

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Pavčina MALÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

Praha, 2021

Prohlášení

Tímto prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty“ vypracovala samostatně pod odborným vedením pana Ing. Petra Kouta, CSc. a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu použité literatury.

V Praze dne 4. února 2021

.....

Pavλίna Malá

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Petru Koutovi za poskytnutí odborných konzultací a cenných připomínek během zpracování bakalářské práce. Děkuji také společnosti eALARM s.r.o. za poskytování informací z podnikání potřebných k vypracování praktické části. V neposlední řadě patří poděkování mé rodině, která pro mě byla po celou dobu studia velkou oporou.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Pavčina MALÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty
Název (v angličtině)	Entitlement to VAT deduction

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Hlavním cílem bakalářské práce je podat ucelený přehled o zákonných možnostech uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty obecně a u konkrétního daňového subjektu s ukázkami zaúčtování vybraných účetních případů včetně sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty za konkrétní zdaňovací období společně s Kontrolním hlášením. Dílčím cílem práce je upozornit na nesprávné postupy plátců při uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty a s tím spojené chybné účtování a případné sankce a navrhnout postupy odstranění případných chyb u konkrétního daňového subjektu.

Postup práce:

1. Literární rešerše, historie daňového systému, význam a princip daně z přidané hodnoty, základní výklad pojmů.
2. Analýzy, statistiky týkající se výběru daně z přidané hodnoty.
3. Zákonné povinnosti a nároky daňového subjektu.
4. Zákonné možnosti a způsoby uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u konkrétního daňového subjektu, účtování, sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období a Kontrolního hlášení.
5. Chybné výklady zákona při uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u konkrétních příkladů a případné sankce.

Metody: Literární rešerše, analýza, komparace, klasifikace

Rozsah práce: 40 - 55


Seznam odborné literatury:

1. GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. vyd. Grada, 2019. 162 s. ISBN 978-80-247-0798-8.
2. KUNEŠ, Zdeněk. *Změny sazeb DPH. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce, 2020. Roč. XXI, č. 4-5, s. 4. ISSN 1214-522X.
3. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1. 2020*. 31. vyd. Praha: Grada, 2020. 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.
4. MARTINCOVÁ, Drahomíra a Ivan MACHÁČEK. *ZDP DPH po novele: 100 otázek a odpovědí*. Český Těšín: Poradce, 2019. 127 s. ISBN 978-80-7365-428-3.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2020

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2021




Pavlína MALÁ
student


Ing. Petr KOUT, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce pod názvem „Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty“ se zabývá především uceleným přehledem o zákonných možnostech uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty. v teoretické části bakalářské práce je popsána historie a přehled daňového systému v České republice, význam daně z přidané hodnoty, jsou zde vysvětleny základní zákonné pojmy. Praktická část je zaměřena na zákonné možnosti uplatnění nároku na odpočet u konkrétního daňového subjektu s ukázkami zaúčtování a upozorněním na nesprávné postupy při uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty, s tím související chybné účtování a případné sankce.

Klíčová slova: daně, daňový systém, daň z přidané hodnoty, předmět daně, daňový subjekt, nárok na odpočet, sankce

ABSTRACT

The bachelor thesis “Entitlement to VAT deduction” deals above all with a complex summary of legal options to claim VAT deduction. The theoretical part of the thesis describes the history and the outline of the tax system in the Czech Republic, explains the VAT meaning and presents the basic legal terms. The practical part focuses on the legal options of claiming the VAT deduction at a specific tax entity. Next, it presents the accounting examples and draws attention to incorrect methods of claiming the VAT deduction and wrong accounting, including potential sanctions.

Key words: taxes, tax system, VAT (value added tax), tax subject, entitlement to VAT deduction

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	DANĚ, HISTORIE DAŇOVÉHO SYSTÉMU.....	11
3.2	DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY	12
3.3	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY A JEJÍ VÝVOJ	13
3.4	VÝZNAM A FUNKCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
3.5	STATISTIKA VÝBĚRU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	14
3.6	ZÁKLADNÍ POJMY	15
3.6.1	Úplata	15
3.6.2	Obrat	15
3.6.3	Daň na výstupu	16
3.6.4	Nadměrný odpočet.....	16
3.6.5	Ekonomická činnost	16
3.6.6	Daňové subjekty	17
3.6.7	Místo plnění.....	18
3.6.8	Daňový doklad.....	18
3.6.9	Náležitosti daňových dokladů	19
3.7	ÚČTOVÁNÍ DPH.....	20
3.8	NÁROK NA ODPOČET DANĚ A PODMÍNKY PRO JEHO UPLATNĚNÍ	21
3.8.1	Nárok na odpočet daně v plné výši.....	23
3.8.2	Nárok na odpočet daně v částečné výši.....	23
3.8.3	Vyrovnání odpočtu daně.....	25
3.8.4	Úprava odpočtu daně	26
3.8.5	Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace.....	27
3.9	DPH V SOUVISLOSTI S EPIDEMIÍ KORONAVIRU SARS CoV-2.....	30
3.10	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	31
4	PRAKTICKÁ ČÁST	32
4.1	SEZNÁMENÍ SE S DAŇOVÝM SUBJEKTEM A JEHO HISTORIÍ.....	32
4.2	NÁKLADY DAŇOVÉHO SUBJEKTU	33
4.2.1	Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	34
4.2.2	Účtová skupina 51 – Služby	34
4.3	VÝNOSY DAŇOVÉHO SUBJEKTU	35
4.3.1	Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží	35
4.4	PŘIJATÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	37

4.4.1	Zjednodušený daňový doklad.....	37
4.4.2	Faktura – daňový doklad	37
4.4.3	Splátkový kalendář	38
4.5	ÚČTOVÁNÍ PŘIJATÝCH ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	38
4.5.1	Zaúčtování nákupu pohonných hmot	38
4.5.2	Zaúčtování nákupu kopírovacích služeb	39
4.5.3	Zaúčtování pronájmu nebytových prostor.....	40
4.5.4	Zaúčtování nákupu zabezpečovací technologie	41
4.5.5	Zaúčtování nákupu pracovního notebooku.....	42
4.5.6	Zaúčtování přijetí služby z jiného členského státu Evropské unie.....	42
4.5.7	Zaúčtování platby ze splátkového kalendáře.....	43
4.6	USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	44
4.7	ÚČTOVÁNÍ USKUTEČNĚNÝCH ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	44
4.7.1	Zaúčtování poskytnuté služby osobě nepovinné k dani	45
4.7.2	Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí	45
4.7.3	Zaúčtování poskytnuté služby tuzemské plátcí v rámci přenesení daňové povinnosti	46
4.7.4	Zaúčtování poskytnuté služby plátcí v jiném členském státě EU	47
4.8	ZPRACOVÁNÍ SOUVISLÉHO PŘÍKLADU	47
4.8.1	Sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty.....	51
4.8.2	Sestavení Kontrolního hlášení	53
4.8.3	Sestavení Souhrnného hlášení	57
4.9	SHRNUTÍ PRAKTICKÉ ČÁSTI.....	58
4.9.1	Přiznání k dani z přidané hodnoty – porušení povinnosti a sankce.....	58
4.9.2	Kontrolní hlášení – porušení povinnosti a sankce	59
4.9.3	Souhrnné hlášení – porušení povinnosti a sankce	60
4.9.4	Prominutí sankcí v souvislosti s epidemií koronaviru SARS CoV-2.....	60
5	ZÁVĚR	61
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	62
7	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	64
8	SEZNAM ZKRATEK.....	65

1 ÚVOD

Daně a placení daní provází lidstvo již několik tisíciletí. První zmínky o daňovém systému můžeme pozorovat již kolem roku 3 000 před naším letopočtem ve starověkém Egyptě. Ve starověkém Řecku bylo placení daní považováno za etickou a společenskou záležitost. Daně byly dobrovolné a kdo dobrovolně platil, požíval výsady v podobě cti, prestiže a všeobecného uznání. v současné době se člověk s placením daní setkává téměř každý den. Při nákupu výrobků nebo při poskytování služeb. Ať už jako běžný občan, nebo podnikatel.

Jednou z daní v českém daňovém systému je daň z přidané hodnoty, kterou řeší zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Tato daň tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů do státního rozpočtu.

Teoretická část bakalářské práce je věnována historii daňového systému v České republice, podrobněji je zde popsána daň z přidané hodnoty, její historický význam, princip a přínos do státního rozpočtu. Jsou zde vysvětleny základní zákonné pojmy, uvedeny jednotlivé historické změny sazeb daně z přidané hodnoty, tabulky a statistiky, které se týkají výběru daně.

Praktická část bakalářské práce se zabývá zákonnými možnostmi a způsoby uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u konkrétní společnosti s ručeným omezením na jednotlivých účetních případech, dále praktickou ukázkou sestavení priznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení. V poslední fázi praktické části jsou uvedena upozornění na chyby v daňových dokladech při uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty a upozornění na případné sankce v souvislosti s daňovými povinnostmi plátce.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem bakalářské práce na téma „Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty“ je podat ucelený přehled o zákonných možnostech uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty obecně a u konkrétního daňového subjektu.

V teoretické části bakalářské práce byly použity metody literární rešerše, komparace a klasifikace za použití odborné literatury, daňových zákonů a internetových zdrojů. Velkým pomocníkem mi byla publikace autorek Aleny Vančurové, Lenky Láchové a Hany Zídkové „Daňový systém ČR, 2020“ a „Daňové zákony“ od autorky Hany Markové.

V praktické části bakalářské práce byla použita metoda analýzy. V první části je seznámení s daňovým subjektem – společností eALARM s.r.o. Na daných účetních příkladech jsou vysvětleny způsoby uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty, včetně souvislého příkladu s ukázkami sestav přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období, kontrolního a souhrnného hlášení.

Na závěr praktické části za použití metody syntézy jsou shrnuty hlavní chyby, kterých se plátcí dopouštějí, a je navrženo vhodné řešení pro jejich eliminaci.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část bakalářské práce se věnuje vývoji a historii daňového systému v České republice a rozdělení daní. Zabývá se vznikem a vývojem daně z přidané hodnoty. Popisuje základní pojmy, význam a princip daně z přidané hodnoty, zaměřuje se na zákonné povinnosti a nároky daňového subjektu.

3.1 Daně, historie daňového systému

Daně mají stejně dlouhou historii jako stát, i když ne v takové podobě, v jaké je známe dnes. Stát, ať už byl představován kýmkoli, potřeboval nutně hradit určité potřeby jako např. obranu země, válečné výpravy, které slibovaly bohatou kořist, nebo provoz panovníkova dvora. Později byla pocíťována potřeba vytvářet rezervy pro „horší“ časy. Tak vznikly dávky z obilí (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 9).

Daně patří do skupiny státních a ostatních veřejných příjmů. Vyjadřují autoritativní princip státní moci a současně i princip podílu právnických a fyzických osob na financování potřeb státu.

První daňová reforma v období od vzniku Československé republiky vznikla v roce 1927 za velké podpory tehdejšího ministra financí pana doktora Karla Engliše. Nejednalo se o plošný systémový zásah do celé daňové soustavy, ale především do oblasti přímých daní. Šlo především o změnu obsahové orientace v návaznosti na postavení tehdejšího Československa a o zájmy státu v širším kontextu (Grůň, 2004, s. 105).

Druhá světová válka zanechala po sobě rozvrácené hospodářství s nejednotnou měnou a obrovským inflačním dluhem. Nevyhnutelnou podmínkou obnovy tehdejšího hospodářství byla především měnová opatření.

K druhé daňové reformě došlo v roce 1952. Zákony č. 73 až 82 vyjadřovaly novou podobu daňové soustavy, kterou tvořily tři hlavní druhy daní (Grůň, 2004, s. 121):

- daně, které se týkaly hospodářského sektoru,
- daně vybírané od obyvatelstva,
- místní daně, jejichž výnos plynul do místních rozpočtů.

V této druhé daňové reformě byly zakotveny daň z obratu (nynější daň z přidané hodnoty), daň z výkonu, důchodová daň družstev a jiných organizací, daň z příjmu obyvatelstva, daň

živnostenská, daň domovní, daň z představení, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti. Významným krokem se stalo zavedení daně ze mzdy, která se v tomto období stala nástrojem likvidace zbytku soukromého sektoru.

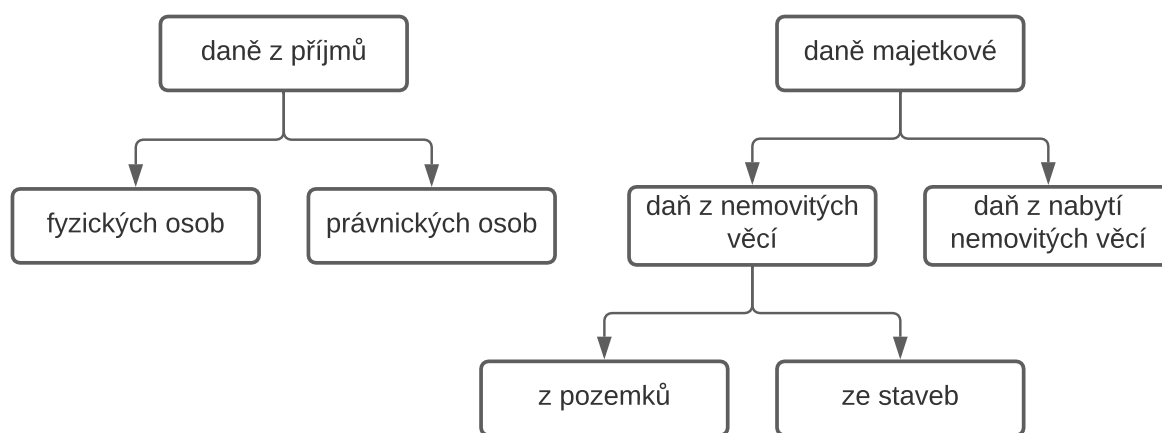
Daň z obratu byla upravená zákonem č. 73/1952 Sb. a nahradila původní všeobecnou daň. Byl vytvořen systém dvou cen: státní velkoobchodní a státní maloobchodní ceny. Daň se stala součástí ceny, přestala být pouze přírůžkou k výrobním nákladům.

Poslední velká daňová reforma v minulém století byla v roce 1992 po pádu komunistického režimu v roce 1989. Na základě usnesení federální vlády z června roku 1990 začaly práce na přestavbě daňového mechanismu. Původní daňová soustava jako celek byla v rozporu s reformním procesem a s rozvojem tržního mechanismu. Proto bylo potřeba změnit nejenom daňovou soustavu, ale celý daňový systém (Grůň, 2004, s. 125).

3.2 Daňový systém České republiky

Historicky byly daně rozděleny do dvou skupin na přímé a nepřímé. Přímé daně se dále člení na daně z příjmů a daně majetkové. Obrázek 1 zachycuje schéma přímé daně v České republice.

