



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY ZMĚNY REŽIMU DPH

ACCOUNTING AND TAX ASPECTS OF VAT REGIME CHANGE

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Minh Thanh Dang

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

BRNO 2020

## Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí  
Student: **Minh Thanh Dang**  
Studijní program: Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Ph.D.**  
Akademický rok: 2019/20

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

### Účetní a daňové aspekty změny režimu DPH

#### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod  
Vymezení problému a cíle práce  
Teoretická východiska práce  
Analýza problému a současné situace  
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

#### Cíle, kterých má být dosaženo:

Zjištění současného stavu poznání v oboru, praktická aplikace ve vazbě na téma práce a návazná návrhová tvorba a zhodnocení navrhovaných řešení vč. stanovení optimálního výstupu řešeného problému.

#### Základní literární prameny:

BRYCHTA, I. a J. Vychopeň. Daň z příjmů 2017. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 552 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

PELECH, P. a V. Pelc. Daně z příjmů s komentářem 2018. 17. vyd. ANAG, 2018. 832 s. ISBN 978-8-7554-144-4.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 7. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 272 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28.listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Cílem této bakalářské práce je zanalyzovat problematiku při změně režimu daně z přidané hodnoty u modelového podnikatelského subjektu a zjistit všechny změny účetních a daňových aspektů spolu s výhodami a nevýhodami v souvislosti s přechodem režimu DPH. Teoretická část se zaměřuje na vysvětlení pojmů v oblasti DPH a na principech jeho uplatnění. Praktická část se zaměřuje na konkrétní subjekt, u kterého se týká daná problematika. Na závěr jsou ukázány vhodné návrhy řešení a správného uplatnění odpočtu DPH podle české legislativy.

## **Abstract**

The purpose of this bachelor thesis is to analyze the issue of changing the VAT regime in a model business subject and to identify all changes in accounting and tax aspects, along with the advantages and disadvantages of VAT. The theoretical part focuses on the explanation of VAT and the principles of its application. The practical part focuses on the specific subject to which the issue relates. At the end will be shown suitable proposals for the solution and the correct application of the VAT deduction according to Czech legislation.

## **Klíčová slova**

DPH, daňové přiznání, dobrovolné plátcovství DPH, kontrolní hlášení, podnikatel, reverse charge

## **Key words**

VAT, tax return, voluntary VAT payment, control report, entrepreneur, reverse charge

### **Bibliografická citace**

DANG, M. T. *Účetní a daňové aspekty při změně režimu DPH*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2020. s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák Ph. D.

### **Čestné prohlášení**

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

V Brně dne

.....

podpis studenta

## **Poděkování**

Rád bych touto cestou poděkoval vedoucí bakalářské práce Ing. Pavlu Svirákovi za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování této práce. Nejvíce děkuji mé rodině a přátelům za trpělivost a podporu při studiu.

# OBSAH

<b>OBSAH.....</b>	<b>8</b>
<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....</b>	<b>12</b>
<b>1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....</b>	<b>13</b>
1.1 Daně.....	13
1.1.1 Funkce daně.....	13
1.1.2 Členění daně.....	14
1.2 Daň z přidané hodnoty.....	14
1.2.1 Předmět daně.....	15
1.2.2 Vymezení plnění.....	16
1.2.3 Místo plnění.....	16
1.2.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň.....	18
1.2.5 Daňové subjekty z pohledu DPH.....	19
1.2.6 Povinný plátce z důvodu překročení limitu obratu.....	22
1.3 Základ a výše daně.....	23
1.3.1 Základ daně.....	23
1.3.2 Sazby DPH.....	24
1.3.3 Výpočet daně.....	25
1.3.4 Oprava základu daně a výše daně.....	26
1.3.5 Nárok na odpočet DPH a osvobozená plnění.....	26
1.3.6 Nárok na odpočet DPH u nového plátce DPH.....	27
1.3.7 Režim přenesení daňové povinnosti k DPH v tuzemsku.....	28
1.4 Evidence pro účely DPH a daňové doklady.....	28
1.4.1 Evidence pro účely DPH.....	29
1.4.2 Daňové doklady.....	29
1.5 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty.....	31
1.5.1 Zdaňovací období.....	32
1.5.2 Forma a způsob podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.....	32
1.5.3 Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnost daně.....	32
1.6 Kontrolní hlášení.....	33



1.6.1	Členění plnění kontrolního hlášení .....	34
1.6.2	Způsob podání kontrolního hlášení.....	35
1.6.3	Lhůty pro podání kontrolního hlášení .....	35
<b>2</b>	<b>ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....</b>	<b>37</b>
2.1	Charakteristika podnikatelského subjektu .....	37
2.2	Základní informace o neplátcí .....	37
2.2.1	Dodavatelé a odběratelé .....	38
2.2.2	Sledování obratu prodejny.....	39
2.2.3	Elektronická evidence tržeb prodejny .....	39
2.2.4	Průzkum odběratelů za účelem zvýšení zisku .....	39
2.2.5	Budoucí plány prodejny .....	40
2.3	Varianta, kdy zůstane nadále neplátcem .....	41
2.3.1	Fakturace přestavby prodejní plochy .....	41
2.3.2	Tržby z nákupu a prodeje .....	41
2.4	Varianta změny na dobrovolného plátce DPH .....	42
2.4.1	Přechod z neplátce na plátce DPH .....	42
2.4.2	Povinnosti při registraci k DPH.....	42
2.4.3	Změny po registraci k DPH.....	43
2.4.4	Fakturace přestavby při přechodu režimu .....	43
2.4.5	Stav majetku při přechodu režimu .....	44
2.4.6	Tržby u nákupu a prodeje po přechodu režimu .....	47
<b>3</b>	<b>NÁVRHY ŘEŠENÍ A ZHODNOCENÍ .....</b>	<b>48</b>
3.1	Zhodnocení varianty nezměněného režimu.....	48
3.1.1	Překročení obratu .....	49
3.1.2	Přechod z neplátce na plátce u překročení obratu.....	50
3.1.3	Nároky na odpočet DPH po přechodu režimu.....	51
3.2	Zhodnocení varianty dobrovolné registrace .....	52
3.3	Porovnávání variant.....	54
3.4	Obrat tržeb po přechodu režimu .....	55
3.5	Evidence k DPH pro podání přiznání a kontrolního hlášení .....	56
3.5.1	Zdaňovací období.....	57

3.5.2	Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení .....	57
3.5.3	Vlastní doporučení .....	59
<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>.....</b>	<b>60</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....</b>	<b>.....</b>	<b>61</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....</b>	<b>.....</b>	<b>63</b>
<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>.....</b>	<b>64</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....</b>	<b>.....</b>	<b>65</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>.....</b>	<b>66</b>

## ÚVOD

Daně jsou součástí každodenního života prostého občana. Jde ovšem i důležitou součástí ekonomiky jako celku. Daně představují nejdůležitější příjem do veřejného rozpočtu, který zajišťuje sociální, ekonomické a politické funkce státu. Pokud je daňová politika bezchybná, jsou daně velkým přínosem pro celý stát. Avšak pokud je daňový systém nastaven chybně, způsobuje velké problémy v celé ekonomice.

Každý je zatížen určitým typem daní. Nejvýznamnější daní v daňové soustavě je daň z přidané hodnoty neboli DPH. Tvoří největší část daňových příjmů do veřejné rozpočtu. Ať už se jedná o právnickou či fyzickou osobu, každého zajímá, jak se tato daňová zátěž dá co nejvíce snížit. DPH v oblasti účetnictví a daní je potřeba velmi dobře znát a neustále se v ní vzdělávat, jelikož dochází k častým změnám právní úpravy a zákony jsou složité a spletité. Obzvláště důležité pro podnikatele je pak sledovat tuto problematiku, když dochází ke změně režimu neplátce na plátce DPH a subjekt tak nabude všechny povinnosti spojené s plátcovstvím.

Tématem této bakalářské práce je analýza účetní a daňové aspekty při přechodu režimu DPH u modelového subjektu, konkrétně fyzické osoby. Předmětem mé práce je podnikatel, zabývající se potravinovým prodejem v maloobchodě ve malé vesnici u Frýdku-Místku. Vybral jsem si ho z důvodu, že jde o známého z mé rodiny, který uvažuje o změně režimu DPH z důvodu snížení si nákladu na daně na vstupu. Avšak neví, zda je to pro něj správná varianta. Rád bych mu touto prací pomohl a na závěr doporučil vhodnou variantu.

## CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Díličím cílem této bakalářské práce bylo zanalyzovat problematiku při změně režimu daně z přidaných hodnot u podnikatelského subjektu a zjistit všechny změny účetních a daňových aspektů spolu s výhodami a nevýhodami související s přechodem režimu DPH. Hlavním cílem je zhodnotit návrhové varianty a stanovení optimálního výstupu pro budoucí podnikání subjektu.

Pro zpracování práce byla použita **metoda deskripce**, což představuje popis obecných pojmů v teoretické části, a **metoda analytická**, což je myšlenkové rozložení zkoumané problematiky na jednotlivé části, které následně zkoumáme. Pomocí analýzy je proveden rozbor hospodaření subjektu a rozbor postupu při přechodu z neplátce na plátce DPH. Další použité metody jsou **dedukce a indukce**, které spolu úzce souvisí. Indukcí vyvozujeme obecné závěry na základě jevů z praxe, když to dedukcí si teoretické závěry ověřujeme v praxi.

Práce je rozdělena jednotlivé části a to teoretickou, analytickou a návrhovou. Teoretická část je zaměřena na vymezení obecných pojmů, které jsou důležité pro pochopení tématu o problematice DPH. Tyto informace jsou čerpány ze zákonů, odborných literatur a internetových zdrojů.

Praktická část se zabývá konkrétní fyzické osobě, u které se zkoumá účetní a daňové aspekty při možné změně režimu DPH, tedy z neplátce DPH na plátce DPH. Nejprve je představená fyzická osoba a hospodaření jeho maloobchodní prodejny. Na konci praktické části se poukazuje na různé varianty, o kterých se může fyzická osoba rozhodnout v budoucím podnikání.

Návrhová část je věnována zhodnocením variant a stanovení optimálního řešení pro fyzickou osobu. Při případné změně režimu také výpočet odpočtu DPH při registraci k dani z přidané hodnoty, taktéž podání daňového přiznání a kontrolního hlášení.

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

## 1.1 Daně

**Daň** je zákonem povinná, neekvivalentní platba a jedna hlavních z forem příjmů veřejných rozpočtů. Je neúčelová, což znamená, že plátce daně nemůže ovlivnit na co budou daně použity. Daně jsou placené v určitých intervalech a za určitých podmínek, může být snížena nebo dokonce odpuštěna (Kubátová, 2009).

### 1.1.1 Funkce daně

Primární funkce daní je **fiskální funkce** – schopnost naplnit veřejný rozpočet.

**Funkce alokační** znamená, že prostřednictvím daní se můžou dát prostředky tam, kde si stát myslí, že je to potřeba. Stát může poskytovat zvýhodnění prostřednictvím daňových úlev tzv. nepřímou daňovou úlevu nebo usměrnit preference spotřebitelů, kdy např. u očkování – těm, co si ho platí, může snížit daňovou povinnost (Kubátová, 2009, s. 16).

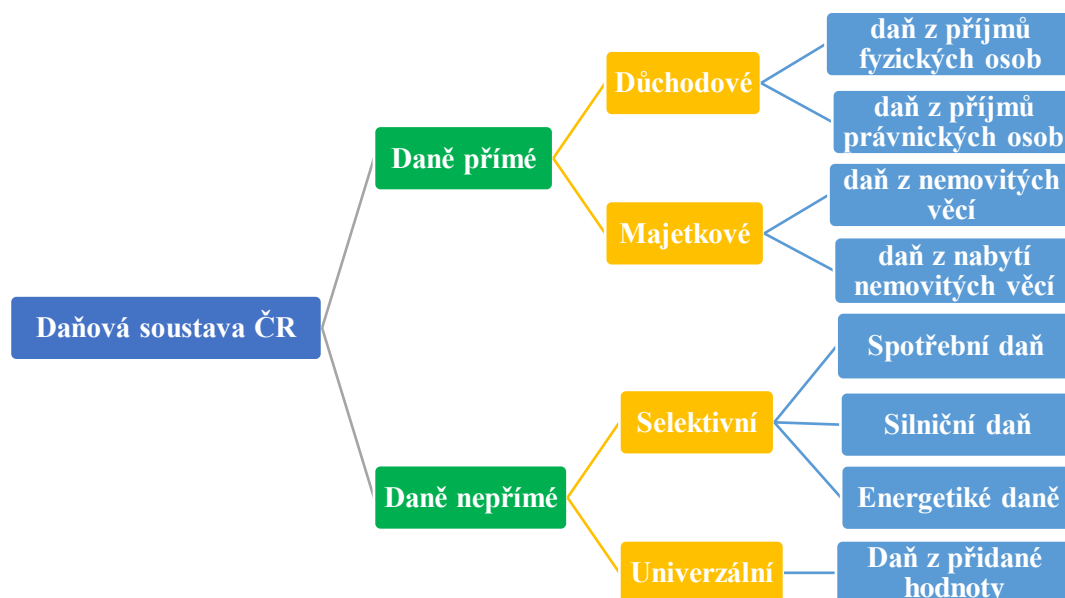
**Redistribuční funkce** daně se rozumí jako použití daně pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů tím, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším (Kubátová, 2009, s. 16).

Prostřednictvím **stabilizační funkce** mohou daně přispívat např. ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury daně odčerpávají do rozpočtů vyšší díl a zároveň dělají rezervu na horší časy. V období stagnace zase pomáhají ekonomiku nastartovat (Kubátová, 2009, s. 17).

Daně dále mají také **stimulační funkci**, tj. když stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořil ekonomický růst. Existují pozitivní stimulační, což je například tzv. „daňové prázdniny“ – forma snížení daně konkrétní osobě za předpokladu, že splní určité podmínky (objem investic, nové technologie, tvorba pracovních míst apod.) a negativní stimulační, které mají plátce odradit např. vysoké zdanění alkoholu a cigaret (Kubátová, 2009, s. 17).

### 1.1.2 Členění daně

Daně se v České republice dělí na daně přímé a daně nepřímé. Přímé daně jsou charakteristické svou konkrétností, což znamená, že se vztahují určitému poplatníkovi. Na druhou stranu daně nepřímé neboli také jako daně ze spotřeby, jsou již obsaženy v ceně zboží či služeb, které poplatník nakupuje (Kubátová, 2009).



Obrázek 1: Daňová soustava ČR  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### 1.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je základem nejen nepřímého zdanění v České republice, ale zároveň i základem celé daňové soustavy, kde nahradila dřívější daň z obratu a daň dovozní, které již nevyhovovaly požadavkům tržního hospodářství v České republice. Je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu a je povinná pro všechny státy Evropské unie (dále jen „EU“). Týká se víceméně veškerého zboží a služeb nakupovaných či prodávaných k použití nebo spotřebě v EU.

Řadí mezi daně nepřímé a daně ze spotřeby. Je vždy zaplacená konečným spotřebitelem, tzn. daní z přidané hodnoty jsou zatíženi především občané, stát a jím zřízené organizace a další subjekty neprovozující ekonomickou činnost. Daň z přidané hodnoty však do státního rozpočtu odvádějí daňové subjekty, registrovaní jako plátcí DPH (Benda, 2019). DPH je legislativně upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V rámci EU je oblast DPH harmonizována, nyní se řídí

základním předpisem směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Benda, 2019).

### 1.2.1 Předmět daně

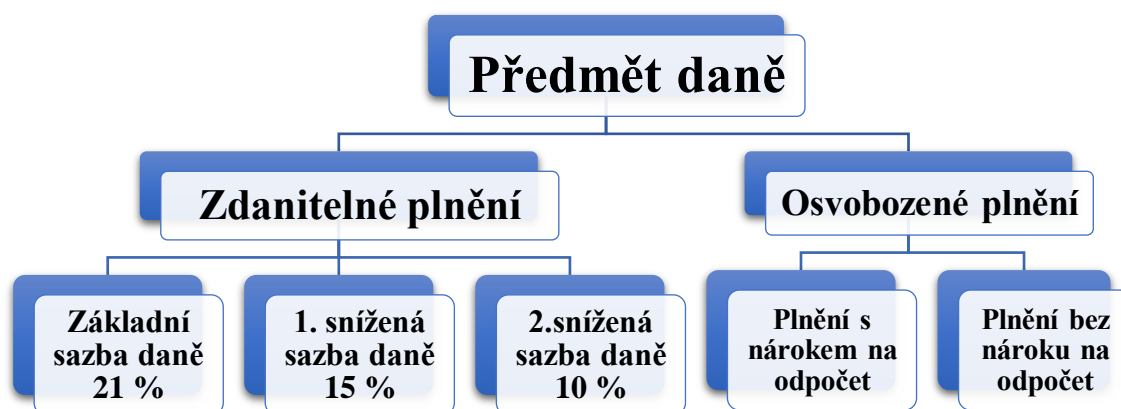
Podle § 2 ZDPH předmětem daně jsou uskutečněná zdanitelná plnění, která jsou poskytována za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a s místem plnění v tuzemsku.

