



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

DŮSLEDKY PŘI ZRUŠENÍ REGISTRACE DPH U KONKRÉTNÍHO DAŇOVÉHO SUBJEKTU

CONSEQUENCES OF CANCELING REGISTRATION WITH A SPECIFIC TAX SUBJECT

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Sarah Somorová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2023

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Sarah Somorová**
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2022/23
Studijní program: Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Důsledky při zrušení registrace DPH u konkrétního daňového subjektu

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné práce

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení Závěr

Seznam použité literatury Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem bakalářské práce je shrnutí veškerých povinností spojených se zrušením registrace plátce k DPH a stanovit pro daný daňový subjekt vhodné podmínky i okamžik, za kterých je pro něj zrušení registrace nejvýhodnější.

Základní literární prameny:

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. Daň z přidané hodnoty s komentářem 2022. 14. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2022. IBSN 978-80-7554-334-9.

HUŠÁKOVÁ, Zdeňka. Meritum Daň z přidané hodnoty 2022. 22. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2022. IBSN 978-80-7676-365-4.

KUNEŠ, Zdeněk, Pavla POLANSKÁ, Oto PAIKERT a Svatopluk GALOČÍK. DPH 2022 výklad s příklady, 18. vyd. Praha: Grada Publishing, 2022. IBSN 978-80-271-3591-2.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. Abeceda DPH 2022. 8. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2022. ISBN 978- 80-7554-351-6.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1.4.2004.Zákon č.

563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2022/23

V Brně dne 5.2.2023

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá důsledky zrušení registrace DPH u vybraného daňového subjektu. V teoretické části jsou definovány základní pojmy, které jsou s problematikou úzce spojeny. Další části se zabývají možnostmi a dopady zrušení registrace DPH vzhledem k budoucí novelizaci Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a vyčíslením těchto dopadů na konkrétním subjektu. Při výběru vhodnosti zrušení registrace k DPH bude zohledněno především finanční zatížení subjektu a změna jeho postavení v obchodním řetězci. První část - teoretická - bude dále rozdělena do více rozvíjejících podkategorií. V první podkategorii první části budou rozebrány základní pojmy a konstrukční prvky daně z přidané hodnoty. Ve druhém úseku teoretické části budou vysvětleny obecné principy daně z přidané hodnoty. Dále budou vysvětlené zákonné podmínky vzniku a zániku plátcovství DPH, včetně povinnosti plátce daně při správě daní. Poslední sekce teoretické části bakalářské práce bude zaměřena na povinnosti a dopady, které se váží ke zrušení registrace DPH. Ve druhé základní části práce – analytické – bude kompletně představen vybraný daňový subjekt, na kterém bude práce postavena. Dále budou rozebrány 4 situace, které se budou vázat ke zrušení registrace DPH. Třetí základní částí bude obsahovat doporučení ohledně zrušení plátcovství daně z přidané hodnoty vybranému daňovému subjektu.

Klíčová slova

Daň z přidané hodnoty, daň na výstupu, daň na vstupu, Přiznání k DPH, Kontrolní hlášení, Souhrnné hlášení, Finanční úřad, registrace k DPH, zrušení registrace DPH

Abstract

The bachelor's thesis deals with the consequences of the cancellation of VAT registration for a selected tax entity. In the theoretical part, basic terms are defined that are closely related to the issue. Other parts deal with the possibilities and effects of canceling VAT registration due to the future amendment of Act No. 235/2004 Coll., on value added tax and quantifying these effects on a specific subject. When choosing whether to cancel the VAT registration, the financial burden on the entity and the change in its position in the business chain will be taken into account. The first part - theoretical - will be further divided into more developing subcategories. In the first subcategory of the first part, the basic concepts and structural elements of value added tax will be discussed. In the second section of the theoretical part, the general principles of value added tax will be explained. Furthermore, the legal conditions for the creation

and termination of VAT liability will be explained, including the tax payer's obligation in tax administration. The last section of the theoretical part of the bachelor's thesis will be focused on the obligations and impacts associated with the cancellation of VAT registration. In the second basic part of the work – analytical – the selected tax subject, on which the work will be based, will be completely presented. Next, 4 situations will be discussed, which will be related to the cancellation of VAT registration. The third basic part will contain recommendations regarding the cancellation of payment of value added tax to the selected tax subject.

Keywords

Value added tax, output tax, input tax, VAT return, Control report, Summary report, Tax Office, VAT registration, cancellation of VAT registration

Bibliografická citace

SOMOROVÁ, Sarah. Důsledky při zrušení registrace DPH u konkrétního daňového subjektu [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-05-16]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/152348>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Ing. Pavel Svirák,Dr.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 16. 5. 2023

Sarah Somorová
autor

Obsah

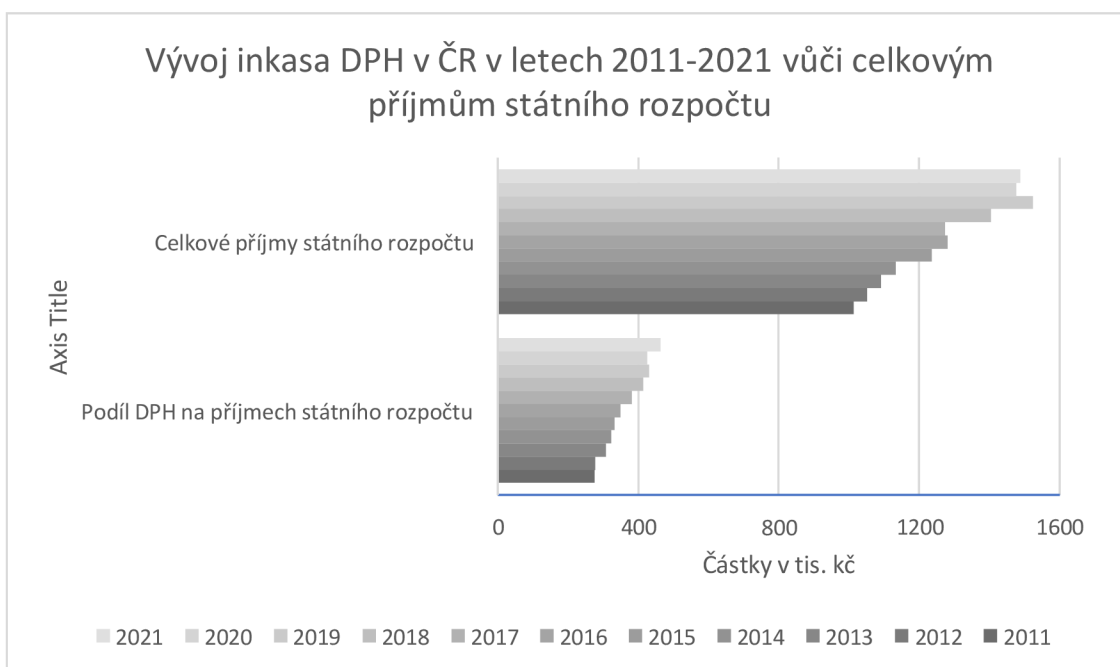
ÚVOD.....	4
1 CÍLE PRÁCE A METODY ZPRACOVÁNÍ.....	6
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	7
2.1 Konstrukční prvky daně.....	7
2.1.1 Daňový subjekt	7
2.1.2 Předmět daně.....	8
2.1.3 Základ daně a výpočet DPH	8
2.1.4 Sazba daně	9
2.2 Ostatní vybrané základní pojmy	9
2.3 Obecné principy daně z přidané hodnoty.....	11
2.4 Vznik plátcovství	12
2.4.1 Povinná registrace.....	12
2.4.2 Dobrovolná registrace.....	13
2.4.3 Povinnosti vůči správci daně vzhledem k DPH.....	13
2.5 Odpočet daně	14
2.5.1 Částečný nárok na odpočet	15
2.6 Zánik plátcovství DPH.....	16
2.7 Co zvážít před zrušením registrace DPH.....	17
2.7.1 Zobrazení změny při zrušení registrace DPH v obchodním řetězci.....	17
2.8 Povinnosti při zrušení registrace DPH.....	18
2.8.1 Žádost o zrušení registrace DPH.....	18
2.8.2 Vypořádání DPH.....	19
3 ANALYTICKÁ ČÁST.....	23
3.1 Představení daňového subjektu.....	23
3.2 Organizační struktura.....	23

3.3	Struktura majetku k daným termínům	24
3.3.1	Dlouhodobý majetek.....	24
3.3.2	Drobný majetek.....	26
3.3.3	Zásoby.....	27
3.3.4	Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění	28
3.4	Analýza DPH v roce 2022	28
3.4.1	Analýza nákupů	28
3.4.2	Analýza prodejů	30
3.4.3	Kvartální analýza DPH	31
3.4.4	Daňová povinnost DPH za rok 2022	34
3.4.5	Trend v souvislosti s DPH roku 2022.....	35
4	NÁVRHOVÁ ČÁST	36
4.1	Zrušení registrace k 31.12.2022.....	36
4.2	Zrušení registrace DPH k 28.2.2023.....	40
4.3	Zrušení registrace k 31.1.2024.....	44
4.4	Setrvání v režimu plátcovství DPH.....	47
4.5	Vlastní návrh řešení	48
4.5.1	Porovnání variant zrušení registrace DPH.....	48
4.5.2	Vlastní výběr nejvhodnějšího řešení.....	49
5	ZÁVĚR	51
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	52
7	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ.....	54
8	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	55
9	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	57

ÚVOD

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku spojenou se zrušením registrace k DPH a na dopady zrušení registrace. Daň z přidané hodnoty je typem nepřímé daně, protože není možné dopředu jednoznačně určit daňového poplatníka, tedy osobu, která bude v konečné fázi daň platit. Definována může být pouze osoba, která konkrétní nepřímou daň odvádí státu, tedy plátce daně.

Daň je zákonná platba do státního rozpočtu. Daně tvoří velkou část příjmů státního rozpočtu. Konkrétně daň z přidané hodnoty, která je předmětem této bakalářské práce, tvoří přibližně 20 % příjmů státního rozpočtu, proto jde tedy o jednu z nejdůležitějších daní, které jsou v našem státě zavedeny.



Obrázek č. 1: Vývoj inkasa DPH v ČR v letech 2011-2021 (Zdroj:(15))

V České republice je daň z přidané hodnoty neustále diskutovaným tématem, ať už na půdě veřejnosti či zákonodárců. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon o DPH), který upravuje tuto daň, je u nás nejčastěji novelizovaným zákonem, právě poslední novelizace je stěžejním východiskem této bakalářské práce.

Bakalářská práce bude rozdělena do tří částí. První část bude částí teoretickou, jejímž cílem bude vymezit základní pojmy. Teoretická část bude základem pro část analytickou a následně návrhovou. V úvodu teoretické části budou definovány konstrukční prvky

daně z přidané hodnoty a další důležité pojmy. Následně bude práce zaměřena na stanovení povinností, které se vážou k plátcovství DPH a poslední úsek teoretické části bude věnován povinnostem, které se váží ke zrušení registrace k DPH.

Analytická část se bude zabývat analýzou stávajícího stavu daňového subjektu k 31.12.2022. Budou provedeny separátní inventarizace obchodního majetku a bude podrobně rozebrána daňová povinnost daňového subjektu za celý rok 2022. Výsledkem analytické části, který bude úzce ovlivňovat návrhy řešení v další části bakalářské práce, bude nastavený trend daňového subjektu vůči DPH.

V návrhové části budou na konkrétním podnikatelském subjektu uvedeny modelové příklady, na kterých budou aplikována východiska z analytické části s cílem navrhnout nejvhodnější variantu pro konkrétní daňový subjekt. Na závěr bude provedena komparace zjištěných poznatků a doporučení, zda se zrušení registrace k DPH danému subjektu vyplatí či nikoli.

1 CÍLE PRÁCE A METODY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je shrnutí veškerých povinností spojené se zrušením registrace k DPH a zda zrušení registrace je pro daný podnik výhodná či nikoli.

Díličními cíli jsou:

- vymezení základních východisek a pojmů;
- analýza daňového subjektu a syntéza získaných poznatků;
- identifikace zákonných povinností vypořádání a existujících rizik;
- návrh vhodného řešení souvisejícím se zrušením registrace, zda z plátcovství vystoupit či nikoli.

Součástí práce budou vědecké metody, které vytvoří komplexní práci. Pro teoretickou část bakalářské práce budou využity základní metody, a to dedukce a konkretizace, vzhledem k tomu, že v této části práce budou rozebírány základní pojmy.

Metoda, která bude v práci využita v praktické části, je metoda komparace. Metoda komparace bude stěžejní metodou, která spočívá ve srovnání různých variant. Tato metoda dokáže odhalit a identifikovat shodné či rozdílné stránky porovnávaných variant.

Před samotnou návrhovou částí práce provedu analýzu stavu vybraného daňového subjektu k 31.12.2022, inventarizace obchodního majetku a analýzu daňové povinnosti celého roku 2022. Výstupem analytické části bude zobrazení trendu daňového subjektu vzhledem k dani z přidané hodnoty.

Následně v návrhové části pomocí metody komparace porovnáám několik různých variant, kdy by daňový subjekt mohl vystoupit z plátcovství DPH a jaké to pro něj bude mít dopady a zda by vystoupení z plátcovství bylo pro daňový subjekt výhodné či nikoliv.

V závěru práce navrhnou nejvhodnější variantu pro daňový subjekt, vzhledem k finanční úspoře a postavení v obchodním řetězci.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část bakalářské práce je zaměřena na vymezení základních pojmů a východisek spadajících pod daň z přidané hodnoty, objasnění základních principů DPH a jak se DPH promítá v daňové soustavě České republiky. Dále je podrobně rozebrána stěžejní část práce, tedy povinnosti, které se váží ke zrušení registrace DPH. Tyto pojmy jsou úzce s touto daní spojeny a následně budou využity i v následujících částech bakalářské práce.

2.1 Konstrukční prvky daně

V prvním úseku teoretické části jsou podrobně popsány a vysvětleny konstrukční prvky daně z přidané hodnoty. Jsou jimi:

2.1.1 Daňový subjekt

V rámci zákona o DPH tento zákon rozlišuje tyto daňové subjekty:

Osoba nepovinná k dani - osoba nepovinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně neuskutečňuje ekonomickou činnost.

Osoba povinná k dani - osoba povinná k dani je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti (fyzická či právnická osoba) nebo skupina. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Jde o takového kandidáta na plátce DPH.

Plátce DPH - plátcem DPH se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Zákon o DPH rozlišuje více druhů osob, ale vzhledem k potřebám této bakalářské práce jsou výše uvedené osoby dostačující. (2); viz §5

2.1.2 Předmět daně

Daň z přidané hodnoty se dle zákona o DPH vztahuje na zboží, nemovitosti a služby – podmínkou je, že tyto služby musejí být provedeny za úplatu. Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- **dodání zboží** za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
- **poskytnutí služby** za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
- **pořízení:**
 - zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 - nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- **dovoz zboží** s místem plnění v tuzemsku.

„Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není od daně osvobozené.“ (6)

Důležitou roli při uplatňování DPH hraje místo plnění, protože pouze plnění s místem plnění v tuzemsku podléhá zákonu o dani z přidané hodnoty platném v České republice. Pokud se jedná o plnění s místem plnění mimo Českou republiku, musí podléhat zákonu dané země, kde je místo plnění. (1)

2.1.3 Základ daně a výpočet DPH

Zákon o DPH stanovuje základ daně (dále jen jako „ZD“) následujícím způsobem: *„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby.“ (2), viz §36 odst.1)* Základem daně jsou dále také jiné daně, poplatky, dotace, další vedlejší výdaje apod. (2), viz §36 odst. 3)

Existují 2 možnosti, jak se výše DPH a ZD počítá:

Výpočet shora – zde známe celkovou cenu, tedy cenu s DPH, a dopočítáváme zvlášť DPH a ZD. Vzorec pro výpočet DPH = $\frac{ZD}{100 + \text{příslušná sazba}} \times \text{příslušná sazba}$

Výpočet zdola – zde známe ZD, tedy cenu bez DPH, a s dopočítáváme DPH vzorcem: $DPH = ZD \times \text{příslušná sazba}$

Při obou výpočtech se zaokrouhluje výsledné DPH na 2 desetinná čísla. Haléřové vyrovnání není součástí ZD.

