPH. (Šilhavá, 2002)

### 3.2.4 Sazby daně

Směrnice Rady 2006/112/ES stanovuje pravidla členským státům na stanovení výši sazeb dani a podmínky jejich uplatnění. Členské státy mohou k základní sazbě daně zavést jednu nebo dvě snížené sazby. Rada Evropské unie ve Směrnici Rady 2006/112/ES stanovila nejnížší hranici snížených sazeb na 5 %.

V České republice upravuje sazby daně z přidané hodnoty Zákon o DPH v paragrafu 47. Pro rok 2016 se u zdanitelných plnění nebo přijatých úplat uplatňují tři sazby:

- základní sazba daně ve výši 21 %,
- první snížená sazba daně ve výši 15 %,
- druhá snížená sazba daně ve výši 10 %.

Ustanovení Rady Evropské unie o stanovené hranici snížených sazeb tedy Česká republika splnila u obou snížených sazeb.

Základní sazba daně se uplatňuje u zboží a služeb pokud zákon nestanoví jinak ve speciálních ustanoveních, ta mají přednost před obecným. První snížená sazba se uplatňuje u služeb uvedených příloze č. 2, u zboží vedeného v příloze č. 3, tepla a chladu, u dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4. Druhá snížená sazba, implementována do zákona o DPH od 1. 1. 2015, se uplatňuje u zboží uvedeného v příloze č. 3a. Toto zboží je podrobně specifikováno v Informaci GFŘ k uplatnění sazeb DPH od 1. 1. 2015.

V případě pochybností o správně uplatněné sazbě lze využít institut tzv. závazného posouzení. Žádost o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění podána Generálnímu finančnímu ředitelství musí obsahovat popis zboží nebo služby, jichž se žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení týká a návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení. Podání žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení podle daňového řádu podléhá správnímu poplatku ve výši

10 000 Kč (Zákon o správních poplatcích, 2015). Toto rozhodnutí je závazné a nelze proti němu uplatnit žádné opravné prostředky (Daňový řád, 2014).

Obě snížené sazby daně se vykazují společně na řádku určeném pro sníženou sazbu daně. Nyní je používán pro vykazování daně z přidané hodnoty tiskopis s označením 25 5401 MFin 5401 – vzor č. 19 (Sobotková, 2014).

### 3.2.5 Daňové doklady

Za daňový doklad podle Kadlece (2014) lze obecně považovat doklad, který splňuje náležitosti některého z daňových zákonů. Nicméně daňový doklad je jednoznačně definován pouze v zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.

Problematiku daňových dokladů řeší tento zákon v dílu 5, konkrétně v § 26 až § 35a, který prošel od 1. 1. 2013 celkovou změnou z důvodu implementace změn v oblasti pravidel fakturace, které zavedla Směrnice Rady 2012/45/EU.

Daňovým dokladem je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v zákoně o DPH bez ohledu na to, zda má listinnou nebo elektronickou podobu. Jedinou omezující podmínkou pro vystavení dokladu v elektronické podobě je, že osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, souhlasí s použitím daňového dokladu v elektronické podobě. (ZDPH, 2016, s. 26)

Za daňový doklad v elektronické podobě je považován doklad splňující veškeré podmínky, které jsou stanoveny zákonem o DPH obecně pro všechny typy daňových dokladů, pokud je vystaven a obdržen v jakémkoli elektronickém formátu. Pro daňový doklad v elektronické podobě není rozhodující typ elektronického formátu, ale pouze skutečnost, že tento doklad byl v elektronickém formátu v okamžiku, kdy byl vystaven a obdržen. (Benda, Hrušová, 2013, s. 10)

Od odpovědnost za správnost údajů na daňovém dokladu, případně na zjednodušeném daňovém dokladu, nese osoba, která doklad vystavila, nebo za niž byl doklad vystaven na základě písemné plné moci ve stanovené lhůtě (Galočík, Paikert, 2015, s. 122). Podle zákona o DPH (2016, s. 27) musí být daňový doklad vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění.

Při **vystavování daňového dokladu** je zapotřebí dbát dodržování pravidel členského státu, ve kterém je místo plnění. Tato pravidla se především týkají obsahu, tedy náležitostí daňových dokladů a typu daňových dokladů (Pitner, 2015, s. 133).

Zákon o DPH (2016, s. 27) v § 28 taxativně vymezuje případy, kdy je plátce, osoba povinná k dani, nebo orgán veřejné moci nebo dražebník povinen vystavit daňový doklad. Plátce je povinen vystavit daňový doklad v případě:

- dodání zboží nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, jestliže se jedná o plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně,
- zasílání zboží do tuzemska, pokud místem plnění je tuzemsko,
- dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,

- přijetí úplaty, pokud před dodáním zboží nebo poskytnutí služby nebo zaslání zboží vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty,
- použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, vložení nepeněžitého vkladu do obchodní korporace ve hmotném majetku a dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku plátcem, který uvádí vratné obaly spolu se zbožím na trh,
- poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce nebo vydání vypořádacího podílu na obchodní korporaci nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžitě podobě v nehmotném majetku. (Zákon o DPH, 2016, s. 27)

Osoba povinná k dani je povinna vystavit daňový doklad v případě:

- poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, za podmínky je-li místem plnění členský stát, ve kterém nemá osoba povinná k dani uskutečňující plnění sídlo nebo provozovnu,
- poskytnutí služby nebo dodání zboží včetně instalace nebo montáže pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, jestliže je místo plnění ve třetí zemi,
- přijetí úplaty, pokud před uskutečněním předchozího plnění vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty. (Zákon o DPH, 2016, s. 27)

Orgán veřejné moci nebo dražebník je povinen vystavit daňový doklad v případě dražby obchodního majetku plátce nebo při jeho prodeji mimo dražbu a poskytnout vystavený doklad tomuto plátcovi (Zákon o DPH, 2016, s. 27). Toto ustanovení bylo vloženo do zákona o DPH v rámci novely od 1. 1. 2015 (Pitner, 2015, s. 134).

Zákon o DPH (2016, s. 29-28) taxativně vymezuje **základní náležitosti** pro všechny typy daňových dokladů v paragrafu 29. Doklad je považován za daňový jen v případě, že splňuje všechny tyto náležitosti:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění. Označením se rozumí uvedení obchodní firmy nebo jména, dodatku ke jménu a sídlo.
- Daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění. DIČ je definováno v Daňovém řádu v § 130. Daňové identifikační číslo je subjektu přiděleno při registraci k dani správcem daně a obsahuje kód „CZ“ a kmenovou část, kterou tvoří identifikátor (Daňový řád, 2014).
- Označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Daňové identifikační číslo nemusí být uvedeno v případě, jestliže osobě nebylo přiděleno.

- Evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně uvedená v české měně.

Daňový doklad musí obsahovat v určitých případech další povinné náležitosti, a to podle případu, ke kterému je vystavován. V případě jedná-li se o osvobozené plnění, musí daňový doklad obsahovat odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno. Jedná se o text sdělení odvolávající na § 64 zákona č. 235/2004 Sb. příp. čl. 141 Směrnice Rady 2006/112/ES (Ledvinková, 2014, 102). Jestliže je daňový doklad vystaven v cizím jazyce, je nutné tyto standardizované formulace uvádět přesně podle vyjádření předepsaného příslušnou jazykovou verzí směrnice o dani z přidané hodnoty (Benda, Hrušová, 2013, s. 34).

V případě je-li osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, zmocněna k vystavení daňového dokladu, musí být na daňovém dokladu uvedena formulace „vystaveno zákazníkem“. Jak uvádí Ledvinková (2015, s. 100) elektronicky udělené zmocnění musí být podepsáno uznávaným elektronickým podpisem.

V případě je-li osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, povinna přiznat daň, musí být na daňovém dokladu uvedena formulace „daň odvede zákazník“. Tento typ sdělení se uvádí jak u určitých přeshraničních plnění, tak u plnění poskytnutých v tuzemsku v režimu přenesené daňové povinnosti (Benda, Hrušová, 2013).

V případě poskytnutí cestovní služby, na kterou se vztahuje zvláštní režim podle § 89, je osoba, která doklad vystavuje, povinna uvést doložku „zvláštní režim – cestovní služba“ (Zákon o DPH, 2016, s. 63).

Podle Bendeho a Hrušové (2013, s. 23) se speciální formulace uvádí i na daňovém dokladu vystavený při dodání zboží v rámci ostatních zvláštních režimů, u kterých se uplatňuje daň z přírážky. Jedná se o údaj „zvláštní režim – použité zboží“, „zvláštní režim – umělecká díla“, „zvláštní režim – sběratelské předměty a starožitnosti“.

Podle zákona o DPH (2016, s. 28) lze za určitých okolností vystavit zjednodušený daňový doklad. Celková částka za plnění na zjednodušeném daňovém dokladu nesmí být vyšší než 10 000 Kč a nesmí být vydán při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, při zaslání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, při uskutečnění plnění, u něhož je povinna přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje nebo

při prodeji zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele. (Zákon o DPH, 2016, s. 28)

Jak uvádí Ledvinková (2013, s. 23) zjednodušený daňový doklad je možné vystavit bez ohledu na způsob úhrady za plnění. Není tedy podstatné, zda je úhrada provedena hotově nebo bezhotovostně, přičemž rozhodnutí o vystavení zjednodušeného daňového dokladu je ponecháno na osobě poskytující zdanitelné plnění, a nikoliv na požádání příjemce, jak tomu bylo do 1. 1. 2013 (Zákon o DPH, 2012).

Zjednodušený daňový doklad podle Zákona o DPH nemusí z povinných náležitostí obsahovat:

- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- výši daně, za podmínky, že na daňovém dokladu je uvedena celková částka, kterou získala nebo má získat osoba uskutečňující zdanitelné plnění.

Zákon o DPH upravuje podmínky zvláštních dokladů, tak aby byly považovány za daňové doklady. Mezi takové daňové doklady patří splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad, doklad o použití či potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu.

Pro všechny typy daňových dokladů musí být zajištěna věrohodnost jejich původu, neporušenost jejich obsahu a jejich čitelnost po celou dobu jejich cyklu, tedy od okamžiku vystavení až do konce lhůty pro jejich uchovávání. Daňové doklady musí být archivovány 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. (Zákon o DPH, 2016, s. 30)

**Neporušenost obsahu** je zákonem o DPH (2016, s. 29) definována jako „*skutečnost, že obsah daňového dokladu požadovaný podle tohoto zákona nebyl změněn*“. Je však běžnou praxí, že účetní jednotky daňový doklad doplňují o další informace např. údaje o zaúčtování, datu doručení apod. Jak uvádí Generální finanční ředitelství (2013, s. 5), zůstane-li obsah daňového dokladu doplněním těchto údajů nezměněn, považuje se tento doklad za neporušený.

**Věrohodností původu** je podle zákona o DPH (2016, s. 29) „*skutečnost, že je zaručena totožnost osoby, která plnění uskutečňuje nebo která daňový doklad oprávněně vystavila*“. Věrohodnost původu daňového dokladu lze zajistit pomocí neměnných identifikátorů, kterými mohou být razítka, hlavičkový papír, vodoznaky, vlastnoruční podpis apod. (Galočík, 2015, s. 130).

**Čitelnost** daňového dokladu je zákonem o DPH (2016, s. 29) chápána jako „*skutečnost, že je možné se seznámit s obsahem daňového dokladu přímo nebo prostřednictvím technického zařízení*“. U dokladů v elektronické podobě je zapotřebí zajistit software nutný pro zobrazení dokladů. Některé doklady v listinné podobě jsou vytištěny technologií, která neumožňuje čitelnost údajů až do konce doby archivace těchto dokladů, proto je nutné, aby daňový subjekt převedl takovéto doklady do jiné formy tak, aby byla zajištěna čitelnost dokladu (Galočík, 2015, s. 131).

### 3.2.6 Zdaňovací období

Základním zdaňovacím obdobím pro plátce, identifikované osoby a skupiny je kalendářní měsíc (Galočík, 2015, s. 304).

Základní zdaňovací období lze změnit na kalendářní čtvrtletí, pokud obrát plátce za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč a zároveň se nesmí jednat o skupinu nebo nespolehlivého plátce. Změna zdaňovacího období musí být nahlášena správci daně do konce ledna kalendářního roku, pro který má být zdaňovací období změněno. (Zákon o DPH, 2016, s. 69)

Pilátová (2014, s. 121) dodává, že změnu zdaňovacího období lze vyznačit v záhlaví daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období kalendářního roku. Kód Q uvádí plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím, který se rozhodl změnit zdaňovací období na kalendářní čtvrtletní. Kód M uvádí plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a který se rozhodl toto zdaňovací období změnit na kalendářní měsíc. Kód se neuvádí v případě, že zdaňovací období plátce se v následujícím kalendářním roce nemění.

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

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

Obr. 3 Kód zdaňovacího období následujícího roku

Za **nespolehlivého plátce** je označen správcem daně takový plátce daně, který závažným způsobem porušuje své povinnosti vztahující se ke správě daně (Zákon o DPH, 2016, s. 73). Rozhodnutí o tom, že plátce se stal nespolehlivým, vydá správce daně na základě posouzení porušení povinností (Galočík, 2015, s. 324). K závažnému porušení plnění povinností plátce dochází při ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru daně z přidané hodnoty. K ohrožení veřejného zájmu dochází:

- vyměřením nebo doměřením daně z přidané hodnoty v minimální výši 500 000 Kč,
- zapojením se do podezřelých obchodů, u kterých existuje odůvodněná obava, že nebude odvedena daň,
- evidováním kumulativního nedoplatku na dani z přidané hodnoty ve výši minimálně 10 mil. Kč po dobu nejméně tři kalendářní měsíce po sobě jdoucí,
- neoprávněným zvyšováním odpočtu minimálně o 500 000 Kč,
- při opakovaném vyměření daně podle pomůcek za dvě období z šesti po sobě bezprostředně jdoucích,

- neposkytnutí součinnosti,
- nepodání daňového přiznání, kontrolního hlášení nebo souhrnného hlášení a to dvakrát za 12 po sobě jdoucích měsíců. (Dušek, 2016, s. 235)

Informace o tom, že dodavatel je nespolehlivým plátcem, je uveřejněna v registru plátců DPH, který je volně přístupný na daňovém portálu (Pelikánová, 2016, s. 262). Při obchodování s nespolehlivým plátcem se odběratel vystavuje riziku, že v případě nezaplacení daně nespolehlivým plátcem bude neuhrazená daňová povinnost vymáhána správcem daně po něm (Pilátová, 2014, s. 120).

#### Údaje o registrovaném subjektu

DIČ:	CZ6860030122 Fyzická osoba
Jméno:	Helena Havliková
Sídlo:	HERÁLEC 499 592 01 HERÁLEC POD ŽÁKOVOU HOROU

Finanční úřad pro Kraj Vysočina  
Územní pracoviště ve Žďáru nad Sázavou, Strojírenská 28, ŽĎÁR NAD SÁZAVOU, tel.: 566 652 311  
Údaje zobrazeny dne 13.04.2016

#### Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátcé:	NE
----------------------	----

#### Bankovní účty určené ke zveřejnění

Žádné číslo účtu ve smyslu § 96 odst. 1 zákona o DPH nebylo ke zveřejnění určeno

#### Údaje o registraci k DPH

Typ registrace	Registrace platná od:	Registrace platná do:
Plátcé	25.10.2014	
Tato registrace byla zveřejněna dne: 25.10.2014		

Obr. 4 Údaje o registrovaném subjektu – nespolehlivý plátcé  
Zdroj: Daňový portál finanční správy České republiky, 2016.

