

Bakalářský studijní
program:

Ekonomika a management

Studijní obor:

Účetnictví a finanční řízení podniku

DPH u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř EU

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor:

Pavλίna MAJTÁNOVÁ

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Mgr. Olga HOCHMANNOVÁ

Znojmo, 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „DPH u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř EU“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu použité literatury.

V Příšimasech dne 22. 4. 2013



vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Mgr. Olze Hochmannové za odborné konzultace a cenné připomínky, které mi poskytla během zpracování této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Pavλίna MAJTÁNOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	DPH u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř EU
Název (v angličtině)	VAT in Delivery of Goods and Rendering of Services within the EU

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je navrhnout opatření a postupy vedoucí k minimalizaci chyb při uplatňování DPH.

Postup práce:

1. Prostudovat odbornou literaturu
2. Zpracovat teoretickou část
3. Aplikovat získané poznatky na příkladech z praxe u vybrané obchodní společnosti
4. Analyzovat problémy a rizika při uplatňování DPH u dodání zboží a služeb uvnitř EU a navrhnout opatření a postupy vedoucí k minimalizaci chyb při uplatňování DPH
5. Shrnout výsledky práce a zpracovat závěr

Metody: Analýza teoretických východisek, komparace dat, syntéza získaných poznatků

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3
2. BERGER, Wolfgang. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty: praktický komentář*. 1. Praha : 1.VOX, 2010. 736 s. ISBN 987-80-86324-83-8
3. BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6
4. DUŠEK, Jiří. *DPH 2012 zákon s přehledy*. 9. Praha : GRADA, 2012. 256 s. ISBN 987-80-247-4080-5
5. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8

Datum zadání bakalářské práce: duben 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2013

L.S.


Pavlína MAJTÁNOVÁ
student


Ing. Mgr. Olga HOCHMANOVÁ
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Milan HRDÝ, Ph.D.
garant studijního oboru


prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá analýzou problémů a rizik při uplatňování daně z přidané hodnoty v rámci obchodování uvnitř Evropské unie. Teoretická část je zaměřena především na vývoj daně z přidané hodnoty v Evropské unii, proces její harmonizace a legislativní úpravu DPH v České republice. Praktická část ukazuje na konkrétních příkladech vybrané společnosti uplatňování DPH v rámci její obchodní činnosti, upozorňuje na možná rizika a chyby při uplatňování DPH a navrhuje konkrétní opatření vedoucí k jejich eliminaci.

This bachelor's thesis deals with the analysis of problems and risks that occur when applying the value added tax within the trading inside the European Community. The theoretical part is principally aimed at the development of the value added tax in the European Union, the process of its harmonization and the legislative modification of the VAT in the Czech Republic. The practical part illustrates particular examples of the application of the VAT in a certain society within its business activities, points out the possible risks and mistakes concerning the application of the VAT, and provides a scale of specific measures, leading to their elimination.

Obsah

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	DANĚ V EVROPSKÉ UNII.....	11
3.2	HARMONIZACE DPH V ZEMÍCH EU.....	13
3.3	OBECNÉ POJETÍ DPH A JEJÍ VÝZNAM Z HLEDISKA NEPŘÍMÝCH DANÍ.....	16
3.3.1	DEFINICE DANĚ A ROZDĚLENÍ DANÍ.....	16
3.3.2	DPH Z HLEDISKA DANĚ ZE SPOTŘEBY.....	17
3.4	LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA DPH A JEJÍ APLIKACE	19
3.4.1	LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA DPH V ČR	19
3.4.2	OBECNÉ PRINCIPY UPLATŇOVÁNÍ DPH, VÝKLAD ZÁKLADNÍCH POJMŮ.....	20
3.4.3	UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVKÁCH ZBOŽÍ	23
3.4.4	UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	30
3.5	POVINNOSTI PLÁTCŮ DPH	34
4	PRAKTICKÁ ČÁST.....	37
4.1	PROFIL SPOLEČNOSTI EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, A.S.....	37
4.2	PŘIJATÁ PLNĚNÍ	37
4.2.1	POŘÍZENÍ NOVÉHO DOPRAVNÍHO PROSTŘEDKU	38
4.2.2	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ.....	39
4.2.3	PŘEPRAVNÍ SLUŽBY OD OSOBY REGISTROVANÉ K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ EU.....	40
4.2.4	NÁJEM DOPRAVNÍHO PROSTŘEDKU OD ZAHRANIČNÍ OSOBY	42
4.2.5	POŘÍZENÍ POUŽITÉHO ZBOŽÍ OD ZAHRANIČNÍ OSOBY NEPOVINNÉ K DANI.....	42
4.3	USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ.....	44
4.3.1	PRODEJ NOVÉHO DOPRAVNÍHO PROSTŘEDKU V TUZEMSKU.....	44
4.3.2	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU EU	45
4.3.3	POSKYTNUTÍ SLUŽBY S MÍSTEM PLNĚNÍ V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ EU	46
4.3.4	POSKYTNUTÍ SLUŽBY S MÍSTEM PLNĚNÍ V TUZEMSKU.....	47

4.3.5	<i>PRODEJ OJETÉHO VOZIDLA S UPLATNĚNÍM ZVLÁŠTNÍHO REŽIMU</i>	48
5	<i>ZÁVĚR</i>	50
6	<i>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY</i>	52
7	<i>PŘÍLOHY</i>	54

1 Úvod

Daň z přidané hodnoty je daní poměrně mladou, ale velice významnou především z hlediska příjmů státního rozpočtu. V České republice se s daní z přidané hodnoty setkáváme od 1. 1. 1993, kdy v důsledku nutnosti vytvoření nové daňové soustavy po roce 1989 nahradila daň z přidané hodnoty spolu s daní spotřební do té doby používanou daň z obratu.

S daní z přidané hodnoty se denně setkává každý z nás, protože je zahrnuta v ceně většiny výrobků a služeb. Na rozdíl od běžného občana, který změny v oblasti DPH chápe a posuzuje většinou pouze z hlediska zvyšování či snižování konečné ceny výrobků a služeb, je v podnikatelské sféře nutné vyrovnat se s poměrně složitou legislativou a zároveň s velkou administrativní zátěží, která je s výběrem daně z přidané hodnoty spojována. Daň z přidané hodnoty je vnímána jako jedna z nejsložitějších daní a zejména v některých oblastech činností je značně komplikovaná. Na komplikovanost výběru daní v České republice neupozorňují pouze subjekty vyvíjející ekonomickou činnost, ale i státní správa, která systém výběru daní kritizuje a upozorňuje na nárůst složitosti celého systému. To pak vede k častým chybám při výběru a správě daní a dává prostor k možným podvodům.

Daň z přidané hodnoty je v současné době v České republice upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů ze dne 1. 4. 2004. Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z přidané hodnoty, která je uplatňována na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem. Lze konstatovat, že ani předchozích 8 let, po které je zákon o dani z přidané hodnoty uplatňován, bohužel nestačilo k odstranění veškerých nejasností, s nimiž se většina podnikatelských subjektů v praxi potýká. Přestože zákon o dani z přidané hodnoty doznal mnoha novel, stále nacházíme nejasnosti ve výkladových pojmech, nepřesnosti způsobené nedokonalou implementací evropských směrnic anebo nejednoznačným textem jednotlivých ustanovení zákona.

2 Cíl práce a metodika

Cílem mé bakalářské práce je navrhnout opatření a postupy vedoucí k minimalizaci chyb při uplatňování DPH při dodání zboží a poskytování služeb v rámci EU, a to především na základě prostudování, analýzy a následného zhodnocení současné legislativní úpravy DPH včetně procesu daňové harmonizace v zemích Evropské unie.

Teoretická část práce je věnována především daňovému systému a harmonizaci DPH v zemích Evropské unie, základním pojmům definice daně a současné legislativní úpravě daně z přidané hodnoty. Následně analyzuji pravidla intrakomunitárního obchodu se zbožím a poskytováním služeb a v závěru teoretické části shrnu povinnosti osob povinných k dani.

V praktické části se zaměřím na konkrétní vybrané případy společnosti EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s., která se zabývá dovozem a vývozem osobních automobilů a poskytováním servisních služeb. V závěru pak zhodnotím postupy výše uvedené společnosti z hlediska správnosti uplatňování DPH, zaměřím se na hlavní problémy a rizika při uplatňování DPH u dodání zboží a poskytování služeb uvnitř EU v rámci ekonomické činnosti výše uvedené společnosti a navrhnu kontrolní mechanismy a interní opatření vedoucí k minimalizaci rizika chybovosti při uplatňování DPH.

3 Teoretická část

3.1 Daně v Evropské unii

Daňová politika byla vždy symbolem národní suverenity státu a tato autonomie zůstává v obecných rysech zachována i v Evropské unii, mezi jejíž členy vstoupila Česká republika ke dni 1. 4. 2004. Vývoj evropské integrace vyžaduje od členských států poměrně těsnou spolupráci v daňové oblasti, a to především pro potřeby fungování jednotného trhu. Nutná je spolupráce zejména v oblasti výměny informací, harmonizace či koordinace daňových systémů.

Spolupráce členských států v oblasti daní byla zakotvena již v zakládajících dokumentech Evropského společenství a neustále se rozšiřuje. Poměrně komplikovaný stav a nepřehlednost v oblasti daní v EU jsou způsobeny především složitým procesem přijímání legislativních aktů souvisejících s daněmi a snahou o zachování národních specifik a daňových tradic jednotlivých členských států, které se mnohdy snaží svým vyjednáváním o zachování určitých svých daňových výhod. Je třeba zmínit i fakt, že v oblasti daní není v Evropské unii stanoven všemi akceptovatelný cíl tak, jako například v měnové oblasti, kde je jasnou metou zavedení společné měny do dalších členských států.