Co je vše potřeba zahrnout do ZD je uvedeno v *zákoně o DPH, konkrétně v §3. (5)*

2.1.4 Sazba daně

U zdanitelného plnění (zboží či služby) je:

- Základní sazba daně ve výši **21%**,
- První snížená sazba daně ve výši **15%** a
- Druhá snížená sazba daně ve výši **10%**. (2), viz §47 odst. 1)

U zdanitelného plnění se uplatní ta sazba daně, která je platná v den vzniku povinnosti daň přiznat, která vzniká k DUZP, nebo k datu přijetí úplaty, pokud je úplata přijatá před DUZP. (2), viz §47 odst. 2)

2.2 Ostatní vybrané základní pojmy

Zde jsou popsány ostatní základní pojmy, které se taktéž úzce váží k dani z přidané hodnoty. Tyto pojmy je důležité specifikovat, jelikož jsou taktéž důležité pro pochopení mechanismu daně z přidané hodnoty.

Tuzemsko - tuzemskem se zákonem rozumí území České republiky. Ostatní země dle zákona rozdělujeme na země Evropské unie a tzv. třetí země, neboli země mimo Evropské společenství. (2)

Úplata – je částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním. (2), viz §4 odst. 1 písm. a)

Zboží či služba – zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí hmotná věc s výjimkou peněz a cenných papírů, právo stavby, živé zvíře, lidské tělo a jeho části, plyn, elektřina, teplo a chlad. Poskytnutím služby se pro účely tohoto zákona rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží.

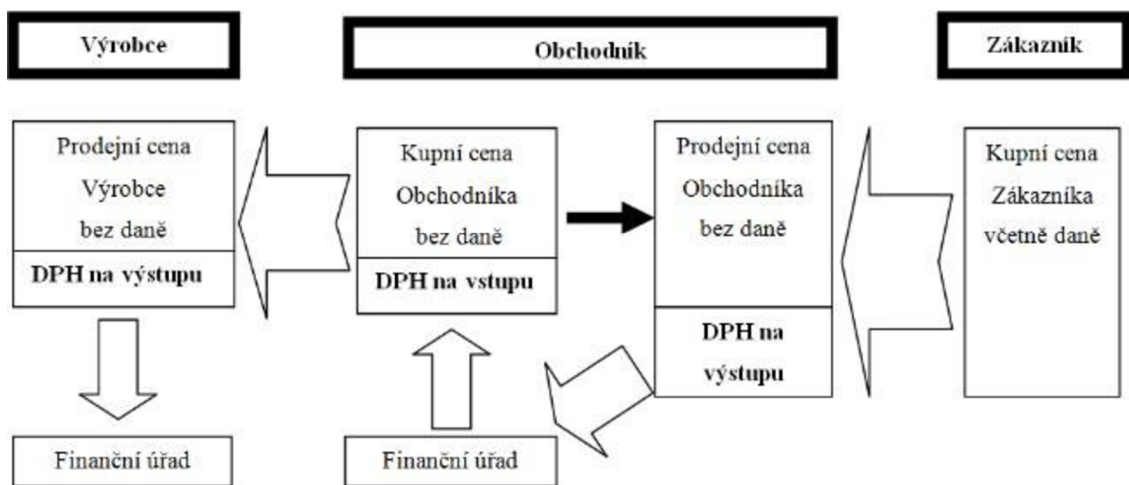
Ekonomická činnost – za ekonomickou činnost se považuje soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. Ekonomickou činností je také využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

Obrat - jde o úhrn úhrad za uskutečněná plnění s místem plnění v ČR, jde-li o zdanitelná plnění, o osvobozená plnění od daně s nárokem na odpočet nebo o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. (5)

Konsignační sklad - jde o běžný sklad, který vytváří vhodné prostředí pro uskladnění zásob daného materiálu, surovin nebo zboží. Nejčastěji se v praxi vyskytuje tam, kde dodavatel nemá skladovací prostory, zatímco odběratel ano. Účelem tohoto typu skladu je co největší přiblížení zásob odběrateli tak, aby z něj mohl v případě potřeby zásoby čerpat. Až na základě uskutečněného vyskladnění dochází k fakturaci materiálu, surovin nebo zboží ze strany dodavatele. Výhody přináší zřízení konsignačního skladu odběrateli – má zásoby neustále k dispozici a přitom není nucen vynakládat vlastní finanční prostředky, které by měl následně v zásobách vázány. Náklady na pořízení nebo výrobu zásob vynaložil dodavatel a do okamžiku výdeje ze skladu jsou zásoby v jeho majetku. Pro dodavatele je zřízení konsignačního skladu konkurenční výhodou, odběratel není nucen čekat na dodávky materiálu či zboží.

2.3 Obecné principy daně z přidané hodnoty

Ačkoliv je DPH jednou z nejsložitějších daní, základní podstata DPH je poměrně jednoduchá. V praxi to funguje tak, že plátce DPH má možnost si od své daňové povinnosti (DPH na výstupu) odečíst daň, kterou musel vynaložit při pořízení produktu od svých dodavatelů (DPH na vstupu). To v důsledku znamená, že subjekt zdaňuje pouze tu částku, jež je přidána k jeho nákupní ceně při stanovení ceny prodejní – tedy přidanou hodnotu.



Obrázek č. 2: Mechanismus DPH (Zdroj: vlastní zpracování)

Samotná výše vypočítané daně tedy není částkou, kterou plátce DPH odvede do státního rozpočtu. Výsledná daňová povinnost se vypočítá jako rozdíl mezi zde vypočítanou daní na výstupu a odpočtem daně na vstupu. Pokud je výsledné číslo větší jak nula, jedná se o **vlastní daňovou povinnost**. V případě, že se jedná o záporné číslo, jedná se o **nadměrný odpočet**.

Daňová povinnost $> 0 \rightarrow$ vlastní daň

Daňová povinnost $< 0 \rightarrow$ nadměrný odpočet

Tabulka č. 1: Daňová povinnost (Zdroj: vlastní zpracování)

2.4 Vznik plátcovství

Vznik plátcovství vzniká registrací subjektu jako plátce DPH u příslušného Finančního úřadu, potažmo územního pracoviště – dnes jen v elektronické podobě, tedy přes datovou schránku.

Plátcem DPH se může stát osoba povinná k dani buď dobrovolně nebo povinně jedním z uvedených důvodů v zákoně o dani z přidané hodnoty.

2.4.1 Povinná registrace

Nejčastějším důvodem pro registraci k plátcovství DPH je překročení limitu obratu. Do konce roku 2022 je stanoven limit na 1 mil. Kč – pokud takový obrat osoba povinná k dani překročí maximálně za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců, musí se ze zákona registrovat jako plátce DPH na Finančním úřadě do 15-ti kalendářních dnů následujícího měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl stanovený obrat překročen. Plátcem DPH se subjekt stává od 1. dne druhého měsíce, ve kterém došlo k překročení obratu, pokud byla přihláška podána včas. (7)

Zvýšení limitu pro povinnou registraci k DPH - připravená novela zákona o DPH zvyšuje limit ročního obratu pro registraci k DPH z 1 mil. na 2 mil. Kč.

Nynější limit 1 mil. Kč je v České republice platný již od roku 2004. V devadesátých letech byl limit zprvu 6 mil. Kč, poté 3 mil. Kč a následně došlo ke snížení společně se vstupem do Evropské unie na již zmiňovaný 1 mil. Kč.

Nově by se povinným plátcem DPH stala fyzická nebo právnická osoba, která překročila limit 2 mil. Kč v období 12 bezprostředně po sobě jdoucích měsíců. Připravovaná novela zavádí také možnost odhlásit se z plátcovství DPH při ročním obratu do 2 mil. Kč (platilo by i pro stávající plátce DPH).

Dále by platila stejná pravidla jako doposud, dobrovolnými plátcí DPH by se mohli stát i podnikatelé, kteří na zákonný limit 2 mil. Kč nedosahují.

Plátcům, jejichž obrat překročí 1 mil. Kč, avšak nepřekročí 2 mil. Kč, novela zákona umožňuje vystoupit z plátcovství DPH již k 1.1.2023, pokud se podá žádost do 5 – ti dnů ode dne, kdy zákon vyjde ve Sbírce. Takový subjekt již od 1.1.2023 nebude vedený jako

plátce DPH a vypořádání DPH bude provedeno v posledním daňovém přiznání k DPH, tedy v prosincovém. (11)

2.4.2 Dobrovolná registrace

Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která uskutečňuje nebo hodlá uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně a zároveň nesplňuje zákonné podmínky pro plátcovství DPH, může na Finanční úřad dobrovolně podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty – výhradně elektronicky. Finanční úřad následně po zpracování přihlášky vyrozumí daný subjekt o jeho rozhodnutí, při kladném vyřízení se osoba povinná k dani stává plátcem DPH ode dne následujícího po doručení písemnosti. (8)

Pro některé osoby povinné k dani je zvážení dobrovolné registrace na místě, záleží na oboru podnikání. Jde např. o situaci, kdy osoba povinná k dani nakupuje zboží či služby od plátců DPH více, než prodává, jako plátce si pak může nárokovat zaplacené DPH od státu zpět. Dalším důvodem mohou být převážně zákazníci, kteří jsou plátcí DPH – některé subjekty, které jsou plátcí DPH, totiž od neplátců DPH vůbec nenakupují, jelikož si nemohou uplatnit zaplacené DPH na vstupu. Neméně důležitým důvodem pro dobrovolnou registraci je obchodování se zahraničím, zejména poskytování služeb pro plátce DPH z jiných států EU nebo nakupování zboží v ČR a jeho prodej v EU – zde je osoba identifikovaná nedostačující, jelikož by si subjekt jako osoba identifikována nemohla uplatnit zaplacené DPH na vstupu, odváděla by jen DPH na výstupu za svá uskutečněná zdanitelná plnění. Dále je zvážení dobrovolné registrace na místě, kdy osoba povinná k dani nakupuje zboží v základní sazbě DPH (21%), prodává jej ale v sazbě snížené (15% nebo 10%) – jako plátce DPH si pak může subjekt navýšit marži. (8)

2.4.3 Povinnosti vůči správci daně vzhledem k DPH

Základním zdaňovacím obdobím vzhledem k dani z přidané hodnoty je kalendářní měsíc. Registrací se stává subjekt automaticky tzv. měsíčním plátcem DPH. V zákoně o dani z přidané hodnoty se nachází také čtvrtletní zdaňovací období, za určitých podmínek se dle zákona může subjekt stát tzv. čtvrtletním plátcem DPH. Podmínky pro přechod z měsíčního plátce na čtvrtletního plátce jsou dány *zákonem o DPH, § 99a odst. 1*.

Plátce DPH je povinen podat místně příslušnému správci daně *řádné daňové přiznání k DPH* do 25. dne následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období. Tato lhůta

nemůže být z jakéhokoli důvodu prodloužena. Pokud 25. den v měsíci připadá na víkend či státní svátek, posouvá se lhůta na nejbližší pracovní den. Kromě řádného daňového přiznání k DPH existují ještě daňová přiznání *dodatečná* a *opravná*. (9)

Kontrolní hlášení DPH je speciální daňové tvrzení, které však neovlivňuje povinnost podávání daňového přiznání k DPH.

Lhůta pro podání Kontrolního hlášení je různá pro fyzické a pro právnické osoby. Fyzická osoba má povinnost podat Kontrolní hlášení DPH ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tedy do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Právnická osoba má povinnost podat Kontrolní hlášení DPH do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce bez ohledu na to, zda je měsíčním či kvartálním plátcem DPH. (9)

2.5 Odpočet daně

V této kapitole se zaměřím na vysvětlení pojmu odpočet daně a na věci s touto problematikou související. Pojem odpočet daně je možné chápat jako možnost snížit svou daňovou povinnost tím, že nakupuji za cenu s DPH a o tuto částku DPH si mohu následně snížit svou daňovou povinnost.

Nárok na odpočet upravuje §72 zákona o DPH, ve kterém najdeme taxativní výčet všech přijatých zdanitelných plnění, při kterém má plátce DPH nárok na odpočet daně na vstupu. Nárok na odpočet daně vzniká okamžikem, kdy vznikla povinnost DPH přiznat. Od tohoto okamžiku začíná běžet 36 měsíční lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně, nikoli od okamžiku, kdy plátce obdrží daňový doklad. (5), viz §72 odst. 3 zákona o DPH

Dle zákona o DPH existují tři druhy uplatnění nároku na odpočet:

- **Nárok v plné výši** – nárok na odpočet v plné výši může plátce DPH nárokovat pouze v případě, že přijatá zdanitelná plnění se použijí výhradně pro účely uskutečňování zdanitelných plnění s nárokem na odpočet, nebo pro plnění od daně osvobozených s nárokem na odpočet daně.
- **Nárok v částečné výši** – pokud plátce daně použije přijatá zdanitelná plnění jak pro plnění s nárokem na odpočet, tak pro jiné účely, může uplatnit nárok na odpočet pouze v částečné výši. Dva způsoby uplatnění nároku v částečné výši budou vysvětleny níže, konkrétně podkapitoly 2.5.1. a 2.8.2.

- **Bez nároku na odpočet** – plátce nemá nárok na odpočet daně v případě, že použil plnění pro uskutečnění činnosti nesouvisející s jeho ekonomickou činností, nebo uskutečnil plnění, která jsou od daně na výstupu osvobozena bez nároku na odpočet. Také nemá nárok na odpočet, pokud bylo použito přijaté zdanitelné plnění pro reprezentaci, s výjimkou reklamních předmětů použitých v rámci ekonomické činnosti, pokud jejich cena bez DPH nepřesáhla 500,- Kč.

2.5.1 Částečný nárok na odpočet

Pokud plátce DPH použije přijaté plnění částečně v rámci své ekonomické činnosti, ale i pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, má nárok pouze na nárok v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Jedná se tedy o plnění, která plátce DPH bude využívat i pro své soukromé účely.

Jako příklad lze uvést například koupě osobního automobilu, který je zahrnut v obchodním majetku plátce DPH, ale daňový subjekt tento automobil bude využívat i k soukromým jízdám.

U přijatých zdanitelných plnění, která nejsou dlouhodobým majetkem, má plátce DPH k dispozici dva způsoby, kterými může provést odpočet daně:

- Uplatní se odpočet nejprve v plné výši a následně se plnění pro osobní spotřebu dodání na výstupu jako dodání zboží nebo poskytnutí služby.
- Uplatní odpočet v poměrné výši vypočtený poměrným koeficientem.

Poměrný koeficient se vypočítá následovně - příslušná výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro účely svých uskutečněných plnění. Poměrný koeficient se vypočítá jako procentní podíl zaokrouhlený na celé procento nahoru. (5), viz §75 odst. 3 zákona o DPH

Jestliže nelze v okamžiku uplatnění odpočtu výši koeficientu stanovit, plátce DPH stanoví poměrný koeficient kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku se stanoví skutečný podíl použití tohoto zdanitelného plnění pro účely uskutečněných plnění v daném roce. Pokud se skutečný poměrový koeficient odchyluje od koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 procentních bodů, výše uplatněného odpočtu se

opraví. Oprava se provede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období (měsíc nebo čtvrtletí) kalendářního roku. (5), viz §75 odst. 4 zákona o DPH

Pokud v rámci postupu uvedeného výše vyjde na konci kalendářního roku vyšší nárok na odpočet, pak má plátce DPH právo si vyšší odpočet uplatnit. Pokud vyjde snížení nároku na odpočet, pak má plátce DPH povinnost odpočet snížit.(5), viz §75 odst. 6 zákona o DPH

2.6 Zánik plátcovství DPH

Požádat o zrušení registrace plátcovství DPH může plátce DPH za splnění podmínek stanovených zákonem o DPH *na vlastní žádost*, nebo tuto registraci může zrušit správce daně *z moci úřední*. Plátce DPH přestává být plátcem od měsíce následujícího, ve kterém bylo žádosti o zrušení registrace správcem daně vyhověno.