Obrázek 1: Přímé daně v České republice

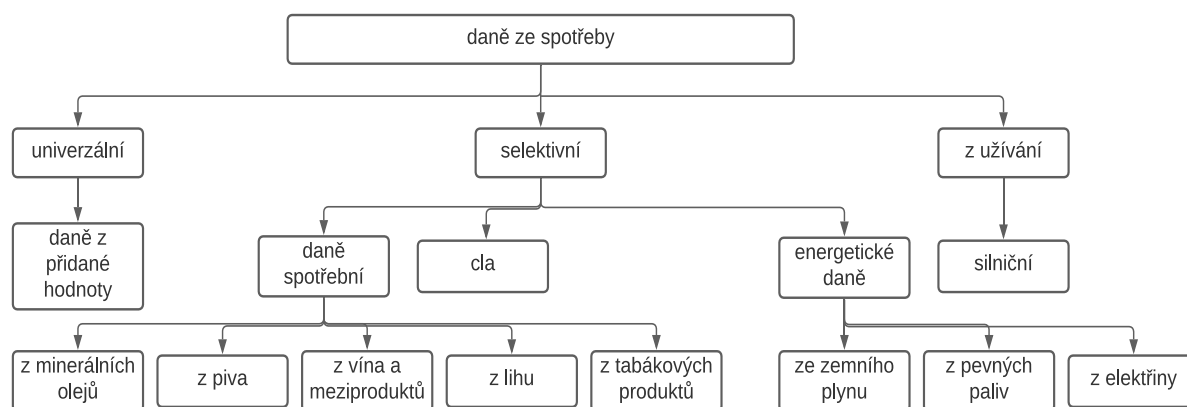


Zdroj: (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020, str. 61)

Daň z nabytí nemovitých věcí byla zrušena dne 25. 9. 2020 zákonem č. 386/2020 Sb. a to se zpětným použitím pro vklady povolené katastrem nemovitostí od 1. 12. 2019.

Nepřímé daně se tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba. Nepřímé daně dále rozdělujeme na všeobecné a selektivní (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 63). Obrázek 2 zachycuje schéma nepřímých daní v České republice.

Obrázek 2: Nepřímé daně v České republice



Zdroj: (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020, str. 64)

3.3 Daň z přidané hodnoty a její vývoj

Základ daně z přidané hodnoty má počátky v Evropské unii už v roce 1958. Tehdejší členské státy se zavázaly, že nebudou výrobky z jiných členských států podrobovat vyššímu zdanění, než jsou podrobeny výrobky domácí produkce. Evropská unie v roce 1968 přešla z původní daně z obratu na systém daně z přidané hodnoty. Tento systém jsou povinny přebírat i další přistupující členské státy. Problém je ovšem mnohem složitější než v minulosti, kromě základních ustanovení platných v celé unii, má každý členský stát ještě svou vlastní daňovou legislativu a také odlišné sazby daně.

Daň z přidané hodnoty byla zavedena v České republice 1. ledna 1993 a nahradila původní daň z obratu. Tuto změnu přinesl zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, který byl přijat Českou národní radou. Zákon vycházel ze směrnice Evropské unie. Měl ovšem svá národní specifika, neboť se Česká republika stala členem evropského společenství až o mnoho let později v roce 2004 (Vesecký, 2013). V tomto roce prošel také zákon o dani z přidané hodnoty nejrozsáhlejší změnou.

Daň z přidané hodnoty se řídí v současné době zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Poslední velkou novelizací zákona je zákon č. 343/2020 Sb., který nabyt účinnosti od 1. září 2020 s výjimkou ustanovení, která se týkají zvláštního režimu pro cestovní službu. Ty nabývají účinnosti až od 1. ledna 2022.

3.4 Význam a funkce daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je všeobecnou, univerzální daní ze spotřeby moderního

typu. Této dani podléhá jak dodání zboží, tak poskytování služeb, a také zboží z dovozu ze zemí mimo Evropskou unii. Daň má tu výhodu, že může mít velmi široký předmět daně a nemusí se omezovat pouze na zboží.

Základní myšlenka fungování DPH je velmi jednoduchá. Daň je vybírána na každém stupni zpracování, ale ne z celého obratu, pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném jednotlivém stupni přidáno. Z tohoto důvodu se výše DPH stanovuje nepřímo za konkrétní zdaňovací období (Vančurová, Láchová, Zídková, 2020, s. 301).

3.5 Statistika výběru daně z přidané hodnoty

Výběr DPH je prováděn prostřednictvím dvou státních institucí – finančními úřady a celními úřady. Finanční úřady vybírají daň ze zdanitelných plnění, které se uskutečňují v tuzemsku, celní úřady DPH inkasují zejména při neobchodních dovozech zboží do České republiky. Tabulka 2 zachycuje přehled vývoje inkasa na vybrané DPH.

Tabulka 1: Přehled vývoje inkasa na vybrané DPH v letech 1993-2019 (v mil. Kč)

Rok	1993	1994	1995	1995	1997	1998	1999	2000	2001
DPH	77104	85849	94801	109313	117573	119358	138282	145908	151886
Rok	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
DPH	155209	164856	184320	204941	217394	235844	254939	253464	269582
Rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DPH	275188	278052	308300	322662	331604	349460	381435	413013	431311

Zdroj: (finanční správa, 2020)

Nárůst inkasa DPH je zajišťován zvýšením efektivity výběru daně v důsledku zavedení kontrolního hlášení v roce 2016. Na disciplínu daňové veřejnosti dopadají také opatření proti daňovým únikům, která byla zavedená v roce 2013, tzv. institutem nespolehlivého plátce a zveřejňováním účtů v registru DPH, dále rozšířením titulů pro ručení příjemce zdanitelného plnění za daň nezaplacenou poskytovatelem zdanitelného plnění (Finanční správa, 2020).

3.6 Základní pojmy

DPH je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty („ZDPH“). Český zákon o DPH zapracovává příslušné evropské předpisy, zejména pak Směrnicí Rady 2006/112/ES. Zákon o DPH pracuje s vlastními termíny a pojmy, které nejsou provázány na jiné zákony (Bartůšková, 2014).

Předmětem daně je (ZDPH, s. 125):

- dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

3.6.1 Úplata

Pojem úplata je definován v § 4 odst. 1 písm. a) ZDPH. Úplata je částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s plněním (ZDPH, s. 125). Dodání zboží nebo poskytnutí služby, které nejsou za úplatu, nejsou předmětem daně. Úplata zahrnuje nejen peníze, ale také platbu v nepeněžní formě v podobě poskytnutí zboží nebo služby.

3.6.2 Obrat

Pojem obrat je definován v § 4a ZDPH. Obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- zdanitelná plnění,
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně,
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56a ZDPH (finanční, pojišťovací činnosti, převod a nájem nemovitostí), jestliže tyto činnosti nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, pokud nejsou nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti. Do obratu se také nezahrnují přijaté zálohy. Úplaty přijaté dopředu se zahrnou do obratu až v momentě uskutečnění plnění

a v neposlední řadě se do obratu nezahrnují úplaty s místem plnění mimo tuzemsko.

Znalost definice obratu je velmi důležitá pro určení plátce daně z přidané hodnoty. Plátcem DPH se podle § 6 ZDPH stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujících po měsíci, ve kterém překročila obrat.

3.6.3 Daň na výstupu

Pojem daň na výstupu je definován v § 4 odst. 1 písm. c) ZDPH. Daň na výstupu je uplatněná plátcem za zdanitelná plnění nebo z přijaté úplaty (Bartůšková, 2014 a). Tabulka 1 zachycuje vývoj sazeb DPH v České republice.

Tabulka 2: Vývoj sazeb DPH v České republice

Období	Základní sazba	Snížená sazba	Druhá snížená sazba
1.1.1993 - 31.12.1994	23 %	5 %	-
1.1.1995 - 30.4.2004	22 %	5 %	-
1.5.2004 - 31.12.2007	19 %	5 %	-
1.1.2008 - 31.12.2009	19 %	9 %	-
1.1.2010 - 31.12.2011	20 %	10 %	-
1.1.2012 - 31.12.2012	20 %	14 %	-
1.1.2013 - 31.12.2014	21 %	15 %	-
1.1.2015 - doposud	21 %	15 %	10 %

Zdroj: (Vesecký, 2013)

3.6.4 Nadměrný odpočet

Pojem nadměrný odpočet je definován v § 4 odst. 1 písm. d) ZDPH. Nadměrným odpočtem je daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně.

3.6.5 Ekonomická činnost

Pojem ekonomická činnost je definován v § 5 odst. 3 ZDPH. Ekonomickou činností se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkon svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou

činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, které mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě, níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti (ZDPH, s. 127).

3.6.6 Daňové subjekty

Osoba povinná k dani podle § 5 odst. 1 zákona o DPH je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Patří sem i osoby, které působí ve veřejné správě a uskutečňují ekonomické činnosti nebo činnosti dle přílohy č. 1 ZDPH.

Definice veřejnoprávního subjektu není v zákoně o DPH obsažena. Jedná se o vymezené osoby (stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu), které se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osobu povinnou k dani, a to ani, když za toto vybírají úplatu (Pelikánová, 2016, s. 225). Veřejnoprávní subjekt se ale považuje za osobu povinnou k dani vždy, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1 zákona o DPH.

Plátcem podle §6 - §6f zákona o DPH se osoba povinná k dani stane povinně po překročení obratu pro účely registrace, při koupi obchodního závodu nebo jeho části od plátce, popř. k plátcovství vedou další důvody.

Identifikované osoby jsou vymezeny v § 6g až § 6i) zákona o DPH. Jsou zde popsány situace, kdy se osoba povinná k dani – neplátce stává „identifikovanou osobou“, která má povinnost registrační a povinnost přiznat daň, ale nemá nárok na odpočet.

Důvody k registraci dle § 6g až § 6i zákona o DPH (Pelikánová, 2016, s. 226):

- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie; i právnická osoba nepovinná k dani. Registračním limitem je den, kdy hodnota zboží bez daně překročí v kalendářním roce částku 326 000 Kč,
- přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku, tzn. od osoby se sídlem v jiném členském státě, registrované nebo neregistrované k dani, nebo od zahraniční osoby s místem plnění v tuzemsku. Registračním limitem je den přijetí služby. Finanční limit není stanoven,

- přijetí stanoveného zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku. Dodání zboží s instalací či montáží s místem plnění v tuzemsku, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi osobou neusazenou v tuzemsku. Registračním limitem je den dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.
- Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, s výjimkou poskytnutí služby, která je v jiném členském státě osvobozena od daně (pouze u poskytnutí služby do EU; do třetí země vystupuje jako neplátce a neuplatňuje žádnou DPH). Registračním limitem je den poskytnutí služby.

3.6.7 Místo plnění

Místo plnění je definováno v § 7 až § 12 zákona o DPH. Při určení místa plnění je důležité vědět, zda je převáděna nemovitá věc, dodáváno jiné zboží, nebo poskytnuta služba. U dodávek zboží je nutno rozlišit, zda se jedná o dodání zboží s instalací či s montáží, nebo bez instalace či montáže, s přepravou nebo bez přepravy. Speciální režim je nastaven u dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu. U služeb hraje roli, o jaký typ služby se přesně jedná, a také, jaké osobě je služba poskytnuta (Nováková, 2020).

3.6.8 Daňový doklad

Daňový doklad je definován v § 26 až § 28 zákona o DPH. Daňový doklad je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v zákoně o DPH. Daňový doklad může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Daňový doklad má elektronickou podobu tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky, s použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje (ZDPH, s. 135).

Obsah daňového dokladu musí být neporušený, nelze na dokladu opravovat chyby, nebo přepisovat údaje, a to ani se souhlasem obou stran. Daňový doklad musí být vystaven a odeslán příjemci plnění do patnácti dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty před uskutečněním úplaty (např. přijetí zálohové platby). U daňového dokladu musí být po celou dobu od vystavení do konce lhůty pro uchování zajištěna věrohodnost jeho původu, neporušenost jeho obsahu a čitelnost. Daňové doklady se uchovávají po dobu deseti let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

Daňový subjekt má povinnost na žádost správce daně zajistit český překlad daňového dokladu vystaveného v cizím jazyce (Bartůšková, 2014 b).

Zákon o DPH uvádí tyto typy daňových dokladů: daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad, doklad o použití, daňový doklad při dovozu zboží, opravný daňový doklad.

3.6.9 Náležitosti daňových dokladů

Náležitosti daňového dokladu jsou definovány v § 29 zákona o DPH. Daňový doklad musí obsahovat tyto údaje:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění (u plátců obchodní firma podle zápisu v obchodním rejstříku, u fyzických osob jméno a příjmení fyzické osoby, dodatek ke jménu a sídlo),
- daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň, nebo přiznat plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně, tato daň se uvádí v české měně.

Daňový doklad musí dále obsahovat:

- odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, je-li plnění osvobozeno od daně,
- „vystaveno zákazníkem“, je-li osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, zmocněna k vystavení daňového dokladu,

- „daň odvede zákazník“, je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.

Daňový doklad nemusí obsahovat (ZDPH, s. 136):

- daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, není-li jí přiděleno,
- rozsah plnění, není-li v případě přijetí úplaty znám,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, pokud vznikla povinnosti přiznat daň nebo přiznat plnění ke dni přijetí úplaty,
- sazbu daně a výši daně, jedná-li se o plnění osvobozené od daně, nebo je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno.

Daňový doklad lze vystavit jako **zjednodušený daňový doklad**, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč. Daňový doklad nelze vystavit jako zjednodušený daňový doklad v případě (ZDPH, s. 136):

- dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
- zasilání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
- uskutečnění plnění, u něhož je povinná přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- prodejce zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

Mezi časté chyby u náležitostí daňových dokladů, které mohou vést k nezákonně uplatněnému nároku na odpočet DPH patří nečitelnost daňového dokladu, chybné nebo neúplné označení dodavatele, chybně uvedené daňové identifikační číslo, číslování daňového dokladu, chybné datum uskutečnění zdanitelného plnění, neplatná sazba DPH, případně nesprávný režim daně.

3.7 Účtování DPH

U plátců, kteří vedou podvojný účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je třeba nejen správně postupovat při uplatňování předpisů o dani z přidané hodnoty, ale též správně účetní případy obsahující DPH proúčtovat (Galočík, Louša, 2019, s. 37).

Zápisy na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty prokazujeme daňovými doklady s náležitostmi předepsanými zákonem o DPH. Účtování na účtu 343 musí být uspořádáno v návaznosti na daňové přiznání k DPH. Požadavky zákona o DPH na vedení záznamů pro daňové účely naplňují obvykle účetní jednotky podrobným rozlišením na analytických účtech vedených formou soupisů daňových dokladů (Líbal, 2014 s. 192). Obrázek 3 a obrázek 4 zachycují schéma principu zaúčtování DPH.

Obrázek 3: Schéma principu zaúčtování DPH – daňová povinnost

Daň na vstupu za zdaňovací období („daň z nákupu“)	Daň na výstupu za zdaňovací období („daň z prodeje“)
Úhrada daně (rozdílu) finančnímu úřadu	Vlastní daňová povinnost vstup < výstup

Zdroj: (Líbal, 2014, str. 205)

Obrázek 4: Schéma principu účtování DPH – nadměrný odpočet

Daň na vstupu za zdaňovací období („daň z nákupu“)	Daň na výstupu za zdaňovací období („daň z prodeje“)
Nadměrný odpočet vstup > výstup	Vrácení daně (rozdílu) finančnímu úřadu

Zdroj: (Líbal, 2014, str. 205)

3.8 Nárok na odpočet daně a podmínky pro jeho uplatnění

Nárok na odpočet daně je definován v §72 zákona o DPH. Pro vznik možnosti uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu je nutné dodržet ustanovení zákona o DPH a základní věcné, časové a formální pravidlo s vazbou na daňový doklad. Věcným pravidlem se rozumí takové přijatelné zdanitelné plnění, které plátce v rámci své ekonomické činnosti použije pro uskutečňování (ZDPH, s. 150):

- zdanitelných plnění při dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,

- plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,
- plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
- plnění vybraných finančních a pojišťovacích činností (§ 54 odst. 1 zákona o DPH) s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění spojena přímo s vývozem zboží,
- stanovená plnění, která nejsou předmětem daně, např. prodej nebo vklad obchodního závodu, nebo postoupení vlastní pohledávky.