### 3.2.7 Daňové přiznání

Daňové přiznání je povinen podat plátcé, identifikovaná osoba, osoba, které vznikla povinnost přiznat daň, kterou uvedla na jí vystaveném dokladu, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém doklad vystavila, nebo osoba, která není plátcem, které vznikla povinnost přiznat daň, která pořídila zboží s místem plnění v tuzemsku od plátcé, jestliže zboží do jiného členského státu nepřipravila nebo neodeslala, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobození dodání zboží do jiného členského státu (Zákon o DPH, 2016, s. 70).

Plátcé je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň (Zákon o DPH, 2016, s. 70). Tuto skutečnost uvede zaškrtnutím příslušné kolonky v záhlaví formuláře daňového přiznání. Výjimku z povinnosti



sdělovat správci daně skutečnost, že daňovému subjektu nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost, má identifikovaná osoba a plátce, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu (Ledvinková, 2014, s. 274).

Od 1. 1. 2016 jsou všichni plátcí daně povinni podávat daňové přiznání, a to i dodatečné daňové přiznání elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně (Pitner, 2016, s. 343). Spolu s daňovým přiznáním je plátce povinen elektronicky podat hlášení kromě hlášení o pořízení nového dopravního prostředku nebo dodání nového dopravního prostředku a přílohy k daňovému přiznání, dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení (Zákon o DPH, 2016, s. 70). Podání, u kterých je povinnost podání elektronicky, musí být učiněno datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně (Dušek, 2016, s. 252). Datová zpráva musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem, odeslaná prostřednictvím datové schránky, s ověřenou identitou podatele nebo dodatečně potvrzená podle daňového řádu (Dušek, 2016, s. 252).

Pokuta za opožděné podání daňového přiznání se řídí podle § 250 daňového řádu. Pokuta je dle daňového řádu (2014) daňovému subjektu vyměřena, pokud nepodá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoliv měl tuto povinnost a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů. Za opožděné podání daňového přiznání delší než 5 pracovních dnů může správce daně vyměřit pokutu za každý den prodlení 0,05 % vyměřené daně nebo 0,01 % daňové ztráty. Pokutu správce daně nepředepíše daňovému subjektu k uhrazení, pokud je nižší než 200 Kč. Nigrin (2013) dodává, že maximální výše pokuty, která může být správcem daně vyměřena a předepsána do evidence daní, je 300 000 Kč.

Zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků rozlišuje tři druhy daňového přiznání a to: řádné, opravné a dodatečné. Skutečnost, jaký typ daňového přiznání daňový subjekt podává, se vyznačuje v záhlaví formuláře daňového přiznání.

Řádné daňové přiznání je první daňové přiznání, které podává plátce daně za uplynulé zdaňovací období, tj. za měsíc nebo kalendářní čtvrtletí.

Opravné daňové přiznání je druhé a následující přiznání, které plátce podává ještě před uplynutím zákonné lhůty k podání daňového přiznání v případě zjištění nesprávně uvedených údajů. (Děrgel, 2007).

Dodatečné daňové přiznání je takové přiznání, které je podáno plátcem daně po uplynutí zákonné lhůty pro podání řádného přiznání (Děrgel, 2007). Mohou nastat dvě situace pro podání dodatečného daňového přiznání, a to, že daňová povinnost měla být nižší nebo vyšší, než je uvedena v řádném daňovém přiznání. Fitříková (2015) uvádí, že plátce daně je oprávněn podat dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost, ale je povinen podat dodatečné daňové přiznání v případě vyšší daňové povinnosti.

### 3.2.8 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení využívá Finanční správa v boji proti rozsáhlým daňovým podvodům v dani z přidané hodnoty. Ministerstvo financí předpokládá, že zavedením kontrolního hlášení dojde ke zvýšení daňových příjmů v řádech miliard korun ročně. (Finanční správa, 2015)

Kontrolní hlášení podávají osoby registrované k DPH v tuzemsku jako plátcí daně, jestliže vznikne alespoň jedna z následujících skutečností:

- uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijetí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění,
- přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnutí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění,
- obchodoval ve zvláštním režimu pro investiční zlato (Dušek, 2016, 245).

Podání kontrolního hlášení musí být provedeno elektronicky odesláním datové zprávy prostřednictvím daňového portálu nebo datové schránky (Finanční správa, 2015).

Lhůty pro podání kontrolního hlášení jsou neměnné a liší se podle toho, zda plátce je právnickou nebo fyzickou osobou. Právnická osoba podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce (Zákon o DPH, 2016, s. 71). Nezáleží tedy na tom, zda má plátce měsíční nebo čtvrtletní zdaňovací období (Pitner, 2016, s. 347). Fyzická osoba podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání (Zákon o DPH, 2016, s. 71). Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím podává hlášení měsíčně, plátce se čtvrtletním zdaňovacím obdobím čtvrtletně (Pitner, 2016, s. 347).

Rozlišujeme tři typy kontrolního hlášení, a to řádné, opravné nebo následné. Řádné kontrolní hlášení je první hlášení, které podává plátce daně ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení. Zákon o DPH (2016, s. 71) uvádí, že plátce daně může před uplynutím lhůty k podání kontrolního hlášení nahradit řádné kontrolní hlášení opravných kontrolním hlášením. Následné kontrolní hlášení podává plátce daně, zjistí-li po uplynutí lhůty k podání kontrolního hlášení, že v tomto kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Toto kontrolní hlášení podává plátce do 5 pracovních dnů od zjištění nedostatků v kontrolním hlášení.

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, může být vyměřena plátcí daně správcem daně podle Zákona o DPH (2016, s. 71) pokuta ve výši:

- *„1 000 Kč, pokud jej dodatečně podá, aniž by k tomu byl vyzván,*
- *10 000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,*
- *30 000 Kč, pokud jej nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení,*
- *50 000 Kč, pokud jej nepodá ani v náhradní lhůtě“.*

Plátcí, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení, bude vyměřena správcem daně pokuta až do výše 50 000 Kč. (Martínková, 2015).

Plátcí, který závažně ztěžuje nebo maří správu daní nepodáním kontrolního hlášení, bude vyměřena správcem daně pokuta až do výše 500 000 Kč. (Martínková, 2015).

Podle Zákona o DPH (2016, s. 70) je plátce povinen uvést předepsané údaje potřebné pro správu daně. Pitner (2016, s. 346) uvádí, že předepsané údaje vyplývají ze vzoru tiskopisu kontrolního hlášení, který je zveřejněný na webových stránkách Finanční správy.

Tiskopis kontrolního hlášení se člení na tři oddíly:

- A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti,
- B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku,
- C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH.

Každý z oddílů je dále členěn na jednotlivé části. V části A. 1. se uvádějí uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a. Příjemce plnění zde uvádí údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti, a to:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- základ daně,
- kód předmětu plnění.

Souhrn těchto zdanitelných plnění za zdaňovací období odpovídá řádku 25 daňového přiznání k DPH za stejné zdaňovací období.

V části A. 2 se uvádějí přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c). Plátce, který pořizuje zboží v tuzemsku z jiného členského státu, nebo plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku, zde uvádí následující údaje:

- identifikace dodavatele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum povinnosti přiznat daň,
- základ daně,
- daň na výstupu.

Souhrn těchto zdanitelných plnění při pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu odpovídá řádkům daňového přiznání k DPH 3, 4 a 9. Souhrn zdanitelných plnění při poskytnutí osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku odpovídá řádkům daňového přiznání k DPH 5 a 6 nebo řádku 12 nebo 13.

V části A. 3. se uvádějí uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c bod 2. Plátce uvádí za každé uskutečněné plnění:

- identifikaci odběratele,

- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění osvobozeného plnění,
- hodnotu osvobozeného plnění.

Celková hodnota se shoduje s řádkem 26 daňového přiznání k DPH.

V části A. 4. se uvádějí uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10 000 Kč, včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit. V této části se uvádějí následující údaje:

- DIČ odběratele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum povinnosti přiznat daň,
- základ daně
- daň na vstupu,
- kód režimu plnění,
- příp. opravu výše daně.

V části A. 4 se uvádějí plnění, která jsou na řádku 1, 2 daňového přiznání k DPH.

V části A. 5. se uvádějí 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 a daň z tohoto plnění se uvádí kumulativně za období pro podání kontrolního hlášení na jednom řádku kontrolního hlášení. V části A. 5 se uvádějí plnění do 10 000 Kč, která jsou na řádku 1, 2 daňového přiznání k DPH.

V části B. 1. se uvádějí přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a. Příjemce plnění zde uvádí:

- DIČ dodavatele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění
- základ daně,
- daň,
- kód předmětu plnění.

Plátce uvede údaje za každé jednotlivé přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž souhrn je uveden v daňovém přiznání k DPH na řádku 10 nebo 11.

V části B. 2. se uvádějí 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. Plátce v této části kontrolního hlášení uvádí:

- DIČ dodavatele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnosti daň přiznat,
- základ daně a daň na vstupu,
- specifikace poměrného nároku na odpočet daně,
- specifikace opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.

V daňovém přiznání k DPH je tato skutečnost zachycena na řádcích 40 a 41.

V části B. 3. se uvádějí 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. Tato přijatá zdanitelná plnění jsou též zachycena na řádcích 40 a 41 v daňovém přiznání k DPH.

Oddíl C kontrolního hlášení slouží k běžné kontrole souhrnu dat pro příslušné části souvisejícího daňového přiznání k DPH. Do této části jsou data načítána automaticky z vložených hodnot v jednotlivých částech kontrolního hlášení.

Kódy předmětu plnění, které jsou doplňovány v části A. 1. a B. 1. jsou následující:

- 1 – dodání zlata (plnění podle § 92b),
- 3 – dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (plnění podle § 92d),
- 4 – poskytnutí stavebních nebo montážních prací (plnění podle § 92e),
- 5 – zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH (plnění podle § 92c),
- 11 – převod povolenek na emise skleníkových plynů
- 12 – obiloviny a technické plodiny,
- 13 – kovy, včetně drahých kovů,
- 14 – mobilní telefony,
- 15 – integrované obvody a desky plošných spojů,
- 16 – přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat,
- 17 – videoherní konzole,
- 18 – dodání certifikátů elektřiny
- 19 – dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi,
- 20 – dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi.

V případě více druhů plnění na jednom daňovém dokladu, je nutné rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek kontrolního hlášení. (Finanční správa, 2015)

Rozlišujeme tři kódy režimu plnění, a to:

- 0 – běžné plnění,
- 1 – zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89),

- 2 – zvláštní režim pro použité zboží (§ 90).

### 3.3 Režim přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti lze rozdělit na tuzemský a zahraniční, neboli reverse charge. Se zahraničním režimem přenesení daňové povinnosti se lze setkat u přijatých zdanitelných plnění uskutečněných osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani (Fitříková, Procházková, 2012)

Cíl práce je zaměřen na tuzemský režim přenesení daňové povinnosti, nicméně princip tuzemského a zahraničního reverse charge je velmi podobný.

Režim přenesení daňové povinnosti je jeden ze zvláštních režimů, který je využíván k boji proti daňovým únikům a snaží se zamezit neoprávněnému čerpání odpočtu daně.

Spočívá na principu, že přiznat a odvést daň na výstupu má povinnost plátce, který je příjemcem plnění, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Při přijetí úplaty, plátcí nevzniká povinnost přiznat daň, jak je tomu u běžného režimu. (Pitner, 2015, s. 322) Tento režim se tedy uplatňuje jen při obchodech, které mezi sebou uskutečňují plátcí daně.

Oba plátcí, jak ten, který uskutečňuje zdanitelné plnění, tak i ten, který je jeho příjemcem, mají povinnost vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (Ledvinková, 2015, s. 272).

#### 3.3.1 Závazné posouzení

V případě nejasností, zda zdanitelné plnění podléhá použití režimu přenesení daňové povinnosti, mohou plátcí daně požádat Generální finanční ředitelství o závazné posouzení konkrétního zdanitelného plnění. Žádost o posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti musí obsahovat popis pouze jednoho konkrétního zdanitelného plnění a návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení (Zákon o DPH, 2016, s. 67). Podání této žádosti podléhá správnímu poplatku podle Daňového řádu (2014) ve výši 10 000 Kč.

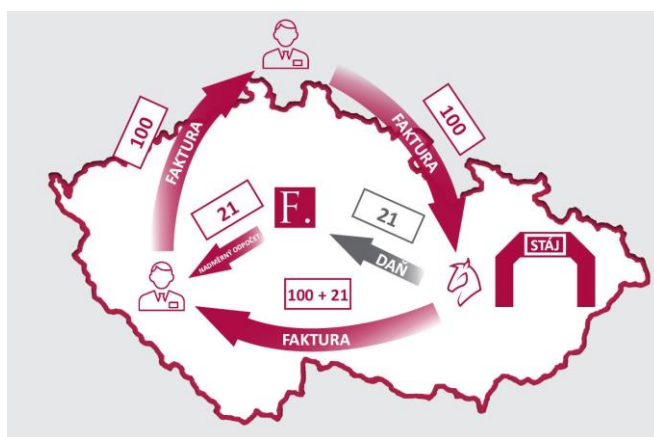
V případě nejasností u dodání zboží nebo poskytnutých služeb uvedení v příloze č. 6 Zákona o DPH, mohou využít možnosti, kterou jim poskytuje ZDPH v paragrafu 92f odst. 2. Tzn., pokud si plátce poskytovatel plnění a plátce příjemce plnění nejsou jisti, zda zdanitelné plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti buď z obsahu plnění, nebo limitní částky, kterou musí zboží a poskytované služby uvedené v příloze č. 6 ZDPH splňovat, mohou za předpokladu naplnění všech zákonných podmínek pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti tento režim zdanění použít. Zákonné podmínky splní poskytovatel zdanitelného plnění vystavením daňového dokladu za použití tohoto režimu (Generální finanční ředitelství, 2016) a uvedením dokladu do části A. 1. kontrolního hlášení. Daňový doklad musí obsahovat formulaci „daň odvede zákazník“. Příjemce zdanitelného plnění splní zákonné podmínky doplněním výše daně v evidenci pro účely daně

z přidané hodnoty, přiznáním daně z tohoto plnění a zapsáním dokladu do příslušné části B. 1. kontrolního hlášení.

### 3.3.2 Karuselové podvody

Režim přenesené daňové povinnosti se snaží zamezit tzv. karuselovým podvodům. Jak uvádí Žurovec (2016), k těm dochází při obchodech mezi dodavatelem zboží nebo poskytovatelem služby, tzv. chybějící obchodník neuhradí daň na výstupu, zatímco konečný příjemce tohoto plnění uplatní nárok na odpočet daně na vstupu. Podle Rolfové (2011, s. 50) je k těmto typům podvodů nejčastěji využíváno zboží vysoké hodnoty a malého objemu vzhledem k tomu, že s tímto zbožím může být obchodováno jen fiktivně. Jedná se například o počítačové čipy, mikroprocesory, mobilní telefony, ale též o emisní povolenky, pohonné hmoty, apod.

Podstata karuselového podvodu spočívá v dodávkách zboží, které mezi sebou uskutečňují mnohdy předem domluvené subjekty a následují řetězovitě za sebou, přičemž v určitém místě řetězce plátců daně z přidané hodnoty není daň přiznána a odvedena. (Rozehnal, 2012)



Obr. 5 Schéma Karuselového podvodu  
Zdroj: Finanční správa, 2016.

Kolotočového podvodu, jak se mnohdy tyto podvody nazývají, se účastní zejména pět druhů subjektů: dodavatel, chybějící obchodník, neboli bílý kůň, další obchodník, prodejce, odběratel.