Pokud plátce DPH zruší registraci k DPH a ke dni zrušení registrace eviduje obchodní majetek, u kterého uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část, je povinen o tento uplatněný nárok snížit nárok na odpočet DPH. (5)

Snížení nároku na odpočet daně má plátce povinnost uvést v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období.

O zrušení registrace může požádat plátce DPH, který má sídlo v tuzemsku a není skupinou, za předpokladu splnění následujících podmínek:

- Uplynutí 1 roku od data registrace,
- Nepřesáhnutí za 12 bezprostředně po sobě jdoucích měsíců obrát 1 mil. Kč,
- Uskutečňování jen plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a
- Skončení ekonomické činnosti.

Zákon o DPH rozlišuje další podmínky pro zrušení registraci DPH, viz § 106 zákona o DPH.

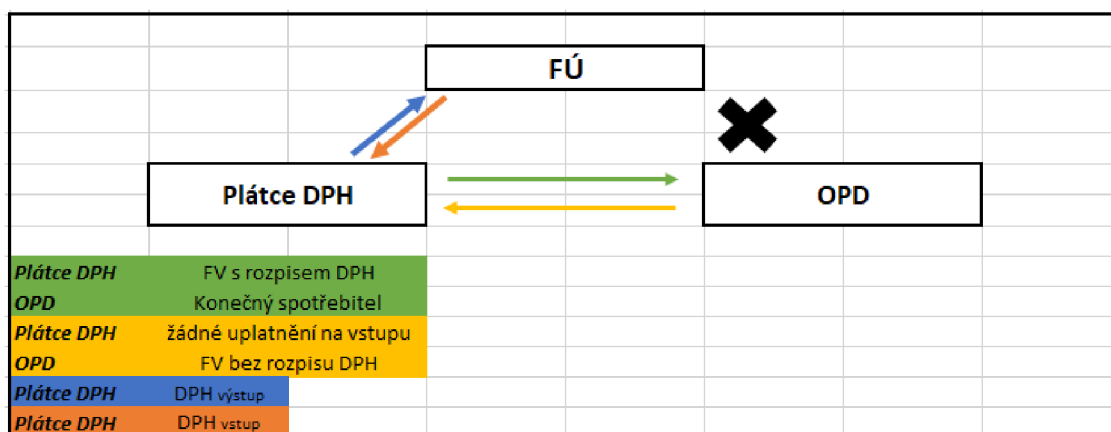
Novelizace Zákona o DPH, přesněji její přechodná ustanovení, připouští stávajícím plátcům DPH vystoupit z plátcovství již k 1.1.2023, pokud je jejich obrát za posledních 12 bezprostředně po sobě jdoucích měsíců mezi 1 a 2 miliony Kč.

2.7 Co zvážit před zrušením registrace DPH

Nejčastější případ, kdy bude plátce DPH zvažovat, zda i nadále být plátcem DPH, nastane tehdy, kdy jeho dvanáctiměsíční obrat nepřesáhne 1 milion Kč, potažmo vzhledem k novelizaci k 1.1.2023 2 miliony Kč, resp. klesne pod tuto hranici. Pro rozhodnutí k odregistrování je dobré zvážit ještě i další aspekty, které tato změna poplatníkovi přinese.

Je dobré zamyslet se nad strukturou našich zákazníků a zároveň dodavatelů, zda jsou plátcí DPH, či převažují osoby povinné k dani (potažmo neplátcí DPH). Dále je důležité zvážit také dopady změny odpočtu DPH při zrušení registrace, kterými se budeme zabírat dále. Dále můžeme zmínit snížení administrativy, a to nejen při podávání daňových přiznání k DPH, ale i nových kontrolních hlášení, a vyhnouti se tak možným finančním sankcím za porušení uvedených povinností. (10)

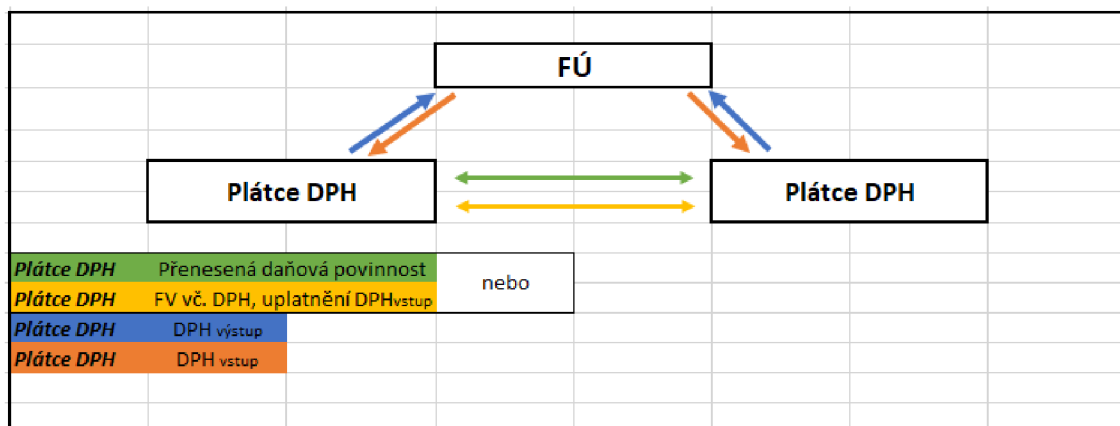
2.7.1 Zobrazení změny při zrušení registrace DPH v obchodním řetězci



Obrázek č. 3: Postavení plátce a neplátce DPH v obchodním řetězci (Zdroj: vlastní zpracování)

Zde je zobrazeno na obrázku č. 3 jak vůči Plátcí DPH a Finančnímu úřadu stojí OPD (tedy Plátce DPH, který se rozhodl pro zrušení registrace DPH). Na schématu jde vidět, že při změně plátcovství DPH OPD „klesá“ v hierarchii obchodního řetězce, neboli se z něj stává konečný spotřebitel. Jak je psáno výše, pokud byli takového daňového subjektu, který zrušil registraci DPH, odběratelé plátcí DPH, můžou s tímto daňovým

subjektem přestat obchodovat, jelikož si takoví odběratelé i když jsou plátcí DPH, neuplatní nic na vstupu.



Obrázek č. 4: Postavení dvou plátců DPH v obchodním řetězci (Zdroj: vlastní zpracování)

Na obrázku č. 4 je zobrazen obchodní řetězec obdobně s Finančním úřadem jak na obrázku č. 3, ale nacházejí se zde dva Plátcí DPH. Zde jde vidět, že v tomto zjednodušeném schématu nefiguruje konečný spotřebitel.

2.8 Povinnosti při zrušení registrace DPH

Podmínky, kdy může daňový subjekt požádat o zrušení registrace DPH, jsou již vypsány výše. V této části práce budou rozebrány veškeré povinnosti, které se váží k rozhodnutí, že se daňový subjekt rozhodne z plátcovství DPH vystoupit.

2.8.1 Žádost o zrušení registrace DPH

Pokud se daňový subjekt po zvážení všech okolností rozhodne pro zrušení registrace DPH, prvním krokem je podání Žádosti o zrušení registrace DPH výhradně elektronicky přes datovou schránku na příslušné územní pracoviště Finančního úřadu.

Správce daně má na vyřízení žádosti 30 dnů, daňový subjekt přestává být při kladném vyřízení plátcem DPH od následujícího dne ode dne doručení rozhodnutí o změně plátcovství DPH.

2.8.2 Vypořádání DPH

Při zrušení registrace DPH je potřeba při podání daňového přiznání k DPH za poslední zdaňovací období, tj. období, do kterého spadá datum, od něhož poplatník přestává být plátcem DPH, vypořádat závazky vůči finančnímu úřadu, což nám ukládá *zákon o DPH, konkrétně §79a*).

Plátce je povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je ke dni zrušení registrace jeho obchodním majetkem. Tato povinnost se však vztahuje pouze na majetek, u kterého byl v minulosti uplatněn nárok na odpočet DPH nebo jeho část.

Obchodní majetek - definice obchodního majetku pro účely DPH: „*Obchodním majetkem majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování ekonomických činností.*“ Z této definice jde vidět, že se jedná například o zásoby, drobný majetek a také dlouhodobý majetek. (5), viz §4 odst. 4 písm.c) zákona o DPH

Pro plátce DPH je důležité rozlišovat, zda majetkové hodnoty, které ke své činnosti využívá, jsou součástí tzv. **obchodního majetku**. Zařazení věci nebo jiné hodnoty do obchodního majetku totiž významně ovlivňuje její daňový režim, a to z hlediska daně z příjmů (možnost a způsob uplatnění výdajů, zdanění příjmu z prodeje) a především z hlediska daně z přidané hodnoty při zrušení registrace DPH.

Ke dni zrušení registrace k DPH se doporučuje provést inventuru majetku plátce DPH a zjistit, zda u tohoto majetku byl uplatněn nárok na odpočet DPH.

Při zrušení registrace DPH je nutné provést snížení uplatněného odpočtu DPH u takového majetku:

- Z obchodního majetku:
 - Při pořízení takové majetku se uplatnil odpočet DPH a zároveň
 - Tento majetek má poplatník fyzicky ke dni zrušení registrace DPH
- Ze zásob:
 - Zde je nutné vrátit uplatněné DPH z pořizovací ceny (tehdejší sazbou),
 - To samé platí u nedokončené výroby a u nedokončeného hmotného a nehmotného majetku.

- Je nutné také snížit uplatněný odpočet daně za všechna přijatá zdanitelná plnění, která poplatník neuhradil, a to za předpokladu, že:
 - toto plnění nebylo uhrazeno nebo bylo uhrazeno částečně,
 - je dluh za přijaté zdanitelné plnění splatný a nedošlo k jeho zániku,
 - dlužník neprovedl úpravu odpočtu daně z nedobytné pohledávky,
 - od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění, uplynuly méně než 3 roky.
 - V případě, že do tří let od zrušení registrace dlužníka dojde k úhradě dluhu, může si dlužník odpočet opětovně uplatnit skrze dodatečné daňové přízná za poslední zdaňovací období, ve kterém byl registrován. (5), viz §79e odst.1 zákona o DPH
- Z drobného majetku:
 - Krátkodobý majetek, řadí se sem hmotný majetek, jehož cena jednotlivě nedosahuje hranice pro dlouhodobý hmotný majetek stanovený zákonem o dani z příjmu, ale jeho použitelnost přesahuje 1 rok.
 - Zde je plátce DPH povinen zkrátit uplatněný odpočet u majetku, u kterého činil uplatněný odpočet alespoň 2 100 Kč a který byl pořízen v období 11 měsíců před zrušením registrace a v měsíci zrušení registrace. (5), viz §79a odst. 3 zákona o DPH
- Z dlouhodobého majetku, zde použije se korekce odpočtu v **poměrné výši**. Tuto korekci vypočteme jako součin roční částky odpočtu u příslušného majetku a počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně. Do počtu roků se započítává také rok, ve kterém je úprava odpočtu daně prováděna. Použije se tento vzorec (5), viz §75):

$$DPH_{\text{pokr. VST}} = \frac{(N_1 - N_2) \times \text{počet do 5 či 10 let vč. roku posouzení}}{5 \text{ či } 10 \text{ let}}, \text{ kde}$$

N_1nárok na odpočet v roce posouzení

N_2nárok na odpočet v roce pořízení

Lhůta pro úpravu odpočtu daně činí 5 let a počíná běžet kalendářním rokem, v němž byl dlouhodobý majetek pořízen. V případě staveb, jednotek, jejich technického zhodnocení a v případě pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let. (5), viz § 4 odst. 4 písm.d) bodu 4)

Pro vypořádání odpočtu daně v **krácené výši** při zrušení registrace provede po skončení aktuálního kalendářního roku plátce vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období tohoto roku. Postup je následující:

Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání. Pro výpočet celkového nároku na odpočet daně v krácené výši za vypořádávané období plátce použije tzv. „vypořádací koeficient“ (5) viz §76 odst.7):

- V **čitateli** zlomku je součet základů daně veškerých plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet, včetně přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat plátcí vznikla povinnost přiznat daň (5) viz § 72 odst. 1):
 - zdanitelných plnění s povinností přiznat daň na výstupu (včetně zdanitelných plnění realizovaných v režimu přenesení daňové povinnosti),
 - osvobozených plnění s nárokem na odpočet,
 - plnění v rámci ekonomické činnosti mimo tuzemsko (pokud by byl nárok na odpočet při plnění na území ČR),
 - vybraných finančních a pojišťovacích činností s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění spojena s vývozem zboží,
 - plnění, která se na základě tohoto zákona nepovažují za dodání zboží a poskytnutí služby (například pozbytí obchodního závodu).
- Ve **jmenovateli** je součet částek obsažených v čitateli plus:
 - plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně (včetně plnění, která mají místo plnění mimo tuzemsko, ale v tuzemsku by byla posuzována jako osvobozená bez nároku na odpočet daně na vstupu)

Vypočtený vypořádací koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru (nikoliv matematicky).

Existují však různé odchylky v následném stanovení koeficientu a nakládání s ním (5) viz § 76 odst. 5):

- koeficient, který je roven nebo vyšší než 95 %, se považuje za roven 100% a nárok na odpočet se nekrátí,
- koeficient se považuje za nulový (tedy 0%) v případě, kdy jmenovatel je kladné číslo a číselník ve výpočtu koeficientu je nulový nebo záporný.

3 ANALYTICKÁ ČÁST

Analytická část této bakalářské práce se zabývá konkrétní právnickou osobou, kde nejdříve uvedu základní informace o této společnosti, provedu inventarizace majetku daňového subjektu k daným termínům a zanalyzuji vývoj stavu povinnosti k DPH za rok 2022. Společnost pro potřeby této bakalářské práce slouží jako podklad pro zpracování dané problematiky. Mnou vybraná společnost nesouhlasila s uvedením jejího pravého obchodního jména z důvodu poskytnutí interních informací, proto bude mnou vybraná společnost dále v práci označována jako „daňový subjekt“. Tato společnost mi poskytla veškeré dokumenty potřebné pro moji práci, vedení bylo velice ochotné a mnohokrát svolilo ke konzultačním schůzkám.

3.1 Představení daňového subjektu

Daňový subjekt vznikl dnem zápisu do Obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně dne 26. července roku 2017. Právní forma daňového subjektu je společnost s ručením omezeným. V Obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně je daňový subjekt zapsán pod jedinečným identifikačním číslem (IČO) právnické osoby.

Daňový subjekt sídlící v Brně se řadí mezi významné dodavatele nemocničních pomůcek, nástrojů a doplňků především na českém trhu, poté je významným dodavatelem pro slovenské a polské nemocnice a nemocniční zařízení.

Hlavní podnikatelskou činností daňového subjektu je nákup a následný prodej zdravotnických nástrojů, pomůcek a doplňků.

3.2 Organizační struktura

V této podkapitole analytické části se budu věnovat strukturou a organizačním schématem daňového subjektu a kategorizací daňového subjektu dle odvětvové klasifikace a klasifikace na základě velikosti.

Na základě kategorizace účetních jednotek se daňový subjekt řadí mezi mikro účetní jednotky. Kategorizace účetních jednotek dle velikosti zkoumá hodnoty vybraných kritérií a jejich limity. Mezi hlavní klasifikační kritéria patří počet zaměstnanců, čistý obrat za účetní období nebo celkový součet netto aktiv z rozvahy. Velikostně se tedy

podle Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice evropského parlamentu a rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic rady 78/660/EHS a 83/349/EHS řadí mezi mikro podniky, proto, že daňový subjekt má 8 zaměstnanců, jeho obrat za rok 2022 je okolo 1,9 milionu Kč a celková hodnota netto aktiv je pod 9 milióny Kč. Ani jedno kritérium tedy nepřesahuje hodnoty dané směrnicí Evropské unie při stanovování velikostního zařazení, tj. daňový subjekt zaměstnává méně než 10 zaměstnanců, jeho čistý obrat je menší než 18 miliónů Kč a jeho netto aktiva jsou menší než 9 miliónů Kč.

Organizační struktura je následovná: statutárním orgánem je zároveň jediný jednatel a společník daňového subjektu. Za daňový subjekt jedná a podepisuje jednatel samostatně. Tomuto jednateři přísluší 100% obchodní podíl daňového subjektu.