#### Druhy plnění z hlediska DPH

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku nebo pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Tato uskutečněná plnění se dále dělí na:

- Zdanitelná plnění – je předmětem daně a není od daně osvobozeno
- Osvobozená plnění – neodvádí se daň
  - plnění s nárokem na plný odpočet
  - plnění bez nároku na odpočet daně



Obrázek 2: Druhy plnění z hlediska DPH  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### 1.2.2 Vymezení plnění

V návaznosti na předchozí kapitolu na téma předmětu DPH se tato kapitola zabývá vysvětlením pojmům dodání zboží a poskytnutí služby.

#### **Dodání zboží**

V § 13 odst. 1 ZDPH je ustanoveno, že dodání zboží se pro účely DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. V případě dodání zboží do jiného členského státu se rozumí takové dodání, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu (Marková, 2020, s. 131).

#### **Poskytnutím služby**

V § 14 odst. 1 ZDPH se poskytnutím služby rozumí veškeré činnosti, které nejsou dodáním zboží. Dále se poskytnutím služby rozumí pozbytí nehmotné věci; přenechání zboží k jinému užití; zřízení, trvání a zánik věcného břemene a zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání či strpět určité jednání nebo situaci (Marková, 2020, s. 131).

### 1.2.3 Místo plnění

Místem plnění je bráno jako místo, kde se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné. Pokud místo plnění není v tuzemsku, ono plnění se nepovažuje předmětem české daně z přidaných hodnot. Místo plnění je tedy z pohledu DPH velmi zásadní.

#### **Místo plnění při dodání zboží**

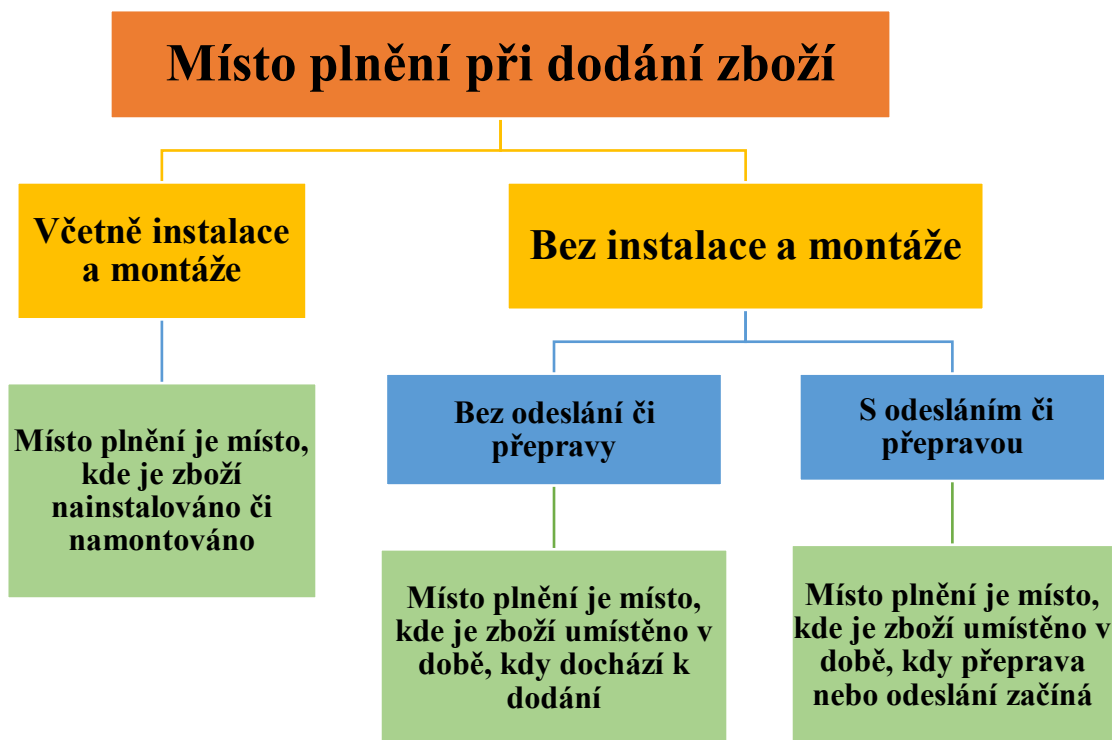
Při dodání zboží se posuzuje, zda s dodáním zboží je vázána přeprava, odeslání nebo instalace s montáží. Pokud se dodání zboží uskutečňuje **bez přepravy a odeslání**, místo plnění se nachází tam, kde je zboží umístěno v době, kdy se dodání uskutečňuje. Příkladem je prodej zboží v maloobchodě. Plátce má tedy povinnost uplatnit daň na výstupu vůči osobám, kterým toto zboží prodává (Marková, 2020, s. 128).

Místem plnění při dodání zboží **s přepravou nebo odesláním** zboží je místo, kde je zboží umístěno v době, kdy přeprava nebo odeslání začíná (Marková, 2020, s. 128).

Pokud je zboží dodáváno s instalací či montáží osobou, která zboží dodává, místem tohoto plnění je místo, kde probíhá instalace nebo montáž zboží (Marková, 2020, s. 128).

Místo plnění při dodání nemovité věci je tam, kde se nemovitá věc nachází (Marková, 2020, s. 129). Graficky jsou místa plnění znázorněna v následujícím schématu.





**Obrázek 3: Místo plnění při dodání zboží**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### **Místo plnění při poskytování služby**

Při definici místa plnění při poskytování služby, je důležité rozlišovat, komu je služba poskytována. Pokud je poskytována služba osobě povinné k dani je místem plnění místo, kde má příjemce služby sídlo nebo provozovnu, je-li služba poskytována této provozovně. V případě poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místem plnění místo, kde má poskytovatel služby, tj. osoba, která službu poskytuje, sídlo nebo provozovnu. Místem plnění u služeb vztahujících se k nemovité věci je místo, kde se daná nemovitá věc nachází (Marková, 2020, s. 129).

V následujícím schématu obr. 5 je graficky znázorněno rozdělení místa plnění při poskytnutí služby.



Obrázek 4: Místo plnění při poskytnutí služby  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

#### 1.2.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň

Při dodání zboží nebo poskytnutí služby vzniká povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění neboli tzv. DUZP. Povinnost přiznat daň z přijaté úplaty ke dni jejího přijetí vzniká, pokud byla tato úplata přijata před uskutečněním zdanitelného plnění. Toto tvrzení neplatí, není-li zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty není známo dostatečně určitě. Zdanitelné plnění se za dostatečně známé považuje tehdy, je-li alespoň známo zboží, které má být dodáno nebo služba, jež má být poskytnuta, dále sazba daně a místo plnění (Marková, 2020, s. 133).

Plátce daně je **povinen** si za uskutečněná zdanitelná plnění uplatnit daň na výstupu a u přijatých plnění si **může** nárokovat odpočet daně na vstupu. Pokud daň na výstupu za zdaňovací období bude vyšší než daň na vstupu, vzniká plátcovi vlastní daň. Jestliže bude hodnota záporná, plátcovi vzniká nadměrný odpočet.

#### Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby

Dle § 21 odst. 1 ZDPH se DUZP při dodání zboží považuje za den:

- uskutečnění podle § 13 odst. 1 ZDPH, kdy došlo k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník,
- uskutečnění příklepu při vydražení zboží ve veřejné dražbě podle zvláštního právního předpisu (Zákon č.26/2000 Sb. o veřejných dražbách),

- uskutečnění přenechání zboží k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c) ZDPH, jedná se o dodání zboží na základně leasingové smlouvy, pokud je ujednáno ve smlouvě, že vlastnické právo k užívání zboží bude převedeno na jeho uživatele (Musilová, 2020, s. 47).

Dle § 21 odst. 2 ZDPH se při dodání nemovité věci DUZP považuje za den předání nemovitosti nabyvateli do užívání nebo den, kdy bylo doručeno vyrozumění o datu zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve (Musilová, 2020, s. 49).

V § 21 odst. 3 ZDPH je stanovené obecné pravidlo pro určení DUZP při poskytnutí služby. Považuje se zde den, buď kdy byl vystaven daňový doklad, nebo kdy byla služba poskytnuta, podle toho, který den nastane dříve (Musilová, 2020, s. 49). Obdobně to platí splátkového či platebního kalendáře či doklad na přijatou platbu, u těchto dokladů je důležité, že jsou uvedeny, že se jedná o daňový doklad.

U dodávek energií jako je elektřina, teplo, chlad, plyn a voda, a u poskytování telekomunikačních služeb je DUZP stanoveno speciálně v § 21 odst. 4 písm. b) ZDPH. V těchto případech se DUZP považuje za den odečtu z měřicího zařízení, popřípadě den zjištění skutečné spotřeby (Musilová, 2020, s. 50).

### **Den uskutečnění plnění dílčích plnění**

Dílčím plněním je takové plnění, které se podle smlouvy uskutečňuje ve sjednaném rozsahu a ve sjednaných lhůtách a nejedná se tedy přitom o celkové plnění. Režim dílčího plnění se zejména užívá u stavebně-montážních prací v režimu přenesení daňové povinnosti (Musilová, 2020, s. 51).

### **1.2.5 Daňové subjekty z pohledu DPH**

V ZDPH jsou definovány následující daňové subjekty:

- osoba povinná k dani,
- skupina,
- plátce,
- identifikovaná osoba.

### **Osoba povinná k dani**

Osoba povinná k dani je vymezena v § 5 odstavce 1 ZDPH. Je to kterákoliv osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Dále se jí rozumí i právnická osoba, která

nebyla založena či zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomickou činnost. Vyjmenované osoby působící v oblasti veřejné správy podle § 5 odst. 4 ZDPH uskutečňující ekonomické činnosti nebo činnosti uvedené v příloze č.1 zákona, nebo při jejich výkonu se má za to, že výrazně narušují hospodářskou soutěž při doplňkové činnosti povolené zřizovatelem (Musilová, 2020, s. 15).

**Ekonomickou činností** se podle § 5 odst. 2 ZDPH rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, také činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů jako nezávislé činnosti za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje také soustavné využívání hmotného a nehmotného majetku, za účelem získání příjmů. Za ekonomickou činnost se nepovažuje činnost zaměstnanců a jiných osob, kteří uzavřeli smlouvu se zaměstnavatelem, na základě toho vznikne pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, jejichž příjmy jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti (Marková, 2020, s. 127).

### **Skupina**

Skupinou se pro účely zákona o DPH rozumí jako skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnu v tuzemsku a podle § 95a je k dani registrována jako plátce. Členem skupiny mohou být i subjekty, které mají v tuzemsku umístěnou provozovnu. Pokud členové skupiny mají sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny (Marková, 2020, s. 127).

### **Plátce**

Plátcem se dle § 6 ZDPH stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců překročí obrat 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (Marková, 2020, s. 127).

Obrat plátce se vypočítá ze souhrnu úplat za poskytnutá plnění s místem plnění v tuzemsku, která jsou zdanitelným plněním nebo osvobozeným plněním s nárokem na odpočet či bez nároku na odpočet. V § 6 odst. 2 je vymezeno, že plátcem se osoba povinná k dani stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Kromě § 6 odst. 1 ZDPH se může stát plátcem i osoby povinná k dani za podmínek uvedených v ustanoveních § 6b až § 6f ZDPH např. dobrovolný plátce daně.

Povinnost registrace v návaznosti na překročení limitu obratu je upravena v § 94 odst. 1 ZDPH. Přihlášku k registraci je povinna podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat. Spolu s přihláškou správně daně zpravidla požaduje doložení správného výpočtu obratu, aby zjistil správné datum zákonné registrace. Pokud je výpočet obratu správný, tak se osoba povinná k dani podle § 6 odst. 2 ZDPH se plátcem stává od 1. dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Plátce, který je uveden v § 6b až § 6e má povinnost podat přihlášku k registraci daně do 15 dnů ode dne, kdy se stal plátcem. Tyto lhůty jsou také určeny v § 94 odst. 2 ZDPH. O dobrovolné registrace plátce si může osoba povinná k dani požádat, pokud v uplynutém roce nedošlo ke zrušení registrace plátce z důvodu závažného porušení povinností vztahujících se ke správě daně (Marková, 2020, s. 162).

### **Dobrovolný plátce DPH**

Dobrovolná registrace je upravena v ustanovení § 6f a § 94a ZDPH, kde je vymezeno, že osoby povinné k dani, kteří se nestali plátcí z důvodů vymezených v § 6 ZDPH, mají právo se registrovat k DPH dobrovolně.

Tyto osoby ovšem uskutečňují a budou uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně. Nesmí tedy uskutečňovat výhradně plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 ZDPH s výjimkou plnění osvobozených s nárokem na odpočet daně uvedených v § 72 odst. 1 d) ZDPH (Musilová, 2020, s. 40).

Důležité je podotknout, že účinnost dobrovolné registrace se neodvívá od data uvedeného v přihlášce k registraci, ale den následující po dni oznámení neboli doručení rozhodnutí od správce daně, ke kterým je osoba registrovaná. V registraci se proto neuvádí datum, ale pouze důvod dobrovolné registrace (Musilová, 2020, s. 40).

### **Identifikovaná osoba**

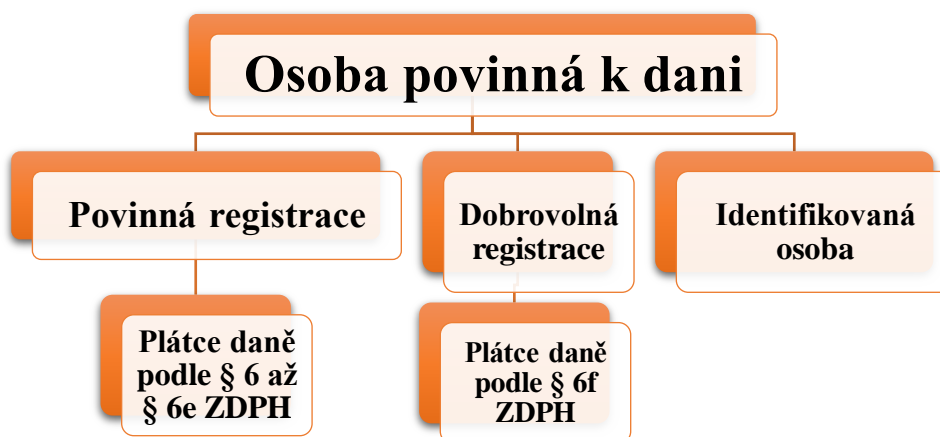
Podle § 6g ZDPH je osoba povinná k dani identifikovanou osobou, která není plátcem, nebo právnickou osobou nepovinná k dani, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu nebo přijímá služby od osoby neusazené v tuzemsku a dané zboží je předmětem daně. Osoba neusazená v tuzemsku se rozumí jako osoba povinná k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku. Identifikovaná osoba má povinnost ze

zdanitelného plnění přiznat daň, ale přitom nemá nárok na odpočet daně. Identifikované osobě se pro účely DPH přiřazuje identifikační číslo (Marková, 2020, s. 128).

### **Osoba povinná přiznat nebo zaplatit daň**

Plátcí daně a identifikované osoby mají dle § 108 ZDPH za stanovených podmínek povinnost přiznat nebo zaplatit daň správci daně. Povinnost přiznat a zaplatit daň mají výše uvedené osoby v případě, kdy místo plnění při dodání zboží nebo poskytnutí služeb došlo v tuzemsku. Pokud je poskytována plátcí daně nebo identifikované osobě služba s místem plnění v tuzemsku osobou neusazenou v tuzemsku nebo pokud je dodáno zboží osobou neusazenou, která není registrována jako plátce, jsou povinni přiznat a zaplatit daň. Mezi osoby povinné platit daň je také osoba, která daň uvádí na daňovém dokladu (Marková, 2020, s. 167).

V následujícím schématu (obr. 3) je graficky znázorněno rozdělení OPD podle podmínek registrace k DPH.



**Obrázek 5: Podmínky pro registraci k DPH**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### **1.2.6 Povinný plátce z důvodu překročení limitu obrátu**

Pokud se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která přesáhne obrát 1 mil. Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců stane se podle § 6 odst. 1 plátcem DPH. Avšak tato osoba nesmí uskutečňovat pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (Musilová, 2020, s. 39).

## 1.3 Základ a výše daně

V této kapitole se zaměří na vysvětlení, co je to základ daně, co obsahuje a jak ze základu daně vypočítat výše daně. Stanovení základu daně je pro účely DPH upraveno v § 36 ZDPH.

### 1.3.1 Základ daně

*„Podle § 36 odst. 1 ZDPH je základem daně vše, co jako úplatu plátce obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a to od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toho zdanitelné plnění“* - (Musilová, 2020, s. 54). Základem daně je tedy obdržená či zaplacená částka za zboží či služby snížena částkou DPH, která byla vypočítaná s příslušnou sazbou daně. Pokud plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění, přijme úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění, má povinnost z této úplaty přiznat daň. Vyplývá zde, že je možno DPH vypočítat z částky bez daně, ale i z částky včetně daně.

Z ustanovení § 36 odst. 3 ZDPH vyplývá, že jsou zde položky, které se povinně zahrnují do základu daně, a tím zvyšují daný základ daně. Jedná se zejména o položky:

- jiné daně, poplatky, případně jiná podobná peněžitá plnění,
- dotace k ceně,
- vedlejší výdaje, především náklady na balení, přepravu, provize a pojištění,
- při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
- při poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují (Musilová, 2020, s. 54).

