

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Účetní a daňové řešení DPH

Anna Suková

© 2022 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Anna Suková

Podnikání a administrativa

Název práce

Účetní a daňové řešení DPH

Název anglicky

Accounting and tax summaries of VAT

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je posoudit vliv DPH na zvolený subjekt a navrhnout, za jakých okolností je pro něj vhodné, stát se plátcem DPH.

Metodika

V teoretické části bakalářské práce bude proveden sběr dat a analýza odborné literatury v oblastech, které vymezují a definují pojmy účetních a daňových přehledů DPH. Následně budou analyzovány uvedené okruhy: zdanitelná plnění, daňová přiznání, výpočet, účtování o DPH a v neposlední řadě nejčastější chyby při účtování DPH,

V praktické části, která bude navazovat na informace získané z nastudované literatury při tvorbě teoretické části bakalářské práce, budou nasimulovány situace fiktivní firmy. Dojde k porovnání a zjištění zda je pro firmu výhodné či nevýhodné být plátcem DPH. Následně bude vše vyhodnoceno a bude zde odůvodnění výsledného zjištění. Dále budou analyzovány nejčastější chyby při účtování DPH a jejich dopad na firmy.

Doporučený rozsah práce

40 stran

Klíčová slova

daně, daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, DPH, účtování

Doporučené zdroje informací

- GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2019. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 8. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0798-8.
- KEREZSI, Dóra, Anna SZABÓ-CSORVÁSI a Mihály HEGEDŰS, 2021. CASES OF VAT EVASION ON THE BASIS OF EUROPEAN COURT JUDGMENTS. SEA: Practical Application of Science [online]. IX(25 (1/2021), 31-39. ISSN 23602554.
- KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. Abeceda DPH 2021. 7. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, [2021]. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-304-2.
- KUNEŠ, Zdeněk, 2021. DPH ...: výklad s příklady. 17. vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3144-0.
- SÁDOVSKÝ, Martin. DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1690-4.
- SLINTÁKOVÁ, Barbora a Stanislav KLAZAR, 2010. IMPACT OF HARMONISATION ON DISTRIBUTION OF VAT IN THE CZECH REPUBLIC. Prague Economic Papers [online]. 19(2), 133-149. ISSN 12100455.
Dostupné z: doi:10.18267/j.pep.368

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 20. 9. 2021

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 06. 02. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "**Účetní a daňové řešení DPH**" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí mé bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15. března 2022

Anna Suková

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce, za poskytnutí cenných rad, mentoringu při psaní, lidského přístupu a v neposlední řadě za veškerý čas, který mi věnovala. Dále bych také ráda poděkovala paní Aleně Musilové ze společnosti BONITAS PARTNER s.r.o., která mi umožnila ve své firmě absolvovat bakalářskou praxi. Zároveň ji děkuji za cenné rady z praxe, které byly přínosem pro praktickou část této práce.

Účetní a daňové řešení DPH

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na účetní a daňové řešení daně z přidané hodnoty. Téma se soustředí především na fungování daně a dobrovolné plátcovství DPH. Pro dobrovolné plátcovství DPH je nutné splňovat několik podmínek, díky plátcovství může subjekt optimalizovat své náklady, současně je však také možné se setkat se subjekty, pro které je vyhovující zůstat ve skupině neplátců.

V úvodní teoretické části jsou na základě sběru dat a analýzy odborné literatury na toto téma prezentovány základní pojmy, které celou tuto práci provázejí a bez kterých není možné daň z přidané hodnoty zcela pochopit. Aby však daň mohla fungovat je nutné znát i správu daně a současně s ní i požadavky, které na své plátce má, proto je provedeno vysvětlení jednotlivých formulářů, které s daní přímo souvisí a jsou součástí plátcovství DPH. Pro celkovou správnost bylo čerpáno a odkazováno především na zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V navazující části je nadále rozebráno účtování nákladů s DPH a chyby s tím spojené.