V Evropské unii jsou v současnosti nastaveny mantinely pro jednotlivé typy daní. V kompetenci národních vlád zůstávají osobní důchodové daně, firemní daně mají představovat především volný pohyb kapitálu a nemají způsobovat škodlivou konkurenci mezi zeměmi. Eliminovat diskriminaci obyvatel jednotlivých členských států s ohledem na zamezení překážek při svobodném usazování a investování napříč členskými zeměmi EU mají především sociální a penzijní systémy. V centru pozornosti pak stojí snaha o harmonizaci nepřímých daní, které bezprostředně ovlivňují fungování trhu. Zatímco u přímých daní harmonizační proces stagnuje, u daně z přidané hodnoty je ve fázi výrazného sjednocování legislativních předpisů.¹

¹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. Praha : Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

Daň z přidané hodnoty, která je od 1. 1. 1987 jedinou všeobecnou nepřímou daní ve všech členských zemích, charakterizujeme jako neduplicitní vícefázovou nepřímou obratovou daň.²

Členění daní v zemích Evropské unie dle Širokého:

- **Jednorázové daně** – jsou na komoditu uvaleny jen v jedné fázi její výroby a distribuce a jejich základ tvoří hrubý obrát. Jedná se o daň z maloobchodního obrátu a daň z velkoobchodního obrátu.
- **Vícefázové daně** – jsou ukládány ve všech částech výroby a prodeje komodity. Jedná se o daň z obrátu a daň z přidané hodnoty.³

Tabulka č. 1 Sazby DPH ve vybraných členských státech EU v roce 2012

Členský stát	Kód státu	Super snížená sazba	Snížená sazba	Základní sazba	Parking rate
Bulharsko	BG		9	20	
Česká republika	CZ		14	20	
Itálie	IT	4	10	21	
Německo	DE		7	19	
Maďarsko	HU		5 / 18	27	
Rakousko	AT		10	20	12
Polsko	PL		5 / 8	23	
Slovensko	SK		10	20	

Zdroj: vlastní úprava dat z European Commission. Dostupné z:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf. Celá tabulka je přílohou č. 1.

² ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. Praha : Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7. str. 116

³ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. Praha : Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7. str. 116

3.2 Harmonizace DPH v zemích EU

Harmonizace DPH v ES vychází ze 6. direktivy z roku 1977, přičemž pravidla pro základ daně i pro sazby daně se několikrát revidovala a návrhy se měnily. Harmonizovaným základem daně z přidané hodnoty je každý prodej zboží a služeb s výjimkou finančních a právních služeb a kapitálových statků, u nichž lze základ daně určit jen velmi obtížně nebo kde případně není jasné, co je vlastně základem daně. Osvobozeny od daně jsou také zdravotní péče, vzdělání a jiné statky pod ochranou státu.⁴

První snahy o koordinaci a harmonizaci daní se objevily v 70. a 80. letech 19. století, kdy v důsledku vysokého daňového zatížení let předešlých sílí tendence jednotlivých států ke zvyšování podílu nepřímých daní na daňových výnosech. V této době pak začíná proces harmonizace nepřímých daní v Evropě a s ním spojený proces zavedení daně z přidané hodnoty jako jednotného systému v oblasti výběru všeobecných daní ze spotřeby. První zavádí daň z přidané hodnoty do svého daňového systému v roce 1967 Francie. Pod názvem „Taxe sur la Valeur ajoutée“ a s trochu jiným mechanismem byla ve Francii používána dokonce již od roku 1954, za což se zasloužil vládní ekonom Maurice Lauré.⁵ Samotný harmonizační proces je pak jakousi obranou proti daňové konkurenci, která se projevuje nejen mezi jednotlivými státy navzájem, ale i uvnitř samotných států. **Daňová konkurence** je ve své podstatě velmi negativním jevem, projevujícím se odlivem daňového základu do států s nižší sazbou daně. Naopak lze docílit přílivu kapitálu snížením daňového zatížení. Výsledkem je pak celkový pokles daňových výnosů. Před touto nežádoucí konkurencí se jednotlivé státy brání snahou o vzájemnou dohodu a vzájemné přizpůsobení jednotlivých daňových soustav sblížením daňových politik tzv. daňovou koordinací.⁶

⁴ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

⁵ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. Praha : Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

⁶ Zelená kniha o budoucnosti DPH (archiv stránek MVČR)

V Evropské unii představuje daňová harmonizace proces sbližování a přizpůsobování daňových politik jednotlivých členských států na základě vytváření společných pravidel, kterými jsou především směrnice a nařízení. Jako první byla v Evropské unii nastolena harmonizace nepřímých daní, která probíhá až do současnosti. Zásadní význam v daňové harmonizaci mělo přijetí První směrnice Rady č. 67/227/EEC z roku 1967, ve které se členské státy EU zavázaly přijmout daň z přidané hodnoty jako všeobecnou daň ze spotřeby do svých daňových systémů nejpozději ke dni 1. 1. 1970. Tento termín byl však nereálný, neboť zavedení nového systému nepřímého zdanění s sebou neslo řadu obtíží a obav v některých členských státech. Z tohoto důvodu došlo následně k přijetí dalších směrnic, které prodlužovaly dobu vymezenou pro zavedení DPH.

Původním předpokládaným cílem harmonizace bylo tzv. zdanění podle principu země původu zboží tak, aby byly zcela odstraněny formality na hranicích. Předpokladem bylo zdanění zboží bez ohledu na místo konečné spotřeby. Tento přístup ovšem předpokládá jednotnou sazbu daně nebo kompenzační mechanismus k přerozdělení daňových výnosů mezi zeměmi, neboť jinak by to nebyla daň ze spotřeby a v každé zemi by se prodávalo zboží s různými sazbami podle toho, odkud pochází.

Harmonizovány jsou též sazby daně, pro které platí od roku 1977 následující pravidla:

- Standardní sazba je pouze jedna, maximálně 15 %.
- Mohou existovat nejvýše dvě snížené sazby, a to maximálně 5 %, a jen na zboží schválené v direktivě.
- Každé dva roky se provede revize těchto snížených sazeb.
- Zvýšené sazby nejsou povoleny.

Aktivita orgánů Evropské unie k harmonizaci daně z přidané hodnoty je značná. Výsledky jsou však skromnější, o čemž nejlépe svědčí variační rozpětí základní sazby, která se v jednotlivých členských zemích pohybuje od 15 do 25 %.⁷

⁷ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

V současné době je platným právním předpisem Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice o DPH“), která nahradila Šestou směrnicí z roku 1977. Po obsahové stránce se Směrnice o DPH od Šesté směrnice neliší. Kromě Směrnice o DPH je pro osoby aplikující ustanovení této směrnice důležitá zejména Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty, stanovené směrnicí 2006/112/ES, osobám povinným k dani, neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.⁸

⁸ BERGER, Wolfgang. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty: praktický komentář*. 1. Praha : 1.VOX, 2010. 736 s. ISBN 978-80-86324-83-8.

3.3 Obecné pojetí DPH a její význam z hlediska nepřímých daní

3.3.1 Definice daně a rozdělení daní

*Daň představuje přesun finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru. Daň je definována jako povinná, nenávratná, je to platba neúčelová a neekvivalentní.*⁹

Daně a jejich význam v ekonomice se mění spolu s historickým vývojem společnosti. Vznik daní je spojován se vznikem peněžního hospodářství a se vznikem prvních státních uspořádání. Zpočátku daně nabývaly dobrovolné či povinné podoby. Vybírány byly příležitostně či pravidelně, zpočátku v naturálních a později v peněžních jednotkách.

Daňové příjmy představují hlavní zdroj příjmů každého státu. Daně a daňová politika umožňují regulaci národního hospodářství a ovlivňují výši disponibilního důchodu obyvatelstva. Výše daní pak působí na spotřebu a úspory vytvářené jednotlivci v domácí ekonomice. Tradice a stupeň vyspělosti ekonomiky v dané zemi jsou pak hlavními kritérii pro určování, jaký zdroj daní bude hlavním příjmem státního rozpočtu. Ve vyspělých zemích, kde je dobrá platební morálka poplatníků daně, převládá tendence aplikovat vyšší důchodové daně, a naopak v zemích, kde je platební morálka poplatníků daně horší, převládá tendence využívat systémy nepřímého zdanění, kde společným cílem je zajištění dostatku finančních prostředků do veřejných rozpočtů.¹⁰

⁹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8. str. 15

¹⁰ ANDRLÍK, Břetislav. *Transferové daně v zemích Evropské unie*. 1. Brno : Akademické nakladatelství CERM, 2010. 203 s. ISBN 978-80-7204-716-1.

Základní rozlišení daní podle vazby na důchod poplatníka podle Kubátové:

- **Daně přímé** – platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt. Jedná se především o daně důchodové, majetkové a příspěvky na sociální a zdravotní pojištění, placené zaměstnanci a osobami samostatně výdělečně činnými.
- **Daně nepřímé** – předpokládá se, že subjekt, který daň odvádí, je neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt. Daň je pak přenesena prostřednictvím zvýšení ceny. Jedná se především o daně z obratu, daň z přidané hodnoty, daně spotřební a cla.¹¹

3.3.2 DPH z hlediska daně ze spotřeby

Ve spotřebním zdanění je největší změnou posledních desetiletí masové zavádění daně z přidané hodnoty v zemích s vyspělou tržní ekonomikou, a v 90. letech také v postkomunistických zemích. Komise Evropské unie stanovila daň z přidané hodnoty jako jednu z podmínek členství, a to rovněž ovlivňuje státy aspirující na členství a posiluje zastánce této daně v ostatních zemích.

Od roku 1967, kdy Francie přijala daň z přidané hodnoty, zvítězila tato forma všeobecné daně ze spotřeby již ve více než 100 zemích světa.

Od konce 60. let až do poloviny 70. let zavedlo daň z přidané hodnoty po dohodě dalších pět signatářů Římského paktu, kteří měli s vícefázovou daní z obratu a se všemi jejími nedostatky špatné zkušenosti. Přibližně v téže době měly severské země rostoucí problémy s deficitem státních rozpočtů a slibovaly si od daně z přidané hodnoty vyšší výnosy, než jaké poskytovala daň z velkoobchodního obratu nebo maloobchodní obratová daň. V 80. letech vzniká tzv. druhá generace zemí s daní, když ji zavádějí Řecko, Portugalsko, Španělsko, Kanada, Japonsko, Nový Zéland a Turecko. Ze zemí OECD nezvítězila daň z přidané hodnoty prozatím pouze ve federálních USA, kde ji nahrazují prodejní daně na úrovni států.

Další velkou skupinou zemí, přecházejících koncem 80. let a počátkem 90. let

¹¹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8. str. 20

na daň z přidané hodnoty, byly postkomunistické státy, které valnou většinou zrušily dosavadní obrátové daně.

Z méně vyspělých zemí uvažují o dani z přidané hodnoty jen některé, v několika už zavedena byla. Významným protiargumentem je v těchto zemích především problém náročné administrativy, týkající se širokého okruhu plátců, ne všichni však mohou nabídnout dostatečnou kvalifikaci k náročnému účetnictví a správě této daně. Rovněž připravenost tamních finančních úřadů je nesrovnatelně nižší než ve vyspělých zemích. Proto daň z přidané hodnoty nalezneme spíše v rychle se rozvíjejících ekonomikách než v zaostalých afrických státech.¹²

Výhody DPH:

- neutralita,
- možnost zdanit služby,
- výhodnost pro mezinárodní obchod,
- odolnost proti daňovým únikům,
- spolehlivost výnosů pro stát.

