



Daň z přidané hodnoty v kontextu intrakomunitárního plnění firmy

Diplomová práce

Studijní program: N6208 – Ekonomika a management
Studijní obor: 6208T085 – Podniková ekonomika - Podnikové finanční systémy
Autor práce: **Bc. Barbora Kubíčková**
Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, Ph.D.





Zadání diplomové práce

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Barbora Kubíčková**
Osobní číslo: E16000323
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: N6208T085 – Podniková ekonomika – Podnikové finanční systémy
Zadávající katedra: katedra financí a účetnictví
Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, Ph.D.
Konzultant práce: Ing. Ondřej Macoun
KODAP, s.r.o. daňový poradce

Název práce: **Daň z přidané hodnoty v kontextu intrakomunitárního plnění firmy**

Zásady pro vypracování:

1. Deskripce principů (systémů) daně z přidané hodnoty v Evropské unii.
2. Legislativa daně z přidané hodnoty v České republice.
3. Problematika intrakomunitárního plnění ve vybraných zemích Evropské unie.
4. Daň z přidané hodnoty ve firmě obchodující v Evropské unii.
5. Vyhodnocení a formulace závěrů.

Seznam odborné literatury:

- ANNACONDIA, Fabiola. 2018. *EU VAT COMPASS 2018/2019*. The Netherlands: IBFD. ISBN 978-90-8722-461-5.
- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. 2017. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5838-1.
- KUNEŠ, Zdeněk. 2017. *Daň z přidané hodnoty 2017*. 8. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-56-4.
- BRANDEJS, Tomáš, Milena DRÁBOVÁ, Michal DUŠEK, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty. Komentář*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-569-7.
- PROQUEST. 2018. *Databáze článků ProQuest* [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2017-09-30]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz/>

Rozsah práce: min. 65 normostran
Forma zpracování: tištěná / elektronická
Datum zadání práce: 1. října 2018
Datum odevzdání práce: 31. srpna 2020

prof. Ing. Miroslav Žížka, Ph.D.
děkan Ekonomické fakulty



Ing. Martina Černíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2018

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé diplomové práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že texty tištěné verze práce a elektronické verze práce vložené do IS STAG se shodují.

12. 4. 2019

Bc. Barbora Kubíčková

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat daňovému poradci panu Ing. Ondřeji Macounovi a své vedoucí diplomové práce paní Ing. Martině Černíkové, Ph.D. za užitečné, cenné a odborné rady, připomínky a čas, který mi při zpracování mé diplomové práce věnovali. Také bych chtěla poděkovat společnosti KODAP, s.r.o. za poskytnutí potřebných podkladů, které byly použity ke zpracování diplomové práce.

Anotace

Diplomová práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty v kontextu intrakomunitárního plnění firmy, která prodává zboží v Evropské unii. Hlavním cílem diplomové práce je deskripce principů a legislativy daně z přidané hodnoty v Evropské unii a v České republice. První část diplomové práce analyzuje důvody existence společného systému a harmonizaci daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie. Praktická část diplomové práce je věnována problematice intrakomunitárního plnění a náležitostem českého a italského DPH. Dalším cílem je interpretovat a vyhodnotit dopad daně z přidané hodnoty na podnikatelský subjekt v průběhu jeho aktivní ekonomické činnosti za kalendářní rok 2018. Mimo jiné práce zaznamenává přehled nákladů, které byly vynaloženy na zpracování registrace a přiznání k DPH pro podnikatelský subjekt daňovou kanceláří za rok 2018.

Klíčová slova

Daň z přidané hodnoty, harmonizace daně z přidané hodnoty, zdanitelné plnění, plátce daně, daňová povinnost, intrakomunitární plnění, pořízení zboží, dodání zboží.

Annotation

The diploma thesis is aimed at the issue of value-added tax in the context of intra-community delivery of the firm that sells goods in the European Union. The main aim of the diploma thesis is the description of the principles and legislation of value-added tax in the European Union and in the Czech Republic. At first, there are described principles of harmonization of VAT beyond the European Union. The practical part of the thesis is focused on the issue of intra-community delivery and the requirements of the Czech and Italian VAT. Furthermore, the next aim is to interpret and evaluate the impact of the value-added tax on a business entity during its economic activity in 2018. Among all these parts, the report records the costs incurred to process of the registration and VAT reports for the business entity charged by the tax office for the year 2018.

Keywords

Value added tax, harmonization VAT, taxable supply, taxpayer, tax liability, intra-community delivery, delivery of goods, supply of goods.

Obsah

Seznam ilustrací.....	9
Seznam tabulek.....	10
Seznam zkratk	11
Úvod.....	12
1 Daň z přidané hodnoty v prostředí Evropské unie	15
1. 1 Harmonizace daně z přidané hodnoty	19
2 Daň z přidané hodnoty v prostředí České republiky	22
2. 1 Základní konstrukční prvky daně z přidané hodnoty	22
3 Intrakomunitární plnění firmy obchodující v EU.....	35
3. 1 Náležitosti DPH pro firmu XY obchodující v České republice	39
3. 2 Náležitosti DPH pro firmu XY obchodující v Itálii	49
4 Dopad daně z přidané hodnoty na firmu obchodující v Evropské unii	55
4. 1 DPH podnikatelského subjektu XY v ČR	55
4. 2 DPH podnikatelského subjektu XY v Itálii	63
4. 3 Porovnání systému DPH v České republice a v Itálii.....	66
Závěr.....	72
Seznam bibliografických záznamů	74
Seznam příloh	79

Seznam ilustrací

Obr. 1: Struktura daňové soustavy	16
Obr. 2: Rozdělení osob povinných k DPH	24
Obr. 3: Náležitosti dodání zboží do JČS	35
Obr. 4: Náležitosti pořízení zboží z JČS.....	37
Obr. 5: Náležitosti registrace k DPH v ČR.....	40
Obr. 6: Přehled náležitostí souhrnného hlášení	45
Obr. 7: Náležitosti registrace k DPH v Itálii	50
Obr. 8: Náležitosti zpracování agendy DPH v ČR daňovým poradcem	56
Obr. 9: Daňová povinnost firmy XY za rok 2018	60

Seznam tabulek

Tab. 1: Rok zavedení DPH v jednotlivých státech EU	18
Tab. 2: Sazby DPH v ČR od roku 2004	30
Tab. 3: Zdaňovací období a termíny DPH v ČR a v sousedních zemích ČR.....	32
Tab. 4: Přehled náležitostí oddílů kontrolního hlášení.....	43
Tab. 5: Přehled kódů Incoterms subjektu XY	48
Tab. 6: Kódy dopravy v Itrastat hlášení	48
Tab. 7: Přehled platebních kódů pro měsíční zúčtování DPH v Itálii.....	52
Tab. 8: Přehled platebních kódů pro kvartální zúčtování DPH v Itálii	53
Tab. 9: Data DPH podnikatelského subjektu XY v ČR za rok 2018	59
Tab. 10: Přehled cen daňové kanceláře za zpracování agendy DPH v ČR za rok 2018	62
Tab. 11: Data DPH podnikatelského subjektu XY v Itálii za rok 2018	64
Tab. 12: Přehled cen daňové kanceláře za zpracování agendy DPH v Itálii za rok 2018....	65
Tab. 13: Porovnání náležitostí agendy DPH v ČR a v Itálii	67
Tab. 14: Přehled cen zpracování DPH v ČR a v Itálii daňovým poradcem za rok 2018	68
Tab. 15: Porovnání výhod a nevýhod systému DPH v ČR	69
Tab. 16: Porovnání výhod a nevýhod systému DPH v Itálii	70

Seznam zkratek

DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPD	datum povinnosti přiznat daň
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ECU	evropská zúčtovací jednotka
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
JČS	jiný členský stát Evropské unie
KH	kontrolní hlášení
SH	souhrnné hlášení
UZP	uskutečnění zdanitelného plnění
ZDD	zjednodušený daňový doklad
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Úvod

Daň z přidané hodnoty (dále DPH) patří mezi jednu z nejdůležitějších a nejsložitějších daní České republiky. Systém DPH je stěžejním tématem vlády České republiky (dále ČR), ale i podnikatelských subjektů na území ČR a členských zemí Evropské unie (dále EU). Vláda se snaží zabránit daňovým únikům, které jsou častým problémem vyskytujícím se v současné ekonomice všech států EU. Od vstupu České republiky do EU v roce 2004 je systém DPH v ČR podložen unijní legislativou. Konstruktivní prvky daně z přidané hodnoty v České republice jsou obsaženy v závazném dokumentu, kterým je úprava zákona č. 235/2004 Sb.

Aplikace systému DPH v praxi bývá velmi složitá a komplikovaná. Každý rok dochází k úpravám a novelizacím daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a národní iniciativy. Ministerstvo financí České republiky zavádí kontrolní mechanismy, aby zabránilo daňovým únikům. Vzhledem k těmto úpravám se mnohdy vyskytují nejasnosti v pochopení pravidel a změn DPH. Závažným problémem bývá špatná orientace ve změnách zákona. Nejčastější rozpory vznikají z nepochopení toho, komu vzniká daňová povinnost, kdy dochází k přenesení daňové povinnosti, kdo je identifikovaný plátcem daně a jaké jsou náležitosti registrace a přiznání k DPH.

Vývoj daně je závislý na politické a hospodářské struktuře států. Každý stát vyžaduje, aby zaplacená částka daní zůstala na území daného státu. Daň z přidané hodnoty tvoří totiž jednu z hlavních složek státního rozpočtu a ovlivňuje hospodaření státu. Dle statistik Ministerstva financí ČR (2018) největším příjmem státního rozpočtu za rok 2018 byly příjmy z povinného pojistného na sociální zabezpečení, které dosáhly výše 496,9 mld. Kč (37,8 %), a druhý největší příjem do státního rozpočtu přinesla daň z přidané hodnoty ve výši 280,9 mld. Kč (21,4 %). DPH je jednoznačně jedna z nejvýznamnějších daní.

Integrace Evropské unie umožnila spolupráci mezi sousedními státy na území jednoho kontinentu. Pomocí této celkové globalizace se rozvinul obchod z místního trhu daného státu až na celosvětový trh. Při obchodování mezi členskými státy dochází tím pádem ke střetu daňových systémů. Proces harmonizace DPH je nezbytný k zajištění fungování mezinárodního trhu. Trh je založen na pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu. Proces harmonizace je důležitý, aby nedocházelo k narušení hospodářské soutěže. Pokud nejsou

dodržovány právní úpravy, vzniká nejednotnost společného systému a obchodní trh se stane nefunkční. S rozvojem mezinárodního obchodu došlo ke vzniku intrakomunitárního plnění, což představuje dodání a pořízení zboží z jiného členského státu mezi plátcí daně z přidané hodnoty. Intrakomunitární plnění má své náležitosti, které musí každý subjekt dodržovat.

Cílem této diplomové práce je zkoumat deskripci principů daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a následně identifikovat legislativu a konstrukční prvky DPH v České republice. Dalším cílem je analyzovat problematiku intrakomunitárního plnění firmy ve vybraných zemích EU, v důsledku poskytování zboží v rámci Evropské unie podnikatelským subjektem XY. Diplomová práce porovnává pravidla českého a italského systému DPH. Závěrečným cílem práce je vyhodnocení a interpretace dat DPH podnikatelského subjektu a nákladů za poskytnuté služby daňové kanceláře za rok 2018. Daňová společnost zařizuje vyhotovení registrace, přiznání k DPH a celou agendu DPH v České republice a v Itálii v zastoupení podnikatelského subjektu.

Diplomová práce je rozdělena do čtyř částí. První část diplomové práce se zabývá právní legislativou a společným systémem DPH. Tato část také pojednává o základních principech daně z přidané hodnoty v rámci EU a v jakém roce byla daň z přidané hodnoty přijata v jednotlivých členských zemích EU. Důležitým tématem této kapitoly je harmonizace daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie a přijetí směrnic členskými státy EU. Je zde zpracován historický vznik DPH, vývoj legislativy a směrnic EU. V druhé části diplomové práce je specifikována daň z přidané hodnoty v České republice. Tato část se zaměřuje na obecné ustanovení daně z přidané hodnoty a její konstrukční prvky.

Vzhledem k tomu, že firma XY obchoduje na území Evropské unie, stěžejní třetí část diplomové práce je věnována intrakomunitárnímu plnění firmy. V této kapitole jsou zkoumány principy dodání a pořízení zboží z jiného členského státu. Práce zároveň obsahuje přesné náležitosti a pokyny systému DPH v České republice a v Itálii. V závěrečné části diplomové práce jsou zaznamenána data DPH podnikatelského subjektu za rok 2018 a uskutečněné intrakomunitární plnění v EU. Smyslem poslední kapitoly je vyhotovení přehledu nákladů, které byly firmou vynaloženy na zpracování agendy DPH daňovému poradci za rok 2018. Náklady za služby vykonané daňovou společností jsou závěrem zaznamenány v tabulkách, porovnány a interpretovány.

Data, která byla použita k vypracování teoretické části diplomové práce, jsou sekundárního charakteru. Teoretická část diplomové práce, která je zaměřená na principy daně z přidané hodnoty v Evropské unii a legislativa DPH v České republice, byla zpracována metodou literární rešerše z odborných publikací, článků a směrnic. Praktická část byla zpracována na základě zkušeností, poznatků a podkladů autora získaných v daňové společnosti v průběhu odborné praxe.

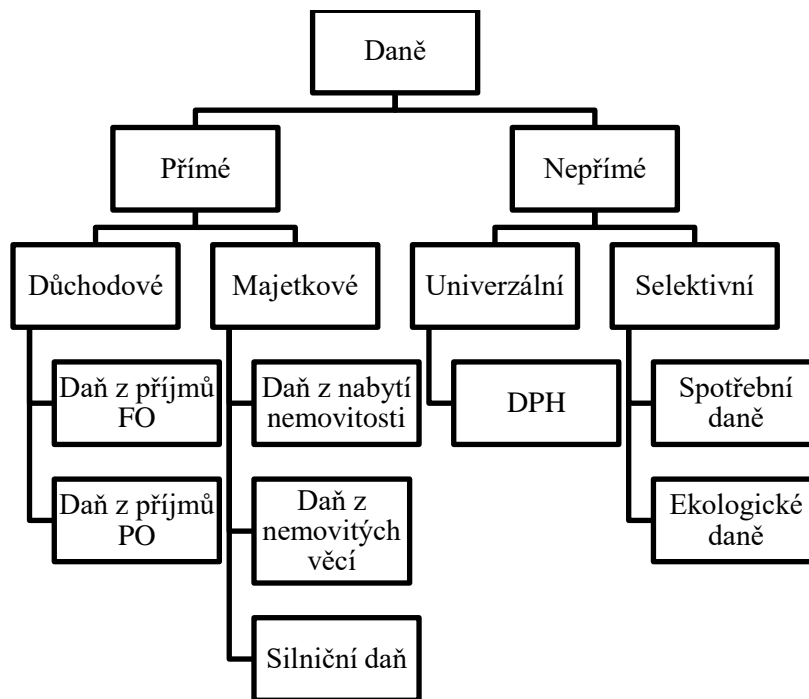
Téma diplomové práce bylo zvoleno na základě osobních a pracovních zkušeností autora v daňové společnosti KODAP, s.r.o., v níž byly sbírány podklady, materiály a praktické náležitosti v oddělení evropské DPH. Téma DPH bylo autorem vyhodnoceno jako velmi stěžejní a přínosné, protože daň z přidané hodnoty a její všechny možné aplikace a odlišnosti jsou aktuálním a potřebným tématem nejen v řadách účetních, ale i daňových poradců a podnikatelských subjektů. V důsledku ne zcela vždy srozumitelného pochopení znění a principů DPH, daň nabývá na významu pro podnikatelské subjekty v rámci mezinárodního obchodu.

1 Daň z přidané hodnoty v prostředí Evropské unie

Daňový systém se zabývá soustavou daní, které slouží k vybrání finančních prostředků na území určitého státu. Podle Hamerníkové (2017) daň představuje státem určenou povinnou, neekvivalentní, nenávratnou a neúčelnou platbu plynoucí do státního rozpočtu státu. Část daní, které jsou vybírané v České republice, plynou do rozpočtu Evropské unie. Jak uvádí Smith (2015) daň je klíčovou složkou pro získání finančních prostředků státu. Ze získaných peněžních prostředků jsou hrazeny veřejné statky a služby v oblasti zdravotnictví, školství, sociálního zabezpečení a sociální péče. Dále jsou finanční prostředky vynaloženy na dopravní infrastrukturu, zabezpečení ochrany státu proti vnějšímu nepříteli a i pro celkovou bezpečnost obyvatelstva. Ze získaných prostředků jsou čerpány finance na podporu kultury a na péči o kulturní památky. Pomocí daní jsou sníženy rozdíly v důchodech obyvatel a jsou stabilizovány cyklické výkyvy ekonomiky (Smith, 2015). Prostřednictvím daní je umožněno docílit určitého ekologického a hospodárného chování. Stát se snaží zdaněním zdravotně škodlivých komodit odradit poplatníky od spotřeby těchto nezdravých výrobků a ochránit tak životní prostředí a zdravý životní styl občanů (Hamerníková, 2017). Do daňového systému jsou zahrnuty instituce, které zajišťují správu daně, kontrolu daně, vyměření její výše a v neposlední řadě i vymáhání jejího plnění od podnikatelských subjektů.

Z poznatků European Commission (2018) je zřejmé, že daňový systém je důležitý faktor, který ovlivňuje investiční rozhodování firem obchodujících v Evropské unii. Z tohoto důvodu jsou zkoumány rysy daňových systémů jednotlivých členských zemí, které mohou ovlivnit rozhodování o budoucích investicích. V tomto případě se bere ohled na stanovení efektivní daňové sazby a správný způsob zdanění v podniku. Důležité je stanovit daňovou jistotu účinnost daně pro podnikatelské subjekty.

V rámci EU je daňová soustava rozdělena na dvě skupiny (dle vazby daně na důchod poplatníka), tzn. na daně přímé a nepřímé. V širším pojetí jsou brány i platby za sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které představují ostatní příjem do státního rozpočtu. Příjem z veřejného zdravotního pojištění je spravován jednotlivými zdravotními pojišťovnami. Rozdělení daňové soustavy na přímé a nepřímé daně je znázorněno na Obr. 1.



Obr. 1: Struktura daňové soustavy

Zdroj: vlastní zpracování

Mezi daně přímé patří daně z příjmu a majetkové daně. Tyto daně jsou adresné a přímo vyměřené poplatníkovi s ohledem na jeho důchodovou a majetkovou situaci. Přímé daně platí poplatník sám a s rostoucím důchodem částka daně roste. Daně nepřímé nejsou adresné a jejich výběr a zaplacení probíhá v rámci cen zboží a služeb. Daň je vybrána od poplatníka, bez ohledu na jeho výši příjmu. Majetkové daně představují příjem do veřejného rozpočtu. Spadá sem daň z nemovitých věcí, z pozemků a ze staveb, daně silniční a daň z nabytí nemovitých věcí. Daně ze spotřeby se dělí na daně univerzální a selektivní. Daně selektivní jsou daně z minerálních olejů, z alkoholu, z cigaret a z tabákových výrobků. Základem daně jsou fyzické jednotky zboží, sazby jsou pevné a diferencované. Mezi selektivní daně patří také cla a ekologické daně. Na zemní plyn, pevná paliva a elektřinu jsou uvaleny ekologické daně. Univerzální daní je daň z přidané hodnoty, která je zahrnuta v ceně většiny zboží a služeb. Nepřímé daně se již řadu let harmonizují, aby byl zajištěn volný pohyb zboží a služeb přes hranice. Harmonizací je dodržena hospodářská soutěž mezi členskými státy.

Základním smyslem daně z přidané hodnoty je vybudování společného systému obchodování s jednotlivými komoditami v rámci EU. Evropská unie se snaží vytvořit jednotný daňový systém pro všechny členské státy. Tímto systémem je nutné se řídit při

poskytování zboží ve všech členských státech Evropské unie. Právní předpisy EU týkající se DPH jsou shrnuty ve směrnici 2006/112/ES. Směrnice je závazná pro každý členský stát, ponechává však volbu formy a metod vnitrostátním orgánům, které ji transponují do vnitrostátních právních předpisů (Peci, 2017).

Společný systém zdanění prošel dlouhým vývojem. Před vznikem společného systému DPH v Evropské unii, jak uvádí Peci (2017), byl ve většině států používán vícestupňový kaskádovitý systém daně z obratu, který vytvářel překážky v mezinárodním obchodě. Částka daně byla tak tímto způsobem zdaněna několikanásobně podle délky výrobního řetězce. Daňový systém u zakládajících států Evropského hospodářského společenství (dále EHS) byl tak nesouměrný a rozmanitý. Výhodou kaskádovitého systému daně z obratu byly větší finanční bonusy pro jednotlivé státy. Naopak duplicitní systém nebyl přínosný pro obchod s ostatními zeměmi. Nebylo možné uplatnit odpočet ze zdaňované částky obratu a menší podniky se tak dostávaly do nevýhodného postavení na trhu. Celkově rozdílné pojetí daně z obratu mělo za následek neefektivitu ve výrobě a v investičním rozhodování podniků.

Jak uvádí Deloitte Global Tax Centre (2018) v roce 1967 byl vytvořen společný systém DPH po vzoru francouzského DPH. Daň z přidané hodnoty v této zemi tvořila 50 % příjmové strany rozpočtu země. DPH používaná ve Francii se stala základem a vzorem pro koncepci jednotné daně z přidané hodnoty pro všechny členské státy EU. Rozhodnutí Komise o zavedení daně z přidané hodnoty bylo učiněno v první směrnici 67/227/EHS. Tento společný systém DPH se snažil zamezit překážkám v obchodě v rámci EU, podpořit rozvoj vnitřního trhu a zabránit daňovým únikům. Společný systém daně z přidané hodnoty představuje zdanění čisté částky obratu, nikoli kumulaci daně v jednotlivých fázích. Předmětem daně je přidaná hodnota v každém stádiu výroby, ale dochází k odečtení daně z předchozího stádia procesu (European Commission, 2018). Tento systém byl postupně rozšířen v celém prostředí EU. V Tab. 1 jsou znázorněny roky přijetí DPH v členských zemích EU.

Tab. 1: Rok zavedení DPH v jednotlivých státech EU

Rok	Země
1999	Slovinsko
1998	Chorvatsko
1995	Lotyšsko, Malta, Litva
1994	Bulharsko, Finsko
1993	Česká republika, Slovensko, Polsko, Rumunsko
1992	Kypr
1991	Estonsko
1988	Maďarsko
1987	Řecko
1986	Španělsko, Portugalsko
1973	Itálie, Velká Británie, Rakousko
1972	Irsko
1971	Belgie
1970	Lucembursko
1969	Švédsko, Nizozemí
1968	Německo
1967	Dánsko
1954	Francie

Zdroj: (European Commission, 2018), (Helgason, 2017)

První využití takto pojaté daně z přidané hodnoty bylo ve Francii roku 1954. Postupně se přidávaly další země, které vstoupily do Evropského společenství (dále ES). Druhou zemí, která zavedla DPH čtrnáct let po Francii, tedy v roce 1967, bylo Dánsko. V roce 1968 přijalo DPH Německo a o rok později Nizozemí a Švédsko. Postupem let se začlenily Lucembursko, Belgie, Irsko a v roce 1973 Itálie, Velká Británie a Rakousko. V roce 1986 přistoupily Španělsko a Portugalsko a o rok později Řecko. Vzápětí se přidružily Maďarsko, Estonsko a Kypr. Česká republika přijala koncept DPH v roce 1993. Ve stejném roce jako ČR si DPH do daňového systému začlenily další země jako Slovensko, Polsko a Rumunsko. Dalšími státy, které do svých legislativ převzaly DPH, bylo Bulharsko, Finsko, Lotyšsko, Malta, Litva a Chorvatsko. Zatím poslední zemí, která přijala systém DPH, bylo Slovinsko v roce 1999 (Helgason, 2017).

Jak uvádí Týč (2017) Evropská komise přijala koncept DPH skrze soustavu směrnic, které byly postupně harmonizovány. Evropské společenství vytvářelo velmi silný tlak na harmonizaci daňového systému, protože usilovalo o dodržení podmínek společného systému DPH a zachování neutrality hospodářské soutěže.

Dalším cílem sjednocení daňového systému je snaha nebránit volnému trhu v mezinárodním prostředí a podpořit vrácení daně při vývozu mezi členskými státy. Snahou je vybírat DPH nejvšeobecněji, zajistit jednoduchost a neutralitu na všech stupních výroby a distribuce. Ideální je mít stejné zatížení DPH u všech členských zemí na podobné zboží.

1. 1 Harmonizace daně z přidané hodnoty

Cílem harmonizace daní, jak uvádí Sorhun (2014), je přizpůsobit a sblížit daňový systém prostřednictvím společných pravidel a vytvořit prostředí, v němž daně nejsou překážkami k volnému pohybu zboží, služeb a kapitálu. Dle Sorhuna (2014) je snaha o sladění daní, základů a sazeb mezi jednotlivými zeměmi EU. Přijetím směrnic a nařízení dochází k pozitivní harmonizaci, kdy jsou dosažena stejná pravidla ve všech členských zemích.

V rámci EU byl přijat společný systém DPH, přesto mezi členskými státy přetrvává rozdílná finanční a fiskální politika. Daňový systém jednotlivých zemí, jak publikuje Peci (2017), se liší historickými tradicemi, systémy finančních orgánů, sociologickými faktory a ekonomickými podmínkami. Evropská unie se snaží zabránit daňové diskriminaci, tzv. daňové neutralitě. Daňovou neutralitu volného pohybu zboží a služeb je možné dosáhnout, pokud je zboží obchodováno z jednoho členského státu do druhého členského státu. Zboží je zdaňováno ve státě vývozu nebo ve státě dovozu. Jak uvádí Týč (2017), daňovou harmonizací jsou vytvářena společná pravidla pro legislativu, tj. směrnice, které stanovují nejen daň, daňový základ a daňové sazby.

Problematika a požadavky na splnění jednotného systému DPH Evropské unie byly stanoveny v první směrnici 67/227/EHS v roce 1967 (Annacondia, 2018). Členské státy přijaly tuto směrnici a jednotný evropský systém do svých národních legislativ. První směrnice určila způsob výpočtu DPH, kdy daň je vypočítána jako procentuální část z ceny výrobku v každém stupni výroby. Cena výrobku je již ponížena o částku, která byla

stanovena v předchozím stupni výroby. Celkovou výši daně zaplatí konečný spotřebitel. Druhá směrnice 67/228/EEC stanovila konkrétněji předmět DPH (prodej zboží a poskytnutí služeb), určila místo plnění, plátce a umožnila řadu úlev pro malé podniky. Tím, že implementace směrnic do národních legislativ pro některé země nebyla jednoduchá, docházelo k nejednotnému výkladu pojmu daňový subjekt, daňový základ a specifikace předmětu daně, byly vydávány další směrnice, které se snažily dané nesrovnalosti vyřešit. Jak uvádí Brederode (2017), ve směrnici 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 bylo schváleno jednotné vymezení daňového základu pro výpočet daně z přidané hodnoty, okruh subjektu, odpovědnosti, teritoriální dosah, rozšíření působnosti na služby, určení předmětu daně na dodání zboží za protiplnění v tuzemsku osobou povinnou k dani a dovoz zboží. Tato směrnice se také zabývala způsobem financování Společenství. Pod směrnicí 77/388/EHS spadají směrnice 91/680/EEC a 92/77/EEC. Směrnice 91/680/EEC obsahuje legislativu, která vymezuje fiskální hranice, úpravu sazeb a ponechání systému zdanění ve státě dovozu. Směrnice 92/77/EEC se zabývala sjednocením obecné sazby DPH, kdy základní sazba byla stanovena na 15 % a snížená sazba na 5 % pro členské státy. Maximálně lze použít dvě snížené sazby (Helgason, 2017). Směrnice byly v průběhu let novelizovány a posledním přepracováním byl vytvořen hlavní právní předpis 2006/112/ES, který nahrazuje směrnicí 77/388/EHS. V této směrnici dochází k úpravě předmětu DPH, zdanitelného plnění, místa plnění, určení daňové povinnosti, základu daně, osvobození od daně a minimální sazby DPH. Novelizace hlavního právního předpisu byla provedena ve směrnici 2008/8/EC. Pro kontrolu systému DPH byla zavedena daňová identifikační čísla, která určují kód země registrace DPH (EUR-lex, 2017), (Týč, 2017).