Jednateli je podřízeno 8 zaměstnanců, kteří se starají o administrativu, vedení účetnictví, řízení konsignačních skladů, fakturaci a celkově o správu celého daňového subjektu.

Podle klasifikace CZ-NACE jsou ekonomickými činnostmi vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce, velkoobchod a maloobchod, zprostředkování obchodu a služeb, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení (13).

Předmětem podnikání daňového subjektu je:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (14).

3.3 Struktura majetku k daným termínům

V této podkapitole analytické části bakalářské práce podrobně zanalyzuji strukturu veškerého majetku, který daňový subjekt vlastní k 31.12.2022.

3.3.1 Dlouhodobý majetek

Pořízený majetek daňový subjekt nejdříve zařídí do příslušné odpisové skupiny dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, majetek je odepisován lineárně. Nakoupený dlouhodobý majetek daňový subjekt oceňuje pořizovací

cenou, tedy cenou, za kterou byl majetek nakoupený společně s náklady na jeho obstarání. Reprodukční pořizovací cena nebyla v běžném účetním období použita.

Dlouhodobým odepisovaným majetkem daňového subjektu je nemovitost, ve které se nacházejí nebytové prostory, kanceláře zaměstnanců, a skladové prostory. Tato nemovitost byla pořízená v roce 2017, v roce vzniku daňového subjektu, konkrétně v únoru 2017. Pořizovací cena nemovitosti byla 5 500 000 Kč bez DPH. Nemovitost se daňový subjekt pořízoval jako novou nemovitost od developera, cena tedy byla včetně DPH, prodej nemovitosti nebyl od DPH osvobozen.

Důležitou složkou dlouhodobého majetku daňového subjektu jsou automobily. Daňový subjekt má zařazené 3 automobily ve svém obchodním majetku. Dva z těchto automobilů slouží výhradně pro podnikatelskou činnost, třetí automobil je používán jen z části pro ekonomickou činnost daňového subjektu. První automobil, automobil značky Škoda Superb, byl pořízen v srpnu 2017, zde byla pořizovací cena 1 020 000 Kč bez DPH. Tento automobil je užíván z části pro ekonomickou činnost daňového subjektu a z části pro soukromé účely, proto zde byl při uplatnění odpočtu DPH použit **poměrný koeficient** – automobil byl využíván ze $\frac{3}{4}$ pro ekonomickou činnost a z $\frac{1}{4}$ pro soukromé účely. Druhý automobil byl pořízen v březnu 2018, zde se jedná o automobil značky Volkswagen Arteon s pořizovací cenou 1 250 000 Kč bez DPH. Posledním automobilem, který eviduje daňový subjekt v obchodním majetku, je automobil značky Škoda ENYAQ iV, kdy jeho pořizovací cena činila 1 400 000 Kč bez DPH. Tento automobil byl pořízen v dubnu 2021.

Dalším dlouhodobým majetkem, který se odepisuje, jsou počítače, které jsou nezbytnou součástí pro podnikatelskou činnost. Tyto počítače byly pořízeny ve dvou vlnách, nejprve 2 počítače byly pořízeny v srpnu 2017, u těchto počítačů činila pořizovací cena jednoho z nich 85 000 Kč bez DPH. Další 3 počítače byly nakoupeny v lednu 2018, zde pořizovací cena každého z nich činila 95 000 Kč.

Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2022

Inventarizace dlouhodobého majetku						
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 5(10) let
Nemovitost	1	01.02.2017	5 500 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	ne
Automobil značka Škoda Superb	1	19.08.2017	1 020 000,00 Kč	214 200,00 Kč	160 650,00 Kč	ano
Počítač MAC	2	29.08.2017	170 000,00 Kč	35 700,00 Kč	35 700,00 Kč	ano
Počítač MAC Pro	3	21.01.2018	273 000,00 Kč	57 330,00 Kč	57 330,00 Kč	ne
Automobil značky Volkswagen Arteon	1	15.03.2018	1 250 000,00 Kč	262 500,00 Kč	262 500,00 Kč	ne
Automobil značky Škoda ENYAQ	1	03.04.2021	1 400 000,00 Kč	294 000,00 Kč	294 000,00 Kč	ne

Tabulka č. 2: Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

3.3.2 Drobný majetek

Mezi drobný majetek daňový subjekt dle směrnice považuje notebooky pořízené taktéž ve dvou vlnách. Každý z těchto notebooků slouží jak pro ekonomickou činnost daňového subjektu, tak pro osobní spotřebu zaměstnanců, zde je poměr u všech pořízených notebooků ekonomické činnosti k soukromým účelům 1/2. První dva notebooky byly daňovým subjektem pořízeny v listopadu 2022, kdy pořizovací cena jednoho takového notebooku činila 28 500 Kč bez DPH. Další 3 notebooky byly pořízeny a zařazeny do obchodního majetku v červenci 2022. Pořizovací cena jednoho z těchto notebooků činila 38 500 Kč bez DPH.

Jelikož nakoupené notebooky měly pořizovací cenu do 80 000 Kč a jejich užívání slouží jen zčásti pro ekonomickou činnost daňového subjektu, nejedná se o dlouhodobý majetek. Při uplatnění odpočtu byl opět použit poměrný koeficient ve výši 1/2.

Inventarizace drobného majetku k 31.12.2022

Inventarizace drobného majetku						
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 12 měs.
Notebook MacBook Air	2	30.11.2021	57 000,00 Kč	11 970,00 Kč	5 985,00 Kč	ano
Notebook MacBook Pro	3	18.07.2022	115 500,00 Kč	24 255,00 Kč	12 127,50 Kč	ne

Tabulka č. 3: Inventarizace drobného majetku k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z provedené inventarizace k 31.12.2022, viz tabulka č.3, lze odvodit, že časový test pro vrácení uplatněného DPH je splněn jen u notebooků pořízených dne 30.11.2021.

3.3.3 Zásoby

Daňový subjekt disponuje skladovými prostorami, avšak ne v takové výši, která by pokryla celkový stav zásob. Proto má daňový subjekt zřízené tzv. konsignační sklady u dvou nejvýznamnějších odběratelů – jde o Nemocnici na Motole a Institut klinické a experimentální léčby. U každého z těchto dvou odběratelů je zřízen konsignační sklad, kdy je daňový subjekt konsignatářem.

O zásobách, které skladuje daňový subjekt ve svých skladovacích prostorech, účtuje způsobem B. Tyto zásoby jsou nakupované a oceňované pořizovací cenou včetně vedlejších nákladů, které se pojí s nákupem. Mezi takové náklady patří například doprava a balné, náklady související s dobírkou atd.

Inventarizace zásob k 31.12.2022:

Inventarizace zásob - nespotebované zásoby					
Druh (popis)	Množství (ks)	ZD	ZD celkem	sazba DPH	DPH celkem
Magic Touch	25	480,50 Kč	12 012,50 Kč	15%	1 801,88 Kč
Vascu-Stat	4	2 475,09 Kč	9 900,36 Kč	21%	2 079,08 Kč
SCANLAN	0	23 993,41 Kč	- Kč	21%	- Kč
4x7 ProxiCure	2	15 668,80 Kč	31 337,60 Kč	21%	6 580,90 Kč
7x10 ProxiCor	3	19 768,00 Kč	59 304,00 Kč	15%	8 895,60 Kč
7x15 ProxiCor	0	22 297,50 Kč	- Kč	15%	- Kč
2x10 VasCure	1	19 480,00 Kč	19 480,00 Kč	15%	2 922,00 Kč
Single Step Ureteral Dilator	16	455,98 Kč	7 295,68 Kč	21%	1 532,09 Kč
17 Fr Antegrade	3	11 737,25 Kč	35 211,75 Kč	15%	5 281,76 Kč
Allium Ureteral Stent	34	215,90 Kč	7 340,60 Kč	21%	1 541,53 Kč
14 Fr Antegrade	9	9 928,00 Kč	89 352,00 Kč	21%	18 763,92 Kč
Fluted R.D.24Fr	11	2 965,20 Kč	32 617,20 Kč	15%	4 892,58 Kč
No-react Porcine pericardial valved	7	5 618,90 Kč	39 332,30 Kč	15%	5 899,85 Kč
SuperClot	9	4 942,00 Kč	44 478,00 Kč	15%	6 671,70 Kč
Biological Bifurcation Conduit	0	67 872,00 Kč	- Kč	21%	- Kč
Thoracoscopic grasper	1	40 501,76 Kč	40 501,76 Kč	21%	8 505,37 Kč
APEX ejector	2	19 140,41 Kč	38 280,82 Kč	21%	8 038,97 Kč
HDL 3,5 OMNI Victory	0	48 334,74 Kč	- Kč	15%	- Kč
SURG-I-BAND	18	342,30 Kč	6 161,40 Kč	15%	924,21 Kč
VITALITEC	10	2 561,08 Kč	25 610,80 Kč	21%	5 378,27 Kč
Celkem	155		498 216,77 Kč		89 710 Kč

Tabulka č. 4: Inventarizace zásob k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace zásob provedené k 31.12.2022, viz tabulka č. 4, jde vidět, že daňový subjekt disponuje celkově 155 položkami o celkové hodnotě bez DPH **498 216,77 Kč**. Uplatněný odpočet DPH je ve výši **89 710 Kč**. Inventarizace zásob je celková, tedy zahrnuje vlastní skladové zásoby i zásoby na konsignačních skladech.

3.3.4 Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění

Daňový subjekt eviduje k 31.12.2022 tato neuhrazená přijatá zdanitelná plnění:

<i>Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění</i>					
<i>Druh (popis)</i>	<i>Množství (ks)</i>	<i>Datum splatnosti</i>	<i>ZD (celkem)</i>	<i>DPH celkem</i>	<i>DPH uplatněné</i>
Magic Touch	14	02.01.2023	6 727,00 Kč	1 009,05 Kč	1 009,05 Kč
Vascu-Statt	2	05.01.2023	4 950,18 Kč	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
7x10 ProxiCor	1	07.01.2023	19 768,00 Kč	2 965,20 Kč	2 965,20 Kč
Single Step Ureteral Dilator	9	17.01.2023	4 103,82 Kč	861,80 Kč	861,80 Kč
Allium Ureteral Stent	14	19.01.2023	3 022,60 Kč	634,75 Kč	634,75 Kč
14 Fr Antegrade	4	19.01.2023	39 712,00 Kč	8 339,52 Kč	8 339,52 Kč
Fluted R.D.24Fr	7	25.01.2023	20 756,40 Kč	3 113,46 Kč	3 113,46 Kč
No-react Porcine pericardial valved	2	26.01.2023	11 237,80 Kč	1 685,67 Kč	1 685,67 Kč
SuperClot	6	02.02.2023	29 652,00 Kč	4 447,80 Kč	4 447,80 Kč
SURG-I-BAND	9	08.02.2023	3 080,70 Kč	462,11 Kč	462,11 Kč
VITALITEC	3	11.02.2023	7 683,24 Kč	1 613,48 Kč	1 613,48 Kč
Celkem					26 172,37 Kč

Tabulka č. 5: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění provedené k 31.12.2022, viz tabulka č. 5, jde vidět, že daňový subjekt eviduje celkově 71 neuhrazených přijatých faktur o celkové hodnotě bez DPH **26 172,37 Kč**.

3.4 Analýza DPH v roce 2022

V následující podkapitole analytické části zcela zanalyzuji stav daňového subjektu vůči DPH za rok 2022.

Daňový subjekt vznikl 26.7.2017, v srpnu roku 2017 se daňový subjekt registroval na vlastní žádost k DPH a k 1.9.2017 se stal měsíčním plátcem DPH. Na konci zdaňovacího období roku 2021 se po splnění všech potřebných podmínek daňový subjekt rozhodl pro možnost přejít z měsíčního plátce DPH na kvartálního plátce DPH, v lednu 2022 se tedy daňový subjekt stal kvartálním plátcem DPH. Podává tedy daňová přiznání do 25. dne následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období, za které se daň přiznává. Kontrolní a souhrnná hlášení podává daňový subjekt za každý měsíc.

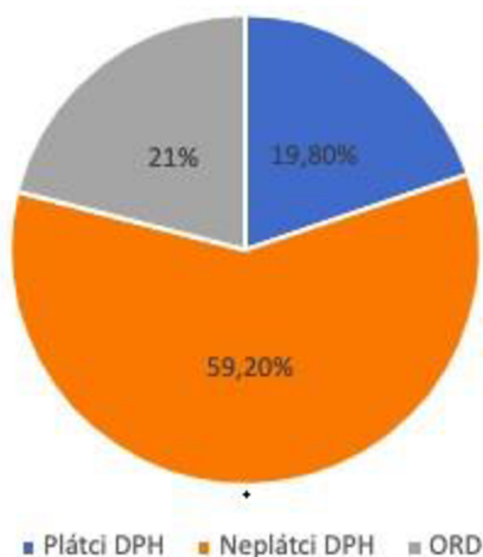
3.4.1 Analýza nákupů

V této podkapitole analytické části bude znázorněna struktura obchodních partnerů, se kterými daňový subjekt obchoduje, především z hlediska plátcovství DPH v roce 2022.

V této části budou znázorněny nákupy uskutečněné daňovým subjektem a následně zobrazeny v celkovém grafu.

Daňový subjekt prováděl nákupy jak o plátců, tak neplátců DPH. 80% dodavatelů daňového subjektu je z České republiky, zbylých 21 % je dodavatel z Rakouska. Z poskytnutých materiálů jako jsou výdejní pokladní doklady, přijaté faktury a ostatní závazky jsem zjistila, že v roce 2022 subjekt provedl 145 zaznamenaných nákupů a celkem nakoupil za 1 705 642,78 Kč. Z provedené analýzy dodavatelů vyplynulo, že za 337 717, 27 Kč daňový subjekt nakoupil od plátců DPH, za 1 009 741 Kč nakoupil od neplátců DPH a za zbylých 358 184, 98 Kč nakoupil od rakouské ORD.

Struktura dodavatelů v roce 2022



Graf č. 1: Struktura dodavatelů v roce 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

V grafu č. 1 je znázorněn poměr nákupů od plátců i neplátců DPH. Z celkového objemu nákupů se 59,20 % uskutečnilo od neplátců DPH, 19,80 % od plátců DPH a 21 % od ORD registrované v Rakousku. Když daňový subjekt nakupuje od neplátců DPH nemá následně nárok na odpočet daně na vstupu, a tudíž mu vzniká pouze daňová povinnost.

3.4.2 Analýza prodejů

V roce 2022 daňový subjekt prodával nemocniční nástroje, pomůcky a doplňky. Tyto produkty prodával jak plátcům, tak neplátcům DPH, jakožto konečným spotřebitelům. Drtivá většina odběratelů má sídlo v České republice, ale jak již bylo zmíněno, daňový subjekt dodává zboží i do jiných členských států, především na Slovensko a do Polska, každopádně stěžejními obchodními partnery daňového subjektu jsou odběratelé sídlící v České republice.

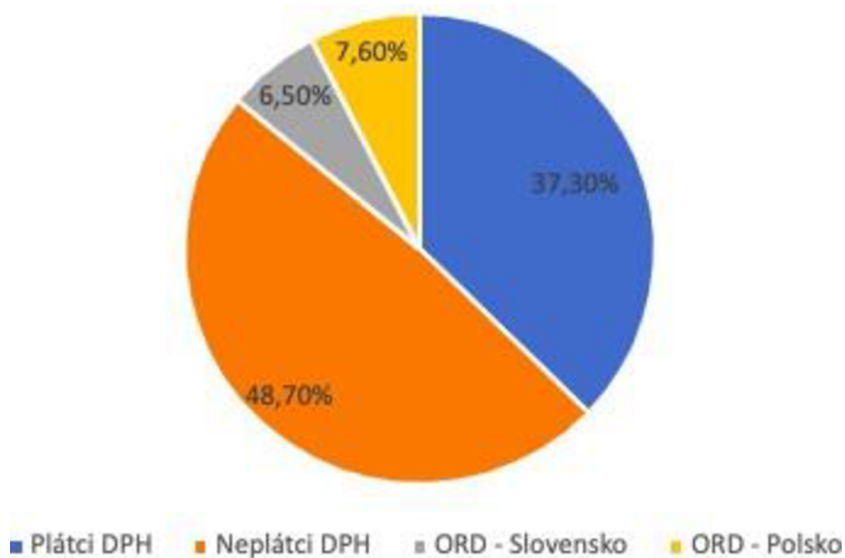
Dle mé analýzy odběratelů daňového subjektu, má daňový subjekt rozdělené odběratele na 3 skupiny:

- dva hlavní – Nemocnice na Motole a Institut klinické a experimentální medicíny, u kterých má daňový subjekt zřízené konsignační sklady,
- ostatní nemocnice a nemocniční zařízení v ČR a
- nemocnice a nemocniční zařízení v ostatních členských státech EU.