Daní na vstupu u přijatého zdanitelného plnění dle zákona o DPH je daň uplatněná:

- na zboží, které plátcí bylo nebo má být dodáno, nebo službu, která mu byla nebo má být poskytnuta,
- na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu, nebo dovezeno ze třetí země,
- v případě uvedení dlouhodobého majetku, který byl vytvořen vlastní činností k okamžiku uvedení do stavu způsobilého užívání, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má nárok na odpočet daně (Gembík, 2019).

Z časového hlediska nárok na odpočet daně vzniká nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny zákonné podmínky. Nelze jej uplatnit po uplynutí tří let od prvního dne měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl. Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, pokud mu vznikla povinnost tuto daň přiznat, nebo toto zdanitelné plnění použije u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností a uvedeného do stavu způsobilého užívání.

Z formálního hlediska se jedná o posouzení nároku na odpočet daně ve vztahu k daňovému dokladu, k jeho existenci a náležitostem. Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně definuje § 73 zákona o DPH. Nárok na odpočet daně u tuzemských plnění je plátce oprávněn uplatnit až v okamžiku, kdy má k dispozici příslušný daňový doklad. Odpočet daně u tuzemských plnění není možné prokazovat jiným způsobem.

Daňový doklad je plátce povinen mít také při odpočtu daně při dovozu zboží (§ 23, odst. 2 až 4

zákona o DPH), je-li plátce povinen tuto daň přiznat.

Nemá-li plátce daňový doklad, lze nárok na odpočet daně prokázat jiným způsobem v těchto případech:

- u přeshraničního plnění, kdy je příjemce povinnou osobou přiznat daň,
- u tuzemských plnění, kde se přesouvá povinnost přiznat daň na plátce – příjemce plnění, kdy dochází k uplatnění tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti (dodání zlata, zboží podle přílohy ZDPH č. 5, stavební a montážní práce).

3.8.1 Nárok na odpočet daně v plné výši

Nárok na odpočet daně v plné výši může uplatnit plátce, pokud přijaté zdanitelné plnění použije plně k plněním s nárokem na odpočet daně. Nárok na odpočet daně se neřídí datem zdanitelného plnění, ale okamžikem obdržení daňového dokladu plátcem – příjemcem zdanitelného plnění. U dodání zboží je důležité, aby plátce k uplatnění nároku na odpočet daně měl nejenom daňový doklad, ale aby došlo také k dodání zboží (Pilařová, 2019). V případě poskytnutí služby zdanitelné plnění vzniká nejenom poskytnutím služby, ale i vystavením daňového dokladu, podle toho, co nastane dříve, u služeb není na závadu uplatnění odpočtu i z dokladu, který je vystaven před samotným poskytnutím služby.

3.8.2 Nárok na odpočet daně v částečné výši

U nároku na odpočet daně v částečné výši rozlišujeme dva způsoby:

- **v poměrné výši (poměrným koeficientem)**, u uskutečňovaných plnění v rámci ekonomické činnosti i mimoekonomickou činnost,
- **v krácené výši (vypořádacím koeficientem)**, u uskutečňovaných plnění v rámci ekonomické činnosti, včetně plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.

3.8.2.1 Nárok na odpočet daně v poměrné výši

Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši je definován v §75 zákona o DPH. Pokud plátce použije přijatá zdanitelná plnění pro ekonomickou i mimoekonomickou činnost, má nárok na odpočet daně pouze v takové poměrné výši, která odpovídá rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu

podle skutečného podílu použití přijatých zdanitelných plnění k ekonomické činnosti, stanoví tento koeficient plátce kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku, ve kterém došlo k oprávnění uplatnění nároku na odpočet z přijatého zdanitelného plnění, plátce přepočítá poměrný koeficient dle skutečných hodnot v daném roce. Poměrný koeficient se vypočítá jako procentní podíl zaokrouhlený na celá procenta směrem nahoru.

Pokud plátce zjistí odchylku v poměrném koeficientu vypočteném podle skutečného použití od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než deset procentních bodů, provede úpravu odpočtu daně. V případě kladné výše odchylky plátce výši odpočtu daně opravit může, v případě záporné výše odchylky plátce výši odpočtu daně opravit musí.

Opravu odpočtu daně plátce provede za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém po uskutečnění zdanitelného plnění je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně, jehož se oprava týká.

3.8.2.2 Nárok na odpočet daně v krácené výši

Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši je definován v §76 zákona o DPH. Pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak i pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, má nárok na odpočet daně pouze v krácené výši, která odpovídá rozsahu použití pro plnění s nárokem na odpočet daně (ZDPH, s. 151).

Koeficient se vypočte jako procentní podíl, v jehož:

- čitateli je součet základů daně nebo hodnot uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně,
- jmenovateli je celkový součet hodnoty v čitateli a součet hodnot uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.

Do součtu částek základů daně se započítávají také přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat vznikla plátcovi povinnost přiznat daň nebo uskutečnění plnění. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru (Sinecký, 2016).

V prvním kalendářním roce se výše koeficientu určí kvalifikovaným odhadem. Na konci kalendářního roku se z poměru zdanitelných a osvobozených plnění bez nároku na odpočet vypočítá tzv. vypořádací koeficient. O vzniklý rozdíl se v přiznání k DPH nárok na odpočet

upraví, a to za poslední zdaňovací období. Vypořádací koeficient z daného roku se v následujícím roce použije jako zálohový koeficient.

Hodnota koeficientu se pohybuje v rozmezí od 0 % do 100 %. Pokud je hodnota ve jmenovateli podílu vypočteného výše uvedeným způsobem kladné číslo a hodnota v čitateli nula nebo záporné číslo je koeficient 0 %. Ale pokud je hodnota ve jmenovateli tohoto podílu záporné číslo a hodnota v čitateli nula nebo kladné číslo, je koeficient 100 %. Pokud je koeficient vyšší než 95 % považuje se za roven 100 %.

Do vypořádací koeficientu se nezahrnují (ZDPH, s. 151):

- dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, pokud tento majetek využíval plátce pro svou ekonomickou činnost,
- doplňkové činnosti plátce uskutečňované příležitostně, jako je např. poskytování finančních služeb, dodání nemovité věci, nájem nemovité věci.

3.8.3 Vyrovnání odpočtu daně

Vyrovnání odpočtu daně je definováno v § 77 zákona o DPH. Pokud plátce před použitím obchodního majetku, vyjma dlouhodobého majetku uplatnil odpočet daně v plné nebo krácené výši a obchodní majetek použil pro jiná plnění, než původně předpokládal, vzniká mu povinnost nebo právo vyrovnat odpočet daně na vstupu. Tato povinnost se vztahuje také na situace, kdy plátce nemůže důkazními prostředky řádně doložit, že došlo ke zničení, ztrátě nebo odcizení obchodního majetku jiného než dlouhodobého majetku (Jindrová, 2019) a to dnem, kdy se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl, nebo dozvědět měl a mohl.

Částka vyrovnání odpočtu daně se vypočte jako rozdíl mezi výší nároku na odpočet daně k okamžiku použití majetku a výší původního uplatnění odpočtu daně. Pokud je vypočtená částka vyrovnání odpočtu daně kladná, je plátce oprávněn vyrovnání provést, pokud je vypočtená částka vyrovnání odpočtu daně záporná, je plátce povinen vyrovnání provést. Vyrovnání odpočtu daně se uvede v přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést vyrovnání.

Pro vyrovnání odpočtu daně platí tříletá lhůta. Tato lhůta neplatí u staveb a jednotek, které nejsou dlouhodobým majetkem. Stavby a jednotky podléhají vyrovnání i po uplynutí tříleté lhůty.

3.8.4 Úprava odpočtu daně

Úprava odpočtu daně je definována v § 78 až § 78e zákona o DPH. Týká se dlouhodobého majetku. Od 1.1.2009 a beze změny dosud se úprava odpočtu vztahuje také na technické zhodnocení, které je pro účely DPH považováno za samostatný druh dlouhodobého majetku. Existují „dvě“ úpravy odpočtu daně (Pilařová, 2020):

- úprava odpočtu regulovaná zákonem platným do konce března roku 2011. Vztahuje se jen na dlouhodobý majetek, který byl uveden do užívání do konce března roku 2011. Tato úprava odpočtu v sobě nezahrnuje vyrovnání odpočtu, které u majetku probíhá samostatně, také podle úpravy platné do konce března roku 2011, a to v průběhu následujících 10 let – tzn. naposledy v roce 2020,
- úprava odpočtu regulovaná aktuálně platným zákonem – v této podobě se úprava odpočtu vztahuje na majetek uvedený do užívání od 1.4.2011 a později.

Změny v použití majetku se posuzují samostatně za každý kalendářní rok. Lhůta pro úpravu odpočtu daně činí 5 let a počíná běžet kalendářním rokem, v němž byl dlouhodobý majetek pořízen. U staveb, jednotek a jejich technického zhodnocení a v případě pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let (ZDPH, str. 152). Úprava odpočtu daně se provede při více jak 10 % rozdílu. Pokud je rozdíl kladný, plátce má možnost provést úpravu odpočtu, pokud je rozdíl záporný, plátce je povinen úpravu odpočtu provést. Úpravu odpočtu plátce provede za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost tuto úpravu provést (ZDPH, str. 152).

Rozlišují se dva důvody vzniku povinnosti úpravy odpočtu daně:

- „**jednorázová**“ úprava odpočtu, která nastává v souvislosti s vyřazením dlouhodobého majetku, kdy toto vyřazení se uskuteční v jiném režimu, než byl předpoklad užívání tohoto majetku. Jednorázová úprava odpočtu se také provede při uskutečnění plnění (dodání zboží, služby) a při zničení, ztrátě či odcizení, které nejsou řádně doloženy ani potvrzeny. Jednorázová úprava se provede v takovém zdaňovacím období, ve kterém se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl, nebo dozvědět měl a mohl.
- „**průběžná**“ úprava odpočtu, která reaguje na změnu způsobu užití majetku ve vztahu k předpokladu jeho využití a druh uplatněného nároku na odpočet. Tento

druh úpravy bude právě realizován v posledním zdaňovacím období kalendářního roku.

Dojde-li ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně k dodání nemovité věci, na které byla dokončena významná oprava, podléhá tato oprava úpravě odpočtu daně. V případě opravy nemovité věci činí lhůta 10 let a počíná běžet kalendářním rokem, ve které byla oprava dokončena.

Významnou opravou se rozumí oprava podle účetních předpisů, pokud hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahující se k této opravě bez daně je vyšší než 200 000 Kč (Martincová, Macháček, 2019, s. 110).

Příklad na úpravu odpočtu daně:

Plátce pořídil dlouhodobý movitý majetek v roce 2017. Daň z pořizovací ceny je ve výši 120 000 Kč. Uplatnil plný nárok na odpočet daně. V roce 2020 použil majetek ze 60 % pro zdanitelná plnění a 40 % pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.

Výpočet:

$$120\,000\text{ Kč} \times (60\% - 100\%) / 100 / 5 = -9\,600\text{ Kč}$$

Plátce musí provést úpravu odpočtu daně, vznikl záporný rozdíl v hodnotě – 9 600 Kč. Částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se v tomto případě vypočte z jedné pětiny.

3.8.5 Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace

Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace je definován v § 79 až § 79d. Osoba povinná k dani má v souvislosti s registrací k DPH nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, tj. ze zboží, nemovitosti, nebo služeb, pořízených za posledních 12 měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem a tato přijatá zdanitelná plnění jsou součástí jejího obchodního majetku. Nárok uplatní za první zdaňovací období, kdy se stala plátcem.

Od roku 2019 lze uplatnit při registraci odpočet daně i z přijatelného zdanitelného plnění, které osoba povinná k dani pořídila v průběhu 60 měsíců přede dnem registrace, pokud se toto plnění stalo součástí dlouhodobého majetku, který byl uveden do užívání v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem registrace a tento dlouhodobý majetek je součástí obchodního majetku ke dni registrace. Přijatým zdanitelným plněním může být např. postupné vytváření nebo pořizování dlouhodobého majetku (nemovité věci) (Hochmannová, 2019).

Osoba povinná k dani má od roku 2019 nárok na odpočet daně rovněž u přijatého zdanitelného plnění, které není ke dni, kdy se stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku, pokud v období 6 měsíců před registrací použila plnění k vývozu zboží osvobozené od daně. Je nezbytné, aby osoba povinná k dani měla kromě evidence zboží i přístup k příslušným dokladům od vývozu, aby mohla vývoz zboží prokázat.

Při zrušení registrace je plátcem povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je ke dni zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého plátcem uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část.

V plné výši se snižuje dříve uplatněný nárok na odpočet u (Kolářová, 2019):

- nedokončeného majetku,
- úplat za zdanitelná plnění, která se do okamžiku zrušení registrace neuskutečnila,
- zásob,
- nečerpaných a nepřevedených jednoúčelových poukazů.

Pro výpočet částky snížení nároku na odpočet daně u dlouhodobého majetku se přiměřeně použije § 78 odst. 2. To znamená, že jednorázová částka snížení dříve uplatněného nároku na odpočet se poměrně zkrátí podle toho, kolik let zbývá do konce lhůty pro úpravu nároku na odpočet daně.

Při zrušení registrace je plátcem též povinen vrátit dříve uplatněný nárok na odpočet daně z obchodního majetku za těchto podmínek:

- plátcem uplatnil nárok na odpočet daně alespoň ve výši 2 100 Kč,
- obchodní majetek plátcem pořídit v období zahrnujícím 11 kalendářních měsíců před zrušením registrace a kalendářní měsíc, v němž došlo ke zrušení registrace.

Částka snížení nároku na odpočet se vypočítá jako součin výše jedné dvanáctiny uplatněného nároku na odpočet daně a počtu celých kalendářních měsíců tohoto období, za který tento majetek nebyl obchodním majetkem plátcem.

Při zrušení registrace u majetku nabytého transakcí je plátcem povinen snížit již dříve uplatněný nárok na odpočet daně, i když to nebyl tento plátcem, kdo jej uplatnil. Jedná se zejména o tyto transakce (Kolářová, 2019):

- nabytí obchodního závodu,
- převod jmění v rámci přeměny,
- dědění s pokračováním v ekonomické činnosti,
- nabytí majetku získaného privatizací.

Snížení odpočtu daně provádí plátce za poslední zdaňovací období registrace.

Osoba, která spravuje pozůstalost a nebude nadále pokračovat v uskutečňování ekonomické činnosti po zemřelém plátcovi, je povinna v posledním daňovém přiznání, které podává za zemřelého plátce, snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je obchodním majetkem zemřelého plátce a u kterého tento plátce uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část (ZDP, s. 153).

Povinnost provádět úpravy odpočtu nevzniká v situaci, kdy sice dochází ke zrušení registrace, ale povinnosti současně přecházejí na jiného plátce. Jedná se o následující případy (Kolářová, 2019):

- zrušení obchodní korporace bez likvidace,
- vklad veškerého majetku fyzické osoby do právnické osoby, která bezprostředně v činnosti pokračuje a jejíž je jediným zakladatelem,
- zrušení registrace právnické osoby založené jedinou fyzickou osobou, v jejíž činnosti pokračuje tato fyzická osoba,
- zrušení registrace skupiny a zánik členství člena skupiny.