Kromě zmíněných směrnic existují i další dokumenty, které se zabývají speciálními postupy, oblastmi DPH a pravidly pro uplatňování DPH v konkrétních případech. Směrnice 86/560/EEC stanovuje pravidla pro vrácení daně osobám povinným k dani působící mimo EU. Směrnice 2008/9/ES stanovuje pravidla pro vrácení DPH osobám, které jsou povinny k dani neusazeným v členském státě, ale požadují vrácení v jiném členském státě. Směrnice 2009/132/ES vymezuje oblast působnosti DPH a upravuje osvobození u některých druhů zboží. Směrnice 2007/74/EC je zaměřena na osvobození zboží, které je dovážené osobami cestujícími mimo EU ze třetích zemí, od DPH a spotřební daně. Směrnice 904/2010 je nařízením Rady EU ze dne 7. října 2009, která se zabývá správní spoluprací mezi členskými státy v oblasti daně z přidané hodnoty a ve

snaze zabránit daňovým únikům. Směrnice 2010/88/EU dbá na dodržování minimální základní sazby DPH ve výši 15 % (European Commission, 2018b), (EUR-lex, 2017).

Harmonizací za pomoci směrnic se povedlo zavést jednotnou strukturu DPH, základ daně, sazby a prvky zdanění. Jak uvádí Baldwin (2012), ekonomická integrace EU představuje daňovou spolupráci mezi státy na jednotném trhu, který je založen na čtyřech základních smlouvách EU. První zmínka společné spolupráce mezi členskými zeměmi byla již v dokumentu Smlouva o založení Evropského společenství uhlí a oceli v roce 1951 v Paříži (Hunt, 2018). V roce 1957 byly podepsány dvě smlouvy, tj. smlouva Evropského společenství pro atomovou energii a Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství (Marrewijk, 2012). V roce 1957 byla podepsána Lisabonská smlouva, kde byly vytyčeny cíle vlivného celoevropského seskupení, tj. volný obchod se zbožím, společná obchodní politika vůči třetím zemím, ochrana svobody soutěže, volný trh ve službách integrace trhu práce a kapitálu, směnný kurz, koordinace makroekonomických politik, společná zemědělská politika, harmonizace daní a rozlišování všeobecného daňového zatížení. Dle interpretace Bergbauera (2017) byla Evropskou unií v roce 1992 přijata Maastrichtská smlouva, která zavedla nové podoby a formy spolupráce mezi členskými státy v ekonomických, měnových a politických oblastech. Došlo k postupnému prohlubování spolupráce mezi jednotlivými zeměmi, což vedlo ke vzniku nadnárodních společností a mezinárodních korporací.

Z poznatků Hunta (2018) mají země, které jsou členy EU, zajištěné benefity čtyř svobod. Tyto čtyři svobody znamenají volný pohyb zboží, osob, služeb a finančního kapitálu. Nejen občané EU mohou svobodně cestovat, žít a pracovat v jakékoli zemi EU, ale i obchod využívá finanční, hmotný a lidský potenciál v ostatních zemích EU. Spolupráce mezi evropskými zeměmi je nutnou součástí tohoto procesu.

2 Daň z přidané hodnoty v prostředí České republiky

Tato kapitola je zaměřena na základní principy DPH stanovené směrnicí 2006/112/ES a způsob přijetí základních principů jednotného evropského DPH v České republice. Daňová soustava v ČR odráží změny v ekonomickém systému již od 1. ledna 1993. V roce 2004 ČR vstoupila do EU a DPH podlela harmonizačním procesům. Základním dokumentem, který upravuje společný systém DPH Evropské unie, je směrnice Rady 2006/112/ES. Tento dokument z roku 2006 vznikl na základě úprav a propojení směrnic DPH ve společný a jednotný systém EU. Tato směrnice je složena z patnácti hlav, které se zabývají základními ustanoveními DPH, tj. účelem a oblastí působnosti DPH, územní působností, osobou povinnou k dani, zdanitelným plněním, uskutečněním zdanitelného plnění a vznikem daňové povinnosti, základem daně, sazbou daně, osvobozením od daně, odpočtem daně, povinností osob povinných k dani a některých osob nepovinných, zvláštními režimy, odchylkami a závěrečnými ustanoveními.

Základním daňovým pramenem úpravy v České republice je zákon č. 235/2004Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH), který je v souladu se směrnicemi EU. Soubor daňových zákonů ovlivňuje podnikatelské rozhodování a veškeré ekonomické činnosti podnikatelských subjektů. Zákonem se musí řídit každý podnikatelský subjekt. V průběhu let došlo v důsledku vývoje evropských legislativ a jednotlivých ustanovení k legislativním změnám a novelizacím i v ČR. V těchto změnách se musí umět orientovat jak podnikatelské subjekty, tak správci daní. Součástí zákona jsou konstrukční prvky daně z přidané hodnoty, mezi které patří předmět daně, územní působnost, základ daně, sazby DPH, výpočet daně, daňový subjekt, osvobození od daně, zdaňovací období a náležitosti daňového priznání.

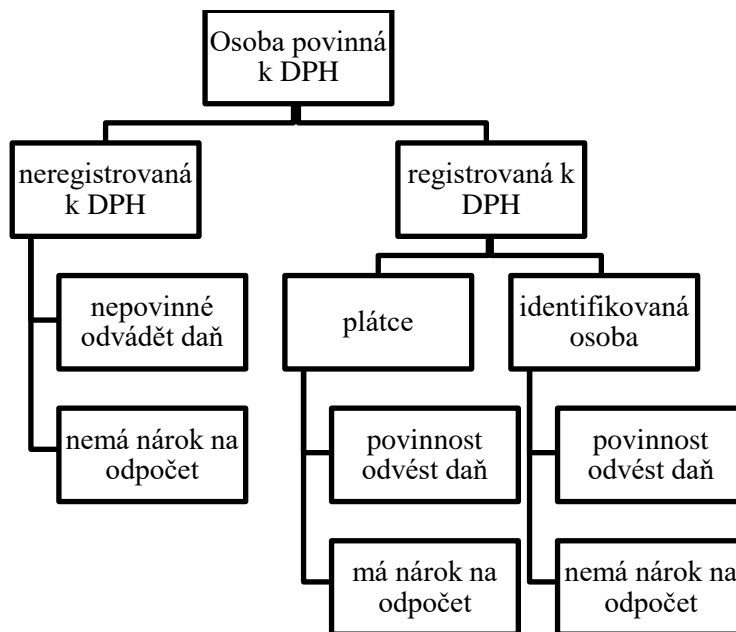
2. 1 Základní konstrukční prvky daně z přidané hodnoty

Všeobecná daň na zboží je přijata ve stanoveném poměru k ceně zboží bez ohledu na počet plnění ve výrobě. Jak uvádí Vančurová (2018), předmět daně z přidané hodnoty stanovuje, z čeho je daň odvedena. V rámci podnikatelské činnosti se jedná o dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu (dále JČS) za úplaty a dovoz zboží ze třetích zemí. Dalším předmětem daně je i poskytování služeb. Problematika služeb není zahrnuta v této diplomové práci vzhledem k rozsáhlosti a problematice tématu. Podrobněji se práce věnuje

obchodování se zbožím a jeho vlivu na DPH. Dodání zboží je definováno jako plnění předmětu daně z přidané hodnoty za stanovených podmínek, kdy je zboží prodáno za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci ekonomické činnosti a místa plnění v tuzemsku. Zboží představuje hmotné i nehmotné věci, teplo, plyn, elektrickou energii, zvířata, lidské tělo a jeho části (Vančurová, 2018). Aby docházelo k uskutečnění mezinárodního obchodu, je důležité vymezit územní působnost a osoby, které dani podléhají.

Územní působností dle směrnice se vyznačují země, které spadají do Evropského společenství, jsou součástí celního území Společenství a jsou to teritoria, na které spadá direktiva EU. Legislativa DPH se týká Francie, Belgie, Itálie, Lucemburska, Německa, Nizozemska, Dánska, Irsko, Velké Británie, Řecko, Portugalsko, Španělsko, Finsko, Rakousko, Švédsko, České republiky, Estonsko, Kypr, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Polsko, Slovensko, Bulharsko, Rumunsko a Chorvatsko.

Osoba, která je povinná k dani z přidané hodnoty, je dle Hejdukové (2015) osoba, která vykonává samostatně ekonomickou činnost. Osoba, která poskytuje služby, vykonává soustavně nezávislou činnost (tj. auditoři, lékaři, architekti, advokáti, autoři literární a umělecké činnosti) nebo využívá hmotný a nehmotný majetek za účelem získání příjmů. Podle Duška (2018) osoba, která vykonává činnost na základě pracovně právního vztahu u zaměstnavatele, nespadá do nezávislé ekonomické aktivity. Daň z přidané hodnoty zatěžuje a zavazuje mnoho osob na různých úrovních. Přehled vymezení daňových subjektů vztahujících se k DPH je znázorněn na Obr. 2. DPH zasahuje každého, kdo zaplatí za nákup zboží nejen v České republice, ale i v zahraničí. V tomto případě se jedná o osoby podléhající dani. Ten, kdo zaplatí za zboží, se stává pasivním a bezejmenným účastníkem procesu DPH. Poplatníkem daně je konečný spotřebitel, který dané zboží nakupuje. Naopak plátcem daně je osoba, která zboží prodává, a má tedy ve své vlastní majetkové odpovědnosti povinnost daň příslušnému správci daně odvést. Plátce platí vypočítanou daň ze svého předmětu daně (Pilátová, 2016).



Obr. 2: Rozdělení osob povinných k DPH

Zdroj: Vančurová (2018, s. 305)

Osoba, která se registruje k DPH, spadá pod daňovou legislativu a stává se plátcem nebo identifikovanou osobou. Osoba povinná k DPH je fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost. Plátce je osoba, která je povinná k dani se sídlem podnikání v tuzemsku. Povinným plátcem DPH se stává osoba, která překročí obrát 1 140 000 Kč za maximálně dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Subjekt je povinen se registrovat k dani v České republice v místě výkonu ekonomické činnosti a odvést daň ze všech svých zdanitelných plnění. Plátce má následně nárok na uplatnění odpočtu v případě, kdy tak stanoví zákon. Registrace k DPH dle § 101a odst. 2. b ZDPH probíhá u místně příslušného finančního úřadu, kdy je osoba povinná k dani povinna do 15 dnů po skončení měsíce, kdy byl obrát překročen, podat přihlášku k registraci. Subjekt se stává plátcem daně prvním dnem druhého měsíce po překročení stanoveného limitu. Daňové identifikační číslo (dále DIČ) slouží k identifikaci daňového subjektu finanční správou. Pro rozlišení členských států je přidělen dvoumístný alfabetský kód země. Přehled alfabetských kódů členských zemí EU je obsažen v Příloze A. Plátce, který nepřesáhl za dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 140 000 Kč, může nechat registraci k DPH zrušit. O zrušení registrace plátce zažádá v případě, kdy uskutečňuje pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet po uplynutí jednoho roku od účinnosti registrace.

Identifikovaná osoba se stává částečným plátcem daně s upravenými administrativními pravidly. Na identifikovanou osobu se vztahuje zvláštní režim DPH. Osoba nepovinná k dani, která není registrovaná k DPH, je soukromá osoba nebo osoba vykonávající veřejnou správu, která není povinná odvádět daň ze zdanitelného plnění a nemá nárok na odpočet. Podnikatelský subjekt se stává identifikovanou osobou, pokud pořídí zboží z JČS v hodnotě přesahující limit 326 000 Kč za rok v místě plnění ČR pro osoby nepovinné k dani. Osoba kupuje zboží ze zahraničí a odvádí DPH za prodejce (Vančurová, 2018).

V terminologii DPH plnění znamená činnost, která je předmětem daně. Toto plnění se rozděluje na plnění, které je předmětem daně a které není předmětem daně. Plnění, které je předmětem daně, může být osvobozeno s nárokem na odpočet nebo osvobozeno bez nároku na odpočet. Na aktivitu, která není předmětem daně, se nevztahuje zdanitelné ani osvobozené plnění. Zdanitelné plnění znamená plnění, které je předmětem daně s místem v tuzemsku, a které není osvobozeno. Zdanitelným plněním vzniká plátcovi povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu. Zdanitelné plnění se vztahuje na zboží, které je pořízeno mezi členskými státy EU, dodáno do jiného členského státu a dovezeno z třetích zemí. Pokud je zboží dovezeno ze zemí mimo EU, určuje se místo dovozu podle vstupu zboží do EU (European Commission, 2018d)

Vstupem ČR do EU byl pojem dovoz nahrazen pojmem pořízení zboží z jiného členského státu a vývoz mezi členskými zeměmi EU byl nahrazen pojmem dodání zboží do JČS. Aby bylo možné uskutečnit pořízení zboží z JČS, musí být oba podnikatelské subjekty registrovány k dani a musí být provedena fyzická přeprava z jednoho členského státu do druhého členského státu. V opačné transakci mezi podnikatelskými subjekty dochází k dodání zboží do JČS. Jelikož jsou plnění uskutečněna mezi členskými státy EU, jedná se o intrakomunitární plnění. Zrušení hranic a kontroly mezi státy EU prohloubilo vykazování a vedení statistiky intrakomunitárního obchodu. Intrakomunitární plnění probíhá na jednom daňovém území EU bez celní kontroly. Zrušením osobní a celní kontroly oběhu zboží bylo odstraněno zhruba šedesát milionů celních formulářů za rok (European Commission, 2018), (Deloitte Global Tax Center, 2018).

Jak je uvedeno ve směrnici 2006/112/ES (2006, s. 12), „*dodání zboží se rozumí převod práva nakládat s hmotným majetkem jako vlastník.*“ Dodání zboží dle § 64 ZDPH představuje situaci, kdy tuzemský plátců dodává zboží nebo přemísťuje zboží do jiného

členského státu (Deloitte Global Tax Center, 2018). Pro podnikatele to znamená, že si nyní obchod režírují a uskutečňují mezi sebou sami. Podnikatelský subjekt si musí ověřit daňový status odběratele přes VIES portál, zda je odběratel registrován a zda může zatížit cenu daně na daňovém dokladu. VAT Information Exchange System (VIES) představuje elektronický systém ověřující daňové identifikační číslo. Tyto informace jsou důležité pro možnost identifikovat údaje o registrovaných osobách v členských zemích a to v případě uskutečnění intrakomunitárního plnění (Dušek, 2018). Tento systém sleduje a kontroluje tok obchodu uvnitř Evropského společenství za účelem zjištění všech druhů nesrovnalostí, které využívají hlavně správci daně (European Commission, 2018e).

Pořízení zboží uvnitř Společenství je dáno právem použít zboží jako vlastník s movitým hmotným majetkem, který byl odeslán či přepraven pořizovateli. Pořízení zboží z jiného členského státu je učiněno osobou registrovanou k DPH, které vzniká povinnost priznat daň na vstupu. Plátcí vzniká povinnost odvést daň a právo na odpočet (Pilátová, 2016), (Deloitte Global Tax Center, 2018).

Při vykazování DPH je pro české podnikatelské subjekty důležité správně určit místo zdanitelného plnění dle stanovených pravidel. Následně se podnikatel řídí legislativou daného státu, kde je místo plnění realizováno. Přesné určení místa zdanitelného plnění musí být u dodání zboží, pořízení zboží, u dovozu zboží a u služeb. Místo plnění u dodání zboží nastává v místě zahájení nebo odeslání přepravy a v místě, kde je zboží instalováno a kde se zboží spotřebuje. Při určování místa plnění u dodání zboží je důležité rozlišovat, zda se jedná o dodání zboží s přepravou nebo bez přepravy. V situaci, že se jedná o dodání zboží bez přepravy, je místo zdanitelného plnění v místě, kde je dodání uskutečněno. U dodání zboží včetně přepravy k zákazníkovi je místo zdanitelného plnění v místě, ve kterém je přeprava zahájena. Zboží, kde je součástí úhrady za dodávku zboží i montáž či instalace, je místem plnění místo montáže či instalace. Místem zdanitelného plnění pro pořízení zboží z JČS je konečné místo ukončení přepravy nebo odeslání zákazníkovi. V případě pořízení zboží, kdy není známo, kde budou přeprava či odeslání ukončeny, místo zdanitelného plnění určuje stát, jehož DIČ bylo pořizovatelem určeno. V případě zasílání zboží po překročení limitu, je místo plnění tam, kde je přeprava ukončena (Směrnice 2006/112/ES, 2006), (Vančurová, 2018).

V případě, že podnikatelský subjekt není plátcem daně DPH, zasílá zboží v tuzemsku a do zahraničí bez DPH. Nerozlišuje se, zda je uskutečněn prodej plátcům či neplátcům DPH. Celkové prodeje subjektu se započítají do celkového obrátu pro povinnou registraci k DPH. Směrnice EU udává finanční limity pro zasílání zboží do JČS, kdy po překročení limitu vzniká povinnost registrace k DPH. Stanovené limity pro zasílání zboží do JČS jsou znázorněny v Příloze B. V České republice vzniká zahraničnímu plátcovi, který v průběhu kalendářního roku zašle zboží osobám nepovinným k DPH v hodnotě vyšší než 1 140 000 Kč, povinnost registrovat se k dani. České subjekty sledují limity stanovené v jiných členských státech. Limit ve výši 100 000 EUR je stanoven v Německu, Nizozemí a Lucembursku. V Belgii, Estonsku, Finsku, Francii, Irsku, Itálii, Kypru, Litvě, Lotyšsku, Řecku, Slovinsku, Slovensku a Španělsku je limit stanoven v hodnotě 35 000 EUR. Hodnota 35 000 EUR představuje 5 000 evropských zúčtovacích jednotek, značeno ECU (European Currency Unit). ECU je měnová jednotka, která je používána zeměmi Evropského společenství a slouží k zúčtování mezinárodních operací. V Bulharsku je limit stanoven ve výši 70 000 BGN, v Dánsku 280 000 DKK, v Chorvatsku 270 000 HRK, v Maďarsku 8 800 000 HUF, v Polsku 16 000 PLN, v Rumunsku 118 000 RON, ve Švédsku 320 000 SEK a ve Velké Británii v hodnotě 70 000 GBP (VATPOINT EU TAXATION, 2018). Zasílání zboží do EU neplátcům DPH je uskutečněno s českou DPH a místo plnění je stanoveno v tuzemsku. Musí být vystaven řádný daňový doklad, nikoli zjednodušený daňový doklad.

Dovoz zboží představuje plnění poslané z třetí země, která leží mimo EU. U dovozu zboží určuje místo zdanitelného plnění stát. Jedná se o území, kam zboží vstoupilo. Daň je vybrána celním orgánem státu EU, kde bylo zboží propuštěno do celního režimu. Zboží, které je použito v celním režimu, stanovuje místo plnění stát, kde je proces použití zboží dokončen. Pro osobu, pro kterou se zboží dováží a je registrovaná k DPH, je daň součástí daně na vstupu. V České republice je daň z přidané hodnoty při dovozu zboží vybírána celním úřadem od osob registrovaných k dani. Osoby mohou následně uplatnit odpočet prostřednictvím daňového přiznání. V ostatních zemích celní úřad vybírá daň, která je zaplácena v rámci poštovního doručovatele při převzetí balíčku zbožím ze zámoří (Galočík, 2017), (Kuneš, 2017).

Režim vývozu se řídí celním předpisy Společenství dle nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství. Daň z přidané hodnoty se

při vývozu zboží nevybírání. Vývoz zboží je osvobozeným plněním s nárokem na odpočet. Přeprava je uskutečněna vývozcem nebo jinou zmocněnou osobou z území Evropské unie na území třetí země. Plátcí vzniká nárok na osvobození a při vývozu zboží z EU je zboží prokázáno celním prohlášením hraničního úřadu (Galočík, 2018). Transakce vývoz spadá do daňového přiznání, ale jelikož se jedná o osvobozené plnění, do daňové povinnosti vývoz není zahrnut.

Zdanitelné plnění je uskutečněno za situace, kdy jsou naplněny právní podmínky pro vznik daňové povinnosti. Povinnost vzniká dodáním zboží zákazníkovi v ČR. Vyčíslenou daň je nutno odvést správci daně. Uskutečnění zdanitelného plnění (dále UZP) v případě dodání zboží je stanoveno okamžikem dodání zboží. Pro členské státy EU platí možnost volby určení okamžiku započetí daňové povinnosti. Taková možnost je dána dnem vystavení faktury, která je využívána například v Rakousku a v Německu. Další možnost určení okamžiku započetí daňové povinnosti je den přijetí platby anebo také datum po uplynutí stanovené lhůty pro proběhnutí UZP. Pořízení zboží z JČS uvnitř Společenství stanovuje okamžik UZP datum, kdy dochází k pořízení zboží. Povinnost odvést daň vzniká nejpozději do patnáctého dne následujícího měsíce po doručení tohoto zboží. Výjimkou je situace, kdy je faktura za pořízené zboží vystavena před datem uskutečnění zdanitelného plnění. Datum vystavení na faktuře je datem, odkdy vzniká daňová povinnost. Jak uvádí Lyons (2018), v případě celních povinností uvalených na zboží je datum UZP a vznik daňové povinnosti stanoven na okamžik celních povinností. Pokud podnikatelský subjekt přijal zálohu při dodání zboží, daňová povinnost vzniká okamžikem přijetí platby.

Daňová povinnost se vypočítá na základě rozdílu mezi souhrnem daně na výstupu za zdanitelné plnění a nároku na odpočet daně za stejné zdaňovací období. Daň se přiznává finančnímu správci daně prostřednictvím elektronického přiznání plátcem daně za každé zdaňovací období do 25. dne následujícího měsíce. Například v Belgii je daňové přiznání podáváno stále papírovou formou a odesláno na finanční úřad. Daň, která je přiznána finančnímu úřadu, je vypočítána ze základu daně zboží.

V rámci harmonizace došlo k sjednocení základu DPH. Toto sjednocení se uskutečnilo na základě stanovení způsobu financování rozpočtu EU. Příjem do rozpočtu EU byl vypočítán ze zdrojů členských států procentem ze základu DPH. Při pořízení a dodání zboží z JČS je základ DPH stanoven kupní silou zboží. Při dovozu zboží je brán základ z celní hodnoty.

K základu DPH patří vedlejší výdaje, jako jsou daně, cla, dávky a poplatky, které základ zvyšují. Plátce daně vypočítá základ daně z úplaty, kterou obdrží za uskutečnění zdanitelného plnění od osoby, které bylo zdanitelné plnění uskutečněno. Základ daně je snížen o slevy na dani, které jsou poskytnuty s dodáním zboží (Hejduková, 2015), (Směrnice 2006/112/ES). Ze základu daně je vypočítána daň, která je stanovena příslušnou sazbou.

Evropskou unií jsou stanoveny minimální sazby DPH, které jsou používány členskými zeměmi. EU apeluje na dodržování minimálních sazeb DPH, aby nedocházelo k využívání konkurenčních výhod stanovením nižších sazeb oproti sazbám v jiných členských zemích. Od roku 1993 hranice minimální základní sazby dle pravidel EU je určena 15 % a snížená hranice je na 5 %. Podle místa zdanitelného plnění je určena země, které se předpisy DPH při určování sazby řídí (Deloitte Global Tax Center, 2018).

Sazba DPH je uplatněna v okamžiku zdanitelného plnění. Zákonem jsou stanovené případy, kdy je možné využít základní, sníženou nebo druhou sníženou sazbu DPH. Přehled výše sazeb v členských zemích EU je zpracován v Příloze C. Ve Francii, Itálii, Irsku a Lucembursku jsou tři úrovně snížené sazby DPH. V Dánsku mají pouze sazbu jednu, a to základní sazbu 25 %. Bulharsko, Německo, Estonsko, Lotyšsko, Nizozemsko, Slovinsko, Slovensko a Velká Británie mají pouze jednu sníženou sazbu DPH. V České republice jsou celkem tři sazby daně z přidané hodnoty. Základní sazba v ČR činí 21 %, první snížená sazba je od roku 2013 ve výši 15 % a druhá snížená sazba 10 % je platná od roku 2015 (Směrnice 2006/112/ES). První snížená sazba 15 % je uplatňována na zboží, jako jsou potraviny, nealkoholické nápoje a zdravotnické potřeby. Druhou sníženou sazbu 10 % je možné využít na léky, knihy, časopisy, potraviny pro bezlepkovou dietu a pro kojeneckou výživu (Hamerníková, 2017). V příloze D je znázorněn vývoj sazeb DPH v České republice od roku 1993. V tomto roce byla stanovena základní sazba 23 % a snížená sazba na 5 %. O dva roky později došlo ke snížení základní sazby. Od roku 1995 do roku 2003 základní sazba byla ve výši 22 % a snížená sazba 5 %. Od roku 2004 výše sazby DPH v ČR je zaznamenána v Tab. 2.

Tab. 2: Sazby DPH v ČR od roku 2004

Rok	Základní sazba	Snížená sazba	Druhá snížená sazba
2004	19 %	5 %	-
2008	19 %	9 %	-
2010	20 %	10 %	-
2012	20 %	14 %	-
2013	21 %	15 %	-
2015	21 %	15 %	10 %

Zdroj: (EUROPIAN COMMISSION, 2018c)

V roce 2004 byla základní sazba ponížena na 19 %. Snížená sazba byla 5 % až do roku 2007. V roce 2008 došlo k zvýšení snížené sazby na 9 %. O dva roky později byla jak základní, tak i snížená sazba zvýšena o 1 %. V roce 2012 snížená sazba činila 14 % a základní sazba byla stále 20 %. V roce 2013 základní sazba byla stanovena na 21 % a snížená sazba ve výši 15 %. Od roku 2013 se sazby v ČR nezměnily. V roce 2015 byla stanovena druhá snížená sazba DPH ve výši 10 %.

V legislativě DPH jsou určité stanovené typy osvobození od DPH. Osvobození od DPH nastane u transakcí uvnitř členského státu, do kterého spadají činnosti veřejného zájmu. Intrakomunitární transakce představují osvobození v zemi odeslání nebo zahájení přepravy, když je dodání zboží do JČS uskutečněno osobám povinným k dani. Vývoz zboží je nejběžněji osvobozenou transakcí. Vývoz je sice osvobozen, ale přesto je informativně uveden v příznání k DPH. Pokud je podnikatelskému subjektu umožněno osvobození od DPH, subjekt přichází o možnost uplatnit nárok na odpočet z nákupu, který pro toto plnění uskutečnil (Směrnice 2006/112/ES). Pro uplatnění osvobození daně je nutné prokázat splnění podmínek a doložit, že zboží bylo dopraveno z tuzemska do JČS a odběratel je osobou registrovanou k DPH. Ověření, zda odběratel je registrovanou osobou, probíhá prostřednictvím portálu VIES (European Commission, 2018e).