Většinou nic netušící dodavatel dodá zboží tzv. bílý kůň. Bílý kůň je klíčovým činitelem tohoto druhu podvodu. Je to právě ten subjekt, který neodvede daň do státního rozpočtu ze svého obchodu s dalším obchodníkem. Ten si může uplatnit nárok na odpočet. Další obchodník je často nic netušící obchodník, a tedy i nepřímý účastník podvodu. Další obchodník slouží k zahlazení stop mezi bílým koněm a prodejcem. A proto není nic neobvyklého, že tohoto podvodu se účastní, mnohdy nedobrovolně, více dalších obchodníků. Prodejce, který je druhým klíčovým účastníkem tohoto obchodu, si pak nárokuje zdánlivě oprávněně odpočet daně z přidané hodnoty. Bílý kůň je založený právě za účelem podvodu společností

prodejce, ve většině případů se jedná o společnosti s ručeným omezeným a po nějaké době fungování na trhu zbankrotují. Tím nedostojí závazkům vůči finančnímu úřadu. Pohledávka finančního úřadu je nevymahatelná, tudíž stát ztrácí peníze, které měly být odvedeny do státního rozpočtu z obchodu mezi bílým koněm a dalším obchodníkem. (Hein, 2015)

Aby k těmto situacím nedocházelo, využila Česká republika možnost danou směrnicí Rady 2006/112/ES, aby stanovila plnění, u nichž je osobou povinnou odvést daň osoba, které bylo poskytnuto některé ze stanovených plnění.

### 3.3.3 Plnění v režimu přenesené daňové povinnosti

Česká republika zavedla režim přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2011 u dodání zlata, dodání zboží uvedeného v příloze č 5 k zákonu o DPH tj. dodání použitého materiálu, šrotu a odpadu a obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. S účinností od 1. 1. 2012 zavedla tento režim u poskytnutí stavebních nebo montážních prací. Poté s účinností od 1. 4. 2015 zavedla tento režim u dodání mobilních telefonů, zařízení s integrovanými obvody, herních konzolí, tabletů a laptopů a u dodání surových či polozpracovaných kovů a dodání kukuřice a technické plodiny. S účinností od 1. 7. 2015 se plnění podléhající tomuto režimu rozšířilo ještě o obiloviny a technické plodiny a následně od 1. 9. 2015 o dodání cukrové řepy. Tento režim se použije s účinností od 1. 1. 2016 také u dodání nemovitostí za podmínek stanovených zákonem o DPH a nově také od 1. 2. 2016 u dodání plynu a elektřiny obchodníkovi.

Režim přenesené daňové povinnosti se rozděluje na:

- trvalé použití režimu přenesené daňové povinnosti,
- dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti.

### 3.3.4 Trvalé použití režimu přenesené daňové povinnosti

Trvale je režim přenesené daňové povinnosti používán u dodání zlata, zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH tj. například odpad a šrot, u poskytnutí stavebních a montážních prací a za určitých podmínek také u dodání nemovitých věcí.

Plátce má povinnost použít režim přenesení daňové povinnosti v případě **dodání zlata**. Podle Zákona o DPH (2016, s. 66) se zlatem rozumí zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší v neopracované podobě, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu. Dále se zlatem rozumí investiční zlato, u něhož se plátce rozhodl při jeho dodání uplatnit daň na výstupu. Za zlato se pro účely režimu přenesené daňové povinnosti nevztahuje na zlato opracované, například v podobě šperků (Generální finanční ředitelství, 2006). Zákon o DPH je stanovena výjimka z použití režimu přenesení daňové povinnosti u dodání zlata v případě dodání zlata České národní bance.

Režim přenesení daňové povinnosti se použije i při **dodání zboží uvedeného v příloze č. 5** Zákona o DPH, včetně dodání tohoto zboží pro zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů.



Od 1. 1. 2016 je rozšířeno použití režimu přenesení daňové povinnosti o **do-dání nemovitých věcí**. Toto rozšíření platí v případě, kdy se plátce po uplynutí lhůty stanovené zákonem, tj. po 5 letech od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního souhlasu po podstatné změně dokončené stavby, jednotky nebo inženýrské sítě nebo ode dne, kdy mohlo být započato užívání stavby, jednotky nebo inženýrské sítě, rozhodne uplatnit daň (Pitner, 2016, s. 324).

Plátce, který poskytne jinému plátcovi **stavební nebo montážní práce** s místem plnění v tuzemsku, je povinen použít režim přenesené daňové povinnosti. Stavebními a montážními pracemi se podle Informace k uplatňování zákona o DPH u výstavby (2008a) rozumí „práce při výstavbě nových staveb, bytů a nebytových prostor a práce při jejich rekonstrukcích, modernizacích, rozšířeních, stavebních úpravách a opravách. Opravou se také rozumí stavební nebo montážní údržba. Součástí stavebních a montážních prací jsou konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují.“ Stavební nebo montážní práce musí odpovídat podle sdělení ČSÚ číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008.

*„Kód CZ-CPA 41 Budovy a jejich výstavba zahrnuje kromě budov a jejich výstavby také služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.*

*Kód CZ-PCA 42 Inženýrské stavby a jejich výstavba zahrnuje silnice a železnice, inženýrské sítě, vodní díla a výstavby těchto staveb. Tento kód zahrnuje také služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství.*

*Kód CZ-PCA 43 Specializované stavební práce zahrnuje demoliční práce, přípravu stavenišť, průzkumné vrtné práce, elektroinstalační, instalatérské, topenářské, plynářské, izolační, omítkářské, truhlářské, obkladačské, malířské, sklenářské, pokrývačské, lešenářské, zednické kompletační a dokončovací práce.“ (Český statistický úřad, XXXX)*

Podrobný výpis činností zahrnutých a nezahrnutých pod jednotlivé kódy klasifikace je umístěn na internetových stránkách Českého statistického úřadu v souboru Vysvětlivky ke klasifikaci produkce.

### 3.3.5 Dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti

Na základě směrnice Rady 2013/43/EU je členským státům dovoleno použití přenesené daňové povinnosti do 31. prosince 2018 na dobu alespoň dvou let na některá z těchto plnění:

- *„převod povolenek na emise skleníkových plynů,*
- *převod jiných jednotek, které mohou provozovatelé používat pro plnění požadavků téže směrnice,*
- *„dodání mobilních telefonů, tj. zařízení vyrobených nebo upravených pro použití ve spojení se sítí, která má licenci, a provozovaných na stanovených frekvencích, bez ohledu na to, zda mají další využití,*

- *dodání zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,*
- *dodání plynu a elektřiny obchodníkovi, který nakupuje toto zboží za účelem dalšího prodeje,*
- *dodání certifikátů plynu a elektřiny,*
- *poskytnutí telekomunikačních služeb,*
- *dodání herních konzolí, tabletů a laptopů,*
- *dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které nejsou běžně používány v nezměněném stavu ke konečné spotřebě,*
- *dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů, na která se nevztahuje zvláštní režim pro použité zboží, umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti ani zvláštní režim pro investiční zlato“.*

Česká republika využila této možnosti a od 1. 4. 2015 postupně rozšířila výčet plnění, při jejichž poskytnutí bude použit režim přenesené daňové povinnosti. Při plnění, tj. dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6. k zákonu o DPH plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti na základě nařízení vlády. V této souvislosti vláda vydala nařízení vlády č. 361/2014 Sb. a tím nejen stanovila výčet plnění, ale i limit pro aplikaci přenesené daňové povinnosti u vybraných druhů zboží, nařízení vlády č. 155/2015 Sb., a nařízení vlády č. 11/2016 Sb., kterým rozšířila výčet plnění, na které se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti. (Generální finanční ředitelství, 2015)

Režim přenesení daňové povinnosti se použije podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb. při převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. Tento režim je od 1. února 2016 rozšířen o dodání certifikátů elektřiny a dodání elektřiny nebo plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi, který nakupuje toto zboží za účelem dalšího prodeje (Nařízení vlády č. 11/2016 Sb.).

Na základě nařízení vlády č. 361/2014 Sb. se režim přenesení daňové povinnosti dále použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, které jsou vymezeny tímto nařízením, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč.

Od 1. února 2016 mají plátcí daně možnost se dohodnout na uplatnění režimu přenesené daňové povinnosti i na vybrané zboží, které nepřekračuje stanovený limit. Dohoda mezi plátcí musí být písemná. Jak uvádí Kadlec (2016) byla tato úprava přijata na základě nejasností a nesrovnalostí, zda byl překročen stanovený limit pro použití tohoto režimu.

Aby na dodání zboží mohl být uplatněn režim přenesené daňové povinnosti, musí splňovat slovní vymezení zboží a zároveň jeho vymezení příslušným kódem nomenklatury celního sazebníku (Generální finanční ředitelství, 2015).

Vybrané zboží, na které se aplikuje limit pro použití režimu přenesené daňové povinnosti, je definováno nařízením vlády č. 361/2014 Sb. jako:

- „obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 10 nebo kapitole 12,
- kovy, včetně drahých kovů, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 71 a třídě XV, s výjimkou zboží,
  - které je uvedeno pod kódy nomenklatury celního sazebníku 7101 až 7105, 7108 2000, 7113 až 7118, 7302, 7309 00 až 7312, 7315 až 7326, 7415 až 7419, 7507, 7508, 7611 až 7616, 7806 00, 7907 00 00, 8007 00 80, 8101 99 90, 8102 99 00, 8103 90 90, 8104 90 00, 8105 90 00, 8106 00 90, 8107 90 00, 8108 90 60, 8108 90 90, 8109 90 00, 8110 90 00, 8111 00 90, 8112 19 00, 8112 29 00, 8112 59 00, 8112 99, 8113 00 90,
  - kterým je odpad a šrot z hafnia (celtia), který je uveden pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8112 92 10,
  - které je uvedeno pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitolách 82 a 83,
  - na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 zákona o dani z přidané hodnoty,
  - na které se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o dani z přidané hodnoty,
- mobilní telefony, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8517 12 00 nebo 8517 18 00,
- integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku 8542 31 a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,
- přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00,
- videoherní konzole, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 9504.

Konkrétní vymezení obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, kovů, včetně drahých kovů, mobilních telefonů, integrovaných obvodů a přenosných zařízení pro automatizované zpracování dat, na které se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti, a to podle vybraných kódů nomenklatury celního sazebníku, je uveden v příloze A.

### 3.3.6 Daňové doklady

V režimu přenesení daňové povinnosti je poskytovatel plnění povinen po uskutečnění zdanitelného plnění vystavit daňový doklad. Tento doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění. Pro vystavování daňových dokladů v režimu přenesení daňové po-

vinnosti platí stejná pravidla jako pro vystavení daňových dokladů v běžném režimu.

Daňový doklad vystavený v režimu přenesení daňové povinnosti musí mít všechny povinné náležitosti stanovené Zákonem o DPH (2016, s. 27-28):

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. V režimu přenesení daňové povinnosti na rozdíl od běžného režimu musí být tento údaj vždy na daňovém dokladu uveden, pro účely vedení daňové evidence a kontrolního hlášení.
- Evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu. Ke dni přijetí úplaty v režimu přenesení daňové povinnosti nevzniká povinnost přiznat daň (Ledvinková, 2014, s. 248).
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- doslovná formulace „daň odvede zákazník“.

Daňový doklad v tomto režimu nemusí mít uvedenou sazbu daně, a výši daně. Tu dopočítává příjemce zdanitelného plnění a uvádí ji v evidenci pro daňové účely.

V režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění není možné vystavit na tato plnění zjednodušený daňový doklad (Ledvinková, 2013b, s. 251)

### 3.3.7 Základ daně

Pro stanovení základu daně v režimu přenesení daňové povinnosti platí stejná pravidla jako pro stanovení daně v běžném režimu. Základem daně je tedy vše, co plátce dodavatel plnění obdržel nebo má obdržet jako úplatu na uskutečněné zdanitelné plnění od plátce odběratele zdanitelného plnění. (ZDPH, 2016, s. 30)

Poskytovatel i příjemce plnění mají uloženou povinnost vést evidenci pro daňové účely

Dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb uvádí základ daně na řádku č. 25 Přiznání k dani z přidané hodnoty a zároveň v kontrolním hlášení v oddíle A. 1.

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25
--	----

Obr. 6 Příznání k DPH – řádek 25

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	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
2	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				
3	<input checked="" type="checkbox"/> CZ				

Obr. 7 Kontrolní hlášení – oddíl A. 1.

Odběratel zboží nebo příjemce služeb uvádí základ daně na řádcích č. 10 a č. 11. Příznání k dani z přidané hodnoty podle toho, zda byla uplatněna základní sazba, první nebo druhá snížená sazba daně z přidané hodnoty. V kontrolním hlášení příjemce zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti uvádí základ daně v oddíle B. 1.

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		

Obr. 8 Příznání k DPH – řádek 10 a 11

B.1. Přijata zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a										
Číslo řádku (?)	DIČ odběratele (?)	Ev. číslo daňového dokladu (?)	DUZP (?)	Základ daně 1 (?)	Dañ 1 (?)	Základ daně 2 (?)	Dañ 2 (?)	Základ daně 3 (?)	Dañ 3 (?)	Kód předmětu plnění (?)
1	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
2	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									
3	<input checked="" type="checkbox"/> CZ									

Obr. 9 Kontrolní hlášení – oddíl B. 1.

Stanovený limit celkového základu daně 100 000 Kč u dodání zboží a poskytnutých služeb uvedených v příloze č. 6 ZDPH je stěžejní stránkou při rozhodování, zda určité zdanitelné plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti či nikoliv (Generální finanční ředitelství, 2015).

Do stanoveného limitu celkového základu daně na daňovém dokladu se načítají všechny jednotlivé základy daně veškerého dodávaného zboží nebo služeb spadající věcně do vymezených zdanitelných plnění uvedených v příloze č. 6 Zákona o DPH. V situaci, kdy na jednom daňovém dokladu bude uvedeno více druhů vybraného zboží a celková částka základů daně všech těchto zdanitelných plnění překročí stanovený limit, bude aplikován režim přenesení daňové povinnosti na všechny druhy vybraného zboží, i přes to, že základy daně jednotlivých druhů zdanitelných plnění na jednom daňovém dokladu nepřekročí stanovený limit. (Generální finanční ředitelství, 2015)

V kontrolním hlášení v takové situaci budou vyplněny jednotlivé druhy zdanitelného plnění na samostatném řádku. Společné údaje k tomuto plnění, tedy DIČ odběratele/dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, DUZP zůstanou stejné na všech řádcích. Základ daně a kód předmětu plnění budou odlišné pro každé zdanitelné plnění.

**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	111111111	20160025	12.01.2016	60000.00	17
2	111111111	20160025	12.01.2016	30000.00	16
3	111111111	20160025	12.01.2016	15000.00	14

Obr. 10 Kontrolní hlášení - odběratel – evidování daňového dokladu

**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	222222222	20160025	12.01.2016	60000.00	12600.00					17
2	222222222	20160025	12.01.2016	30000.00	6300.00					16
3	222222222	20160025	12.01.2016	15000.00	3150.00					14

Obr. 11 Kontrolní hlášení – dodavatel – evidování daňového dokladu

Generální finanční ředitelství upozorňuje i na to, že některá jednání plátců mohou být posuzována jako jednání s cílem vyhnout se aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti. K tomu může dojít v případě, kdy plátcé dodavatel zdanitelného plnění vystaví několik daňových dokladů pro jednoho plátce odběratele zdanitelného plnění s uvedením stejného dne uskutečnění zdanitelného plnění s hodnotou základu daně nižší než stanovený limit pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, přičemž celková hodnota základu daně všech daňových dokladů stanovený limit přesáhne. V tomto případě může správce daně přistoupit k posouzení oprávněnosti souvisejícího nároku na odpočet daně ze zdanitelného plnění odběratele. (Generální finanční ředitelství, 2015)

### 3.3.8 Oprava základu daně

Při opravě základu daně a výši daně v režimu přenesení daňové povinnosti se postupuje podle obecného ustanovení § 42 Zákona o DPH (Ledvinková, 2013b, s. 260).