Nevýhody DPH:

- náročnost přechodu na novou daň,
- administrativní nákladnost fungování daně,
- obavy ze zvýšení inflace.¹³

¹² KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

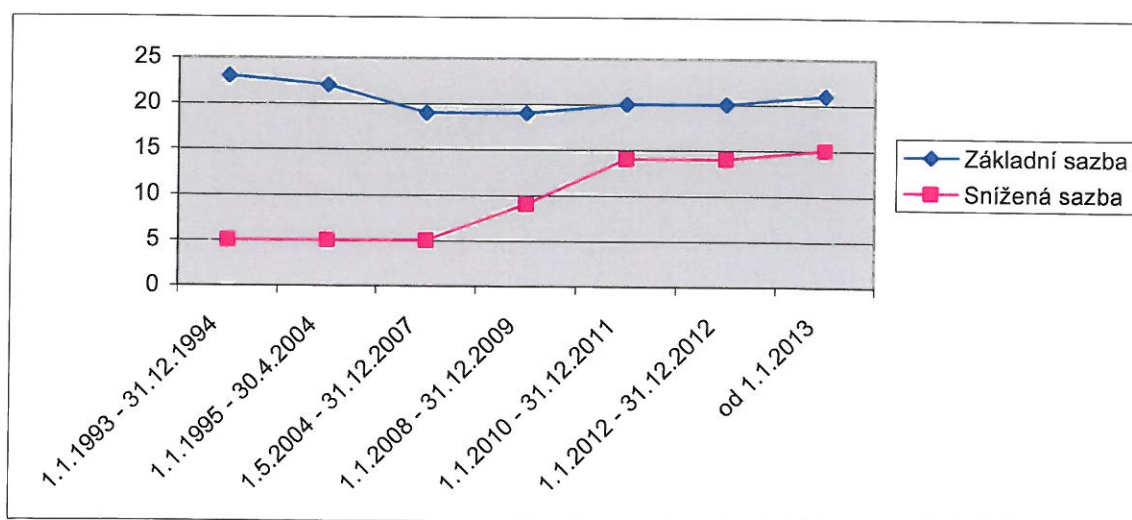
¹³ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

3.4 Legislativní úprava DPH a její aplikace

3.4.1 Legislativní úprava DPH v ČR

Legislativní úprava daně z přidané hodnoty v České republice odpovídá směrnici Rady 2006/112/ES a je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů ze dne 1. 4. 2004. Předmětem daně jsou po věcné stránce čtyři typy zdanitelných plnění, a to dodání zboží a převod nebo přechod nemovitosti, poskytnutí i přijetí služeb, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží. Předchozí základní sazba daně byla 20 % a snížená sazba daně 14 %. S platností od 1. 1. 2013 byla přijata novela zákona o dani z přidané hodnoty, která zvyšuje obě sazby daně o 1 %, tzn. na 21 %, respektive na 15 %. Tendencí vlády bylo zavedení jednotné sazby DPH ve výši 17,5 %, tento návrh nakonec ale nebyl přijat. S účinností od 1. 1. 2013 zákon o dani z přidané hodnoty zcela nově a odlišně stanovuje, která osoba a za jakých podmínek je osobou identifikovanou k dani. Tato osoba má stanovenou povinnost přiznat daň podle § 8, ale na rozdíl od plátců daně nemá možnost uplatnit nárok na odpočet daně. Touto změnou dochází k rozšíření daňové povinnosti.

Graf č. 1 Vývoj sazeb DPH v ČR



Zdroj: vlastní úprava dat z <http://www.danarionline.cz>

3.4.2 Obecné principy uplatňování DPH, výklad základních pojmů

Předmět daně

Předmět daně je definován v § 2 ZDPH, který stanovuje, za jakých podmínek se uplatňuje daň z přidané hodnoty na zboží, nemovitosti a služby.¹⁴

Předmětem daně je podle § 2 ZDPH:

- **dodání zboží** nebo **převod nemovitosti** anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen „převod nemovitosti“) za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- **poskytnutí služby za úplatu** osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- **pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie** za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani,
- **dovoz zboží** s místem plnění v tuzemsku.¹⁵

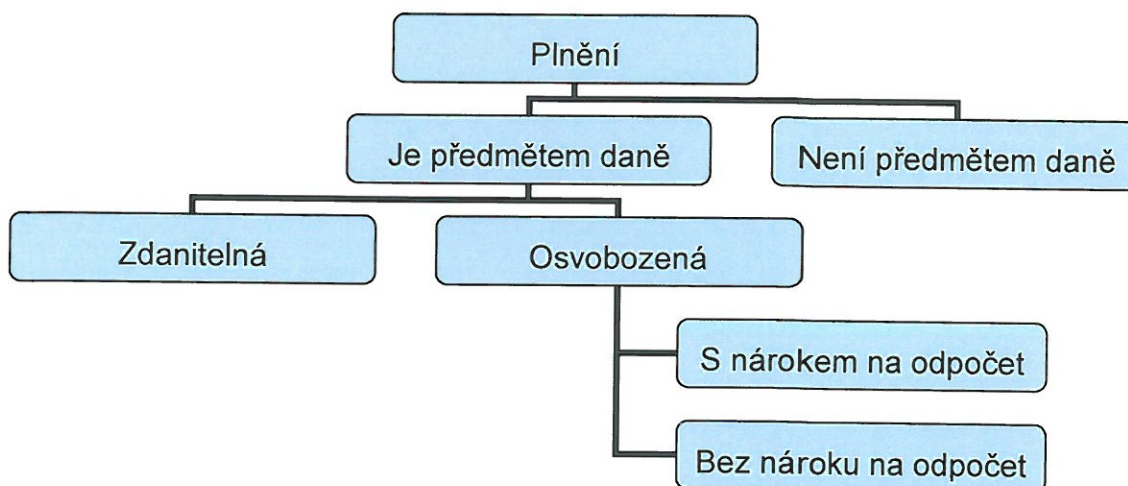
Zákon o DPH dále říká, že *předmětem daně však není* pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně za podmínek stanovených zákonem. Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.¹⁶

¹⁴ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

¹⁵ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6. str. 24

¹⁶ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

Obrázek č. 1 Druhy plnění



Zdroj: vlastní úprava dat – údaje převzaty z DUŠEK 2012

Územní působnost

Územní působnost podle § 3 ZDPH je klíčová pro správné vymezení předmětu daně ve vazbě na místo plnění.

Vymezení územní působnosti:

- **tuzemsko**, tzn. území České republiky,
- **třetí země**, tzn. území mimo území Evropského společenství
- **území Evropského společenství**, tzn. území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie.¹⁷

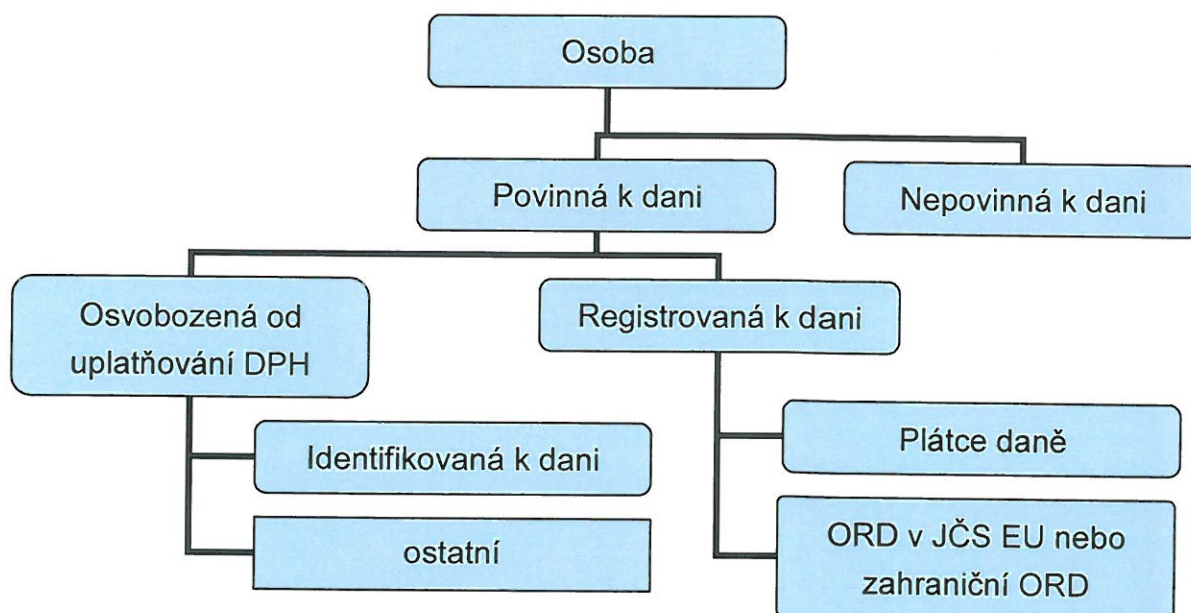
Osoby povinné k dani

Osoba povinná k dani je vymezena § 5 ZDPH. Pro účely tohoto zákona je osobou povinnou k dani právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani jsou i právnické osoby, které

¹⁷ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

nebyly založeny za účelem podnikání, pokud provádějí ekonomickou činnost. Specifické postavení mezi osobami povinnými k dani mají stát, kraje, obce, jejich organizační složky a další právnické osoby, které byly založeny nebo zřízeny na základě právního předpisu, které se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani. Za určitých podmínek však i tyto osoby mohou být osobou povinnou k dani.¹⁸

Obrázek č. 2 Daňové subjekty



Zdroj: vlastní úprava dat DUŠEK 2012

Ekonomická činnost

Ekonomickou činností podle § 5 se pro účely ZDPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a dále činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů jako nezávislé činnosti.¹⁹

¹⁸ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

¹⁹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

3.4.3 Uplatňování DPH při intrakomunitárních dodávkách zboží

Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízením zboží z jiného členského státu se dle § 16 ZDPH rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska nebo jiného členského státu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.²⁰ Za pořízení zboží se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, které má odlišná pravidla pro určení místa plnění, dále dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím distribuční soustavy. Specifický postup pak platí při pořízení zboží právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání; ten je definován v § 16 odst. 2.²¹

Místo plnění při pořízení zboží je stanoveno § 11 ZDPH a místo plnění u třístranného obchodu je pak stanoveno v § 17 ZDPH.