Při analýze prodejů bylo mnou zjištěno, že daňový subjekt na základě uskutečňování zdanitelných plnění jen vystavuje faktury, tyto vystavené faktury jsou tedy jediným podkladem pro analýzu odběratelů daňového subjektu.

V roce 2022 subjekt provedl 95 zaznamenaných prodejů a celkem prodal za 1 898 156,07 Kč. Po analýze jsem zjistila, že za 724 875,18 Kč daňový subjekt prodal zboží plátcům DPH, neplátcům DPH prodal zboží za 945 385 Kč, ORD na Slovensku zboží za 125 995 Kč a Polské ORD prodal zboží za 146 735 Kč.

Struktura odběratelů v roce 2022



Graf č. 2: Struktura odběratelů v roce 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

V grafu č. 2 je znázorněn poměr uskutečněných prodejů daňovým subjektem plátcům DPH, neplátcům DPH i ORD na Slovensku a Polsku. Z celkového objemu prodejů se 48,70 % uskutečnilo neplátcům DPH, 37,30 % plátcům DPH, 7,60 % ORD registrované v Polsku a 6,50 % ORD registrované na Slovensku.

3.4.3 Čtvrtletní analýza DPH

V této kapitole bude provedena analýza objemu přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění. Tuto analýzu následně použiji v návrhové části bakalářské práce k zobrazení, jaké dopady bude mít zrušení registrace DPH na daňový subjekt.

1. čtvrtletí roku 2022

V prvním čtvrtletí roku 2022 daňový subjekt více prodával, jak nakupoval, to vysvětluje daňovou povinnost za první čtvrtletí.

Přiznání k DPH za 1. kvartál			
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	416 255,30 Kč	87 413,61 Kč
	snížená	174 173,70 Kč	26 126,06 Kč
Pořízení zboží z jiného členského státu (*)	základní	105 609,45 Kč	22 177,98 Kč
	snížená	88 626,00 Kč	13 293,90 Kč
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	41 095,00 Kč	8 629,95 Kč
	snížená	65 803,00 Kč	9 870,45 Kč
Ze zdanitelných plnění *	základní	105 609,45 Kč	22 177,98 Kč
	snížená	88 626,00 Kč	13 293,90 Kč
Daň na výstupu			149 011,55 Kč
Odpočet daně			53 972,28 Kč
Vlastní daň			95 039 Kč
Nadměrný odpočet			

Tabulka č. 6: Přiznání k DPH za 1. čtvrtletí roku 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z uskutečněných zdanitelných plnění vyšel základ daně 784 664, 45 Kč a daň na výstupu činí 149 011,55 Kč. Ze základu daně 106 898 Kč z přijatých zdanitelných plnění vznikla daňovému subjektu nárok na odpočet daně ve výši 53 972, 28 Kč. Výsledná daňová povinnost za první čtvrtletí činila 95 039 Kč, kterou byl daňový subjekt povinen uhradit do 25.4.2022.

2. čtvrtletí roku 2022

Ve druhém čtvrtletí roku 2022 daňový subjekt opět více uskutečňoval zdanitelná plnění, než nakupoval, to vysvětluje opětovnou daňovou povinnost za druhé čtvrtletí.

Přiznání k DPH za 2. kvartál			
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	260 991,03 Kč	54 808,12 Kč
	snížená	224 549,06 Kč	33 682,36 Kč
Pořízení zboží z jiného členského státu (*)	základní	40 670,00 Kč	8 540,70 Kč
	snížená	39 140,12 Kč	5 871,02 Kč
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40 558,23 Kč	8 517,23 Kč
	snížená	44 516,27 Kč	6 677,44 Kč
Ze zdanitelných plnění *	základní	40 670,00 Kč	8 540,70 Kč
	snížená	39 140,12 Kč	5 871,02 Kč
Daň na výstupu			102 902,19 Kč
Odpočet daně			29 606,39 Kč
Vlastní daň			73 296 Kč
Nadměrný odpočet			

Tabulka č. 7: Přiznání k DPH za 2. čtvrtletí roku 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z uskutečněných zdanitelných plnění vyšel základ daně 565 350, 23 Kč a daň na výstupu činí 102 902, 19 Kč. Ze základu daně 85 074, 50 Kč z přijatých zdanitelných plnění vznikl nárok na odpočet daně ve výši 29 606, 39 Kč. Výsledná daňová povinnost za druhé čtvrtletí činila 73 296 Kč, kterou byl daňový subjekt povinen uhradit do 25.7.2022.

3. čtvrtletí roku 2022

Ve třetím čtvrtletí roku 2022 daňový subjekt opět více uskutečňoval zdanitelná plnění, než nakupoval, to vysvětluje opětovnou daňovou povinností za třetí čtvrtletí.

Přiznání k DPH za 3. kvartál			
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	189 744,15 Kč	39 846,27 Kč
	snížená	103 577,10 Kč	15 536,57 Kč
Pořízení zboží z jiného členského státu (*)	základní	20 006,70 Kč	4 201,41 Kč
	snížená	15 138,03 Kč	2 270,70 Kč
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	58 903,03 Kč	12 369,64 Kč
	snížená	51 355,00 Kč	7 703,25 Kč
Ze zdanitelných plnění *	základní	20 006,70 Kč	4 201,41 Kč
	snížená	15 138,03 Kč	2 270,70 Kč
Daň na výstupu			61 854,95 Kč
Odpočet daně			26 545,00 Kč
Vlastní daň			35 310 Kč
Nadměrný odpočet			

Tabulka č. 8: Přiznání k DPH za 3. čtvrtletí roku 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z uskutečněných zdanitelných plnění vyšel základ daně 338 465, 98 Kč a daň na výstupu činí 61 854, 95 Kč. Ze základu daně 110 258, 03 Kč z přijatých zdanitelných plnění vznikl daňovému subjektu nárok na odpočet daně ve výši 26 545 Kč. Daňová povinnost činila ve 3. čtvrtletí 35 310 Kč.

4. čtvrtletí roku 2022

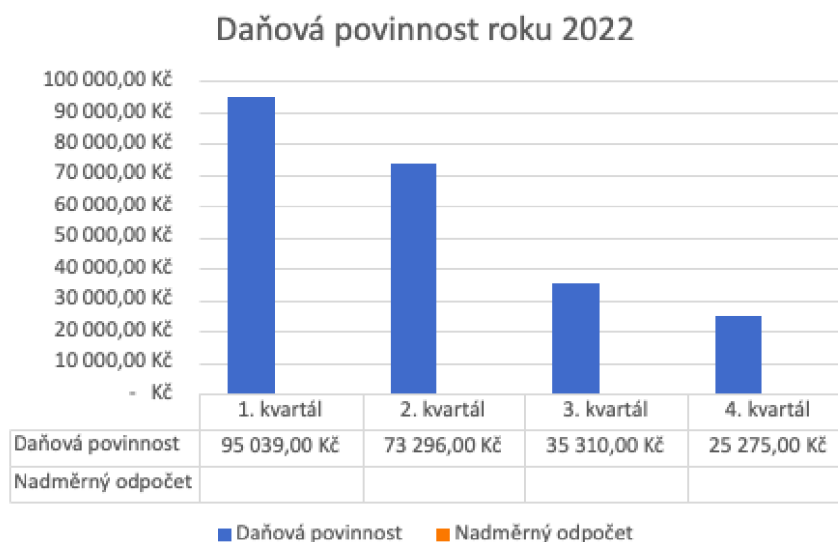
V posledním čtvrtletí roku 2022 daňový opět subjekt více prodával, jak nakupoval, to vysvětluje daňovou povinností za poslední čtvrtletí.

Přiznání k DPH za 4. kvartál			
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	103 255,00 Kč	21 683,55 Kč
	snížená	67 425,73 Kč	10 113,86 Kč
Pořízení zboží z jiného členského státu (*)	základní	20 074,00 Kč	4 215,54 Kč
	snížená	18 920,68 Kč	2 838,10 Kč
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	19 998,05 Kč	4 199,59 Kč
	snížená	15 488,69 Kč	2 323,30 Kč
Ze zdanitelných plnění *	základní	20 074,00 Kč	4 215,54 Kč
	snížená	18 920,68 Kč	2 838,10 Kč
Daň na výstupu			38 851,05 Kč
Odpočet daně			13 576,54 Kč
Vlastní daň			25 275 Kč
Nadměrný odpočet			

Tabulka č. 9: Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí roku 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z uskutečněných zdanitelných plnění vyšel základ daně 209 675, 41 Kč a daň na výstupu činí 38851, 05 Kč. Ze základu daně 35 486, 74 Kč z přijatých zdanitelných plnění vznikl nárok na odpočet daně ve výši 13 576, 54 Kč. Výsledná daňová povinnost za poslední čtvrtletí činila 25 275 Kč, kterou byl daňový subjekt povinen uhradit do 25.1.2023.

3.4.4 Daňová povinnost DPH za rok 2022



Graf č. 3: Daňová povinnost DPH v roce 2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

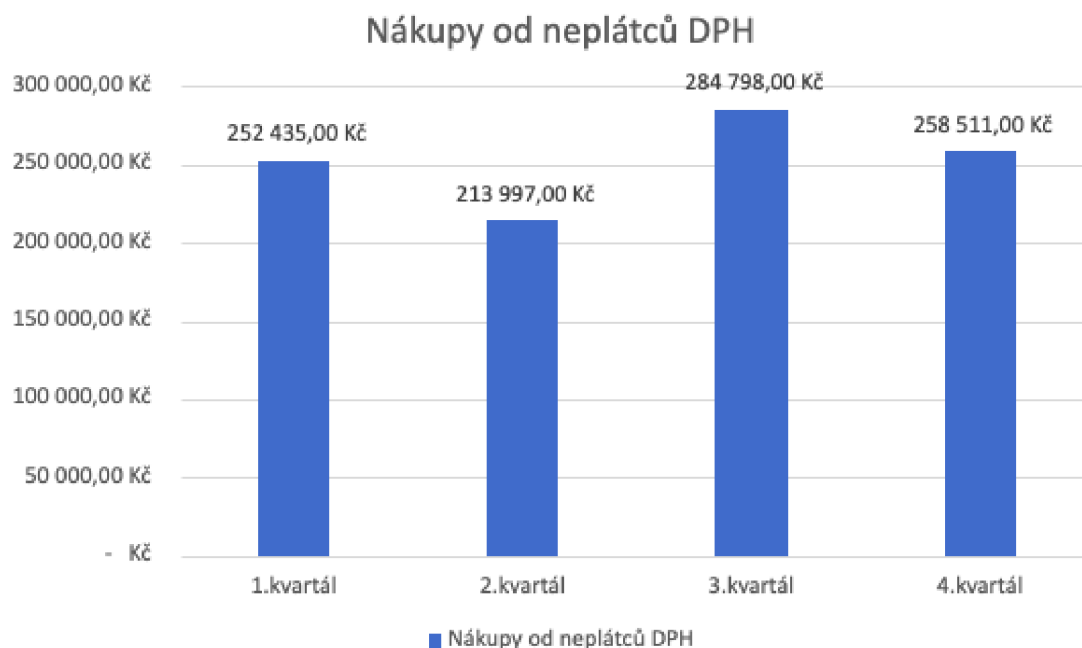
Daňový subjekt měl v roce 2022 jen daňovou povinnost, vyvstává tedy otázka, zda nezávázat zrušení registrace DPH, jelikož daňový subjekt obrátový limit splňuje. Dopady a závěr, zda se toto rozhodnutí daňovému subjektu vyplatí, bude podrobně rozebráno v návrhové části.

V rámci celého roku 2022 vykazoval daňový subjekt daňovou povinnost ve výši **228 920 Kč**. Daňový subjekt je čtvrtletní plátcem DPH, a tak musí podávat přiznání k DPH a platit daň čtyřikrát ročně.

3.4.5 Trend v souvislosti s DPH roku 2022

Jak jde z předchozí analýzy vidět, daňový subjekt během roku 2022 výrazně snížil uskutečňování zdanitelných plnění. Trend ze 3. a 4. čtvrtletí napovídá o navazující ekonomické aktivitě v roce 2023. Důvodem je vyšší konkurence vzhledem k návratu do normálu, který narušila pandemie Covid-19. Právě vzhledem k nižší ekonomické aktivitě, která dle plánu bude v následujících letech pokračovat, je na místě zanalyzovat a zjistit, zda se zrušení registrace DPH daňovému subjektu vyplatí a jaké to pro něj bude mít dopady, či se zrušení registrace DPH daňovému subjektu nevyplatí a bude pro něj přínosnější setrvat v režimu plátcovství DPH.

Daňová zátěž je pro daňový subjekt vysoká vzhledem k velkému poměru dodavatelů, kteří jsou neplátcem DPH, kvartálně zobrazeno na následujícím grafu, viz graf č. 4:



Graf č. 4: Nákupy od neplátců DPH (Zdroj: vlastní zpracování)

4 NÁVRHOVÁ ČÁST

V této části bakalářské práce popisují několik návrhů řešení, vzhledem ke zrušení registrace DPH daňového subjektu. Jaké dopady bude mít toto zrušení registrace v různých termínech a jestli bude vést k finanční úlevě daňového subjektu vzhledem k trendu, který daňový subjekt vykazuje z analyzovaného roku 2022.

Návrhová část je rozdělena do 2 základních částí:

- Zrušení registrace DPH k:
 - datu 31.12.2022,
 - datu 8.2.2023, nebo
 - datu 31.1.2024.
- Setrvání k režimu plátcovství DPH s návrhy optimalizace daňové zátěže.

V této kapitole se zaměřím na všechny výše zmíněné možnosti a při každé stanovím, jaké finanční dopady má toto rozhodnutí na daňový subjekt, veškeré varianty porovnáám a stanovím nejlepší řešení pro daňový subjekt z mého pohledu.

4.1 Zrušení registrace k 31.12.2022

Tato kapitola návrhové části se detailně zabývá variantou zrušení registrace DPH k 31.12.2022. V následující části jsou podrobně rozebrány veškeré dopady, které by daňový subjekt zatížily, kdyby k tomu rozhodnutí došlo.

Postupně provádím inventarizaci veškerého obchodního majetku, který daňový subjekt eviduje. U každé položky zvlášť hodnotím, zda byl u ní splněn časový test vypořádání DPH. Pokud test byl splněn, bere se uplatněný odpočet DPH za „vypořádaný“, tedy z uplatněného odpočtu daňový subjekt nevrací nic. Pokud test vypořádání splněn není, provádím výpočet vypořádání DPH, tedy kolik z již uplatněného odpočtu DPH musí daňový subjekt vrátit státu.