V praktické části jsou modelovány situace fiktivních subjektů, kde dochází k rozebrání situace ve které se podnik nachází a k následnému posouzení a vyhodnocení zda je pro subjekt účelné a možné stát se dobrovolným plátcem DPH. Tyto příklady jsou doplněny o vhodné tabulky a schémata.

Klíčová slova: daň, daň z přidané hodnoty, daňové přiznání, dobrovolný plátce, neplátce, obrat, podmínky, účtování, zákon o dani z přidané hodnoty

Accounting and tax summaries of VAT

Abstract

The bachelor thesis focuses on accounting and tax solutions for value added tax. The topic focuses mainly on the functioning of the tax and voluntary VAT payment. Voluntary VAT payment is one of the options where the subject can optimize its costs, but at the same time it is possible to meet subjects for whom it is convenient to remain in the group of non-payers.

In the introductory theoretical part, based on data collection and analysis of the literature on this topic, the basic concepts that accompany this work and without which it is impossible to fully understand the value added tax are presented. However, in order for the tax to work, it is necessary to know the administration of the tax and the requirements that it has for its payers, so an explanation of the individual forms that are directly related to the tax and are part of VAT payment is made. For overall accuracy, the Act No. 235/2004 Coll., on Value Added Tax, was drawn upon and referred to. In the following section, the accounting of VAT costs and the errors associated with it are further discussed.

In the practical part, situations of fictitious entities are modelled, where the situation in which the company finds itself is analysed and the subsequent assessment and evaluation of whether it is beneficial and possible for the entity to become a voluntary VAT payer is carried out. These examples are supplemented by appropriate tables and diagrams.

Keywords: accounting, conditions, non-payer, tax, tax return, turnover, valued added tax, Value Added Tax act, voluntary payer

Obsah

1	Úvod	14
2	Cíl práce a metodika	15
2.1	Cíl práce	15
2.2	Metodika	15
3	Teoretická východiska	18
3.1	DPH.....	18
3.1.1	Historický vývoj DPH	18
3.2	Základní pojmy	20
3.2.1	Daňové subjekty	20
3.2.2	Plátcí daně a registrace	20
3.2.3	Živnostenské podnikání	22
3.2.4	Identifikovaná osoba	22
3.2.5	Místo plnění	23
3.2.6	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání a poskytnutí služby	25
3.2.7	Sazby DPH.....	25
3.2.8	Daňové doklady	28
3.2.9	Základ daně	31
3.2.10	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	32
3.2.11	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	33
3.3	Správa daně	34
3.3.1	Zdaňovací období	34
3.3.2	Daňové přiznání	35
3.3.3	Kontrolní hlášení.....	37
3.3.4	Souhrnné hlášení.....	38
3.3.5	Zrušení registrace.....	39
3.4	Účtování DPH	40
3.4.1	Základní účtování	41
3.4.2	Postup při účtování	41
3.4.3	Nejčastější chyby při účtování DPH	44
3.5	DPH vs. zahraničí.....	46
3.5.1	Fungování DPH mezi státy EU.....	46
3.5.2	Reverse charge	47
3.5.3	Fungování DPH mezi třetími zeměmi	48
4	Vlastní práce	50
4.1	Případy praktických situací	50
4.1.1	Praktický příklad č.1	50
4.1.2	Praktický příklad č.2	56

4.1.3	Modelový příklad č.3	63
4.1.4	Modelový příklad č.4	69
4.1.5	Modelový příklad č.5	70
4.1.6	Modelový příklad č.6	71
5	Závěr	74
6	Seznam použitých zdrojů	76
7	Přílohy.....	80