Terminologie DPH vymezuje, kdy je možné uplatnit osvobození od daně a možnost získat odpočet daně. Odpočet daně úzce souvisí s pojmy daň na vstupu a daň na výstupu. Vstupem podnikatelského subjektu je nákup produkce od dodavatelů a daň, která byla zaplacená, je daní na vstupu. Veškeré položky, které podnikatelský subjekt prodává, jsou označovány výstupy a daň, která je z prodeje svých výkonů odběratelům vypočítána, se

nazývá daní na výstupu. Plátce má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění v rámci své ekonomické činnosti. Tímto odpočtem si plátce daně může snížit daňovou povinnost. Základní podmínkou pro uplatnění odpočtu je, že se jedná o přijaté zdanitelné plnění z ekonomické činnosti, která je zdaněna tuzemskou sazbou daného státu a DPH je na vstupu. Přijatá plnění, u kterých má plátce nárok na odpočet, jsou účelně vynaložena pro zdanitelná plnění, kde vznikla povinnost přiznat daň na výstupu. Jedná se o osvobozené plnění (vývoz zboží a dodání zboží do JČS) a o plnění v rámci ekonomické činnosti s místem plnění mimo tuzemsko. Pro uplatnění nadměrného odpočtu musí plátce disponovat daňovým dokladem, který je vystaven plátcem. V rámci své ekonomické činnosti nakoupil zboží. Nárok na odpočet plátce uplatňuje na základě svého daňového přiznání k DPH (Pilátová, 2016), (Brandejs, 2017). Podnikatelský subjekt povinný k dani má nárok na vrácení DPH ze země, ve které není usazen, dle směrnice 86/560/EHS pro subjekty usazené mimo území Společenství a vychází ze směrnice 79/1072/EHS pro subjekty usazené v JČS. Směrnice 79/1072/EHS byla nahrazena směrnicí Rady 2008/9/ES (EUR-lex, 2017).

Po stanovení okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění dochází ke vzniku daňové povinnosti. Plátce má povinnost zaplatit daň na výstupu příslušnému finančnímu úřadu. Dodavatel zboží zpravidla odvádí daň. Směrnice stanovuje, že podnikatelský subjekt má povinnost se identifikovat, oznámit zahájení, změnu a ukončení své ekonomické činnosti. Mezi další povinnosti osob povinných k dani patří vystavení daňového dokladu do patnácti dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo ode dne přijetí úplaty. Vystavení daňového dokladu a jejich uchovávání po dobu deseti let je zohledněno ve směrnici 2001/115/EC a ve směrnici 2010/45/EU. Směrnice 2001/115/EC stanovuje potřebné náležitosti faktur. Směrnice 2010/45/EU se snaží zjednodušit pravidla fakturace a stanovuje papírové a elektronické podoby faktury. Za správnost údajů ručí plátce daně uskutečňující zdanitelné plnění. Náležitosti běžného daňového dokladu představují identifikaci osoby uskutečňující plnění a osoby příjemce. Jsou to DIČ subjektů, evidenční číslo dokladu, datum vystavení dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, rozsah a předmět plnění, základ daně, výše sazby a DPH. Základ daně lze uvést v české i zahraniční měně. V případě, že se jedná o drobný nákup, lze využít tzv. zjednodušený daňový doklad (dále ZDD), pokud základ daně a DPH nepřekročí částku hotovosti 10 000 Kč (Galočík, 2017), (EUR-lex, 2017).

Osoba, která je povinná k dani, přiznává daň za určité stanovené zdaňovací období v daňovém přiznání elektronickou formou. Režimy a termíny pro podání přiznání jsou stanoveny samostatně jednotlivými členskými státy. Přehled zdaňovacích období a termínu pro podání přiznání k DPH (či předběžných hlášení) v sousedních členských zemích ČR je zaznamenán v Tab. 3.

Tab. 3: Zdaňovací období a termíny DPH v České republice a v sousedních zemích ČR

Stát	Zdaňovací období	Termín přiznání k DPH / předběžného hlášení k DPH
ČR	měsíční/kvartální	25. den po skončení daného zdaňovacího období
Německo	měsíční/kvartální	10. den po skončení daného zdaňovacího období
Rakousko	měsíční/kvartální	15. den druhého měsíce po skončení zdaňovacího období
Slovensko	měsíční/kvartální	25. dne po skončení daného zdaňovacího období
Polsko	měsíční/kvartální	25. den po skončení daného zdaňovacího období

Zdroj: vlastní zpracování

Zdaňovacího období přiznání k DPH v České republice je měsíční nebo tříměsíční a termín pro podání přiznání k DPH je do 25. dne následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období. Stejně zdaňovací období a termíny jsou stanovené v Polsku a na Slovensku. V Německu a v Rakousku je období pro podání předběžného hlášení k DPH měsíční a kvartální. V Německu termín pro podání předběžného hlášení je do 10. dne následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období a v Rakousku termín pro podání předběžného hlášení k DPH je do 15. dne druhého následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období. Přiznání k DPH v Rakousku a v Německu je roční a termín pro podání přiznání k DPH v Německu je stanoveno do konce července a v Rakousku do konce dubna následujícího roku.

Plátce DPH v ČR je povinen spolu s daňovým přiznáním vyhotovit i kontrolní hlášení (dále KH). Kontrolní hlášení funguje jako doplněk k daňovému přiznání. Plátce, který podává KH, uskutečňuje nebo přijímá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku. Kontrolní hlášení se podává elektronicky a ve formátu stanoveném správcem daně. Úlohou KH je kontrolovat a zamezit neoprávněným odpočtům, kdy není odvedena daň z plnění. Správce daně má tak dostupné informace o transakcích, které byly realizované plátcem (Dušek, 2018). Termín pro podání kontrolního hlášení je do 25. dne každého následujícího měsíce. Jsou celkem tři druhy kontrolního hlášení. Prvním druhem je hlášení řádné, které

se ze zákona podává ve stanovené lhůtě. Druhým typem je opravné hlášení, prostřednictvím kterého je možné nahradit již podané kontrolní hlášení ještě ve stanoveném termínu pro podání KH. Posledním typem kontrolního hlášení je následné hlášení, které je nutno podat, pokud plátce zjistí po uplynutí stanovené lhůty chybné či neúplné údaje. Následné hlášení je povinnost podat do pěti pracovních dnů po zjištění neúplných či chybných údajů plátcem (Finanční správa, 2018).

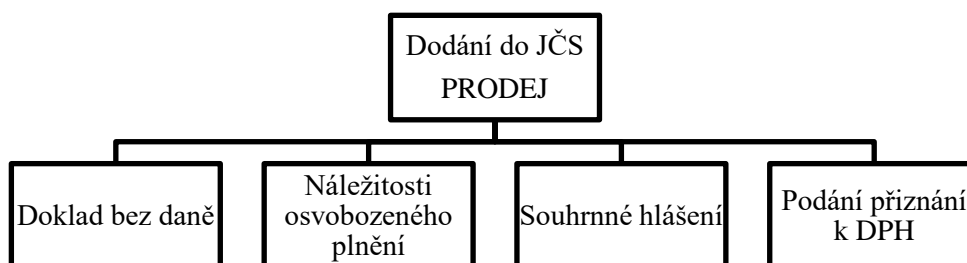
Další povinností osoby povinné k dani v ČR je souhrnné hlášení (dále SH) dle § 102 odst. 6 ZDPH. V souhrnném hlášení jsou vykazovány transakce dodání zboží do JČS, přemístění obchodního majetku do JČS (z důvodu realizace obchodní činnosti v zemi), poskytnutí služeb a třístranný obchod. V souhrnném hlášení jsou hodnoty členěny dle jednotlivých odběratelů (pořizovatelů) z JČS registrovaných k DPH (Směrnice 2006/112/ES, 2006). Pro sledování obchodu se zbožím mezi členskými státy EU a ČR je určen statistický systém Intrastat. Základními předpisy Intrastat jsou Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 ze dne 31. března 2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3330/91. Důležitými právními předpisy České republiky, které definují náležitosti Intrastat databáze, jsou zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, který je represivním orgánem. Dalším zákonem, který uděluje sankce, je Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Intrastat odděleně vykazuje údaje o odeslaném a přijatém zboží zvlášť podle směru pohybu zboží přes hranice ČR. Povinnost vykazovat data pro Intrastat v ČR vzniká osobám registrovaným k DPH po překročení stanoveného prahu dle stanov celního zákona č. 242/2016Sb. Od 1. ledna 2019 je povinnost vykazovat hlášení Intrastat po překročení částky 12 000 000 Kč jak pro odeslání, tak pro přijetí zboží z JČS. Hranice je sledována odděleně za kalendářní rok. Zpravodajská jednotka vykazuje údaje o odeslaném či přijatém zboží do Intrastat databáze za referenční období, které je kalendářní měsíc dle nařízení Evropského Parlamentu a Rady (EU) č. 659/2014 ze dne 15. května 2014. Vykazování dat probíhá prostřednictvím elektronické aplikace InstatDesk nebo webové stránky InstatOnline. Předmětem systému Intrastat je sledování fyzického pohybu zboží mezi jednotlivými členskými státy, tj. nákup a prodej zboží, přemístění vlastního zboží plátcem, odeslání a vrácení vadného zboží, bezplatné dodání a pořízení zboží, dodání v rámci stavebních a konstrukčních prací dodávky do centrálních, distribučních a konsignačních skladů. Kód státu původu se uvádí pouze u přijatého zboží dle příslušných ustanovení Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 (Celní kodex Unie, UCC).

Seznam dvoumístných alfabatických kódů státu je v souladu s nařízením Komise (EU) Č. 1106/2012. Evropská komise hlídá portál Intrastat z důvodu integrace vnitřního trhu. Informace získané z portálu jsou měsíčně předávány k dalšímu zpracování pro statistický orgán Eurostat (Český statistický úřad, 2018).

3 Intrakomunitární plnění firmy obchodující v EU

Intrakomunitární plnění je plnění, které je uskutečněno mezi členskými státy v prostředí Evropské unie. Důležitým faktorem je skutečnost, že firma dodává zboží do jiného členského státu či přijímá zboží z jiného členského státu od subjektu, který je také registrovaný k DPH. Pokud český podnikatelský subjekt uskutečňuje dodání zboží do JČS, často využívá elektronický systém VIES, ve kterém ověří identifikační údaje o osobách registrovaných k DPH v ostatních zemích EU.

Dodání zboží do jiného členského státu je uskutečněno osobě registrované k dani v jiném členském státě a jedná se o osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně. Je důležité, aby transakce dodání zboží splňovala podmínky osvobození, které jsou stanovené zákonem. Plátcem musí být prokázáno, že zboží bylo přemístěno do jiného členského státu a zboží bylo předmětem daně při pořízení zboží. Důkazním prostředkem je písemné prohlášení pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, které stvrzuje, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu. Mezi další důkazní prostředky patří přepravní dokumenty. Náležitosti dodání zboží do JČS plátcem, který dodává zboží zahraničnímu plátcí, jsou přehledně znázorněny na Obr. 3.



Obr. 3: Náležitosti dodání zboží do JČS

Zdroj: vlastní zpracování

Dodání do JČS znamená pro podnikatelský subjekt prodej zboží z ČR do EU. Český plátcem dodává zboží a vystavuje zahraničnímu odběrateli doklad bez daně. Dodání zboží do JČS představuje osvobozené plnění s nárokem na odpočet. K uskutečnění osvobozeného plnění musí být dodrženy podmínky pro osvobozené plnění. Odběratel podnikatelskému subjektu písemně potvrzuje transakci formou dodacích listů a stvrzením o uskutečnění dodání zboží do JČS. Toto potvrzení dokazuje, že bylo přemístěno zboží do JČS. Českým plátcem je

následně deklarováno dodání zboží do jiného členského státu v českém přiznání k DPH. Český plátcce s přiznáním k DPH je také povinen podat souhrnné hlášení, kterým informuje o uskutečněném dodání zboží do jiného členského státu. Termín pro podání souhrnného hlášení je každý měsíc do 25. dne po skončení kalendářního měsíce či kalendářního čtvrtletí. Mezi náležitosti souhrnného hlášení patří kód země registrace k DPH, DIČ a celková částka zboží. Zahraniční pořizovatel zboží, který je plátcem v dané zemi, musí dodané zboží zdanit sazbou svého státu a přiznat v rámci svého přiznání k DPH.

Pokud český plátcce dodává zboží zahraničnímu subjektu, který není v dané zemi registrovaný k DPH, tak se v tomto případě nejedná o osvobozené plnění, ale o zaslání zboží. Pro zahraniční osobu, která není plátcem daně, to znamená, že pořízení zboží není předmětem daně. Zboží je dodáno zahraničnímu odběrateli včetně DPH, které je vyčíslené dle sazby českého státu.

Mezi plátcce DPH lze uskutečnit tzv. třístranný obchod, který se uplatňuje v případech následného dodání zboží ve třech různých státech. Tento obchod se uskutečňuje na území EU mezi třemi osobami, tj. prodávajícím, prostřední osobou a kupujícím. Zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího přes třetí zemi, tj. prostřední osobu. Proávající fyzicky zboží přepravuje kupujícímu přes prostřední osobu a vystaví daňový doklad, ve kterém je uvedeno DIČ prostřední osoby se sdělením, že se jedná o třístranný obchod a osvobozenou transakci. Proávající deklaruje třístranný obchod v přiznání a třístranný obchod uvede do souhrnného hlášení. Kupující je povinen v rámci svého přiznání odvést DPH za pořízení zboží z JČS. Prostřední osoba v ČR vykazuje tuto transakci na ř. 30 a 31 daňového přiznání k DPH a uvede transakci do souhrnného hlášení s kódem číslo 2.

Dodání zboží třetím osobám, které jsou mimo EU, je označováno jako vývoz zboží. Jedná se o osvobozené plnění s nárokem na odpočet, kdy pořizovatel není plátcem daně v nečlenském státě EU. Zdanění transakce podléhá sazbám v zemi pořizovatele zboží. Pro českého plátcce to znamená, že dodává zboží bez daně. Vývoz zboží podnikatelský subjekt deklaruje v přiznání k DPH. Aby podnikatelský subjekt mohl zažádat o nárok na osvobození vyváženého zboží, musí doložit potvrzení celní deklarace, které znamená rozhodnutí o propuštění do režimu vývozu.

Podnikatelský subjekt jako český plátcе neuskutečňuje pouze dodání zboží do JČS, ale také nakupuje zboží z jiných členských států EU. Tyto subjekty jsou registrovány k DPH. Náležitosti, které jsou spojené s pořízením zboží z JČS podnikatelským subjektem, jsou na Obr. 4.



Obr. 4: Náležitosti pořízení zboží z JČS

Zdroj: vlastní zpracování

Podnikatelským subjektem, který uskutečňuje pořízení zboží z JČS, je nakoupeno zboží od zahraničního plátce daně. Nakupující subjekt má povinnost přiznat a odvést daň finančnímu úřadu. Přesto, že je zboží kupováno od zahraničního subjektu, musí být zboží zdaněno dle sazby státu kupujícího. Transakce pořízení zboží z JČS nepodléhá osvobozenému plnění s nárokem na odpočet, jako tomu je u dodání. Transakce pořízení zboží z JČS jsou zaznamenány v kontrolním hlášení kupujícího.

Pokud podnikatelský subjekt není plátcem DPH v jiné členské zemi, kde uskutečňuje své plnění, může zažádat o vrácení daně z jiného členského státu. Vrácení daně plátcům v jiných členských státech je uskutečněno plátcům, kteří mají sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a mají nárok na vrácení daně na vstupu z plnění s místem plnění v jiném členském státě. V členském státě plátce nemá v období pro vrácení daně sídlo ani provozovnu. Podmínkou pro vrácení daně v jiném členském státě je podání žádosti o vrácení daně prostřednictvím elektronického portálu Generálního finančního ředitelství. Oprávnění je přiděleno správcem daně do 15 dnů ode dne obdržení žádosti o přidělení přístupu. Podpis oprávnění probíhá elektronickým podpisem či potvrzením ověřenou identitou přes datovou schránku. Žádost o vrácení daně se podává nejpozději do 30. září následujícího kalendářního roku. Žádost o vrácení daně musí obsahovat daňové

identifikační číslo, jméno obchodní firmy, sídlo, místo pobytu, elektronickou adresu a popis ekonomické činnosti žadatele. Dále musí žadatel uvést období vrácení daně, údaje o účtu a jménu podnikatelského subjektu, kódy IBAN a BIC a měnu daného účtu. Do žádosti se doplňují údaje z daňového dokladu, které obsahují daňové identifikační číslo plátce uskutečňující zdanitelné plnění, název firmy, adresu a sídlo plátce. Další náležitosti jsou evidenční číslo daňového dokladu (často označované na dokladu jako bon), den uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, daň a vyčíslená celková výše nároku na vrácení daně, koeficient pro výpočet nároku na odpočet a druh pořízení zboží. V žádosti se rozlišuje druh zboží, které je rozděleno na uhlovodíková paliva, nájem dopravního prostředku, výdaje související s dopravním prostředkem, mýtné a silniční poplatky, cestovní výlohy (jízdné v taxi či veřejné dopravě), ubytování, potraviny, nápoje, restaurační služby, vstupné na veletrhy a výstavy, výdaje na luxusní zboží, zábavu a reprezentaci. Při podání žádosti je doložena elektronická kopie daňového dokladu při dovozu zboží. Vrácení daně probíhá, pokud základ daně přesáhl částku 250 EUR u uhlovodíkových paliv nebo je přesažena ekvivalentní částka 1 000 EUR u ostatních druhů pořizovaného zboží. Žádost o vrácení daně je v jazyce a měně země, ve které se žádá o vrácení DPH. Období pro vrácení daně je jeden kalendářní rok či nejméně tři kalendářní měsíce. Částka daně v žádosti nesmí být nižší než 400 EUR za období kratší než jeden kalendářní rok a ne kratší než tři kalendářní měsíce. Částka 50 EUR je limit pro žádost o vrácení daně za celý rok. Finanční úřad pro hlavní město Prahu je správcem daně ve věci vrácení daně osobě registrované k dani v jiném členském státě. Finanční úřad komunikuje s žadatelem elektronicky, což znamená zasílání oznámení, výzev a rozhodnutí přes e-mail a elektronické portály. Správce daně musí do čtyř měsíců vydat rozhodnutí nebo zaslat výzvu s dožádáním dalších informací a podkladů. Žadatel musí reagovat do jednoho měsíce ode dne doručení výzvy k doplnění informací. Správce daně má čtyři měsíce na doručení rozhodnutí o vrácení daně žadateli či o jeho zamítnutí.

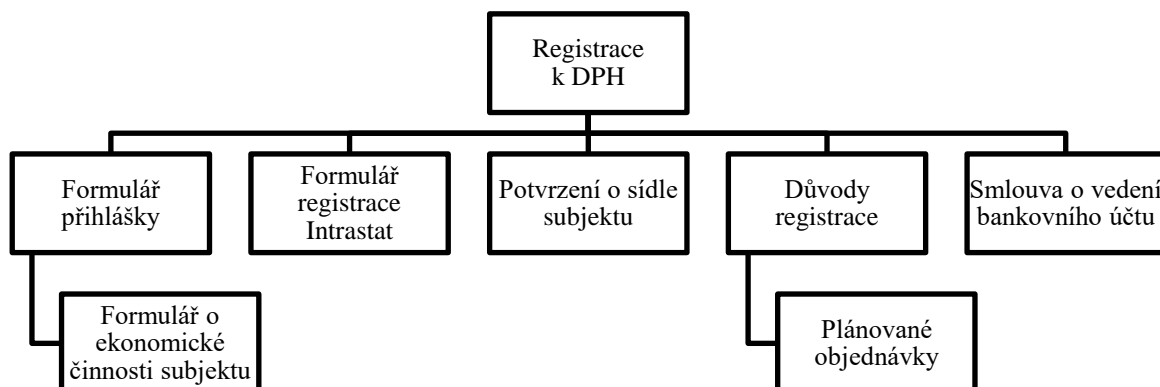
V rámci dodání a pořízení zboží mezi členskými zeměmi Evropské unie je možnost využít konsignační sklad. Konsignační sklad představuje možnost využít sklad u odběratele v zahraničí, který není vlastníkem zboží. Konsignační sklady jsou známé hlavně ve spojitosti s dodáním zboží z jiného členského státu. Tento sklad je zřizován za účelem přiblížení zboží zákazníkům. Plátce DPH dodá do konsignačního skladu zboží, které je posuzováno jako přemístění zboží osobou registrovanou v tuzemsku. Dochází tak k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem předtím, než dojde k převodu

vlastnického práva. Výhodou konsignačního skladu je, že odběratel nemusí okamžitě nakoupit celý objem dodávaného zboží. Zboží lze zakoupit postupně v rozsahu dle prodeje třetí osobou, či jak je zboží odebíráno pro účely výroby. Na skladě jsou dostatečné zásoby a kupující odebírá zboží dle vlastní potřeby. Následně zřizovatel skladu, který je zároveň odběratelem a kupujícím, zasílá konsignaci dodavateli. Konsignace představuje seznam odebraného zboží zřizovatelem skladu. Je důležité dbát na pozorné sepsání smlouvy mezi účastníky obchodu. Kupující musí mít uvedeno právo nakládat se zbožím jako vlastník a musí uvést, kdy mu vzniká okamžik uskutečnění zdanitelného plnění.

3. 1 Náležitosti DPH pro firmu XY obchodující v České republice

Firma XY je českým podnikatelským subjektem obchodujícím se zbožím v České republice a v zemích Evropské unie. Společnost obchoduje v rámci EU a uskutečňuje intrakomunitární plnění mezi členskými státy EU. Firma přesáhla stanovený obrat pro plátce DPH v České republice. Je povinna řídit se právní úpravou DPH v České republice stanovenou zákonem o DPH č. 235/2004 Sb. a směrnicí 2006/112/ES.

V roce 2017 podnikatelským subjektem XY se sídlem v tuzemsku byl překročen za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců stanovený obrat 1 140 000 Kč. Podnikatelský subjekt se stal osobou povinnou k dani a podal do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce přihlášku k registraci k DPH. Přihláška a přílohy k registraci byly podány elektronicky prostřednictvím daňového portálu. Formulář přihlášky a přílohy k registraci k DPH a Intrastatu k nahlédnutí v Příloze E. Náležitosti k registraci k DPH v České republice jsou zobrazeny na Obr. 5.



Obr. 5: Náležitosti registrace k DPH v ČR

Zdroj: vlastní zpracování

K registraci k DPH je předpřipraven formulář Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty v ČR. S tím jsou spojené přílohy, které se elektronicky podávají spolu s přihláškou. Slouží jako dokumenty potvrzující informace, které jsou uvedené v přihlášce. Jedním z těchto dokumentů je příloha, která obsahuje informace o ekonomické činnosti podnikatelského subjektu. Tento formulář je obsažen v Příloze E. Důležitou součástí přihlášky je doklad o skutečném sídle subjektu a důvody k povinné registraci. Jedná se o obchodní společnost, která je přihlášena jako právnická osoba. Část přílohy obsahuje smlouvu o vedení bankovního účtu. Dle územního pracoviště a města působnosti je nutné identifikovat místně příslušný finanční úřad podnikatelského subjektu. K přílohám je vhodné přiložit existující smlouvy nebo objednávky činnosti, které jsou naplánované v budoucím roce. Přiložené přílohy s přihláškou z praxe proces velmi urychlí. Naopak opomenutím zaslání těchto materiálů vše časově prodlouží. V přihlášce k registraci Intrastat, která je zahrnuta v Příloze E, se vyplňují údaje o identitě subjektu a identifikační údaje nové zpravodajské jednotky. Dále se v přihlášce zadají přihlašovací údaje zpravodajské jednotky pro možnost vykazovat data. Na stránkách Celní správy České republiky je vytvořen specifický inteligentní formulář, pomocí kterého je umožněno přímé vyplnění a odeslání dat přímo správci daně přes e-podatelnou či datovou schránku.

Evidují se případy, kdy dochází k účelovým podvodům na DPH. Finanční správa proto prověřuje přihlášky k registraci každého subjektu, aby zamezila výskytu jedinců, kteří zneužívají registraci k DPH za účelem neuhradit daň na výstupu. Zneužitím systému DPH v ČR a v jiných členských zemích se zabývá judikatura Soudního dvora Evropské unie. Důsledné a cílené prověřování přihlášek v ČR a v členských státech Evropské unie je základním a preventivním opatřením proti vzniku organizovaných podvodů. Zároveň je podporováno bezpečné prostředí pro registrované plátce. Správce daně má stanovenou lhůtu 30 dní ode dne podání přihlášky na rozhodnutí o schválení registrace k DPH. Pokud podnikatelský subjekt nemá sídlo či provozovnu v České republice, musí předložit k přihlášce k registraci k DPH osvědčení o registraci k DPH v jiném členském státě, povolení k podnikatelské činnosti a výpis z obchodního rejstříku. Všechny tyto přílohy musí být úředně ověřené a přeložené do českého jazyka.

Pro správné zpracování přiznání k DPH jsou nutné řádné daňové doklady a v povolených případech lze využít také zjednodušené daňové doklady (dále ZDD). Řádný daňový doklad obsahuje údaje o označení osoby uskutečňující plnění, daňové identifikační číslo, označení osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění, a její DIČ, evidenční číslo dokladu, rozsah a předmět plnění, den vystavení dokladu, den uskutečnění plnění nebo přijetí platby, jednotkovou cenu bez daně, slevy, základ daně a sazbu daně. V případě, že se jedná o transakci spadající do režimu přenesení daňové povinnosti (reverse charge), obsahuje větu, že daň odvede zákazník. Režim přenesení daňové povinnosti je možný v určitých plněních, které jsou uskutečněny českými plátcem s místem plnění v tuzemsku. Nástroj reverse charge umožňuje jednodušší výběr daně, přenesení povinnosti přiznat a zaplatit DPH z dodavatele na odběratele, tj. z poskytovatele plnění na jeho příjemce. Plátce, který uskutečňuje plnění, vystaví daňový doklad, ve kterém není uvedena sazba ani částka daně, ale je uveden údaj o přenesení daňové povinnosti na zákazníka. Příjemce plnění tak doplní výši DPH ve své evidenci a přizná DPH v daňovém přiznání v období, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Doklad nemusí obsahovat sazbu a výši daně. Podoba dokladu je listinná anebo elektronická. Zodpovědnou osobou za správnost údajů a vystavení ve stanovené lhůtě je osoba uskutečňující plnění. Každý daňový doklad podléhá pravidlům členského státu v té podobě, kde je místo plnění, sídlo či uskutečňující provozovna. Povinnost vystavit doklad je udělena plátcům, osobám povinným k dani, orgánu veřejné moci nebo dražebníkově, a to do 15 dnů ode dne vzniku daňové povinnosti nebo do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém zboží přešlo do EU. Po celou dobu uchování

daňového dokladu je důležité dbát na věrohodnost původu, neporušitelnost obsahu a čitelnost. Celková doba uchování daňových dokladů je následujících 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečňuje. Zjednodušený daňový doklad je typem daňového dokladu, který nemusí obsahovat údaje o odběrateli a nemusí obsahovat vyčíslení základu daně a daň. ZDD se vystavuje, pokud není celková cena včetně DPH vyšší než částka 10 000 Kč. Příkladem ZDD v praxi jsou paragony, které jsou vystaveny přímo na pokladně. Tyto hodnoty zjednodušeného daňového dokladu se neuvádí samostatně do kontrolního hlášení, ale jsou zahrnuty do souhrnného řádku.