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani má možnost získat zpět částku, o kterou byla povinna snížit uplatněný nárok na odpočet daně u obchodního majetku při zrušení registrace, pokud tento majetek po zrušení registrace (Kolářová, 2019):

- nadále používala k uskutečňování ekonomických činností, z nichž by plátcovi vznikl nárok na odpočet daně. Nárok na vrácení částky lze uplatnit v dodatečném přiznání za období zrušení registrace, které musí být podáno do konce druhého kalendářního měsíce po uplynutí lhůty 1 roku,
- nadále používala k uskutečňování ekonomických činností, z nichž by plátcovi vznikl nárok na odpočet daně, a do 1 roku po zrušení registrace by se stala znovu plátcem. Nárok na vrácení částky se týká období končící dnem předcházejícím dni vzniku

plátcovství a lze jej uplatnit v dodatečném přiznání za období zrušení registrace, které musí být podáno do konce druhého kalendářního měsíce po konci sledovaného období.

Osoba, která má nárok na vrácení částky, je daňovým subjektem. Vznikne-li v důsledku vyměření nároku na vrácení částky vratitelný přeplatek, správce daně jej vrátí bez žádosti do 30 dnů od vyměření daně. Není-li nárok na vrácení uplatněn, zaniká. Osoba pak nemá šanci se k prostředkům dostat, neboť nemá nárok na odpočet daně při další registraci.

3.9 DPH v souvislosti s epidemií koronaviru SARS CoV-2

V březnu roku 2020 postihla Českou republiku a celý svět epidemie koronaviru SARS CoV-2. Už uplynul rok od vyhlášení prvního nouzového stavu. Během tohoto období došlo k vyhlášení nezbytných opatření vládou České republiky nejenom v oblasti prevence zdraví, v oblasti celé ekonomiky, kompenzačních bonusů, záchranných finančních programů, daňovým úlevám, ale také k prominutí DPH a příslušenství DPH z důvodu mimořádné události.

Rozhodnutí prominout plátcům daň z přidaného hodnoty se týká případů, při kterých plátce poskytne bezúplatně zboží nebo službu, při jejichž pořízení uplatnil nárok na odpočet daně – poskytl dar (Kuneš, s. 35). V případě tohoto bezúplatného dodání zboží nebo poskytnutí služby je v souladu s Rozhodnutím ministryně financí zveřejněném ve Finančním zpravodaji plátcům DPH zachován nárok na odpočet z daně příslušných přijatých zdanitelných plnění.

Zboží musí být dodáno, nebo služba musí být poskytnuta pro potřeby:

- poskytovatelů zdravotnických služeb,
- základních složek integrovaného záchranného systému,
- Armády České republiky,
- zařízení sociálních služeb.

Mezi dodané zboží patří např. testovací soupravy COVID-19, diagnostické testovací nástroje a přístroje COVID-19, textilní obličejové masky, ochranné brýle, plastové obličejové štítky, plastové rukavice, chirurgické rukavice, ochranné oděvy pro chirurgické použití, teploměry (Kuneš, s. 36).

Prominutí se týkalo plnění, u kterých povinnost přiznat daň u dodání zboží vznikla v období od 12. března 2020 do skončení nouzového stavu vyhlášeného vládou České republiky

v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2 a v období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020.

Od 16. 12. 2020 do 31. 12. 2022 je účinné prominutí DPH na základě zveřejnění ve Finančním zpravodaji č. 35/2020. Zahrnuje upuštění od povinnosti přiznat DPH se zachováním nároku na odpočet daně při úplatném i neúplatném dodání (Synák, Novák, 2020):

- diagnostických zdravotnických prostředků pro testování na onemocnění COVID-19,
- očkovacích látek proti onemocnění COVID-19.

3.10 Shrnutí teoretické části

V teoretické části bakalářské práce byla popsána historie daní a současného daňového systému v České republice. Byly vysvětleny základní pojmy nezbytné k pochopení daně z přidané hodnoty. Důraz byl kladen na nárok na odpočet daně, možnosti a povinnosti plátce s tím spojené, v neposlední řadě na téma daně z přidané hodnoty v souvislosti se současnou pandemií koronaviru SARS CoV-2. Daň z přidané hodnoty je jednou z velmi náročných a problematických daní. Dochází u ní poměrně často k chybným a nesrozumitelným výkladům. Proto je i neustále potřeba sledovat změny v daních a věnovat jim velkou pozornost.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na zákonné možnosti uplatnění nároku na odpočet daně u daňového subjektu **e-ALARM s.r.o.** Seznámení se společností, její historie a hlavní ekonomická činnost. Dále ukázky a rozbor zaúčtování vybraných účetních případů včetně souvislého příkladu a sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty za konkrétní zdaňovací období společně s Kontrolním a Souhrnným hlášením. Poslední část bakalářské práce je věnována upozorněním na chybné zaúčtování a jak postupovat při odstraňování chyb.

4.1 Seznámení se s daňovým subjektem a jeho historií

eALARM s.r.o. působí na trhu od roku 1995. Společnost založil pan Jan Malý jako fyzická osoba pod původním názvem SECURITY SYSTEMS CZ. Je jejím jediným zakladatelem. 17. 7. 2018 došlo k převodu činnosti z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručeným omezením zápisem do obchodního rejstříku. Jednatel společnosti je pan Jan Malý.

Daňový subjekt podniká na základě koncese, neboť se jedná o činnost koncesovanou. Hlavní ekonomickou činností daňového subjektu je poskytování služeb v oblasti zabezpečení rodinných domů, bytů, nebytových a skladových prostor (CZ-NACE 802 000). Dále jsou to služby v oblasti elektrických požárních signalizací, domovních zvonků, přístupových systémů, automatizace domácností, PC sítí a telefonních sítí, kamerových systémů a TV a audio systémů.

Společnost eALARM, s.r.o. (dále jen „daňový subjekt“) vede podvojný účetnictví. Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetnictví je vedeno v účetním programu POHODA KOMPLET. Účetní program je velmi srozumitelný pro malé účetní jednotky. Účetnictví zpracovává externí účetní. Daňový subjekt dodržuje obecné účetní zásady dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a řídí se prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, kterými jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Při vzniku společnosti požádal pan Malý jako jednatel o dobrovolné plátcovství daně z přidané hodnoty. Jako osoba samostatně výdělečně činná byl čtvrtletním plátcem DPH a vzhledem k přetransformování veškerých zakázek a majetku do nové společnosti a velmi brzkému dosažení stanoveného obrátu, bylo žádosti vyhověno. Daňový subjekt je nyní měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty.

Tím, že pan Malý jako fyzická osoba vložil veškerý drobný majetek z vlastního podnikání do nově vzniklé společnosti, a u tohoto majetku byl v době pořízení uplatněn plný nárok na odpočet daně, nevznikla povinnost provádět úpravy odpočtu, jelikož majetek slouží nadále v nové společnosti k ekonomickým činnostem.

Daňový subjekt nevlastní žádný dlouhodobý majetek, k provozování ekonomické činnosti využívá dlouhodobý majetek v podobě operativního leasingu a nájemní smlouvy. Jedná se o firemní vozidlo a kopírovací stroj.

Za rok 2019 vykazovala společnost roční obrat v celkové hodnotě 3 511 090,- Kč. Za rok 2020 1 754 178,- Kč. Došlo téměř k 50 % propadu obratu v porovnání s rokem 2019. Jedná se o následek koronavirové pandemie a s tím spojených vládních opatření, které zapříčinily úbytek zakázek, zejména těch zahraničních. V průměru společnost zaměstnává 2 zaměstnance.

4.2 Náklady daňového subjektu

Mezi pravidelně se opakující náklady daňového subjektu patří:

- náklady v účtové skupině 50 – Spotřebované nákupy,
- náklady v účtové skupině 51 – Služby,
- náklady v účtové skupině 52 – Osobní náklady,
- náklady v účtové skupině 53 – Daně a poplatky,
- náklady v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady,
- náklady v účtové skupině 56 – Finanční náklady.

V každé účtové skupině jsou analyticky rozlišeny jednotlivé náklady. Náklady, které se týkají přijatých zdanitelných plnění, se především objevují v účtových skupinách 50 a 51. V účtových skupinách 52, 53, 54, 56 se účtují náklady, které nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, nebo jsou to plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně.

U přijatých zdanitelných plnění se může daňový subjekt setkat se všemi sazbami daně z přidané hodnoty – základní sazbou 21 %, první sníženou sazbou 15 % a druhou sníženou sazbou 10 %, a také s přenesenou daňovou povinností, pokud přijme zdanitelné plnění od subjektu, který poskytuje služby v rámci stavebních prací a sám je plátcem daně z přidané hodnoty, nebo u přijatého zdanitelného plnění týkající se služeb z jiného členského státu Evropské unie.

4.2.1 Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

Analytické účty v účtové skupině 50 – Spotřebované nákupy:

- 501100 Spotřeba materiálu
- 501200 Drobný hmotný majetek do 40 000,- Kč
- 501300 Kancelářské potřeby
- 501400 Pracovní oděvy
- 501500 Odborné časopisy, literatura
- 501600 Pohonné hmoty
- 501700 Spotřeba materiálu – firemní vozidlo
- 501800 Úklidové prostředky
- 502000 Spotřeba energie

4.2.2 Účtová skupina 51 – Služby

Analytické účty v účtové skupině 51 – Služby:

- 511100 Opravy a udržování – firemní vozidlo
- 511200 Opravy a udržování – zařízení
- 512100 Cestovné
- 513100 Náklady na reprezentaci
- 518000 Ostatní služby
- 518100 Účetní, právní služby
- 518200 Poštovné, kopírování, balení zavazadel
- 518300 Nájemné
- 518400 Internet, wifi, software
- 518500 Služební cesty – ubytování
- 518600 Mobilní služby
- 518700 Nájem – operativní leasing
- 518800 Reklama
- 518900 Parkovné

4.3 Výnosy daňového subjektu

Mezi pravidelně se opakující výnosy daňového subjektu patří:

- výnosy v účtové skupině 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- výnosy v účtové skupině 64 – Jiné provozní výnosy
- výnosy v účtové skupině 66 – Finanční výnosy

V každé účtové skupině jsou analyticky rozlišeny jednotlivé výnosy. Výnosy, které se týkají uskutečněných zdanitelných plnění, se objevují v účtové skupině 60. V účtových skupinách 64 a 66 se účtují výnosy, které nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, nebo jsou to plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet daně.

4.3.1 Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

Analytický účet v účtové skupině 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží:

- 602100 Tržby z prodeje služeb

Jak už bylo zmíněno v úvodu praktické části bakalářské práce, hlavní ekonomickou činností daňového subjektu je poskytování služeb v oblasti zabezpečení rodinných domů, bytů, nebytových a skladových prostor. Služby poskytuje nejenom v tuzemsku, ale také v zahraničí, a to ve státech Evropské unie, zejména na Slovensku a v Řecku. Zdanitelná plnění v těchto všech případech může mít různou sazbu DPH, včetně přenesení daňové povinnosti.

Při poskytování montážních prací na stavbě hotového rodinného domu nebo v obytném prostoru použije daňový subjekt první sníženou sazbu DPH 15 %. V tomto případě nezáleží na velikosti plochy, je zde postačující, že se jedná o stavbu určenou pro sociální bydlení.

Pokud poskytuje daňový subjekt své služby v oblasti zabezpečení jiným daňovým subjektům – plátcům, použije režim přenesení daňové povinnosti.

Účtová skupina 34 – Zúčtování daní

O dani z přidané hodnoty je účtováno v účtové skupině 34 – Zúčtování daní. Daňový subjekt používá k účtování DPH tyto analytické účty:

- 343000 Daň z přidané hodnoty
- 343100 Daň z přidané hodnoty 10 %
- 343150 Daň z přidané hodnoty 15 %
- 343210 Daň z přidané hodnoty 21 %
- 349000 Vyrovnávací účet pro daň z přidané hodnoty

Daňový subjekt má pro každou sazbu DPH vytvořený analytický účet. Analytický účet 343000 slouží k zaúčtování vlastní daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu za konkrétní zdaňovací období. Na vyrovnávací účet pro daň z přidané hodnoty se účtují zdanitelná plnění, jako jsou přenesení daňové povinnosti, odběratel zboží nebo služeb; přenesení daňové povinnosti, dodavatel zboží nebo služeb; přijetí služby od osoby registrované v jiném státě Evropské unie; poskytnutí služby osobou registrovanou v jiném státě Evropské unie.

Účetní program, ve kterém je pro daňový subjekt účtováno, nabízí přímo u zápisu dokladů jednotlivá členění daně z přidané hodnoty, která se automaticky zaúčtují na příslušné řádky daňového přiznání nebo kontrolního hlášení. Jsou rozlišeny zkratkou.

U přijatých zdanitelných plnění jsou to např.:

- PD – tuzemské plnění,
- PDB2 – tuzemské plnění nad limit 10 000,- Kč včetně DPH,
- PDzjed – tuzemské plnění zjednodušený doklad,
- PDpdp – přenesení daňové povinnosti, odběratel zboží nebo služeb,
- PN – nezahrnovat do přiznání DPH.

U uskutečněných zdanitelných plnění jsou to např.:

- UD – tuzemské plnění,
- UDA4 – tuzemské plnění nad limit 10 000,- Kč včetně DPH,
- UDA5 – tuzemské plnění pod limit 10 000,- Kč včetně DPH,
- UDpdp – přenesení daňové povinnosti, dodavatel zboží nebo služeb.

4.4 Přijatá zdanitelná plnění

Daňový subjekt u přijatých zdanitelných plnění přijímá tyto druhy daňových dokladů:

- zjednodušený daňový doklad,
- fakturu – daňový doklad,
- splátkový kalendář.

4.4.1 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušené daňové doklady mohou být vystaveny na zboží nebo služby, které v celkové částce nepřekročí hodnotu 10 000,- Kč včetně daně z přidané hodnoty. U daňového subjektu to jsou např. náklady na pohonné hmoty, parkovné, kancelářské potřeby, drobné nákupy materiálu určeného k přímé spotřebě. Velkou nevýhodou zjednodušených daňových dokladů je tisk na termopapír, který nemá dlouhodobou uchovatelnost. Termopapír je velmi náchylný na světlo a teplo, a po relativně krátkém čase údaje z dokladu vyblednou a zmizí. Jelikož dle zákona o dani z přidané hodnoty musí plátce archivovat daňové doklady po dobu deseti let, jedna z možností pro daňový subjekt, jak zachovat údaje a věrohodnost zjednodušeného daňového dokladu je skenování daňového dokladu přímo do účetního programu k vytvořené účetní položce. Je to ale časově zdlouhavá práce, která by také navýšila daňovému subjektu finanční náklady na účetní služby. Nicméně stojí vzít tuto možnost do úvahy pro případnou kontrolu z Finančního úřadu a pro snadnější dokazování pravosti a věrohodnosti daňových dokladů.

Druhou z možností, kterou daňový subjekt pro uchování pravosti používá je kopírování daňových dokladů a jejich přiložení k originálnímu daňovému dokladu. Tento způsob využívá poměrně hodně společností; otázkou zůstává, zda tento postup je z daňového pohledu správný, a zda není zapotřebí vytvořené kopie notářsky ověřit.

4.4.2 Faktura – daňový doklad

U přijatých faktur většinou nebývá nečitelnost překážkou. Daňový subjekt by měl převzít pouze takovou fakturu, která bude splňovat veškeré náležitosti pro uplatnění nároku na odpočet u přijatého zdanitelného plnění. Musí se tedy jednat o fakturu – daňový doklad, která obsahuje číslo faktury – daňového dokladu, případně evidenční číslo daňového dokladu pro účely kontrolního hlášení DPH, pokud se nejedná o shodné číslo. Údaje o plátcí, který uskutečňuje zdanitelné plnění; údaje o daňovém subjektu, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečňuje;

rozsah a předmět plnění; datum vystavení daňového dokladu; datum zdanitelného plnění, jednotkovou cenu; základ daně, sazbu daně, výši daně.