### Částky nezahrnované do základu daně

V § 36 odst. 5 ZDPH vymezeno, že se základ daně sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění plnění. Pokud dojde k poskytnutí slevy z ceny po tomto dni, je plátce povinen postupovat podle § 42 odst. 1 písm. b) ZDPH a provést tak opravu základu daně a výše daně.

Od novely 1.4.2019 se do základu daně nezahrnuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové konečné úplaty na celou korunu, pokud byla platba provedena v hotovosti (Musilová, 2020, s. 55).

### 1.3.2 Sazby DPH

V současnosti se používají tři sazby daně u zdanitelného plnění a u přijaté úplaty. Podle § 47 odstavce 3 a 4 ZDPH do základní sazby ve **výši 21 %** spadají všechny druhy zboží a služeb, které nejsou vyjmenované v zákoně o DPH u snížených sazeb.

Zboží a služby, které patří do první snížené sazby ve **výši 15 %** jsou uvedené v následující tabulce:

<b>Zboží se sazbou DPH 15 %</b>	<b>Služby se sazbou DPH 15 %</b>
Potraviny a nealkoholické nápoje	Opravy zdravotnických prostředků
Krmiva pro zvířata + přísady určené k jejich produkci	Sběr, přeprava a likvidace komunálního odpadu
Živé dřeviny, rostliny a semena	Letecká hromadná doprava
Knihy, brožury, letáky, mapy	Ubytovací služby
Dětské sedačky do automobilů	Vstupné na představení a kulturní akce
Zdravotnické prostředky a pomůcky + zboží pro osobní nemocnými	Sociální péče a domácí péče o děti nebo staré lidi
Palivové dřevo	Pohřební služby

**Tabulka 1: Zboží a služby se sazbou DPH 15 %**  
(Zdroj: „Jak správně určit sazbu DPH“, 2019)



Zboží a služby, které patří do druhé snížené sazby ve výši 10 % jsou uvedené v následující tabulce:

Zboží se sazbou DPH 10 %	Služby se sazbou DPH 10 %
Kojenecká výživa a potraviny pro malé děti	Pozemní pravidelná hromadná doprava cestujících a zavazadel
Tištěné knihy, noviny a časopisy, u kterých reklamy nepřesahují nadpoloviční plochu	Vodní hromadná doprava cestujících a zavazadel
Radiofarmaka, očkovací látky, léky	
Mlýnské výrobky + směsi upravené pro lidi s bezlepkovou dietou	
Slad, škroby, pšeničný lepek a směs těchto výrobků	

**Tabulka 2: Zboží a služby se sazbou DPH 10 %**  
(Zdroj: „Jak správně určit sazbu DPH“, 2019)

Sazby daně se uplatní ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, tzn. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, popřípadě přijetí úplaty (Marková, 2019).

### 1.3.3 Výpočet daně

Zákon o DPH upravuje dvě metody výpočtu daně. První metodou výpočtu je označována jako metoda „zdola“, kdy se základ daně určí ze ceny bez daně a k takto stanovenému základu daně se podle § 37 písm. a) ZDPH daň matematicky dopočítá. Výsledná částka součtu základu daně a vypočtené daně představuje výši úplaty za zdanitelné plnění (Musilová, 2020, s. 56).

$$\text{Daň na výstupu} = \text{základ daně} * \text{koeficient (k)}$$

(výpočet způsobem stanoveným v § 37 písm. a) ZDPH)

Hodnota koeficientu, který se pro účely výpočtu daně ze základu daně použije, činí:

$k = 0,21$  u zdanitelných plnění podléhajících základní sazbě DPH

$k = 0,15$  u zdanitelných plnění podléhajících první snížené sazbě DPH

$k = 0,10$  u zdanitelných plnění podléhajících druhé snížené sazbě DPH

Druhá metoda výpočtu daně má charakter opačného způsobu oproti první metody, proto se také nazývá metoda „shora“. Je upravená v § 37 písm. b) ZDPH a říká:

*„Pokud částka, z níž má být daň vypočtena, daň již obsahuje, postupuje plátcce při výpočtu základu daně prostým dělením koeficientem 1,21; 1,15 nebo 1,10 podle sazby DPH. DPH se vypočítá tak, že celkovou částku včetně daně, sníží o vypočtený základ daně“* - (Musilová, 2020, s. 56).

#### **1.3.4 Oprava základu daně a výše daně**

Ustanovení § 42 stanovuje povinnost plátcce opravit základ daně a výše daně při zvýšení nebo snížení úplat za zdanitelné plnění. Povinnost také platí v případech, kdy dojde ke zrušení nebo vrácení zdanitelného plnění nebo jeho části, kdy se na úplatu při přijetí vznikla povinnost přiznat daň, vrácení nebo je použita na úhradu jiného plnění (Bárta, 2015, s. 201).

K opravě základu daně dochází i v případech, kdy dojde k vrácení spotřební daně za dodané zboží, a také v případech, kdy nedojde k dodání zboží nebo nemovitosti, které byly najaty na základě smlouvy o finančním pronájmu. (Bárta, 2015, s. 201)

Častým důvodem oprav je zejména snížení ceny tedy úplaty za zdanitelné plnění z důvodu reklamace.

Povinnost vystavit a doručit opravný daňový doklad je vymezeno pro plátcce v § 42 odst. 5, kde požaduje plátcce vynaložit úsilí, které lze rozumně požadovat k tomu, aby bylo tento daňový doklad příjemci k dispozici do 15 dnů ode dne, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně (Musilová, 2020, s. 61). Tato povinnost se vztahuje pouze na případy, kdy plátcce provádějící opravu měl povinnost vystavit daňový doklad. V jiném případě provede ve shodě s § 42 odst. 4 písm. b) opravu v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (Musilová, 2020, s. 61).

Na opravném daňovém dokladu by měly být uvedeny osoby uskutečňující plnění a osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno. Také je zapotřebí uvést evidenční číslo původního i opravného daňového dokladu a důvod opravy. Také se uvede rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, z toho je vypočítaný rozdíl mezi opravenou a původní daní, popřípadě rozdíl mezi opravenou a původní částku úplaty.

#### **1.3.5 Nárok na odpočet DPH a osvobozená plnění**

Nárok na odpočet DPH mají pouze plátcce, a to jen v případech stanovených zákonem. Pro vznik nároku na odpočet DPH je skutečná realizace dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku v prospěch plátcce, který své právo na odpočet daně uplatní.

Dané přijaté zdanitelné plnění musí uskutečněno plátcem daně, registrovány k DPH v tuzemsku. Další podmínkou pro uplatnění nárok na odpočet je použití přijaté zdanitelné plnění k ekonomickým činnostem plátce uplatňující nárok na odpočet daně (Musilová, 2020, s. 77).

Kromě skutečného přijetí plnění a jeho použití k účelům, kdy má nárok na odpočet daně, musí splnit také zákonem stanovené časové a formální podmínky. Tyto podmínky jsou:

- nárok na odpočet vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat (§ 72 odst. 3 ZDPH),
- nárok na odpočet daně je plátce oprávněn uplatnit nejdříve při splnění podmínek stanovených v § 73 odst. 2 ZDPH, což je např. při odpočtu daně, mít daňový doklad,
- nárok na odpočet prokazuje plátce po formální stránce daňovým dokladem se všemi zákonem předepsanými náležitostmi s tím, že v § 73 odst. 5 ZDPH je umožněno plátcí chybějící náležitosti prokazovat jiným způsobem (Musilová, 2020, s. 78).

### **1.3.6 Nárok na odpočet DPH u nového plátce DPH**

Podle § 79 odst. 1 má osoba povinná k dani možnost uplatnit nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění pořízeného v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, za podmínek, že toto plnění je k tomuto dni součástí jejího obchodního majetku. U zboží uplatní nový plátce nárok na odpočet daně na základě inventury, kterou provede ke dni registrace (Kuneš, 2019, s. 280).

Od 1.4.2019 podle § 79 odst. 2 ZDPH lze uplatnit při registraci odpočet daně i z přijatého 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 (Kuneš, 2019, s. 280).

Toto ustanovení umožňuje, aby odpočet daně při registraci byl uplatněn za stanovených podmínek z přijatých zdanitelných plnění např. při postupném vytváření nebo pořizování dlouhodobého majetku apod.

### **1.3.7 Režim přenesení daňové povinnosti k DPH v tuzemsku**

Úprava postupu při přenesení daňové povinnosti (zkráceně PDP) je v § 92a ZDPH. V režimu PDP je vždy plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno a který je povinen tuto daň přiznat (Musilová, 2020, s. 113).

Od novela od 1.4.2019 bylo doplněno v § 92a odst. 2 a 3 ZDPH, že režim PDP se nepoužije, pokud ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a přijetí úplaty příjemce tohoto plnění nejedná jako osoba povinná k dani. Také se doplnilo obecné ustanovení do § 92a odst. 7 ZDPH, že dohodnou-li se smluvní strany a mají důvod za to, že se použije režim PDP, tak tomuto režimu se podléhá (Musilová, 2020, s. 113).

#### **Režim přenesení daně ve stavebnictví**

Plátce daně je povinen použít režim PDP podle § 92e ZDPH při poskytnutí stavebních nebo montážních prací odpovídajících číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 ve znění platné k 1.1.2015. Klasifikace produkce CZ-CPA je dostupná na stránkách Českého statistického úřadu (Musilová, 2020, s. 117).

Klasifikace kódů jsou:

- Kód CZ-CPA 41 – zahrnuje budovy a jejich výstavbu, a také služby developerských subjektů v oblasti stavebních projektů,
- Kód CZ-CPA 42 – inženýrské stavby a jejich výstavba, a také služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství,
- Kód CZ-CPA 43 – specializované stavební práce, tj. jakékoli instalační práce, díky kterým lze zajistit funkčnost stavby. Tyto činnosti jsou většinou prováděny na stavbě nebo připravené v dílně (Infoservis: Informace GFŘ k zařazení stavebních prací do oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA, 2012).

### **1.4 Evidence pro účely DPH a daňové doklady**

Evidence pro účely DPH se rozumí jako záznamní povinnost sloužící k podklad k sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty i kontrolního hlášení. Správce daně využívá tyto tiskopisy jako poklad při kontrole správnosti údajů uváděných v přiznání, které podal daňový subjekt. Z pohledu DPH patří mezi nejdůležitější dokumenty daňové doklady. Údaje, které jsou na daňových dokladech za přijatá i uskutečněná plnění obsaženy, se uvádí v evidenci pro účely DPH za příslušné zdaňovací období a promítají se do daňového přiznání, současně i do kontrolního hlášení (Musilová, 2020, s. 124-125).

### 1.4.1 Evidence pro účely DPH

V § 100a ZDPH je vymezeno, že povinností každého plátce daně z přidané hodnoty je vést evidenci DPH. Vést evidenci musí tak, aby prokázali, že údaje uvedené v daňovém přiznání k DPH odpovídají skutečnosti.

#### Způsob vedení evidence

Způsob vedení evidence pro účely DPH není nijak zákonem upraven, avšak je důležité, aby plátce vedl evidenci takovým způsobem, který mu umožní sestavit daňové přiznání a kontrolního hlášení, popř. souhrnného hlášení.

Údaje zapsané v evidenci pro účely DPH navazují na zúčtované doklady na vstupu i výstupu. Je obecně doporučeno k evidenci členit daňové doklady podle číselných řad ve vybrané evidenci. To z důvodu průkaznosti záznamů a pro snadnější kontrolu evidovaných údajů. Sestava evidence by měla obsahovat následující údaje:

- číslo vystaveného dokladu dle číselníku, který subjekt používá
- číslo uvedeného na daňovém dokladu dodavatele, popřípadě variabilní symbol pro platbu bankovním převodem,
- DIČ dodavatele u přijatých daňových dokladů,
- datum vystavení dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění neboli DUZP
- datum uplatnění daně, důležité pro přiznání DPH,
- datum zaúčtování,
- předmět neboli popis plnění,
- základ daně a daň (dle sazeb daně).

### 1.4.2 Daňové doklady

Daňové doklady se člení do dvou základních skupin, a to na přijaté a vystavené podle postavení plátce jako příjemce nebo jako poskytovatel plnění. Každý plátce má povinnost vystavit daňový doklad:

- osobě povinné k dani bez ohledu, zda se jedná o plátce DPH,
- právnické osobě nepovinné k dani bez ohledu, zda se jedná o plátce DPH (Musilová, 2020, s. 131).

Plátce je povinen vystavit daňový doklad pro uvedené osoby na plnění zdanitelná, a osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně na vstupu. V § 26 ZDPH je považován

daňový doklad za písemnost, která splňuje podmínky vymezené v ZDPH. Může být v listinné nebo elektronické podobě. Podle § 26 odst. 4 osoba, která plnění uskutečňuje vždy odpovídá za správnost údajů na daňovém dokladu a také za jeho vystavení v lhůtě stanovené zákonem (Musilová, 2020, s. 132).

Ustanovení od § 29 až § 33a ZDPH upravují **náležitosti daňového dokladu**, která jsou uvedena u různých typů daň. dokladů. Podle § 29 ZDPH **běžný daňový doklad** musí obsahovat následující údaje, pro správnou evidenci ze zákona:

- označení dodavatele a odběratele, tedy obchodní firmu nebo jméno, sídlo, identifikační číslo,
- daňové identifikační číslo neboli DIČ u obou osob, je-li jí přiděleno,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení,
- DUZP nebo datum přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo plnění, jestliže se ode dne vystavení daňového dokladu liší,
- cena bez daně s případnou slevou, pokud není obsažena v jednotkové ceně
- základ daně,
- sazbu a výši daně, daň se uvádí v české měně (Musilová, 2020, s. 133).

### Typy daňových dokladů

Kromě běžného daňového dokladu zákon uvádí další daňové doklady, nejčastější jsou zejména:

- **zjednodušený daňový doklad** – vystavené výhradně v pokladnách za uskutečněná zdanitelná plnění, pokud celková hodnota včetně DPH nepřesáhne 10 000 Kč (§ 30 a § 30a ZDPH),
- **splátkový kalendář** – za daňový doklad považuje, obsahuje-li náležitosti daňového dokladu; splátkový kalendář se považuje za daňový doklad i tehdy, jestliže se vztahují k nájemnému a jsou součástí nájemních smluv (§ 31 ZDPH),
- **platební kalendář** – obdoba splátkového kalendáře, týká se pouze k předpisu úplat, zejména záloh, které jsou přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění (§ 31a ZDPH),

- **souhrnný daňový doklad** – vystavuje jí OPD, která uskutečňuje pro jednu osobu více samostatných plnění. Povinnost vystavit tento je nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém uskutečnila první zdanitelné plnění nebo přijala úplatu za plnění, která jsou uvedena v souhrnném daňovém dokladu (§ 31b ZDPH).

### **Archivace daňových dokladů**

Povinnost archivace daňových dokladů je stanovena v § 35 ZDPH. Definuje zde povinnost OPD uchovávat daňové doklady týkající se přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění rozhodně pro stanovení daně po dobu **10 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění (Musilová, 2020, s. 136).

### **1.5 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty**

Plátce je povinen podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, a to i v případě, že mu za příslušné zdaňovací období nevznikla povinnost daň přiznat. V tomto případě plátce zaškrtně „X“ v záhlaví daňového přiznání oddíl A, a tím dává najevo že pro další stranu neexistují žádné údaje (Musilová, 2020, s. 137).

Tiskopis daňového přiznání k dani z přidané hodnoty je veřejně dostupný na webových stránkách Finanční správy, který využívá webovou aplikaci EPO a je univerzálním tiskopisem sloužící pro podávání tří typů daňových přiznání, kterými jsou:

- **řádné daňové přiznání**, které se podává do 25 dnů od skončení zdaňovacího období, jedná se vždy o první podání za dané období, i kdyby byla podána po lhůtě pro podání,
- **opravné daňové přiznání**, které se podává nejpozději ve lhůtě do 25 dnů od skončení zdaňovacího období; toto přiznání může podat plátce jen tehdy, zjistí-li, že v řádném přiznání chybně uvedl údaje a dosud neuběhla zákonná lhůta pro podání řádného daňového přiznání,
- **dodatečné daňové přiznání**, které plátce podává po podání řádného nebo dodatečného daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, a zároveň, po uplynutí lhůty 25 dnů po skončení zdaňovacího období zjistí-li, že v tomto daňovém přiznání uvedl chybné údaje (Musilová, 2020, s. 137).

### 1.5.1 Zdaňovací období

Dle § 99 ZDPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Plátcem s měsíční zdaňovacím období se stává každý nově registrovaný plátcе daně. Pokud by chtěl změnu na čtvrtletního zdaňovacího období, může si o tuto změnu požádat nejdříve od **třetího kalendářního roku** po registraci. Po uplynutí dvouleté lhůty, plátcе nemusí žádost o změnu podávat, jestliže obrat za bezprostředně předcházející rok nepřesáhl 10 mil. Kč. V tomto případě pouze stačí, když změnu oznámí přímo v tiskopise daňového přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku uvedením kódu „Q“ zdaňovacího období následujícího roku (Musilová, 2020, s. 138).