Poskytovatel plnění je povinen vystavit opravný daňový doklad do 15 dnů od zjištění skutečnost rozhodných pro provedení takové opravy (ZDPH, 2016, s. 33). Příjemce plnění po obdržení opravného daňového dokladu dopočítá správnou výši daně ze základu daně uvedeného na tomto daňovém dokladu. Ledvinková (2014, s. 132) dodává, že daňový doklad, kterým se snižuje základ daně, se nazývá dobropis a daňový doklad, kterým se zvyšuje základ daně, se nazývá vrubopis.

Oprava základu daně se provádí v řádném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo uskutečněno samostatné zdanitelné plnění. (Ledvinková, 2015, s. 133)

Oprava základu daně u zdanitelných plnění, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti v případě překročení stanoveného limitu 100 000 Kč, lze rozdě-

lit na dvě skupiny. A to podle toho, zda byl na původní zdanitelné plnění uplatněn běžný režim, nebo režim přenesení daňové povinnosti.

V případě, kdy je oprava základu daně prováděna u plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, není podstatné, zda dochází ke snížení nebo zvýšení původního základu daně, ale nadále je na plnění aplikován režim přenesení daňové povinnosti. (Generální finanční ředitelství, 2015)

V případě, kdy je oprava základu daně prováděna u plnění, které podléhá běžnému režimu a opravou základu daně, dojde ke zvýšení původního základu daně a zároveň k překročení limitní hranice pro použití tohoto režimu, běžný režim uplatněný na původním plnění se již zpětně neopravuje. Režim přenesení daňové povinnosti se v tomto případě použije pouze na částku, o kterou byl původní základ daně navýšen.

Opravy základu daně a výše daně se uvádí do řádného kontrolního hlášení. Poskytovatel plnění uvádí tuto opravu v oddíle A. 1. kontrolního hlášení a příjemce plnění uvádí tuto opravu v oddíle B. 1. kontrolního hlášení. Hodnota základu daně v kontrolním hlášení je částka, o kterou byl původní základ daně navýšen. (Stormware, 2015)

### 3.3.9 Zálohy

Ke zdaňování záloh na zdanitelná plnění se přistupuje rozdílně při poskytování zdanitelného plnění v běžném režimu nebo v režimu přenesení daňové povinnosti.

V případě plnění, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, je podstatné datum uskutečnění zdanitelného plnění, nikoliv den, kdy příjemce tohoto plnění přijal daňový doklad (Ledvinková, 2014, s. 248). Zralý (2012) uvádí, že jestliže poskytovatel plnění přijal zálohu k poskytovanému zdanitelnému plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, nevzniká mu povinnost vystavovat daňový doklad a přijatou zálohu ani neuvádí do daňové evidence pro účely daně z přidané hodnoty, resp. do kontrolního hlášení. Daňový doklad má povinnost vystavit až v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění (Bartůšková, 2013).

V případě záloh na zdanitelná plnění, na která se uplatňuje limit základu daně na aplikaci přenesení daňové povinnosti, se k nim přistupuje odlišně. U takového druhu plnění je pro správnou aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti znát předem celkovou dohodnutou hodnotu základu daně vybraného zboží (Generální finanční ředitelství, 2016). Plátcí daně mezi sebou mohou uzavřít např. kupní smlouvu. Pokud částka základu daně vybraného zboží přesáhne limit 100 000 Kč, bude na toto zdanitelné plnění aplikován režim přenesení daňové povinnosti. Jak je uvedeno v Zákoně o DPH (2016, s. 66), povinnosti přiznat daň je kde dni uskutečnění zdanitelného plnění. Povinnost přiznat daň ke dni přijetí úplaty je pouze při aplikaci běžného režimu zdanění uskutečněného plnění.

### 3.3.10 Nárok na odpočet daně

Příjemce plnění, který v rámci své ekonomické činnosti přijímá plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti, má povinnost přiznat a zaplatit daň z tohoto

uskutečněného zdanitelného plnění. Je však oprávněn k odpočtu daně na vstupu z přijatých plnění v tomto režimu.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně je povinen plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno, mít daňový doklad (Ledvinková, 2014, s. 66). Zákon o DPH (2016, s. 48) upřesňuje, že v případě, že se jedná o odpočet daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění jiným plátcem, povinnost mít daňový doklad, případně nárok na odpočet daně může plátce – příjemce plnění prokázat jiným způsobem, např. smlouvou. V režimu přenesení daňové povinnosti má příjemce plnění nárok na odpočet daně v okamžiku, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. (Generální finanční ředitelství, 2011).

Nárok na odpočet daně nemá příjemce plnění v případě, kdy poskytovatel plnění nepostupuje podle Zákonu o DPH a stanoví daň v špatném režimu. Protože příjemce plnění je oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, jež je stanovena podle Zákonu o DPH, tedy pouze té daně, kterou sám přizná v režimu přenesení daňové povinnosti. (Ledvinková, 2014, s. 250)



## 4 Praktická část a výsledky práce

V souladu se stanoveným cílem zaměřeným na obchodování s komoditami, na něž se vztahuje použití režimu přenesení daňové povinnosti od 1. dubna 2015, je praktická část zaměřena zejména na tento typ tuzemského reverse charge.

Pro zpracování praktické části byly poskytnuty podklady od daňového subjektu, který si nepřeje být jmenován. Z tohoto důvodu nebude zveřejněno jméno daňového subjektu, a tedy pro vyplnění daňových přiznání, kontrolního hlášení a výpisu z evidence pro daňové účely uvedené v přílohách B-E bude použito fiktivní jméno daňového subjektu.

### 4.1 Charakteristika podnikající společnosti

Podnikající subjekt obchodující v zemědělské oblasti vznikl dne 1. 3. 1993, má tedy už téměř za sebou 23 let působení na trhu. Jedná se o fyzickou osobu. Subjekt je zapsán v živnostenském rejstříku. Tento subjekt se v rámci své podnikatelské činnosti zabývá rozsáhlou škálou ekonomických činností.

Hlavní činností, pro kterou byl subjekt zřízen, je rostlinná a živočišná výroba. Subjekt obhospodařuje téměř 250 ha půdy v Pardubickém kraji.

V rámci rostlinné výroby se zabývá pěstováním pšenice, žita, ječmene, luštěnin a hořčice bílé. Vlastněné louky jsou využívány k pasení ovcí a výrobě sena, senáže a siláže. Pokorný (2014) vysvětluje, že senáží je chápáno konzervování silně zavadlé píce a siláží je chápáno konzervování čerstvé píce.

V rámci živočišné výroby se zabývá chovem ovcí, které využívá k spasení nedostupných pozemků, a krůt, které jsou chovány pro další zpracování masa.

Další činností, kterou se subjekt zabývá, je podpůrná činnosti pro lesnictví. Subjekt obhospodařuje téměř 10 ha zalesněné půdy. V rámci této činnosti těží dřevo a obnovuje lesní porost. Společnost dodržuje principy ochrany životního prostředí.

Podnikající subjekt vlastní byt, který v rámci své ekonomické činnosti pronajímá. Jedná se o dlouhodobý pronájem neplátcí daně. Měsíční nájemné činí 8 000 Kč.

Všechny činnosti, které subjekt v rámci své podnikatelské činnosti uskutečňuje, jsou klasifikovány v živnostenském rejstříku jako:

- pěstování obilovin (kromě rýže), luštěnin a olejnatých semen,
- velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel,
- pěstování plodin jiných než trvalých,
- živočišná výroba
- smíšené hospodářství
- podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti,
- podpůrné činnosti pro lesnictví,

- sladkovodní akvakultura,
- ubytování,
- účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství.

Podnikající subjekt vede podvojný účetnictví dle Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který byl k 1. 1. 2016 novelizován. Tato novelizace se týká i analyzovaného subjektu. Jedná se o zařazení účetní jednotky do jedné ze čtyř kategorií podle tří stanovených kritérií, tj. hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců. Podle kategorie zařazení vyplývají subjektu účetní povinnosti. Podnikající subjekt spadá podle kritérií do mikro účetní jednotky.

Tab. 1 Kritéria pro určení typu účetní jednotky

Typ účetní jednotky	Aktiva	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	do 9 mil. Kč	do 18 mil. Kč	do 10
Malá účetní jednotka	do 100 mil. Kč	do 200 mil. Kč	do 50
Střední účetní jednotka	do 500 mil. Kč	do 1 000 mil. Kč	do 250
Velká účetní jednotka	nad 500 mil. Kč	nad 1 000 mil. Kč	nad 250

Zdroj: Novela zákona o účetnictví od roku 2016, 2015.

Subjekt je poplatníkem daně z příjmů, z nemovitých věcí, silniční daně a daně z přidané hodnoty.

Plátcem k dani z přidané hodnoty se subjekt stal téměř po 4 letech od svého působení na trhu, resp. od 1. 4. 1997. V rámci daně z přidané hodnoty je tento plátcem označován jako spolehlivý plátcem. Znamená to, že plní své povinnosti ve vztahu ke správě daně, tj. že například nemá nedoplatky na dani z přidané hodnoty. Zda je subjekt spolehlivý, lze ověřit na daňovém portálu Finanční správy ČR podle DIČ subjektu.

Ověření dodavatelů, zda se nejedná o nespolehlivého plátcem, má svoji důležitou roli při volbě mezi více potencionálními dodavateli. Je třeba mít na paměti, že v případě obchodování s nespolehlivým plátcem, ručí za nezaplacenou daň finančnímu úřadu příjemce plnění. Všichni obchodní partneři zkoumaného podnikatelského subjektu, pokud se jednalo o plátcem daně z přidané hodnoty, byli ověřeni a nemají titul nespolehlivého plátcem.

Podnikatelský subjekt je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty. Z toho mu vyplývá povinnost elektronicky podat daňové přiznání, hlášení, přílohy k daňovému přiznání nebo hlášení, kontrolní hlášení do 25. dne po skončení kalendářního čtvrtletí na Finanční úřad pro Pardubický kraj – územní pracoviště ve Svitavách. V případě vypočtené daně tuto daň zaplatit ve lhůtě pro podání da-

nového priznání tj. 25. dne po skončení kalendářního čtvrtletí. Podat daňové priznání za 1. čtvrtletí 2016 je tedy povinen do 25. 4. 2016 (pondělí), za 2. čtvrtletí 2016 do 25. 7. 2016 (pondělí), za 3. čtvrtletí 2016 do 25. 10. 2016 (úterý), a za 4. čtvrtletí 2016 do 25. 1. 2017 (středa).

Vzhledem k charakteru obchodovaných surovin musí subjekt od 1. 4. 2015 zohledňovat, zda suroviny nespádají do plnění podle přílohy č. 6 ZDPH. Toto plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, jestliže celkový základ daně je vyšší jak stanovená minimální hranice 100 000 Kč.

#### 4.1.1 Přijatá zdanitelná plnění

Podnikající subjekt od dodavatele plátce DPH přijal daňový doklad na nákup 24 t minerálního hnojiva LAV 27,5 %. Cena hnojiva je 6 800 Kč bez DPH/t. Nákup tohoto zdanitelného plnění podléhá běžnému režimu zdanění v základní sazbě 21 %.

$$\begin{aligned} ZD &= 24 \times 6800 = 163200 \\ Daň &= 163200 \times 0,21 = 34272 \end{aligned} \quad (1)$$

Subjekt použil přijaté zdanitelné plnění výhradně pro uskutečnění plnění v rámci své ekonomické činnosti, proto má nárok na odpočet daně v plné výši. V daňovém priznání je základ daně a daň v plné výši zobrazena na řádku č. 40. V kontrolním hlášení je plnění uvedeno v oddíle B. části B. 2.

Subjekt přijal souhrnný daňový doklad za nákup nafty od plátce DPH. Dodávky se uskutečnily ve třech dnech po 1 000 l nafty. Jednotková cena byla 23,5 Kč bez DPH/l. Zdanitelné plnění podléhá běžnému režimu zdanění v základní sazbě 21 %. Naftu subjekt používá jako palivo do zemědělských strojů, které využívá ke své ekonomické činnosti.

$$\begin{aligned} ZD &= 3 \times (1000 \times 23,5) = 70500 \\ Daň &= 70500 \times 0,21 = 14805 \end{aligned} \quad (2)$$

Subjekt použil přijaté zdanitelné plnění výhradně pro uskutečnění plnění v rámci své ekonomické činnosti, z toho důvodu má plný nárok na odpočet daně z přijatého plnění. V daňovém priznání je základ daně a daň uvedena na řádku č. 40. V kontrolním hlášení se toto plnění zobrazí v oddíle B. části B. 2.

Zemědělský subjekt objednal u plátce daně opravu koupelny v nájemním bytě. Stavební firma uskuteční vnitřní obkladačské práce, které jsou uvedeny v klasifikaci produkce pod kódem CZ-CPA 43.31.10. Jedná se tedy o plnění, které podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92e Zákona o DPH. Dodavatel správně vystavil daňový doklad bez DPH v režimu přenesení daňové povinnosti, tj. daňový doklad obsahuje sdělení „daň odvede zákazník“. Stavební práce byla uskutečněna za 9570 Kč bez DPH. Výši daně má povinnosti dopočítat a priznat zemědělský sub-

jekt. Zároveň má možnost si uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši. Plnění odpovídá základní sazbě 21 %.

$$\begin{aligned} ZD &= 9570 \\ Daň &= 9570 * 0,21 = 2010 \end{aligned} \quad (3)$$

Zemědělský subjekt uvede částku základu daně uskutečněné stavební práce v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období na řádku č. 10 daňového přiznání a zároveň na řádku 43 daňového přiznání. V kontrolním hlášení bude toto zdanitelné plnění uvedeno v oddíle B části B. 1. pod kódem předmětu plnění 4 – poskytnutí stavebních nebo montážních prací.

#### 4.1.2 Uskutečněná zdanitelná plnění

Zemědělský subjekt obdržel objednávku na 32,3 t hořčice bílé určené k setí od obchodního partnera, který je registrován k dani z přidané hodnoty. Cena tohoto zboží je 17,50 Kč bez DPH/kg. Zdanitelné plnění, tj. hořčice bílá užívaná jako osivo uvedená pod kódem 1207 50 10 nomenklatury celního sazebníku, je vybraným zbožím, u něhož se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f Zákona o DPH, pokud celková částka základu daně tohoto typu zboží překročí celkovou částku základu daně 100 000 Kč.

Dodání hořčice bílé podléhá režimu přenesení daňové povinnosti s účinností nařízení vlády od 1. 4. 2015. Hořčice bílá odpovídá kódu 1207 50 nomenklatury celního sazebníku.

$$\begin{aligned} ZD &= 32,3 \times 1000 \times 17,50 = 565250 \\ Daň &= 565250 \times 0,21 = 118703 \end{aligned} \quad (4)$$

Částka základu daně dodávaného zboží je 565 250 Kč, je tedy vyšší než stanovený limit 100 000 Kč. Dodání hořčice bílé se uskuteční v režimu přenesení daňové povinnosti. Subjekt tedy správně vystavil daňový doklad v režimu přenesení daňové povinnosti, tj. daňový doklad neobsahuje výši daně, ale obsahuje sdělení „daň odvede zákazník“. Zemědělský subjekt obdrží od odběratele částku bez DPH, hodnotu DPH odvádí odběratel, který má nárok na uplatnění odpočet z uskutečněného plnění.

Subjekt uvede celkovou částku uskutečněného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období v daňovém přiznání k DPH na ř. 25. V kontrolním hlášení uskutečněné plnění je uvedeno v oddíle A. části A. 1. s kódem předmětu plnění 12 – obiloviny a technické plodiny.