Při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcovi **povinnost přiznat daň** dle § 25 ZDPH. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni vystavení daňového dokladu, pokud daňový doklad plátce neobdržel, vzniká mu povinnost přiznat daň nejpozději k patnáctému dni v měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Při přemístění zboží, které se považuje za pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu, vzniká plátcovi povinnost přiznat daň dnem přemístění zboží do tuzemska.²²

Při pořízení zboží z jiného členského státu má plátce nárok na odpočet daně

²⁰ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6. str. 101

²¹ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

²² BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

při splnění obecných zákonných podmínek, tzn. použití zboží pro svou ekonomickou činnost a v rámci ní pro účely, zakládající nárok na odpočet daně, tj. zejména pro svá zdanitelná plnění.²³

Za uskutečněná zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, která plátce uskutečnil pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena za účelem podnikání, nebo za přijetí úplaty na toto plnění je plátce povinen vystavit **daňový doklad**. Daňový doklad je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uvedeného plnění nebo ode dne přijetí úplaty. Náležitosti, které musejí jednotlivé daňové doklady obsahovat, jsou stanoveny v § 28 – 35 ZDPH. Plátce může k vystavení daňového dokladu zplnomocnit svým jménem i odběratele nebo třetí osobu. Daňový doklad může být vystaven i v elektronické podobě, musí být ale opatřen uznávaným elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou. Další možností je předání dokladu pomocí elektronické výměny informací EDI.²⁴

Náležitosti daňového dokladu, které je povinen pořizovatel v případě jejich absence doplnit:

- datum uskutečnění plnění,
- sazba daně,
- výše daně,
- datum doplnění těchto údajů.

Dodání zboží do jiného členského státu

Za **dodání zboží** je podle § 13 ZDPH považováno dodání zboží do jiného členského státu, které bylo skutečně odesláno nebo převedeno do jiného členského státu, nebo kdy dochází alespoň k převodu práva nakládat se zbožím

²³ BENDA, Václav. *DPH u vícestranných obchodů*. 1. Praha : Svaz účetních, 2011. ISBN 978-80-87367-19-3.

²⁴ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

jako vlastník, tudíž dodání není podmíněno změnou vlastnictví. K dodání zboží tak může dojít i v případě, že dodavatel zůstává vlastníkem a umožňuje pořizovateli nakládat se zbožím jako vlastníkem a změna vlastnictví je doložena podle podmínek v kupní smlouvě. Za dodání zboží se považuje i finanční pronájem věci movité, kdy na základě smlouvy je stanovena povinnost nájemce stát se vlastníkem např. po ukončení sjednané lhůty a zaplacení poslední splátky.

Místo plnění při dodání zboží do jiného členského státu je stanoveno § 7 a § 8 ZDPH. Stanovení místa plnění je klíčové pro správnou aplikaci daně z přidané hodnoty.

Při stanovení místa plnění při dodání zboží platí následující zásady:

- při dodání zboží bez odeslání nebo přepravy je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje,
- při dodání zboží s odesláním nebo přepravou dodavatelem, odběratelem nebo třetí osobou je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná,
- při dodání zboží s instalací nebo montáží dodavatelem nebo třetí osobou je místem plnění místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno,
- při zasílání zboží „nad limit“ je místem plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje,
- při zasílání zboží „do limitu“ je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná.²⁵

Dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet, pokud je zboží dodáváno z tuzemska plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě a pořízení tohoto zboží v členském státě, do kterého je dodáváno, je předmětem daně. Dodání nového dopravního prostředku je pak osvobozeno od daně vždy bez ohledu na to, zda je dodáváno osobě registrované

²⁵ DRÁBOVÁ, Milena; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty Komentář*. 4. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 740 s. ISBN 978-80-7357-657-8.

k dani nebo jiné osobě. Pokud dodání zboží do jiného členského státu není osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, jedná se např. o dodání osobě, která není plátcem daně ve své zemi, vzniká plátcovi ke dni uskutečnění plnění povinnost přiznat daň.

Klíčové podmínky pro splnění nároku na osvobození od daně:

- dodání osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- prokazatelné odeslání nebo převezení zboží z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem či zmocněnou třetí osobou.

Podle § 34 ZDPH je plátce, který dodává do jiného členského státu zboží, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, povinen vystavit **daňový doklad** za každé dodání zboží pro osobu, která je registrovaná k dani v jiném členském státě.²⁶

Uplatnění speciálních ustanovení ZDPH při dodání zboží do jiného členského státu

Při dodání některých druhů zboží nebo v některých specifických případech je v rámci Evropského společenství stanoveno místo plnění odlišně od obvyklého dodání zboží. Jedná se o tyto případy:

- dodání zboží s instalací nebo montáží,
- dodání zboží formou třístranného obchodu v EU,
- zasílání zboží,
- dodání nových dopravních prostředků v EU,
- dodání použitého zboží.

Dodání zboží s instalací nebo montáží

Dodání zboží s instalací nebo montáží je podle § 7 odst. 3 ZDPH plnění, kde závazkem dodavatele je kromě dodání zboží také zajištění montáže nebo

²⁶ DRÁBOVÁ, Milena; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty Komentář*. 4. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 740 s. ISBN 978-80-7357-657-8.

instalace. To může dodavatel zajistit sám nebo prostřednictvím jiné osoby. U tohoto plnění se pak neuplatní systém „reverse charge“, protože místem plnění bude vždy místo, kde je zboží smontováno nebo instalováno, bez ohledu na to, pro koho je toto plnění uskutečněno. Vzhledem k charakteru tohoto plnění je pak poskytnutí zboží s instalací nebo montáží považováno za poskytnutí služby a nikoli za dodání zboží.

Dodání zboží formou třístranného obchodu

Dodání zboží formou třístranného obchodu je upraveno v § 17 ZDPH a vyplývá ze zásad při uplatňování DPH v Evropském společenství a 6. Směrnice. Jak už z názvu vyplývá, jedná se o plnění, jehož předmětem je pro některou ze zúčastněných osob dodání zboží a pro některou pořízení zboží. Podle ZDPH je pak třístranným obchodem takový obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech Evropské unie a jehož předmětem je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Klíčovými účastníky třisměnného obchodu jsou podle ZDPH prodávající, kupující a prostřední osoba.²⁷

Zasílání zboží

Zasílání zboží je zvláštním druhem dodání zboží do jiného členského státu a je upraveno v § 8 ZDPH. Jedná se o dodání zboží do jiného členského státu osobě, která zde nemá povinnost přiznat při pořízení daň, tj. osobě, která není v této zemi osobou registrovanou k dani. Při zasílání zboží do jiného členského státu je plátce povinen registrovat se k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zasílání zboží, pokud hodnota dodaného zboží do tohoto členského státu překročí částku stanovenou tímto členským státem. Tato zásada je pak uplatňována i naopak.²⁸

²⁷ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

²⁸ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

Dodání nových dopravních prostředků

Jedná se o plnění, které se týká pohybu nových dopravních prostředků uvnitř Evropského společenství a je upraveno jednotným postupem členských států. Daň je vždy přiznávána v členském státě pořízení, a to i v případě, že pořizovatelem není osoba registrovaná k dani, ani osoba povinná k dani. Uplatňování DPH v tomto případě upravuje § 19 ZDPH. Definice nového dopravního prostředku je obsažena v § 4 odst. 3 písm. a) a b) ZDPH a týká se jak pozemních dopravních prostředků, tak lodí a letadel.

Nový dopravní prostředek – za nový dopravní prostředek se podle § 4 ZDPH považuje vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km.²⁹

Dodání zboží ve zvláštním režimu

Dodání zboží ve zvláštním režimu je obsaženo v § 90 ZDPH, který upravuje mimo jiné i obchodování s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi. Za použité zboží lze považovat i tzv. „ojeté dopravní prostředky“. V praxi je tento postup uplatňován nejčastěji autobazary, které obchodují s ojetými dopravními prostředky a v nezměněném stavu nebo po opravě je dále prodávají.

Podmínkou pro uplatnění zvláštního režimu je, že:

- zboží bylo pořízeno od osoby, která není plátcem daně ani osobou registrovanou k dani, např. občana z tuzemska nebo jiného členského státu EU,
- zboží bylo dodáno jiným plátcem nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, pro které je dodání tohoto zboží osvobozeno od daně podle § 62.

²⁹ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

- zboží bylo dodáno jiným obchodníkem, pokud při dodání tohoto zboží tímto jiným obchodníkem byl použit zvláštní režim; v praxi se bude jednat jak o obchodníka z tuzemska, tak i z jiných členských států.³⁰

Tabulka č. 2 Dodání a pořízení zboží v EU

	DODÁNÍ do jiného členského státu	POŘÍZENÍ z jiného členského státu
Místo plnění	§ 7§ 22	§ 11
Zdanitelné plnění	§ 13/2	§ 16
Uskutečnění zd. plnění	§ 22	§ 25
Daňový doklad	§ 34	§ 35
Základ daně	§ 37	§ 40
Osvobození	§ 64	§ 65
Oprava základu daně	§ 42/1	§ 42/7

Zdroj: DUŠEK 2012³¹

³⁰ <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2781v3599-dph-pri-dodani-pouziteho-zbozi/>

³¹ DUŠEK, Jiří. *DPH 2012 zákon s přehledy*. 9. Praha : GRADA, 2012. 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.

3.4.4 Uplatňování DPH při poskytování služeb

Poskytnutí služby je definováno v § 14 ZDPH. Za poskytnutí služby jsou považovány všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Předmětem daně je poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti. Poskytnutím služby je i poskytnutí práva využití věci, vznik a zánik věcného břemene nebo přijetí závazku zdržet se určitého jednání či strpět určité jednání.³²

Poskytování služeb je upraveno v § 9, 10 – 10k, 51 – 62 a 67 – 70 ZDPH. Podstatné pro určení, zda se bude jednat o zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně nebo o uplatnění „reverse charge“ je správné posouzení služeb z hlediska názvu, obsahu a stanovení místa plnění. Od správného určení **místa plnění** se odvíjí uplatnění daně a právě zde se v praxi setkáváme s velkým množstvím chyb. Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby určuje § 9 ZDPH. Do konce roku 2009 toto ustanovení upravovalo základní pravidlo pro určení místa plnění u služeb, podle kterého se místo plnění obecně řídilo sídlem poskytovatele této služby nebo jeho místem podnikání. Pravidla pro stanovení místa plnění byla výrazným způsobem změněna novelou zákona o dani z přidané hodnoty k 1. 1. 2010, do níž byly implementovány změny, které přinesla směrnice 2008/8/ES ze dne 12. 2. 2008. Dle této novely by se při poskytnutí služby osobám povinným k dani mělo obecné pravidlo o místě poskytnutí služby vztahovat spíše k místu, kde je usazen příjemce služby, než k místu, kde je usazen poskytovatel služby.³³

Osoby povinné přiznat a zaplatit daň vymezuje § 108 ZDPH. Základní pravidlo říká, že při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, a to osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku, přiznává daň příjemce služby, který je plátcem daně nebo osobou povinnou k dani. U poskytovaných služeb obecně platí, že daň

³² DRÁBOVÁ, Milena; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty Komentář*. 4. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 740 s. ISBN 978-80-7357-657-8.