### 1.5.2 Forma a způsob podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty

Dle § 101a odst. 3 ZDPH je plátcе povinen podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty pouze elektronicky. Elektronická forma přiznání se vztahuje na všechny typy podání vymezené v § 101a odst. 1 a 2 ZDPH, tzn. na daňové i dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, přílohy k přiznání a také i registrace a oznámení o změně registračních údajů (odkaz na finanční správu). Podání lze provést prostřednictvím Daňového portálu nebo Datové schránky. Datová zpráva má předepsaný formát (formát XML) a strukturu zveřejněnou správcem daně. Podání skrze daňový portál lze provést:

- datovou zprávou opatřenou uznávaným elektronickým podpisem,
- datovou zprávou bez uznávaného podpisu, jestliže je toto podání správcem daně dodatečně potvrzeno do 5 dnů písemně (vygenerovaný E-tiskopis z Daňového portálu) či ústně do protokolu,
- datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky (Musilová, 2020, s. 138).

### 1.5.3 Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnost daně

Všichni plátcи jsou povinni podat daňové přiznání k DPH ve lhůtě stanovené v § 101 ZDPH, která činí **25 dnů** po skončení zdaňovacího období, pokud se termín podání připadne na sobotu, neděli nebo na státní svátek, posouvá se tento termín na nejbližší pracovní den (§ 33 odst. 4). Podle ustanovení § 135 daňového řádu je daň splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení. Pokud není



dodržena lhůta a podání přiznání je více jak pět pracovních dnů po této lhůtě, správce daně vyměří pokutu za tzv. **opožděné stvrzení daně** a výše pokuty se řídí podle § 250 daňového řádu.

Zaplacení daně lze provést v hotovosti na pokladně u místně příslušného finančního úřadu, prostřednictvím úhrady poštovní poukázky nebo bezhotovostně z bankovního účtu. Pokud úhrada není dodržena ve lhůtě, postupuje se stejně jako při pozdním podání daňového přiznání.

### **Vrácení nadměrného odpočtu**

Povinnost vrátit nadměrného odpočtu daně se podle § 105 ZDPH vázáno na datum vyměření daně, pokud v důsledku tohoto vyměření vznikne plátce vratitelný přeplatek. Tento přeplatek správce daně bez žádosti vrátí **do 30 dnů ode dne vyměření** (Musilová, 2020, s. 139).

## **1.6 Kontrolní hlášení**

Kontrolní hlášení patří mezi speciální daňová tvrzení, které vyplňuje plátce, jestliže mu vznikne povinnost ho podat dle § 101c ZDPH. Kontrolní hlášení nenahrazuje podání řádného daňového přiznání k DPH a je sestaveno především z evidence pro účely DPH (§ 100 ZDPH). Součástí kontrolního hlášení jsou i údaje, které se týkají přenesené daňové povinnosti na příjemce podle § 92a ZDPH.

Kontrolní hlášení podává plátce daně v těchto případech:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal úplatu předem uskutečnění zdanitelného plnění (údaje vyplněné na ř. 1, 2 nebo 25 v daňovém přiznání k DPH),
- přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo poskytl úplatu předem uskutečnění zdanitelného plnění (údaje vyplněné na ř. 10, 11, 40, 41 v daňovém přiznání k DPH),
- přijal plnění, u nichž příjemci-plátci vzniká povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. b a c (údaje vyplněné na ř. 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 v daňovém přiznání k DPH) (Musilová, 2020, s. 142).

Obdobně jako u daňového přiznání k DPH rozeznáváme tři typy kontrolního hlášení, které jsou stejné, jako typy daňového přiznání. Rozdílem je pouze v terminologii. Druhy kontrolního hlášení jsou tedy **řádné, opravné a následné**. Pokud plátce podává dodatečné daňové přiznání k DPH, u kontrolního hlášení se k tomuto přiznání podává **následné** kontrolní hlášení (Musilová, 2020, s. 144).

### 1.6.1 Členění plnění kontrolního hlášení

V případě, že jsou uvedena na daňovém dokladu plnění spadající do různých režimů, rozepíšou se do částí kontrolního hlášení, do kterého přísluší (Generální finanční ředitelství, 2019).

Do kontrolního hlášení se uvádějí plnění v tomto členění:

- oddíl A – plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti,
  - A.1. – uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň podle § 92a ZDPH,
  - A.2. – přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 108 odst. 1 písm. b) a c) ZDPH,
  - A.3. – uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101 odst. 1 písm. c) bod 2 ZDPH,
  - A.4. – uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) ZDPH s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 ZDPH bez ohledu na limit,
  - A.5. – ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) ZDPH s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad (Generální finanční ředitelství, 2019).
- oddíl B – přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku:
  - B.1. – přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a ZDPH,
  - B.2. – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a) ZDPH

s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit,

- B.3. – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) ZDPH s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně (Generální finanční ředitelství, 2019).
- oddíl C – kontrolní řádky na daňové přiznání k dani z přidané hodnoty automaticky načítané z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního kontrolního hlášení (Generální finanční ředitelství, 2019).

### **1.6.2 Způsob podání kontrolního hlášení**

Stejně jako u daňového přiznání je povinnost podat vymezeno v § 101a ZDPH, kontrolní hlášení má tuto povinnost také. Také lze podat pouze elektronicky, a to na elektronickou adresu podatelny, která je zveřejněna správcem daně ve formátu a struktuře (XML).

Podání prostřednictvím Daňového portálu lze učinit:

- datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem,
- prostřednictvím datové schránky,
- z aplikace EPO, kde se identita podatele ověří pomocí identifikačního čísla své datové schránky,
- přes aplikaci EPO, s dodatečným ověřením identity podatele.

### **1.6.3 Lhůty pro podání kontrolního hlášení**

U právnické osoby, nehledě na to, zda její zdaňovací období je měsíční nebo čtvrtletní plátcem DPH, kontrolní hlášení podává za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. U fyzické osoby je lhůta pro podání kontrolního hlášení stejná jako pro podání daňového přiznání k DPH, což je taktéž do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (Musilová, 2020, s. 141).

Jestliže kontrolní hlášení nebylo podáno ve stanovené lhůtě, správce daně vyzve plátce k podání v náhradní lhůtě do 5 dnů od oznámení této výzvy.

V kontrolním hlášení správce daně posoudí a prověří uvedené údaje, v případě pochybností o správnosti nebo úplnosti kontrolního hlášení vyzve správce daně, aby plátce dané údaje změnil nebo doplnil, případně potvrdil původní údaje.

Plátce má povinnost údaje změnit či doplnit, případně potvrdit, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení, do 5 pracovních dnů od oznámení této výzvy. Výzvu

správce daně doručuje elektronicky, prostřednictvím datové schránky nebo veřejné datové sítě na elektronickou adresu plátce, jestliže plátce nemá zpřístupněnou datovou schránku.

## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato část bakalářské práce se zabývá analýzou problému a nastíněním současného stavu podnikatelského subjektu. Nejprve jsou uvedeny základní informace a poté se zaměříme na konkrétní případ, u kterého subjekt uvažuje o změně režimu DPH jako variantu ke snížení si nákladu na DPH nákupu zboží a služeb. Hlavním úkolem je sledovat účetní a daňové aspekty při přechodu režimu a poukázat na výhody a nevýhody všech variant. Na závěr jsou jednotlivé varianty porovnány, z nichž vychází návrh doporučení pro daný subjekt.

### 2.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Pro tuto bakalářskou práci byla zvolena fyzická osoba, jako model, u kterého bude zobrazena změna režimu DPH a následném zkoumání dané problematiky. Zkoumaný subjekt si nepřeje, aby poskytnuté údaje byly veřejně dostupné, a proto ho dále budeme nazývat „pan Veselý“.

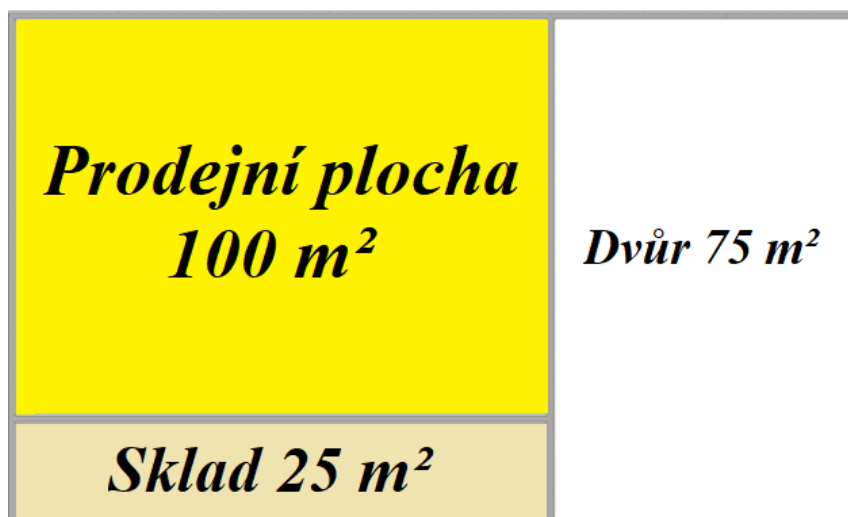
### 2.2 Základní informace o neplátcí

Pan Veselý vykonává od roku 2017 samostatně výdělečnou činnost podle § 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, dále jen zákon o daních z příjmů. Do té doby pracoval jako zaměstnanec v určité síti supermarketu, z které měl pouze příjmy ze závislé činnosti podle § 6 zákona o daních z příjmů.

Od roku 2017 ukončil hlavní pracovní poměr v obchodním řetězci a převzal obchod s potravinami po svém otci, který odešel do důchodu. Od tohoto roku podniká na základě těchto živnostenských oprávnění:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
  - obory činnosti: Velkoobchod a maloobchod
  - druh živnosti: Ohlašovací volná
  - vznik oprávnění: 01.01.2017
  - doba platnosti oprávnění: Na dobu neurčitou
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, na který byla na základě žádosti udělena koncese na dobu neurčitou.
  - druh živnosti: Koncesovaná
  - vznik oprávnění: 01.01.2017
  - doba platnosti oprávnění: Na dobu neurčitou

Potravinový obchod se nachází v malé vesnici u Frýdku-Místku v Moravskoslezském kraji, kde žije zhruba 2500 obyvatel. Prodejna ve vesnici nemá žádnou konkurenci a hlavním cílem obchodu je uspokojování potřeb místních občanů, aby nemuseli jezdit daleko do města. Prodejna je postavena na pozemku o rozloze 200 m<sup>2</sup>, přičemž rozloha samotné prodejny je 125 m<sup>2</sup>, která se dále dělí na 100 m<sup>2</sup> prodejní plocha a 25 m<sup>2</sup> sklad, jak lze vidět na obrázku 6.



**Obrázek 6: Rozložení pozemku**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Do vybavení prodejny patří prodejní pult, počítač, chladicí pult na uzeniny a masné výrobky, prosklená chlazená vitrína pro skladování ostatních chlazených výrobků, dva mrazicí pulty na zmrzliny a mražené výrobky, a regály na ostatní potraviny a zboží. Pracovní doba prodejny je pouze 5 dní v týdnu, a to od pondělí do pátku od 07:00 hodin do 16:00 hodin.

### **2.2.1 Dodavatelé a odběratelé**

Hlavními odběrateli (zákazníky) prodejny jsou místní občané, pro které byl i hlavní účel k otevření prodejny. Mezi hlavní dodavatele prodejny patří tyto firmy:

- Makro Cash & Carry ČR s.r.o.
- Čepos – Česká potravinářská obchodní a.s.
- Efios trading, a.s.
- Geco, a.s.
- Penam, a.s.
- Zvoska, s.r.o.

## 2.2.2 Sledování obratu prodejny

Pan Veselý, jako fyzická osoba, patří do skupiny osob povinné k dani. Musí si tedy sledovat svůj obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Pokud tento obrat překročí 1 000 000 Kč, bude povinen podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty. Obrat prodejny se sleduje pomocí tzv. EET – elektronická evidence tržeb.

## 2.2.3 Elektronická evidence tržeb prodejny

Podle zákona o evidenci tržeb musel pan Veselý od 1. března 2017 dělat elektronickou evidenci tržeb, protože jeho prodejna se vyznačuje jako maloobchod. Od té doby je možné na daňovém portálu finanční správy České republiky sledovat denní, měsíční i roční tržbu prodejny. V následující tabulce je zobrazena měsíční tržba od března roku 2017 do března roku 2020.

		<b>01.2018</b>	79 821	<b>01.2019</b>	82 585	<b>01.2020</b>	79 750
		<b>02.2018</b>	50 444	<b>02.2019</b>	79 116	<b>02.2020</b>	63 093
<b>03.2017</b>	70 929	<b>03.2018</b>	65 133	<b>03.2019</b>	82 543	<b>03.2020</b>	75 690
<b>04.2017</b>	75 223	<b>04.2018</b>	76 438	<b>04.2019</b>	69 419		
<b>05.2017</b>	73 332	<b>05.2018</b>	80 918	<b>05.2019</b>	66 845		
<b>06.2017</b>	75 659	<b>06.2018</b>	58 426	<b>06.2019</b>	75 435		
<b>07.2017</b>	76 550	<b>07.2018</b>	67 975	<b>07.2019</b>	87 916		
<b>08.2017</b>	83 621	<b>08.2018</b>	83 247	<b>08.2019</b>	72 204		
<b>09.2017</b>	62 424	<b>09.2018</b>	68 366	<b>09.2019</b>	65 438		
<b>10.2017</b>	77 271	<b>10.2018</b>	71 173	<b>10.2019</b>	80 297		
<b>11.2017</b>	67 125	<b>11.2018</b>	61 989	<b>11.2019</b>	77 125		
<b>12.2017</b>	73 266	<b>12.2018</b>	88 034	<b>12.2019</b>	83 266		
<b>SUMA</b>	<b>735 400</b>	<b>SUMA</b>	<b>851 964</b>	<b>SUMA</b>	<b>922 189</b>	<b>SUMA</b>	<b>218533</b>
<b>Průměr</b>	<b>73540</b>	<b>Průměr</b>	<b>70997</b>	<b>Průměr</b>	<b>76849</b>	<b>Průměr</b>	<b>72844</b>

Tabulka 3: Tržby prodejny 2017-2020 (v Kč)  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V tabulce lze vyčíst, že průměrná tržba prodejny vyjde okolo **70 tis. Kč** za měsíc, z toho vyplývá, proč pan Veselý se doposud nemusel stát povinným plátcem DPH. Jeho obrat totiž nepřekročil částku 1 milionu Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců a také nikdy neprodával zboží do zahraničí.

## 2.2.4 Průzkum odběratelů za účelem zvýšení zisku

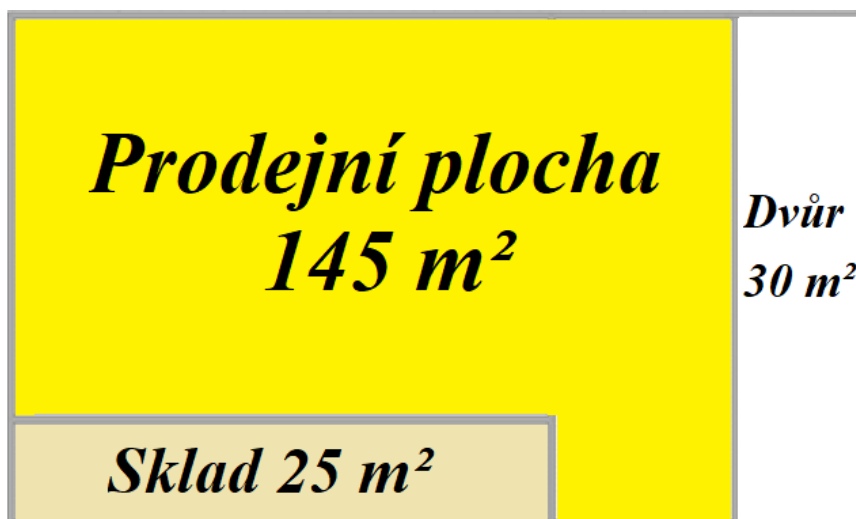
Za účelem zkvalitnění služeb byl proveden průzkum, při kterém pan Veselý rozeslal mezi potenciálními zákazníky dotazník. Úkolem respondentů bylo zodpovědět několik otázek, které se týkaly množství a kvality nabízeného sortimentu. Z výsledků vyplynulo, že

sortiment je příliš úzký a zákazníci by uvítali širší paletu nabízeného zboží od většího množství výrobců.

### 2.2.5 Budoucí plány prodejny

Z důvodu vyšší poptávky po širším sortimentu, kterým prodejna nedisponuje, pan Veselý uvažuje o rozšíření prodejní plochy tím, že si postaví další prostor vedle prodejny, jelikož měl volné plochy dvora vedle domu. Musel by si zažádat o stavební povolení od stavebního úřadu, a zaplatí správní poplatek dle zákona č.634/2004 Sb. Zákon o správních poplatcích v hodnotě 10 000 Kč, protože se jedná o stavební povolení ke stavbě, která není určena k bydlení nebo neplní doplňkovou funkci k bydlení a není ani garáží či vodním dílem.

V plánu do budoucna je rozšířit prodejní plochu alespoň o 45 m<sup>2</sup> na 145 m<sup>2</sup>, a tím pádem by se mohly postavit nové regály v prodejně pro nový sortiment, na který dříve nebylo místo.