Nejprve provádím inventarizaci dlouhodobého majetku:

Inventarizace dlouhodobého majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 5(10) let	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Nemovitost	1	01.02.2017	5 500 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	ne	$\frac{5}{10}$	577 500,00 Kč
Automobil značka Škoda Superb	1	19.08.2017	1 020 000,00 Kč	214 200,00 Kč	160 650,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC	2	29.08.2017	170 000,00 Kč	35 700,00 Kč	35 700,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC Pro	3	21.01.2018	273 000,00 Kč	57 330,00 Kč	57 330,00 Kč	ne	$\frac{1}{5}$	11 466,00 Kč
Automobil značky Volkswagen Arteon	1	15.03.2018	1 250 000,00 Kč	262 500,00 Kč	262 500,00 Kč	ne	$\frac{1}{5}$	52 500,00 Kč
Automobil značky Škoda ENYAQ iV	1	03.04.2021	1 400 000,00 Kč	294 000,00 Kč	294 000,00 Kč	ne	$\frac{4}{5}$	235 200,00 Kč
Celkem								876 666,00 Kč

Tabulka č. 10: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace provedené k 31.12.2022, viz tabulka č. 10, jde vidět, že časový test nebyl splněn u 4 položek dlouhodobého majetku, a to u:

- **Nemovitosti** – nemovitost byla pořízená v roce 2017, k datu inventarizace tedy z časového testu 10ti let uplynulo 5 let. Vypořádací koeficient tedy činí 5/10, tímto koeficientem jsem vynásobila uplatněný nárok na odpočet ve výši 1 155 000 Kč – výše vypořádaní DPH činí pro daňový subjekt z nemovitosti 577 500 Kč.
- **Počítačů MAC Pro** – tyto počítače byly pořízeny v roce 2017, k 31.12.2022 z časového testu zde 5ti let uplynuly 4 roky. Vypořádací koeficient zde činí 1/5, tento koeficient jsem vynásobila uplatněným odpočtem DPH a výše vypořádaní DPH z těchto počítačů činí 11 466 Kč.
- **Automobilu Volkswagen Arteon** – tento automobil byl pořízen v roce 2018, k datu inventarizace z pětiletého časového testu uplynuly taktéž 4 roky, vypořádací koeficient je ve stejné výši jako u počítačů MAC Pro, tedy ve výši 1/5. Výše vypořádaní DPH z tohoto automobilu činí 52 500 Kč.
- **Automobilu Škoda ENYAQ iV** – automobil byl pořízen v roce 2021, k datu inventarizace tedy z časového testu 5ti let uplynul 1 rok. Vypořádací koeficient tedy činí 4/5, tímto koeficientem jsem vynásobila uplatněný nárok na odpočet ve výši 294 000 Kč, výše vypořádaní DPH činí pro daňový subjekt z tohoto automobilu 235 200 Kč.

Když by se daňový subjekt rozhodl ke zrušení registrace DPH k 31.12.2022, z uplatněného odpočtu DPH z dlouhodobého majetku by musel daňový subjekt dohromady vrátit státu **876 666 Kč**.

U zbylých 2 položek, kterými jsou automobil značky Škoda Superb, který byl pořízený v roce 2017, a 2 počítače MAC, taktéž pořízené v roce 2017, byl splněn časový test pro vypořádání DPH, uplatněný odpočet u těchto položek se tedy pokládá za vypořádaný a daňový subjekt není povinen z těchto uplatněných odpočtů vracet státu nic.

Dále provádím inventarizaci drobného majetku:

Inventarizace drobného majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 12 měs.	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Notebook MacBook Air	2	30.11.2021	57 000,00 Kč	11 970,00 Kč	5 985,00 Kč	ano	x	- Kč
Notebook MacBook Pro	3	18.07.2022	115 500,00 Kč	24 255,00 Kč	12 127,50 Kč	ne	$\frac{6}{12}$	6 064,00 Kč
Celkem								6 064,00 Kč

Tabulka č. 11: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace provedené k 31.12.2022, viz tabulka č. 11, jde vidět, že časový test nebyl splněn jen u jedné z položek, a to u:

- **2 notebooků MacBook Pro** – tyto notebooky byly pořízeny v červenci roku 2022, časový test o 11 kalendářních měsících před zrušením registrace DPH nebyl tedy splněn, vypořádací koeficient vychází ve výši 6/12. Výše vypořádání DPH u těchto dvou notebooků tedy činí 6 064 Kč.

Když by se daňový subjekt rozhodl ke zrušení registrace DPH k 31.12.2022, z uplatněného odpočtu DPH z drobného majetku by musel daňový subjekt vrátit státu celkem **6 064 Kč**.

Dále provedení inventarizace zásob:

Inventarizace zásob - nepotřebované zásoby						
Druh (popis)	Množství (ks)	ZD	ZD celkem	sazba DPH	DPH celkem	DPH k vypořádání
Magic Touch	25	480,50 Kč	12 012,50 Kč	15%	1 801,88 Kč	1 801,88 Kč
Vascu-Statt	4	2 475,09 Kč	9 900,36 Kč	21%	2 079,08 Kč	2 079,08 Kč
SCANLAN	0	23 993,41 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
4x7 ProxiCure	2	15 668,80 Kč	31 337,60 Kč	21%	6 580,90 Kč	6 580,90 Kč
7x10 ProxiCor	3	19 768,00 Kč	59 304,00 Kč	15%	8 895,60 Kč	8 895,60 Kč
7x15 ProxiCor	0	22 297,50 Kč	- Kč	15%	- Kč	- Kč
2x10 VasCure	1	19 480,00 Kč	19 480,00 Kč	15%	2 922,00 Kč	2 922,00 Kč
Single Step Ureteral Dilator	16	455,98 Kč	7 295,68 Kč	21%	1 532,09 Kč	1 532,09 Kč
17 Fr Antegrade	3	11 737,25 Kč	35 211,75 Kč	15%	5 281,76 Kč	5 281,76 Kč
Allium Ureteral Stent	34	215,90 Kč	7 340,60 Kč	21%	1 541,53 Kč	1 541,53 Kč
14 Fr Antegrade	9	9 928,00 Kč	89 352,00 Kč	21%	18 763,92 Kč	18 763,92 Kč
Fluted R.D.24Fr	11	2 965,20 Kč	32 617,20 Kč	15%	4 892,58 Kč	4 892,58 Kč
No-react Porcine pericardial valved	7	5 618,90 Kč	39 332,30 Kč	15%	5 899,85 Kč	5 899,85 Kč
SuperClot	9	4 942,00 Kč	44 478,00 Kč	15%	6 671,70 Kč	6 671,70 Kč
Biological Bifurcation Conduit	0	67 872,00 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
Thoroscopic grasper	1	40 501,76 Kč	40 501,76 Kč	21%	8 505,37 Kč	8 505,37 Kč
APEX ejector	2	19 140,41 Kč	38 280,82 Kč	21%	8 038,97 Kč	8 038,97 Kč
HDL 3,5 OMNI Victory	0	48 334,74 Kč	- Kč	15%	- Kč	- Kč
SURG-I-BAND	18	342,30 Kč	6 161,40 Kč	15%	924,21 Kč	924,21 Kč
VITALITEC	10	2 561,08 Kč	25 610,80 Kč	21%	5 378,27 Kč	5 378,27 Kč
Celkem	155		498 216,77 Kč		89 710 Kč	89 710 Kč

Tabulka č. 12: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z provedené inventarizace jde vidět, že k 31.12.2022 daňový subjekt disponuje celkem 155 položkami o celkové hodnotě bez DPH 498 216,77 Kč. Uplatněný odpočet u těchto nakoupených zásob činí **89 710 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 31.12.2022.

Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění:

Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění						
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum splatnosti	ZD (celkem)	sazba DPH	DPH celkem	DPH k vypořádání
Magic Touch	14	02.01.2023	6 727,00 Kč	15%	1 009,05 Kč	1 009,05 Kč
Vascu-Statt	2	05.01.2023	4 950,18 Kč	21%	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
7x10 ProxiCor	1	07.01.2023	19 768,00 Kč	15%	2 965,20 Kč	2 965,20 Kč
Single Step Ureteral Dilator	9	17.01.2023	4 103,82 Kč	21%	861,80 Kč	861,80 Kč
Allium Ureteral Stent	14	19.01.2023	3 022,60 Kč	21%	634,75 Kč	634,75 Kč
14 Fr Antegrade	4	19.01.2023	39 712,00 Kč	21%	8 339,52 Kč	8 339,52 Kč
Fluted R.D.24Fr	7	25.01.2023	20 756,40 Kč	15%	3 113,46 Kč	3 113,46 Kč
No-react Porcine pericardial valved	2	26.01.2023	11 237,80 Kč	15%	1 685,67 Kč	1 685,67 Kč
SuperClot	6	02.02.2023	29 652,00 Kč	15%	4 447,80 Kč	4 447,80 Kč
SURG-I-BAND	9	08.02.2023	3 080,70 Kč	15%	462,11 Kč	462,11 Kč
VITALITEC	3	11.02.2023	7 683,24 Kč	21%	1 613,48 Kč	1 613,48 Kč
Celkem	71				26 172,37 Kč	26 172,37 Kč

Tabulka č. 13: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z provedené inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění jde vidět, že k 31.12.2022 daňový subjekt eviduje celkem 71 neuhrazených přijatých faktur, u kterých si daňový subjekt uplatnil odpočet. Uplatněný odpočet u těchto neuhrazených faktur činí **26 172,37 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 31.12.2022.

Celková finanční zátěž vypořádání DPH:

Finanční zátěž vypořádání DPH	
Druh ob.majetku	Výše vypořádání DPH
Dlouhodobý majetek	876 666,00 Kč
Drobný majetek	6 064,00 Kč
Zásoby	89 710,00 Kč
Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění	26 172,37 Kč
Celkem	998 612 Kč

Tabulka č. 14: Celková výše vypořádaného DPH k 31.12.2022 (Zdroj: vlastní zpracování)

Celková výše vypořádání DPH, viz tabulka č. 14, při rozhodnutí daňového subjektu zrušení registrace DPH k 31.12.2022, by činila **998 612 Kč**. Tuto částku by při tomto rozhodnutí daňový subjekt uvedl v posledním daňovém přiznání na ř. 45.

4.2 Zrušení registrace DPH k 28.2.2023

V této další podkapitole návrhové části se taktéž zabírám variantou zrušení registrace DPH, tentokrát k 28.2.2023. V následující části jsou podrobně rozebrány veškeré dopady, které by daňový subjekt zatížily, kdyby k tomu rozhodnutí došlo.

Inventarizace dlouhodobého majetku:

Inventarizace dlouhodobého majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 5(10) let	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Nemovitost	1	01.02.2017	5 500 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	ne	$\frac{4}{10}$	462 000,00 Kč
Automobil značka Škoda Superb	1	19.08.2017	1 020 000,00 Kč	214 200,00 Kč	160 650,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC	2	29.08.2017	170 000,00 Kč	35 700,00 Kč	35 700,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC Pro	3	21.01.2018	273 000,00 Kč	57 330,00 Kč	57 330,00 Kč	ano	x	- Kč
Automobil značky Volkswagen Arteon	1	15.03.2018	1 250 000,00 Kč	262 500,00 Kč	262 500,00 Kč	ano	x	- Kč
Automobil značky Škoda ENYAQ IV	1	03.04.2021	1 400 000,00 Kč	294 000,00 Kč	294 000,00 Kč	ne	$\frac{3}{5}$	176 400,00 Kč
Celkem								638 400,00 Kč

Tabulka č. 15: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace provedené k 28.2.2023, viz tabulka č. 15, jde vidět, že časový test nebyl splněn oproti inventarizaci provedené k 31.12.2022 již u 2 položek dlouhodobého majetku, a to u:

- **Nemovitosti** - nemovitost byla pořízená v roce 2017, k datu inventarizace tedy z časového testu 10ti let uplynulo 6 let. Vypořádací koeficient tedy činí 4/10, tímto koeficientem jsem vynásobila uplatněný nárok na odpočet ve výši 1 155 000 Kč výše vypořádání DPH činí pro daňový subjekt z nemovitosti 462 000 Kč.
- **Automobilu Škoda ENYAQ iV** – automobil byl pořízen v roce 2021, k datu inventarizace tedy z časového testu 5ti let uplynuly 2 roky. Vypořádací koeficient tedy činí 3/5, tímto koeficientem jsem vynásobila uplatněný nárok na odpočet ve výši 294 000 Kč, výše vypořádání DPH činí pro daňový subjekt z tohoto automobilu 176 400 Kč.

U zbylých 4 položek, kterými jsou automobil značky Škoda Superb, který byl pořízen v roce 2017, 2 počítače MAC, které byly pořízeny taktéž v roce 2017, 3 počítače MAC Pro pořízené v roce 2018, a automobil značky Volkswagen Arteon, který byl pořízen taktéž v roce 2018, byl splněn časový test pro vypořádání DPH, uplatněný odpočet u těchto položek se tedy pokládá za vypořádaný a daňový subjekt není povinen z těchto uplatněných odpočtů vrátit státu nic.

Jak jde vidět, u dlouhodobého majetku se výrazně snížila výše vypořádání DPH, jelikož se zde zaobírám zrušením registrace v roce 2023. Kdyby by se daňový subjekt rozhodl ke zrušení registrace DPH k 28.2.2023, z uplatněného odpočtu DPH z dlouhodobého majetku by musel daňový subjekt dohromady vrátit státu **638 400 Kč**.

Inventarizace drobného majetku:

Inventarizace drobného majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 12 mės.	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Notebook MacBook Air	2	30.11.2021	57 000,00 Kč	11 970,00 Kč	5 985,00 Kč	ano	x	- Kč
Notebook MacBook Pro	3	18.07.2022	115 500,00 Kč	24 255,00 Kč	12 127,50 Kč	ne	$\frac{4}{12}$	4 043,00 Kč
Celkem								4 043,00 Kč

Tabulka č. 16: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z inventarizace provedené k 28.2.2023, viz tabulka č. 16, jde vidět, že časový test nebyl splněn opět jen u jedné z položek, a to u:

- **2 notebooků MacBook Pro** – tyto notebooky byly pořízeny v červenci roku 2022, časový test o 11 kalendářních měsících před zrušením registrace DPH včetně měsíce zrušení registrace DPH nebyl tedy splněn, vypořádací koeficient vychází ve výši 4/12. Výše vypořádání DPH u těchto dvou notebooků tedy činí 4 043 Kč.

Když by se daňový subjekt rozhodl ke zrušení registrace DPH k 28.2.2023, z uplatněného odpočtu DPH z drobného majetku by musel daňový subjekt vrátit státu celkem **4 043 Kč**.

Inventarizace zásob:

Inventarizace zásob - nespotebované zásoby						
<i>Druh (popis)</i>	<i>Množství (ks)</i>	<i>ZD</i>	<i>ZD celkem</i>	<i>sazba DPH</i>	<i>DPH celkem</i>	<i>DPH k vypořádání</i>
Magic Touch	17	480,50 Kč	8 168,50 Kč	15%	1 225,28 Kč	1 225,28 Kč
Vascu-Stat	2	2 475,09 Kč	4 950,18 Kč	21%	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
SCANLAN	0	23 993,41 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
4x7 ProxiCure	2	15 668,80 Kč	31 337,60 Kč	21%	6 580,90 Kč	6 580,90 Kč
7x10 ProxiCor	2	19 768,00 Kč	39 536,00 Kč	15%	5 930,40 Kč	5 930,40 Kč
7x15 ProxiCor	1	22 297,50 Kč	22 297,50 Kč	15%	3 344,63 Kč	3 344,63 Kč
2x10 VasCure	1	19 480,00 Kč	19 480,00 Kč	15%	2 922,00 Kč	2 922,00 Kč
Single Step Ureteral Dilator	11	455,98 Kč	5 015,78 Kč	21%	1 053,31 Kč	1 053,31 Kč
17 Fr Antegrade	3	11 737,25 Kč	35 211,75 Kč	15%	5 281,76 Kč	5 281,76 Kč
Allium Ureteral Stent	21	215,90 Kč	4 533,90 Kč	21%	952,12 Kč	952,12 Kč
14 Fr Antegrade	3	9 928,00 Kč	29 784,00 Kč	21%	6 254,64 Kč	6 254,64 Kč
Fluted R.D.24Fr	10	2 965,20 Kč	29 652,00 Kč	15%	4 447,80 Kč	4 447,80 Kč
No-react Porcine pericardial valved	7	5 618,90 Kč	39 332,30 Kč	15%	5 899,85 Kč	5 899,85 Kč
SuperClot	9	4 942,00 Kč	44 478,00 Kč	15%	6 671,70 Kč	6 671,70 Kč
Biological Bifurcation Conduit	0	67 872,00 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
Thoracoscopic grasper	1	40 501,76 Kč	40 501,76 Kč	21%	8 505,37 Kč	8 505,37 Kč
APEX ejector	0	19 140,41 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
HDL 3,5 OMNI Victory	0	48 334,74 Kč	- Kč	15%	- Kč	- Kč
SURG-I-BAND	17	342,30 Kč	5 819,10 Kč	15%	872,87 Kč	872,87 Kč
VITALITEC	5	2 561,08 Kč	12 805,40 Kč	21%	2 689,13 Kč	2 689,13 Kč
Celkem	112		372 903,77 Kč		63 671 Kč	63 671 Kč

Tabulka č. 17: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z provedené inventarizace jde vidět, že k 28.2.2023 daňový subjekt disponuje celkem 112 položkami o celkové hodnotě bez DPH 372 903, 77 Kč. Uplatněný odpočet u těchto nakoupených zásob činí **63 671 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 28.2.2023.

Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění:

Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění						
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum splatnosti	ZD (celkem)	sazba DPH	DPH celkem	DPH k vypořádání
Magic Touch	4	01.03.2023	1 922,00 Kč	15%	288,30 Kč	288,30 Kč
Vascu-Statt	2	03.03.2023	4 950,18 Kč	21%	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
Single Step Ureteral Dilator	6	04.03.2023	4 103,82 Kč	21%	861,80 Kč	861,80 Kč
Allium Ureteral Stent	10	10.03.2023	3 022,60 Kč	21%	634,75 Kč	634,75 Kč
14 Fr Antegrade	2	18.03.2023	39 712,00 Kč	21%	8 339,52 Kč	8 339,52 Kč
Fluted R.D.24Fr	5	25.03.2023	20 756,40 Kč	15%	3 113,46 Kč	3 113,46 Kč
SuperClot	7	02.04.2023	29 652,00 Kč	15%	4 447,80 Kč	4 447,80 Kč
SURG-I-BAND	4	05.04.2023	3 080,70 Kč	15%	462,11 Kč	462,11 Kč
Celkem	40				19 187 Kč	19 187 Kč

Tabulka č. 18: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z provedené inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění jde vidět, že k 28.2.2023 daňový subjekt eviduje celkem 40 neuhrazených přijatých faktur, u kterých si daňový subjekt uplatnil odpočet. Uplatněný odpočet u těchto neuhrazených faktur činí **19 187 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 28.2.2023.

Celková finanční zátěž vypořádání DPH:

Finanční zátěž vypořádání DPH	
Druh ob. majetku	Výše vypořádání DPH
Dlouhodobý majetek	638 400,00 Kč
Drobný majetek	4 043,00 Kč
Zásoby	63 671,00 Kč
Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění	19 187,00 Kč
Celkem	725 301 Kč

Tabulka č. 19: Celková výše vypořádaného DPH k 28.2.2023 (Zdroj: vlastní zpracování)

Celková výše vypořádání DPH, viz tabulka č. 19, při rozhodnutí daňového subjektu zrušení registrace DPH k 28.2.2023, by činila **725 301 Kč**. Tuto částku by při tomto rozhodnutí daňový subjekt uvedl v posledním daňovém přiznání, tedy v únorovém, na ř. 45. Oproti variantě zrušení registrace k 31.12.2022 jde vidět značný rozdíl, který činí 273 331 Kč.

4.3 Zrušení registrace k 31.1.2024

V další podkapitole návrhové části se opět zabírám variantou zrušení registrace DPH, tentokrát k datu 31.1.2024. Toto datum jsem zvolila z důvodu uplynutí dalšího roku. Nejvyšší finanční zátěž vzhledem ke zrušení DPH jistě způsobuje z veškerého obchodního majetku majetek dlouhodobý. Tato podkapitola je poslední, která se věnuje zrušení registrace DPH a výši vypořádání DPH. Výše vypořádání v této podkapitole může být s jistotou určena jen u dlouhodobého a drobného majetku, kdy při jedné z konzultací mi bylo řečeno, že žádný dlouhodobý a drobný majetek se daňový subjekt pořizovat v následujících dvou letech nechystá, inventarizace tohoto majetku tedy zůstává stejná. Zásoby a neuhrazená přijatá zdanitelná plnění jsou odhadnuta z nastaveného trendu, který daňový subjekt vykazuje. V následující části jsou opět podrobně rozebrány veškeré dopady, které by daňový subjekt zatížily, kdyby se k této variantě daňový subjekt rozhodl.

Inventarizace dlouhodobého majetku:

Inventarizace dlouhodobého majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 5(10) let	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Nemovitost	1	01.02.2017	5 500 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	1 155 000,00 Kč	ne	$\frac{3}{10}$	346 500,00 Kč
Automobil značka Škoda Superb	1	19.08.2017	1 020 000,00 Kč	214 200,00 Kč	160 650,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC	2	29.08.2017	170 000,00 Kč	35 700,00 Kč	35 700,00 Kč	ano	x	- Kč
Počítač MAC Pro	3	21.01.2018	273 000,00 Kč	57 330,00 Kč	57 330,00 Kč	ano	x	- Kč
Automobil značky Volkswagen Arteon	1	15.03.2018	1 250 000,00 Kč	262 500,00 Kč	262 500,00 Kč	ano	x	- Kč
Automobil značky Škoda ENYAQ IV	1	03.04.2021	1 400 000,00 Kč	294 000,00 Kč	294 000,00 Kč	ne	$\frac{2}{5}$	117 600,00 Kč
Celkem								464 100,00 Kč

Tabulka č. 20: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z budoucí inventarizace k 31.1.2024, viz tabulka č. 20, jde vidět, že se výše vypořádání DPH rok od roku snižuje. Při zvolení varianty zrušení registrace DPH k 31.1.2024 by výše vypořádání DPH z dlouhodobého majetku činila **464 100 Kč**.

Inventarizace drobného majetku:

Inventarizace drobného majetku								
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum pořízení	ZD (celkem)	DPH celkem	DPH uplatněné	Splnění testu 12 měs.	Výše vypořádacího koeficientu	Výše vypořádaného DPH
Notebook MacBook Air	2	30.11.2021	57 000,00 Kč	11 970,00 Kč	5 985,00 Kč	ano	x	- Kč
Notebook MacBook Pro	3	18.07.2022	115 500,00 Kč	24 255,00 Kč	12 127,50 Kč	ano	x	- Kč
Celkem								- Kč

Tabulka č. 21: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024 (Zdroj: vlastní zpracování)

Z této inventarizace, viz tabulka č. 21, jde vidět, že za mě sděleného předpokladu vedením daňového subjektu daňový subjekt nepořídí žádný drobný majetek, veškerý dosavadní drobný majetek, který daňový subjekt eviduje v obchodním majetku, splnil časový test. Tedy při zrušení registrace DPH by daňový subjekt z uplatněného odpočtu DPH z drobného majetku nevracel státu nic.

Inventarizace zásob - odhad:

Inventarizace zásob - odhadnuté nespotřebované zásoby						
Druh (popis)	Množství (ks)	ZD	ZD celkem	sazba DPH	DPH celkem	DPH k vypořádání
Magic Touch	20	480,50 Kč	9 610,00 Kč	15%	1 441,50 Kč	1 441,50 Kč
Vascu-Statt	2	2 475,09 Kč	4 950,18 Kč	21%	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
SCANLAN	0	23 993,41 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
4x7 ProxiCure	2	15 668,80 Kč	31 337,60 Kč	21%	6 580,90 Kč	6 580,90 Kč
7x10 ProxiCor	2	19 768,00 Kč	39 536,00 Kč	15%	5 930,40 Kč	5 930,40 Kč
7x15 ProxiCor	0	22 297,50 Kč	- Kč	15%	- Kč	- Kč
2x10 VasCure	1	19 480,00 Kč	19 480,00 Kč	15%	2 922,00 Kč	2 922,00 Kč
Single Step Ureteral Dilator	10	455,98 Kč	4 559,80 Kč	21%	957,56 Kč	957,56 Kč
17 Fr Antegrade	3	11 737,25 Kč	35 211,75 Kč	15%	5 281,76 Kč	5 281,76 Kč
Allium Ureteral Stent	19	215,90 Kč	4 102,10 Kč	21%	861,44 Kč	861,44 Kč
14 Fr Antegrade	3	9 928,00 Kč	29 784,00 Kč	21%	6 254,64 Kč	6 254,64 Kč
Fluted R.D.24Fr	9	2 965,20 Kč	26 686,80 Kč	15%	4 003,02 Kč	4 003,02 Kč
No-react Porcine pericardial valved	7	5 618,90 Kč	39 332,30 Kč	15%	5 899,85 Kč	5 899,85 Kč
SuperClot	9	4 942,00 Kč	44 478,00 Kč	15%	6 671,70 Kč	6 671,70 Kč
Biological Bifurcation Conduit	0	67 872,00 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
Thoracoscopic grasper	1	40 501,76 Kč	40 501,76 Kč	21%	8 505,37 Kč	8 505,37 Kč
APEX ejector	0	19 140,41 Kč	- Kč	21%	- Kč	- Kč
HDL 3,5 OMNI Victory	0	48 334,74 Kč	- Kč	15%	- Kč	- Kč
SURG-I-BAND	15	342,30 Kč	5 134,50 Kč	15%	770,18 Kč	770,18 Kč
VITALITEC	5	2 561,08 Kč	12 805,40 Kč	21%	2 689,13 Kč	2 689,13 Kč
Celkem	108		347 510,19 Kč		59 809 Kč	59 809 Kč

Tabulka č. 22: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024 (Zdroj: vlastní zpracování)

Tato inventarizace je orientační a je odhadnutá. Odhad byl schválen na jedné z konzultací vedením daňového subjektu, že takový odhad může být v bakalářské práci použit.

Daňový subjekt tedy dle odhadu disponuje celkem 108 položkami o celkové hodnotě bez DPH 347 510, 19 Kč. Uplatněný odpočet u těchto nakoupených zásob činí **59 809 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 31.1.2024.

Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění – odhad:

<i>Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění - odhadnuta</i>						
Druh (popis)	Množství (ks)	Datum splatnosti	ZD (celkem)	sazba DPH	DPH celkem	DPH k vypořádání
Magic Touch	9	02.02.2024	4 324,50 Kč	15%	648,68 Kč	648,68 Kč
Vascu-Statt	2	03.02.2023	4 950,18 Kč	21%	1 039,54 Kč	1 039,54 Kč
Single Step Ureteral Dilator	7	05.02.2024	4 103,82 Kč	21%	861,80 Kč	861,80 Kč
Allium Ureteral Stent	9	10.02.2024	3 022,60 Kč	21%	634,75 Kč	634,75 Kč
14 Fr Antegrade	15	18.02.2024	39 712,00 Kč	21%	8 339,52 Kč	8 339,52 Kč
SuperClot	5	02.03.2023	29 652,00 Kč	15%	4 447,80 Kč	4 447,80 Kč
SURG-I-BAND	8	03.03.2024	3 080,70 Kč	15%	462,11 Kč	462,11 Kč
Celkem	55				16 434 Kč	16 434 Kč

Tabulka č. 23: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024 (Zdroj: vlastní zpracování)

Zde je situace podobná jako u odhadnuté inventarizace zásob k 31.1.2024, viz. tabulka č. 23. K 28.2.2023 daňový subjekt odhaduje evidenci celkem 55 neuhrazených přijatých faktur, u kterých si daňový subjekt uplatnil odpočet. Uplatněný odpočet u těchto neuhrazených faktur činí **16 434 Kč**. Uplatněný odpočet v této výši je daňový subjekt povinen vrátit státu v případě zrušení registrace DPH k 31.1.2024.

Celková finanční zátěž vypořádání DPH:

Finanční zátěž vypořádání DPH	
Druh ob. majetku	Výše vypořádání DPH
Dlouhodobý majetek	464 100,00 Kč
Drobný majetek	- Kč
Zásoby	59 809,00 Kč
Neuhrazená přijatá zdanitelná plnění	16 434,00 Kč
Celkem	540 343 Kč

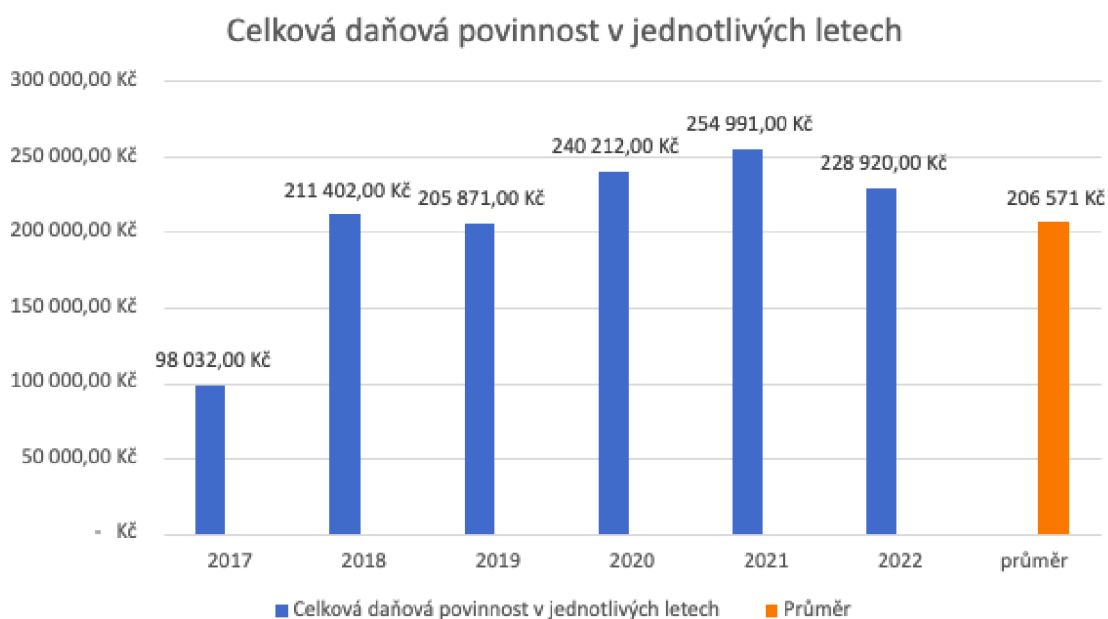
Tabulka č. 24: Celková výše vypořádaného DPH k 31.1.2024 (Zdroj: vlastní zpracování)

Celková výše vypořádání DPH, viz tabulka č. 24, při rozhodnutí daňového subjektu zrušení registrace DPH k 31.1.2024, by činila **540 343 Kč**. Tuto částku by při tomto rozhodnutí daňový subjekt uvedl v posledním daňovém přiznání, tedy v lednovém, na ř. 45. Oproti variantám zrušení registrace DPH v roce 2022 či 2023 je zde finanční zátěž značně nižší.

4.4 Setrvání v režimu plátcovství DPH

V předposlední podkapitole návrhové části rozebírám dopady setrvání daňového subjektu v režimu plátcovství DPH.

V případě, že se daňový subjekt rozhodne o nevystoupení z plátcovství DPH, zůstane kvartálním plátcem a bude odvádět DPH jak doposud. Daňový subjekt by nebyl zatížen „jednorázovou“ platbou, tedy vypořádáním DPH z obchodního majetku. Z analýzy povinností daňového subjektu vůči DPH za rok 2022 lze stanovit, že celková daňová povinnost činila 228 920 Kč. V průměru roční daňová zátěž činí **206 571 Kč**, viz graf č.5:



Graf č. 5: Celková daňová povinnost v jednotlivých letech (Zdroj: vlastní zpracování)

Setrváním v režimu plátcovství DPH daňový subjekt neriskuje své postavení v obchodním řetězci. Jako plátce DPH se daňový subjekt nemusí obávat toho, že by jeho odběratelé přestávali od daňového subjektu odebírat zboží.