³³ DRÁBOVÁ, Milena; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty Komentář*. 4. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 740 s. ISBN 978-80-7357-657-8.

je povinna přiznat osoba, která je registrována k dani v tom členském státě, kde je stanoveno místo plnění. Totéž platí pro osoby povinné k dani, které jsou povinné k dani v členském státě, kde je stanoveno místo plnění poskytnuté služby.³⁴

Náležitosti **daňových dokladů**, vystavovaných při poskytnutí služby, upravuje § 31 – 33 ZDPH. Tato ustanovení definují náležitosti daňových dokladů při různých případech poskytnutí služby. Obecně musí být daňový doklad vystaven do 15 dnů od data uskutečnění služby nebo přijetí platby. Některé náležitosti, jako je sazba daně, které plnění v tuzemsku podléhá, výše daně v české měně a datum, k němuž byly údaje doplněny, má povinnost doplnit na daňovém dokladu plátce daně.³⁵

Služby vztahující se k nemovitosti

Místo plnění u služeb, spojených s nemovitostí, je stanoveno § 10 ZDPH. Místem plnění je zde místo, kde se nemovitost nachází nebo bude nacházet. Nemovitostmi jsou pozemky a stavby pevně spojené s pozemkem. Konkrétní vymezení těchto služeb zákonná úprava neobsahuje, pro správné určení služeb, které by mohly být považovány za služby spojené s nemovitostí, je nutné podpůrně použít Standardní klasifikaci produkce. Judikatura ESD říká, že do působnosti tohoto ustanovení by měly spadat pouze služby, které mají přímou souvislost s určitou nemovitostí. U těchto služeb nelze použít systém „reverse charge“.³⁶

³⁴ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

³⁵ BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.

³⁶ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

Poskytnutí přepravy osob

Místem plnění při poskytnutí přepravy osob je podle § 10a ZDPH úsek, kde se přeprava uskutečňuje. To platí jak u přepravy pravidelné, tak i nepravidelné, a současně také u přepravy osob mezi členskými státy Evropské unie. V případě přepravy osob mezi členskými státy EU je pak místem plnění území každého členského státu, po němž se přeprava osob uskutečňuje. Poměrná část přepravy se pak určuje výhradně podle ujeté vzdálenosti. Uplatnění daně u přepravy osob je tak svěřeno jednotlivým členským státům, které u úseku přepravy na svém území uplatňují daň nebo tuto přepravu za daný úsek od daně osvobozují. Mezi státy, které přepravu na svém území osvobozují, patří i Česká republika, a to podle § 70 ZDPH.³⁷

Poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy

Místo plnění při poskytnutí služby, spočívající v zajištění vstupu na kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní a podobné akce, je stanoveno podle § 10b ZDPH. Mezi tyto služby patří i pořádání veletrhů a výstav. Místem plnění je pak místo, kde se tato akce skutečně koná, což vyplývá z novely ZDPH s účinností od 1. 1. 2011.³⁸

Poskytnutí stravovací služby

Místo plnění u stravovacích služeb je stanoveno § 10c ZDPH, který říká, že místem plnění je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta. Novela ZDPH s účinností od 1. 1. 2010 přinesla zcela novou úpravu místa plnění u stravovacích služeb, která říká, že o poskytnutí stravovacích služeb se jedná tehdy, když s poskytnutím jídla je spojeno poskytnutí celého komplexu služeb, od přípravy jídla

³⁷ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

³⁸ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

až po obsluhu zákazníka včetně poskytnutí místa ke konzumaci jídla. Dodání potravin je pak pouze jednou z částí tohoto komplexu. U stravovacích služeb, poskytovaných během přepravy osob na území Evropského společenství na palubě lodí, letadla nebo ve vlaku, je místem plnění místo, kde byla přeprava zahájena.³⁹

Poskytnutí krátkodobého pronájmu dopravního prostředku

Podle § 10d ZDPH je místem plnění při poskytnutí krátkodobého pronájmu dopravního prostředku místo, kde je dopravní prostředek předán zákazníkovi do užívání nebo jeho držení. Krátkodobý pronájem je pak pro účely stanovení místa plnění definován jako nepřetržité držení nebo užívání dopravního prostředku po dobu nepřesahující 30 dní. U lodí nesmí tato lhůta přesáhnout 90 dní. Toto pravidlo se použije stejně pro osoby povinné i nepovinné k dani.⁴⁰

Ostatní služby jsou pak podrobně popsány v § 10e – 10k ZDPH.

³⁹ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

⁴⁰ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

3.5 Povinnosti plátců DPH

Registrace plátce

Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání, registrovaný jako plátce DPH. V Česku se plátcem musí povinně stát subjekt, jehož obrat přesáhl za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku jeden milion korun. Přihlášku k registraci musí podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž subjekt překročil stanovený limit, a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce, následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat. Další variantou je pak dobrovolný plátce DPH. To znamená, že právnická nebo fyzická osoba se sama přihlásí jako plátce DPH, přestože její obrat nepřesáhl sumu požadovanou zákonem, tedy jeden milion korun. Případy pro povinnou registraci k DPH bez dosažení příslušného obratu jsou popsány v § 94 ZDPH.

Ověření DIČ osob registrovaných v jiných členských státech EU

V rámci dodání zboží a poskytování služeb uvnitř EU má plátce uskutečňující plnění nárok na osvobození od daně z přidané hodnoty pouze v případě, že pořizovatel zboží nebo služby je v jiném členském státě EU registrován k DPH. Pro uplatnění nároku na osvobození je pak prodávající subjekt povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, vydaného v jiném členském státě EU. Každé DIČ je pak možné ověřit v systému VIES na internetových stránkách Evropské komise.

Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení slouží k předání informace o dodaném zboží a poskytnutých službách mezi jednotlivými státy EU. Plnění, při jejichž uskutečnění je plátce povinen podat souhrnné hlášení, jsou vyjmenována v § 102 ZDPH.

Jedná se o následující plnění:

- *dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném*

členském státě,

- *přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,*
- *dodání zboží posledního kupujícímu v jeho členském státě, jestliže je plátce prostřední osobou v třístranném obchodě,*
- *poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 osobě registrované k dani, jestliže povinnost přiznat a zaplatit daň má příjemce služby. Do souhrnného hlášení se neuvádějí služby, které jsou osvobozeny od daně.⁴¹*

Souhrnné hlášení se podává za každý kalendářní měsíc v elektronické podobě, a to nejpozději do 25 dnů po jeho skončení. Výjimku tvoří plátci, kteří poskytují do jiného členského státu EU pouze služby. Tito plátci mají povinnost podávat souhrnné hlášení spolu s daňovým přiznáním – tedy pokud se jedná o čtvrtletní plátce DPH, podávají tito pláci souhrnné hlášení za kalendářní čtvrtletí. Pokud ale tito plátci uskuteční i dodání zboží do jiného členského státu, pak jim vzniká povinnost podávat souhrnná hlášení měsíčně.

V souhrnném hlášení se uvádí:

- DIČ jednotlivých odběratelů,
- kód země,
- počet plnění,
- celkový objem dodaného zboží nebo poskytnutých služeb každému odběrateli.

V případě poskytnutých služeb se do souhrnného hlášení uvádějí pouze služby poskytnuté podle § 9 odst. 1 ZDPH.⁴²

⁴¹ BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6. str. 392

⁴² BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.

Intrastat

Základní pravidla provádění Intrastatu stanoví vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy EU. Intrastat je statistický systém pro sledování pohybu zboží mezi členskými zeměmi Evropské unie. Povinnost vykazovat data pro Intrastat se týká osob, které překročí asimilační práh při přijetí nebo odeslání zboží, o němž je třeba uvádět údaje do výkazu Intrastat. Tím se tyto osoby stávají zpravodajskými jednotkami. Asimilační práh je stanoven pro odeslání zboží v hodnotě přesahující osm miliónů Kč a pro přijetí zboží v hodnotě rovněž přesahující osm miliónů Kč. Určuje se zvlášť pro přijetí a zvlášť pro odeslání zboží. Povinnost vykazovat data pro Intrastat nevzniká osobě, která nemá povinnost podávat přiznání k DPH.⁴³

⁴³ <http://www.intrastat-eu.cz/intrastat.php>

4 Praktická část

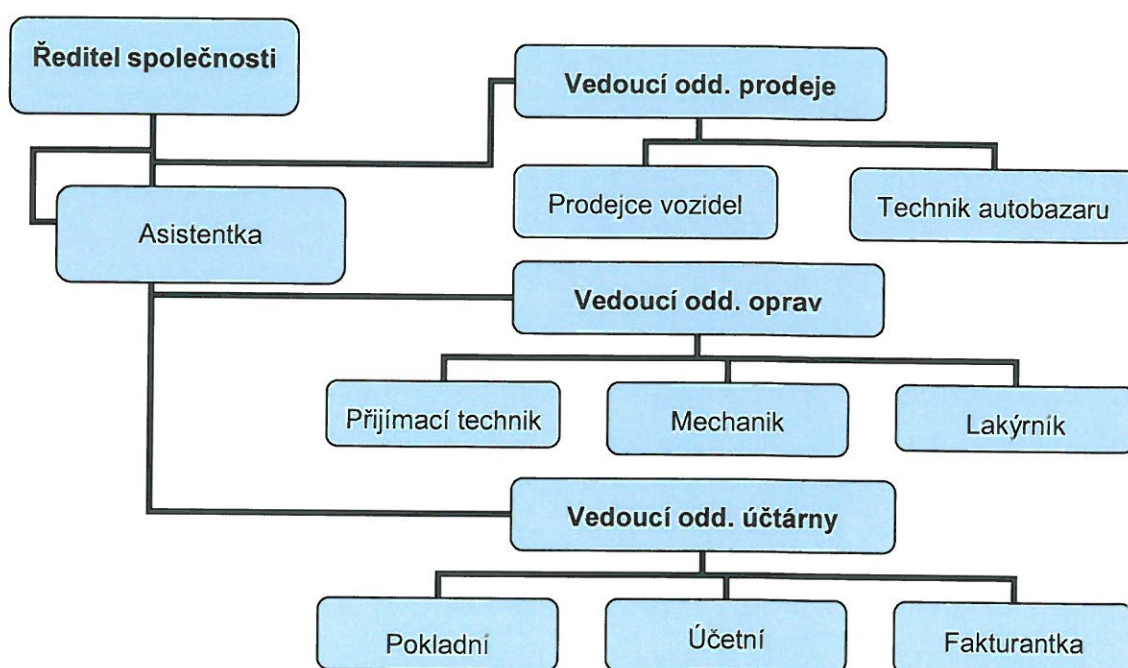
4.1 Profil společnosti EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s.

Společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. působí na trhu od roku 1996 v oblasti prodeje luxusních vozidel všech značek a doplňků k těmto vozidlům. Svým zákazníkům společnost nabízí pomoc při výběru vozidla, specializovaný servis a úpravy vozidel. Specializovaný tým odborníků nabízí velmi dobré technické zázemí, odborné poradenství a dlouholeté zkušenosti. Zákazníky jsou jak fyzické, tak právnické osoby z ČR i z členských zemí Evropské unie.

V praktické části méj bakalářské práce se budu zabývat jednotlivými vybranými obchodními případy společnosti EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s., které byly uskutečněny v říjnu 2012. Tyto operace pak budu posuzovat z hlediska správnosti uplatňování DPH.

Společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. je měsíčním plátcem DPH a k přepočtu cizí měny používá denní kurz ČNB.

Obrázek č. 3 Organizační struktura společnosti



Zdroj: vlastní zpracování

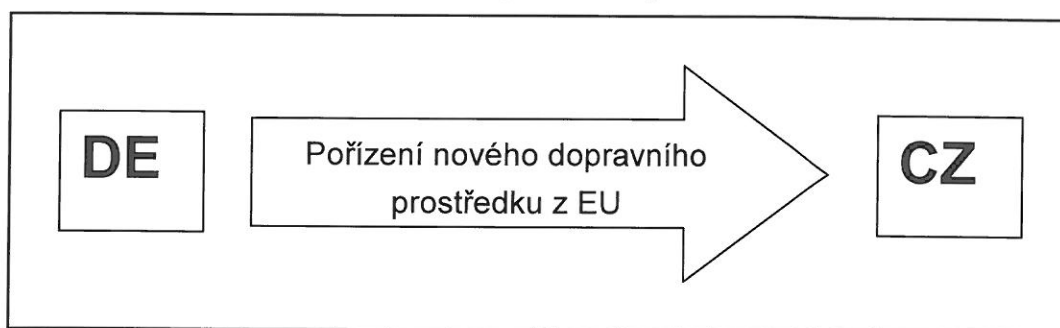
4.2 Přijatá plnění

4.2.1 Pořízení nového dopravního prostředku

Dne 2. 10. 2012 pořídila společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. na základě faktury číslo 101836 od německé společnosti Thomas Sportwagen GmbH, osoby registrované k DPH v Německu, nové osobní vozidlo značky Maserati Gran Cabrio 4,7 za dohodnutou cenu 102.000 EUR bez DPH. Vozidlo bude následně prodáno zákazníkovi z ČR. Do ČR bude vozidlo dovezeno dopravcem.

Z pohledu DPH se jedná o pořízení nového dopravního prostředku od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU dle § 19 ZDPH.

Obrázek č. 4 Pořízení nového dopravního prostředku z EU



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 2. 10. 2012 ve výši 25,075 Kč, tzn. $102.000 \text{ EUR} * 25,075 = 2.557.650,- \text{ Kč}$.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z částky 2.557.650,- Kč, tzn. 511.530,- Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 9 „Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)“ a zároveň na řádku 43, protože se jedná o „reverse charge“.

Obrázek č. 5 DPH při pořízení nového dopravního prostředku z EU

Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	2 557 650	511 530
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		

Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 557 650	511 530	
	snížená	44			

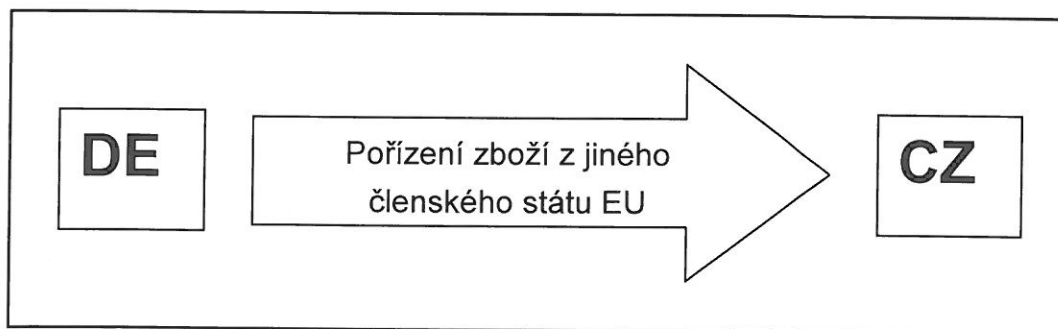
Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Pořízení zboží

Dne 5. 10. 2012 pořídila společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. na základě faktury číslo 105106 od německé společnosti Autohaus Wüst & Weigand GmbH, osoby registrované k DPH v Německu, osobní vozidlo značky Mercedes-Benz GL 320 CDI L za dohodnutou cenu 56.500 EUR bez DPH. Vozidlo bude následně prodáno zákazníkovi ze Slovenska. Do ČR bude vozidlo dovezeno dopravcem. V tomto případě se nejedná o nový dopravní prostředek, vozidlo bylo uvedeno do provozu 1. 9. 2010 a má najeto 25168 km.

Z pohledu DPH se jedná o pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU s místem plnění v tuzemsku dle § 16 ZDPH.

Obrázek č. 6 Pořízení zboží z jiného členského státu EU



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 5. 10. 2012 ve výši 24,910 Kč, tzn. 56.500 EUR * 24,910 = 1.407.415,- Kč.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z částky 1.407.415,- Kč, tzn. 281.483,- Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 3 „Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16)“ a zároveň na řádku 43, protože se jedná o „reverse charge“.

Obrázek č. 7 DPH při pořízení zboží z jiného členského státu EU

plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 407 415	281 483
	snížená	4		

Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 407 415	281 483	
	snížená	44			

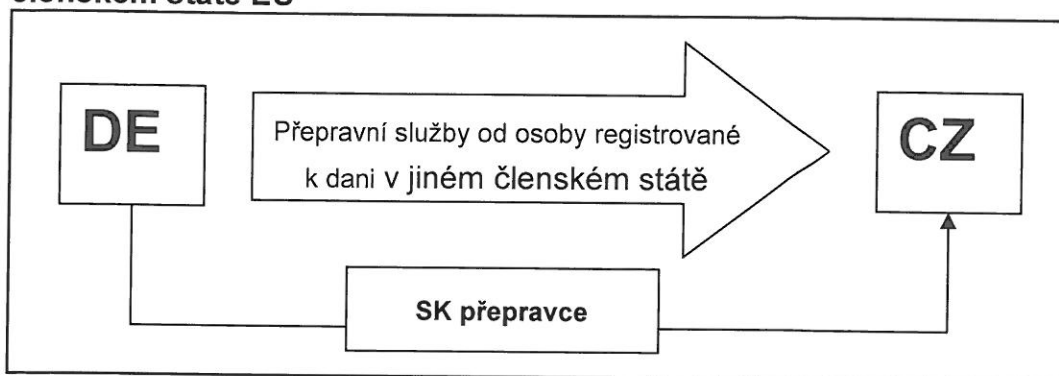
Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3 Přepravní služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU

Dne 8. 10. 2012 si společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. objednala od přepravce dovoz obou nakoupených vozidel do svého sídla v Praze. Přepravu vozidel z Německa provedl slovenský přepravce Trans Slovakia s.r.o., osoba registrovaná k DPH na Slovensku. Přepravce vystavil fakturu 2012026 na částku 420 EUR, částka byla přepravci zaplácena v hotovosti.

Z pohledu DPH se jedná o přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 ZDPH od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Místo plnění je v tomto případě místo, kde má osoba, která poskytla službu, svoje sídlo.

Obrázek č. 8 Přepravní služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 8. 10. 2012 ve výši 24,901 Kč, tzn. 420 EUR * 24,901 = 10.458,42,- Kč.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z částky 10.458,42,- Kč, tzn. 2.091,68,- Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 5 „Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě “ a zároveň na řádku 43, protože se jedná o „reverse charge“.

Obrázek č. 9 DPH při přijetí přepravní služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	10 451	2 092
	snížená	6		

Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	43	10 451	2 092	
	snížená	44			

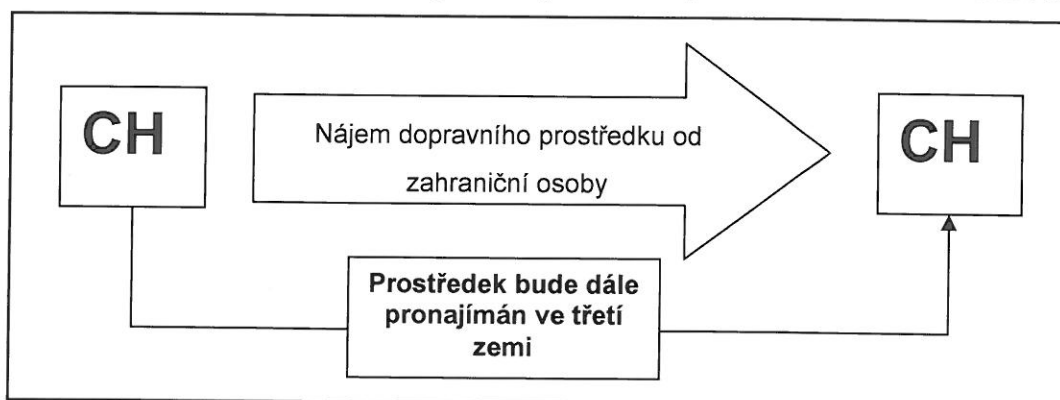
Zdroj: vlastní zpracování

4.2.4 Nájem dopravního prostředku od zahraniční osoby

Společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. si dlouhodobě pronajala dopravní prostředek ve Švýcarsku od osoby povinné k dani, plátce daně. Vozidlo si převzala ve Švýcarsku a dále jej ve Švýcarsku pronajímá svým klientům. Vozidlo si společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. pronajala dne 1. 10. 2012 na 100 dnů za celkovou cenu 1.900 EUR.

Z pohledu DPH se jedná o poskytnutí nájmu dopravního prostředku zahraniční osobou podle § 10j ZDPH. Místo plnění je v tomto případě třetí země, protože dopravní prostředek je používán po celou dobu ve třetí zemi.