Daňový subjekt přebírá faktury v písemné podobě, ale také stále častěji v elektronické formě. U elektronické podoby faktury je potřeba souhlasu obou smluvních stran. Elektronicky přijatá faktura by měla mít elektronický podpis daňového subjektu, který uskutečnil zdanitelné plnění. V tomto směru se v praxi velmi často chybuje, přebírají se faktury bez elektronického podpisu. Pokud to obě strany tolerují, pohlíží se na fakturu jako přijatou a správnou.

4.4.3 Splátkový kalendář

Posledním druhem daňového dokladu, který daňový subjekt přijímá u přijatého zdanitelného plnění, je splátkový kalendář. Daňový subjekt využívá splátkový kalendář u nájemní smlouvy na kopírovací stroj Konica Minolta. Nájemní smlouva má dobu trvání 60 měsíců a součástí smlouvy je splátkový kalendář, který je platný po celou dobu trvání nájemní smlouvy.

Splátkový kalendář je označen variabilním symbolem, který zároveň slouží jako evidenční číslo pro kontrolní hlášení DPH. Celková částka je rozdělena do 60 splátek. U jednotlivých splátek je uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění, datum splatnosti, cena měsíčního nájmu v české měně bez DPH, sazba DPH a cena měsíčního nájmu v české měně s DPH.

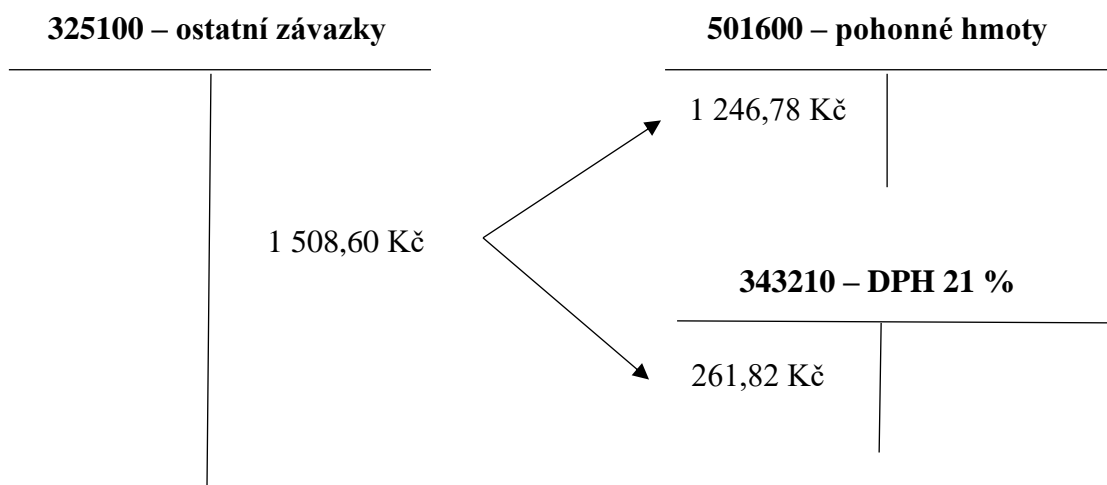
4.5 Účtování přijatých zdanitelných plnění

Tato kapitola obsahuje ukázky účtování jednotlivých přijatých zdanitelných plnění s nárokem na odpočet daně u daňového subjektu.

4.5.1 Zaúčtování nákupu pohonných hmot

Daňový subjekt nakoupil dne 3. 2. 2021 pohonné hmoty od společnosti ČEPRO, a.s. do firemního vozidla v celkové částce 1 508,60 Kč s DPH. Platba proběhla přes platební terminál platební kartou. Daňový doklad má formu zjednodušeného daňového dokladu. Obsahuje veškeré náležitosti. Obrázek 5 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 5: Schéma zaúčtování nákupu pohonných hmot



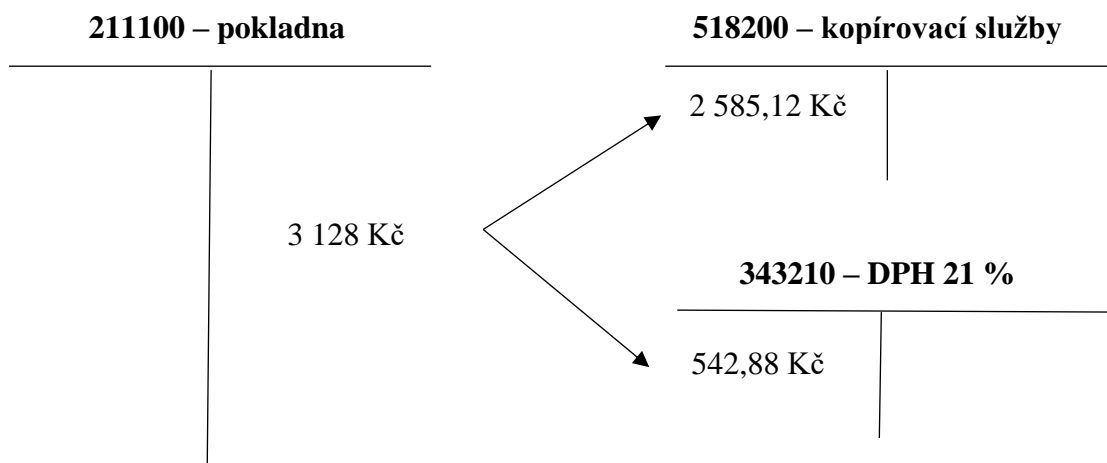
Zdroj: Vlastní práce autora

Daňový subjekt účtuje platby kartou na analytický účet 325100 ostatní závazky. Jelikož firemní vozidlo slouží plně k ekonomické činnosti daňového subjektu, vzniká plný nárok na odpočet daně. Dnem zdanitelného plnění je den nákupu pohonných hmot, tedy 3. 2. 2021. K tomuto datu může daňový subjekt využít možnost nároku na odpočet daně v částce 261,82 Kč.

4.5.2 Zaúčtování nákupu kopírovacích služeb

Daňovému subjektu byly poskytnuty služby společnosti COPY GENERAL s.r.o. na vazbu projektové dokumentace, která bude součástí vyúčtování služeb klientovi. Služba byla poskytnuta dne 5. 2. 2021 v celkové hodnotě 3 128,- Kč s DPH. Služba byla zaplacená v hotovosti. Obrázek 6 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 6: Schéma zaúčtování nákupu kopírovacích služeb



Zdroj: Vlastní práce autora

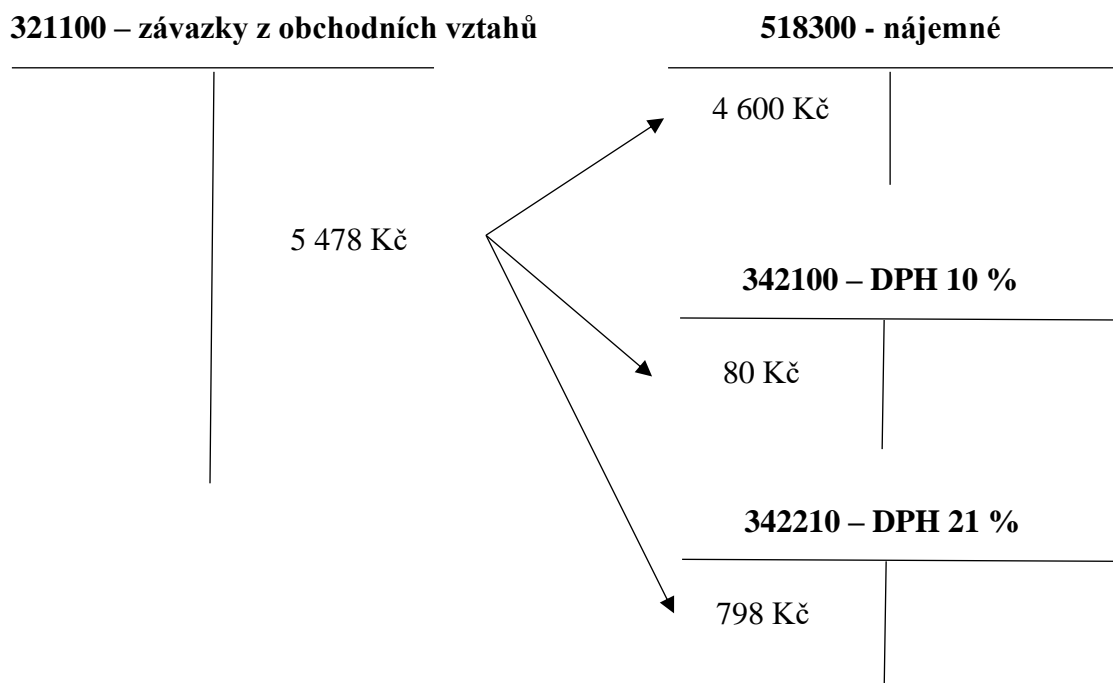
I v tomto případě se jedná o zaúčtování zjednodušeného daňového dokladu. Datum zdanitelného plnění je den poskytnuté služby, tedy 5. 2. 2021. Daňovému subjektu vzniká k tomuto datu plný nárok na odpočet daně v hodnotě 542,88 Kč.

Velmi často také u zjednodušených daňových dokladů dochází k znehodnocení otiskem razítka přes identifikační údaje plátce, který plnění poskytuje. Tím daňový subjekt, který plnění obdržel, ztrácí možnost nároku na odpočet daně.

4.5.3 Zaúčtování pronájmu nebytových prostor

Daňový subjekt dne 6. 2. 2021 obdržel fakturu od společnosti SK SLAVIA PRAHA za pronájem nebytových prostor za období leden 2021 v celkové částce 5 478,- Kč s DPH. V této částce je zahrnuto nájemné se základní sazbou DPH v celkové částce 3 872,- Kč, v základní sazbě DPH také elektrická energie a úklid v celkové částce 716,- Kč s DPH a vodné a teplo v druhé snížené sazbě v celkové částce 880,- Kč s DPH. U služeb se nejedná o zálohy, ale pevné paušální částky. Datum uskutečnění zdanitelného plnění je 31. 1. 2021. Daňový subjekt poskytující služby je plátcem DPH. Obrázek 7 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 7: Schéma zaúčtování pronájmu nebytových prostor



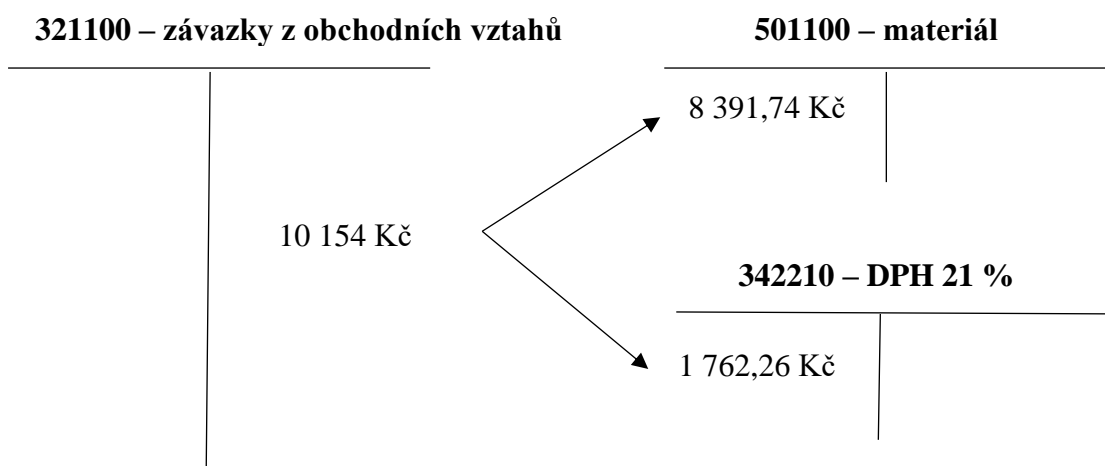
Zdroj: Vlastní práce autora

Daňový subjekt si může nárokovat odpočet daně u pronájmu nebytových prostor až za zdaňovací období únor 2021 i přesto, že se jedná o zdanitelné plnění k 31. 1. 2021, protože daňový doklad obdržel 6. 2. 2021.

4.5.4 Zaúčtování nákupu zabezpečovací technologie

Daňový subjekt pořídil materiál pro instalaci bezpečnostního systému pro klienta od společnosti VIAKOM CZ s.r.o. dne 8. 2. 2021 v celkové částce 10 154,- Kč včetně základní sazby DPH. Společnost poskytující materiál je plátcem DPH. Faktura byla zaslána elektronicky s elektronickým podpisem, uhrazena bude převodem z běžného účtu. Obrázek 8 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 8: Schéma zaúčtování nákupu zabezpečovací technologie



Zdroj: Vlastní práce autora

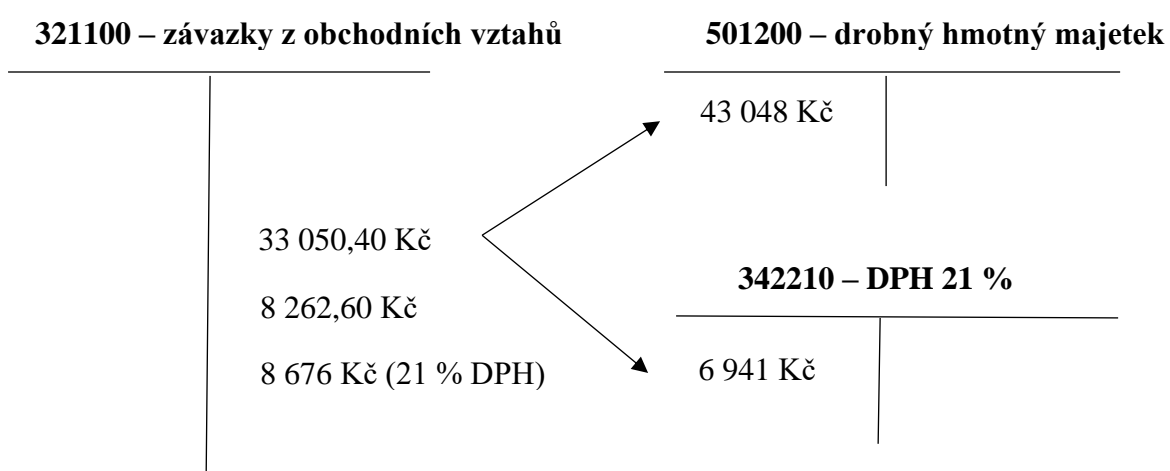
Jedná se o fakturu, jejíž částka převyšuje hodnotu 10 000,- Kč s DPH. Faktura bude zapsána v kontrolním hlášení v kolonce B, sekci B2 – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000,- Kč včetně daně. V této sekci se uvádí daňové identifikační číslo dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, základ daně a daň v příslušné sazbě.

Materiál daňový subjekt nainstaluje a vyúčtuje klientovi. Může tedy uplatnit plný nárok na odpočet daně, a to nejdříve ke dni 8. 2. 2021, tedy za zdaňovací období únor 2021.