Zemědělský subjekt prodal 32 m<sup>3</sup> smrkové kulatiny osobě nepovinné k dani v ceně 2 000 Kč/m<sup>3</sup>. Zdanitelné plnění podléhá běžnému režimu zdanění v základní sazbě daně 21 %. Daňový doklad subjekt vystavil se všemi náležitostmi podle zákona o DPH.

$$\begin{aligned} ZD &= 32 \times 2000 = 64000 \\ Daň &= 64000 \times 0,21 = 13440 \end{aligned} \quad (5)$$

Základ daně v částce 64 000 Kč a daň ve výši 13 440 Kč subjekt musí přiznat v daňovém přiznání na řádku č. 1. V kontrolním hlášení je zdanitelné plnění uvedeno v části A. 4. – Uskutečněná zdanitelná plnění s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně. Kód režimu plnění je 0 – běžné plnění.

Vedlejší činností zemědělského subjektu je pronájem reklamní plochy. Rozloha této plochy je 10 m<sup>2</sup>. Pronajímá ji za cenu 3 500 Kč/m<sup>2</sup> podnikatelskému subjektu registrovanému k DPH. Pronájem reklamní plochy podléhá základní sazbě daně 21 %. Zemědělský subjekt vystavil daňový doklad za podmínek podle Zákona o DPH.

$$\begin{aligned} ZD &= 10 \times 3500 = 35000 \\ Daň &= 35000 \times 0,21 = 7350 \end{aligned} \quad (6)$$

Subjekt uvádí základ daně 35 000 Kč a daň 7 350 Kč v daňovém přiznání na řádku č. 1 spolu s dalšími poskytnutými zdanitelnými plněními ve stejném zdaňovacím období. V kontrolním hlášení je zdanitelné plnění uvedeno v části A. 4. – Uskutečněná zdanitelná plnění s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně. Kód režimu plnění je 0 – běžné plnění.

Zemědělský subjekt obdržel objednávku na 250 t pšenice od obchodního partnera, který je registrován k dani z přidané hodnoty. Cena tohoto zboží je 450 Kč bez DPH/kg. Zdanitelné plnění, tj. pšenice uvedená pod kódem 1001 11 00 nomenklatury celního sazebníku, je vybraným zbožím, u něhož se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f Zákona o DPH, pokud celková částka základu daně tohoto typu zboží překročí celkovou částku základu daně 100 000 Kč.

Dodání pšenice podléhá režimu přenesení daňové povinnosti s účinností nařízení vlády od 1. 7. 2015. Pšenice odpovídá kódu 1001 nomenklatury celního sazebníku.

$$\begin{aligned} ZD &= 240 \times 450 = 108000 \\ Daň &= 108000 \times 0,21 = 22680 \end{aligned} \quad (7)$$

Částka základu daně dodávaného zboží je 112 500 Kč, je tedy vyšší než stanovený limit 100 000 Kč. Dodání pšenice se tedy mělo uskutečnit v režimu přenesení daňové povinnosti. Subjekt tedy správně vystavil daňový doklad v režimu přenesení daňové povinnosti, tj. daňový doklad neobsahuje výši daně, ale obsahuje sdělení „daň odvede zákazník“.

Odběratel se subjektem na základě dohody ujednal vrácení poloviny dodávky, došlo tedy k opravě základu daně.

$$\begin{aligned} ZD &= 120 \times 450 = 54000 \\ Daň &= 54000 \times 0,21 = 11340 \end{aligned} \quad (8)$$

Částka základu daně dodávaného zboží je rovna 54 000 Kč, je tedy nižší než stanovený limit 100 000 Kč. Po provedení opravy základu daně bude ovšem nadále platit původně uplatněný daňový režim. Bude tedy vystaven opravný daňový doklad za podmínek stanovených režimem přenesení daňové povinnosti.

Zemědělský subjekt obdrží od odběratele částku bez DPH, hodnotu DPH odvádí odběratel, který má nárok na uplatnění odpočet z uskutečněného plnění.

Subjekt uvede celkovou částku uskutečněného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období v daňovém přiznání k DPH na ř. 25. V kontrolním hlášení uskutečněné plnění je uvedeno v oddíle A. části A. 1. s kódem předmětu plnění 12 – obiloviny a technické plodiny.

## 4.2 Aplikace režimu přenesené daňové povinnosti

Zvláštní režim přenesení daňové povinnosti u plátců DPH ovlivňuje jak příjemce, tak poskytovatele plnění.

### 4.2.1 Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016

Pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti je při obchodování, aby obchody probíhaly mezi plátcí daně z přidané hodnoty.

Jak již bylo uvedeno, práce je zaměřena na obchodování s komoditami, stanovenými nařízením vlády č. 361/2014 Sb., na které je aplikován tuzemský režim přenesení daňové povinnosti, proto je od zahraničního režimu přenesení daňové povinnosti při výpočtech a sestavování daňového přiznání abstrahováno.

Rozsah plnění, na které se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti, byl novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty k 1. 1. 2015 výrazně rozšířen. Toto rozšíření spočívalo ve vytvoření nástroje dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH a jednorázového nástroje mechanismu rychlé reakce (Marková, 2015, s. 115). V těchto případech se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením. Proto je pro plátce daně důležité sledovat i nařízení vydané vládou k tomuto režimu. S touto skutečností vláda vydala nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ze dne 22. 12. 2014, které nabylo účinnosti 1. 1. 2015. Toto nařízení bylo nařízením vlády č. 155/2015 Sb. a nařízením vlády č. 11/2016 Sb. změněno. Těmito změnami došlo k dalšímu rozšíření plnění, na které se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti.

Podnikatele obchodujícího v zemědělství se tyto změny dotýkaly celkem zásadně. Při obchodování s obilovinami, technickými plodinami, olejnatými semeny a cukrovou řepou musel subjekt kontrolovat nejen, zda na toto zboží podléhá uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, ale též účinnost nařízení vydaných vládou k použití režimu přenesení daňové povinnosti, protože ta byla odlišná s každým druhem zemědělských plodin uvedených příloze č. 6 zákona o DPH.

S účinností od 1. 4. 2015 do 30. 6. 2015 byl režim přenesení daňové povinnosti v kategorii Obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy použit při obchodování s kukuřicí, sójovými boby, semeny řepky a řepky olejky, slunečnicovými semeny, hořčičnými semeny, makovými semeny, semeny cukrové řepy a cukrovou řepou. S účinností od 1. 7. 2015 byl tento seznam komodit rozšířen o pšenici a sourež, žito, ječmen, oves, rýži, zrna čiroku, pohanku, proso a lesknici kanársko, rosičky, merlík chilský, triticales a ostatní obiloviny, podzemnici olejnou, kopr, lněná semena, mouku a krupici z olejnatých semen nebo olejnatých plodů, chmelové šišťice, čerstvé nebo sušené, lupulin, rostliny a části rostlin používané zejména ve voňavkářství, ve farmacii nebo jako insekticidy, svatojánský chléb, mořské a jiné řasy, slámu a plevy, tuřín, krmnou řepu. Podrobný výčet komodit, na které se vztahuje použití režimu přenesení daňové povinnosti, je uveden v příloze A. Na obchodování v režimu přenesení daňové povinnosti s cukrovou řepou je aplikován tento režim s účinností od 1. 9. 2015.

Pro zemědělský subjekt je při obchodování s těmito komoditami také důležitá hodnota základu daně, protože režim přenesení daňové povinnosti lze aplikovat jen v případě, jestliže základ daně stanoveného zboží podle Zákona o DPH je vyšší než stanovený limit 100 000 Kč.

Daňovým subjektem byly poskytnuty údaje za jeden kalendářní měsíc, které byly použity k sestavení daňového přiznání dle platného zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2016. Daňový subjekt poskytoval plnění, která podléhala změnám platným od 1. 4. 2015 v oblasti přenesení daňové povinnosti. Následně údaje byly použity k sestavení daňového přiznání podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty platného do 31. 12. 2014. Plnění uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti do 31. 12. 2015 byly vykazovány ve výpisu z evidence pro daňové účely. Od 1. 1. 2016 se skutečnosti týkající se režimu přenesení daňové povinnosti vykazují v kontrolním hlášení.

Tab. 2 Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016

Zdanitelná plnění	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	1	99000	20790	
Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	10	9570	2010	
Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota		
Režim přenesení daňové povinností – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	619250		
Nárok na odpočet		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	40	233700	49077	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	43	9570	2010	
Odpočet daně celkem	46		51087	
Výpočet daně				
Daň na výstupu	62	22800		
Odpočet daně	63	51087		
Daň na výstupu	64	0		
Nadměrný odpočet	65	28287		

Po sestavení daňového přiznání na základě údajů poskytnutých daňovým subjektem je patrné, že daňový subjekt uskutečňoval obchody pouze v základní sazbě daně. Základ daně za dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku byl 99 000 Kč. Vypočtená daň z těchto plnění je 20 790 Kč. Daňový subjekt přijal zdanitelná plnění od plátců v hodnotě základu daně 233 700 Kč. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt využil všechny dodané zboží a přijaté služby pouze ke své ekonomické činnosti, má nárok na odpočet daně z těchto plnění v plné výši, jak můžeme vidět na řádku č. 40 daňového přiznání zobrazeného v tabulce 2.

Základy daně a daň z přijatých plnění, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, jsou nasčítány na řádku 10 a 43. Jak můžeme vidět v tabulce č. 2, hodnoty na řádcích č. 10 a č. 43 jsou stejné, to je zapříčiněno skutečností, že příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti je povinen odvést daň z těchto plnění a zároveň uplatňuje nárok na odpočet z těchto plnění. Analyzovaný daňový subjekt přijal v daném měsíci pouze jedno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, a to stavební práci podle paragrafu 92e. Dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb v režimu přenesení daňové povinnosti vykazuje tato plnění v daňovém přiznání na řádku č. 25.



Plnění, u kterých je plátce dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb, jsou vykázány v daňovém přiznání na řádku č. 25. Z těchto plnění je povinen odvést daň příjemce těchto plnění, ten tyto zdanitelná plnění vykazuje v daňovém přiznání na řádcích č. 10 a č. 43.

Celková daň na výstupu ř. 62 daňového přiznání k dani z přidané hodnoty činí 22 800 Kč. Po odečtení odpočtu daně ř. 63 daňového přiznání 51 087 Kč je vypočten nadměrný odpočet ve výši 28 287 Kč. Tato částka bude vrácena daňovému subjektu do 30 dnů od jeho vyměření, tedy od data podání daňového přiznání na registrovaný účet daňového subjektu u finančního úřadu.

Vzhledem k tomu, že toto daňové přiznání bylo sestaveno dle zákona o DPH s účinností od 1. ledna 2016, jednotlivá plnění jsou uvedena v kontrolním hlášení.

Formulář sestaveného daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016 je zobrazen v příloze B. Formulář kontrolního hlášení je zobrazen v příloze C.

#### **4.2.2 DP v režimu přenesené daňové povinnosti**

Pro zjištění dopadu režimu přenesení daňové povinnosti, který musí být uplatňován na plnění stanovená nařízením vlády s účinností od 1. dubna 2015 je sestaveno daňové přiznání bez použití režimu přenesení daňové povinnosti, který nabyl účinnosti 1. dubna 2015.

Tab. 3 Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014

Zdanitelná plnění	ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	1	718250	150833	
Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	10	9570	2010	
Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota		
Režim přenesení daňové povinností – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25		0	
Nárok na odpočet		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	40	233700	49077	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	43	9570	2010	
Odpočet daně celkem	46		51087	
Výpočet daně				
Daň na výstupu	62			152843
Odpočet daně	63			51087
Daň na výstupu	64			101756
Nadměrný odpočet	65			0

Vzhledem k tomu, že zjišťujeme dopad režimu přenesení daňové povinnosti na komodity, které byly stanoveny nařízením vlády s účinností od 1. 4. 2015, v sestaveném daňovém přiznání (tab. 2) vyloučíme pouze ta plnění, na jejichž komodity byl tento režim uplatněn od 1. 4. 2015.

Částka základu daně z dodání zboží nebo poskytnutí služeb s místem plnění v tuzemsku je rovna hodnotě 718 250 Kč, tj. součet částky 99 000 z dodání zboží, které nepodléhá režimu přenesení daňové povinnosti a částky 619 250 Kč z řádku č. 25 daňového přiznání z tabulky 2. Vypočtená daň z těchto plnění je 150 833 Kč.

Toto je jediná změna, která je provedena oproti předchozímu sestavenému daňovému přiznání. Na řádku č. 10 a č. 43 sice vidíme plnění uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti, ale jedná se o stavební práce, na které se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti již od 1. ledna 2012.

Daňový subjekt přijal zdanitelná plnění od plátců v částce 282 777 Kč, z toho byla částka daně 49 077 Kč. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt využil všechna dodaná zboží a přijaté služby pouze ke své ekonomické činnosti, má nárok na odpočet daně z těchto plnění v plné výši, tedy částku 49 077 Kč daňový subjekt uvede na řádku č. 40 a tím uplatní nárok na odpočet daně z těchto plnění.

Vypočtená daň činí 101 756 Kč.

Vzhledem k tomu, že toto daňové přiznání bylo sestaveno dle zákona o DPH s účinností do 31. prosince 2014, jednotlivá plnění jsou uvedena ve výpisu z evidence pro daňové účely.

Formulář sestaveného daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností do 31. prosince 2014 je zobrazeno v příloze D. Formulář výpisu z evidence pro daňové účely je zobrazen v příloze E.

#### 4.2.3 Cash-flow

Režim přenesení daňové povinnosti ovlivňuje také cash-flow daňových subjektů plátců DPH. Cash-flow informuje o příjmech a výdajích, které daný daňový subjekt realizoval v minulém účetním období. Pro zjištění, jaký vliv má režim přenesení daňové povinnosti na peněžní toky tedy na cash-flow, byla využita stejná data jako pro sestavení daňových přiznání v předchozí kapitole. Pro zjednodušení bylo sestaveno cash-flow za jeden měsíc s nulovým počátečním stavem peněžních prostředků.

Tab. 4 Cash-flow za podmínky od 1. 1. 2016

Řádek		Text	Skutečnost (v Kč)
1.	P.	<b>Stav peněžních prostředků na začátku účetního období</b>	<b>0,00</b>
2.	A.	<b>Peněžní tok z hlavní výdělečné činnosti</b>	<b>-418 406,00</b>
3.	Z.	<b>Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti</b>	<b>474 980,50</b>
12.	A.2.	Úpravy oběžných aktiv	-418 406,00
13.	A.2.1.	Změna stavu pohledávek	-710 753,00
14.	A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	292 347,00
17.	B.	<b>Investiční činnost</b>	<b>0,00</b>
28.	C.	<b>Finanční činnost</b>	<b>0,00</b>
46.	D.	<b>Rozdíl (R - P - A - B - C)</b>	<b>474 980,50</b>
47.	R.	<b>Stav peněžních prostředků na konci účetního období</b>	<b>56 574,00</b>

Daňový subjekt vystavil během jednoho kalendářního měsíce 2 faktury vydané v běžném režimu a 2 faktury v režimu přenesené daňové povinnosti. Celková částka za uskutečněné plnění v běžném režimu je 119 790 Kč, z toho DPH je 20 790 Kč. Částka 119 790 Kč je hodnota, kterou obdrží daňový subjekt od svých odběratelů za uskutečnění zdanitelného plnění v běžném režimu DPH. Celková částka základu daně a tedy i hodnota, kterou obdrží daňový subjekt od svých odběratelů za uskutečněné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti je 619 250 Kč. Tato částka nezahrnuje částku daně, protože plnění bylo uskutečněno v režimu přenesení daňové povinnosti, a tedy daň z přidané hodnoty z poskytnutého zdanitelného plnění musí přiznat a odvést příjemce plnění, který si může uplatnit nárok na odpočet daně. Pohledávky od odběratelů tedy tvoří 739 040 Kč.