Obrázek č. 10 Poskytnutí nájmu dopravního prostředku od zahraniční osoby



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

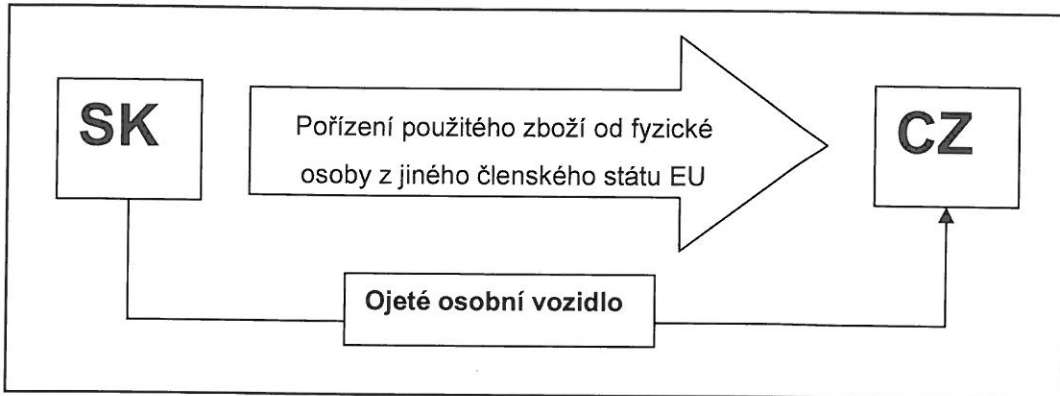
- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 1. 10. 2012 ve výši 25,075 Kč, tzn. $1.900 \text{ EUR} * 25,075 = 47.462,50,- \text{ Kč}$.
- V přiznání k DPH tato transakce nebude zachycena.

4.2.5 Pořízení použitého zboží od zahraniční osoby nepovinné k dani

Dne 25. 10. 2012 pořídila společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. na základě kupní smlouvy od občana Slovenska, který není osobou registrovanou k dani, ojeté osobní vozidlo značky Honda CR-V 2,2 za dohodnutou cenu 11.500 EUR.

Z pohledu DPH se jedná o nákup ojetého vozidla, u kterého obchodník uplatnil zvláštní režim podle § 90 ZDPH.

Obrázek č. 11 Pořízení použitého zboží



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 25. 10. 2012 ve výši 24,905 Kč, tzn. $11.500 \text{ EUR} * 24,905 = 286.407,50 \text{ Kč}$.
- DPH v tomto případě nebude vyměřeno, jedná se o zvláštní režim podle § 90 ZDPH.
- V přiznání k DPH tato transakce nebude zachycena.

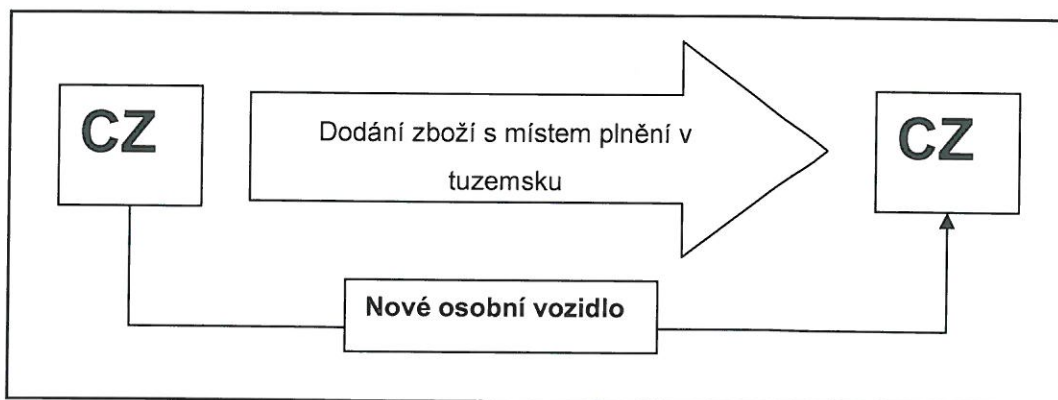
4.3 Uskutečněná plnění

4.3.1 Prodej nového dopravního prostředku v tuzemsku

Dne 15. 10. 2012 společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. prodala na základě faktury 12-1-000235 nové osobní vozidlo značky Maserati Gran Cabrio 4,7. Vozidlo bylo pořízeno z Německa a prodáno bylo v ČR společnosti MV PLUS s.r.o. za dohodnutou cenu 2.685.000,- Kč bez DPH.

Z pohledu DPH se jedná o dodání zboží s místem plnění v tuzemsku podle § 13 ZDPH.

Obrázek č. 12 Prodej nového dopravního prostředku v tuzemsku



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Transakce bude účtována na základě vystaveného daňového dokladu číslo 12-1-000235.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z částky 2.685.000,- Kč, tzn. 537.000,- Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 1 „Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku“.

Obrázek č. 13 DPH při prodeji nového dopravního prostředku v tuzemsku

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	2 685 000	537 000
	snížená	2		

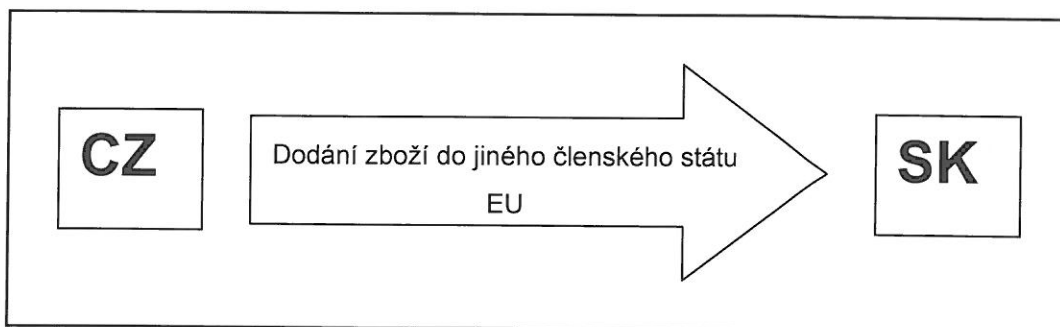
Zdroj: vlastní zpracování

4.3.2 Dodání zboží do jiného členského státu EU

Dne 19. 10. 2012 společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. prodala na základě faktury 12-1-000236 ojeté osobní vozidlo značky Mercedes-Benz GL 320 CDI L. Vozidlo bylo pořízeno z Německa a prodáno bylo slovenské společnosti AUTO SLOVAKIA s.r.o. za dohodnutou cenu 59.000 EUR bez DPH. Jedná se o osobu registrovanou k dani na Slovensku. Společnost Exclusive Cars Bohemia s.r.o. přepraví vozidlo kupujícímu na Slovensko.

Z pohledu DPH se jedná o dodání zboží do jiného členského státu EU podle § 13 ZDPH.

Obrázek č. 14 Dodání zboží do jiného členského státu



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Transakce bude účtována na základě vystaveného daňového dokladu číslo 12-1-000236.
- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 19. 10. 2012 ve výši 24,820 Kč, tzn. $59.000 \text{ EUR} * 24,820 = 1.464.380,- \text{ Kč}$.
- Jedná se o plnění osvobozené od DPH.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 20 „Dodání zboží do jiného členského státu“.

Obrázek č. 15 DPH při dodání zboží do jiného členského státu

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	1 464 380
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	21	

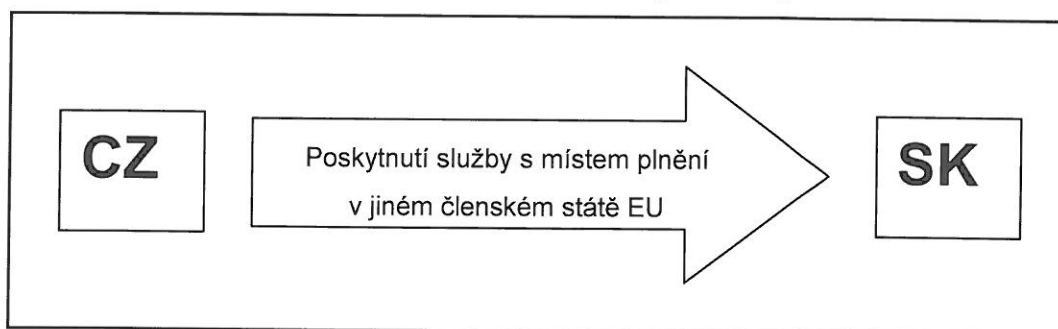
Zdroj: vlastní zpracování

4.3.3 Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU

Dne 22. 10. 2012 uskutečnila společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. přepravu vozidla Mercedes-Benz GL 320 CDI L kupujícímu na Slovensko do sídla jeho společnosti v Bratislavě. Za přepravu byla vystavena faktura 12-1-000237 ve výši 210 EUR bez DPH.

Z pohledu DPH se jedná o poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU podle § 9 ZDPH.

Obrázek č. 16 Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Transakce bude účtována na základě vystaveného daňového dokladu číslo 12-1-000237.
- Přepočítání cizí měny na CZK denním kurzem ke dni 22. 10. 2012 ve výši 24,895 Kč, tzn. 210 EUR * 24,895 = 5.227,95 Kč.
- Jedná se o plnění osvobozené od DPH.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 21 „Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě“.

Obrázek č. 17 DPH při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	21	5 228
Vývoz zboží (§ 66)	22	

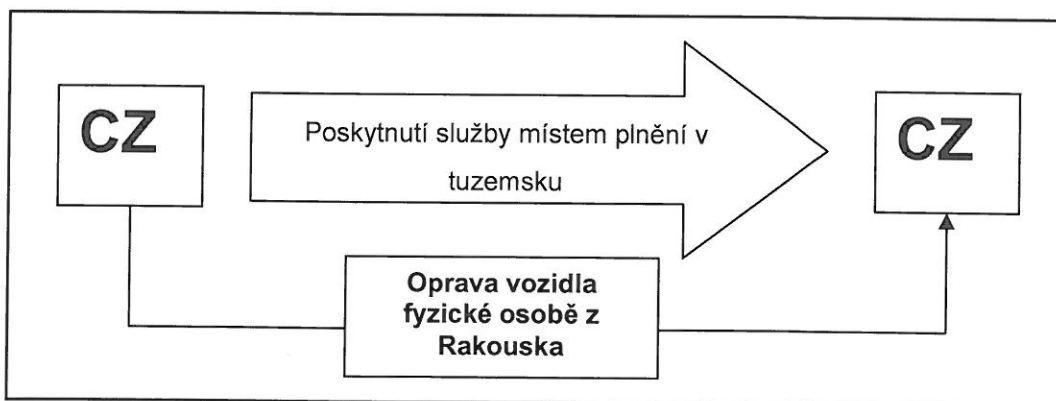
Zdroj: vlastní zpracování

4.3.4 Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Dne 25. 10. 2012 uskutečnila společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. servisní opravu vozidla Honda Accord 2,4. Vozidlo je registrováno v Rakousku a majitelem je občan Rakouska, osoba neregistrovaná k dani. Za opravu vozidla byla vystavena faktura 12-2-000358 ve výši 10.650,- Kč bez DPH.