V České republice se podává přiznání k DPH do 25. dne následujícího měsíce a v případě kvartálního režimu do 25. dne následujícího měsíce po skončení kvartálního období. Daňovou povinnost je nutné zaplatit tak, aby do 25. dne byla částka připsána na účet. Výše daňové povinnosti je zaslána na účet pro platbu DPH a platba je přiřazena k danému subjektu dle určitého variabilního symbolu. Variabilní symbol představuje DIČ podnikatelského subjektu.

Když podnikatelský subjekt uskutečňuje intrakomunitární dodávky a přesáhne limit obratu, musí vykazovat kromě přiznání k DPH s kontrolním a souhrnným hlášením také Intrastat databázi. Kontrolní hlášení je určitým daňovým tvrzením, které plátce či zmocněný daňový poradce musí vyplnit a také podat s přiznáním k DPH. Plátci, kteří jsou právnické osoby, podávají kontrolní hlášení každý měsíc. V praxi se používají speciální připravené soubory, které mají v dokumentu pro tyto účely již nastavené makra. V kontrolním hlášení jsou vyplněny oddíly, které se vztahují k plnění zkoumaného podnikatelského subjektu, tj. porízení, výstup a vstup. Tyto oddíly kontrolního hlášení a náležitosti jsou přehledně zaznamenány v Tab. 4.

Tab. 4: Přehled náležitostí oddílů kontrolního hlášení

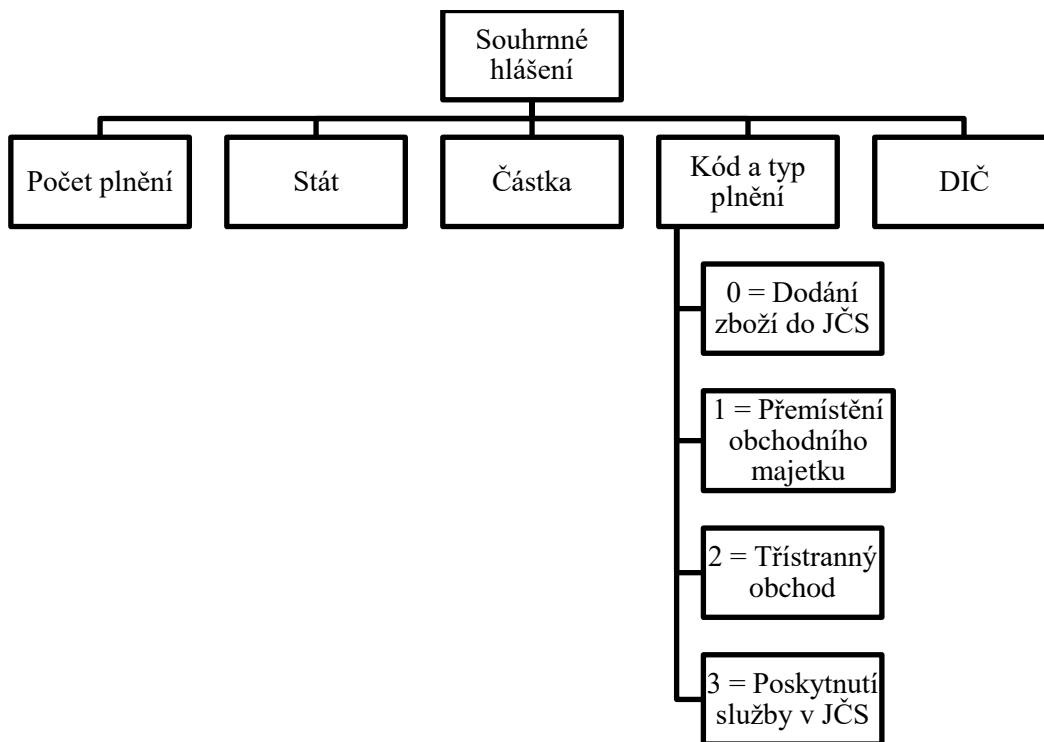
Oddíly kontrolního hlášení a jeho náležitosti							
A.2.	Přijatá zdanitelná plnění dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, §25)						
	DIČ	Kód státu	Č. dokladu	DPPD	Základ daně	Daň	
A.4.	Uskutečněná zdanitelná plnění dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10 000 Kč						
	DIČ	Č. dokladu	DPPD	Základ daně	Daň	Kód režimu	ZDPH
A.5	Ostatní zdanit. plnění dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10 000 Kč vč. daně						
	Základ daně 1	Daň	Základ daně 2	Daň	Základ daně 3	Daň	
B.2.	Přijatá zdanit. plnění nároku na odpočet daně dle § 73 ods. 1 písm. a) nad 10 000 Kč						
	DIČ	Č. dokladu	DPPD	Základ daně	Daň	Poměr	ZDPH
B.3.	Přijatá zdanit. plnění nároku na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) do 10 000 Kč						
	Základ daně 1	Daň	Základ daně 2	Daň	Základ daně 3	Daň	
C	Kontrolní řádky na Danové přiznání k DPH (DaP)						

Zdroj: vlastní zpracování

V kontrolním hlášení v oddíle nazvané A. 2. Přijatá zdanitelná plnění je plátcem povinen přiznat daň příjemce, jedná se o pořízení z JČS. Jsou zde vyplněny informace o základu daně, dani na výstupu pořízení a přemístění zboží z JČS. Důležité informace v tomto oddílu jsou identifikační údaje dodavatele, tj. DIČ dodavatele, který je osobou povinnou k dani v jiném členském státě. DIČ dodavatele je rozděleno do dvou sloupců na kód státu a kmenové číslo. Dále v kontrolním hlášení je zahrnuto evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň (dále DPPD), základ daně a daň. V oddílu označeném A. 4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou nad 10 000 Kč je zahrnut veškerý výstup podnikatelského subjektu, kdy součet základu daně a DPH byl vyšší než 10 000 Kč. Informace pro KH jsou vyplněny dle náležitostí daňového dokladu, tj. evidenční číslo dokladu a datum povinnosti přiznat daň. Evidenční číslo každého dokladu nesmí být uvedeno duplicitně. Dále se v KH vyplňuje specifický kód režimu plnění a specifické opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. V oddílu A. 4. jsou tři kódy režimu plnění. Prvním kódem je číslo 0, které znamená běžné plnění. Číslo 1 je specifické pro zvláštní režim pro cestovní služby. Posledním kódem je číslo 2, které je zvláštním režimem pro použité zboží. V případě zkoumaného subjektu je používán kód 0 pro režim plnění a označení N, které znamená, že se nejedná

o opravu výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. V oddíle pojmenovaném A. 5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikne povinnost vystavit daňový doklad, jsou kumulativně sečteny hodnoty základu daně a daně z uskutečnění zdanitelného plnění k dodání zboží v místě tuzemsku dle členění sazeb daně. Jedná se o zjednodušené daňové doklady s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně. V dalším oddělení jsou zaznamenány hodnoty vstupů podnikatelského subjektu v části B. 2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny přijaté opravy bez ohledu na limit, jsou zaznamenány vstupy podnikatelského subjektu v součtu nad 10 000 Kč včetně daně. Do oddílu B. 2. se doplní kmenová část DIČ, evidenční číslo dokladu, datum uskutečnění zdanitelné povinnosti, daň přiznat dodavatelem, základ daně a daň. V oddílu označeném B. 3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, jsou celkově sečteny vstupy, kdy součet základu daně a daň je pod celkovou hodnotu 10 000 Kč. Součty představují souhrnnou hodnotou za měsíční zdaňovací období. Dle jednotlivých sazeb daně DPH jsou součty rozděleny do specifických řádků. Oddíl C kontrolního hlášení slouží jako kontrola souhrnu dat pro daňové přiznání k DPH. Hodnoty kontrolního hlášení jsou uvedeny v desetinných místech zaokrouhlených na setiny. Následně po vygenerování xml souboru jsou části kontrolního hlášení automatizovaně načteny přes daňový portál Finanční správy ČR.

V případě nedodržení náležitostí kontrolního hlášení, hrozí plátcům DPH sankce. Sankce jsou stanovené ze zákona a jsou splatné ve lhůtě do 15 dnů od rozhodnutí o výši pokuty. Výše pokut se pohybují od 1 000 Kč (za nedodržení lhůty) až do výše 500 000 Kč, pokud plátce v důsledku nesplnění svých povinností závažně zatěžuje nebo maří výkon správy daní. Pro souhrnné hlášení je také připraven příslušný dokument, který zaznamenává položky dodání zboží do JČS většímu počtu osob, které jsou registrované k dani v jiném členském státě. Přehled náležitostí souhrnného hlášení je k dispozici v Obr. 6.



Obr. 6: Přehled náležitostí souhrnného hlášení

Zdroj: vlastní zpracování

Souhrnné hlášení musí obsahovat údaje podnikatelského subjektu, aby mohly být veškeré relevantní informace přiřazeny ke správnému plátcí. V souhrnném hlášení jsou důležité informace o počtu plnění, kód státu, zaokrouhlená částka plnění v celých číslech, typ a kód plnění a kmenová část DIČ. Dále je nutné vyznačit, za jaký měsíc se podává přiznání, kalendářní rok, datum vyplnění SH a identifikační údaje podnikatelského subjektu a daňového poradce, který souhrnné hlášení podává. Jedná-li se o dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, je kód plnění souhrnného hlášení číslo 0. Dalším kódem plnění je číslo 1, které znamená kód pro přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu. Číslo 2 určuje kód pro dodání zboží uvnitř území Evropského společenství třístranného obchodu a číslo 3 je kódem pro poskytnutí služby v JČS.

V případě, kdy podnikatelským subjektem nebylo uskutečněno dodání zboží do jiného členského státu osobě, která je registrovaná k dani, souhrnné hlášení se nepodává. Daňové identifikační číslo se vyplňuje bez čárek, mezer a teček a je uvedeno vždy pouze jednou. Každé DIČ se stejným kódem státu nesmí být uvedeno víc než jednou. Pokud proběhlo více plnění u stejného pořizovatele, musí být hodnoty za dané plnění sečteny a uvedeny

pouze v jednom řádku. Počet plnění znamená počet dokladů, které byly vystaveny za každé dodání zboží do JČS. Do SH lze uvést vždy pouze kladná čísla počtu plnění a vystavený dobropis je brán jako další plnění, které je přičteno do celkového součtu plnění. Na rozdíl od kontrolního hlášení, souhrnné hlášení obsahuje vždy celé částky plnění. Symbol měny se do souhrnného hlášení nevyplňuje.

Následné souhrnné hlášení je podáváno do patnácti dnů od zjištění, opravují se v něm chybné či chybějící údaje. Jestliže podnikatelský subjekt zapomněl podat v přiznání plnění a daný údaj v přiznání chybí, v následném souhrnném hlášení bude vložen pouze jeden nový řádek. Pokud je podnikatelským subjektem opravena chyba, tak musí být chybný řádek označen storno a přidán nový řádek se správnými hodnotami. Pro podání SH se vygeneruje xml soubor, který je určen pro nahrání do daňového portálu. V praxi je důležité neopomenout, že u následného kontrolního hlášení jsou ponechány veškeré řádky z minulého podání a pouze přidány nové údaje. U následného souhrnného hlášení jsou zaznamenány pouze změny či pouze nové řádky s novými údaji. V praxi se v tomto často chybuje, a tak musí finanční správa zasílat upozornění na chybu. Identifikované osoby nemusí souhrnné hlášení podávat, pokud neměly žádné plnění za zdaňovací období.

Protože podnikatelský subjekt uskutečňuje velké obraty s členskými zeměmi v EU, musí vykazovat Intrastat databázi. Generální ředitelství cel spolupracuje s Českým statistickým úřadem, který předkládá aktuální informace o statistikách obchodu se zbožím mezi ČR a ostatními státy EU. Zboží, které je odesláno či přijato, je označeno dle položek kombinované nomenklatury, která odpovídá povaze a stavu zboží. Mezi zboží, které lze zařadit do kombinované nomenklatury, se řadí movité věci a elektrická energie. Termínem pro podání Intrastatu je dvanáctý pracovní den následujícího měsíce po skončení referenčního období. Na webových stránkách Celní správy ČR jsou vypsány přesné termíny pro každý měsíc na celý rok dopředu. V případě, že za referenční období neproběhl žádný pohyb zboží v žádném směru, musí se podat negativní hlášení. Podklady určené pro údaje Intrastatu jsou kontrakty a jiné smlouvy či objednávky, které určují, zda se jedná o nákup nebo prodej zboží. Ve smlouvách jsou určeny dodací podmínky a způsob dodání zboží, informace o druhu a provedení zboží. Prodejní a nákupní faktury jsou uvedeny v hodnotě a měně, ve které je zboží placeno.

Důležitými podklady pro Intrastat jsou dopravní dokumenty a dodací listy, které dokazují uskutečnění dané transakce a obsahují informace o množství zboží, způsobu dopravy a termínu dodávky. Pro podání Intrastatu daňový poradce používá webové stránky IntrastatOnline. Údaje, které jsou uváděny do výkazu Intrastatu jsou identifikační údaje zpravodajské jednotky a kontaktní údaje o osobě zpravodajské jednotky. U daného podnikatelského subjektu XY vykazuje Intrastat jeho zástupcem, tj. daňovým poradcem. Dále se ve výkazu pro Intrastat stanoví směr pohybu zboží a označí se kalendářní měsíce jako referenční období, ve kterém se vykazují údaje o odeslaném a přijatém zboží. Ve výkazu se uvádí dvoumístní číselný kód povahy transakce odeslaného nebo přijatého zboží. Do výkazu je uváděn kód 11, který představuje transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění. Tento kód představuje přímý obchod spojený s odesláním zboží, když přechází vlastnictví ke zboží z jedné osoby na druhou. Dalším kódem, který subjekt vyplňuje do výkazu, je kód 92, tedy odeslání nebo přijetí vlastního majetku přemísťovaného do jiného členského státu Evropské unie nebo z takového státu jednou osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty ve státě určení i odeslání. Tento kód vystihuje transakce, při kterých nedochází ke změně vlastníka. Označuje se tím odeslání nebo přijetí zboží, které je dodáváno jako přemístění vlastního majetku jednou a tou samou osobou bez jakýchkoli náhrad. Zpravodajská jednotka posílá své zboží z ČR do jiného členského státu, kde je zpravodajská jednotka plátcem. Pokud je odesláno zboží, do výkazu musí být uveden stát určení dvoumístním alfabtickým kódem. Jedná se o stát, do kterého bylo zboží přímo dodáno, kam je zásilka adresována. Do výkazu o přijatém zboží je nutné uvést kód státu odeslání zboží.

Dalším důležitým kódem pro vykazování Intrastatu je kód skupiny dodacích podmínek. Kód skupiny je určen dle dodacích podmínek mezi prodávajícím zboží a jeho kupujícím. Incoterms znamená mezinárodní obchodní dodací podmínky (International Commercial Terms), které jsou vyhlášené mezinárodní obchodní komorou. Přehled kódů Incoterms, které jsou nejčastěji používány podnikatelským subjektem XY, jsou zaznamenány v Tab. 5.

Tab. 5: Přehled kódů Incoterms subjektu XY

Kód skupiny	
K	Přepravné hradí kupující
L	Říční či námořní přepravné hradí prodávající
M	Přepravné hradí prodávající
N	Dodání zboží na státní hranice

Zdroj: vlastní zpracování

Kód skupiny označené písmenem K představuje dodací doložky Incoterms, při kterých si zajišťuje a hradí přepravné kupující. Písmenem L jsou označené dodací doložky Incoterms, při kterých prodávající hradí přepravné do přístavu určení. Jedná se o říční či námořní dopravu. Dodací doložky Incoterms označené M, znamenají zajištění a hrazení hlavní přepravy prodávajícím. Kód skupiny N zahrnuje dodací položky Incoterms s místem dodání zboží na státní hranici a dodací podmínky neodpovídají žádné z doložek Incoterms.

Státem původu je označen stát, kde bylo zboží vyrobeno, zpracováno, vytěženo či vypěstováno. Stát původu se vyplňuje pouze u přijetí zboží. V případech, kdy stát původu je neznámý, uvádí se stát původu s kódem QU. Sice stát původu je neznámý, ale musí být jisté, že zboží pochází z určitého seskupení zemí Evropské unie. Kód druhu dopravy je vyznačen jednomístným kódem dopravy, který byl využit při přechodu zboží přes hranice státu ČR. Přehled kódů dopravy znázorněn v Tab. 6.

Tab. 6: Kódy dopravy v Itrastat hlášení

Kód dopravy	
2	Železniční doprava (kamiony, nákladní vagony)
3	Silniční doprava
4	Letecká doprava
5	Poštovní zásilka, kurýrní služby

Zdroj: vlastní zpracování

Železniční doprava včetně kamionů na nákladním vagonu je označena číslem 2. Nejčastěji využívaným druhem dopravy je silniční doprava označená číslem 3. Letecká doprava je označena číslem 4 a poštovní zásilky a kurýrní služby jsou evidovány pod číslem 5.

Kód zboží je kombinovaná nomenklatura. Osmimístný kód odpovídá podpoložce odeslaného nebo přijatého zboží podle stavu zboží. Kombinovaná nomenklatura je uvedena v celním sazebníku EU a je zveřejněna na internetových stránkách Českého statistického úřadu. Další položkou výkazu je vlastní hmotnost zboží, která se uvádí v kilogramech. Je nutná u všech vykazovaných položek. Pokud hmotnost zboží je pod jeden kilogram, musí být hodnota hmotnosti zboží uvedena s přesností na tři desetinná místa. Pokud údaj o hmotnosti je vyšší než jeden kilogram, musí se vlastní hmotnost zboží zaokrouhlit na celá čísla. Fakturovaná hodnota, která je uváděna do výkazu, je v měně českých korun a je zaokrouhlena na celá čísla nahoru. Do fakturované hodnoty se nezahrnuje částka DPH. Pro přepočítání cizí měny na českou korunu používá zpravodajská jednotka kurz, který používá jako plátce DPH pro referenční období dle okamžiku vzniku povinnosti přiznat zboží k DPH.

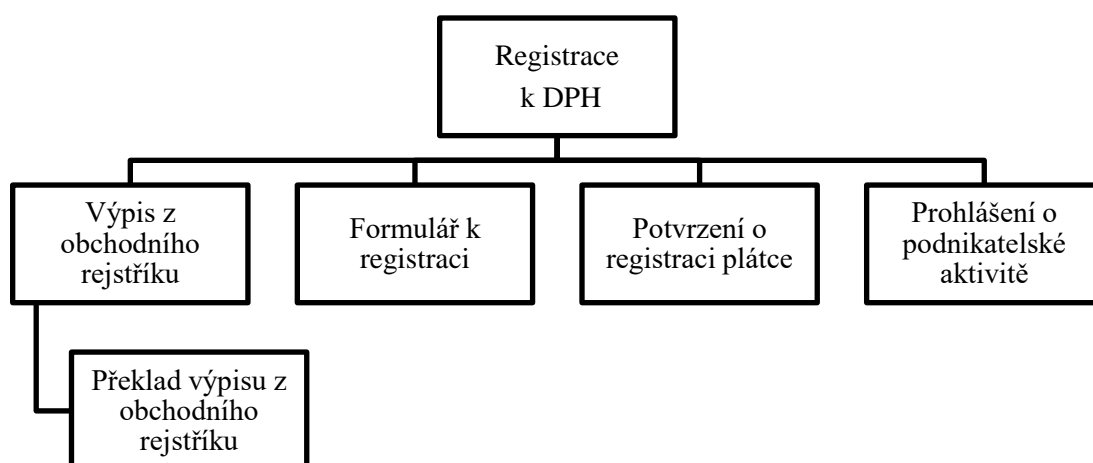
Podnikatelským subjektem je uskutečňován vývoz do zemí mimo Evropskou unii. Pro uskutečnění vývozu jsou důležité výstupní formality, tj. vývozní prohlášení, které se podává celnímu řádu. Celní úřad vykoná kontrolu zboží v místě, kde je vývozce usazen, případně kde se zboží balí nebo nakládá k vývozu. Režimem vývozu se zabývá ECS (Export Control System), který je společným projektem EU. Pomocí tohoto projektu dochází ke komunikaci mezi deklaranty, Celní správou ČR a zeměmi projektu sídlících v EU.

3. 2 Náležitosti DPH pro firmu XY obchodující v Itálii

Podnikatelský subjekt XY dobrovolně zažádal o registraci k DPH v Itálii, protože v roce 2017 naplánoval budoucí plnění s italskými podnikatelskými subjekty. Registraci k DPH v Itálii se musí dodržovat právní úprava DPH nastavená v Itálii. Ministerstvo hospodářství a financí (v italštině označováno Ministero delle Finanze) je pravomocným orgánem italské daňové komise. Komunikace s italským finančním úřadem je zprostředkována přes italskou daňovou kancelář Lanthaler Berger, se kterou daňová kancelář českého subjektu řadu let spolupracuje. Základní sazba DPH v Itálii je 22 %. Snížené sazby jsou

poskytovány pro několik dodávek zboží a služeb (například 4 % pro potraviny, nápoje a zemědělské produkty nebo 10 % pro dodávky elektřiny pro uvedené účely a léky). Specifické dodávky zboží a služeb výslovně uvedené v prezidentském dekretu č. 633/72 jsou osvobozeny od DPH. Mezi tato osvobození patří vzdělávání, pojišťovací služby, specifické finanční služby, dodávky a leasing konkrétního nemovitého majetku.

Pro vyřízení registrace k DPH v Itálii je nezbytné mít informace o společnosti, tj. jaká je adresa a aktivita podnikatelského subjektu, jaká je plánovaná aktivita společnosti na území Itálie a kopie pasu či občanského průkazu zástupce společnosti. Na základě těchto informací jsou připraveny dokumenty k vyřízení přihlášky k DPH. Náležitosti registrace k DPH v Itálii jsou zvýrazněny na Obr. 7.



Obr. 7: Náležitosti registrace k DPH v Itálii

Zdroj: vlastní zpracování

Nejprve je nutné notářsky ověřit výpis z obchodního rejstříku společnosti a výpis úředně přeložit do italštiny. Výpis z obchodního rejstříku je k dispozici na stránkách ARES Ministerstva financí. Webové stránky souhrnně zpřístupňují údaje o vedení registrů a evidenci veřejné správy o ekonomických subjektech. Účelem provozu stránek ARES je dostupnost informací o jednotlivých ekonomických subjektech. Výpis z obchodního rejstříku ekonomického subjektu lze zažádat a ověřit okamžitě na počkání v notářské kanceláři. Úřední překlad trvá zhruba týden dle vytíženosti překladatele. Dalším důležitým

dokumentem k registraci k DPH v Itálii je formulář k registraci, který je přiložen v Příloze F. Tento formulář musí použít zejména osoby, které nejsou rezidenty a kteří vykonávají obchodní, umělecké nebo profesní činnosti v jiném členském státě Evropské unie nebo ve třetí zemi, která podepsala dohodu o vzájemné pomoci s Itálií za účelem nepřímého zdanění. V tomto dokumentu je nutné uvést jméno a adresu společnosti a jméno, adresu, datum narození zástupce či jednatele společnosti. Na první straně dotazníku je nutné vyplnit také specifický kód plánované aktivity v Itálii a jeho slovní italské znění. Poslední informací na první straně je název příslušného finančního úřadu podnikatelského subjektu. Na druhé straně dokumentu jsou uvedeny informace o předání plné moci italskému daňovému poradci. Dotazník je stvrzen dvěma podpisy žadatele, které jsou označeny křížkem ve formuláři. Stěžejním dokumentem je potvrzení o registraci plátce, který je také přiložen v Příloze F. Tento dokument musí úředně potvrdit místně příslušný finanční úřad, kde jsou všechny informace uvedeny v českém, anglickém a italském jazyce. V příloze je nutné zaslat prohlášení podnikatelského subjektu o plánované aktivitě v Itálii. Příslušné dokumenty je potřeba podepsat zástupcem společnosti a originály zaslat na adresu italské daňové kanceláře. Daňová kancelář veškeré podklady přiloží k přihlášce k DPH v Itálii. Italský finanční úřad důkladně prochází přihláškami k DPH a v případě nějakých nejasností doba vyřízení registrace se prodlužuje. V praxi doba vyřízení italské registrace trvá dva až pět měsíců.

Po vyřízení a zaslání registračního čísla finančním úřadem je přiděleno italské daňové číslo podnikatelskému subjektu a jsou zaslány pokyny k celkovému režimu DPH v Itálii. DIČ, které je použitelné pro intrakomunitární dodání a služby, sestává z daňového čísla DIČ a zemského označení IT. Pro udělení DIČ musí být navíc podána žádost o zápis do databanky VIES. Aktivace do databanky VIES je pouze pro klienty, kteří mají intrakomunitární dodávky. Pokud klient nepoužívá DIČ pro intrakomunitární dodávky v průběhu celého roku, finanční úřad registraci DIČ ve VIES zruší. Registrace DIČ do VIES databanky je doporučena pouze v případě nutnosti.

Daňové doklady musí mít veškeré náležitosti, tj. postupné číslování vystavených faktur, uvedení základu daně, daň, sazbu daně a celkovou částku. K tomu je důležité vést evidenci DPH, kdy vydané a přijaté faktury jsou zapsány ve dvou různých registrech DPH. Jedná se o registr prodeje a registr nákupy společnosti. Tento registr je možné spravovat v souboru Excel, kdy strany souboru musí být číslovány postupně dle roků. V souboru nesmí být

zapomenuto uvedení jména, adresy, DIČ společnosti, jméno, adresa a DIČ dodavatelů a zákazníků, sazba daně, výše základu daně, datum a číslo faktury.

Každý měsíc podnikatelský subjekt musí provést vlastní zúčtování, na základě kterého zjistí výši daňové povinnosti či výši nadměrného odpočtu. Pokud vyjde za daný měsíc daňová povinnost, tak je nutné daňovou povinnost zaplatit do 16. dne následujícího měsíce prostřednictvím platebního formuláře. Pokud za daný měsíc má podnikatelský subjekt nadměrný odpočet, tak nadměrným odpočtem sníží daňovou povinnost v dalším měsíci, kdy podnikatelskému subjektu vznikne daňová povinnost. Placení veškerých daní a poplatků musí být v Itálii provedeno elektronickou cestou použitím platebního formuláře F24 prostřednictvím systému TARGET. Tento platební formulář může být podán u každé tuzemské (italské) bankovní instituce (oproti tomu nikoliv u některé zahraniční banky). Platba daňového dluhu je posílána finančnímu úřadu Agenzia delle Entrate, kdy BIC a IBAN je pro všechny klienty stejný. Je nezbytné uvést pro údaje platby italské DIČ společnosti (Codice Fiscale – c. f.), platební kód (Codice tributo – cod. trib.) a zdaňovací období (Anno – 2018). Na platebním výkazu je důležité určit platební kód. Přehled platebních kódů pro každý měsíc je znázorněn v Tab. 7.