Dále daňový subjekt přijal celkem 3 faktury během jednoho kalendářního měsíce, z toho 2 byly vystaveny v běžném režimu a jedna v režimu přenesení daňové povinnosti. Celková částka za přijaté zdanitelné plnění v běžném režimu je 282 777 Kč, z toho DPH tvoří 49 077 Kč. Celkovou částku, tedy 282 777 Kč, daňový subjekt musí zaplatit za přijaté zdanitelné plnění v rámci jednoho kalendářního měsíce. V režimu přenesení daňové povinnosti subjekt obdržel plnění v hodnotě 9 570 Kč. Vzhledem k použití tohoto režimu tato částka nezahrnuje částku DPH. DPH z přijatého plnění v rámci přenesení daňové povinnosti daňový subjekt musí dopočítat a zároveň si uplatnit odpočet daně. Závazky vůči dodavatelům tedy tvoří 292 347 Kč.

Daň z přidané hodnoty z poskytnutých plnění tvořila 20 790 Kč. Daňový subjekt si mohl uplatnit nárok na odpočet z přijatých plnění ve výši 49 0477 Kč. Nadměrný odpočet je tedy roven 28 287 Kč. Nadměrný odpočet tvoří pro daňový subjekt pohledávku. Celková částka pohledávek je rovna 710 753 Kč, to uvádí i tabulka č. 3.

Pro srovnání vlivu přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2015 na cash-flow daňového subjektu bylo sestaveno cash-flow za podmínek, které platily pro uplatňování DPH do 31. 12. 2014. Tedy na zboží, na které byl uplatněn režim přenesení daňové povinnosti od 1. 4. 2015, byl uplatněn běžný režim. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt přijal stavební práce v režimu přenesení daňové povinnosti, na které byl režim přenesení daňové povinnosti uplatněn již od 1. 1. 2012, bude na toto přijaté zdanitelné plnění i nadále tento režim aplikován.

Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti je vypočítána jako rozdíl výnosů a nákladů. Za výnosy jsou považovány tržby z prodeje zboží nebo poskytnutých služeb. Náklady jsou spotřebované vstupy, neboli spotřeba materiálu. Tržby z prodeje zboží a služeb jsou rovny 718 250 Kč, náklady na dodané zboží nebo přijaté služby jsou rovny 243 270 Kč. Po odečtení nákladů od výnosů je získán účetní zisk z běžné činnosti 474 980 Kč.

Tab. 5 Cash-flow za podmínek do 31. 12. 2014

Řádek		Text	Skutečnost (v Kč)
<b>1.</b>	<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků na začátku účetního období</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>A.</b>	<b>Peněžní tok z hlavní výdělečné činnosti</b>	<b>-474 980,50</b>
<b>3.</b>	<b>Z.</b>	<b>Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti</b>	<b>474 980,50</b>
12.	A.2.	Úpravy oběžných aktiv	-474 980,50
13.	A.2.1.	Změna stavu pohledávek	-869 083,00
14.	A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	394 102,50
<b>17.</b>	<b>B.</b>	<b>Investiční činnost</b>	<b>0,00</b>
<b>28.</b>	<b>C.</b>	<b>Finanční činnost</b>	<b>0,00</b>
<b>46.</b>	<b>D.</b>	<b>Rozdíl (R - P - A - B - C)</b>	<b>474 980,50</b>
<b>47.</b>	<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků na konci účetního období</b>	<b>0,00</b>

Pro srovnání, jaký vliv má na cash-flow rozšíření seznamu komodit, na které se uplatňuje od 1. dubna 2015 režim přenesení daňové povinnosti, bylo sestaveno cash-flow ze stejných dat, ale bylo vyloučeno rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti, které nabylo účinnosti od 1. dubna 2015.

Daňový subjekt vystavil během jednoho kalendářního měsíce 4 faktury vydané v běžném režimu. Tedy 2 vystavené faktury v režimu přenesení daňové povinnosti byly pro srovnání vlivu tohoto režimu na cash-flow převedeny do běžného režimu zdanění. Celková částka za uskutečněné plnění v běžném režimu je tedy 868 083 Kč, z toho DPH je 150 832,50 Kč. Částka 868 083 Kč je hodnota, kterou obdrží daňový subjekt od svých odběratelů za uskutečnění zdanitelného plnění v běžném režimu DPH.

Dále daňový subjekt přijal celkem 3 faktury během jednoho kalendářního měsíce, z toho 2 byly vystaveny v běžném režimu a jedna v režimu přenesení daňové povinnosti. Přijatá faktura v režimu přenesení daňové povinnosti byla za stavební práce, na které byl režim přenesení daňové povinnosti uplatněn již od 1. ledna 2012. Vzhledem k tomu, že je zkoumán vliv režimu přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. dubna 2015, bude tato přijatá faktura i nadále vystavena v tomto režimu. Celková částka za přijaté zdanitelné plnění v běžném režimu je 282 777 Kč, z toho DPH tvoří 49 077 Kč. Celkovou částku, tedy 282 777 Kč, daňový subjekt musí zaplatit za přijaté zdanitelné plnění v rámci jednoho kalendářního měsíce. V režimu přenesení daňové povinnosti subjekt obdržel plnění v hodnotě 9 570 Kč. Vzhledem k použití tohoto režimu tato částka nezahrnuje částku DPH. DPH z přijatého plnění v rámci přenesení daňové povinnosti daňový subjekt musí dopočítat a zároveň si uplatnit odpočet daně. Závazky vůči dodavatelům tedy tvoří 292 347 Kč.

Daň z přidané hodnoty z poskytnutých plnění tvořila 150 832,50 Kč. Daňový subjekt si mohl uplatnit nárok na odpočet z přijatých plnění ve výši 49 077 Kč. Daň na výstupu je tedy roven 101 756 Kč. Hodnotu daně na výstupu musí daňový sub-

jekt odvést finančnímu úřadu, vznikl tedy daňovému subjektu závazek ve výši 101 756 Kč. Celková hodnota závazků je rovna 394 103 Kč, to uvádí i tabulka č. 5.

Tržby z prodeje zboží a služeb jsou rovny 718 250,50 Kč, náklady na dodané zboží nebo přijaté služby jsou rovny 243 270 Kč. Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti vypočítaný jako rozdíl výnosů a nákladů je roven 474 980,50 Kč.

#### 4.2.4 Celkové srovnání

Při vytváření daňového přiznání za podmínek, které byly stanoveny Zákonem o DPH o 1. 1. 2015 a daňového přiznání za podmínek, které platili do 31. 12. 2014, bylo zjištěno několik odlišností. Pro lepší přehlednost jsou poznatky z předchozích kapitol o jednotlivých režimech přeneseny do tabulky.

Tab. 6 Srovnání běžného režimu a režimu přenesení daňové povinnosti

Kritérium	Běžný režim	Režim přenesení daňové povinnosti
Cash-flow na straně příjemce plnění	Negativní	Pozitivní
Cash-flow na straně poskytovatele plnění	Pozitivní	Negativní
Administrativní náročnost – vykazování pro správce daně	Beze změny	Beze změny
Zdanění záloh	Ano	Ne
Administrativní náročnost – účetní program	Menší	Větší
Daňový subjekt	Bez omezení	Pouze mezi plátcí

Odlišnosti při použití běžného režimu nebo režimu přenesení daňové povinnosti v zásadě spočívají v cash-flow, administrativní náročnosti a zdanění záloh.

Jedna ze základních odlišností spočívá ve zdaňování přijatých nebo poskytnutých záloh. Zálohy při obchodování v klasickém běžném režimu jsou zdaňovány, zatímco zálohy v režimu přenesení daňové zdaňovány nejsou.

V běžném režimu zdanění příjemce zálohy musí vystavit do 15 dnů od přijetí zálohy daňový doklad, který musí obsahovat všechny náležitosti dle Zákona o dani z přidané hodnoty. Příjemce zálohy má povinnost přiznat a odvézt daň z výše přijaté zálohy v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu tato povinnost vznikla.

V režimu přenesení daňové povinnosti neplatí pravidlo pro přiznání daně ke dni přijetí úplaty. Příjemce zálohy v režimu přenesení daňové povinnosti nemá povinnosti přiznat a odvézt daň z výše přijaté zálohy. Příjemci zálohy nevzniká ani povinnosti vystavit daňový doklad k přijaté záloze. Daňový doklad poskytovatel

plnění v režimu přenesení daňové povinnosti vystaví až v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění, tedy v okamžiku dodání zboží nebo poskytnutí služby, která podléhá zmíněnému režimu. Poskytovatel plnění odečte přijatou zálohu od odběratele od konečné zálohy na uskutečněné plnění. Tento daňový doklad bude tedy obsahovat základ daně, odečet zálohy a další povinné náležitosti stanovené Zákonem o DPH tedy včetně i formulace „daň odvede zákazník“. Příjemce plnění obdrží od poskytovatele plnění daňový doklad s odečtem zálohy. Příjemce plnění poté vyměří DPH z plnění poskytnutých v režimu přenesení daňové povinnosti z celkové částky základu daně a zároveň si uplatní nárok na odpočet daně.

Tato odlišnost přináší výhodu pro poskytovatele plnění. V běžném režimu zdanění by musel příjemce zálohy odvést daň z přijaté zálohy, zatímco v režimu přenesení daňové povinnosti daň z přijaté zálohy neodvádí. Poskytovatel plnění má tedy k dispozici i finanční prostředky, které by v běžném režimu odvedl do státního rozpočtu. To má pozitivní vliv na cash-flow daňového subjektu.

Druhou odlišností v použití běžného režimu nebo režimu přenesení daňové povinnosti je administrativní náročnost. Ta se liší nejen od druhu používaného účetního softwaru, ale také od povinnosti vést daňovou evidenci.

Některé účetní softwary, např. účetní software POHODA pro odvod daně z přidané hodnoty z přijatého uskutečněného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti a následně pro uplatnění nároku z takto přijatého plnění vystavuje dva interní doklady. Jeden pro výpočet daně, kterou má příjemce plnění povinnost odvést jako odběratel plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, a druhý pro výpočet nároku na odpočet daně, který si příjemce plnění uplatňuje.

<input type="checkbox"/>	16IN00001	1513	08.03.16	11 579,70	Přiznání DPH z dodání v režimu přenesení daňové povinnosti, ...
<input type="checkbox"/>	16IN00002	1513	08.03.16	11 579,70	Odpočet DPH z dodání v režimu přenesení daňové povinnosti, ...

Obr. 12 Interní doklady v programu Pohoda

Poskytovatele plnění tyto doklady nezatežují, protože neodvádí daň a nemá ani nárok na odpočet daně z poskytnutého plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Z pohledu počtu vystavovaných dokladů je režim přenesení daňové povinnosti administrativně náročnější než běžný režim zdanění, u kterého se tyto dva interní doklady nevystavují. Míra administrativní náročnosti také závisí na počtu poskytovaných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.

Z pohledu vykazování režimu přenesení daňové povinnosti pro správce daně došlo od 1. 1. 2016 k výrazné změně. Do 31. 12. 2015 poskytovatel plnění i příjemce uskutečněného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti měl povinnost vést evidenci pro daňové účely a následně předložit výpis z evidence pro daňové účely, který předkládal správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Rozšíření komodit, na které se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti, vedlo ke zvýšení administrativní náročnosti pro ty příjemce a poskytovatele plnění, kteří před rozšířením komodit neměli povinnost uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti, a tedy ani předkládat výpis z evidence pro daňové účely.

Od 1. ledna 2016 byl výpis z evidence pro daňové účely zrušen. Vykazující povinnost pro příjemce i poskytovatele plnění v režimu přenesení daňové povinnosti byla přesunuta do kontrolního hlášení. Pro poskytovatele i příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti nedošlo tedy téměř k žádné změně, protože mají i nadále povinnosti vykazovat plnění v daném režimu, pouze předkládají správci daně tuto skutečnost v jiném formuláři. Nezměnila se pro ně ani forma podávání, protože výpis z evidence byl podáván elektronicky stejně tak jako kontrolní hlášení.

Zvýšení administrativní náročnosti mohli poskytovatelé a příjemci plnění v režimu přenesení daňové povinnosti pocítit v období od 1. 4. 2015, kdy byl režim přenesení daňové povinnosti výrazně rozšířen a skutečnost o plnění v režimu přenesení daňové povinnosti byla vykazována ve výpisu z evidence pro daňové účely, protože kontrolní hlášení nabylo účinnosti až 1. ledna 2015.

Kontrolní hlášení mají povinnosti podávat všichni plátcí DPH, tím se administrativní náročnost zvýšila pro všechny plátce. Toto zvýšení administrativní náročnosti ale nemůžeme přisuzovat rozšíření přenesení daňové povinnosti. Proto lze tvrdit, že rozšíření komodit od 1. 4. 2015, na které se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti, mělo za následek zvýšení administrativní náročnosti pouze pro období od 1. 4. 2015 do 31. 12. 2015, tedy do období zavedení kontrolního hlášení, které by museli stejně jako ostatní plátcí podávat bez výjimky, zda ve zdaňovacím období poskytl nebo přijal plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.

Režim přenesení daňové povinnosti ovlivňuje i cash-flow daňových subjektů. Pozitivní vliv má režim přenesení daňové povinnosti na cash-flow příjemce plnění. V režimu přenesení daňové povinnosti příjemce plnění hradí dodavateli částku základu daně. Daň poté uplatňuje příjemce plnění zároveň nárok na odpočet daně. Zatímco v běžném režimu příjemce plnění hradí dodavateli částku základu daně spolu s hodnotou daně z přidané hodnoty. V režimu přenesené daňové povinnosti má příjemce plnění hodnotu vypočtené daně k dispozici, zatímco v běžném režimu by tuto hodnotu musel zaplatit dodavateli, a tedy by s touto hodnotou nemohl nakládat.

Tento pozitivní vliv na straně příjemce plnění je vykoupěn vlivem negativním na straně poskytovatele plnění. Poskytovatel plnění mohl v běžném režimu se zaplacenou daní od odběratele disponovat do doby odvedení správci daně, tím se zlepšilo jeho cash-flow, zatímco v režimu přenesení daňové povinnosti tuto částku daně od odběratele vůbec neobdrží.

Na cash-flow analyzovaného daňového subjektu působí režim přenesení daňové povinnosti spíše negativně, protože při obchodování v režimu přenesení daňové povinnosti je většinou na straně dodavatele. Tedy odběratelé mu hradí částku základu daně bez DPH.



## 5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo vyhodnocení dopadu přenesené daňové povinnosti jakožto zvláštního režimu zdanění u daně z přidané hodnoty na daňovou povinnost podnikajícího subjektu. A následně vyhodnocení dopadu tohoto režimu na daňovou oblast u společnosti obchodující na trhu s obilovinami a technickými plodinami.

Cíl práce byl zaměřen na obchodování mezi tuzemskými plátcí daně s komoditami, na které se uplatňuje od 1. dubna 2015 režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f, proto je práce soustředěna zejména na tuzemský režim přenesení daňové povinnosti. Komodity vláda stanovila nařízením vlády č. 361/2014 Sb.

Pro splnění cíle bylo nezbytné prostudovat odborné publikace, informace generálního finančního ředitelství a odborné články zaměřené na daň z přidané hodnoty.

Nejprve byla vysvětlena základní terminologie dle Zákona o DPH pro použití běžného režimu a následně pro použití režimu přenesení daňové povinnosti. Byl kladen důraz na vysvětlení odlišností režimu přenesení daňové povinnosti a běžného režimu zdanění. Tyto odlišnosti spočívají především v odlišném vystavování daňových dokladů, uplatňování daně z přijatých záloh, ve vykazování v daňovém přiznání a v platbě samotné DPH. Dále byl kladen důraz na vysvětlení dočasného režimu přenesení daňové povinnosti, který se uplatňuje od 1. dubna 2015 na komodity, pokud vybrané zboží přesáhne celkovou částku základu daně 100 000 Kč. Také byly vysvětleny úskalí tohoto režimu se stanoveným limitem, opravou základu daně a zálohami v rámci režimu přenesení daňové povinnosti.

Na základě podkladů, které byly nejmenovaným daňovým subjektem poskytnuty, byla sestavena daňová přiznání v jednotlivých režimech, která byla mezi sebou porovnána, a byl zjištěn vliv rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. 4. 2015 na daňový subjekt zabývající se prodejem obilovin a technických plodin.