Z pohledu DPH se jedná o poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku podle § 9 ZDPH.

Obrázek č. 18 Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Transakce bude účtována na základě vystaveného daňového dokladu číslo 12-2-000358.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z částky 10.650,- Kč, tzn. 2.130,- Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 1 „Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku“.

Obrázek č. 19 DPH při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	10 650	2 130
	snižena	2		

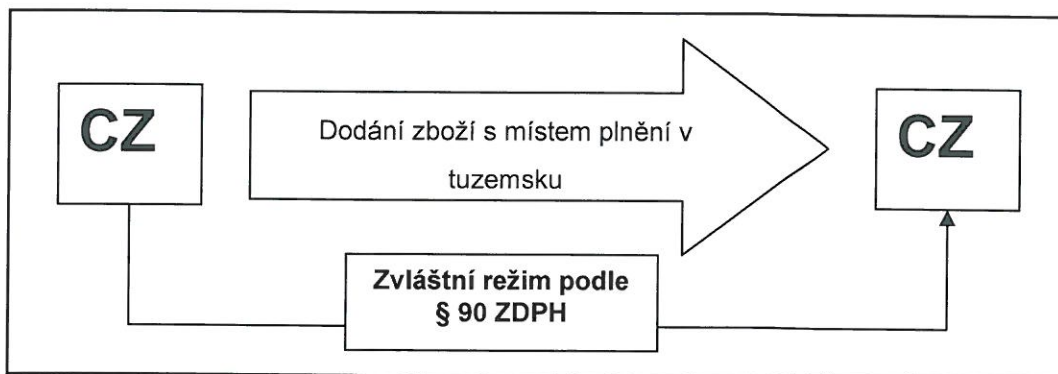
Zdroj: vlastní zpracování

4.3.5 Prodej ojetého vozidla s uplatněním zvláštního režimu

Dne 30. 10. 2012 společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. prodala na základě faktury 12-1-000238 ojeté osobní vozidlo značky Honda CR-V 2,2 fyzické osobě z ČR panu Lubošovi Veselému za dohodnutou cenu 315.500,- Kč. Vozidlo bylo pořízeno od občana Slovenska, osoby neregistrované k dani.

Z pohledu DPH se jedná o dodání zboží s místem plnění v tuzemsku podle § 13 ZDPH a zároveň o zvláštní režim podle § 90 ZDPH.

Obrázek č. 20 Prodej ojetého vozidla s uplatněním zvláštního režimu



Zdroj: vlastní zpracování

Postup účtování transakce:

- Transakce bude účtována na základě vystaveného daňového dokladu číslo 12-1-000238.
- Vyměření DPH v základní sazbě 20% z přírážky obchodníka, tzn. z rozdílu pořizovací a prodejní ceny. DPH bude vyměřeno z částky 29.092,50 Kč pomocí koeficientu, tzn. $29.092,50 \cdot 0,1667$.
- Základ DPH bude 24.244,45 Kč a DPH v základní sazbě pak 4.848,05 Kč.
- V přiznání k DPH bude transakce zachycena na řádku 1 „Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku“ a zároveň na řádku 26

„Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně“.

Obrázek č. 21 DPH při dodání zboží s místem plnění v tuzemsku

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	24 244	4 848
	snížená	2		

Zdroj: vlastní zpracování

V souvislosti s veškerými obchody uvnitř Evropské unie využívá společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. k ověření DIČ a VAT svých obchodních partnerů systém VIES provozovaný Evropskou komisí.

Logickým vyústěním mé bakalářské práce je sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2012 a sestavení Souhrnného hlášení.

5 Závěr

Společnost EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. působí na trhu již řadu let, z čehož by se dalo usuzovat, že nebude mít žádné problémy s uplatňováním DPH v rámci své podnikatelské činnosti. Společnost správně postupuje podle § 4 odst. 3 ZDPH při stanovení o jaký dopravní prostředek se jedná a při přepočtu cizí měny na českou postupuje v souladu s § 4 odst. 4 ZDPH.

Při podrobné analýze vzorku zkoumaných dokumentů nebyla žádná závažná pochybení při uplatňování DPH nalezena, je potřeba ale zdůraznit, že ve společnosti chybí základní popis jednotlivých procesů, který by přesně a úplně stanovoval veškeré úkony, které je třeba v rámci tzv. oběhu účetních dokladů učinit.

V případě použití zvláštního režimu podle § 90 ZDPH společnost správně uplatňuje daň pouze z přírážky obchodníka, na vystavených dokladech, které zakládá pro účely své evidence, označuje správně základ i výši DPH včetně sazby a na dokladech uvádí, že se jedná o zvláštní režim podle § 90 ZDPH. V případě, že se jedná o dodání použitého zboží do jiného členského státu EU, vystavuje daňový doklad podle § 34 ZDPH a zároveň uvádí, že se jedná o zvláštní režim podle § 90 ZDPH. O veškerých plněních vede společnost samostatnou evidenci pro daňové účely v elektronické podobě.

Výrazné riziko možnosti chybovosti při uplatňování DPH u výše uvedené společnosti spatřuji především v absenci podrobné evidence veškerých nakoupených vozidel s uvedením základních informací o předmětném vozidle, především, zda se jedná o nový či ojetý dopravní prostředek, informace o jeho dodavateli a ceně pořízení. Tyto údaje by pak sloužily jako základní nástroj pro správné stanovení druhu zdanitelného plnění a zároveň pro správné určení místa plnění při prodeji tohoto vozidla. Evidence vozidel je ve společnosti vedena pouze ručně, pro každé vozidlo je pořizována samostatná karta. Tuto evidenci považuji za nedostatečnou.

Pro bezchybné uplatňování daně z přidané hodnoty doporučuji společnosti EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s. provést následující kroky:

1. Ve spolupráci s daňovým poradcem vypracovat vnitřní předpis „Oběh účetních dokladů“, na základě kterého bude prováděna důsledná kontrola daňových dokladů a jejich náležitostí a který bude určovat přesné kroky při uplatňování DPH při dodání zboží a poskytování služeb.
2. Zavést elektronickou evidenci veškerých vozidel, ze které budou patrné potřebné informace o daném vozidle.
3. Lépe využívat stávající účetní systém a zajistit jeho propojení s informačním systémem, který je ve společnosti využíván.

6 Seznam použité literatury

Knižní zdroje

6. ANDRLÍK, Břetislav. *Transferové daně v zemích Evropské unie*. 1. Brno : Akademické nakladatelství CERM, 2010. 203 s. ISBN 978-80-7204-716-1.
7. BENDA, Václav; HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2010*. 9. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 146 s. ISBN 987-80-7357-524-3.
8. BENDA, Václav. *DPH s EU a třetími zeměmi*. 1. Praha : Svaz účetních, 2010. ISBN 978-80-87367-09-4.
9. BENDA, Václav. *DPH u vícestranných obchodů*. 1. Praha : Svaz účetních, 2011. ISBN 978-80-87367-19-3.
10. BÁRTA, Jan; HOCHMANOVÁ, Olga; ŠKAMPA, Jiří. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 1. Plzeň : Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. 445 s. ISBN 978-80-7380-318-6.
11. BERGER, Wolfgang. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty: praktický komentář*. 1. Praha : 1.VOX, 2010. 736 s. ISBN 978-80-86324-83-8.
12. DUŠEK, Jiří. *DPH 2012 zákon s přehledy*. 9. Praha : GRADA, 2012. 256 s. ISBN 978-80-247-4080-5.
13. DRÁBOVÁ, Milena; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty Komentář*. 4. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 740 s. ISBN 978-80-7357-657-8.
14. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
15. ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. Praha : Linde Praha, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

Internetové zdroje

1. Zelená kniha o budoucnosti DPH (archiv stránek MVČR) <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/gsearch.html?cx=004441192457648347899%3Afya79ukzntg&cof=FORID%3A11&ie=UTF-8&q=zelen%C3%A1+knih+o+DPH&adv=n>

2. VAT Rates Applied in the Member States of the European Union (archiv stráně k MVČR) http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf
3. DPH při dodání použitého zboží
<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2781v3599-dph-pri-dodani-pouziteho-zbozi/>

7 Přílohy

Příloha č. 1 Sazby DPH v členských státech EU v roce 2012

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

Příloha č. 2 Přiznání k DPH z vybraných účetních případů za období říjen 2012

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Praha 5

Daňové identifikační číslo

CZ 25059033

Rodné číslo / IČ

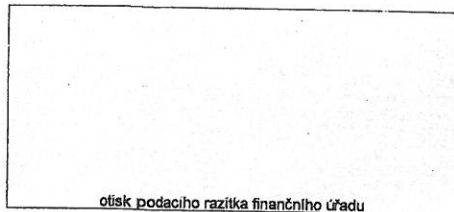
/

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet listů / příloh

/



otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc říjen čtvrtletí rok 2012
za období od 1.10.2012 do 31.10.2012

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

EXCLUSIVE CARS BOHEMIA, a.s.

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

Praha 5

b) PSČ

150 00

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

Za opravnou

e) číslo popisné / orientační

1

f) e-mail

g) stát

Česká republika

Hlavní ekonomická činnost

Koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci

Kód zástupce

1

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Lacina Pavel / jednatel

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

20.11.2012

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Veselá Jana

Telefon

25 5401 MFin 5401 - vzor č 17

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	2 719 894	543 978	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 407 415	281 483	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	10 451	2 092	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	2 557 650	511 530	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32			
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně					
			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Přidání dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	3 975 516	795 105	0
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 76 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		795 105	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			1 339 083
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			795 105
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64			543 978
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			0
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

Příloha č. 3 Souhrnné hlášení za období říjen 2012

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 1 / 1

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

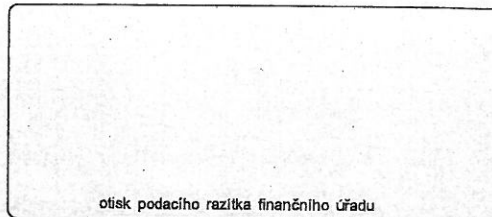
hlavní město Prahu

Územní pracoviště v, ve, pro

Prahu 5

Daňové identifikační číslo

C Z 2 5 0 5 9 0 3 3



otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc 10 za kalendářní čtvrtletí rok 2012

Právnícká osoba:

Obchodní jméno

EXCLUSIVÉ CARS BOHEMIA

a . s .

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec

P R A H A 5

PSČ

1 5 0 0 0

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Z a o p r a v n o u 1

Stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	2020456582	1	1	1464380
2	SK	2020456582	3	1	5228
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					1469608