**Obrázek 7: Rozložení nemovitosti po přestavbě**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Pan Veselý si našel jednu stavební firmu Stavebniny s.r.o., která by mu tuto přestavbu udělala. Celkovou cenu přestavby firma vykalkulovala na 605 tis. včetně DPH. To je ovšem pro malou prodejnu značná investice, proto pan Veselý vyhledává varianty, jak by mohl tento náklad snížit. Dozvěděl se o možnosti, kde by mohl využít tzv. tuzemský reverse-charge, kde by mohl částku DPH odečíst z celkové ceny stavební práce za podmíněk, že se stane plátcem DPH. Pan Veselý tedy uvažuje, zda se stane dobrovolným



plátcem DPH, nebo nadále zůstane neplátcem. V následujících kapitolách budou ukázány varianty s výhodami a nevýhodami pro budoucí podnikání pana Veselého.

## 2.3 Varianta, kdy zůstane nadále neplátcem

V této kapitole si ukážeme, jak by vypadalo podnikání pana Veselého, kdyby v roce 2020 nedošlo ke změně režimu DPH a nadále by zůstal neplátcem.

### 2.3.1 Fakturace přestavby prodejní plochy

V následující tabulce je možné vidět, jak by vypadala faktura přestavby prodejní plochy.

FAKTURA – daňový doklad						č. 1120200045
<b>Dodavatel:</b>	Stavebniny s.r.o. Křižíkova 188/68, 612 00 DIČ: CZ35986895		<b>Odběratel:</b>	Pan Veselý Frýdek-Místek, 738 01 IČO: 9007219975		
<b>Způsob úhrady:</b> bankovním příkazem						
<b>Datum vystavení:</b> 3.4.2020		<b>Datum splatnosti:</b> 3.5.2020		<b>DUZP:</b> 3.4.2020		
	<b>Název</b>	<b>Cena</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Sazba</b>	<b>DPH</b>	<b>Celkem</b>
<b>Položka:</b>	Stavební práce	300 000,-	300 000,-	21 %	63 000,-	363 000,-
	Materiál	200 000,-	200 000,-	21 %	42 000,-	242 000,-
<b>Rekapitulace DPH</b>			<b>Celkem k úhradě</b>		<b>605 000,00 Kč</b>	
	Základ 21 %	105 000,00 Kč	Zálohy:		0,00 Kč	
<b>Celkem DPH:</b>	<b>105 000,00 Kč</b>		<b>Zbývá uhradit:</b>		<b>605 000,00 Kč</b>	

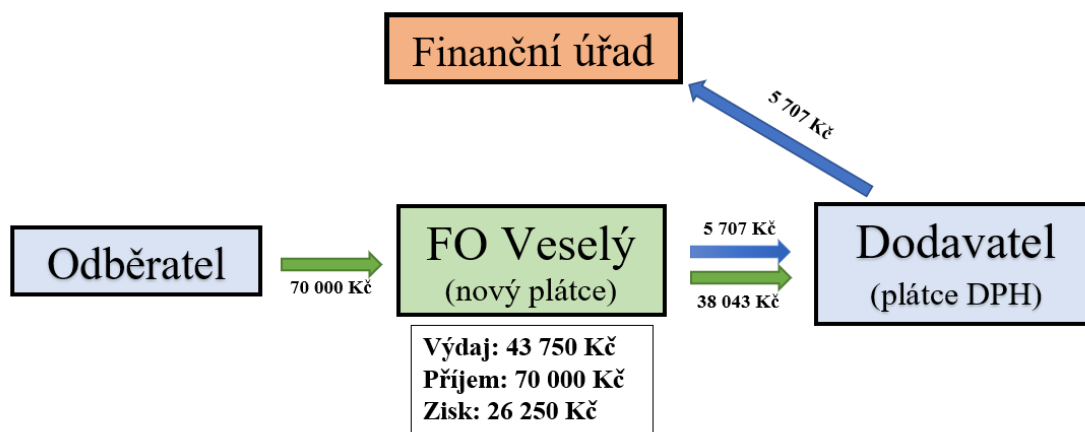
Tabulka 4: Faktura přestavby prodejny

(Zdroj: Vlastní zpracování)

V tabulce 4 je znázorněná faktura na přestavbu prodejny. V položkách se dělí stavební práce za 300 000 Kč + 63 000 Kč DPH a materiál potřebné ke stavbě v hodnotě 200 000 Kč + 42 000 Kč DPH. Celou fakturu si bude muset pan Veselý uhradit bankovním převodem do 15.5.2020 a bez možnosti nároku na odpočet DPH, jelikož je stále neplátcem.

### 2.3.2 Tržby z nákupu a prodeje

Pro názornost je vybrána průměrná hodnota z tržeb z tabulky 3, průměrná tržba pana Veselého vyjde zaokrouhleně na **70 tisíc Kč** měsíčně a s marží 60 %, kterou stanovil sám pan Veselý, můžeme vypočítat průměrné náklady, které vyjdou na **43 750 Kč** měsíčně.



**Obrázek 8: Zjednodušené schéma tržby v prodejně**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Ve zjednodušeném schématu je bráno v úvahu, že pan Veselý nakupuje zboží pouze od velkých firem, kteří jsou plátcí, a prodává pouze zákazníkům na vesnici. Jelikož potraviny tvoří největší podíl v tržbách, je také bráno pro názornost snížená sazba DPH, tj. **15 %**. Průměrný zisk se spočítá z celkových příjmů odečteno od celkových výdajů. V tomhle případě se zisk rovná **26 250 Kč** měsíčně.

## 2.4 Varianta změny na dobrovolného plátce DPH

V této kapitole si ukážeme, jak by vypadalo podnikání pana Veselého, kdyby v dubnu roce 2020 došlo ke změně režimu, kvůli dobrovolné registraci k DPH a stal by se novým plátcem DPH.

### 2.4.1 Přejít z neplátce na plátce DPH

Přihláška k registraci k DPH Pan Veselý podává na svém místě příslušnému finančnímu úřadě kdykoliv a plátcem se stává, ke dni účinnosti registrace uvedeném na rozhodnutí o registraci podle § 95 odst. 7 Zákona o DPH.

### 2.4.2 Povinnosti při registraci k DPH

Přihláška k registraci k DPH musí být podána elektronicky podle § 101a odst. 2 písm. b Zákona o DPH a stejně tak bude nutné podávat elektronickou formou daňová přiznání, kontrolní hlášení a případně souhrnná hlášení. Z tohoto je nutné, aby si pan Veselý zařídil datovou schránku na jedné z poboček České pošty. Datová schránka bude pak sloužit k doručování elektronických dokumentů, jako je například přihláška k registraci k DPH orgánům veřejné moci.

V přihlášce si pan Veselý vyplní svoje základní údaje, svoje DIČ, které má přidělené finančním úřadem, číslo bankovního účtu spojené s ekonomickou činností, datum registrace a odůvodnění zažádání. Vše se poté pošle přes datovou schránku na ID schránky místně příslušného finančního úřadu, kde je správce daně pana Veselého.

K podané žádosti se váže standardní 30denní lhůta na vyjádření správce daně. Pokud byly podklady dostačující, dochází k vydání rozhodnutí o zařazení nového plátce a stává se jím dnem následujícím po doručení rozhodnutí. Pro názornost se bude brát v úvahu, že rozhodnutí správce daně bylo doručeno dnem **31.3.2020** a stává se **plátce od 1.4.2020**.

### **2.4.3 Změny po registraci k DPH**

Pokud je pan Veselý úspěšně zaevidován jako plátce, musí nyní zařazovat daň z přidané hodnoty na výstupu na všechny své prodeje a současně si může uplatňovat DPH na vstupu při nákupu zboží a služeb. Daň vypočtena z rozdílu vstupu a výstupu se pak musí odvést finančnímu úřadu vždy do 25. dne po ukončení zdaňovacího období.

Vystavené daňové doklady, které nyní slouží k evidenci DPH pana Veselého, musí mít následující náležitosti:

- Jméno a příjmení/ firma dodavatele a jejich sídlo
- IČ a DIČ dodavatele
- Jméno a příjmení/firma odběratele (Pan Veselý) a jeho sídlo
- IČ a DIČ odběratele, je-li plátce
- Položky zboží či služeb, na které je vystavěná faktura
- Základ DPH
- Sazba DPH
- Výše DPH zaokrouhlená na koruny
- Jednotková cena bez DPH
- Cena včetně DPH

Archivace daňových dokladů pro účely DPH se nyní mění až na 10 let, oproti daňových dokladů, které byly jen pro účely daně z příjmů.

### **2.4.4 Fakturace přestavby při přechodu režimu**

V následující tabulce je možné vidět, jak by vypadala faktura přestavby prodejní plochy po přechodu režimu a využití režimu přenesené daňové povinnosti.

FAKTURA – daňový doklad				č. 1120200045		
<b>Dodavatel:</b>	Stavebniny s.r.o. Křižíkova 188/68, 612 00 DIČ: CZ35986895	<b>Odběratel:</b>	Pan Veselý Frýdek-Místek, 738 01 IČO: 9007219975 DIČ: CZ9007219975			
<b>Způsob úhrady:</b> bankovním příkazem						
<b>Datum vystavení:</b> 15.4.2020		<b>Datum splatnosti:</b> 15.5.2020		<b>DUZP:</b> 15.4.2020		
	<b>Název</b>	<b>Cena</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Sazba</b>	<b>DPH</b>	<b>Celkem</b>
<b>Položka:</b>	Stavební práce	300 000,-	300 000,-	21 %	63 000,-	300 000,-
	Materiál	200 000,-	200 000,-	21 %	42 000,-	200 000,-
<b>Stavební práce je v režimu PDP podle §92e ZODPH</b>						
<b>Rekapitulace DPH</b>			<b>Celkem k úhradě</b>	<b>500 000,00 Kč</b>		
	Základ 21 %	105 000 Kč	Zálohy:	0,00 Kč		
<b>Celkem DPH:</b>		<b>105 000 Kč</b>	<b>Zbývá uhradit:</b>	<b>500 000,00 Kč</b>		

**Tabulka 5: Faktura přestavby prodejny po přechodu**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V **tabulce 5** je znázorněná faktura přestavby prodejny, která by se vydala po změně režimu. Z položek ve faktuře se stále počítají DPH v základní sazbě, které vychází na **105 tis. Kč**. Změnou oproti faktuře v tabulce 4 je zde **přenesená daňová povinnost** podle §92e Zákon o DPH, u které je možné uplatnit pouze mezi plátcí DPH a v rámci ekonomické činnosti příjemce služby. DPH se zde nepočítá a pan Veselý bude muset částku bez daně, což je **500 tis. Kč**.

#### 2.4.5 Stav majetku při přechodu režimu

Při přechodu na plátce DPH je potřeba brát také v úvahu všechnen obchodní majetek k poslednímu dni, než se stal plátcem, protože je možné si zpětně uplatnit nárok na DPH z nakoupených majetku, a to až do 1 roku. Avšak toto uplatnění je možné požádat pouze v 1. přiznání k daní z přidaných hodnot.

**K 31.3.2020 měl pan Veselý ve svém obchodním majetku následující položky:**

- Nové regály, nahrazené od původních po svém otci, koupené již v lednu r. 2019 od plátce, které byly na náhradu starých regálů, měly podle daňového dokladu hodnotu bez daně 50 000 Kč + DPH byla 10500 Kč.

FAKTURA – daňový doklad								č. 11201845
<b>Dodavatel:</b>	Regály s.r.o. Sídlo DIČ: CZ35986895			<b>Odběratel:</b>	Pan Veselý Frýdek-Místek, 738 01 IČO: 9007219975 DIČ: CZ9007219975			
Způsob úhrady: Hotově								
<b>Datum vystavení: 15.1.2019</b>		<b>Datum splatnosti: 20.1.2019</b>			<b>DUZP: 15.1.2019</b>			
	<b>Název</b>	<b>Ks</b>	<b>Cena/ks</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>DPH</b>	<b>Celkem</b>	
<b>Položka:</b>	Regály	100	500,-	50000,-	21 %	10500,-	60500,-	
<b>Rekapitulace DPH</b>				<b>Celkem k úhradě</b>		<b>60 500,00 Kč</b>		
Základ 21 %		10 500,00 Kč		Zálohy:		0,00 Kč		
<b>Celkem DPH:</b>		<b>10 500,00 Kč</b>		<b>Zbývá uhradit:</b>		<b>60 500,00 Kč</b>		

Tabulka 6: Přijatá faktura na nákup regálů  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

- Chladicí vitrína koupené v červnu r. 2019 od plátce, které využívá ve své prodejně ke skladování chlazených výrobků, byly podle daňového dokladu v hodnotě 80 000 Kč + DPH byla 16 800 Kč.

FAKTURA – daňový doklad								č. 4120190095
<b>Dodavatel:</b>	Mrazáky s.r.o. DIČ: CZ68434768			<b>Odběratel:</b>	Pan Veselý IČO: 9007219975 DIČ: CZ9007219975			
Způsob úhrady: Převodem přes bankovní účet								
<b>Datum vystavení: 12.6.2019</b>		<b>Datum splatnosti: 19.6.2019</b>			<b>DUZP: 12.6.2019</b>			
	<b>Název</b>	<b>Ks</b>	<b>Cena/ks</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>DPH</b>	<b>Celkem</b>	
<b>Položka:</b>	Vitrína 2 m	1	80000,-	80000,-	21 %	16 800,-	96 800,-	
<b>Rekapitulace DPH</b>				<b>Celkem k úhradě</b>		<b>96 800,00 Kč</b>		
Základ 21 %		16 800,-		Zálohy:		0,00 Kč		
<b>Celkem DPH:</b>		<b>16 800,00 Kč</b>		<b>Zbývá uhradit:</b>		<b>96 800,00 Kč</b>		

Tabulka 7: Přijatá faktura za nákup vitríny  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

- Nové prosklené lednice na chlazení nápojů, koupené v červnu r. 2019 od plátce, podle daňového dokladu činila cena bez daně 75 000 Kč + DPH byla 15 750 Kč.

FAKTURA – daňový doklad				č. 6820190020			
<b>Dodavatel:</b>	Ice Plus s.r.o.			<b>Odběratel:</b>	Pan Veselý		
	IČO: 25833511				Frýdek-Místek, 738 01		
	DIČ: CZ25833511				DIČ: CZ9007219975		
Způsob úhrady: Převodem přes bankovní účet							
Datum vystavení: 19.6.2019		Datum splatnosti: 26.6.2019			DUZP: 19.6.2019		
	Název	Ks	Cena/ks	Základ daně	Sazba	DPH	Celkem
<b>Položka:</b>	Lednice XL	1	40000,-	40 000	21 %	8 400	48 400,-
	Lednice M	1	35000,-	35 000	21 %	7 350	42 350,-
<b>Rekapitulace DPH</b>				<b>Celkem k úhradě</b>		<b>90 750,00 Kč</b>	
	Základ 21 %	15 750,-		Zálohy:	0,00 Kč		
	<b>Celkem DPH:</b>	<b>15 750,-</b>		<b>Zbývá uhradit:</b>	<b>90 750,00 Kč</b>		

Tabulka 8: Přijatá faktura na nákup auta  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

- Inventurou zásob k datu 31.3. bylo zjištěno, že koupené zboží **od neplátce** je v hodnotě **12250 Kč** a koupené zboží **od plátce** je v hodnotě **106 750 Kč včetně DPH**, z toho 35 000 Kč byly zboží se sazbou 21 % DPH a zboží se sazbou 15 % bylo v hodnotě 59 500 Kč.

Inventurní soupis zásob				Čís. Listu: 1
<b>Inventura provedena ke dni: 31.3.2020</b>				
	Název, popis	Množství	Cena za kus	Celkem
<b>Zboží neplátce</b>	Potraviny	200	30	6 000
	Nealko. nápoje	110	50	5 500
	Sladkosti	50	15	750
<b>Suma:</b>				<b>12 250 Kč</b>
	Název, popis	Množství	Cena za kus	Celkem
<b>Zboží plátce</b>	Potraviny	1 200	30	36 000
	Nealko. nápoje	410	50	20 500
	Sladkosti	200	15	3 000
	Alkoholické nápoje	80	250	20 000
	Cigarety	150	100	15 000
<b>Suma:</b>				<b>94 500 Kč</b>
<b>Celkem:</b>				<b>106 750 Kč</b>

Pro názornost této bakalářské práce se bere v úvahu, že skladované zásoby pana Veselého jsou potraviny, které nemají delší trvanlivost než 1 rok, průběžně se vyprodávají, a následně se nakupují nové zásoby.