Srovnáním odlišností běžného režimu a režimu přenesení daňové povinnosti na daňový subjekt obchodující s obilovinami a technickými plodinami byl vliv režimu přenesení daňové povinnosti vyhodnocen jako negativní. Daňovému subjektu se po rozšíření komodit, na které se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti, zvýšila administrativní náročnost. Vzhledem k tomu, že daňový subjekt je spíše poskytovatelem plnění, na které se uplatňuje tento režim, má to i negativní vliv na jeho cash-flow.

## 6 Literatura

- BARTUŠKOVÁ, Z. *Zálohy a dílčí plnění v režimu přenesení daňové povinnosti*. In: Portál.POHODA [online]. 2013 [vid. 2016-03-23]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zalohy-a-dilci-plneni-v-rezimu-prenesení-danove-po/>.
- BENDA, V., HRUŠOVÁ, R. *DPH a daňové doklady*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2013, 158 s. ISBN 978-80-7273-172-5.
- BULLA, M., PŠENKOVÁ, Y., STROUHAL, J. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2015: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2015*. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 528 s. ISBN 978-80-7478-689-1.
- ČESKO. *Nariženi vlády č 11/2016 Sb.* [online]. 2016 [vid. 2015-05-02]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=85647&nr=11~2F2016&rpp=10#local-content>.
- ČESKO. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty* [online]. 2012 [vid. 2015-03-02]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=57849&nr=235~2F2004&rpp=10#local-content>.
- ČESKO. *Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád* [online]. 2014 [vid. 2015-03-02]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=69223&nr=280~2F2009&rpp=10#local-content>.
- ČESKO. *Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích* [online]. 2015 [vid. 2015-03-02]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spravni-poplatky/zneni.aspx>.
- ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Vysvětlivky CZ CPA* [online]. 2008 [vid. 2015-01-23]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/documents/10180/23174431/vysvetlivky\\_cz\\_cpa.pdf/88187d10-f38a-48ae-8a90-b05eb10afd40?version=1.0](https://www.czso.cz/documents/10180/23174431/vysvetlivky_cz_cpa.pdf/88187d10-f38a-48ae-8a90-b05eb10afd40?version=1.0).
- Daň z přidané hodnoty: směrnice Rady EU o společném systému DPH, pokyny a sdělení MF a GFŘ: redakční uzávěrka k 5. 1. 2014*. Ostrava: Sagit, 2015, 239 s. ISBN: 978-80-7488-085-8.
- Daň z přidané hodnoty: směrnice Rady EU o společném systému DPH, pokyny a sdělení MF a GFŘ: redakční uzávěrka k 1. 1. 2016*. Ostrava: Sagit, 2016, 272 s. ISBN 978-80-7488-143-5.
- DĚRGEL, M. *Dodatečné daňové přiznání*. In: Daňový expert [online]. 2007, 2007(5) [vid. 2016-03-13]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2036v2801-dodatecne-danove-priznani/>.
- EVROPSKÁ UNIE. *Úřední věstník L 285* [online]. 2015 [vid. 2015-01-23]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/sazebni-zarazeni-zbozi/spolecny-celni>

- sazebnik-  
es/Spolen%20celn%20sazebnk%20EU%20platn%20pro%20rok%202016/N  
EK1754-15.pdf.
- FINANČNÍ SPRÁVA. *Nová povinnosti pro plátce DPH od roku 2016!*. In: Finanční správa [online]. 2015, 1 s., [vid. 2016-02-19]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015\\_KH\\_letak.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_KH_letak.pdf).
- FINANČNÍ SPRÁVA. *Karusel (Karuselový podvod)*. In: Finanční správa [online]. 2016 [vid. 2016-03-31]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/karusel>.
- FITŘÍKOVÁ, D. *Dodatečné daňové přiznání k DPH na nižší daňovou povinnost*. In: Účetní kavárna [online]. 2015 [vid. 2016-04-04]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d51526v63198-dodatecne-danove-priznani-k-dph-na-nizsi-danovou-povinnost/>.
- FITŘÍKOVÁ, D., PROCHÁZKOVÁ, D. *Přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací v roce 2012*. In: Účetnictví v praxi [online]. 2012, 2012(1) [vid. 2016-03-13]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d36456v46255-prenesení-danove-povinnosti-u-stavebnich-nebo-montaznich-pr/?search\\_query=](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d36456v46255-prenesení-danove-povinnosti-u-stavebnich-nebo-montaznich-pr/?search_query=).
- GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2015: výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015, 383 s. ISBN 978-80-247-5500-7.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH*. In: Finanční správa [online]. 2011 [vid. 2016-02-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti/informace-gfr-a-mf-k-rezimu-prenesení-da-613>.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace GFŘ k aplikaci přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016*. In: Finanční správa [online]. 2015, 15 s., [vid. 2015-10-18]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace-k-aplikaci-rezimu-prenesení-danove-povinnosti-2015-2016.pdf>.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace GFŘ k aplikaci přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016 ve znění dodatku č. 2*. In: Finanční správa [online] 2016, 12 s., [vid. 2016-03-31]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace-GFR-k-aplikaci-RPDP-na-vybrana-plneni-v-letech-2015-a-2016-ve-zneni-Dodatku-c-2.pdf>.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace GFŘ k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice EU/45/2010 do zákona o DPH*. In: Finanční správa [online]. 2013, 15 s., [vid. 2016-02-18]. Dostupné z:

- [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013\\_Informace\\_GFR\\_k\\_fakturaci.PDF](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013_Informace_GFR_k_fakturaci.PDF).
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace GFŘ k uplatnění sazeb DPH od 1. 1. 2015*. In: Finanční správa [online]. 2015, 7 s., [vid. 2016-02-17]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace-GFR-k-uplatneni-sazeb-DPH-od-1-1-2015.pdf>.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace k uplatňování zákona o DPH u výstavby po 1. 1. 2008*. In: Finanční správa [online]. 2008 [vid. 2016-02-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/dph-u-sc-pri-prvodu-a-naj-ne-a-byt-druz/informace-k-uplatnovani-zakona-o-dph-1646>.
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Informace ke skupinové registraci*. In: Finanční správa [online]. 2008, 14 s., [vid. 2016-02-17]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Infor\\_skupinova\\_reg.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Infor_skupinova_reg.pdf).
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Sdělení*. In: Finanční správa [online]. 2006 [vid. 2016-02-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti/sdeleni-670>.
- HEIN, J. *Kolotočové podvody v Česku*. In: České centrum pro investigativní žurnalistiku [online]. 2015 [vid. 2016-03-14]. Dostupné z: <https://www.investigace.cz/kolotocove-podvody-v-cesku/>.
- KADLEC, M. *Účetní a daňové doklady*. In: Portál.POHODA [online]. 2014 [vid. 2016-03-23]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/ucetni-a-danove-doklady/>.
- KADLEC, M. *Změny v přenesení daňové povinnosti v roce 2016*. In: Portál.POHODA [online]. 2016 [vid. 2016-03-23]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zmeny-v-prenesení-danove-povinnosti-v-roce-2016/>.
- KUČEROVÁ, D. *Novela zákona o účetnictví od roku 2016*. In: Podnikatel.cz [online]. 2015 [vid. 2016-04-04]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/novela-zakona-o-ucetnictvi-od-roku-2016/>.
- KRAFTOVÁ, V. *Skupina – rok existence*. In: Daňový expert [online]. 2010, 2010(1) [vid. 2016-03-13]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d12280v15194-skupina-rok-existence/>.
- LEDVINKOVÁ, J. *Daň z přidané hodnoty 2013: úplné znění zákona o DPH od 1. ledna 2013 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 6. vyd. Praha: VOX, 2013, 342 s. ISBN 978-80-87480-14-4.
- LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech: k 1. 5. 2013: praktické příklady včetně zaúčtování, výklad zákona o DPH v oblastech služeb a zboží, režim přenesení daňové povinnosti podle § 92a po novele zákona o DPH 2013, zásadní změny v registračních*

- povinnostech, nespolehlivý plátce, ručení za daň dodavatele*. 10. aktualizované a rozšířené vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 663 s. ISBN 978-80-7263-813-0.
- LEDVINKOVÁ, J., KUNEŠ, Z., VONDRÁK, Z. *Abeceda DPH 2014*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 317 s. ISBN 978-80-7263-868-0.
- LEDVINKOVÁ, J., KUNEŠ, Z., VONDRÁK, Z. *Abeceda DPH 2015*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 351 s. ISBN 978-80-7263-950-2.
- MAAYTOVÁ, A., OCHRANA, F., TREPPEROVÁ, J. *Veřejné finance v teorii a praxi*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015, 208 s. ISBN 978-80-247-5561-8.
- MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.
- MARTÍNKOVÁ, M. *Kontrolní hlášení a sankce*. In: Portál.POHODA [online]. 2015 [vid. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/kontrolni-hlaseni-a-sankce/>.
- NIGRIN, J. *Pozdní podání daňového přiznání*. In: Portál.POHODA [online]. 2013 [vid. 2016-03-25]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/pozdni-podani-danoveho-priznani/>.
- PELIKÁNOVÁ, A. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016, 320 s. ISBN 978-80-247-5699-8.
- PITNER, L., BENDA, V. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1. 1. 2015*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 695 s. ISBN 978-80-7263-938-0.
- PITNER, L., BENDA, V. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 807 s. ISBN 978-80-7554-005-8.
- PILÁTOVÁ, J., RUSMANOVÁ, J., JANOUŠEK, K. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 343 s. ISBN 978-80-7263-863-5.
- POKORNÝ, Z. *Výroba siláže a senáže pro dobytek*. In: Chov zvířat [online]. 2013 [vid. 2016-05-04]. Dostupné z: <http://www.chovzvirat.cz/clanek/431-vyroba-silaze-a-senaze-pro-dobytek/>.
- ROLFOVÁ, D. *Daňové úniky u nepřímých daní v ČR*. Brno, 2011. Diplomová práce. Masarykova univerzita.
- ROZEHNAL, T. *Odpočet daně z přidané hodnoty ve světle právní jistoty plátce daně*. In: Daňový expert [online]. 2012, 2012(1) [vid. 2016-03-13]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d37330v47228-odpocet-dane-z-pridane-hodnoty-ve-svetle-pravni-jistoty-platce-dane/>.
- SINECKÝ, F. *Skupinová registrace k DPH*. In: Portál.POHODA [online]. 2014 [vid. 2016-03-15]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/skupinova-registrace-k-dph/>.
- SOBOTKOVÁ, M. *Vykazování druhé snížené sazby DPH od 1. 1. 2015*. In: Portál.POHODA [online]. 2014 [vid. 2016-03-15]. Dostupné z:

<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/vykazovani-druhe-snizene-sazby-dph-od-1-1-2015/>.

STORMWARE. *Kontrolní hlášení k DPH*. In: Portál.POHODA [online]. 2015 [vid. 2016-03-23]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/pohoda/kontrolni-hlaseni.aspx>.

ŠILHAVÁ, M. *Jak stanovit datum*. In: ekonom [online]. 2002 [vid. 2016-03-13]. Dostupné z: <http://ekonom.ihned.cz/c1-11756420-jak-stanovit-datum>.

ZRALÝ, Z. *Zálohy u stavebních prací z pohledu DPH*. In: Cígler Software [online]. 2012 [vid. 2016-04-04]. Dostupné z: <http://www.money.cz/ucetni-a-danovy-servis/zalohy-u-stavebnich-praci-z-pohledu-dph/>.

ŽUROVEC M. *Režim reverse charge se bude nově vztahovat na dodání plynu a elektřiny*. In: Ministerstvo financí České republiky [online]. 2016 [vid. 2016-02-27]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/rezim-reverse-charge-se-bude-nove-vztaho-23662>.

## 7 Seznam obrázků

<b>Obr. 1</b>	<b>Místo plnění Zdroj: Abeceda DPH, 2014, s. 31.</b>	<b>15</b>
<b>Obr. 2</b>	<b>Grafické znázornění daňových subjektů</b>	<b>16</b>
<b>Obr. 3</b>	<b>Kód zdaňovacího období následujícího roku</b>	<b>23</b>
<b>Obr. 4</b>	<b>Údaje o registrovaném subjektu – nespolehlivý plátce Zdroj: Daňový portál finanční správy České republiky, 2016.</b>	<b>24</b>
<b>Obr. 5</b>	<b>Schéma Karuselového podvodu Zdroj: Finanční správa, 2016.</b>	<b>31</b>
<b>Obr. 6</b>	<b>Přiznání k DPH – řádek 25</b>	<b>37</b>
<b>Obr. 7</b>	<b>Kontrolní hlášení – oddíl A. 1.</b>	<b>37</b>
<b>Obr. 8</b>	<b>Přiznání k DPH – řádek 10 a 11</b>	<b>37</b>
<b>Obr. 9</b>	<b>Kontrolní hlášení – oddíl B. 1.</b>	<b>37</b>
<b>Obr. 10</b>	<b>Kontrolní hlášení - odběratel – evidování daňového dokladu</b>	<b>38</b>
<b>Obr. 11</b>	<b>Kontrolní hlášení – dodavatel – evidování daňového dokladu</b>	<b>38</b>
<b>Obr. 12</b>	<b>Interní doklady v programu Pohoda</b>	<b>55</b>

## **8 Seznam tabulek**

<b>Tab. 1</b>	<b>Kritéria pro určení typu účetní jednotky</b>	<b>42</b>
<b>Tab. 2</b>	<b>Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016</b>	<b>48</b>
<b>Tab. 3</b>	<b>Daňové přiznání dle zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014</b>	<b>50</b>
<b>Tab. 4</b>	<b>Cash-flow za podmínky od 1. 1. 2016</b>	<b>51</b>
<b>Tab. 5</b>	<b>Cash-flow za podmínek do 31. 12. 2014</b>	<b>53</b>
<b>Tab. 6</b>	<b>Srovnání běžného režimu a režimu přenesení daňové povinnosti</b>	<b>54</b>
<b>Tab. 7</b>	<b>Vymezení komodit – režim přenesení daňové povinnosti</b>	<b>66</b>