Tab. 7: Přehled platebních kódů pro měsíční zúčtování DPH v Itálii

Označení platby (cod. trib.)	Daňový dluh za měsíc	Termín pro platbu
6001	leden	16. únor
6002	únor	16. březen
6003	březen	16. duben
6004	duben	16. květen
6005	květen	16. červen
6006	červen	16. červenec
6007	červenec	16. srpen
6008	srpen	16. září
6009	září	16. říjen
6010	říjen	16. listopad
6011	listopad	16. prosinec
6012	prosinec	16. leden
6013	záloha na DPH	27. prosinec

Zdroj: vlastní zpracování

Každý kalendářní měsíc má přiřazené specifické číslo, které je označením platby daňové povinnosti subjektu. Na základě tohoto označení finanční úřad přiřadí daňovou povinnost k platbě subjektu. Označení platby je pro každý měsíc vzestupně od čísla 6001. Označení pro každý měsíc je specifické 6001 – 6012. Číslo 6013 je určené pro zálohy na DPH. Termín pro zaplacení daňové povinnosti je vždy do 16. dne následujícího měsíce. Záloha na DPH činí 88,00 % daňového dluhu za prosinec předchozího roku. Musí být zaplacena do 27. prosince.

Při ročním obratu, který je nižší než 700 000 EUR v rámci daného obchodu, je DPH zúčtována každé tři měsíce, přičemž na každé čtvrtletí připadá úroková přírážka 1 %. V oblasti služeb pro kvartální platbu je stanoven roční obrat nižší než 400 000 EUR. Dluh DPH musí být zaplacen do 16. dne druhého následujícího měsíce. Platební kódy (označení plateb) na platebním výkazu F24 pro kvartální zúčtování jsou v Tab. 8.

Tab. 8: Přehled platebních kódů pro kvartální zúčtování DPH v Itálii

Označení platby	Daňový dluh	Termín pro platbu
6031	I. kvartál	16. květen
6032	II. kvartál	16. srpen
6033	III. kvartál	16. listopad
6099	IV. kvartál a roční dluh	16. březen
6035	záloha na DPH	27. prosinec

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud podnikatelský subjekt nemá vyšší roční obrat než částka 700 000 EUR, může využívat kvartální režim platby. Pro tento režim platby je stanovené specifické označení pro platbu. Pro první kvartál je označení číslem 6031. Daňovou povinnost za první kvartál je nutné uhradit do 16. května. Druhý kvartál je specifický číslem 6032, kdy se daňová povinnost platí do 16. srpna. Třetí kvartální období je označeno 6033 a podnikatelský subjekt zaplatí povinnost do 16. listopadu. Čtvrtý a zároveň roční dluh je vyznačen kódem 6099 a pro zaplacení povinnosti je stanovené datum do 16. března. Pro zálohu na DPH je stanovené číslo 6035. Tato záloha je zaplacena do 27. prosince. Jelikož kvartální způsob platby zahrnuje 1 % úrokovou přírážku, je finančně výhodnější platit daňovou povinnost měsíčně.

Registraci k DPH v Itálii vyřizuje daňová kancelář ve spolupráci s italským daňovým poradcem. Dále v průběhu roku je daňovou kanceláří zprostředkováno preposílání kvartálních přehledů, seznamů a komunikaci s daňovým italským poradcem. Kvartální přehledy a seznamy slouží jako hlášení pro vypracování ročního přiznání k DPH, které zpracovává italský poradce v Itálii. Termín pro roční přiznání DPH v Itálii je do 30. dubna následujícího roku. Do tohoto termínu je nutné zaslat formulář vstupů a výstupů podnikatelského subjektu za celý kalendářní rok a přehled všech zákazníků s jejich adresami. V dokumentu prodeje a nákupy je důležité vyznačit DIČ, jméno zákazníka, číslo faktury, základ DPH a sazbu daně, daň, měnu a datum faktury. K ročnímu přiznání k DPH v Itálii je požadováno bankovní potvrzení o zaplacení daňové povinnosti, kterou měl subjekt za daný měsíc v roce 2018 zaplatit. Toto potvrzení slouží jako kontrola pro ověření, že daňová povinnost byla v daném roce jistě zaplacená.

Žádost o vrácení nadměrného odpočtu za celý rok v Itálii lze do 30. června následujícího roku, kdy minimální částka musí být vyšší než 25 EUR. Lze zažádat o vrácení odpočtu čtvrtletně, kdy částka daně musí být minimálně 200 EUR. Předpokladem pro uplatnění nároku na odpočet daně je faktura. Zjednodušený nebo pokladní doklad (italsky označováno scontrino nebo ricevuta fiscale) nebo nějaké jiné neoficiální potvrzení o platbě nestačí. Takové doklady mohou být použity pouze v účetnictví jako doklady o výdajích. K žádosti o vrácení nadměrného odpočtu se přikládá seznam faktur a originály faktur, kdy faktury musí být očíslovány a vystaveny dle zákona, tj. údaje o DIČ, sazba daně, vyčíslený základ daně a daň. Lékaři, dentisté, bankéři, pojišťovací společnosti, leasingové společnosti, které pronajímají movité věci, firmy provádějící montážní práce nemohou žádat o vrácení DPH. Zákonná lhůta pro vrácení daně je šest měsíců, ale z praxe tato lhůta není dodržována. Vrácení DPH v Itálii trvá i několik let.

4 Dopad daně z přidané hodnoty na firmu obchodující v Evropské unii

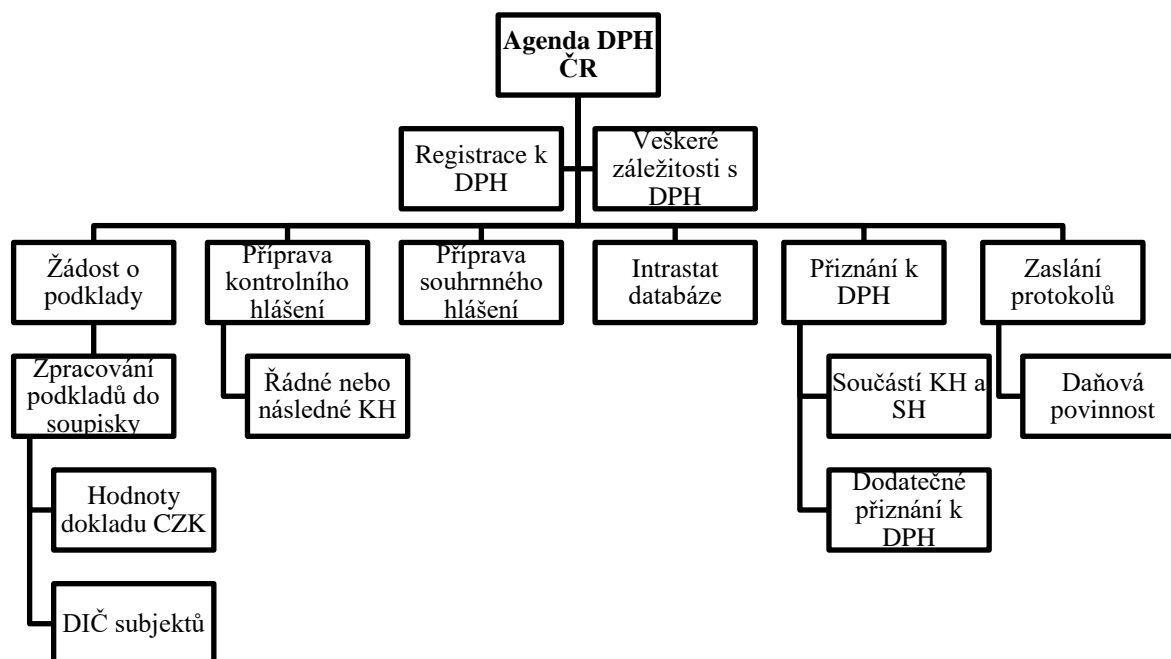
Tato kapitola diplomové práce se zabývá českým podnikatelským subjektem XY, který poskytuje zboží v ČR a dalších členských státech EU. Podnikatelský subjekt uskutečňuje intrakomunitární dodávky v prostředí Evropské unie a vývoz do třetích zemí mimo EU. V této kapitole jsou vyhodnocena data DPH podnikatelského subjektu, která byla uskutečněna na území České republiky a v Itálii za kalendářní rok 2018. Dále jsou zde zaznamenány náklady, které podnikatelský subjekt vynaložil na zpracování celé agendy DPH a na registraci a přiznání k DPH u daňové kanceláře. Také jsou porovnány režimy DPH v České republice a v Itálii. V této kapitole jsou zhodnoceny náklady podnikatelského subjektu na zpracování každé jednotlivé agendy DPH. Na závěr jsou vyhodnoceny přínosy služeb daňového poradce a jak daň z přidané hodnoty ovlivnila podnikatelský subjekt XY.

Údaje o podnikatelském subjektu XY a zjištěná data, která jsou v této části diplomové práci uvedena, jsou poupraveny koeficientem z důvodu dodržení povinnosti mlčenlivosti, které jsou stanovené Zákonem o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců. Daňový subjekt se nejprve registroval k DPH v České republice z důvodu překročení stanoveného obrátu. Během roku 2018 musela být podána daňová přiznání k DPH, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení a museli být posláni statistické údaje do Intrastat databáze. Následně se subjekt dobrovolně registroval k DPH v Itálii.

4. 1 DPH podnikatelského subjektu XY v ČR

Daňový poradce je externí osobou vykonávající službu podnikatelskému subjektu XY. Poradce byl v rámci smlouvy zmocněn pro jednání v celkové záležitosti týkající se agendy DPH podnikatelského subjektu. Součástí objednávky byla smlouva o zpracování osobních údajů podnikatelského subjektu daňovou kancelář, kde firma dává svolení ke zpracování svých osobních údajů daňovou kancelář. Ve smlouvě byla stanovena cena za vyřízení registrace k DPH, registrace k Intrastat hlášení a veškeré náležitosti s DPH v ČR. Měsíční zpracování přiznání k DPH a náročnost zpracování podkladů byla ohodnocena dle hodinové sazby daňového poradce. Každé další vyřízení problému ať ze strany finanční správy či dotazů ze strany klienta je také účtováno dle hodinové sazby daňového poradce.

Výše hodinové sazby daňového poradce byla předem uvedena v objednávce, tj. 2 100 Kč za odpracovanou hodinu. Hodinová sazba jiného odborného pracovníka je 1 000 Kč. Přehled náležitostí daňového poradce při zpracování agendy DPH v ČR je zaznamenán na Obr. 8.



Obr. 8: Náležitosti zpracování agendy DPH v ČR daňovým poradcem
Zdroj: vlastní zpracování

Daňový poradce má plnou moc v záležitostech DPH, proto je jeho povinností zaslat včasný email či upozornění o stanovených termínech DPH. Klient je vždy předem informován o nejzazších termínech, které jsou určeny pro zpracování podkladů daňovým poradcem k přiznání DPH. Podklady, které byly vystaveny a přijaty za měsíční zdaňovací období podnikatelským subjektem, jsou zaslány daňovému poradci, který je následně zpracuje nejprve do soupisky. V soupisce jsou přehledně rozděleny vstupy, výstupy, pořízení z JČS, dodání do JČS a vývoz, které podnikatelský subjekt XY za zdaňovací období učinil. Mezi náležitosti soupisek spadá číslo faktury, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, daň a DIČ dodavatelů či odběratelů dle uskutečněného plnění. Vzor soupisky je k nahlédnutí v Příloze G. Podnikatelský subjekt dostává přijaté faktury od zahraničních subjektů i v cizí měně. Nejčastěji užívanou zahraniční měnou je euro. Pro české přiznání je nutné použít kurz České národní banky (dále ČNB), protože přiznání k DPH se uvádí vždy

v českých korunách. Kurz české koruny je zveřejněn na webových stránkách ČNB v odpoledních hodinách a používá se kurz k datu uskutečnění zdanitelného plnění, který je uveden na faktuře. Český podnikatelský subjekt používá pevný měsíční kurz dle ČNB, ale zahraniční podnikatelské subjekty musí používat kurz k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

Data, ze kterých je přehledně sestavena soupiska, slouží jako podklad k vyplnění kontrolního hlášení. V Příloze H je k nahlédnutí vzor kontrolního hlášení, které bylo zpracováno daňovým poradcem v lednu roku 2018. V kontrolním hlášení na prvním listu jsou uvedeny obecné informace o období vyhotovení KH a o jaký typ hlášení se jedná. Za měsíc leden se jednalo o řádné kontrolní hlášení a bylo zpracováno dne 20. února 2018. Na druhém listu jsou identifikační informace o plátcích. Informace o plátcích byly pro každý měsíc v roce 2018 stejné, protože podnikatelský subjekt XY nezměnil svou adresu sídla ani jiné své informace. V oddílu A. 2. jsou obsaženy údaje subjektu týkající se pořízení zboží z JČS. V oddílu A. 4. a A. 5. jsou informace o výstupech, které firma XY učinila za měsíc leden roku 2018. V oddíle B. 2. a B. 3. jsou zaznamenány vstupy podnikatelského subjektu XY, kde je stanovena částka již s daní nakoupeného zboží za měsíc leden. V posledním oddíle C kontrolního hlášení jsou přehledně uvedeny celkové částky jednotlivých oddílů KH podnikatelského subjektu XY za měsíc leden 2018. Tento přehled slouží jako kontrola pro daňového poradce.

Data podnikatelského subjektu XY o dodání zboží do JČS se zaznamenávají do souhrnného hlášení. Vzor souhrnného hlášení za měsíc leden 2018 je zobrazen v Příloze I. Na prvním listu SH jsou informace o počtu plnění dodání do JČS, stát a DIČ odběratelů, částka, kód a typ plnění. Pro podnikatelský subjekt kódem a typem plnění je Dodání zboží do JČS označené číslem 0. Na druhém listu souhrnného hlášení je připraven speciální formát, který údaje z prvního listu přeformátuje do xml souboru. Posledním listem dokumentu je tabulka, která obsahuje veškeré informace o subjektu a daňovém poradci, který je za podání souhrnného hlášení zodpovědný. V této části je potřeba dodržovat aktuálnost každého měsíce a vyplnit datum zpracování souhrnného hlášení. Pro transakce pořízení a dodání zboží do JČS musí být každý podnikatelský subjekt plátcem DPH. V souhrnném a kontrolním hlášení jsou uváděny, jak DIČ odběratelů, tak i dodavatelů, kteří s podnikatelským subjektem uskutečnili obchod. Platnost DIČ každého podnikatelského subjektu je možné ověřit v systému VIES. Podnikatelský subjekt XY si

v průběhu roku 2018 neověřil platnost všech DIČ svých odběratelů a tak finanční správa zjistila prostřednictvím souhrnného hlášení, že tři DIČ odběratelů neodpovídají skutečnosti. Finanční správa zaslala email daňovému poradci s žádostí o vysvětlení a ověření neplatných DIČ. Finančním úředníkem bylo stanoveno, do kdy je nutné ověřit platnost DIČ a následně opravit chybné údaje. Jelikož komunikace mezi podnikatelským subjektem XY a daňovým poradcem proběhla velmi rychle, bylo vše okamžitě vysvětleno. Dvě DIČ byla uvedena chybně a jeden odběratel podnikatelského subjektu poslal doklad se špatně uvedeným DIČ. S opravou v souhrnném hlášení byla finanční správa obeznámena.

Jakmile byly připraveny všechny xml soubory u kontrolního a souhrnného hlášení za měsíc leden 2018, soubory byly nahrány do daňového portálu spolu s daňovým přiznáním k DPH. Vygenerované protokoly slouží jako potvrzení o podání přiznání k DPH. Následně byly zaslány protokoly subjektu jako důkaz o podání přiznání k DPH. V měsíci, kdy podnikatelskému subjektu vznikla daňová povinnost, byl seznámen s výší jeho daňové povinnosti. Spolu s tím jsou zaslány klientovi údaje o bankovním účtu a variabilním symbolu. Potvrzení o podání hlášení Intrastat se klientovi nezasílá. Odeslání Intrastat má na starosti daňový poradce, který za odeslání hlášení zodpovídá. V hlášení Intrastat byl vždy vyplněn směr přijetí či odeslání zboží, stát, původ zboží, způsob přepravy zboží, nomenklatura, typ plnění, částka a hmotnost zboží, které přecházelo přes hranice dle zaslaných podkladů od klienta. V Intrastat hlášení je vždy uváděno zboží, které je dodáváno či pořízeno z JČS. Uvedené údaje, které byly za každý měsíc uskutečněny, jsou odeslány celní správě přes webové stránky. I tyto informace celní správa každý měsíc kontroluje, a pokud jim neseďi hmotnost dle daných tabulek, chtějí znát vysvětlení a více informací o zboží. V červnu daňový poradce obdržel od celního úřadu zprávu s žádostí o vysvětlení hmotnosti přijatého hlášení v Intrastat databázi za měsíc duben. I v tomto případě se jednalo o chybu ze strany podnikatelského subjektu, který špatně uvedl hmotnost zboží, které pořídil z jiného členského státu.

Přehled uskutečněných dat DPH podnikatelského subjektu XY za rok 2018 v ČR je zaznamenán v Tab. 9. U podnikatelského subjektu se jedná o pět položek, tj. vstupy, výstupy, pořízení a dodání zboží z JČS a na závěr vývoz. Každá položka je zaznamenána ve sloupci a v posledním sloupci tabulky je přehled daňové povinnosti či nadměrného odpočtu podnikatelského subjektu XY. Hodnoty výstupů, vstupů a pořízení zboží z JČS je

dále rozdělena na částky základu daně a daně samotné. Základní daňová sazba v ČR je 21 % a první snižena 15 %.

Tab. 9: Data DPH podnikatelského subjektu XY v ČR za rok 2018

	Výstup 21 %		Vstup 21 %		Pořízení z JČS		Dodání do JČS		Vývoz	Daňová povinnost
	Základ daně	DPH	Základ	DPH	Základ	DPH	Základ	DPH		
01.2018	1 937 489 Kč	406 873 Kč	255 437 Kč	53 642 Kč	9 931 338 Kč	2 085 581 Kč	17 721 379 Kč	0 Kč	353 231 Kč	
02.2018	439 036 Kč	92 197 Kč	326 984 Kč	68 667 Kč	5 958 370 Kč	1 251 258 Kč	11 649 895 Kč	0 Kč	23 531 Kč	
02.2018 DODAP	439 036 Kč	92 197 Kč	326 984 Kč	68 667 Kč	6 179 280 Kč	1 297 649 Kč	11 649 895 Kč	0 Kč	23 531 Kč	
03.2018	1 330 591 Kč	279 424 Kč	2 650 329 Kč	556 569 Kč	4 033 625 Kč	847 061 Kč	8 417 408 Kč	2 135 585 Kč	-277 145 Kč	
04.2018	1 519 778 Kč	319 153 Kč	360 352 Kč	75 674 Kč	2 736 494 Kč	574 664 Kč	6 068 223 Kč	195 827 Kč	243 479 Kč	
05.2018	2 789 635 Kč	585 823 Kč	356 841 Kč	74 937 Kč	2 226 965 Kč	467 663 Kč	4 664 151 Kč	0 Kč	510 887 Kč	
06.2018	1 192 006 Kč	250 321 Kč	158 423 Kč	33 269 Kč	437 777 Kč	91 933 Kč	410 356 Kč	1 111 965 Kč	217 052 Kč	
07.2018	563 241 Kč	118 281 Kč	459 632 Kč	96 523 Kč	269 243 Kč	56 541 Kč	872 622 Kč	0 Kč	21 758 Kč	
07.2018 DODAP	563 241 Kč	118 281 Kč	459 632 Kč	96 523 Kč	512 311 Kč	107 585 Kč	872 622 Kč	0 Kč	21 758 Kč	
08.2018	7 793 977 Kč	1 636 735 Kč	3 259 463 Kč	684 487 Kč	800 853 Kč	168 179 Kč	565 159 Kč	0 Kč	952 248 Kč	
09.2018	750 088 Kč	157 518 Kč	1 142 365 Kč	239 897 Kč	0 Kč	0 Kč	256 841 Kč	0 Kč	-82 378 Kč	
10.2018	5 548 990 Kč	1 165 288 Kč	884 698 Kč	185 787 Kč	9 764 760 Kč	2 050 600 Kč	1 258 632 Kč	0 Kč	979 501 Kč	
11.2018	657 693 Kč	138 116 Kč	256 894 Kč	53 948 Kč	0 Kč	0 Kč	7 724 213 Kč	1 138 967 Kč	84 168 Kč	
12.2018	589 066 Kč	123 704 Kč	609 658 Kč	128 028 Kč	427 729 Kč	929 823 Kč	0 Kč	0 Kč	-4 324 Kč	
Celkem	25 111 590 Kč	5 273 434 Kč	10 721 076 Kč	2 251 426 Kč	37 051 132 Kč	8 620 738 Kč	59 608 879 Kč	4 582 344 Kč	3 022 008 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat podnikatelského subjektu

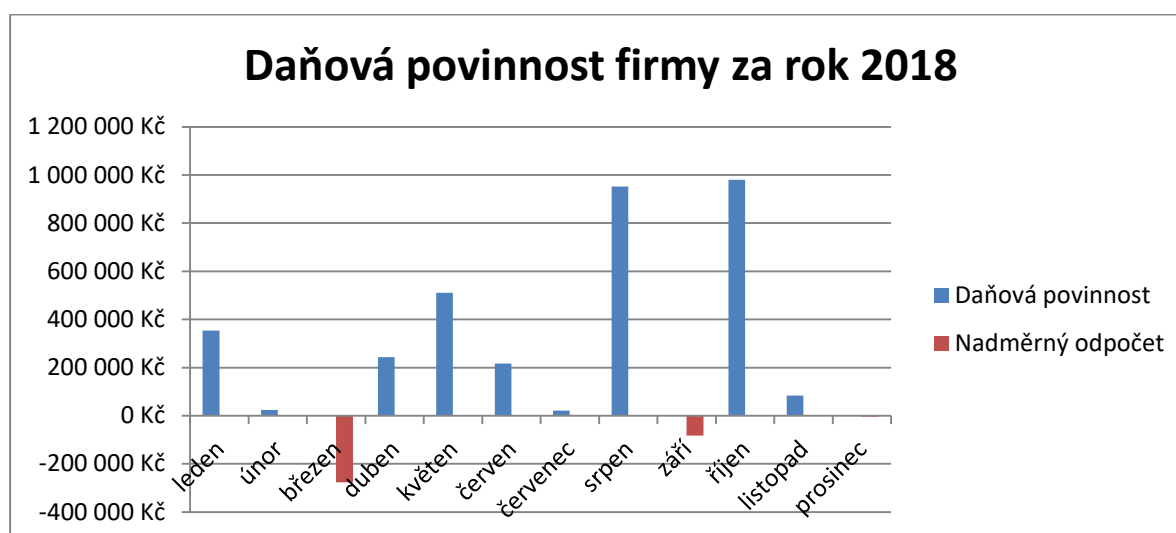
Podnikatelský subjekt XY je prosperující firmou, protože výstupy jsou výrazně vyšší než vstupy podniku. Za rok 2018 celková částka výstupu podniku byla 30 385 024 Kč a celková částka vstupu podniku činí 12 972 502 Kč. Ze získaných dat je vidět, že podnikatelskému subjektu se daří zboží úspěšně prodávat ve vysokých částkách v České republice, tak i v zahraničních státech EU. Pro účely své ekonomické činnosti podnikatelský subjekt pořizuje zboží z JČS. Pořízení zboží z JČS za rok 2018 bylo v základu daně v hodnotě 37 051 132 Kč, z toho daň byla vyčíslena ve výši 8 620 738 Kč. Firma prodala zboží za kalendářní rok 2018 v celkové hodnotě 59 608 879 Kč členským státům EU. Dodání do JČS je součástí příznání k DPH, ale neovlivňuje výši daňové povinnosti. Firma uskutečnila vývoz mimo země EU za měsíc březen, duben, červen a listopad. Za měsíc březen vývoz byl v hodnotě 2 135 585 Kč, v dubnu bylo vyvezeno zboží v hodnotě 195 827 Kč a v červnu vývoz dosáhl částky 1 111 965 Kč. Poslední vývoz za rok 2018 byl učiněn v listopadu, kdy částka vývozu byla v hodnotě 1 138 967 Kč. Celkově za rok 2018 firma vyvezla do třetích zemí zboží v hodnotě 4 582 344 Kč.

V březnu podnikatelský subjekt XY zaslal s celkovými podklady dva dodatečné doklady spadající do pořízení zboží z JČS za měsíc únor. Daňový poradce musel podat dodatečné příznání k DPH za měsíc únor a k tomu také následné kontrolní hlášení. Každé dodání anebo pořízení zboží z JČS, které uskutečňuje podnikatelský subjekt XY, musí být uvedeno v odpovídajícím měsíci dle dokladu. V následném kontrolním hlášení byly ponechané doklady z minulého měsíce, které byly stejné i pro následné kontrolní hlášení, ale k tomu byly přidány dva řádky chybějících dokladů pořízení zboží z JČS. Přidání

chybějících dokladů pořízení z JČS nemělo žádný vliv na výši daňové povinnosti. Nebylo nutné doplácet daňovou povinnost či odečíst nadměrný odpočet z částky daně. Dodatečná hodnota pořízení zboží z JČS byla v soupisce navýšena v základu daně o 220 910 Kč a daň o 46 391 Kč.

V září podnikatelskému subjektu vznikl nadměrný odpočet, protože firma XY měla vyšší vstupy než výstupy na území ČR. Zároveň v září daňový poradce musel podat dodatečné přiznání k DPH a následné kontrolní hlášení za měsíc červenec, protože s podklady byly zaslány dodatečné doklady spadající do červencového pořízení zboží z JČS. Data v červenci položky pořízení zboží z JČS se zvýšila na celkovou hodnotu 512 311 Kč v základu daně, kdy celková daň byla vyčíslena v hodnotě 107 585 Kč.

Každý měsíc daňovému subjektu XY byla vyčíslena jiná výše hodnoty daňové povinnosti, protože se transakce vstupů a výstupů každý měsíc velice lišily. Graficky znázorněnou daňovou povinností je možné vidět na Obr. 9. Na horizontální ose jsou uvedeny měsíce roku 2018 a na svislé ose jsou částky daňové povinnosti subjektu. Hodnoty zobrazené pod 0 Kč představují hodnoty nadměrného odpočtu, které vznikly za měsíc březen, září a listopad roku 2018. Proměnlivost vypočítaných hodnot vznikla na základě jednotlivých prodejů a nákupů zboží uskutečněných za rok 2018 v ČR.