4.5.5 Zaúčtování nákupu pracovního notebooku

Daňový subjekt pořídil dne 11. 2. 2021 pracovní notebook LENOVO YOGA 9 od společnosti Alza.cz a. s. v celkové hodnotě 41 313,- Kč bez základní sazby DPH. Daň činí 8 676,- Kč. Společnost poskytující zboží je plátcem DPH. Faktura byla vystavena na základě internetové platby kartou. Z minulých let podnikání a kvalifikovaným odhadem daňový subjekt ví, že pracovní notebook bude používat z 80 % pro ekonomickou činnost a z 20 % pro mimoekonomickou činnost. Obrázek 9 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 9: Schéma zaúčtování nákupu pracovního notebooku



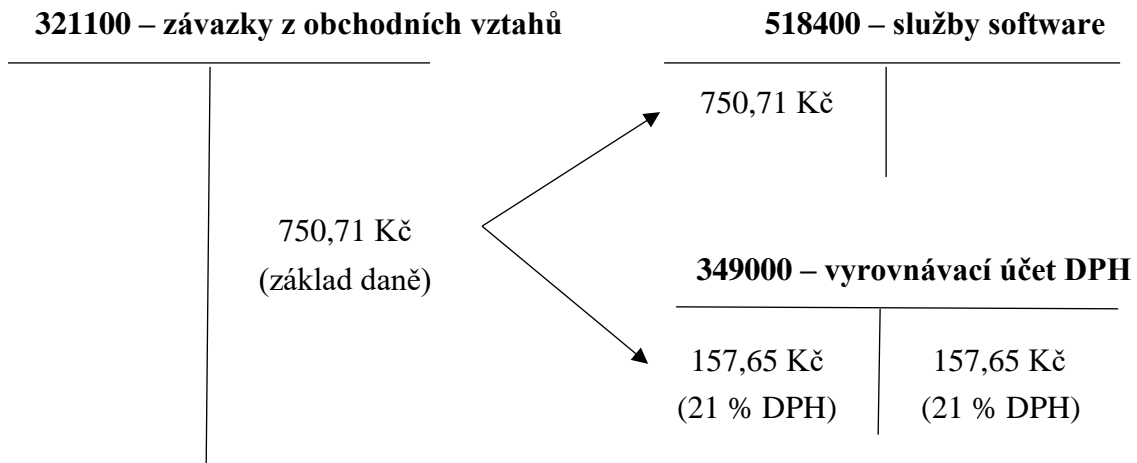
Zdroj: Vlastní práce autora

80 % hodnoty pracovního notebooku činí 33 050, 40 Kč, z této částky si může daňový subjekt uplatnit nárok na odpočet daně ve výši 6 941,- Kč. Zbývá neuplatněná daň ve výši 1 735,- Kč bude zaúčtována v souhrnné částce na nákladovém analytickém účtu 510200 – Drobný hmotný majetek.

4.5.6 Zaúčtování přijetí služby z jiného členského státu Evropské unie

Daňový subjekt obdržel dne 15. 2. 2021 fakturu za pravidelný měsíční poplatek na licenci grafického softwaru v celkové částce 30,24 Euro. Společnost poskytující služby sídlící v Německu je osobou registrovanou k dani. Kurz k tomuto dni dle ČNB 24,825 Kč. Obrázek 10 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 10: Schéma zaúčtování přijetí služby z jiného členského státu



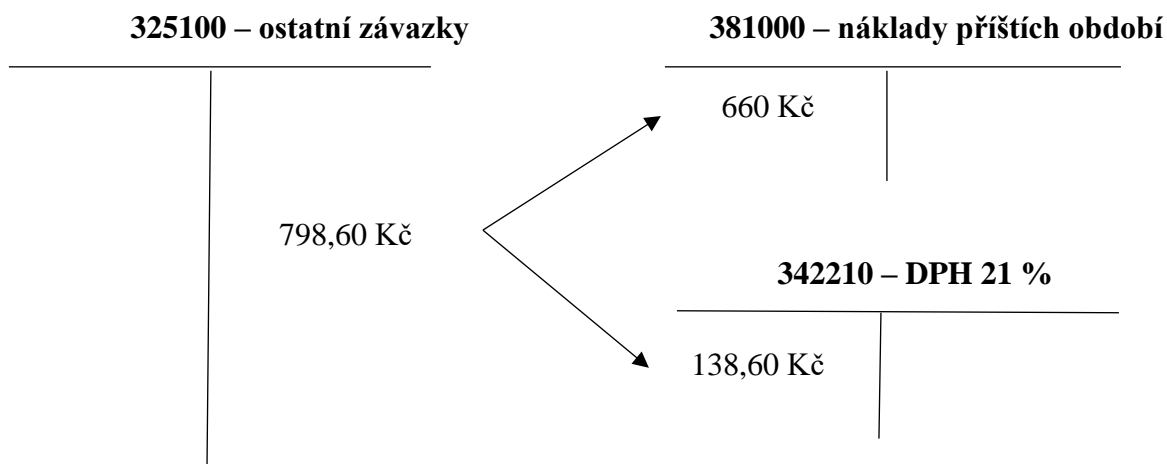
Zdroj: Vlastní práce autora

Daňový subjekt používá v účetnictví pro přepočtení eurové měny na českou měnu denní kurz dle ČNB. Vzhledem k tomu, že se jedná o přijetí služby z jiného členského státu od plátce, vzniká daňovému subjektu povinnost přiznat daň na výstupu ke dni přijetí služby. Současně má daňový subjekt také nárok na odpočet daně. V tomto případě se jedná o nárok na odpočet daně v plné výši, neboť se jedná o službu, kterou daňový subjekt využívá k ekonomické činnosti. Z daňového základu v celkové částce 750,71 Kč se vyměří daň v základní sazbě, a to v hodnotě 157,65 Kč, kterou daňový subjekt odvede a současně si může tuto daň nárokovat zpět. Odvedená daň se vykáže v daňovém přiznání na řádce č. 5 a současně na řádce č. 43. Toto přijaté zdanitelné plnění se vykáže také v kontrolním hlášení, a to v kolonce A, sekce A2 – Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce. Důležité v kontrolním hlášení je uvedení daňového identifikačního čísla plátce, který službu poskytl, datum povinnosti přiznat daň, základ daně a daň vyměřená.

4.5.7 Zaúčtování platby ze splátkového kalendáře

Jak už bylo zmíněno výše, daňový subjekt využívá k provozování ekonomické činnosti majetek v pronájmu. Jedná se o kopírovací stroj. Součástí nájemní smlouvy je splátkový kalendář, ve kterém je celková částka pronájmu rozložena do 60 měsíčních pravidelných splátek. U každé splátky je uvedeno datum zdanitelného plnění. K tomuto datu si může daňový subjekt nárokovat odpočet daně vždy z jedné splátky. Splátky jsou pravidelné, každá v hodnotě 660,- Kč bez základní sazby DPH. Daň činí 138,60 Kč. Obrázek 11 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 11: Schéma zaúčtování platby splátkového kalendáře



Zdroj: Vlastní práce autora

Daňový subjekt jednotlivé měsíční splátky účtuje na účet 381000 – Náklady příštích období. Na konci účetního období tyto náklady přeúčtuje jednorázovou částku na účet 518300 – Ostatní služby nájemné.

4.6 Uskutečněná zdanitelná plnění

Bez vstupních nákladů by daňový subjekt nemohl uskutečňovat zdanitelná plnění na výstupu. V rámci své ekonomické činnosti poskytuje služby osobám nepovinným k dani, plátcům daně z přidané hodnoty a poskytuje také služby do jiných členských států Evropské unie. Daňový subjekt klientům vystavuje faktury – daňové doklady. Faktury obsahují číslo daňového dokladu, které je shodné s evidenčním číslem daňového dokladu pro účely kontrolního hlášení. Doklady vystavuje a odesílá do 15 dnů od poskytnutí služby. Na daňovém dokladu jsou uvedeny všechny náležitosti: název společnosti a sídlo dle obchodního rejstříku, identifikační číslo a daňové identifikační číslo, datum vystavení daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, datum splatnosti, rozsah a předmět plnění, částka bez DPH, sazba DPH, celková částka s DPH. Daňové doklady jsou vystavovány v české měně, výjimečně v eurové měně.

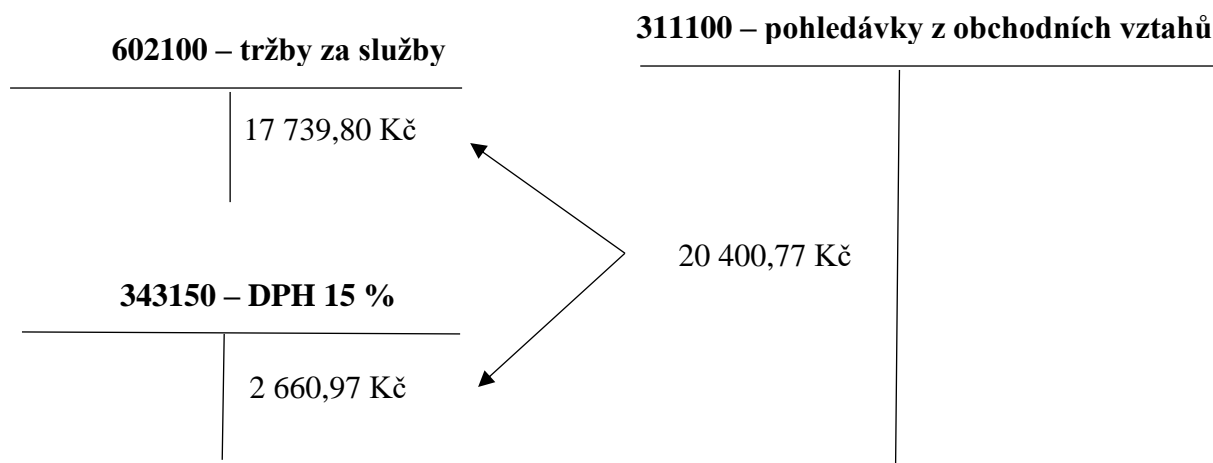
4.7 Účtování uskutečněných zdanitelných plnění

Tato kapitola obsahuje ukázky účtování jednotlivých uskutečněných zdanitelných plnění u daňového subjektu.

4.7.1 Zaúčtování poskytnuté služby osobě nepovinné k dani

Dne 10. 2. 2021 daňový subjekt dodal a instaloval domovní telefon osobě nepovinné k dani. Domovní telefon byl instalován v rodinném domě o rozloze 180 m². Daňový subjekt vystavil klientovi dne 15. 2. 2021 fakturu – daňový doklad na celkovou částku 20 400,77 Kč včetně první snížené 15 % sazby DPH. Obrázek 12 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 12: Zaúčtování poskytnuté služby osobě nepovinné k dani



Zdroj: Vlastní práce autora

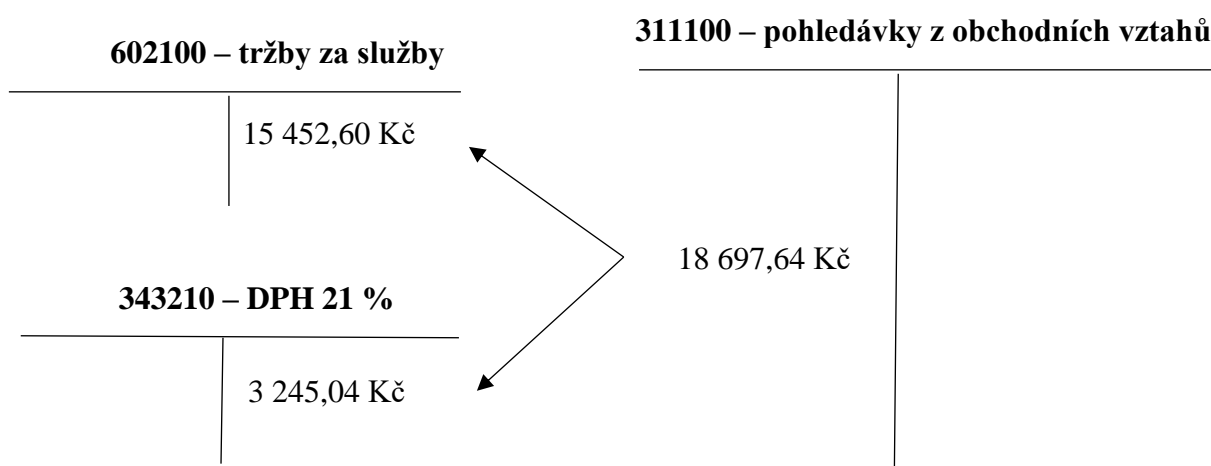
I když se jedná v tomto případě o celkovou částku vyšší než 10 000,- Kč s DPH, toto uskutečněné plnění se vykáže v kontrolním hlášení v kolonce A, sekce A5 – Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou do 10 000,- Kč včetně DPH, neboť plnění bylo poskytnuto fyzické osobě nepovinné k dani.

4.7.2 Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí

Daňový subjekt poskytl dne 14. 2. 2021 servisní služby na zabezpečovacím zařízení Institutu Václava Klause, o.p.s., plátcí DPH, a to v objektu kancelářských prostor institutu. Faktura – daňový doklad byla vystavena dne 20. 2. 2021 na celkovou částku 18 697,64 Kč včetně základní sazby DPH.

Servisní služby jsou účtovány se základní sazbou DPH bez ohledu na to, zda se jedná o bytové prostory, nebo nebytové prostory. Na faktuře jsou uvedeny veškeré náležitosti nejenom daňového subjektu, který službu poskytl, ale i plátce, který službu přijal. Obrázek 13 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 13: Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí



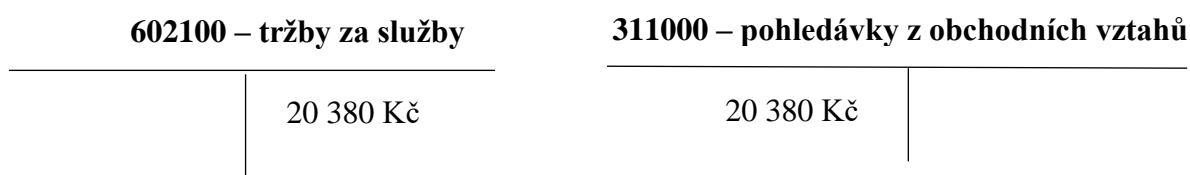
Zdroj: Vlastní práce autora

Celková částka za poskytnutou službu je vyšší než 10 000,- Kč s DPH, daňový subjekt vykáže toto plnění v kontrolním hlášení v kolonce A, sekce A4 – Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou nad 10 000,- Kč, z důvodu poskytnutého plnění plátcí daně z přidané hodnoty.

4.7.3 Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí v rámci přenesení daňové povinnosti

Dne 20. 2. 2021 daňový subjekt dodal a instaloval domovní telefony společnosti Magická zahrada s.r.o., plátcí DPH přímo v objektu společnosti. Faktura – daňový doklad byla vystavena dne 1. 3. 2021 na celkovou částku 20 380,- Kč. Obrázek 14 zachycuje schéma zaúčtování dokladu:

Obrázek 14: Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí v rámci přenesení daňové povinnosti



Zdroj: Vlastní práce autora

Na tuto službu se vztahuje režim „přenesení daňové povinnosti“. Instalované komponenty jsou pevně spojené s objektem a služba byla poskytnuta plátcí. Na faktuře je uvedeno „Daň odvede zákazník“. v daňovém přiznání bude částka 20 380,- Kč vyčíslena na řádku 25. V Kontrolním hlášení v kolonce A, sekce A1 – Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové

povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění.

I přes to, že daňový subjekt vystavil fakturu – daňový doklad 1. 3. 2021, uskutečněné plnění bude vykázáno v daňovém přiznání za měsíc únor 2021, neboť služba byla dodána v únoru.

4.7.4 Zaúčtování poskytnuté služby plátcí v jiném členském státě EU

Daňový subjekt dne 27. 2. 2021 dodal a instaloval kamerový systém společnosti TRIO PRODUCTION, s.r.o. se sídlem v Bratislavě. Společnost je registrována k DPH. Instalace byla uskutečněna v objektu společnosti. Daňový subjekt vystavil dne 3. 3. 2021 fakturu – daňový doklad na celkovou částku 95 980,- Kč. Obrázek 15 zachycuje schéma zaúčtování dokladu.