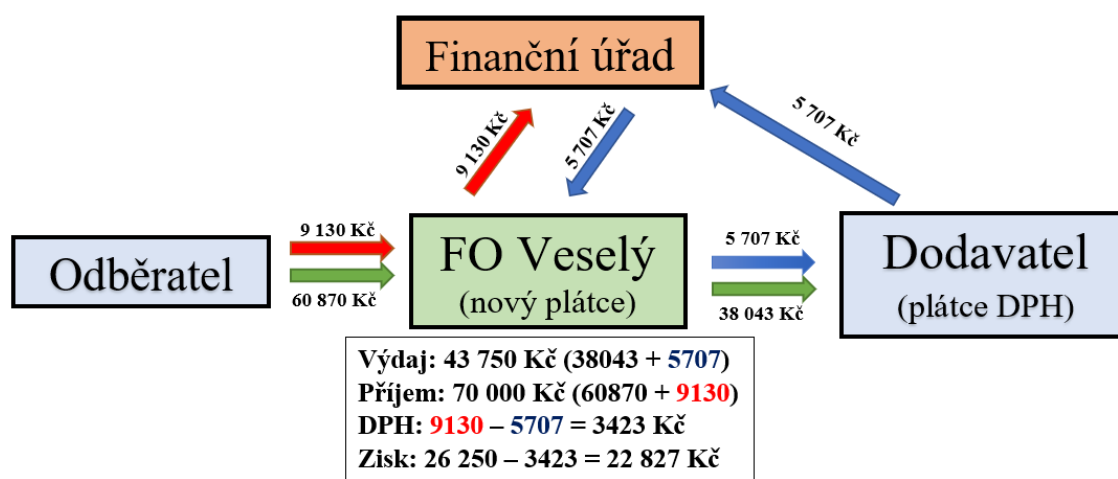
Kromě tohoto majetku jsou také zaevidován následující majetek:

Pol.	Název	Datum pořízení	Částka pořízení
1.	Skladový automobil	30.4.2014	363 000 Kč
2.	Pokladní pult	30.6.2014	15 000 Kč
3.	Počítač	10.7.2014	7 000 Kč
4.	Chladicí pult	12.8.2014	26 000 Kč
5.	2x Mrazicí pulty	19.8.2014	62 000 Kč

Veškerý evidovaný majetek byl pořízen od plátců DPH a podléhal základní sazbě 21 %. Avšak na tento majetek nejde už uplatnit odpočet DPH, protože datum pořízení přesahuje stanovenou lhůtu 1 roku na uplatnění.

#### 2.4.6 Tržby u nákupu a prodeje po přechodu režimu

V této kapitole bude zaměřeno na problematiku tržeb, kvůli přechodu režimu na plátce DPH. Jak již bylo zmíněno v kapitole 2.3.2, průměrný měsíční zisk pana Veselého vychází na **26 250 Kč**. Po přechodu režimu musí si nyní svůj prodej zatěžovat o DPH na výstupu, což znamená, že z původního zisku se odečte daňová povinnost, který se musí přiznat a odvést finančnímu úřadu. Zisk vychází po odečtení daňové povinnosti na **22 827 Kč** (viz Obrázek 9).



Obrázek 9: Zjednodušené schéma tržby po přechodu  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### 3 NÁVRHY ŘEŠENÍ A ZHODNOCENÍ

Při analýze situace bylo zjištěno, že pan Veselý, jakožto fyzická osoba provozující ekonomickou činnost, doposud ještě nebyl nikdy plátcem DPH. Za účelem zvýšení zisku udělal průzkum odběratelů a zjistil, že je velká poptávka po zboží, kterým prodejna nedisponuje. Příčinou je malá prodejní plocha a nedostatek místa ke skladování, nemůže mít pan Veselý širší spektrum sortimentu od svých dodavatelů.

Uvažuje tedy o investici do rekonstrukce obchodu a přestavby dvora k rozšíření prodejní plochy. Avšak cena přestavby je značně vysoká investice pro malou prodejnu, jako má pana Veselý. Rozhoduje se tedy o dobrovolné registraci k DPH, za účelem uplatnění si nároku na odpočet daně a tím snížení si nákladu na přestavbu.

V analytické části byly rozebrány varianty, které si může fyzická osoba vybrat. V následujících kapitolách budou tyto varianty zhodnoceny a poté porovnány. Na závěr bude vypracované doporučení pro pana Veselého.

#### 3.1 Zhodnocení varianty nezměněného režimu

Při výběru varianty, kde fyzická osoba zůstane nadále neplátcem jsou výhody a nevýhody následující:

- **Výhody**
  - Není administrativní zatížení k přiznání k DPH,
  - Nemusí vést evidenci DPH,
  - Nemusí platit povinnost z DPH na výstupu,
- **Nevýhody**
  - Faktura rekonstrukce a přestavby prodejny bude včetně DPH,
  - Nemůže si uplatnit DPH na vstupu za všech nákupů, které souvisí v rámci jeho podnikání,

Při nezměněném režimu zůstane nadále neplátcem DPH. Nevýhodou této varianty je, že za rekonstrukci a přestavby prodejny, byť mu slouží k ekonomické činnosti, si nemůže uplatnit žádný nárok na odpočet DPH na vstupu a ani nárok na všechny ostatní nákupy, které souvisí s jeho podnikáním, protože nejsou podle zákona předmětem DPH. Výhoda této varianty je, že nepřináší administrativní zatížení v souvislosti s registrací k DPH, není také potřeba vést daňovou evidenci a následně vypracování přiznání k DPH za



každé zdaňovací období. Další výhodou je, že svůj prodej zboží či služeb nezatěžuje o DPH na výstupu. Ze zisku z obratu se neodečítá daňová povinnost, tím zůstává zisk zdánlivě vyšší než při změně režimu.

Ovšem je zde důležité podotknout, že na průměrný obrat z tržeb za každý měsíc existuje „strop“, aby nepřekročil 1 mil. Kč za 12 po sobě jdoucích měsíců. V opačném případě by se tak stal ze zákona povinným plátcem DPH. Průměr vychází zaokrouhleně na **83 333 Kč**.

$$\frac{1\ 000\ 000}{12} = 83\ 333,33$$

### 3.1.1 Překročení obratu

Pro účely práce bude v následující tabulce zobrazeno odhad zvýšení tržeb pana Veselého, při kterém by překročil obrat stanovené zákonem a stal by se povinným plátcem DPH. Tabulka je rozdělena na 2 alternativy. V alternativě A se odhaduje zvýšení tržeb po přestavbě o zhruba 40 % - 50 % a v alternativě B se odhaduje zvýšení o zhruba 20 % - 30 %. Také je bráno v úvahu, že stavební práce potrvá 1 měsíc a za daný měsíc bude prodejna uzavřena.

	2019		Alternativa A		Alternativa B
Období	Obrat v Kč	Období	Obrat v Kč	Období	Obrat v Kč
01.2019	82 585	<b>01.2020</b>	79 750	<b>01.2020</b>	79 750
02.2019	79 116	<b>02.2020</b>	63 093	<b>02.2020</b>	63 093
03.2019	82 543	<b>03.2020</b>	75 690	<b>03.2020</b>	75 690
04.2019	69 419	<b>04.2020</b>		<b>04.2020</b>	
05.2019	66 845	<b>05.2020</b>	120 000	<b>05.2020</b>	90 000
06.2019	75 435	<b>06.2020</b>	135 000	<b>06.2020</b>	95 000
07.2019	87 916	<b>07.2020</b>	150 000	<b>07.2020</b>	100 000
08.2019	72 204	<b>08.2020</b>	140 000	<b>08.2020</b>	95 000
09.2019	65 438	<b>09.2020</b>	135 000	<b>09.2020</b>	90 000
10.2019	80 297	<b>10.2020</b>	150 000	<b>10.2020</b>	100 000
11.2019	77 125	<b>11.2020</b>	140 000	<b>11.2020</b>	95 000
12.2019	83 266	<b>12.2020</b>	160 000	<b>12.2020</b>	120 000
<b>SUMA</b>	<b>922 189</b>	<b>SUMA</b>	<b>1 348 533</b>	<b>SUMA</b>	<b>1 003 533</b>
<b>Průměr</b>	<b>76 849</b>	<b>Průměr</b>	<b>122 594</b>	<b>Průměr</b>	<b>91 230</b>

Tabulka 9: Odhad tržeb do konce roku 2020  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### Komentář

V obou variantách je možno vidět, že došlo k překročení obratu 1 mil. Kč, avšak s tím rozdílem, že při zvýšení tržeb o 40 % - 50 % ve variantě A dochází k případu, při

které došlo k překročení obratu 1 mil. za 12 po sobě jdoucích měsíců už v srpnu r. 2020. U varianty B dochází k překročení až v posledním měsíci r. 2020.

### **3.1.2 Přejít z neplátce na plátce u překročení obratu**

Při překročení obratu platí stejné povinnosti jako u dobrovolného plátce, jak již bylo zmíněno v **kapitolách 2.4.1 až 2.4.3**. Rozdílem je ovšem termín podání registrace a den nabytí plátcovství.

#### **Pro variantu A**

Pokud by došlo ke překročení obratu v **srpnu r. 2020**, termínem pro podání registrace k DPH je do 15. dne následujícího měsíce, což je **15.9.2020**.

Z ustanovení § 6 odst. 2 zákona o DPH vyplývá, že se osoba stává povinnou k dani až od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, což by v tomto případě znamenalo, že po řádném podání přihlášky k registraci se pan Veselý stává plátcem DPH od **1.10.2020**. Od tohoto dne bude muset pan Veselý svoje zboží a služby zatěžovat o DPH na výstupu a současně bude moci si nárokovat odpočet DPH na vstupu při nákupu zboží či služeb, které jsou předmětem daně a nejsou zákonem nijak osvobozeny.

První zdaňovací období bude **říjen 2020**, přičemž první daňové přiznání a kontrolní hlášení se musí podat do **25. listopadu 2020**. Ve stejný den bude i případná vlastní daň splatná. Tzn., že v ten den musejí být finanční prostředky připsány na účet finančního úřadu. Pokud bude výsledkem přiznání nadměrný odpočet, správce daně vrátí tento nadměrný odpočet bez žádosti do 30 dnů dalšího měsíce, pokud případně nezačíná postup pro odstranění pochybností.

#### **Pro variantu B**

Pokud by došlo k překročení obratu až v prosinci r. 2020, termínem podání registrace k DPH je do **15.1.2021** a nabytí plátcovství DPH je **1.2.2021**.

První zdaňovací období bude **únor 2020** a první daňové přiznání s kontrolním hlášením se musí podat do **25. listopadu 2020**.

### 3.1.3 Nároky na odpočet DPH po přechodu režimu

V kapitole 2.3.1 bylo ukázáno, jak by dodavatelé vyfakturovali přestavbu prodejní plochy, kdyby nadále zůstal pan Veselý neplátcem. Musel by uhradit celou fakturu bez možnosti odpočtu DPH.

Nyní by se stal pan Veselý novým plátcem DPH, a tedy má podle § 79 odst. 2 právo u technického zhodnocení dlouhodobého majetku zpětného odpočtu daně. Z § 79 odst. 5 se pro výpočet částky nároku na odpočet daně u dlouhodobého majetku odkazuje na § 78d odst. 2. Tzv. jednorázová úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku vypočítá ze součinu § 78a odst. 4 a počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně.

#### Nárok na odpočet DPH z přestavby

##### Pro variantu A

Pokud přijaté plnění ze stavební činnosti k dlouhodobému majetku, který pan Veselý používá k uskutečnění svých zdanitelných plnění, byla provedena a vyhotovena v rámci jednoho kalendářního roku s nárokem na odpočet daně, uplatní si tuto daň v plné výši a tj. 105 000 Kč.

$$\text{§ 78a odst. 4: } 1/10 \times (105000 \times 100\% - 0\%) = 0,1 * 105000 = 10500 \text{ Kč}$$

$$\text{§ 78d odst. 2: } 10500 * 10 - 0 = 10500 * 10 = 105\ 000 \text{ Kč}$$

##### Pro variantu B

Jelikož plátcovství pan Veselého by se stalo na přelomu roku, jednorázová úprava odpočtu vypadá takto:

$$\text{§ 78a odst. 4: } 1/10 \times (105000 \times 100\% - 0\%) = 0,1 * 105000 = 10500 \text{ Kč}$$

$$\text{§ 78d odst. 2: } 10500 * 10 - 1 = 10500 * 9 = 94\ 500 \text{ Kč}$$

#### Nárok na odpočet DPH z ostatních majetku

Nárok na odpočet z ostatních majetku v kapitole 2.4.7 pan Veselý nemá právo u obou variant, protože k pořízení došlo dříve než 12 měsíců před plátcovstvím a nelze tedy odpočet daně již uplatnit.

## Nárok na odpočet DPH ze zásob

Pro uplatnění si nároku na odpočet daně ze zásob je potřeba před vznikem plátcovství udělat inventuru zásob k poslednímu dni v měsíci. Je zřejmé, že odhad budoucí hodnoty inventury není možný, proto se k pozdějšímu účelu porovnávání variant se vypočítá nárok na odpočet z hodnoty inventury z kapitoly 2.4.5.

- Inventurou zásob k datu 31.3. bylo zjištěno, že zboží nakoupené
  - **od neplátců** je v hodnotě 12 250 Kč. Přijaté plnění od neplátce nejsou tedy předmětem DPH, a proto nevzniká žádný nárok na odpočet daně;
  - **od plátců** je v hodnotě 106 750 Kč, z toho 35000 Kč se sazbou 21 % a 59 500 Kč se sníženou sazbou 15 %.

Ceny zboží jsou včetně daně, a proto se pro výpočet samotného základu a samotného DPH použije metoda dělení ze shora.

- **Zboží se základní sazbou – DPH 21 %:**
  - $35000 / 1,21 = 28925,62$
  - $35000 - 28925,62 = 6074,38$  zaokrouhleně 6074,-
- **Zboží se sníženou sazbou – DPH 15 %:**
  - $59500 / 1,15 = 51739,13$
  - $59500 - 51739,13 = 7760,87$  zaokrouhleně 7761,-

Součet odpočtu daně ze zásob tedy vyjde na **13 835 Kč**.

### Pro variantu A

Součet všech částek, ze kterých má nárok na odpočet daně, vychází **118 835 Kč**.

### Pro variantu B

Pokud by se pan Veselý stal plátcem až v roce 2021, součet všech částek, ze kterých má nárok na odpočet vychází na **108 335 Kč**.

## 3.2 Zhodnocení varianty dobrovolné registrace

Při výběru varianty, kde si pan Veselý podá dobrovolnou registraci k DPH, jsou výhody a nevýhody následující:

- **Výhody:**
  - Na faktuře se použije PDP podle § 92e Zákon o DPH;
  - může si uplatnit DPH na vstupu na nákupy, které souvisí v rámci jeho podnikání.

- **Nevýhody:**

- Administrativní zatížení k přiznání k DPH;
- musí vést evidenci DPH;
- zatížení DPH na výstupu u výrobků.

Pokud dochází k přechodu režimu DPH na dobrovolného plátce, nabývá panu Veselému povinnosti, jak již bylo zmíněno v kapitolách od **2.4.2 až 2.4.5**. Nevýhodou této varianty je, že přináší administrativní zatížení v souvislosti s registrací k DPH a vedením daňové evidence k vypracování přiznání k DPH za každé zdaňovací období. Další nevýhodou je, že svůj prodej zboží či služeb zatěžuje o DPH na výstupu. Ze zisku z obrátu se odečítá daňová povinnost, která se přiznává a odevzdá finančnímu úřadu.

Výhodou této varianty je, že na rekonstrukci prodejny a přestavby dvora se uplatní přenesená daňová povinnost a zaplatí pan Veselý pouze částku bez DPH. Také mu vzniká nárok na odpočet DPH na vstupu u všech přijatých plnění, které souvisí v rámci jeho podnikání.

### **Nárok na odpočet DPH ze stavební činnosti**

Jak již bylo zmíněno v kapitole 2.4.6, použije se ve fakturaci přenesená daňová povinnost a pan Veselý zaplatí částku 500 000 Kč bez daně.

### **Nárok na DPH z ostatních majetku**

Pokud pan Veselý nabude plátcovství od 1.4.2020, může si nárokovat DPH zpětně i z ostatních majetků, které pořídil do jednoho roku. Pro výpočet odpočtu z těchto majetku se použije stejný postup jako v **kapitole 3.1.3**.

- Regály koupené již v lednu 2019 od plátce, které podle daňového dokladu činila cena bez daně 50000 Kč + DPH byla 10500 Kč, protože k pořízení došlo dříve než 12 měsíců před plátcovstvím, nelze odpočet daně již uplatnit;
- chladicí vitríny koupené v červnu 2019 od plátce, které využívá ve své prodejně: podle daňového dokladu činila cena bez daně 80 000 Kč + DPH byla 16 800 Kč;
  - $\text{\S 78a odst. 4: } 1/5 \times (16800 \times 100 \% - 0 \%) = 0,2 * 16800 = 3\ 360 \text{ Kč}$
  - $\text{\S 78d odst. 2: } 3\ 360 * 5-1 = 3\ 360 * 4 = 13\ 440 \text{ Kč}$

- ledničky koupené v červnu 2019 od plátce, které využívá ve své prodejně, podle daňového dokladu činila cena první ledničky 40 000 Kč bez daně + DPH 8 400 Kč a druhá lednička 35 000 Kč bez daně + DPH 7 350 Kč.
  - § 78a odst. 4:  $1/5 \times (15750 \times 100 \% - 0 \%) = 0,2 * 15750 = 3150 \text{ Kč}$
  - § 78d odst. 2:  $3\ 150 * 5 - 1 = 3\ 150 * 4 = 12\ 600 \text{ Kč}$

### Nárok na DPH ze zásob

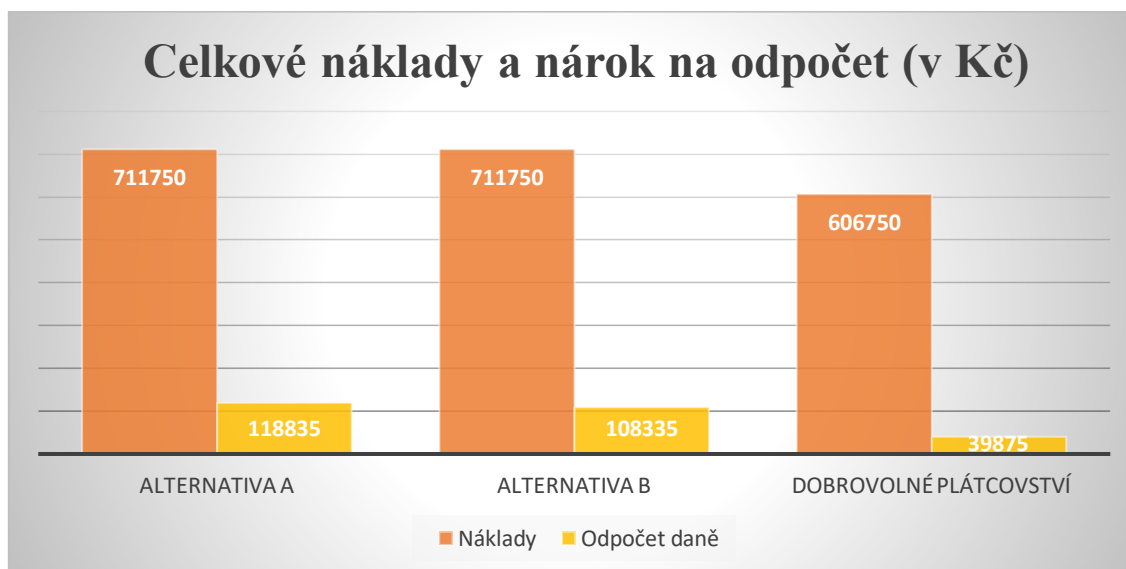
Jak již bylo zmíněno výše, hodnota nároku na odpočet daně se vypočítá z inventury v kapitole 2.4.5. Součet odpočtu daně ze zásob tedy vyjde na **13 835 Kč**.