Obr. 9: Daňová povinnost firmy XY za rok 2018
Zdroj: vlastní zpracování

V lednu podnikatelský subjekt musel zaplatit daňovou povinnost ve výši 353 231 Kč. Za měsíc únor byla daňová povinnost ve výši 23 531 Kč. Tato částka daně je v porovnání s předchozím měsícem nízká, protože podnikatelský subjekt koupil a prodal zboží skoro ve stejné hodnotě, tj. rozdíl mezi výstupem a vstupem byl v hodnotě 23 531 Kč. V březnu roku 2018 byl vyčíslen podnikatelskému subjektu nadměrný odpočet ve výši 277 145 Kč, protože daňový subjekt koupil zboží v hodnotě 3 206 898 Kč, kdy daň byla na vstupu 556 569 Kč a daň na výstupu byla v nižší hodnotě 279 424 Kč. Jelikož výstup podniku byl za daný měsíc nižší, vyšla vysoká částka nadměrného odpočtu. Od dubna až do srpna podnikatelskému subjektu XY vycházela každý měsíc daňová povinnost. Za duben daňová povinnost činila 243 479 Kč a za květen byla ještě ve vyšší hodnotě 510 887 Kč. Podnikatelský subjekt zaplatil daňovou povinnost za měsíc červen ve výši 217 052 Kč. V červenci výše daňové povinnosti byla nižší, v hodnotě 21 758 Kč. V srpnu byla zaplacená druhá nejvyšší daňová povinnost za celý rok 2018. Daňová povinnost byla ve výši 952 248 Kč. Firma XY prodala zboží v celkové hodnotě za 9 430 712 Kč a nakoupila zboží v částce 3 943 950 Kč. Z tohoto prodeje zboží firma musela vyčíslit daň ve výši 1 636 735 Kč, kterou mohla ponížít o odpočet v hodnotě 684 487 Kč. V září nadměrný odpočet byl zaznamenán v hodnotě 82 378 Kč. V říjnu firma zaplatila nejvyšší daňovou povinnost za rok 2018, protože firma prodala zboží v celkové hodnotě 6 714 278 Kč a nakoupila zboží v celkové nižší částce 1 070 485 Kč. Za listopad daňová povinnost byla vyčíslena v hodnotě 84 168 Kč. Ke konci roku 2018 podnikatelský subjekt neuskutečňoval plnění ve vysokých částkách, jako tomu bylo v průběhu roku 2018. V posledním měsíci roku 2018 podnikatelskému subjektu vznikl nadměrný odpočet v hodnotě 4 324 Kč. Podnikatelský subjekt daný měsíc víc nakupoval zboží od českých dodavatelů, než zboží prodával svým českým odběratelům. Celkově firma odvedla za kalendářní rok 2018 finanční správě 3 022 008 Kč na dani z přidané hodnoty.

Každý měsíc v roce 2018 byla vyčíslena daňová povinnost či nadměrný odpočet DPH podnikatelskému subjektu, ale subjektu vznikly také vedlejší náklady na zpracování celkové agendy DPH na území České republiky daňovým poradcem. Daňová kancelář, která se zaměřuje na evropské DPH, zařídila podnikatelskému subjektu veškeré náležitosti, které jsou spojené s registrací a agendou DPH v České republice. Přesné hodnoty cen za vykonané služby daňovým poradcem jsou znázorněny v Tab. 10. Uvedené ceny v tabulce jsou bez daně v Kč. V prvním sloupci tabulky jsou vyjmenovány výkony daňového

poradce, v druhém sloupci je cena za jednotlivý výkon a v třetím sloupci je vyčíslena celková částka daného výkonu, která byla uskutečněna za celý rok 2018.

Tab. 10: Přehled cen daňové kanceláře za zpracování agendy DPH v ČR za rok 2018

Výkon	Cena za výkon	Celkem za rok 2018
Registrace k DPH v ČR	15 000 Kč	15 000 Kč
Registrace k Intrastat databázi	4 200 Kč	4 200 Kč
Zpracování podkladů	1 750 Kč	21 000 Kč
Podání kontrolního hlášení	1 000 Kč	12 000 Kč
Podání souhrnného hlášení	1 000 Kč	12 000 Kč
Výkaz Intrastat databáze	500 Kč	6 000 Kč
Zpracování a podání přiznání k DPH	4 200 Kč	50 400 Kč
Náklady za následné KH	1 000 Kč	2 000 Kč
Náklady za dodatečné přiznání k DPH	4 200 Kč	8 400 Kč
Vyřízení záležitosti se správou	1 000 Kč	2 000 Kč
Oprava souhrnného hlášení	650 Kč	650 Kč
Podání opravného souhrnného hlášení	1 000 Kč	1 000 Kč
Oprava Intrastat a odeslání hlášení	350 Kč	350 Kč
Celkem		135 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Cena za vyřízení registrace k DPH daňovým poradcem byla vyčíslena v hodnotě 15 000 Kč a registrace k Intrastat databázi v ceně 4 200 Kč. Za zpracování měsíčních podkladů do soupisky byla účtována cena v hodnotě 1 750 Kč každý měsíc. Podáním kontrolního a souhrnného hlášení bylo fakturováno jednotlivě 1 000 Kč za každý měsíc. Podání daňového přiznání daňovým poradcem bylo ohodnoceno 4 200 Kč měsíčně. Odeslání Intrastat hlášení každý měsíc stálo 500 Kč. Za strávený čas vyřízením záležitosti neaktivních DIČ v souhrnném hlášení si daňový poradce vyúčtoval 1 000 Kč, oprava souhrnného hlášení byla vyčíslena v hodnotě 650 Kč a za podání opravného souhrnného hlášení byla stanovena cena 1 000 Kč. Daňový poradce učinil opravu Intrastat výkazu v hodnotě 350 Kč a vyfakturoval 1 000 Kč za vyřízení záležitosti nesprávné hmotnosti zboží v Intrastat databázi. Daňový poradce vyúčtoval podnikatelskému subjektu XY za vykonané služby částku 135 000 Kč.

4. 2 DPH podnikatelského subjektu XY v Itálii

Daňový poradce nezpracovává pouze agendu v České republice, ale má na starosti i agendu DPH v Itálii. Agenda v Itálii má svůj specifický režim a veškerá komunikace s finančním úřadem v Itálii probíhá přes italskou daňovou kancelář. Tento systém se může zdát složitý, ale tato spolupráce funguje již řadu let na kvalitní úrovni. Pro podnikatelský subjekt XY byla nejprve zařízena registrace k DPH dle stanovené smlouvy mezi poradcem a podnikatelským subjektem. K registraci byl potřebný notářsky ověřený výpis z obchodního rejstříku a jeho překlad. Podnikatelský subjekt nechal ověřit své DIČ u svého místně příslušného finančního úřadu a podepsal potřebné formuláře k registraci. Podepsané originální dokumenty přihlášky k DPH byly zaslány finanční správě do Itálie. Finanční úřad zaslal do dvou měsíců potvrzení o registraci k DPH.

V průběhu roku byly podnikatelským subjektem zaslány kvartální přehledy s uskutečněnými daty za rok 2018 a seznam zákazníků. V seznamu zákazníků bylo vyplněno, zda se jedná o vydanou či přijatou fakturu. Dále do seznamu byla doplněna země zákazníka či dodavatele, DIČ, italský kód, který je určen pro soukromé osoby, název společnosti, přesnou adresu, datum faktury, datum přijetí dokladu, základ daně, sazbu a výši DPH. V Itálii jsou dvě sazby DPH, základní 22 % a snížená 10 %. Roční přiznání k DPH za rok 2018 se podává do 30. dubna 2019. S přehledem vstupů a výstupů za rok 2018 určenými pro roční přiznání k DPH jsou zaslány bankovní potvrzení o zaplacení daňové povinnosti za měsíc leden, duben a září.

Systém DPH v Itálii je pro české subjekty nestandardní. V dubnu roku 2018, kdy bylo daňovým poradcem požádáno o zaslání kvartálních přehledů a záznamů, bylo zjištěno, že daňová povinnost subjektu nebyla zaplacená. Z důvodu rozdílnosti daňových systémů bylo opomenuto daňovým subjektem zaplatit daňovou povinnost za měsíc leden 2018. V takové situaci finanční úřad pokutuje daný subjekt částkou pokuty a úrokem. Italskou daňovou kancelář byla vypočítána výše úroku a pokuta, kterou musel podnikatelský subjekt s daňovou povinností zaplatit. Tento problém byl vyřešen a subjektem byla zaplacená daňová povinnost 1 320 EUR s pokutou 77,69 EUR a úrokem 3,52 EUR. Celková částka daňové povinnosti, která musela být zaplacená, byla 1 401,21 EUR. Platební údaje byly stanoveny dle kódu měsíce leden.

V Tab. 11 je přehled dat DPH, které podnikatelský subjekt uskutečnil na území Itálie za rok 2018. V prvním sloupci je uveden měsíc a v druhém sloupci kvartál roku 2018. Dále je tabulka rozdělena na dva sloupce prodej a nákup podnikatelského subjektu. Prodej a nákup je dále vyčíslen na částky základ daně a daň.

Tab. 11: Data DPH podnikatelského subjektu XY v Itálii za rok 2018

Rok 2018		Prodej		Nákup	
Měsíc	Q	Základ daně	Daň	Základ daně	Daň
1	I	6 000 EUR	1 320 EUR	-	-
2	I	-	-	90,00 EUR	19,80 EUR
2	I	-	-	705,00 EUR	155,10 EUR
2	I	-	-	555,00 EUR	122,10 EUR
2	I	-	-	120,00 EUR	26,40 EUR
2	I	-	-	6 000,00 EUR	1 320,00 EUR
3	I	-	-	345,00 EUR	75,90 EUR
4	II	58 000 EUR	12 760 EUR	-	-
5	II	-	-	510,00 EUR	112,20 EUR
6	II	-	-	36 000,00 EUR	7 920,00 EUR
6	II	-	-	360,00 EUR	79,20 EUR
7	III	-	-	61,58 EUR	13,55 EUR
8	III	-	-	705,00 EUR	155,10 EUR
9	III	42 000EUR	9 240 EUR	300,00 EUR	66,00 EUR
9	III	-	-	55,00 EUR	5,50 EUR
10	IV	-	-	360,00 EUR	79,20 EUR
10	IV	-	-	80,91 EUR	8,09 EUR
11	IV	-	-	470,27 EUR	47,03 EUR
12	IV	-	-	-	-
Celkem		106 000EUR	23 320 EUR	46 717,76 EUR	10 205,17 EUR

Zdroj: vlastní zpracování

V lednu podnikatelskému subjektu vznikla z prodeje zboží povinnost zaplatit daň finančnímu úřadu v Itálii. Daň byla vyčíslena v hodnotě 1 320 EUR a za měsíc leden nebyl uskutečněn žádný nákup zboží. Za měsíc únor subjektu nevznikla daňová povinnost, ale nadměrný odpočet ve výši 1 643,40 EUR. V tomto případě firma neměla povinnost platit daň. Za měsíc březen byl uskutečněn nákup na území Itálie v hodnotě 420,90 EUR a z toho daň činila 75,90 EUR. Nadměrný odpočet se zvýšil na celkovou částku

1 719,30 EUR. V dubnu firma uskutečnila prodej zboží a vznikla daňová povinnost v hodnotě 12 760 EUR. Z důvodu nadměrného odpočtu v předchozím měsíci byla daňová povinnost v dubnu snížena na částku 11 040,70 EUR. Daň byla zaplacená dle platebního kódu a pokynů režimu DPH v Itálii. Další měsíce květen, červen a srpen podnikatelskému subjektu stoupal nadměrný odpočet až do výše 8 280,05 EUR. V daných měsících firma nakupovala zboží od italských subjektů. V září firma uskutečnila jak prodej, tak i nákup zboží. Z prodeje byla vyčíslena povinnost daně na 9 240 EUR, ale částka byla ponížena o odpočet z minulých měsíců a i za odpočet vzniklý v měsíci září. Celková daňová povinnost byla vyčíslena v hodnotě 888,45 EUR. Do konce roku 2018 nevznikla podnikatelskému subjektu žádná daňová povinnost, pouze odpočet v částce 134,32 EUR. Podnikatelský subjekt za rok 2018 prodal zboží v hodnotě 129 320 EUR a nakoupil zboží v hodnotě 56 922,93 EUR. Finančnímu úřadu bylo zaplaceno podnikatelským subjektem 13 330,36 EUR. Pro měsíc leden 2019 subjekt disponoval nadměrným odpočtem v částce 134,32 EUR.

Ceny, které byly daňovým poradcem vyúčtovány za vyřízení registrace k DPH a agendy DPH v Itálii, jsou zobrazeny v Tab. 12. V přehledu jsou vyčísleny ceny, které byly účtovány italským daňovým poradcem za poskytnuté služby v záležitosti s DPH. Uvedené ceny jsou ceny daňové kanceláře bez daně a jsou přepočítány do české měny.

Tab. 12: Přehled cen daňové kanceláře za zpracování agendy DPH v Itálii za rok 2018

Výkon	Cena	Celkově za rok 2018
Notář – výpis z obchodního rejstříku	61 Kč	61 Kč
Úřední překlad výpisu z obchodního rejstříku	550 Kč	550 Kč
Vyřízení registrace daňovým poradcem	6 300 Kč	6 300 Kč
Vyřízení registrace italským poradcem	600 EUR	15 396 Kč
Roční přiznání DPH vyřízené italským poradcem	800 EUR	20 528 Kč
Přeposílání přehledů	500 Kč	2 000 Kč
Komunikace s italským daňovým poradcem	3 000 Kč	3 000 Kč
Vyřízení nezaplacení daně italským daňovým poradcem	150 EUR	3 815 Kč
Celkem		51 650 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Cena registrace k DPH italským daňovým poradcem je stanovena v hodnotě 6 300 Kč. Cena za notářsky ověřený výpis je 61 Kč a překlad notářsky ověřeného výpisu z obchodního rejstříku do italštiny stojí 550 Kč. Veškeré připravené podklady jsou zaslány italské daňové kanceláři. Náklady italského daňového poradce za vyřízení registrace činí 600 EUR. Cena za podání ročního přiznání k DPH, které si účtuje italská daňová kancelář, je 800 EUR. V této ceně je zahrnuto jedno roční přiznání, čtyři kvartální hlášení a dva výpisy zákazníků a dodavatelů. Kvartálně daňovým poradcem je zaslán email s žádostí o zaslání kvartálních přehledů a seznamů zákazníků, které jsou přeposílány daňovému poradci v Itálii. Kvartální přehledy slouží jako hlášení pro roční přiznání k DPH. Za jednotlivé kvartální přeposlání dokladů daňovým poradcem bylo účtováno 500 Kč. Za komunikaci s italským poradcem a celkové vyřízení záležitosti nezaplacení včasné daňové povinnosti bylo účtováno 3 000 Kč a za poskytnutou službu italským daňovým poradcem byla účtována cena 150 EUR.

4. 3 Porovnání systému DPH v České republice a v Itálii

Systém daně z přidané hodnoty Evropské unie je velmi rozsáhlý a komplikovaný. Členské státy Evropské unie se opírají o směrnici DPH a také vychází ze společného systému DPH, přesto jsou velké rozdíly v systémech DPH v jednotlivých členských zemích EU. Podnikatelskému subjektu to způsobuje větší množství administrativy a časového zatížení v poskytování zboží na evropském trhu. Příkladem je systém DPH v Itálii a v České republice, kde systémy DPH jsou velmi rozdílné. Pro italské občany by se mohlo zdát, že český systém DPH je velmi náročný a složitý na vykazování všech povinností DPH. Naopak českým subjektům by se mohlo zdát, že v Itálii systém DPH je složitým procesem. Porovnání náležitostí, které jsou potřebné k celkové agendě v ČR a v Itálii, jsou znázorněny v Tab. 13, kde se jedná o stanovení obratu registrace, náležitosti registrace k DPH, jaká je doba vyřízení registrace k DPH, jaké jsou náležitosti přiznání k DPH, jak probíhá zaplacení daně a jaká jsou specifika platby.

Tab. 13: Porovnání náležitostí agendy DPH v ČR a v Itálii

Náležitosti	Agenda DPH v České republice	Agenda DPH v Itálii
Min. obrat registr.	1 140 000 Kč	35 000 EUR
Registrace k DPH	formulář přihlášky	formulář přihlášky
	příloha o ekonomické činnosti	potvrzení o registraci plátce
	formulář přihlášky Intrastat	notářsky ověřený výpis z OR
	potvrzení o sídle	prohlášení plánované aktivity
	důvody k registraci k DPH	
	smlouva o vedení bankovního účtu	
Doba vyřízení	30 dnů	2 – 5 měsíců
Přiznání k DPH	měsíční do 25. dne	roční do 30. dubna
	kontrolní hlášení	měsíční zúčtování povinnosti
	souhrnné hlášení	kvartální hlášení
	Intrastat hlášení	podrobný seznam zákazníků
		registr prodeje a nákupů
		bankovní potvrzení
Platba daně	do 25. dne následujícího měsíce	do 16. dne následujícího měsíce
Specifika platby	variabilní symbol subjektu = DIČ	DIČ, platební kód měsíce, rok

Zdroj: vlastní zpracování

Stanovený obrat pro registraci k DPH v ČR je stanoven 1 140 000 Kč a v Itálii 35 000 EUR. U obou zemí je vyžadována přihláška k registraci DPH a s tím spojené přílohy. V České republice kromě formuláře k registraci k DPH je potřebný také formulář o ekonomické činnosti subjektu, dále potvrzení o vedení bankovního účtu, sídle subjektu a důvodu registrace k DPH. Základními dokumenty pro registraci k DPH v Itálii je formulář registrace k DPH, notářsky ověřený výpis z obchodního rejstříku, potvrzení registrace plátce a prohlášení plánované činnosti v Itálii. V Itálii je vyžadováno méně dokladů než v ČR, ale potvrzení o plátcích daně pro registraci k DH v Itálii je nutné ověřit u místně příslušného finančního úřadu podnikatelského subjektu XY. Vyřízení ověření dokladu a úřední překlad výpisu obchodního rejstříku do italštiny je časově náročnější než vyřízení administrativy registrace k DPH v ČR. V České republice registrace daňového subjektu je také rychlejší než v Itálii. Registrace k DPH v České republice byla vyřízena do 30 dnů, ale registrace k DPH v Itálii byla vyřízena až do dvou měsíců. Hlavním rozdílem mezi sledovanými zeměmi je fakt, že podnikatelský subjekt XY musí české přiznání k DPH podávat každý měsíc a s tím jsou spojené další povinnosti, tj. kontrolní hlášení,

souhrnné hlášení a Intrastat hlášení. Zato přiznání k DPH v Itálii se podává ročně, ale v průběhu roku 2018 jsou poskytnuty kvartální hlášení o nákupech, prodeji a seznamu klientů podnikatelského subjektu. Pro obě země je stejné, že za daný měsíc musí být zaplacená vzniklá daňová povinnost. V Itálii daňová povinnost u podnikatelského subjektu XY byla vyčíslena za měsíc leden, březen a září a daňovou povinnost bylo nutné zaplatit do 16. dne následujícího měsíce. Podnikatelským subjektem byla zaplacená daň z přidané hodnoty každý měsíc kromě měsíce březen, září a prosince. Zaplacení daňové povinnosti v ČR musel podnikatelský subjekt uskutečnit tak, aby byla částka připsána nejpozději do 25. dne následujícího měsíce. Údaje pro platbu DPH v ČR znamená uvedení specifického variabilního symbolu, který představuje DIČ subjektu. V Itálii se uvádí pokaždé platební kód měsíce, DIČ subjektu a rok.

Pro daňového poradce bylo každý měsíc časově náročné připravit agendu českého DPH v zastoupení podnikatelského subjektu XY. Tento fakt vysvětluje, proč cena za vyhotovení celkové agendy DPH v ČR za rok 2018 byla o mnohem vyšší než cena za zpracování agendy DPH v Itálii. V ceně zhotovení agendy DPH v Itálii jsou zahrnuty ceny vystavené italskou daňovou kanceláří. V Tab. 14 je možné vidět přehled cen v porovnání za vyhotovení registrace, přiznání k DPH a vedlejších nákladů mezi agendou DPH v České republice a agendou DPH v Itálii.

Tab. 14: Přehled cen zpracování DPH v ČR a v Itálii daňovým poradcem za rok 2018

Stát	Registrace	Přiznání	Vedlejší náklady	Celkem
ČR	19 200 Kč	101 400 Kč	14 400 Kč	135 000 Kč
Itálie	22 307 Kč	22 528 Kč	6 815 Kč	51 650 Kč
Celkem				186 650 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Registrace k DPH v České republice stála dohromady 19 200 Kč, kde byla započítána i registrace k Intrastat databázi. Po přepočítání cen, které byly účtovány italským poradcem, registrace k DPH v Itálii celkově stála 22 307 Kč. Firmu XY celkové zpracování přiznání k DPH v ČR stálo 101 400 Kč, protože vyhotovení veškerých náležitostí kontrolního, souhrnného a Intrastat hlášení s přiznáním k DPH, bylo časově náročné a obsahovalo větší množství dokladů. Jelikož v Itálii přiznání zpracovává ročně italský poradce, celková cena přiznání k DPH v Itálii stála v přepočtu 22 528 Kč. Cena za

roční přiznání k DPH v Itálii je velmi nízká v porovnání s celkovou cenou za měsíční přiznání k DPH v ČR. Vedlejší náklady, které byly spojené s DPH v ČR, činily 14 400 Kč a částka 6 815 Kč byla účtována za zpracování ostatních náležitostí italské agendy DPH. Zpracování obou agend DPH stálo dohromady 186 650 Kč.

Každý systém DPH přináší určité výhody a nevýhody. Přes snahu sjednotit systém DPH ve všech členských státech EU, se vyskytují rozdíly ve způsobu principů DPH v jednotlivých zemích. Výhody a nevýhody systému DPH v České republice jsou zaznamenány v Tab. 15.

Tab. 15: Porovnání výhod a nevýhod systému DPH v ČR

Systém DPH v České republice	
Výhody	Nevýhody
přehled všech transakcí DPH v KH a SH	časová náročnost zpracování
větší dohled finanční správy	administrativní náročnost zpracování
statistický systém Intrastat	mnoho náležitostí přiznání k DPH
rychlost vyřízení	složitost problematiky DPH
dostupnost informací o DPH v ČR	vyšší vedlejší náklady na zpracování agendy

Zdroj: vlastní zpracování

Velkou výhodou systému DPH v ČR jsou přehledy transakcí DPH, které jsou zapsané v kontrolním a souhrnném hlášení. Je umožněno mít celkový přehled o uskutečněných transakcích subjektu. Pro finanční správu to znamená přehledné a podrobné informace o podnikatelském subjektu, jeho odběratelích a dodavatelích. Pro finanční správu je výhodné mít dostatek informací z přiznání k DPH, aby bylo zabráněno daňovým podvodům. Nevýhodou vyplnění veškerých dokumentů přiznání k DPH je časová a administrativní náročnost zpracování agendy DPH. Statistický systém DPH je nápomocný k předání informací o zboží, které je posíláno přes hranice ČR. Výhodou pro český podnikatelský subjekt je dostupnost informací o DPH. Přes veškerou dostupnost českých publikací či internetových zpravodajů, problematika DPH bývá pro některé subjekty nesrozumitelná a orientace v zákoně složitá. Pro podnikatelský subjekt zpracování obsáhlé agendy DPH v ČR představuje vyšší náklady za služby daňového poradce.

Systém DPH v Itálii také přináší výhody a nevýhody, které jsou zaznamenány v Tab. 16. V porovnání se systémem DPH v ČR jde o jiný systém, který je přes zařízení agendy DPH v Itálii poradcem víc v režii podnikatelského subjektu samostatně.

Tab. 16: Porovnání výhod a nevýhod systému DPH v Itálii

Systém DPH v Itálii	
Výhody	Nevýhody
vedení registru nákupu a prodeje	nejednoznačnost systému
kvartální přehledy, roční přiznání k DPH	nedostupnost publikací o DPH v Itálii
jednoduchost systému	zdlouhavé vyřízení
podrobné informace o přehledu zákazníků	časté časové prodlení
úspora nákladů	neochota finanční správy
nízká administrativa	

Zdroj: vlastní zpracování

Výhoda systému DPH v Itálii je v menších povinnostech subjektu. V systému DPH v ČR je nutné s přiznáním k DPH podat další hlášení. Pro systém DPH v Itálii je nutné vést registr vstupů a výstupu a čtyřikrát do roka zaslat přehled o uskutečněných transakcích na území Itálie (prodej a nákup). Jednou do roka je podáno přiznání k DPH. Pro vyhotovení přiznání k DPH v Itálii je firmou poskytnut celkový přehled nákupů a prodejů a k tomu bankovní potvrzení o zaplacení daňové povinnosti. V porovnání se systémem DPH v ČR, v Itálii jsou informace o odběratelích podrobnější. V seznamu zákazníků je nutnou položkou adresa zákazníků. Adresa odběratelů či dodavatelů nejsou obsaženy v kontrolním ani souhrnném hlášení. Povinnosti k DPH v Itálii se jeví jako časově nenáročné a rychle proveditelné. Představuje to také nízké administrativní zatížení a podnikatelský subjekt uspoří náklady, protože zpracování agendy DPH v Itálii není tak rozsáhlé a náročné. Nevýhoda systému může být poukázána v nejednoznačnosti systému. V praxi se vyskytuje, že podnikatelským subjektem jsou opomenuty veškeré náležitosti systému DPH a dochází k nezaplacení daňové povinnosti. S tímto problémem jsou spojeny další náklady na doplacení daňové povinnosti. Podnikatelský subjekt je povinen zaplatit pokutu s úrokem finanční správě za pozdní zaplacení daně, ale i daňovým poradcům za vyřízení této náležitosti. Nevýhodou je, že o systému DPH v Itálii je málo dostupných

informací a českých publikací. Ze strany finanční správy vyřízení registrace k DPH v Itálii je časově zdlouhavé oproti systému DPH v ČR. Z praxe je již známo, že finanční úředníci jsou neochotní a striktní ke svým zásadám. Z tohoto důvodu jsou využívány služby italských daňových poradců českou daňovou kanceláří.

Podnikatelský subjekt nedisponuje vlastní účetní, která by daňová přiznání a celkovou agendu DPH zpracovala a proto byly najaty služby odborného daňového poradce. Pokud by firma XY zaměstnávala účetní, která by byla ohodnocena průměrným hrubým měsíčním platem 28 500 Kč, celkové náklady za pracovníka by byly za celý kalendářní rok 458 280 Kč. Náklady za vlastního zaměstnance by byly vyšší o 271 630 Kč než za zaplacení služeb odborného daňového poradce. Na základě této skutečnosti je potvrzeno, že zpracování agendy DPH daňovou kanceláří je výhodnější. S problematikou DPH je nutná jazyková vybavenost v odborných tématech a znalost systému DPH. Většinou správci daně v jednotlivých členských státech nekomunikují v cizím jazyce se zahraničními subjekty a webové stránky nejsou překládány do angličtiny. Postupy registrace v členských zemích EU nejsou volně dostupné a veškeré informace týkající se DPH jsou zapsány v zákonech a směrnicích států, které mají také svá specifika DPH.

Za celý rok 2018 podnikatelskému subjektu byla vyčíslena celková daňová povinnost na území ČR a Itálie v celkové hodnotě 3 359 797 Kč. Na základě vyčíslení daně a zpracování agendy DPH daňovou kanceláří, podnikatelským subjektem byly dodrženy veškeré povinnosti stanovené zákonem. Nebylo dopuštěno porušení principů DPH v ČR, ani v jiných členských státech EU. Daňovým poradcem byl vyčíslen nadměrný odpočet v ČR v hodnotě 363 847 Kč, který byl finančním úřadem vrácen podnikatelskému subjektu XY. V Itálii byl vyčíslen odpočet v hodnotě 134,32 EUR, kterým bude snížena budoucí daňová povinnost. Jelikož se nejedná o malé částky daně, které podnikatelský subjekt XY měl povinnost v průběhu roku 2018 zaplatit, služby a zodpovědnost daňového poradce byly ve prospěchu podnikatelského subjektu XY. Daňový poradce disponuje zkušenostmi v daňové oblasti DPH v České republice, ale i v ostatních členských státech EU. Pro firmu obchodující s členskými státy EU je daňový poradce velkým přínosem. V určitých případech jsou využívány kontakty daňového poradce se zahraničními poradci.