Obrázek 15: Zaúčtování poskytnuté služby plátcí v jiném členském státě EU

602100 – tržby za služby	311000 – pohledávky z obchodních vztahů
95 980 Kč	95 980 Kč

Zdroj: Vlastní práce autora

Na tuto službu se vztahuje režim „přenesení daňové povinnosti“. Služba byla poskytnuta plátcí, který má sídlo v jiném členském státě. Na faktuře je uvedeno „Daň odvede zákazník“. v daňovém přiznání bude částka 95 980,- Kč vyčíslena na řádku 21. Do kontrolního hlášení se poskytnutá služba nezahrnuje. Je naopak zahrnuta v souhrnném hlášení, kde se uvádí kód země, daňové identifikační číslo plátce, kterému byla služba poskytnuta, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v Kč.

V následující kapitole bude sestaven souvislý příklad na jednotlivá zdanitelná plnění daňového subjektu, a to za konkrétní zdaňovací období včetně sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty, Kontrolního a Souhrnného hlášení.

4.8 Zpracování souvislého příkladu

Daňový subjekt přijal a uskutečnil v únoru 2021 následující zdanitelná plnění:

Přijatá zdanitelná plnění:

Dne 1. 2. přijal fakturu – daňový doklad od společnosti VARNET s.r.o. za nákup materiálu

v hodnotě 55 500,- Kč bez DPH. 21 % DPH je 11 655,- Kč. Prodejce je plátcem DPH. Materiál je určen pro instalaci zabezpečovacího zařízení klientovi.

1. Dne 3. 2. přijal fakturu – daňový doklad na základě Smlouvy o operativním leasingu od společnosti ALD Automotive s.r.o. na pronájem osobního vozidla, určeného k podnikatelským účelům v hodnotě 10 300,- Kč bez DPH. 21 % DPH je 2 163,- Kč. Společnost ALD Automotive s.r.o. je plátcem DPH.
2. Dne 5. 2. přijal fakturu – daňový doklad na pronájem nebytových prostor od společnosti SPORTOVNÍ KLUB SLAVIA PRAHA, spolek v hodnotě 5 478,- Kč s DPH. Základ daně pro 21 % činí 3 800,- Kč. Základ daně pro 10 % činí 800,- Kč. Spolek, který poskytuje pronájem, je plátcem DPH.
3. Dne 8. 2. přijal fakturu – daňový doklad od společnosti ELREKO Praha, s.r.o. za internetové služby na období únor 2021 v hodnotě 400,- Kč bez DPH. 21 % DPH činí 84,- Kč. Společnost poskytující služby je plátcem DPH.
4. Dne 10. 2. přijal fakturu – daňový doklad od společnosti AXL electronics s.r.o. za nákup materiálu v hodnotě 28 000,- Kč bez DPH. 21 % DPH činí 5 880,- Kč. Prodejce je plátcem DPH. Materiál je určen pro instalaci zabezpečovacího zařízení klientovi.
5. Dne 17. 2. zaplatil pravidelnou splátku podle splátkového kalendáře za pronájem kopírovacího stroje od společnosti MYSELF kancelářská technika, s.r.o. v částce 726,- Kč včetně základní sazby DPH. Společnost poskytující pronájem je plátcem DPH. Daňovým dokladem je splátkový kalendář.
6. Dne 18. 2. přijal fakturu od paní Malé za účetní služby za období leden 2021 v celkové hodnotě 8 000,- Kč. Paní Malá není plátce DPH.
7. Dne 19. 2. zaplatil v hotovosti za oběd s obchodní partnerem v celkové částce 1 200,- Kč bez DPH. 10 % DPH 120,- Kč.
8. Dne 22. 2. zaplatil v hotovosti za podání balíku na České poště, s. p. částku 150,- Kč bez DPH. 21 % DPH 32,- Kč.
9. Dne 23. 2. zakoupil licenci pro záznamové zařízení od společnosti TeamViewer Germany GmbH sídlící v Německu v celkové hodnotě 400,- Eur. Společnost

poskytující služby je plátcem DPH. Kurz ke dni 24. 2. je 25,060 Kč.

10. Dne 23. 2. přijal fakturu – daňový doklad za nákup kamerového systému od společnosti TES-SLOVAKIA s.r.o., sídlící na Slovensku v hodnotě 1 800,- Eur. Prodejce je plátcem DPH. Kurz ke dni 23. 2. je 25,060 Kč.

Uskutečněná zdanitelná plnění:

1. Dne 1. 2. vyfakturoval servisní práce na zabezpečovacím zařízení zákazníkovi – neplátcí DPH v hodnotě 22 200,- Kč bez DPH. 21 % DPH je 4 662,- Kč.
2. Dne 5. 2. vyfakturoval instalaci domovního telefonu zákazníkovi – neplátcí DPH v hodnotě 36 000,- Kč. Instalace proběhla v rodinném domě. Uplatněna první snížená sazba 15 % DPH ve výši 5 400,- Kč.
3. Dne 5. 2. vyfakturoval pravidelný měsíční paušál za servisní práce na kamerovém systému v nebytových prostorách společnosti VCHD Cargo a.s. v hodnotě 12 000,- Kč bez DPH. 21 % DPH je 2 520,- Kč. Společnost je plátcem DPH.
4. Dne 10. 2. vyfakturoval instalaci bezpečnostního kamerového systému v nebytových prostorách společnosti FUNTRONIC Trading s.r.o. v hodnotě 85 000,- Kč. Společnost je plátcem DPH. Stavební a montážní práce jsou v režimu přenesení daňové povinnosti. Sazba DPH 21 %.
5. Dne 17. 2. vyfakturoval provize za zprostředkování bezpečnostních služeb společnosti JABLOTRON SECURITY a.s. v hodnotě 13 000,- Kč bez DPH. 21 % DPH je 2 730,- Kč. Společnost je plátcem DPH.
6. Dne 19. 2. vystavil zálohovou fakturu na instalaci kamerového systému neplátcí DPH v celkové hodnotě 18 150,- Kč s DPH. 21 % DPH je 3 150,- Kč. Platbu obdržel 25. 2.
7. Dne 26. 2. vyfakturoval instalaci bezpečnostního kamerového systému v nebytových prostorách společnosti sídlící na Slovensku v celkové hodnotě 120 000,- Kč. Společnost sídlící na Slovensku je plátcem DPH. Sazba DPH 21 %.

Následující Tabulka 3 znázorňuje rozčlenění jednotlivých přijatých zdanitelných plnění v souvislosti s nárokem na odpočet daně.

Tabulka 3: Nárok na odpočet daně [Kč]

Předmět daně	Základ daně	Daň na vstupu – nárok		Poznámka
		21 %	10 %	
materiál	55 500	11 655		
leasing vozidla	10 300	2 163		
pronájem	3 800	798		
pronájem	800		80	
internet	400	84		
materiál	28 000	5 880		
splátkový kalendář	600	126		
účetní služby				neplátce DPH
obchodní oběd				nelze uplatnit odpočet
podání balíku				bez nároku na odpočet
licence	10 024	2 105		nárok na odpočet
materiál Slovensko	45 108	9 473		nárok na odpočet
instalace	85 000	17 850		přenesení daň. povin.
celkem	239 532	50 134	80	

Zdroj: Vlastní práce autora

Následující Tabulka 4 znázorňuje rozčlenění jednotlivých uskutečněných zdanitelných plnění v souvislosti s povinností přiznat daň.

Tabulka 4: Povinnost přiznat daň [Kč]

Předmět daně	Základ daně	Daň na vstupu – nárok		Poznámka
		21 %	10 %	
servisní práce	22 200	4 662		
instalace	36 000		5 400	
měsíční paušál	12 000	2 520		
instalace	85 000	17 850		přenesení daň. povin.
provize	13 000	2 730		
zálohová faktura	15 000	3 150		
instalace SR				přenesení daň. povin.
licence	10 024	2 105		povinnost přiznat daň
materiál Slovensko	45 108	9 473		povinnost přiznat daň
celkem	238 332	42 490	5 400	

Zdroj: Vlastní práce autora

Daňovému subjektu ze zdanitelných plnění za zdaňovací období únor 2021 vznikl nadměrný odpočet v celkové výši **2 324,- Kč**.

Výpočet: $(42\,490 + 5\,400) - (50\,134 + 80) = 47\,890 - 50\,214 = 2\,324,- \text{ Kč}$

4.8.1 Sestavení Příznání k dani z přidané hodnoty

Na základě podkladů a zdanitelných plnění za zdaňovací období únor 2021 daňový subjekt sestavil Příznání k dani z přidané hodnoty. Obrázek 16 zachycuje Příznání k dani z přidané hodnoty.

Obrázek 16: Příznání k dani z přidané hodnoty

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
hlavní město Prahu
Územní pracoviště v, ve, pro
Prahu 2
Daňové identifikační číslo
C, 2, 0, 7, 2, 9, 3, 5, 1, 8, , , , , , ,
Rodné číslo / IČ

řádně dodatečně opravně
Důvody pro podání dodatečného daňového příznání zjištěny dne _____
Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 2 čtvrtletí rok 2021
za období od do

Plátce daně § 8 až § 8f <input checked="" type="checkbox"/> Identifikovaná osoba § 8g až § 8l <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) <input type="checkbox"/>
Skupina § 5a <input type="checkbox"/> Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku <input type="text"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby
e A L A R M s r o

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____
Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
a) obec P R A H A 2 _____ b) PSČ 1 2 0 0 0 _____ c) telefon
d) ulice (nebo část obce) B l a n i c k á _____ e) číslo popisné / orientační 1 0 8 8 / 2 7 _____
f) e-mail jan.maly@ealarm.cz _____ g) stát C E S K Á R E P U B L I K A _____
Hlavní ekonomická činnost
ČINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S PROVOZEM BEZPEČNOSTNÍCH SYSTÉMŮ

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 J a n M A L Ý / j e d n a t e l s p o l e č n o s t i _____

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu Datum <input type="text"/> 1 5 0 3 2 0 2 1 _____	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
---	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba Malá Pavlína _____ Telefon 724786584 _____

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 21

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	základní	1	62 200	13 062	
	snížená	2	36 000	5 400	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	45 108	9 473	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	10 024	2 105	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	85 000	17 850	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	120 000	
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
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 třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30		
		Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33		
		Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	98 600	20 706	
	snížená	41	800	80	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	140 132	29 428	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		50 214	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		47 890
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		50 214
Vlastní daň (62 – 63)			64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		2 324
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

Zdroj: Vlastní práce autora

Přiznání k dani z přidané hodnoty je povinen podat každý plátc DPH. Termín podání je do 25. dne následujícího kalendářního měsíce po zdaňovacím období, čtvrtletním nebo měsíčním. Podává se pouze elektronicky datovou schránkou, nebo přes daňový portál Finanční správy.

4.8.2 Sestavení Kontrolního hlášení

Povinnou součástí přiznání k dani z přidané hodnoty je od 1. 1. 2016 Kontrolní hlášení. Týká se všech plátců daně z přidané hodnoty, fyzických i právnických. Kontrolní hlášení nepodává neplátce DPH ani identifikovaná osoba a plátce, který uskutečňuje pouze osvobozená plnění. Podává se ve stejném období jako přiznání k dani z přidané hodnoty, tedy do 25. dne následujícího kalendářního měsíce po zdaňovacím období. Právnické osoby podávají kontrolní hlášení měsíčně bez ohledu na to, zda jsou čtvrtletními nebo měsíčními plátc DPH. Fyzické osoby, pokud jsou čtvrtletními plátc DPH, podávají kontrolní hlášení také čtvrtletně. Kontrolní hlášení se podává pouze elektronicky datovou schránkou, nebo přes daňový portál Finanční správy.

Do kontrolního hlášení se uvádějí tato plnění:

- dodání zboží nebo poskytnutí služby,
- pořízení zboží z jiného státu Evropské Unie,
- přijetí služby z Evropské Unie,
- ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinností přiznat daň při jejich přijetí,
- přijetí služby, nebo zboží v režimu přenesení daňové povinnosti – odběratel,
- přijetí služby, nebo zboží v režimu přenesení daňové povinnosti – dodavatel,
- dodání investičního zlata ve zvláštním režimu,
- oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení,
- nárok na odpočet z přijatých plnění v tuzemsku.

Kontrolní hlášení se podává v případě, že vznikne povinnost ho podat. Nulové kontrolní hlášení se nepodává, pokud správce daně nevyzve plátce k podání. Pak je plátce povinen zareagovat na výzvu předepsanou formou, a to do 5 dnů od doručení výzvy správcem daně.

Následující Obrázek 17 zachycuje sestavené Kontrolní hlášení daňovým subjektem na základě podkladů a zdanitelných plnění za zdaňovací období únor 2021.

Obrázek 17: Kontrolní hlášení

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

 Územní pracoviště v, ve, pro

 Daňové identifikační číslo

 řádné následné opravné
 Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne
 Číslo jednací výzvy Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
 od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum <input type="text" value="1 5 0 3 2 0 2 1"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
---	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2 / 6

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
 A. 1. - Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1	61246905	FV21008	10.02.2021	85 000,00	4

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 9

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
 A. 2. - Přijátá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	DE245838579	R00420895	23.02.2021	10 024,00	2 105,00				
2	SK2020444107	SK21083652	23.02.2021	45 108,00	9 473,00				

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 4 / 6

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
 A. 4. - Uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opr. ned. plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	27231551	FV21006	05.02.2021	12 000,00	2 520,00					0	N
2	28501861	FV21011	17.02.2021	13 000,00	2 730,00					0	N

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 5 / 6

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
 B. 2. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměrů	Opr. ned. plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	46967168	11309545	01.02.2021	55 500,00	11 655,00					N	N
2	61063916	0050610621	03.02.2021	10 300,00	2 163,00					N	N
3	28212142	22013747	10.02.2021	28 000,00	5 880,00					N	N

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 6 / 6

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

A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
37 200,00	7 812,00	36 000,00	5 400,00		

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

B. 3. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm.a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
4 800,00	1 008,00			800,00	80,00

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

řádek DaP	Základ daně	Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	62 200,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	36 000,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	98 600,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	800,00
25	A.1 celkem základy daně	85 000,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+8+9+12+13	A.2 celkem základy daně	55 132,00

Zdroj: Vlastní práce autora

Uskutečněná zdanitelná plnění a úplaty s povinností přiznat daň jsou v kontrolním hlášení rozdělena podle výše hodnoty. Nad hodnotu 10 000 Kč včetně DPH se uvádí v části A.4., do hodnoty 10 000 Kč včetně daně a plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad, bez ohledu na limit se uvádí v části A.5.

Přijatá zdanitelná plnění a úplaty s povinností přiznat daň jsou v kontrolním hlášení rozdělena také podle výše hodnoty. Nad hodnotu 10 000 Kč včetně daně se uvádí v části B.2., do hodnoty 10 000 Kč včetně daně se uvádí v části B.3.

Pro uvádění plnění v kontrolním hlášení není rozhodující, zda byl na plnění vystaven zjednodušený daňový doklad.

4.8.3 Sestavení Souhrnného hlášení

Souhrnné hlášení informuje správce daně o zdanitelných plněních, které daňový subjekt poskytl jiným subjektům v rámci Evropské Unie, ať už se jedná o poskytnutí služby nebo dodání zboží. Souhrnné hlášení se podává tehdy, pokud je k tomu důvod. Nulové souhrnné hlášení se nepodává.

Vzhledem k tomu, že daňový subjekt poskytl v rámci své ekonomické činnosti službu (instalaci bezpečnostního kamerového systému) v nebytových prostorách jinému subjektu, plátcí DPH na Slovensku v hodnotě 120 000 Kč, vznikla mu za zdaňovací období únor 2021 povinnost podat souhrnné hlášení. Následující Obrázek 18 zachycuje sestavené Souhrnné hlášení.