### 3.3 Porovnávání variant

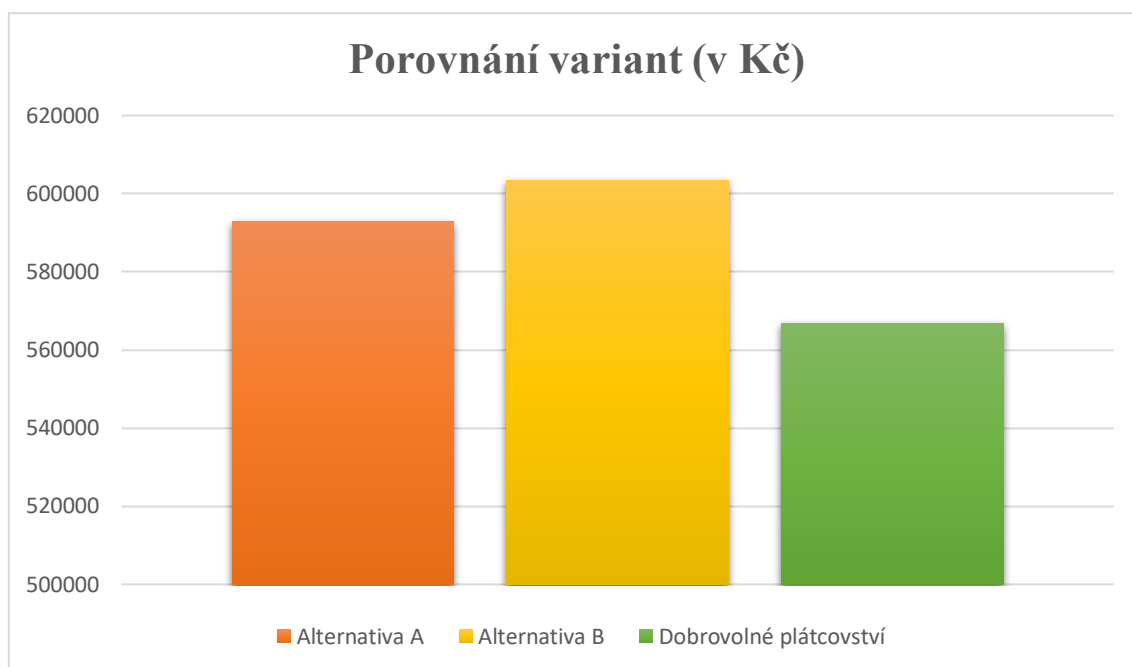
V této kapitole se práce zabývá porovnáváním variant pro vytvoření optimálního návrhu pro pana Veselého.

Ve variantě, kde by se rozhodl zůstat nadále neplátce vznikly dvě alternativy. První alternativa A vyjde odpočet daně **118 835 Kč** z celkového nákladu na rekonstrukci a zboží na skladě. U druhé alternativy B vyjde odpočet daně **108 335 Kč**. Součet nákladu a zboží, ze kterých je možné si uplatnit odpočet DPH, je  $605\ 000 + 106\ 750 = 711\ 750 \text{ Kč}$ .

Ve variantě, kde by se rozhodl o dobrovolnou registraci k DPH vyjde, že nemusí zaplatit částku DPH, díky PDP, a navíc si může uplatnit nárok na odpočet z ostatních majetků, který vyjde na **39 875 Kč**. Součet nákladu a zboží, z kterých je možné si uplatnit nárok je **606 750 Kč**. Po odečtení nároku na odpočet vyjde částka na **566 875 Kč**.



**Graf 1: Celkové náklady a nároky na odpočet**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)



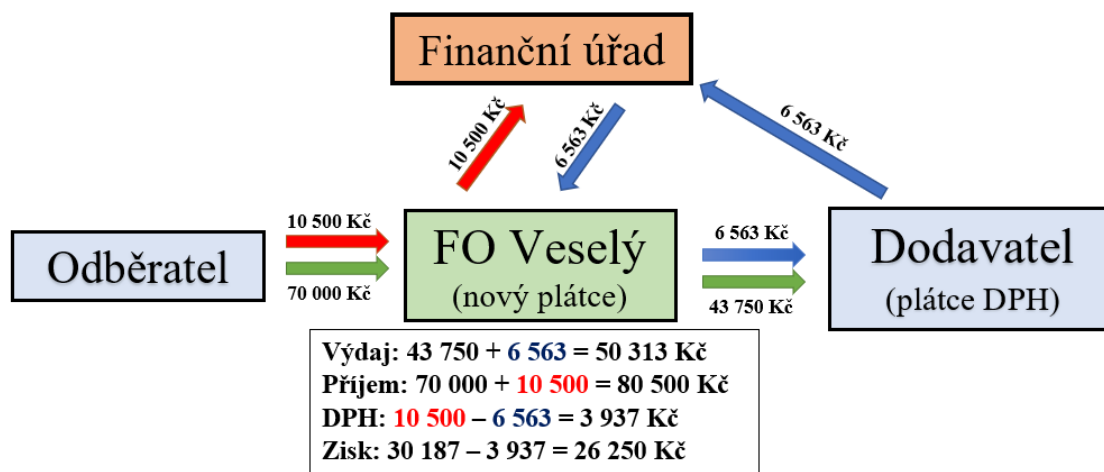
**Graf 2: Porovnání variant**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V grafu 2 je znázorněn součet nákladu po odečtení nároku na odpočet daně. U dobrovolného plátcovství v tomto případě vychází celkové náklady nejnižší. Nejvyšší hodnotou vyjde alternativa B, kvůli přelomu roku a tím, by neměl nárok na odpočet v plné výši.

### 3.4 Obrat tržeb po přechodu režimu

V kapitole 2.4.8 bylo zmíněno, jak by se projevil obrat a zisk po přechodu režimu DPH. Byť se na první pohled zda, že doposud se ze zisku nezatěžovala daňová povinnost a zůstal tím pádem „vyšší“, opak je pravdou. Doposud totiž nebylo možné si uplatnit DPH na vstupu při nákupu zboží. Zboží, které nakupoval tehdy v hodnotě 38 043 Kč + 5 707 DPH bylo pro pana Veselého celá hodnota 43 750 Kč jako náklad. Nyní se z ceny nákupu může nárokovat odpočet daně, tudíž se nákladem stává pouze hodnota zboží bez daně, tj. 38 043 Kč.

V následující schématu je znázorněn jeden ze způsobů, jak by mohl pan Veselý dosáhnout původního zisku.



**Obrázek 10: Zjednodušené schéma prodeje a nákupu po změně režimu**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

### Komentář

V obr. 11 je možno vidět, že k dosažení původního zisku by stačilo, kdyby nakupoval ve větším množství. Z ceny 50 313 Kč si může nárokovat odpočet daně 6 563 Kč a tím pádem se náklad za zboží bude opět 43 750 Kč jako to bylo před plátčovstvím. Tím se zvýší obrat z prodeje, a tím by se také mohlo dosáhnout původního zisku.

Další řešením k dosažení původního zisku by bylo zvýšení obchodní marže, čímž by se zvýšila cena prodeje zboží. Tento způsob se ovšem nedoporučuje z důvodu, že při navýšení ceny může klesat poptávka po zboží.

### 3.5 Evidence k DPH pro podání přiznání a kontrolního hlášení

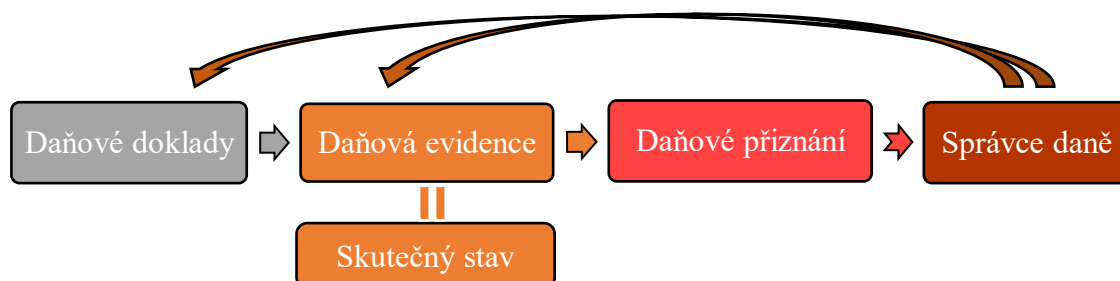
Jelikož podle § 100 zákona o DPH mají povinnost plátci i identifikované osoby vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, bude nyní muset pan Veselý od chvíle změny na plátce tuto povinnost také plnit.

Avšak zákon neurčuje, jakým způsobem je potřeba vést evidenci, proto si pan Veselý může vybrat daňovou evidenci, kterou je možno evidovat v programu **Excel** nebo si může vybrat z jakýkoliv účetních softwarů jako je například **Pohoda**, **ABRA Flexibee**, **MRP-K/S**, **Money atd.** Primárním cílem daňové evidence je sledování příjmů a výdajů, které se zahrnují či nezahrnují do základu daně a také poskytují přehled o stavu a pohybu majetku a dluhu pana Veselého.

V evidenci musí být obsaženy údaje, vztahující se k daňovým povinnostem, které jsou členěné pro sestavení měsíčního daňového přiznání a kontrolního hlášení. Také je



povinností vést přehled obchodního majetku a uskutečněná plnění, která jsou **osvobozena od daně** nebo **nejdou předmětem daně**. U přijatých zdanitelných plnění pana Veselého, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, je povinen na daňovém dokladu uvést své daňové identifikační číslo s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.



**Obrázek 11: Postup vedení daňové evidence**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Na základě podaného daňového přiznání správce daně může zkontrolovat daňovou evidenci s daňovými doklady.

### 3.5.1 Zdaňovací období

Pro pana Veselého jako nový plátce DPH platí automaticky měsíční zdaňovací období. O změnu na čtvrtletní zdaňovací období si může zažádat až od třetího roku po registraci k DPH, jestliže jeho obrat nepřesáhne 10 mil. Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců a nebude mít status nespolehlivého plátce. Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení je třeba provést elektronicky přes datovou schránku do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

### 3.5.2 Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení

V rámci bakalářské práce je zpracováno daňové přiznání u dobrovolného plátce za měsíc duben a květen a u povinného plátce ze zákona za měsíc říjen. Pro výpočet se bere hodnota tržeb z tabulky 9 varianty A, kde se přepokládá navýšení tržby o 40 % – 50 %. V tabulce níže jsou vypočítány odhadované částky vstupující do daňového přiznání za jednotlivá období. Přiznání k dani z přidané hodnoty tvoří **přílohu č. 2, 4 a 7** bakalářské práce.

Řádek v DP	Zdanitelná plnění	04/2020	05/2020	10/2020
ř. 1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – základ daně	29 752,-	33 471,-	37 190,-
	Daň na výstupu – základní sazba	6 248,-	7 029,-	7 810,-
ř. 2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – základ daně	73 043,-	82 174,-	91 304,-
	Daň na výstupu – snížená sazba	10 957,-	12 326,-	13 696,-
ř. 10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základ daně	500 000,-	-	-
	Daň na vstupu – základní sazba	105 000	-	-
<b>Nárok na odpočet daně</b>				
ř. 40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základ daně	28 926,-	33 058,-	35 711,-
	Daň na vstupu v plné výši – základní sazba	6 074,-	6 942,-	7 499,-
ř. 41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základ daně	51 739,-	60 435,-	70 565
	Daň na vstupu v plné výši – snížená sazba	7 761,-	9 065,-	10 585,-
ř. 43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba	500 000,-	-	-
	Daň na vstupu v plné výši – základní sazba	105 000,-	-	-
ř. 45	Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d – odpočet daně při změně režimu	39 875,-	-	105 000,-
ř. 46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)	158 710,-	16007	123 084,-
<b>Výpočet daně</b>				
ř. 62	Daň na výstupu	122 205,-	19 355,-	21 506,-
ř. 63	Odpočet daně	158 710,-	16 007	123 084,-
ř. 64	Vlastní daň	-	3 348,-	-
ř. 65	Nadměrný odpočet	36 505,-	-	101 578,-

Tabulka 10: Hodnoty vstupující do daňového přiznání  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V tabulce 10 je patrné, že při přechodu režimu u obou variant dochází za dané období k nadměrnému odpočtu DPH. U dobrovolného plátce za měsíc duben je sice nižší nárok na odpočet daně než u povinného plátce daně v říjnu, to je však z důvodu, že u stavební práce byla použita přenesená daňová povinnost podle § 92a ZDPH.

Spolu s podáním daňového přiznání má pan Veselý také povinnost podávat kontrolní hlášení, a taktéž vždy do 25. dne po skončení zdaňovacího období. Kontrolní hlášení bude podávat pouze elektronicky přes datovou schránku na ID adresu finančního úřadu ve Frýdku-Místku. V úvodu kontrolního hlášení je povinné také uvést ID datové schránky odesílatele tedy pana Veselého. Dále zde uvede svá zdanitelná plnění, tzn. prodeje a nákupy od plátců DPH. Nákupy od neplátců či osvobozená plnění se neuvádí. Prodeje a nákupy od plátců DPH nad 10 000,- Kč včetně DPH bude muset uvádět v kontrolním hlášení jednotlivě. Kontrolní hlášení o dani z přidané hodnoty tvoří **přílohu č. 3, 5 a 8** této bakalářské práce.

### **3.5.3 Vlastní doporučení**

Z mého pohledu bych doporučil subjektu se dobrovolně zaregistrovat k DPH a stát se plátcem před zahájením rekonstrukce, neboť když si snaží zvýšit svůj zisk z tržeb, tak by při zvýšení obrátu neměl žádný limit. Být daňovým poplatníkem ovšem s sebou nese administrativní zátěž. Na to ale existuje celá řada specializovaných poradenských firem, a plátce se tak již nemusí téměř o nic starat a za výkazy zodpovídá najatá společnost. Výhody v podobě nadměrného odpočtu jsou také nesporné.

Příhláška k dobrovolné registraci k DPH tvoří **přílohu č. 1** této bakalářské práce.

Může ovšem nadále zůstat neplátcem a zpětně si uplatnit nárok na odpočet, až se stane povinným plátcem ze zákona, kvůli překročením obrátu, ale je zde riziko, že se tržby nezvýší dostatečně rychle a mohl by se stát plátcem až na přelomu roku. Při této alternativě si pak nemůže uplatnit plný nárok na odpočet, ale pouze jen 9 z 10 odpočtu v následujícím roce. Příhláška k registraci k DPH při překročením obrátu tvoří **přílohu č. 6** této bakalářské práce.

## ZÁVĚR

Tato bakalářka práce se zaměřuje na fyzickou osobu, která uvažuje o dobrovolné registraci k DPH za účelem uplatnění si nároku na odpočet DPH na vstupu po změně režimu, z důvodu snížení si nákladu stavební práce na majetku. Dílčím cílem této práce je zanalyzovat účetní a daňové aspekty při změně režimu DPH a také poukázat na všechny povinnosti vázané na plátce DPH. Hlavním cílem je zhodnotit návrhové varianty a stanovení optimálního výstupu pro budoucí podnikání subjektu.

Práce je rozdělena do tří částí. Teoretická část byla zaměřena na vysvětlení základních pojmů v oblasti daní a poté hlouběji do oblasti DPH a na principech jeho uplatnění. Tyto informace byly důležité k pochopení pozdějšího tématu práce. Závěr teoretické části byl věnován formulářům přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení, dále pak postupům k podání těchto tiskopisů. Teoretické poznatky byly využity v analytické a návrhové části práce.