Závěr

Cílem diplomové práce byla deskripce systému daně z přidané hodnoty v Evropské unii a v České republice. Byl zkoumán společný systém a harmonizace DPH. Diplomová práce se zabývala legislativou a aplikací DPH v České republice. Hlavním cílem diplomové práce byla analýza problematiky intrakomunitárního plnění firmy XY v Evropské unii. Daň z přidané hodnoty je významná pro obchodování podnikatelského subjektu na území České republiky, tak i z hlediska uskutečnění intrakomunitárního plnění v členských státech EU. Následně byly řešeny náležitosti systému DPH v České republice a v Itálii. Závěr práce postupoval k porovnání systému DPH v ČR a v Itálii a k vyhodnocení a interpretaci dat DPH za rok 2018. Dále byla v diplomové práci vyhodnocena celková výše vedlejších nákladů firmy XY na zpracování celkové agendy DPH daňovým poradcem.

První dvě kapitoly byly věnovány teoretickému vymezení DPH v rámci Evropské unie a v rámci České republiky. První kapitola se zabývala pojmem daňová soustava a společný systém DPH. Ve většině zemí daňový systém nebyl účinný, protože převládal vícestupňový kaskádovitý systém daně z obrátu. Tento systém nepodporoval mezinárodní obchod a tvořil bariéry na trhu jednotlivých států. Pro harmonizaci DPH bylo nutné sjednotit systém daně z přidané hodnoty. V průběhu let docházelo k postupnému sjednocení daňového základu a k stanovení jednotné výše sazeb DPH. Na základě těchto poznatků byla řešena historie, vývoj DPH a směrnic. Součástí byl zahrnut přehled let přijetí DPH jednotlivými státy EU.

V druhé kapitole byly nastíněny konstrukční prvky daně z přidané hodnoty v České republice. V této části bylo zaměřeno na předmět daně, základ daně, územní působnost daně a na daňové subjekty, na které se vztahuje DPH. V terminologii DPH bylo řešeno zdanitelné plnění, osvobozené plnění a pojem intrakomunitární plnění, dovoz a vývoz. Nedílnou součástí práce bylo zkoumání stanovených limitů pro registraci k DPH, sazeb a identifikačních kódů, které jsou používány v členských státech EU.

Teoretické poznatky práce byly aplikovány v praktické části. Bylo vycházeno ze zkušeností a informací, které byly získány při odborné praxi autora v daňové společnosti. Třetí kapitola se zabývala základními náležitostmi intrakomunitárního plnění firmy XY,

kteřá obchoduje na území Evropské unie. Důraz byl kladen na pojem pořízení zboží a dodání zboží do jiného členského státu. V diplomové práci byly zkoumány náležitosti registrace a přiznání k DPH v České republice a v Itálii.

V závěrečné části práce byla zhodnocena data DPH podnikatelského subjektu XY za rok 2018. Zároveň zde byl řešen výpočet daňové povinnosti podnikatelského subjektu. Získaná data poukazovala na činnost podniku XY a jeho aktivitu z pohledu DPH na území České republiky a na území Itálie. Na základě zjištěných dat se došlo k závěru, že podnikatelský subjekt XY je úspěšnou obchodující firmou, protože výstupy podniku jsou mnohem vyšší než jeho vstupy. Firma XY si může dovolit vynaložit vedlejší náklady na zpracování agendy DPH daňovým poradcem. V poslední části diplomové práce byly řešeny náklady, které byly vynaloženy na zpracování agendy DPH daňovým poradcem. Zpracování celé agendy DPH externí firmou bylo pro firmu XY výhodné nejen z hlediska úspory finančních nákladů, ale i z hlediska úspory času a ušetření případných daňových problémů s finanční správou či zákonem.

Systém daně z přidané hodnoty Evropské unie je velmi rozsáhlý a komplikovaný. Členské státy Evropské unie se opírají o směrnici a společný systém DPH, přesto se vyskytují velké rozdíly v systémech DPH v jednotlivých zemích. Podnikatelskému subjektu rozdíly systémů způsobují větší časové zatížení a zvýšení množství administrativy v poskytování zboží na evropském trhu. K tomu je nutná znalost cizího jazyka a problematiky DPH. Proto jsou nabízeny a využívány fundované služby daňových poradců, kteří se řadu let věnují problematice evropského DPH. Pro odbornou znalost a orientaci se v systému DPH, je nutné se neustále vzdělávat a zaznamenávat aktuální vyhlášky a nařízení DPH.

Seznam bibliografických záznamů

ANNACONDIA, Fabiola. 2018. *EU VAT COMPASS 2018/2019*. The Netherlands: IBFD. ISBN 978-90-8722-461-5.

BALDWIN, Richard a Charles WYPLOSZ. 2012. *The Economics of European Integration*. 4. vyd. McGraw-Hill Higher Education. ISBN 978-0077131722.

BERGBAUER, Stephanie. 2017. *Explaining European Identity Formation: Citizens' Attachment from Maastrich Treaty to Crisis*. Cham: Springer. ISBN 978-3-319-67708-8.

BRANDEJS, Tomáš, Milena DRÁBOVÁ, Michal DUŠEK, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty. Komentář*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-569-7.

BREDERODE, Robert F. van a Richard KREVER. 2017. *VAT and Financial Services: Comparative Law and Economic Perspectives*. Singapore: Springer. ISBN 978-981-10-3463-3.

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. 2018. *Příručka pro Intrastat CZ 2018*.

DELOITTE GLOBAL TAX CENTER. 2018. *Quick Reference Guide to European VAT Compliance: 2017 Edition*. Kluwer Law International B. V. ISBN 978-90-411-9069-7.

DUŠEK, Jiří. 2018. *DPH 2018 zákon s přehledem*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0865-7.

EUROPEAN COMMISSION. 2018. *Tax Policies in the European Union*. Luxembourg: European Union. ISBN 978-92-79-96690-3.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. 2017. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5838-1.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. 2018. *DPH 2018 výklad s příklady*. 14. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0799-5.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka. 2017. *Veřejné finance: vybrané problémy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-577-2.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-298-4.

HELGASON, Freyr Agnar. *Unleashing the money machine: the domestic political foundations of VAT adoption*. In: *Socio-Economic Review* [online]. University of Iceland, Gimli, 2017, s. 798-809 [cit. 23-01-2019]. Elektronická databáze ProQuest. Dostupné z: <https://academic.oup.com/ser/article-abstract/15/4/797/3002644>

HUNT, Jilly. 2018. *The European union*. Oxford: Raintree. ISBN 978-1-4747-6239-7.

KUNEŠ, Zdeněk. 2017. *Daň z přidané hodnoty 2017*. 8. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-56-4.

LYONS, Timothy. 2018. *EU Customs Law*. 3th ed. Croydon: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-878402-9.

MARREWIK, Charles van. 2012. *International economics: theory, application, and policy*. 2th ed. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-956709-6.

PECI, Bedri a Filotore MORINA. *The Legal Framework for Harmonization of Value Added Tax (VAT) in European Union*. In: *Acta Universitatis Danubius. Juridica; Galati* [online]. Romania, Galti: Universitatea Danubius Galati, 2017, s. 83-96 [cit. 23-01-2019]. ISSN 1844-8062. Elektronická databáze ProQuest. Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/2118381563?accountid=17116>

PILÁTOVÁ, Jana. 2016. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 11. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7554-020-1.

SMITH, Stephen. 2015. *Taxation A very short introduction*. 1.th ed. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-968369-7.

SORHUN Engin, Ümit HACIOĞLU a Hasan DINÇER. 2014. *Regional Economic Integration and the Global Financial system*. Istanbul: SCOPUS. ISBN 978-14-6667-308-1.

TÝČ, Vladimír. 2017. *Základy práva Evropské unie pro ekonomy*. 7. vyd. Praha: Leges. ISBN 978-80-7502-243-1.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. 2018. *Daňový systém ČR 2018*. 14. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-63-2.

Internetové zdroje

AVALARA VAT LIVE. 2018. *2018 European Union VAT rates* [online]. [cit. 2018-10-12]. Dostupné z: https://www.avalara.com/vatlive/en/vat-rates/european-vat-rates.html?gclid=CjwKCAiAodTfBRBEEiwAa1hauisRWhlhPEupgA74xbKvPvcyRbIkqI-m7OFdSyWlzWxEqym9HYlpxoCMJIQAvD_BwE&CampaignID=7010b000000eOgNA AU&ef_id=CjwKCAiAodTfBRBEEiwAa1hauisRWhlhPEupgA74xbKvPvcyRbIkqI-m7OFdSyWlzWxEqym9HYlpxoCMJIQAvD_BwE%3AG%3As&s_kwid=AL!5131!3!221660451314!e!!g!!vatlive%20com&lso=Paid%20Digital&lsmr=Paid%20Digital&sessionId=1542808272403&referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.cz%2F&lastReferrer=www.avalara.com

EUR – lex. 2017. *Access to European Union law* [online]. [cit. 2019-10-02]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=LEGISSUM%3A131057>

EUROPIAN COMMISSION. 2018b. *Existing EU legal framework* [online]. [cit. 2019-20-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/existing-eu-legal-framework_en

EUROPIAN COMMISSION. 2018c. *VAT rates applied in the Member States of the European Union* [online]. [cit. 2018-04-12]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-rates_en

EUROPIAN COMMISSION. 2018d. *Where to tax?* [online]. [cit. 2019-20-01]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/where-tax_en

EUROPIAN COMMISSION. 2018e. *VIES (VAT Information Exchange System) enquiries*. [online]. [cit. 2018-10-12]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vies-vat-information-exchange-system-enquiries_en

FINANČNÍ SPRÁVA. 2014. *Webové stránky daňových správ členských států EU s informacemi o vrácení DPH v jiných členských státech* [online]. [cit. 2018-05-12]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/dph-v-eu/web-stranky-danovych-sprav-clen-statu-eu>

FINANČNÍ SPRÁVA. 2018. *Kontrolní hlášení DPH* [online]. [cit. 2019-15-02]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. 2018. *Státní rozpočet v kostce – 2018* [online]. [cit. 2018-04-12]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2018-31944>

TAXATION AND CUSTOMS UNION. *EU Tax Policy Strategy* [online]. [cit. 2018-05-12]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/general-information-taxation/eu-tax-policy-strategy_en

VATPOINT EU TAXATION. 2018. *Zasílání zboží a registrace k DPH v EU* [online]. [cit. 2019-01-20]. Dostupné z: <https://www.vatpoint.eu/zasilani-zbozi-a-registrace-k-dph-v-eu/>

Legislativa

Směrnice Rady 2006/112/ES společném systému daně z přidané hodnoty. In: Úřední věstník Evropské unie. 2006, L 347. ISSN 1725-5074. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32006L0112>

Směrnice Rady 2007/74/ES. In: Úřední věstník Evropské unie. 2007, L 346. ISSN 1725-5074. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32007L0074>

Směrnice Rady 2008/9/ES. In: Úřední věstník Evropské unie. 2008, L 44. ISSN 1725-5074. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32008L0009>

Směrnice Rady 2009/132/ES. In: Úřední věstník Evropské unie. 2009, L 292. ISSN 1725-5074. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32009L0132>

ÚZ č. 1240: Daň z přidané hodnoty 2018. Sagita. ISBN: 978-80-7488-273-9.

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

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Seznam příloh

Příloha A - Národní kódy daňových identifikačních čísel v EU	80
Příloha B – Stanovené limity pro registraci k DPH v JČS	81
Příloha C - Přehled sazeb členských zemí EU	82
Příloha D – Sazby DPH v České republice v průběhu let	83
Příloha E – Formuláře k registraci k DPH v ČR	84
Příloha F – Formuláře k registraci k DPH v Itálii	95
Příloha G – Formát soupisky za měsíc leden 2018	98
Příloha H – Kontrolní hlášení za měsíc leden 2018	99
Příloha I – Souhrnné hlášení za měsíc leden 2018	102

Příloha A – Národní kódy daňových identifikačních čísel v EU

Tab. A1: Národní kódy daňových identifikačních čísel v EU

Název země	Název v angličtině	Kód země	Struktura DIČ
Belgie	Belgium	BE	BE099999999
Bulharsko	Bulgaria	BG	BG999999999, BG999999999
Česká republika	Czech Republic	CZ	CZ999999999, CZ999999999, CZ999999999
Dánsko	Denmark	DK	DK999999999
Estonsko	Estonia	EE	EE999999999
Finsko	Finland	FI	FI999999999
Francie	France	FR	FRXX999999999
Irsko	Ireland	IE	IE9S99999L
Itálie	Italy	IT	IT99999999999
Kypr	Cyprus	CY	CY99999999L
Litva	Latvia	LV	LV99999999999
Lotyšsko	Lithuania	LV	LT999999999, LT99999999999
Lucembursko	Luxembourg	LU	LU999999999
Maďarsko	Bulgaria	HU	BG999999999, BG999999999
Malta	Malta	MT	MT999999999
Německo	Germany	DE	DE999999999
Nizozemí	Netherlands	NL	NL999999999B99
Polsko	Poland	PL	PL99999999999
Portugalsko	Portugal	PT	PT999999999
Rakousko	Austria	AT	ATU999999999
Rumunsko	Romania	RO	RO999999999
Řecko	Greece	EL	EL999999999
Slovensko	Slovakia	SK	SK99999999999
Slovinsko	Slovenia	SI	SI999999999
Španělsko	Spain	ES	ESX99999999X
Velká Británie	United Kingdom	GB	GB999 9999 99

Zdroj: vlastní zpracování dle (Deloitte Global Tax Center, 2018)

Příloha B – Stanovené limity pro registraci k DPH v JČS

Tab. B1: Stanovené limity pro registraci k DPH v JČS

Belgie	35 000 EUR
Bulharsko	70 000 BGN
Estonsko	35 000 EUR
Česká republika	1 140 000 CZK
Dánsko	280 000 DKK
Finsko	35 000 EUR
Francie	100 000 EUR
Holandsko	100 000 EUR
Chorvatsko	270 000 HRK
Irsko	35 000 EUR
Itálie	35 000 EUR
Kypr	35 000 EUR
Litva	125 000 LTL
Lotyšsko	35 000 EUR
Lucembursko	100 000 EUR
Maďarsko	35 000 EUR
Malta	35 000 EUR
Německo	100 000 EUR
Polsko	160 000 PLN
Portugalsko	35 000 EUR
Rumunsko	118 000 RON
Rakousko	35 000 EUR
Řecko	35 000 EUR
Slovensko	35 000 EUR
Slovinsko	35 000 EUR
Španělsko	35 000 EUR
Švédsko	320 000 SEK
Velká Británie	70 000 GBP

Zdroj: (VATPOINT EU TAXATION, 2018)

Příloha C – Přehled sazeb členských zemí EU

Tab. C1: Přehled sazeb členských zemí EU

Země	Základní sazba (%)	Snížená sazba (%)		
		I.	II.	III.
Belgie	21	12	6	-
Bulharsko	20	9	-	-
Česká republika	21	15	10	-
Dánsko	25	-	-	-
Estonsko	20	9	-	-
Finsko	24	14	10	-
Francie	20	10	5,5	2,1
Chorvatsko	25	13	5	-
Itálie	22	10	5	4
Irsko	23	4,8	9	13,5
Kypr	19	9	5	-
Lucembursko	17	8	3	14
Litva	21	9	5	-
Lotyšsko	21	12	-	-
Maďarsko	27	18	5	-
Malta	18	7	5	-
Německo	19	7	-	-
Nizozemsko	21	6	-	-
Polsko	23	8	5	-
Portugalsko	23	13	6	-
Rakousko	20	13	10	-
Rumunsko	19	9	5	-
Řecko	24	13	6	-
Slovensko	20	10	-	-
Slovinsko	22	9,5	-	-
Španělsko	21	10	4	-
Švédsko	25	6	12	-
Velká Británie	20	5	-	-

Zdroj: (European Commission, 2018), (Deloitte Global Tax Center, 2018)

Příloha D – Sazby DPH v České republice v průběhu let

Tab. D1: Sazby DPH v České republice v průběhu let

Rok	Základní sazba (%)	Snížená sazba (%)	Druhá snížená sazba (%)
1993	23	5	-
1994	23	5	-
1995	22	5	-
1996	22	5	-
1997	22	5	-
1998	22	5	-
1999	22	5	-
2000	22	5	-
2001	22	5	-
2002	22	5	-
2003	22	5	-
2004	19	5	-
2005	19	5	-
2006	19	5	-
2007	19	5	-
2008	19	9	-
2009	19	9	-
2010	20	10	-
2011	20	10	-
2012	20	14	-
2013	21	15	-
2014	21	15	-
2015	21	15	10
2016	21	15	10
2017	21	15	10
2018	21	15	10

Zdroj: (EUROPIAN COMMISSION, 2018a)

Příloha E – Formuláře k registraci k DPH v ČR

Obr. E1: Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

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

Rodné příjmení

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

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec PSČ

stát

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

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

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

25 5104 MFin 5104 – vzor č. 6 1

11 Čísla 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 v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění
ano / ne

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
--------------	----------	------------------------------	------------------------------

--	--	--	--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSČ (ZIP-code) banky stát

--	--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Společník společnosti (ano/ne)

--

13 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

C, Z	
------	--

14 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 PŘIHLÁŠKE K REGISTRACI 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	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	
Otisk razítka	

POKyny

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, pokud není uvedeno jinak.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplňte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. – hlavní město Prahu, – Jihočeský kraj apod.). Bude-li subjekt vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě České republiky“), doplňte údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

01 – Uveďte daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno přihlašovající se osobě.

03 – Vyznačte křížkem v příslušné kolonce, zda je přihláška podávána za plátce či identifikovanou osobu. Dále vyznačte, zda jste osobou, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu. Pokud v tuzemsku sídlo nebo provozovnu máte, nevyplňujte.

04 – Uveďte požadované identifikační údaje osoby přihlašovající se k registraci.

Sídlem právnické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu se rozumí adresa, pod kterou je právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, nebo adresa, kde právnická osoba sídlí skutečně, pokud se tato osoba do těchto rejstříků nezapisuje. Místem pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu se rozumí adresa místa trvalého pobytu občana České republiky, nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, a nelze-li takto místo pobytu fyzické osoby určit, rozumí se jím místo na území České republiky, kde se fyzická osoba převážně zdržuje.

Skutečným sídlem je adresa místa vedení osoby povinné k dani, kterou se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popř. kde se schází její vedení k zajištění reálného výkonu ekonomické činnosti; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu.

05 – Pokud jste osoba, která se stává plátcem podle § 6, uveďte datum překročení obrátu. Pokud jste plátcem podle § 6a až 6e, resp. identifikovaná osoba podle § 6g až 6i uveďte datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci těchto ustanovení.

06 – Uveďte konkrétní ustanovení zákona (odstavec), podle kterého se stáváte, nebo jste se stal plátcem nebo identifikovanou osobou.

07 – Uveďte obrat za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců před podáním přihlášky.

08 – Uveďte datum zrušení předchozí registrace k DPH včetně důvodu zrušení.

09 – Uveďte stručně důvod dobrovolné registrace.

09a – Pokud žádáte o dobrovolnou registraci plátce, uveďte předpokládanou výši ročního obrátu vymezeného § 4a.

10 – Uveďte DIČ a datum registrace v případě, že již jste registrováni k dani v jiném členském státě EU.

Uveďte EORI číslo pro styk s orgány celní správy, pokud je odlišné od daňového identifikačního čísla (nebo daňové identifikační číslo ještě nebylo přiděleno).

11 – Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce. Vždy vyznačte, zda má být zveřejněn v registru plátců a identifikovaných osob.

Upozorňujeme, že tato skutečnost souvisí s případným ručením (příjemce plnění ručí za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění, pokud je úhrada provedena na jiný než zveřejněný účet – § 109 odst. 2 písm. c).

Dále upozorňujeme, že sice není omezena možnost zveřejnit účet vedený v zahraničí, jeho zveřejnění však nebrání vzniku ručení. Jedná se o samostatný případ ručení, upravený v § 109 odst. 2 písm. b) podle kterého ručí příjemce plnění, který poskytovateli uhradil za zdanitelné plnění na účet vedený mimo tuzemsko, a to bez ohledu na skutečnost, zda šlo o účet zveřejněný v registru plátců či nikoli.

Pokud se jedná o účty vedené u českých bank, není třeba vyplňovat údaje: Typ ID banky / ID banky / Název účtu / Název banky / Ulice banky / Město banky / PSČ banky / Stát.

V položce „typ ID banky“ vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC. V položce „Název účtu“ uveďte název nebo jméno vlastníka účtu.

11a – Do řádku H vyplňte účet pro vrácení přeplatků na DPH.

Pokud to má být účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně, řádek H nevyplňujte (proškrtněte). Za účet určený pro vrácení přeplatků na DPH bude v tom případě považován výše ve formuláři vyplněný účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně – to v případě, že jde o účet vlastní, který je používán pro ekonomickou činnost. Pokud uvedené podmínky nespĺňuje, uveďte tento účet na zvláštní příloze podle posledního odstavce pokynů.

Pokud je účet určený pro vrácení přeplatku vlastní a je používán pro ekonomickou činnost, bude uveden také mezi účty v položce 11.

12 – Uveďte v tomto řádku ano v případě, že jste společníkem společnosti. V této souvislosti přiložte k přihlášce příslušnou smlouvu a písemné sdělení jména a DIČ určeného společníka, který povede evidenci pro účely DPH za společnost podle § 100 odst. 4.

13 – Uveďte DIČ plátce, který povede evidenci pro účely DPH za společnost.

14 – Uvedené přílohy předkládá osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku. Všechny uvedené přílohy musí být ověřené kopie originálů a úředně ověřené překlady do českého jazyka. Přílohy musí dostatečně a hodnověrně doložit identifikaci žadatele. Ostatní přílohy – vyznačí se celkem počet příloh k přihlášce (např. při nedostatku místa v kolonce 11 – čísla účtů apod.).

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt. Údaje o podepisující osobě budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte. Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://www.financnisprava.cz>.

Všechny údaje, na něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné, uveďte na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují. Celkový počet příloh uveďte v položce 14.

Obr. E2: Příloha přihlášky k registraci k DPH informace o ekonomické činnosti

Fyzická osoba

Jméno, příjmení:

RČ:

Právnícká osoba

Název daňového subjektu:

IČ:

PŘÍLOHA PŘIHLÁŠKY K REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY informace o ekonomické činnosti

Tyto informace k popisu a doložení reálného výkonu ekonomické činnosti je možno podat jako tzv. jinou přílohu k přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty (viz Jiné přílohy platné elektronické formy Přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty).

Odeslání této přílohy spolu s přihláškou k registraci k dani z přidané hodnoty je dobrovolné, lze ho však doporučit z důvodu možnosti urychlení procesu registrace, a to zejména u nově vzniklých subjektů nebo subjektů, u kterých nemá dosud správce daně dostatek informací o ekonomické činnosti.

Primárně je nutno respektovat povinnou elektronickou formu podání (§ 101a odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „ZDPH“), která se týká nejen samotné přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, ale také příloh vázaných k této přihlášce. Případně další přílohy - související dokumentaci dokládající reálnou ekonomickou činnost žadatele o registraci je nutno poslat správci daně také v elektronické podobě (popř. naskenované). V případě nutnosti lze přílohy, jejichž celková velikost přesahuje stanovený limit, řešit např. jejich postupným jednotlivým zasláním jako Obecnou písemnost prostřednictvím EPO.

Žadatel o registraci k DPH vyplňuje informace podle aktuálního stavu a jemu známých skutečností. Přestože lze doporučit co možná nejvíce detailní vyplnění a doložení relevantní dostupné dokumentace, jednotlivé nastalé situace se mohou u jednotlivých žadatelů o registraci lišit, není tak nutno (v některých případech to není ani možné) vyplnit všechny body tohoto formuláře.

Získané informace budou využity pro registrační řízení, případně mohou být využity i v rámci pozdějšího daňového řízení. Správce daně je přitom vázán mlčenlivostí o tom, co se při správě daní dozvěděl o poměrech jiných osob podle § 52 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Bližší informace o důvodech vyplnění této přílohy lze nalézt v Informaci k problematice registrace k DPH, č. j. 50489/17/7100-20118-203500, která je dostupná na webových stránkách Finanční správy České republiky

(odkaz: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/registrace-platce-danova-priznani>).

1. Popis ekonomické činnosti

1.1 Hlavní (převažující) ekonomická činnost:

Zde popište pokud možno co nejvíce detailně a konkrétně svou ekonomickou (podnikatelskou) činnost, kterou vykonáváte nebo budete vykonávat.

V případě, že ekonomická činnost spočívá nebo bude spočívát v nákupu a prodeji zboží či služeb, uveďte o jaký typ zboží či služeb se jedná, dále zda daná obchodní činnost probíhá nebo je předpokládána na úrovni velkoobchodu nebo na úrovni maloobchodu, tj. pro konečné spotřebitele.

Uveďte také, zda obchodní činnost probíhá nebo bude probíhat v tuzemsku nebo na mezinárodní úrovni. V případě mezinárodních obchodních operací uveďte, zda probíhají či budou probíhat se zeměmi EU, nebo se zeměmi mimo EU (možno specifikovat uvedením názvu států).

V případě, že ekonomická činnost spočívá nebo bude spočívát v pronájmu celé nebo části nemovitých věcí uveďte, jaký majetek budete konkrétně pronajímat a zda je ve Vašem vlastnictví, rovněž uveďte adresu dané nemovité věci. V případě, že nejste vlastníkem pronajímaných nemovitých věcí, uveďte právní titul k jejich užívání a doložte např. nájemní smlouvou. Dále uveďte, zda bude nemovitá věc pronajímána plátcí DPH, a k jakému účelu (upřesněte, zda pro ekonomickou činnost či pro soukromé účely), nebo podnikateli, který není plátcem DPH, či občanovi.

1.2 Ostatní (doplňková) ekonomická činnost:

Zde popište pokud možno detailně a konkrétně Vaši ostatní (doplňkovou) činnost, kterou vykonáváte nebo budete vykonávat, a to obdobným způsobem jako u hlavní ekonomické činnosti (viz bod 1.1.).

Uveďte, jaký je odhadovaný podíl této doplňkové činnosti na Vašich celkových ekonomických aktivitách.

2. Zahájení ekonomické činnosti

2.1 Datum (časové vymezení) zahájení ekonomické činnosti:

Uveďte pokud možno datum nebo jiné časové vymezení zahájení ekonomické činnosti. Pokud se jedná o počáteční fázi podnikání (přípravné činnosti, popř. jsou zatím uskutečněny pouze investiční výdaje), uveďte, kdy očekáváte zahájení uskutečňování plnění na výstupu (resp. uveďte, kdy budou zahájeny práce na zakázce, která bude podléhat dani na výstupu).

V případě, že zahájení výkonu hlavní i ostatní (vedlejší) ekonomické činnosti se liší, dané rozlište.

Pokud ekonomická činnost vyžaduje zvláštní povolení či oprávnění od příslušného orgánu (např. Živnostenský úřad, Energetický regulační úřad, Český telekomunikační úřad, Celní správa České republiky atp.) a toto povolení bylo vydáno, doložte kopie příslušné dokumentace, popř. odkažte na již zveřejněnou informaci v elektronicky veřejně přístupném seznamu či rejstříku.