# Přílohy

## A Vymezení komodit, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti podle §92f

Tab. 7 Vymezení komodit – režim přenesení daňové povinnosti

Kód nomenklatury nebo kapitola celního sazebníku	Popis zboží
1001	Pšenice a sourež
1002	Žito
1003	Ječmen
1004	Oves
1005	Kukuřice
1006	Rýže
1007	Zrna čiroku
1008	Pohanka, proso a lesknice kanárská, rosičky, merlík chilský, triticale a ostatní obiloviny
1201	Sójové boby, též drcené
1202	Podzemnice olejná (arašídy), nepražená ani jinak tepelně neupravená, též loupaná nebo drcená
1203 00 00	Kopra
1204 00	Lněná semena, též drcená
1205	Semena řepky nebo řepky olejky, též drcená
1206 00	Slunečnicová semena, též drcená
1207	Ostatní olejnatá semena a olejnaté plody, též drcené
1208	Mouka a krupice z olejnatých semen nebo olejnatých plodů, kromě hořčičné mouky a krupice
1209	Semena, plody a výtrusy k setí
1210	Chmelové šištice, čerstvé nebo sušené, též drcené, v prášku nebo ve formě pelet; lupulin
1211	Rostliny a části rostlin včetně semen a plodů používané zejména ve voňavkářství, ve farmacii nebo jako insekticidy, fungicidy nebo k podobným účelům, čerstvé nebo sušené, též řezané, drcené nebo v prášku
1212	Svatojánský chléb, mořské a jiné řasy, cukrová řepa a cukrová třtina, čerstvé, chlazené, zmrazené nebo sušené, též v prášku; ovocné pecky a jádra a jiné rostlinné produkty (včetně nepražených kořenů čekanky druhu <i>Cichorium intybus sativum</i> používané zejména k lidskému požívání, jinde neuvedené ani

	nezahrnuté
1213 00 00	Sláma a plevy, nezpracované, též pořezané, pomleté, lisované nebo ve formě pelet
1214	Tuřín, krmná řepa, jiné krmné kořeny, seno, vojtěška (alfalfa), jetel, vičenec ligrus, kapusta kadeřavá krmná, vlčí bob, vikev a podobné píce, též ve formě pelet
7106	Stříbro včetně stříbra pokoveného zlatem nebo platinou, netepané nebo ve formě polotovarů nebo prachu
7107 00 00	Obecné kovy plátované stříbrem, surové nebo opracované pouze do formy polotovarů
7108 11 00	Zlato včetně zlata pokoveného platinou, netepané nebo ve formě polotovarů nebo prachu, a to pouze jiné než měnové, tj.: Prach
7108 12 00	Zlato včetně zlata pokoveného platinou, netepané nebo ve formě polotovarů nebo prachu, a to pouze jiné než měnové, tj.: Ostatní netepané formy
7108 13	Zlato včetně zlata pokoveného platinou, netepané nebo ve formě polotovarů nebo prachu, a to pouze jiné než měnové, tj.: Ostatní polotovary (tyče, pruty, dráty a profily; plechy a pásy o tloušťce převyšující 0,15 mm bez podložky, ostatní)
7109 00 00	Obecné kovy nebo stříbro plátované zlatem, surové nebo opracované pouze do formy polotovarů
7110	Platina, netepaná nebo ve formě polotovarů nebo prachu
7111 00 00	Obecné kovy, stříbro nebo zlato plátované platinou, surové nebo opracované pouze do formy polotovarů
Kapitola 72	Železo a ocel (celá kapitola kromě kódu 7204 - odpadu a šrotu ze železa nebo oceli, přetaveného odpadu ze železa nebo oceli v ingotech)
7301	Štětovnice ze železa nebo oceli, též vrtané, ražené nebo vyrobené ze sestavených prvků; svařované úhelníky, tvarovky a profily ze železa nebo oceli
7303 00	Trouby, trubky a duté profily z litiny
7304	Trouby, trubky a duté profily, bezešvé, ze železa (jiného než litiny) nebo z oceli
7305	Ostatní trouby a trubky (například svařované, nýtované nebo podobně uzavírané), s kruhovým příčným průřezem, s vnějším průměrem převyšujícím 406,4 mm, ze železa nebo oceli
7306	Ostatní trouby, trubky a duté profily (například s netěsným rámem nebo svařované, nýtované nebo podobně uzavírané), ze železa nebo oceli
7307	Příslušenství (fitinky) pro trouby nebo trubky (například spojky, kolena, nátrubky), ze železa nebo oceli
7308	Konstrukce (kromě montovaných staveb čísla 9406) a části a součásti konstrukcí (například mosty a části mostů, vrata

	plavebních komor a propustí, věže, příhradové sloupy, střechy, střešní rámové konstrukce, dveře a okna a jejich rámy, zárubně a prahy, okenice, sloupková zábradlí, pilíře a sloupky), ze železa nebo oceli; desky, tyče, úhelníky, tvarovky, profily, trubky a podobné výrobky ze železa nebo oceli, připravené pro použití v konstrukcích
7313 00	Ostnatý drát ze železa nebo oceli; kroucené kruhové dráty nebo jednoduché ploché dráty, ostnaté i bez ostnů, a volně kroucené dvojité dráty, používané pro oplocení, ze železa nebo oceli
7314	Látky (včetně nekonečných pásů), mřížovina, síťovina a pletivo ze železného nebo ocelového drátu; plechová mřížovina ze železa nebo oceli
7401 00 00	Měděný kamínek (lech); cementová měď (srážená měď)
7402 00 00	Nerafinovaná měď; měděné anody pro elektrolytickou rafinaci
7403	Rafinovaná měď a slitiny mědi, netvářené (surové)
7405 00 00	Předslitiny mědi
7406	Měděný prášek a šupiny (vločky)
7407	Měděné tyče, pruty a profily
7408	Měděné dráty
7409	Měděné desky, plechy a pásy, o tloušťce převyšující 0,15 mm
7410	Měděné fólie (též potištěné nebo na podložce z papíru, kartónu, lepenky, plastů nebo na podobném podkladovém materiálu), o tloušťce (s výjimkou jakékoliv podložky) nepřesahující 0,15 mm
7411	Měděné trouby a trubky
7412	Měděné příslušenství (fitinky) pro trouby nebo trubky (například spojky, kolena, nátrubky)
7413 00 00	Splétaná lanka, lana, kabely, splétané pásy a podobné výrobky, z mědi, elektricky neizolované
7501	Niklový kamínek (lech), slinutý oxid nikelnatý a jiné meziprodukty metalurgie niklu
7502	Netvářený (surový) nikl
7504 00 00	Niklový prášek a šupiny (vločky)
7505	Niklové tyče, pruty, profily a dráty
7506	Niklové desky, plechy, pásy a fólie
7601	Netvářený (surový) hliník
7603	Hliníkový prášek a šupiny (vločky)
7604	Hliníkové tyče, pruty a profily
7605	Hliníkové dráty
7606	Hliníkové desky, plechy a pásy, o tloušťce převyšující 0,2 mm
7607	Hliníkové fólie (též potištěné nebo na podložce z papíru, kartónu, lepenky, plastů nebo na podobném podkladovém materiálu), o tloušťce (s výjimkou jakékoliv podložky) nepřesahující 0,2 mm
7608	Hliníkové trouby a trubky

7609 00 00	Hliníkové příslušenství (fitinky) pro trouby nebo trubky (například spojky, kolena a nátrubky)
7610	Hliníkové konstrukce (kromě montovaných staveb čísla 9406) a části a součásti konstrukcí (například mosty a části mostů, věže, příhradové sloupy, střechy, střešní rámové konstrukce, dveře a okna a jejich rámy, zárubně a prahy, sloupková zábradlí, pilíře a sloupky); hliníkové desky, tyče, profily, trubky a podobné výrobky, připravené pro použití v konstrukcích
7801	Netvářené (surové) olovo
7804	Olověné desky, plechy, pásy a fólie; olověný prášek a šupiny (vločky)
7901	Netvářený (surový) zinek
7903	Zinkový prach, prášek a šupiny (vločky)
7904 00 00	Zinkové tyče, pruty, profily a dráty
7905 00 00	Zinkové desky, plechy, pásy a fólie
8001	Netvářený (surový) cín
8003 00 00	Cínové tyče, pruty, profily a dráty
8007 00 10	Desky, plechy, pásy a fólie, o tloušťce převyšující 0,2 mm (výrobky z cínu)
8101 10 00	Prášek z wolframu
8101 94 00	Netvářený (surový) wolfram, včetně tyčí a prutů získaných prostým slinováním
8101 96 00	Dráty z wolframu
8101 99 10	Tyče a pruty, jiné než získané prostým slinováním, profily, desky, plechy, pásy a fólie (z wolframu)
8102 10 00	Prášek z molybdenu
8102 94 00	Netvářený (surový) molybden, včetně tyčí a prutů získaných prostým slinováním
8102 95 00	Tyče a pruty, jiné než získané prostým slinováním, profily, desky, plechy, pásy a fólie (z molybdenu)
8102 96 00	Dráty z molybdenu
8103 20 00	Netvářený (surový) tantal, včetně tyčí a prutů získaných prostým slinováním; prášek z tantalu
8103 90 10	Tyče a pruty, jiné než získané prostým slinováním, profily, dráty, desky, plechy, pásy a fólie (z tantalu)
8104 11 00	Netvářený (surový) hořčík, obsahující nejméně 99,8 % hmotnostních hořčíku
8104 19 00	Ostatní netvářený (surový) hořčík
8104 30 00	iliny, třísky a granule, tříděné podle velikosti; prášek (z hořčíku)
8105 20 00	Kobaltový kamínek (lech) a jiné meziprodukty metalurgie kobaltu; netvářený (surový) kobalt; prášek z kobaltu
8106 00 10	Netvářený (surový) bismut; prášek z bismutu (ne odpad a šrot z bismutu)

8107 20 00	Netvářené (surové) kadmium; prášek z kadmia
8108 20 00	Netvářený (surový) titan; prášek z titanu
8108 90 30	Tyče, pruty, profily a dráty (z titanu)
8108 90 50	Desky, plechy, pásy a fólie (z titanu)
8109 20 00	Netvářené (surové) zirkonium; prášek ze zirkonia
8110 10 00	Netvářený (surový) antimon; prášek z antimonu
8111 00 11	Netvářený (surový) mangan; prášek z manganu
8112 12 00	Netvářené (surové) berylium; prášek z berylia
8112 21	Netvářený (surový) chrom; prášek z chromu
8112 51 00	Netvářené (surové) thallium; prášek z thallia
8112 92 10	Hafnium (celtium) - netvářené (surové) a prášek z hafnia (ne odpad a šrot)
8112 92 31	Niob (columbium); rhenium - netvářené (surové) a prášek
8112 92 81	Indium - netvářené (surové) a prášek
8112 92 89	Gallium - netvářené (surové) a prášek
8112 92 91	Vanad - netvářený (surový) a prášek
8112 92 95	Germanium - netvářené (surové) a prášek
8113 00 20	Netvářené (surové) cermety
8517 12 00	Telefonní přístroje, včetně telefonů pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě tj. telefony pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě
8517 18 00	Telefonní přístroje, včetně telefonů pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě tj. ostatní
8542 31	Elektronické integrované obvody tj. Procesory a řídicí jednotky, též kombinované s paměťmi, měniči, logickými obvody, zesilovači, hodinovými a časovými obvody nebo s jinými obvody
8471 30 00	Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, o hmotnosti nejvýše 10 kg, sestávající nejméně z centrální procesorové jednotky, klávesnice a displeje
9504	Videoherní konzole a automaty, výrobky pro lunaparkové, stolní nebo společenské hry, včetně motorových nebo mechanických her, kulečnicků, speciálních stolů pro herny a zařízení pro automatický kuželník

Zdroj: Úřední věstník L 285, 2015.

## **B Formulář daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016**

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

Vytisknuto aplikací **EPO**

### A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
**Pardubický kraj**  
 Územní pracoviště v, ve, pro  
**Svitavách**  
 Daňové identifikační číslo  
**0268051252**  
 Rodné číslo / IČ  
 \_\_\_\_\_  
 radně  dodatečně  opravně  
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne \_\_\_\_\_  
 Počet příloh / listů \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc **3** čtvrtletí \_\_\_\_\_ rok **2016**  
 za období od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>

Neexistující údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)  
 Kód zdaňovacího období následujícího roku

**Právnícká osoba: Název právnické osoby**  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Fyzická osoba: Příjmení** \_\_\_\_\_ **Jméno** \_\_\_\_\_ **Titul** \_\_\_\_\_  
**N, o, v, o, t, n, ý,** \_\_\_\_\_ **M, i, l, a, n,** \_\_\_\_\_

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:  
 a) obec **P, O, L, I, Č, K, A,** \_\_\_\_\_ b) PSČ **5, 7, 2, 0, 1** \_\_\_\_\_ c) telefon **7, 2, 1, 3, 7, 4, 8, 5, 5,** \_\_\_\_\_  
 d) ulice (nebo část obce) **H, a, v, l, í, č, k, o, v, a,** \_\_\_\_\_ e) číslo popisné / orientační **1, 4** \_\_\_\_\_  
 f) e-mail \_\_\_\_\_ g) stát **Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A,** \_\_\_\_\_

**Hlavní ekonomická činnost**  
**ROSTLINNÁ A ŽIVOČIŠNÁ VÝROBA, MYSLIVOST A SOUVISEJÍCÍ ČINNOSTI**

### B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDĚLECH 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. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě \_\_\_\_\_  
 Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu \_\_\_\_\_  
 Datum **0, 8, 0, 4, 2, 0, 1, 6** \_\_\_\_\_ Otisk razítka \_\_\_\_\_ Vlastnoruční podpis  
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu \_\_\_\_\_  
 Kontaktní osoba \_\_\_\_\_ Telefon \_\_\_\_\_

25 5401 MFIn 5401 – vzor č. 19



## C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		r.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	99000	20790		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	9570	2010		
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21		
Vývoz zboží (§ 66)				22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb				25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věitel	33		
			Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	233700	49077		
	snížená	41				
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad						
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	9570	2010		
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c						
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)					51087	
Hodnota pořizovacího majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)					47	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně						
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)					60	
Vrácení daně (§ 84)					61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. I) + daň podle § 108 odst. 1 písm. J)					62	22800
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)					63	51087
Vlastní daň (62 – 63)					64	0
Nadměrný odpočet (63 – 62)					65	28287
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)					66	0

## **C Formulář kontrolního hlášení dle Zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016**

Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Pardubický kraj

Územní pracoviště v, ve, pro  
 Svitavách

Daňové identifikační číslo  
 C, Z, 6, 8, 0, 5, 1, 2, 5, 2, , ,

radně  následně  opravně

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne \_\_\_\_\_

Číslo jednací výzvy \_\_\_\_\_ Rychlá odpověď na výzvu \_\_\_\_\_

**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  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Fyzická osoba: Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_ Titul \_\_\_\_\_  
 N, o, v, o, t, n, ý, \_\_\_\_\_ M, i, l, a, n, \_\_\_\_\_

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:  
 a) obec  b) PSČ   
 c) ulice (nebo část obce)  d) číslo popisné / orientační   
 e) stát  f) telefon   
 g) ID datové schránky  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  
 \_\_\_\_\_

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu  
 Datum  Ověřovací podpis  Ověřovací podpis   
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba  Telefon

1









## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  / 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

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

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

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	99000.00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	233700.00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	619250.00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	9570.00
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	



## **D Formulář daňového přiznání dle Zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014**

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

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Pardubický kraj  
Územní pracoviště v, ve, pro  
Svitavách  
Daňové identifikační číslo  
CZ68051252  
Rodné číslo / IČ  
/ /  
radně  dodatečně  opravně   
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  
Počet příloh / listů /

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty  
za zdaňovací období: měsíc 3 čtvrtletí rok 2014  
za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby  
/ /  
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul  
Novotný, Milan  
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:  
a) obec b) PSČ c) telefon  
POLIČKA 57201 721374855  
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační  
Havlíčkova 14  
f) e-mail g) stát  
ČESKÁ REPUBLIKA  
Hlavní ekonomická činnost  
ROSTLINNÁ A ŽIVOČIŠNÁ VÝROBA, MYSLIVOST A SOUVISEJÍCÍ ČINNOSTI

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce: /  
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě  
/ /  
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu  
Datum 08042014  
Otisk razítka  
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
Přiznání sestavil / Telefon /

25 5401 MFIn 5401 – vzor č. 18

## C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		r.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	718250	150833	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 32a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	9570	2010	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 106)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 32a) – dodávatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	233700	49077	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad					
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	9570	2010	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c					
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)				51087	
Hodnota pořizovacího majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)					
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně					
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	s nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. l)				62	152843
Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	51087
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)				64	101756
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0

## **E   Formulář výpisu z evidence pro daňové účely dle Zákona o DPH s účinností do 31. 12. 2014**

KONTROLNÍ OPIS

Vytisknuto aplikací **EPO**

**A. ODDÍL**  
 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Pardubický kraj  
 Územní pracoviště v, ve, pro  
 Svitavách  
 Daňové identifikační číslo  
 c z 6 8 0 5 1 2 5 2  
 dodavatel  odběratel

## VÝPIS Z EVIDENCE

pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok   
 za období od  do   
 Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:  
 a) obec  b) PSČ  c) telefon   
 d) ulice (nebo část obce)  e) číslo popisné / orientační   
 f) e-mail  g) stát

---

**B. ODDÍL**

Údaje o zástupci:  Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Datum

Sestavil  Telefon

1