Praktická část se zaměřuje na současnou situaci fyzické osoby pana Veselého, kterého se daná problematika týká. Nejprve jsou uvedeny základní informace o subjektu a jeho provozování maloobchodní prodejny. Při průzkum zákazníků zjistil, že jeho prodejna nedisponuje dostatkem místa pro širší sortiment zboží, který zákazníci požadují. Plánuje tedy rekonstrukci a rozšíření prodejní plochy. Uvažuje, zda by bylo výhodnější stát se dobrovolným plátcem, aby mohl uplatnit nároky na odpočet daně z nákladů spojené s přestavbou majetku. V závěru praktické části byly vypracovány varianty, jak by nadále vypadalo podnikání pana Veselého po přestavbě.

V návrhové části jsou nejprve jednotlivé varianty zhodnoceny a poté porovnány. Při registraci k DPH má totiž pan Veselý nárok na odpočet daně, tudíž zde byla zpracována informace o tomto odpočtu. Řeší se zde hlavně správné uplatnění nároku odpočtu DPH podle české legislativy. Po porovnávání bylo zjištěno, že při dobrovolné registraci má pan Veselý nejvyšší odpočet daně na vstupu, a proto mu bylo doporučeno podání dobrovolné registrace k DPH a s tím související evidenci DPH.

Závěrem návrhové části této bakalářské práce byl uveden postup podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení k dani z přidané hodnoty.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BÁRTA, Jan, 2015. *Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem*. 3., rozš. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-523-4.

BENDA, Václav, 2019. *Daň z přidané hodnoty: s komentářem k 1.4.2019*. 12. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-220-5.

Generální finanční ředitelství, 2019. *Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení* [online]. Praha [cit. 2020-04-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/Pokyny-KH-20190403.pdf>

Infoservis: Informace GFŘ k zařídění stavebních prací do oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA, 2012. *Money* [online]. Brno: Copyright © Solitea Česká republika, a.s. [cit. 2020-03-18]. Dostupné z: <https://money.cz/dane-a-ucetnictvi/informace-gfr-k-zatrideni-stavebnich-praci-do-oddilu-41-az-43-klasifikace-cz-cpa/>

KUBÁTOVÁ, Květa, 2009. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7357-423-9.

KUNEŠ, Zdeněk, 2019. *Daň z přidané hodnoty 2019: úplné znění zákona o DPH k 1.4.2019 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 9. aktualizované a přepracované vydání. Praha: VOX. Daně (1. VOX). ISBN 978-80-87480-72-4.

MARKOVÁ, Hana, 2020. *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1.1.2020*. 31. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1333-0.

MUSILOVÁ, Lydie a Milan LANG, 2020. *DPH s účetními příklady pro příspěvkové organizace*. 1. Karviná: Paris. ISBN 978-80-87173-52-7.

Generální finanční ředitelství: *Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení* [online]. 2019 [cit. 2020.04.20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/Pokyny-KH-20190403.pdf>

Generální finanční ředitelství: *Obecné informace – fyzické osoby – poplatník* [online]. 2019 [cit. 2020.04.20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/obecne-informace>

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Zákony pro lidi.cz[online]. © AION CS 2010-2020 [cit. 2020.03.26]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO. Zákon č.634/2004 Sb. o správních poplatcích. Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS 2010-2020 [cit. 2020.04.11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-634>

ČESKO. Zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání. Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS 2010-2020 [cit. 2020.04.11]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>

ČESKO. Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Zákony pro lidi.cz[online]. © AION CS 2010-2020 [cit. 2020.04.30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

## SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Obrázek 1: Daňová soustava ČR (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	14
Obrázek 2: Druhy plnění z hlediska DPH (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	15
Obrázek 3: Místo plnění při dodání zboží (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	17
Obrázek 4: Místo plnění při poskytnutí služby (Zdroj: Vlastní zpracování).....	18
Obrázek 5: Podmínky pro registraci k DPH (Zdroj: Vlastní zpracování).....	22
Obrázek 6: Rozložení pozemku (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	38
Obrázek 7: Rozložení nemovitosti po přestavbě (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	40
Obrázek 8: Zjednodušené schéma tržby v prodejně (Zdroj: Vlastní zpracování).....	42
Obrázek 9: Zjednodušené schéma tržby po přechodu (Zdroj: Vlastní zpracování).....	47
Obrázek 10: Zjednodušené schéma prodeje a nákupu po změně režimu (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	56
Obrázek 11: Postup vedení daňové evidence (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	57
Graf 1: Celkové náklady a nároky na odpočet (Zdroj: Vlastní zpracování).....	54
Graf 2: Porovnání variant (Zdroj: Vlastní zpracování) .....	55

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zboží a služby se sazbou DPH 15 % (Zdroj: „Jak správně určit sazbu DPH”, 2019).....	24
Tabulka 2: Zboží a služby se sazbou DPH 10 % (Zdroj: „Jak správně určit sazbu DPH”, 2019).....	25
Tabulka 3: Tržby prodejny 2017-2020 (v Kč) (Zdroj: Vlastní zpracování).....	39
Tabulka 4: Faktura přestavby prodejny (Zdroj: Vlastní zpracování).....	41
Tabulka 5: Faktura přestavby prodejny po přechodu (Zdroj: Vlastní zpracování).....	44
Tabulka 6: Přijatá faktura na nákup regálů (Zdroj: Vlastní zpracování).....	45
Tabulka 7: Přijatá faktura za nákup vitríny (Zdroj: Vlastní zpracování).....	45
Tabulka 8: Přijatá faktura na nákup auta (Zdroj: Vlastní zpracování).....	46
Tabulka 9: Odhad tržeb do konce roku 2020 (Zdroj: Vlastní zpracování).....	49
Tabulka 10: Hodnoty vstupující do daňového přiznání (Zdroj: Vlastní zpracování).....	58



## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

DPH	Daň z přidané hodnoty
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004
ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
DUZP	Den uskutečnění zdanitelného plnění
DIČ	Daňové identifikační číslo
PDP	Přenesená daňová povinnost
EPO	Elektronická podání pro finanční správu
FÚ	Finanční úřad

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1: Přihláška k dobrovolné registraci pana Veselého

Příloha č. 2: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 04/2020

Příloha č. 3: Kontrolní hlášení z přidané hodnoty za 04/2020

Příloha č. 4: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 05/2020

Příloha č. 5: Kontrolní hlášení z přidané hodnoty za 05/2020

Příloha č. 6: Přihláška k povinné registraci pana Veselého

Příloha č. 7: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 10/2020

Příloha č. 8: Kontrolní hlášení z přidané hodnoty za 10/2020

Příloha č. 1: Přihláška k dobrovolné registraci pana Veselého

Vytištěno aplikací **EPO**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Frýdku-Místku

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 9, 0, 0, 7, 2, 1, 9, 9, 7, 5

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

### k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce  nebo identifikovanou osobu  – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

**Právnícká osoba:**

Název právnické osoby, včetně dodatku

\_\_\_\_\_

**Fyzická osoba:**

Příjmení

V e s e l ý

Rodné příjmení

\_\_\_\_\_

Jméno(-a)

P a n

Titul

Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

9 0 0 7 2 1 / 9 9 7 5

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

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

\_\_\_\_\_

obec

F R Ý D E K - M Í S T E K

PSČ

7 3 8 0 1

stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

**Skutečné sídlo:**

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

\_\_\_\_\_

obec

\_\_\_\_\_

PSČ

\_\_\_\_\_

stát

\_\_\_\_\_

e-mail

\_\_\_\_\_

telefon

\_\_\_\_\_

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

\_\_\_\_\_

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

§ 6f odst. 1

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

8 8 1 4 7 8

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

\_\_\_\_\_

Důvod zrušení

\_\_\_\_\_

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

Rekonstrukce prodejny, zvýšení obrátu přes limit 1. mil. Kč

\_\_\_\_\_

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

1 4 0 0 0 0 0

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

\_\_\_\_\_

Datum registrace

\_\_\_\_\_

EORI

\_\_\_\_\_

11 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uvedte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účet v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění  
ano / ne

1654815810/3030	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>

ANO
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které  
je účet veden

určen ke zveřejnění  
ano / ne

--

--

--

<input type="checkbox"/>
--------------------------

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSČ (ZIP-code) banky stát

--

--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Přílohy

– pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

• osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi

• oprávnění k provozování činnosti

• výpis z obchodního rejstříku

– ostatní přílohy

počet

--

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ  
A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

<b>Údaje o podepisující osobě:</b>	Kód podepisující osoby
	<input type="checkbox"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
	<input type="text"/>

Příloha č. 2: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 04/2020

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

Vytisknuto aplikací **EPO**

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Frýdku-Místku

Daňové identifikační číslo

C Z 9 0 0 7 2 1 9 9 7 5

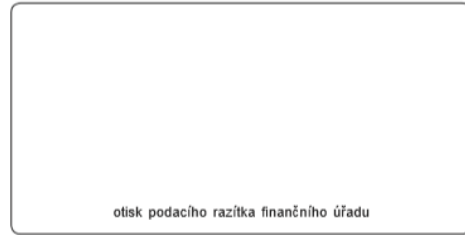
Rodné číslo / IČ

\_\_\_\_\_

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne \_\_\_\_\_

Počet příloh / listů \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



# PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6l	<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"/>

Právnícká osoba: Název právnické osoby

\_\_\_\_\_

Fyzická osoba: Příjmení

V e s e l ý

Jméno

P a n

Titul

\_\_\_\_\_

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

a) obec

F R Ý D E K - M Í S T E K

b) PSČ

7 3 8 0 1

c) telefon

\_\_\_\_\_

d) ulice (nebo část obce)

\_\_\_\_\_

e) číslo popisné / orientační

\_\_\_\_\_

f) e-mail

\_\_\_\_\_

g) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost

MAĽOOBCHOD S POTRAVINAMI, NÁPOJI A TABÁKOVÝMI VÝROBKÝ VE SPECIALIZOVANÝCH PR

**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:	
_____	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
_____		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
_____		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
_____		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="2 3 0 5 2 0 2 0"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba

\_\_\_\_\_

Telefon

\_\_\_\_\_

### 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	29 752	6 248		
	snížená	2	73 043	10 957		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	0	0		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	500 000	105 000		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost priznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0			
	Dodání zboží	31	0			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0			
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násled., resp. § 74a)	Věřitel	33	0			
	Dlužník	34	0			
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet		
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	28 926	6 074	0	
	snížená	41	51 739	7 761	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	500 000	105 000	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		39 875	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		158 710	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet		
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100,0	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násled.)			60			
Vrácení daně (§ 84)			61		0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		122 205	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		158 710	
Vlastní daň (62 – 63)			64		0	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		36 505	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0	

Příloha č. 3: Kontrolní hlášení z přidané hodnoty za 04/2020

Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Frýdku-Místku

Daňové identifikační číslo

C Z 9 0 0 7 2 1 9 9 7 5

řádné  následné  opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu



## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc  čtvrtletí  rok   
od  do

**Právníká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení

V e s e l ý

Jméno

P a n i

Titul

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

a) obec

F R Ý D E K - M Í S T E K

b) PSČ

7 3 8 0 1

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon

g) ID datové schránky

a b c 1 2 3

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**

<b>Údaje o podepisující osobě:</b>	Kód podepisující osoby:	
	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
<b>Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu</b>		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="2 3 0 5 2 0 2 0"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba  Telefon







## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 4 / 4

- A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce 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
29 752,00	6 248,00	73 043,00	10 957,00	0,00	0,00

- 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
28 926,00	6 074,00	51 739,00	7 761,00	0,00	0,00


- 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	29 752,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	73 043,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	183 926,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	51 739,00
25	A.1 celkem základy daně	0,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	500 000,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0,00

Příloha č. 4: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 05/2020

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

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Moravskoslezský kraj  
Územní pracoviště v, ve, pro  
Frýdku-Místku  
Daňové identifikační číslo  
C, Z, 9, 0, 0, 7, 2, 1, 9, 9, 7, 5  
Rodné číslo / IČ  
řádné  dodatečné  opravné   
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne  
Počet příloh / listů

  
 QR Platba  
 otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok   
za období od  do

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

**Právníká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení  Jméno  Titul

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

Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**

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

Údaje o podepisující osobě:  Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum <input type="text" value="2, 0, 0, 6, 2, 0, 2, 0"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
--	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba  Telefon

### 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	33 471	7 029		
	snížená	2	82 174	12 326		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	0	0		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
<b>III. Doplnující údaje</b>						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	0		
		Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	0		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násled., resp. § 74a)		Věřitel	33	0		
		Dlužník	34	0		
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	33 058	6 942	0	
	snížená	41	60 435	9 065	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		16 007	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0	
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		0		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100,0	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násled.)			60			
Vrácení daně (§ 84)			61		0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		19 355	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		16 007	
Vlastní daň (62 – 63)			64		3 348	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0	

**Platební informace k souboru:**

DPHDP3-9007219975-20200531-113005.pdf

**Číslo účtu / Kód banky:**

705-77621761/0710

**IBAN:**

CZ0207100007050077621761

**BIC:**

CNBACZPP

**Variabilní symbol (VS):**

9007219975

**Zpráva pro příjemce:**

Pan Vesely

**Částka k platbě:**

3 348 Kč



QR Platba

Příloha č. 5: Kontrolní hlášení z přidané hodnoty za 05/2020

Vytištěno aplikací **EPO**

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

Právnícká 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 zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum <input type="text" value="2 0 0 6 2 0 2 0"/>	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 / 2

### A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce 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
33 471,00	7 029,00	82 174,00	12 326,00	0,00	0,00

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

**B. 3.** - Přijátá 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
33 058,00	6 942,00	60 435,00	9 065,00	0,00	0,00

### 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	33 471,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	82 174,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	33 058,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	60 435,00
25	A.1 celkem základy daně	0,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0,00

Příloha č. 6: Přihláška k povinné registraci pana Veselého

Vytisknuto aplikací **EPO**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Frýdku-Místku

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 9, 0, 0, 7, 2, 1, 9, 9, 7, 5

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce  nebo identifikovanou osobu  – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

Právnícká osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

V e s e l ý

Rodné příjmení

Jméno(-a)

P a n

Titul

Rodné číslo / Datum nar. (není-li RC přiděleno)

9, 0, 0, 7, 2, 1, /, 9, 9, 7, 5

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

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

F, R, Ý, D, E, K, -, M, Í, S, T, E, K,

PSC

7, 3, 8, 0, 1

stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A,

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSC

stát

e-mail

telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

3, 1, 0, 8, 2, 0, 2, 0

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

§ 6

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

1, 0, 6, 9, 6, 5, 9

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

:

Datum registrace

EORI



11 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účet vedený v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění  
ano / ne

1654815810/3030	<input checked="" type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

--

typ ID banky	ID banky	měna, ve které je účet veden	určen ke zveřejnění ano / ne
			<input type="checkbox"/>

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSČ (ZIP-code) banky stát

--	--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Přílohy

- pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku
  - osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi
  - oprávnění k provozování činnosti
  - výpis z obchodního rejstříku

– ostatní přílohy

počet

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
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	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
	<input type="text"/>

Příloha č. 7: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 10/2020

Vytištěno aplikací **EPO**

**A. ODDÍL**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Frydku-Místku

Daňové identifikační číslo

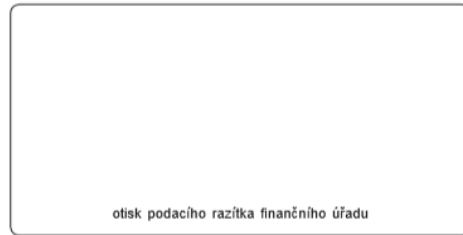
C Z 9 0 0 7 2 1 9 9 7 5

Rodné číslo / IČ

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /



**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 10 čtvrtletí rok 2020

za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

V e s e l ý

Jméno

P a n

Titul

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

a) obec

F R Ý D E K - M Í S T E K

b) PSČ

7 3 8 0 1

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost

MAĽOOBCHOD S POTRAVINAMI, NÁPOJI A TABÁKOVÝMI VÝROBKÝ VE SPECIALIZOVANÝCH PR

**B. ODDÍL**

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 2 1 1 2 0 2 0 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

### 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	37 190	7 810	
	snížená	2	91 304	13 696	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	0	0	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0	
<b>III. Doplňující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0		
	Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33	0		
	Dlužník	34	0		
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	35 711	7 499	0
	snížená	41	70 565	10 585	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		105 000	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		123 084	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet	
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100,0	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62			21 506
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			123 084
Vlastní daň (62 – 63)		64			0
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			101 578
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Moravskoslezský kraj  
 Územní pracoviště v, ve, pro  
 Frýdku-Místku  
 Daňové identifikační číslo  
 CZ9007219975  
 řádné  následné  opravné   
 Důvody pro požití následného kontrolního hlášení zjištěny dne  
 Číslo jednacím 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

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

**Fyzická osoba:** Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_ Titul \_\_\_\_\_  
 Veselý, P a n

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

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

**Údaje o podepisující osobě:** Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
 \_\_\_\_\_  
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
 \_\_\_\_\_

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

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**  
 Datum  Otisk razítka \_\_\_\_\_ Vlastnoruční podpis  
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba  Telefon



## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3/ 3

### A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce 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
37 190,00	7 810,00	91 304,00	13 696,00	0,00	0,00

### 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
35 711,00	7 499,00	70 565,00	10 585,00	0,00	0,00

### 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	37 190,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	91 304,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	35 711,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	70 565,00
25	A.1 celkem základy daně	0,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	500 000,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0,00