2.2 Ekonomická činnost navazující na předchozí činnost jiného daňového subjektu:

Pokud současný či plánovaný výkon ekonomické činnosti navazuje na ekonomickou činnost provozovanou dříve jiným daňovým subjektem (popř. činnost probíhala v minulosti u jiného daňového subjektu), uveďte název či jméno tohoto daňového subjektu, jeho DIČ a způsob převedení této činnosti.

3. Informace k doložení ekonomické činnosti

3.1 Investiční výdaje v rámci přípravy na ekonomickou činnost:

Pokud byly v rámci přípravy na ekonomickou činnost vynaloženy počáteční investiční výdaje (např. vybavení sídla/provozovny, nájem, energie, zřízení webových stránek nebo domény), popište jaké a doložte fakturami, smlouvami apod. Popište, jakým způsobem byly zajištěny počáteční investiční výdaje (např. vlastní finanční zdroje, úvěr, půjčka atp.) a popř. doložte příslušnou dokumentací.

3.2 Majetek k výkonu ekonomické činnosti:

Vlastníte-li majetek potřebný k výkonu ekonomické činnosti, uveďte jaký (např. vlastní stroje, vozidla, lze zmínit i drobný majetek). Popř. popište a doložte, jakým způsobem je či bude ekonomická činnost jinak zajištěna (např. pronájem cizího majetku).

3.3 Adresa provozovny:

Pokud je (příp. bude) ekonomická činnost vykonávána v provozovně nebo více provozovnách, jejichž adresa je odlišná od údajů uvedených v přihlášce k registraci (tj. údajů o skutečném sídle žadatele o registraci ve smyslu § 4 odst. 1 písm. i) ZDPH), uveďte adresu, dále uveďte, zda tyto prostory jsou ve Vašem obchodním majetku nebo je máte v pronájmu (možno doložit smlouvou o pronájmu), popř. popište, jaká ekonomická činnost bude prostřednictvím provozovny vykonávána. Zde je vhodné uvést jakékoli prostory pro výkon ekonomické činnosti, dílny, prodejny atp. (pozn. definice provozovny pro tento účel vychází pouze rámcově z obecného vymezení provozovny pro účely DPH, podle tohoto vymezení je provozovnou míněna mimo jiné organizační složka osoby povinné k dani, která je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje).

3.4 Skladování a přeprava zboží:

Jsou-li (v závislosti na typu obchodovaného zboží) zabezpečeny skladovací prostory (ekonomická činnost spočívá např. v nákupu a prodeji zboží), uveďte adresu, kde se tyto prostory nachází a kdo je jejich vlastníkem (popř. doložte příslušnou dokumentaci).

Popište, jakými prostředky a kým je nebo bude zajišťována přeprava zboží (a popř. doložte smlouvy s přepravci).

3.5 Poskytování služeb:

Pokud budete v rámci svých ekonomických činností poskytovat služby, uveďte, zda je budete zajišťovat sami, nebo zda budete k jejich zajištění využívat jiných dodavatelů (uveďte dodavatele služeb, příp. doložte smlouvami s poskytovateli služeb).

3.6 Obchodní partneři:

Pokud již vykonáváte ekonomickou činnost, uveďte své hlavní odběratele a dodavatele (identifikace odběratele a dodavatele by měla obsahovat DIČ, u osob registrovaných k dani v jiném členském státě daňové identifikační číslo pro účely DPH včetně kódu státu). K danému doložte dokumentaci svědčící o obchodní spolupráci s hlavními obchodními partnery (např. hlavní uzavřené smlouvy, fakturace, obchodní dokumentace).

Lze uvést i potenciální dodavatele a odběratele pro budoucí ekonomickou činnost, pokud je tato informace již dostupná (doložte e-mailovou korespondenci s budoucími dodavateli, odběrateli, kopie uzavřených smluv atp.).

3.7 Zaměstnanci:

Máte-li vlastní zaměstnance, uveďte jejich počet (v případě, že již bylo podáno vyúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků, není nutné tento údaj uvádět). Pokud výkon ekonomické činnosti zabezpečují zaměstnanci jiného zaměstnavatele, uveďte jejich počet a případně doložte kopii smlouvy dokládající poskytnutí zaměstnanců (agenturní zaměstnávání).

3.8 Vedení účetnictví:

Uveďte, kdo vede (příp. bude vést) účetnictví žadatele o registraci (jméno, příjmení osoby, kontaktní telefon, popř. e-mail) a kde budou daňové doklady uchovávány (pokud jste v daňovém řízení zastupován osobou, případně firmou, která Vám vede účetnictví, není nutné tuto položku vyplňovat).

3.9 Webové stránky, popř. jiná prezentace výstupů ekonomické činnosti:

*Jsou-li pro účely výkonu Vaší ekonomické činnosti vytvořeny webové stránky, uveďte odkaz.
Lze uvést jiný způsob prezentace výstupů ekonomické činnosti, způsob získávání zákazníků např. inzerce v tisku či jiných médiích.*

3.10 Ostatní dokumentace k doložení budoucí ekonomické činnosti:

Pokud v rámci přípravy na ekonomickou činnost existuje další (výše neuvedená) dokumentace k doložení budoucí ekonomické činnosti např. vypracované projekty, obchodní plány, podnikatelský záměr, uzavřeny rámcové smlouvy, uveďte jaké. Zároveň předložte kopie těchto veškerých dokladů, listin a jiných důkazních prostředků svědčících o budoucím vykonávání ekonomické činnosti.

3.11 Ostatní dokumentace k doložení již vykonávané ekonomické činnosti:

Pokud v rámci stávajícího výkonu ekonomické činnosti existuje další relevantní (jinde neuvedená) dokumentace k doložení výkonu ekonomické činnosti, uveďte jaká. Zároveň předložte kopie těchto dokladů, listin a jiných důkazních prostředků svědčících o vykonávání ekonomické činnosti.

4. Doplnující kontaktní údaje

Vyplňují pouze fyzické osoby:

V případě, že se v místě svého trvalého pobytu nezdržujete a místo Vašeho skutečného pobytu je rozdílné od skutečného sídla uvedeného v přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty, uveďte Vaše kontaktní údaje (telefon, email a adresu v ČR, kde jste fyzicky k zastížení).

Vyplňují pouze právnické osoby:

V případě, že statutární orgány právnické osoby nejsou k zastížení v sídle nebo skutečném sídle uvedeném v přihlášce k registraci, uveďte jejich kontaktní údaje (telefon, email a adresu v ČR, kde jsou fyzicky k zastížení).

_____ datum

_____ jméno, příjmení a podpis daňového subjektu/osoby oprávněné k podpisu¹

_____ ¹Podpisující osoba je identická s osobou podepisující formulář přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty. Pokud je příloha zaslána formou tzv. jiné přílohy přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty pak není nutné tuto přílohu podepisovat, stačí pouze uvedení jména a příjmení osoby.

Přihláška k registraci/Oznámení o změně registračních údajů

I. Typ žádosti

Tato žádost je předkládána za účelem:

- nové registrace
- změny již zavedených parametrů

II. Identita subjektu

Ve vztahu k Intrastatu se jedná o:

- zpravodajskou jednotku
- zástupce

Adresa:

Identifikátor (Dič,Rč,Včp)

Název/Jméno:

Ulice:

Číslo popisné:

Obec:

PSC:

Stát:

Email:

Telefon:

Jméno a příjmení kontaktní osoby:

Jsou údaje o kontaktní osobě stejné:

AN NE

Ulice:

Číslo popisné:

Obec:

PSC:

Stát:

Email:

Telefon:

III. Údaje vztahující se k Zpravodajské jednotce

(vztahuje se k identitě v bodě II.)

Referenční období a směr:

Zpravodajská jednotka bude vykazovat v jednotlivých směrech od období (včetně):

Přijetí:	<input type="checkbox"/>	Měsíc:		Rok:	
Odesláni:	<input type="checkbox"/>	Měsíc:		Rok:	

Zastupování:

- Zpravodajská jednotka bude vykazovat/vyказuje sama za sebe a potřebuje registrovat/změnit přihlašovací údaje
- Zpravodajská jednotka zplnomocňuje k vykazování za sebe tohoto zástupce:
Identifikátor (Dič,Rč,Včp)

Název/Jméno:

IV. Přihlašovací údaje

Zpravodajská jednotka (vykazující sama za sebe) nebo Zástupce uvedení v bodu I. Žádají o změnu v přihlašovacích údajích. Přihlašovací jméno je reprezentováno platným e-mailem. Uvedte e-maily, které se mají nově registrovat, nebo již registrované, které chcete odstranit (zneplatnit).

Registrovat nový účet	
E-mail (přihlašovací jméno)	Kontaktní telefon(nepovinné)

Odstranit stávající účet	

Oprávněná osoba:

Jméno a příjmení

Datum

Podpis

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Příloha F – Formuláře k registraci k DPH v Itálii

Obr. F1: Formulář k registraci k DPH v Itálii

Modello ANR3



IDENTIFICAZIONE DIRETTA AI FINI IVA DI SOGGETTO NON RESIDENTE
Dichiarazione per l'identificazione diretta, di variazione dati o cessazione attività

QUADRO A							
TIPO DI DICHIARAZIONE							
<input checked="" type="checkbox"/>	IDENTIFICAZIONE DIRETTA						
<input type="checkbox"/>	2 VARIAZIONE DATI						
<input type="checkbox"/>	3 CESSAZIONE ATTIVITÀ						
<input type="checkbox"/>	4 RICHIESTA DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI PARTITA IVA						
<table border="1"> <tr> <td>PARTITA IVA</td> <td>DATA VARIAZIONE</td> </tr> <tr> <td>PARTITA IVA</td> <td>DATA CESSAZIONE</td> </tr> <tr> <td>PARTITA IVA</td> <td></td> </tr> </table>		PARTITA IVA	DATA VARIAZIONE	PARTITA IVA	DATA CESSAZIONE	PARTITA IVA	
PARTITA IVA	DATA VARIAZIONE						
PARTITA IVA	DATA CESSAZIONE						
PARTITA IVA							
QUADRO B							
SOGGETTO D'IMPOSTA							
SEZIONE 1 - PERSONE FISICHE							
Dati identificativi	COGNOME	NOME	DATA DI NASCITA	SESSO			
	STATO ESTERO O VERO COMUNE ITALIANO DI NASCITA	PROVINCIA/CITTA'					
Residenza anagrafica estera	NUMERO IDENTIFICAZIONE IVA STATO ESTERO	CODICE FISCALE					
	INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO)						
Domicilio estero	CITTA'	STATO ESTERO					
	INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO)						
Dati identificativi	SEZIONE 2 - SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE			NATURA GIURIDICA			
	DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE						
Sede legale	Podnikatelský subjekt XY			3 6			
	NUMERO IDENTIFICAZIONE IVA STATO ESTERO			CODICE FISCALE			
Rappresentante	CZXXXXXXXX						
	INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO)						
Rappresentante	Adresa						
	CITTA'	STATO ESTERO	Česká republika / Repubblica Ceca				
Rappresentante	COGNOME	NOME	DATA DI NASCITA	SESSO			
	Příjmení	Jméno		M			
Rappresentante	STATO ESTERO O VERO COMUNE ITALIANO DI NASCITA	PROVINCIA	CODICE FISCALE				
	Stát	E E					
Rappresentante	INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO)						
	Adresa						
Rappresentante	CITTA'	STATO ESTERO	Česká republika / Repubblica Ceca				
	CZ						
QUADRO C							
ATTIVITÀ ESERCITATA							
CODICE ATTIVITÀ	DESCRIZIONE ATTIVITÀ						
X X X X X X X	X Speciální kod ekonomické aktivity v Itálii						
UFFICIO COMPETENTE DELLO STATO ESTERO							
Finanční úřad Specializovaný podnikatelského subjektu, adresa, Repubblica Ceca							

ALLEGATI	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	<p>Il sottoscritto si impegna ad esibire le scritture contabili entro i termini stabiliti dall'Amministrazione finanziaria italiana, come previsti dall'art. 35-ter, comma 2, lettera e).</p> <p>DATA <input type="text"/> FIRMA DEL DICHIARANTE (x) <input type="text"/></p>
DELEGA	<p>Il sottoscritto <input type="text"/> delega il Sig. <input type="text"/></p> <p>nato a <input type="text"/> il <input type="text"/> a presentare in sua vece il presente modello</p> <p>DATA <input type="text"/> FIRMA DEL DICHIARANTE (x) <input type="text"/></p>
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	<p>Codice fiscale dell'intermediario <input type="text"/> N. iscrizione all'albo dei CAF <input type="text"/></p>
RISERVATO ALL'INTERMEDIARIO	<p>Impegno a presentare per via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente <input type="checkbox"/></p> <p>Impegno a presentare per via telematica la dichiarazione del contribuente predisposta dal soggetto che trasmette <input type="checkbox"/></p> <p>Data dell'impegno <input type="text"/> FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input type="text"/></p>

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Obr. F2: Formulář potvrzení o registraci plátce DPH

Partita IVA
Certificate of VAT Registration
Potvrzení o registraci plátce DPH

Finanční úřad Specializovaný, Adresa úřadu

(Indirizzo dell'Amministrazione competente)
(Address of local tax office)
(Název a adresa příslušného úřadu)

Si certifica che:
We hereby certify that
potvrzuje, že

Podnikatelský subjekt XY

(Cognome e nome, o società)
(Last and first name or company)
(Jméno a příjmení, resp. firma)

Attività economica
Business activity
Aktivita společnosti

(Attività economica)
(with business activity)
(Druh činnosti)

Adresa podnikatelského subjektu

(Indirizzo della sede sociale)
(Address)
(Adresa, sídlo)

Numero di partita IVA

is registered for VAT under the following number:

je zaregistrován k DPH pod následujícím daňovým identifikačním číslem:

(Se il richiedente non possiede il nr. di partita IVA si prega l'Amministrazione di precisarne il motivo)
(if the applicant does not have a VAT number, please explain)
(nemá-li žadatel DIČ, prosím, vysvětlete)

CZXXXXXXXX

(Numero di partita IVA)
(VAT number)
(DIČ)

Timbro del servizio amministrativo

Praha

(Località)
(City)
(místo)

(Data)
(Date)
(datum)

Seal or stamp of tax authority
Úřední razítko

(Nome e funzione oppure grado)
(Name and position of tax officer)
(Jméno a funkce úředníka správce daně)

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Příloha H – Kontrolní hlášení za měsíc leden 2018

Obr. H1: Vzor oddílů kontrolního hlášení za měsíc leden 2018 podnikatelského subjektu XY

Základní údaje o kontrolním hlášení DPH

Generovat XML

Číslo jednacích výzvy:

Za období:	Měsíc	Čtvrtletí	Rok
	1	<input type="text"/>	2018

Datum vyhotovení: **20.02.2018**

Druh KH: **řádné**

Důvod pro podání následného KH zjištěny dne:

Identifikace plátce

Finančnímu úřadu pro:	<input type="text"/>		
Územní pracoviště v, ve, pro:	<input type="text"/>		
DIČ:	<input type="text"/>		
Obchodní jméno právnické osoby:	<input type="text"/>		
Sídlo právnické osoby:	Ulice (nebo část obce) <input type="text"/>	Číslo popisné <input type="text"/>	Číslo orientační <input type="text"/>
	Obec <input type="text"/>	PSČ <input type="text"/>	Stát <input type="text"/>
Kontaktní informace:	Telefon <input type="text"/>	Email <input type="text"/>	ID datové schránky <input type="text"/>
	Typ podepisující osoby <input type="text"/>	Kód podepisující osoby <input type="text"/>	
Údaje o podepisující osobě:	Příjmení <input type="text"/>	Jméno <input type="text"/>	
	Datum narození <input type="text"/>	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce <input type="text"/>	
	Název právnické osoby <input type="text"/>	IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu:	Příjmení <input type="text"/>	Jméno <input type="text"/>	Vztah k právnické osobě <input type="text"/>
Sestavil:	Příjmení <input type="text"/>	Jméno <input type="text"/>	Telefon <input type="text"/>

oddíl A.2. Přijátá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)

VAT ID Dodavatele	Kód státu	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
XXXXXXXXXX	NL	950060767	09.01.2018	1 617 897,60	339 758,50				
XXXXXXXXXX	DE	90145295	03.01.2018	1 489 988,76	312 897,64				
XXXXXXXXXX	RO	950060876	16.01.2018	269 438,40	56 582,06				
XXXXXXXXXX	AT	950060938	19.01.2018	3 467 315,91	728 136,34				
XXXXXXXXXX	NL	950061041	25.01.2018	906 370,56	190 337,82				
XXXXXXXXXX	NL	950061071	26.01.2018	2 180 327,16	457 868,70				

oddíl A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

DIC odávatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	ZDPH
XXXXXXXXXX	76130051	22.01.2018	20 901,38	4 389,29					0	N
XXXXXXXXXX	761300487	24.01.2018	81 025,29	17 015,31					0	N
XXXXXXXXXX	761300488	25.01.2018	11 025,29	2 315,31					0	N
XXXXXXXXXX	761300602	10.01.2018	71 167,57	14 945,19					0	N
XXXXXXXXXX	761300470	11.01.2018	11 582,19	2 432,26					0	N
XXXXXXXXXX	761300412	12.01.2018	11 660,52	2 452,91					0	N
XXXXXXXXXX	761300525	13.01.2018	11 730,62	2 465,43					0	N
XXXXXXXXXX	761300529	14.01.2018	61 730,62	12 963,43					0	N
XXXXXXXXXX	761300541	16.01.2018	12 002,95	2 520,62					0	N
XXXXXXXXXX	761300457	17.01.2018	12 851,81	2 698,88					0	N
XXXXXXXXXX	761300600	18.01.2018	33 117,95	6 954,77					0	N
XXXXXXXXXX	761300413	19.01.2018	13 195,93	2 771,15					0	N
XXXXXXXXXX	761300668	20.01.2018	43 385,38	9 110,93					0	N
XXXXXXXXXX	761300669	21.01.2018	13 385,38	2 810,93					0	N
XXXXXXXXXX	761300563	13.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300564	14.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300565	15.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300629	16.01.2018	99 463,71	20 887,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300631	17.01.2018	39 463,71	8 287,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300632	18.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300633	19.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300634	20.01.2018	49 463,71	10 387,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300635	21.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300637	22.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300638	23.01.2018	89 463,71	18 787,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300639	24.01.2018	59 463,71	12 487,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300640	25.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300641	26.01.2018	79 463,71	16 687,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300642	27.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300643	28.01.2018	19 463,71	4 087,38					0	N
XXXXXXXXXX	761300691	29.01.2018	69 715,19	14 640,19					0	N
XXXXXXXXXX	761300706	30.01.2018	39 715,19	8 340,19					0	N
XXXXXXXXXX	761300496	31.01.2018	19 879,57	4 174,71					0	N
XXXXXXXXXX	761300574	10.01.2018	110 016,95	23 103,56					0	N
XXXXXXXXXX	761300415	11.01.2018	150 161,52	31 533,92					0	N
XXXXXXXXXX	761300416	12.01.2018	110 161,52	23 133,92					0	N
XXXXXXXXXX	761300417	13.01.2018	120 161,52	25 233,92					0	N
XXXXXXXXXX	761300679	14.01.2018	140 185,00	29 438,65					0	N
XXXXXXXXXX	761300471	15.01.2018	110 787,29	23 265,33					0	N

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

Základ daně 1:	46 503,01
Daň 1:	9 765,63
Základ daně 2:	
Daň 2:	
Základ daně 3:	
Daň 3:	

oddíl B.2. Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměrů	ZDPH
XXXXXXXXXX	93043191	24.01.2018	8 490,19	1 782,94					N	N
XXXXXXXXXX	93046356	28.01.2018	8 963,19	1 882,27					N	N
XXXXXXXXXX	93047839	29.01.2018	8 987,90	1 887,46					N	N
XXXXXXXXXX	93054783	30.01.2018	9 087,48	1 908,37					0	N
XXXXXXXXXX	5555814	31.01.2018	9 152,62	1 922,05					N	N
XXXXXXXXXX	93054773	01.01.2018	10 441,90	2 192,80					N	N
XXXXXXXXXX	93058470	02.01.2018	9 891,62	2 077,24					N	N
XXXXXXXXXX	93042037	03.01.2018	10 354,43	2 174,43					N	N
XXXXXXXXXX	4118000022	04.01.2018	10 638,00	2 233,98					N	N
XXXXXXXXXX	93046348	05.01.2018	10 719,19	2 251,03					N	N
XXXXXXXXXX	93054780	06.01.2018	10 986,52	2 307,17					N	N
XXXXXXXXXX	93046381	07.01.2018	11 130,24	2 337,35					N	N
XXXXXXXXXX	93046384	08.01.2018	11 130,24	2 337,35					N	N
XXXXXXXXXX	93046379	09.01.2018	8 350,24	1 753,55					N	N
XXXXXXXXXX	93046383	10.01.2018	11 130,24	2 337,35					N	N
XXXXXXXXXX	93054056	11.01.2018	11 312,00	2 375,52					N	N
XXXXXXXXXX	93064057	12.01.2018	11 312,00	2 375,52					N	N
XXXXXXXXXX	93054782	13.01.2018	11 336,95	2 380,76					N	N
XXXXXXXXXX	93058486	01.01.2018	11 482,43	2 411,31					N	N
XXXXXXXXXX	93046355	02.01.2018	11 491,05	2 413,12					N	N
XXXXXXXXXX	93043189	03.01.2018	12 002,57	2 520,54					N	N
XXXXXXXXXX	93052648	04.01.2018	12 325,05	2 588,26					N	N

oddíl 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:	24 720,95
Daň 1:	5 191,40
Základ daně 2:	
Daň 2:	
Základ daně 3:	
Daň 3:	

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

A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH:	1 937 489,00
A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH:	0,00
B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH:	255 437,00
B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH:	0,00
A.1 celkem základy daně:	0,00
B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH:	0,00
B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH:	0,00
A.2 celkem základy daně:	9 931 338,39

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Příloha I – Souhrnné hlášení za měsíc leden 2018

Obr. 11: První list souhrnného hlášení za měsíc leden 2018 podnikatelského subjektu XY

Počet plnění	Stát	Částka	Typ plnění	Kód plnění	DIČ
1	ES	78167	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	NL	148738	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	FR	1203643	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	170154	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	NL	464920	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	269386	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	FR	97987	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	377900	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	HU	8740	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	SE	728603	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	79618	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	FR	310651	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	15294	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	119380	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	127130	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	NL	63714	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	712460	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	PL	70855	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	NL	297469	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	FR	158536	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
1	DE	972895	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
2	PT	1545132	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
2	FR	508110	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
3	FR	1354800	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
3	SE	1877484	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
3	NL	746803	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
3	NL	2254211	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
3	GB	860476	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX
4	FR	2098124	Dodání zboží do JČS	0	XXXXXXXXXX

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Obr. I2: Druhý list souhrnného hlášení za měsíc leden 2018 podnikatelského subjektu XY

pln_pocet	k_stat	pln_hodnota	k_pln_eu	c_vat
1	ES	78167	0	XXXXXXXXXX
1	NL	148738	0	XXXXXXXXXX
1	FR	1203643	0	XXXXXXXXXX
1	DE	170154	0	XXXXXXXXXX
1	NL	464920	0	XXXXXXXXXX
1	DE	269386	0	XXXXXXXXXX
1	FR	97987	0	XXXXXXXXXX
1	DE	377900	0	XXXXXXXXXX
1	HU	8740	0	XXXXXXXXXX
1	SE	728603	0	XXXXXXXXXX
1	DE	79618	0	XXXXXXXXXX
1	FR	310651	0	XXXXXXXXXX
1	DE	15294	0	XXXXXXXXXX
1	DE	119380	0	XXXXXXXXXX
1	DE	127130	0	XXXXXXXXXX
1	NL	63714	0	XXXXXXXXXX
1	DE	712460	0	XXXXXXXXXX
1	PL	70855	0	XXXXXXXXXX
1	NL	297469	0	XXXXXXXXXX
1	FR	158536	0	XXXXXXXXXX
1	DE	972895	0	XXXXXXXXXX
2	PT	1545132	0	XXXXXXXXXX
2	FR	508110	0	XXXXXXXXXX
3	FR	1354800	0	XXXXXXXXXX
3	SE	1877484	0	XXXXXXXXXX
3	NL	746803	0	XXXXXXXXXX
3	NL	2254211	0	XXXXXXXXXX
3	GB	860476	0	XXXXXXXXXX
4	FR	2098124	0	XXXXXXXXXX

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti

Obr. 13: Třetí list souhrnného hlášení za měsíc leden 2018 podnikatelského subjektu

Zkratka	Popis	Hodnota
ctvrt	čtvrtletí za které (příp. za jehož část) je podáváno souhrnné hlášení. Kalendářní čtvrtletí uveďte číslicí v rozsahu 1 až 4,	SK
d_poddp	Datum (vyplnění hlášení)	22.02.2017
dokument	SHV – Souhrnné hlášení VIIES	SHV
k_uladis	DPH - Daň z přidané hodnoty	DPH
mesic	měsíc za který je podáváno souhrnné hlášení. Kalendářní měsíc uveďte číslicí v rozsahu 1 až 12	1
rok	rok kalendářní, za který (příp. za jehož část) je podáváno souhrnné hlášení.	2018
shvies_forma	Forma SH - R - souhrnné hlášení N - následné souhrnné hlášení	R
Zkratka	Popis	
e_pracufo	Finanční úřad pro (vybrat ze seznamu)	
c_ufo	Uzemní pracoviště (vybrat ze seznamu)	
dic	Kmenová část daňového identifikačního čísla, které Vám bylo přiděleno. Tento údaj je pro další zpracování nezbytný.	
jmeno	Jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě. (pouze u FO)	
naz_obce	Název obce/městské části adresy trvalého bydliště nebo sídla.	
ulice	Ulice (nebo část obce) místa pobytu nebo sídla daňového subjektu.	
c_pop	Číslo popisné místa pobytu nebo sídla daňového subjektu.	
opr_jmeno	Jméno FO oprávněné k podpisu	
opr_postaveni	Vztah k podepisující PO	
opr_prijmeni	Příjmení FO oprávněné k podpisu	
psc	Poštovní směrovací číslo adresy trvalého bydliště nebo sídla.	
sest_jmeno	Jméno osoby, která sestavila podání/tvrzení.	
sest_prijmeni	Příjmení osoby, která sestavila podání/tvrzení.	
sest_telef	Telefon osoby, která sestavila podání/tvrzení.	
stat	Název státu místa pobytu nebo sídla daňového subjektu. Pro hodnotu této položky použijte číselník Země (zeme).	
typ_ds	Typ daňového subjektu (V případě skupiny se uveďte typ zastupujícího člena.) F - fyzická osoba P - právnická osoba.	
zast_dat_nar	Datum narození zástupce. Pokud podává zástupce fyzická osoba, buď datum narození nebo evidenční číslo je povinné.	
zast_ev_cislo	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce Pokud podává zástupce fyzická osoba, buď datum narození nebo evidenční číslo je povinné.	
zast_ic	IC právnické osoby zástupce. Pokud podává zástupce právnická osoba je povinné.	
zast_jmeno	Jméno (a) zástupce. Pokud podává zástupce fyzická osoba je povinné.	
zast_kod	Číselný kód podle níže uvedených typů zástupců:	
zast_nazev	Název právnické osoby zástupce. Pokud podává zástupce právnická osoba je povinné.	
zast_typ	F - fyzická osoba P - právnická osoba Pokud podává zástupce je povinné.	
zkrobchjm	Obchodní jméno daňového subjektu právnické osoby.	

Zdroj: Interní materiály daňové společnosti