Obrázek 18: Souhrnné hlášení

KONTROLNÍ OPIS

A. ODDÍL Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ
k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právnícká osoba:
Obchodní jméno

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	2022472199	3	1	120 000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					120 000

Zdroj: Vlastní práce autora

Do Souhrnného hlášení se uvádí kód země a daňové identifikační číslo plátce, kterému bylo dodáno zboží nebo poskytnuta služba, dále kód plnění – v případě daňového subjektu se jedná o kód číslo 3 – poskytnutí služby; počet plnění a celková hodnota plnění v české měně.

V následující kapitole bude shrnuta praktická část se zaměřením na chyby ve zdanitelných plněních, v sestavených přiznáních a hlášeních pro Finanční správu a případně sankce, které mohou vyplývat z nedodržení a porušení povinností daňového subjektu.

4.9 Shrnutí praktické části

Praktická část bakalářské práce byla zaměřená na ukázky a rozbor zaúčtování vybraných účetních případů u daňového subjektu – společnosti eALARM s.r.o. a to včetně souvislého příkladu na sestavení Přiznání k dani z přidané hodnoty, Kontrolního a Souhrnného hlášení za konkrétní zdaňovací období. Daňový subjekt v rámci své hlavní ekonomické činnosti přijímá zdanitelná plnění především z nákupu materiálu pro instalaci bezpečnostních technologií, z nákupu pohonných hmot do firemního vozidla, z pronájmu nebytových prostor, z pronájmu firemního vozidla, z pronájmu kopírovacího stroje, z poskytovaných internetových služeb, z poštovního, z účetních služeb. Tyto náklady se téměř s měsíční pravidelností opakují.

Ve většině případů na přijatá zdanitelná plnění obdrží daňový subjekt fakturu – daňový doklad. U těchto daňových dokladů nedochází tak k častým nesrovnalostem. Společnosti je vystavují v účetních softwarech, které jsou dobře nastavené a stále aktualizované.

U přijatých zdanitelných plnění v podobě zjednodušených daňových dokladů může vzniknout problém, a to především v pozdější nečitelnosti údajů na daňovém dokladu, obzvlášť když jsou tištěny na termopapíře.

Dalším problémem u zjednodušených daňových dokladů mohou být nečitelné, ručně vypsané údaje. Také je možné se v praxi setkat s orazítkováním daňového dokladu přes údaje, které jsou podstatné pro nárok na odpočet DPH. Tímto způsobem je daňový doklad znehodnocený a nelze z něj nárokovat odpočet DPH.

4.9.1 Přiznání k dani z přidané hodnoty – porušení povinností a sankce

Přiznání k dani z přidané hodnoty je povinen daňový subjekt zpracovat, odeslat a případně uhradit, pokud mu vznikla vlastní daňová povinnost, do 25. dne následujícího kalendářního měsíce od konce zdaňovacího období. V případě pozdního podání vzniká daňovému subjektu

pokuta za tzv. „opožděné tvrzení daně“. Pokuta za opožděné tvrzení daně je upravena v § 250 daňového řádu. Výše pokuty za opožděné tvrzení daně je pevně dána zákonem a není možno ji měnit. Je stanovena procentuálně ze stanovené daně, pokuta se lineárně zvyšuje každým dnem prodlení. Daňovému subjektu by vznikla povinnost zaplatit pokutu ve výši 0,05 % stanovené daně či daňového odpočtu za každý den prodlení, maximálně však ve výši 5 % stanovené daně či daňového odpočtu.

Pokud by daňový subjekt nesprávně uplatnil daň na výstupu nebo nárok na odpočet na vstupu v jiném zdaňovacím období, než do kterého patřily, a nesnížil by tím svou daňovou povinnost, správce daně daň za zdaňovací období, ve kterém měla být uplatněna, dodatečně nevyměří. Pokud by tím ale daňový subjekt v tomto zdaňovacím období daň snížil, správce daně daň za zdaňovací období, ve kterém měla být uplatněna, dodatečně nevyměří, ale uplatní úrok z prodlení podle daňového řádu. Úrok z prodlení je splatný ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení platebního výměru.

4.9.2 Kontrolní hlášení – porušení povinností a sankce

Kontrolní hlášení je povinen daňový subjekt zpracovat a odeslat společně s přiznáním k dani z přidané hodnoty do 25. dne následujícího kalendářního měsíce od konce zdaňovacího období.

Kontrolní hlášení má svůj systém pokut. Sankce za nesplnění povinností s kontrolním hlášením jsou poměrně přísné z pohledu dodržení lhůty a jejich neplnění.

Pokud by daňový subjekt nepodal kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- 1 000 Kč, pokud kontrolní hlášení podá dodatečně, aniž by byl správcem daně vyzván,
- 10 000 Kč, pokud kontrolní hlášení podá v náhradní lhůtě po vyzvání správcem daně,
- 30 000 Kč, pokud kontrolní hlášení nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení,
- 50 000 Kč, pokud kontrolní hlášení nepodá ani v náhradní lhůtě.

Pokud by daňový subjekt své povinnosti související s kontrolním hlášením nesplnil, a závažně by stěžoval nebo mařil správu daně z přidané hodnoty, může mu být udělena pokuta až do výše

500 000 Kč. O povinnosti platit pokutu rozhodne správce daně na základě platebního výměru a současně ji předepíše do evidence daní. Pokuta je splatná do 15 dnů od právní moci rozhodnutí o pokutě.

4.9.3 Souhrnné hlášení – porušení povinnosti a sankce

Souhrnné hlášení podává daňový subjekt do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pokud daňový subjekt poskytuje pouze služby, podává ho společně s daňovým přiznáním.

U souhrnného hlášení přichází v úvahu pořádková pokuta při nereagování na výzvu k jeho podání. Chyby v souhrnném hlášení se opravují do 15 dnů od zjištění formou podání následného souhrnného hlášení.

4.9.4 Prominutí sankcí v souvislosti s epidemií koronaviru SARS CoV-2

Je důležité se také zmínit o prominutí pokut v době epidemie koronaviru SARS CoV-2, a to z důvodu mimořádné události, kdy došlo v období březen 2021 k výraznému omezení pohybu. Ministerstvo financí zveřejnilo dne 2. března 2021 ve Finančním zpravodaji číslo 13/2021 další rozhodnutí o prominutí příslušenství DPH. Promíjí se:

- pokuta za opožděné podání daňového přiznání k DPH za období únor 2021,
- pokuta za opožděné podání dodatečného daňového přiznání k DPH, které je daňový subjekt povinen podat do konce března 2021,
- pokuta za nepodání kontrolního hlášení za kalendářní měsíc únor 2021,
- pokuty za nepodání kontrolního hlášení za předchozí měsíce a pokuty za nesplnění povinnosti změnit nebo doplnit nesprávné nebo neúplné údaje uvedené v kontrolním hlášení za předchozí měsíce, pokud běh lhůty ke splnění povinnosti spadá alespoň částečně do období od 1. 3. 2021 do 21. 3. 2021,
- úrok z prodlení vzniklý na DPH za zdaňovací období únor 2021.

Uvedené pokuty a úroky budou prominuty pouze v případě, že ke splnění povinností a úhrady daně, ke které se úrok váže, dojde nejpozději dne 15. 4. 2021.

5 ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo podat ucelený přehled o zákonných možnostech uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty obecně a u konkrétního daňového subjektu, společnosti eALARM s.r.o.

V teoretické části bakalářské práce jsem se zaměřila na historii daní v České republice od počátku 20. století až do velké daňové reformy v roce 1992. Popsala jsem současný daňový systém v České republice a podrobněji rozepsala význam daně z přidané hodnoty. Zajímavý je přehled vývoje inkasa v období od roku 1993 až do roku 2019, jakou měrou přispívá vybraná daň do státního rozpočtu. Neméně podstatný je i vývoj sazeb daně z přidané hodnoty od roku 1993 do dnešní doby. Dále jsem v teoretické části uvedla základní zákonné pojmy, které jsou provázané celým zákonem o dani z přidané hodnoty a jsou důležité k pochopení této daně.

V druhé polovině teoretické části jsem popsala nárok na odpočet daně a podmínky pro jeho uplatnění, vyrovnání a úpravu odpočtu daně, nárok na odpočet daně při registraci a při zrušení registrace.

Vzhledem k tíživé situaci, která postihla celý svět – epidemie koronaviru SARS Cov-2, jsem se také zmínila o aktuálním prominutí daně z přidané hodnoty a příslušenství daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události v České republice.

V praktické části bakalářské práce jsem představila společnost eALARM s.r.o. Popsala jsem vznik společnosti, čím se ve své ekonomické činnosti zabývá a jakým způsobem se ve společnosti účtují jednotlivé účetní případy v souvislosti s daní z přidané hodnoty. Účetní případy jsou zde schematicky rozebrány a popsány.

V druhé polovině praktické části jsem uvedla celý souvislý příklad se zaúčtováním jednotlivých případů v konkrétním zdaňovacím období. V rámci souvislého příkladu jsem zpracovala priznání k dani z přidané hodnoty, kontrolní a souhrnné hlášení. V poslední části jsem se zaměřila na porušení povinností plátce a s tím spojené případné sankce.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 8. vyd. Grada, 2019. 162 s. ISBN 978-80-247-0798-8.

GRŮŇ, Lubomír, 2004. *Vybrané kapitoly z historie daní, poplatků a cla*. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého, 202 s. ISBN 80-244-0867-8.

KUNEŠ, Zdeněk. *Změny sazeb DPH. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: Poradce, 2020. Roč. XXI, č. 4-5, s. 4. ISSN 1214 - 522X.

LÍBAL, Tomáš, 2014. *Účetnictví – principy a techniky*. 4. akt. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 414 s. ISBN 978-80-86716-94-7.

MARKOVÁ, Hana, 2020. *Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1. 2020*. 31. vyd. Praha: Grada, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.

MARTINCOVÁ, Drahomíra a Ivan MACHÁČEK. *ZDP DPH po novele: 100 otázek a odpovědí*. Český Těšín: Poradce, 2019. 127 s. ISBN 978-80-7365-428-3.

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2. akt. vyd. Praha: Grada, 329 s. Edice: Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-0339-3.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ, 2020. *Daňový systém 2020 ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 408 s. ISBN 978-80-7598-887-4.

Internetové zdroje

BARTŮŠKOVÁ, Zuzana, 2014 a. DPH pro začátečníky – 1. část. In: *Portal.pohoda.cz* [online]. Jihlava: Stormware, 14. 5. 2014 [cit. 2020-12-12]. Dostupné z: <https://bit.ly/3wkQzQj>.

BARTŮŠKOVÁ, Zuzana, 2014 b. DPH pro začátečníky – 1. část. In: *Portal.pohoda.cz* [online]. Jihlava: Stormware, 9. 6. 2014 [cit. 2020-12-18]. Dostupné z: <https://bit.ly/39q1NJ6>.

Finanční správa, 2020. *Informace o činnosti finanční správy České republiky za rok 2019*. In: *Finanční správa* [online]. 2. 7. 2020 [cit. 2020-12-18]. Dostupné z: <https://bit.ly/31wwxE3>.

GEMBÍK, Michal, 2019. *Nárok na odpočet DPH*. In: *Daneprolidi.cz* [online]. Praha: Poradce

podnikatele, 12. 9. 2019 [cit. 2021-03-06]. Dostupné z: <https://bit.ly/3uaFCyv>.

HOCHMANNOVÁ, Olga, 2019. § 79 ZDP. *DU.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 23. 9. 2019 [cit. 2021-03-13]. Dostupné z: <https://bit.ly/31y7Yqg>.

JINDROVÁ, Blanka, 2019. Vyrovnání odpočtu DPH. In: *Živnostník.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 30. 4. 2019 [cit. 2021-03-10]. Dostupné z: <https://bit.ly/3dltBje>.

KOLÁŘOVÁ, Jana, 2019. Odpočet DPH při registraci a jejím zrušení. In: *Účtovnictvo a dane* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 1. 10. 2019 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <https://bit.ly/3djQBz1>

NOVÁKOVÁ, Miroslava, 2020. Místo plnění. In: *DU.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 20. 8. 2020 [cit. 2020-12-18]. Dostupné z: <https://bit.ly/3mcaBaP>.

VESECKÝ, Zdeněk, 2013. Změny DPH matou podnikatele za posledních 20 let už šestkrát. In: *Podnikatel.cz* [online]. Praha: Internet Info, 29. 1. 2013 [cit. 2020-12-12]. Dostupné z: <https://bit.ly/39qKwQj>.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2020. Nárok na odpočet DPH. In: *DU.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 17. 12. 2020 [cit. 2021-03-06]. Dostupné z: <https://bit.ly/31Ks7K5>.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2020. Daňové přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku 2020. In: *Testy profi* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 11. 12. 2020 [cit. 2021-03-13]. Dostupné z: <https://bit.ly/3cAveu1>.

SINECKÝ, Filip, 2016. Nárok na odpočet DPH v poměrné a krácené výši. In: *Portal.pohoda.cz* [online]. Jihlava: Stormware, 7. 11. 2016 [cit. 2021-03-10]. Dostupné z: <https://bit.ly/3rCj9bY>.

SYNÁK, Tomáš, Martin NOVÁK, 2021. Prominutí DPH u testů a očkovacích látek proti COVID-19. In: *Ey.com* [online]. 11. 1. 2021 [cit. 2021-03-15]. Dostupné z: <https://go.ey.com/3m5M9rE>.

VESECKÝ, Zdeněk, 2013. Změny DPH matou podnikatele za posledních 20 let už šestkrát. In: *Podnikatel.cz* [online]. Praha: Internet Info, 29. 1. 2013 [cit. 2020-12-12]. Dostupné z: <https://bit.ly/3m1vBkA>

7 SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Tabulka 1: Přehled vývoje inkasa na vybrané DPH v letech 1993-2019 (v mil. Kč)	14
Tabulka 2: Vývoj sazeb DPH v České republice	16
Tabulka 3: Nárok na odpočet daně [Kč].....	50
Tabulka 4: Povinnost přiznat daň [Kč].....	50
Obrázek 1: Přímé daně v České republice	12
Obrázek 2: Nepřímé daně v České republice	13
Obrázek 3: Schéma principu zaúčtování DPH – daňová povinnost.....	21
Obrázek 4: Schéma principu účtování DPH – nadměrný odpočet	21
Obrázek 5: Schéma zaúčtování nákupu pohonných hmot.....	39
Obrázek 6: Schéma zaúčtování nákupu kopírovacích služeb.....	39
Obrázek 7: Schéma zaúčtování pronájmu nebytových prostor	40
Obrázek 8: Schéma zaúčtování nákupu zabezpečovací technologie.....	41
Obrázek 9: Schéma zaúčtování nákupu pracovního notebooku.....	42
Obrázek 10: Schéma zaúčtování přijetí služby z jiného členského státu	43
Obrázek 11: Schéma zaúčtování platby splátkového kalendáře.....	44
Obrázek 12: Zaúčtování poskytnuté služby osobě nepovinné k dani.....	45
Obrázek 13: Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí	46
Obrázek 14: Zaúčtování poskytnuté služby tuzemskému plátcí v rámci přenesení daňové povinnosti	46
Obrázek 15: Zaúčtování poskytnuté služby plátcí v jiném členském státu EU.....	47
Obrázek 16: Přiznání k dani z přidané hodnoty	51
Obrázek 17: Kontrolní hlášení.....	54
Obrázek 18: Souhrnné hlášení	57

8 SEZNAM ZKRATEK

DPH daň z přidané hodnoty

ZDPH zákon o dani z přidané hodnoty