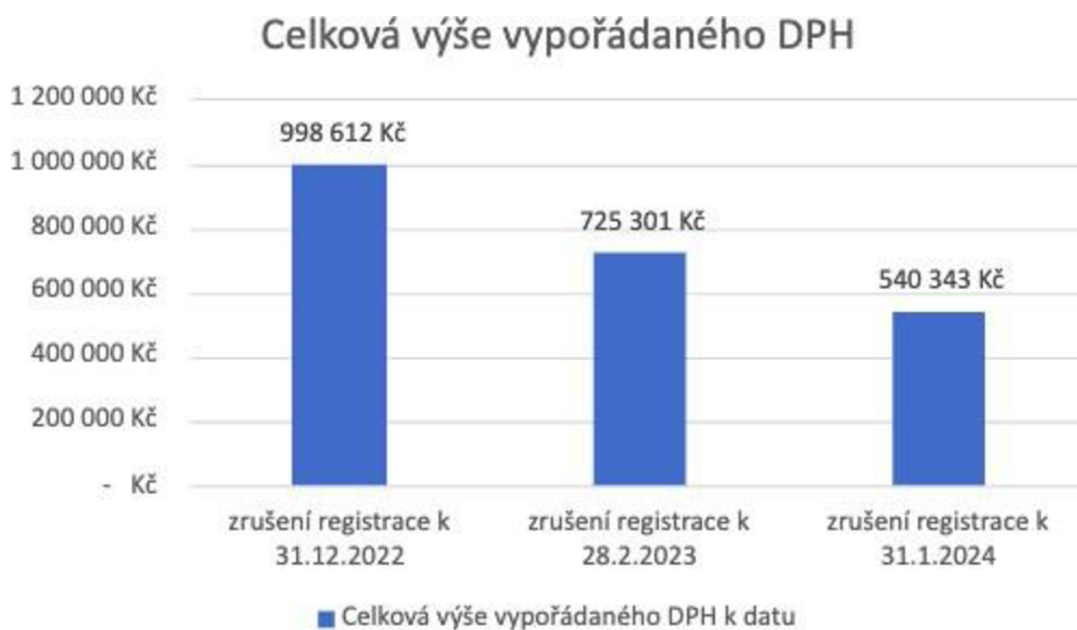
Na druhou stranu odběratelů daňového subjektu, kteří jsou plátcí DPH, je menšina. V případě, kdy by se daňový subjekt rozhodl pro setrvání v režimu plátcovství DPH, bylo by na místě upravit odběratelskou základnu, tedy zvýšit množství odběratelů, kteří jsou plátcí DPH, a snížit množství odběratelů, kteří jsou neplátcí DPH.

4.5 Vlastní návrh řešení

V poslední podkapitole návrhové části shrnuji dopady veškerých variant na daňový subjekt, které jsou v návrzích této bakalářské práce zmíněny. V poslední řadě zmiňuji svůj vlastní názor na situaci a volím výběr nejvhodnějšího řešení pro daňový subjekt z mého pohledu.

4.5.1 Porovnání variant zrušení registrace DPH

K porovnání, která varianta zrušení registrace DPH je nejvhodnější, využívám grafu č.6:



Graf č. 6: Celková výše vypořádaného DPH (Zdroj: vlastní zpracování)

Jak je již z grafu jasné, nejméně finančně náročná varianta zrušení registrace DPH je **zrušení registrace k 31.1.2024**. Je to dáno výší vypořádaného DPH z dlouhodobého majetku, který je hlavní složkou vypořádaného DPH. Každým rokem se snižuje koeficient vypořádání u obchodního majetku, a tak při stávající situaci, kdy daňový subjekt neplánuje pořízení dlouhodobého majetku, je na místě, pokud se rozhodne daňový subjekt pro vystoupení z plátcovství DPH, s tímto rozhodnutím sečkat.

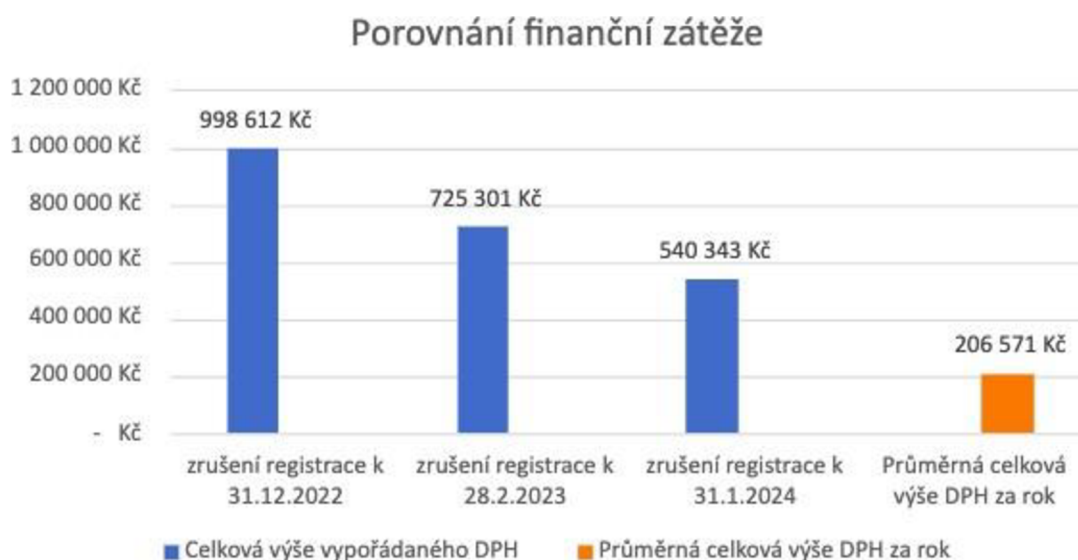
Další důležitou věcí, co je potřeba vzít v potaz, je změna postavení daňového subjektu v rámci obchodního řetězce. Jak je již psáno v analytické části bakalářské práce, daňový subjekt má 2 hlavní odběratele, kteří jsou plátcí DPH. Kdyby se daňový subjekt rozhodl,

že zruší registraci DPH, byl by nucen, za předpokladu, že by chtěl udržet stávající tržby, zvýšit cenu prodávaného zboží stávajícím odběratelům, tedy plátcům DPH. Toto by mohlo odradit stávající odběratelé, kteří jsou plátcí DPH. Na druhou stranu, jak je psáno v analytické části, jen 37,3% ze všech odběratelů jsou plátcí DPH, většinu odběratelů, konkrétně 48,7%, tvoří neplátcí DPH.

Před zrušením registrace je tedy vhodné zanalyzovat situaci na trhu a hledat potenciální nové odběratele, nejlépe také neplátce DPH. Pro plátce DPH se již daňový subjekt po vystoupení z plátcovství DPH stane pravděpodobně příliš drahým dodavatelem.

4.5.2 Vlastní výběr nejvhodnějšího řešení

V této části zvolím mnou vybrané nejvhodnější řešení pro daňový subjekt i vzhledem ke konzultacím, při kterých mi byla sdělena představa a vyhlídka do budoucna daňového subjektu jeho vedením.



Graf č. 7: Porovnání finanční zátěže (Zdroj: vlastní zpracování)

Jak je z grafu č. 7 patrné, vypořádání DPH je velká jednorázová finanční zátěž. Zároveň plátcovství DPH ve stávajícím režimu je taktéž finančně zatěžující aspekt daňového subjektu. Proto je mnou vybrané řešení stávající situace, které dle mého povede k nejvýraznější finanční úspoře, silně ovlivněno vizí do budoucna daňového subjektu.

Při jedné z posledních konzultací mi bylo sděleno, že je cílem daňového subjektu vystoupit z plátcovství DPH. Proto varianta setrvání v režimu plátcovství DPH již není brána v úvahu možného řešení.

Daňový subjekt vidí stěžejní odběratelskou základnu v neplátcích DPH. Při změnách odběratelské základny se daňový subjekt kloní k neplátcům DPH, tedy menším zdravotnických zařízením, poliklinikám atd. Proto do budoucna, v rámci 1 až 2 let, plánuje zrušení dodávání zboží plátcům DPH, konkrétně daňový subjekt plánuje zrušení 2 konsignačních skladů, které má zřízené u 2 odběratelů. Tyto konsignační sklady jsou pro daňový subjekt zatěžující a vzhledem k úpravě odběratelské základny, kdy drtivou většinu budou tvořit neplátcí DPH, je toto rozhodnutí na místě.

Daňový subjekt také neplánuje vyšší obraty, než které doposud vykazoval. Vzhledem k nižší ekonomické aktivitě v roce 2022 a nastavenému trendu, v následujících 5ti letech daňový subjekt neplánuje překročení obratu 2 miliónů, který by znamenal pro daňový subjekt opětovnou povinnost registrace DPH.

Proto je dle mého názoru nejvhodnější řešení pro daňový subjekt, i vzhledem k vyhlídkám do budoucna, ještě rok 2023 setrvat v režimu plátcovství DPH a **vystoupení z plátcovství v roce 2024**. Déle čekat si daňový subjekt na vystoupení z plátcovství nepřeje, zároveň dle mého není vhodné vystoupení z plátcovství ke konci roku 2022 ani během roku 2023, kdy je výše vypořádaného DPH příliš vysoká.

Před zrušením registrace DPH k 31.1.2024 také daňovému subjektu doporučuji snížení objemu svých zásob na skladě a neuhrazených závazků. V takovém případě půjde o snížení výše vypořádaného DPH.

Doporučuji tedy daňovému subjektu podat daňové přiznání za 4. čtvrtletí roku 2023 a změnit režim plátcovství z čtvrtletního na měsíčního plátce DPH. V průběhu prosince poté podat žádost o zrušení registrace DPH, aby se registrace zrušila v lednu 2024, kdy má správce daně 30 dní na vyjádření, a poslední zdaňovací období byl leden 2024. U neuhrazených přijatých zdanitelných plnění si bude moct daňový subjekt takový nárok na odpočet nechat po státu vrátit podáním dodatečného daňového přiznání k DPH po jejich uhrazení.

5 ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce byl návrh optimální a nejvhodnější varianty vzhledem ke zrušení registrace DPH u vybraného podnikatelského subjektu. Na základě podrobné analýzy obchodního majetku, dodavatelské a odběratelské základny a daňové povinnosti DPH daňového subjektu jsem mohla aplikovat navrhované způsoby, které vedly k výběru nejvhodnějšího návrhu pro daňový subjekt. V závěru se mi podařilo vybrat vhodné řešení a navrhnout změny pro daňový subjekt, který si přál vystoupit z plátcovství DPH. Toto řešení je jakýmsi průnikem vizí daňového subjektu a možnosti co nejnižší finanční zátěže.

V teoretické části práce jsem vymezila základní pojmy spojené s daněmi a také důležité skutečnosti z hlediska daně z přidané hodnoty. V analytické části práce jsem se zaměřila na podrobnou analýzu daňového subjektu, analýze jeho obchodního majetku, analýze odběratelské a dodavatelské základny a daňové povinnosti v roce 2022. Výstupem analytické části je zobrazení trendu daňového subjektu, tedy ekonomické aktivity a zátěži plátcovství DPH. Návrhovou část jsem rozdělila do dvou hlavních částí – 3 varianty zrušení registrace DPH a setrvání daňového subjektu v režimu plátcovství DPH. Výstupem návrhové části je můj vlastní návrh pro daňový subjekt, který je dle mého pro daňový subjekt nejvhodnější a nejméně nákladný. Mnou navržená varianta je kombinace obou hlavních částí návrhové kapitoly. Mým doporučením je prozatímní setrvání v režimu plátcovství DPH do konce roku 2023, a v prosinci 2023 zažádat o zrušení registrace DPH, kdy daňový subjekt přestane být plátcem DPH během ledna 2024. Mnou navržené řešení obsahuje i návrhy pro daňový subjekt, co změnit a jak nakládat s obchodním majetkem před zrušením registrace DPH.

Cílem bylo vymezení základních východisek a pojmů, které se úzce váží k DPH, analýza současného stavu daňového subjektu, dále identifikace zákonných povinností, které se váží ke zrušení registrace DPH a existujících rizik při tomto zrušení, a návrh vhodného řešení souvisejícím se zrušením registrace DPH.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

[1] KUNEŠ, Zdeněk; POLANSKÁ Pavla; PAIKERT Oto; GALOČÍK Svatopluk, *DPH 2022 výklad s příklady*, 18. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2022. ISBN 978-80-271-3591-2.

[2] *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*, Ostrava: Nakladatelství Sagit, a.s. 2022. ISBN 978-80-7488-501-3.

[3] HUŠÁKOVÁ, Zdeňka, *Meritum Daň z přidané hodnoty 2022*. Praha: Wolters Kluwer ČR a.s., 2022. ISBN 978-80-7676-365-4.

[4] KUNEŠ, Zdeněk; VONDRÁK, Zdeněk Bc. DiS., *Abeceda DPH 2022*. 8.aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG spol. s r.o., 2022. ISBN 978-80-7554-351-6.

[5] BENDA, Václav Ing.; PITNER, Ladislav Ing., *Daň z přidané hodnoty s komentářem 2022*. 14.aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG spol. s r.o., 2021. IBSN 978-80-7554-334-9.

[6] MARKOVÁ, Hana prof. JUDr., CSc., *Daňové zákony, Úplná znění platná k 1.1. 2022*. 33. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2022. ISBN: 978-80-271-3551-6.

Základní elektronické zdroje:

[6] <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2022/limit-pro-registraci-k-dph-a-vyuzivani-p-47457/> stránky oficiální internetové stránky Ministerstva financí České republiky

[7] <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/dph-pro-zacatecniky-%E2%80%93-1-cast/>

[8] <https://www.ucetni-portal.cz/dan-z-pridane-hodnoty-pro-zacatecniky-specifikac-naroku-na-odpocet-dane-na-vstupu-4-cast-1019-c.html>

[9]<https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/10>

[10]<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/podminky-naroku-na-odpocet-dph/>

[11]<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zruseni-registrace-k-dph/>

[12]<https://apl.czso.cz/res/detail?ico=27919552>

[13]https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv_vreo.cgi?ico=27919552&jazyk=cz&xml=1

[14]https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma?ico=27919552&jenPlatne=PLATNE&polozek=50&typHledani=STARTS_WITH

[15]<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>

7 SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Struktura dodavatelů v roce 2022.....	29
Graf č. 2: Struktura odběratelů v roce 2022.....	31
Graf č. 3: Daňová povinnost DPH v roce 2022.....	34
Graf č. 4: Nákupy od neplátců DPH.....	35
Graf č. 5: Celková daňová povinnost v jednotlivých letech	47
Graf č. 6: Celková výše vypořádaného DPH.....	48
Graf č. 7: Porovnání finanční zátěže.....	49

8 SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Daňová povinnost.....	11
Tabulka č. 2: Inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2022.....	26
Tabulka č. 3: Inventarizace drobného majetku k 31.12.2022.....	26
Tabulka č. 4: Inventarizace zásob k 31.12.2022.....	27
Tabulka č. 5: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění k 31.12.2022....	28
Tabulka č. 6: Přiznání k DPH za 1. čtvrtletí roku 2022.....	32
Tabulka č. 7: Přiznání k DPH za 2. čtvrtletí roku 2022.....	32
Tabulka č. 8: Přiznání k DPH za 3. čtvrtletí roku 2022.....	33
Tabulka č. 9: Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí roku 2022.....	34
Tabulka č. 10: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022.....	37
Tabulka č. 11: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022.....	38
Tabulka č. 12: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022.....	39
Tabulka č. 13: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 31.12.2022.....	39
Tabulka č. 14: Celková výše vypořádaného DPH k 31.12.2022.....	40
Tabulka č. 15: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023.....	40
Tabulka č. 16: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023.....	41
Tabulka č. 17: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023.....	42
Tabulka č. 18: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 28.2.2023.....	43
Tabulka č. 19: Celková výše vypořádaného DPH k 28.2.2023.....	43
Tabulka č. 20: Inventarizace dl. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024.....	44
Tabulka č. 21: Inventarizace dr. majetku vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024.....	44

Tabulka č. 22: Inventarizace zásob vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024.....	45
Tabulka č. 23: Inventarizace neuhrazených přijatých zdanitelných plnění vč. výše vypořádaného DPH k 31.1.2024.....	46
Tabulka č. 24: Celková výše vypořádaného DPH k 31.1.2024.....	46

9 SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 3: Vývoj inkasa DPH v ČR v letech 2011-2021	4
Obrázek č. 4: Mechanismus DPH.....	11
Obrázek č. 3: Postavení plátce a neplátce DPH v obchodním řetězci	17
Obrázek č. 4: Postavení dvou plátců DPH v obchodním řetězci	18