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	32
Obrázek 2 - Výpočet daně u zboží a poskytnutí služby pomocí koeficient.....	33
Obrázek 3 - Účtování FAP včetně DPH	42
Obrázek 4 - Účtování FAV včetně DPH	43
Obrázek 5 - Účtování PPD včetně DPH	44
Obrázek 6 - Účtování VPD včetně DPH	44
Obrázek 7 - Podvody chybějícího obchodníka	48
Obrázek 8 - Původní měsíční náklady vs. nově vzniklé náklady	52
Obrázek 9 - Promítnutí změn pro odběratele.....	56
Obrázek 10 - Řízení fakturací a nákladů	60
Obrázek 11 - Predikované měsíční náklady včetně mimořádných nákladů	61
Obrázek 12 - Reverse charge	66

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Sazby DPH států EU.....	27
Tabulka 2 - Kdy zahrnovat dodání zboží do souhrnného hlášení.....	39
Tabulka 3 - Účtování DPH.....	40
Tabulka 4 - Vývoz a dovoz zboží mimo EU.....	49
Tabulka 5 - Ceník účetních služeb.....	51
Tabulka 6 - Rozčlenění klientely a roční obrat.....	53
Tabulka 7 - Vyčíslení nákladů.....	54
Tabulka 8 - Pohyb na účtu 343.....	54
Tabulka 9 - Ceník účetních služeb.....	57
Tabulka 10 - Souhrn klientely a příjmů.....	60
Tabulka 11 - Rozdíly mezi živností a s.r.o.	62
Tabulka 12 - Ceník zboží.....	65
Tabulka 13 - Náklady z pozice plátce a neplátce.....	68
Tabulka 14 - Vyčíslení rozdílů mezi daňově uznatelným a neuznatelným nákladem.....	73

Seznam použitých zkratek

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPFO	daň z příjmů fyzické osoby
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmů právnické osoby
DÚZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
EU	Evropská unie
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vydaná
FÚ	finanční úřad
HR	lidské zdroje
JRF	jednotný registrační formulář
KH	kontrolní hlášení
NOZ	Nový Občanský zákoník
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PPD	příjmový pokladní doklad
S.R.O	společnost s ručením omezeným
SH	souhrnné hlášení
VPD	výdajový pokladní doklad
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	zákon o účetnictví

1 Úvod

Daň z přidané hodnoty, jinak také známá pod zkratkou DPH, je daní, se kterou se setkává denně víceméně každý. Daň postihuje koncové spotřebitele, fyzické osoby a právnické osoby, ale protože se jedná o daň nepřímou, tak se ti, kteří daň platí a odvádí, liší. Tato daň slouží k navýšení prodejní ceny služby či zboží a částka, o kterou je cena navýšena, se následně odesílá na finanční úřad.

Finančnímu úřadu odesílají daň z přidané hodnoty subjekty, které jsou registrované jako plátcí DPH. Je tedy možné je popsat jako ty, kteří daň odvádějí. Subjekty mohou zároveň uplatňovat daň na vstupu a díky tomu jim vzniká pohledávka za finančním úřadem, která jim ve valné většině slouží k ponížení závazku vůči finančnímu úřadu. Plátcem daně se může subjekt stát povinně, nebo se lze stát tzv. dobrovolným plátcem, a to za splnění podmínek stanovených v zákoně č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Dobrovolné plátcovství však není vhodné pro všechny a současně existují subjekty, pro které je vyhovující zůstat neplátcem.

Plátcí daně tedy mohou optimalizovat své daňově uznatelné náklady díky dani, kterou uplatní na vstupu. Subjekty se však zároveň mohou setkat i s náklady, které spadají do skupiny daňově neuznatelných nákladů a zde dochází k častým pochybením. Daňově uznatelné a neuznatelné náklady je nutné správně rozlišovat. Daňově neuznatelné náklady lze charakterizovat jako náklady, které nesouvisí s ekonomickou činností subjektu, nebo náklady u nichž nejsou splněna kritéria pro daňově uznatelné náklady.

Zásadní otázkou a hlavní hypotézou, na kterou se tato práce snaží nalézt odpověď, je kdy a za jakých okolností je pro menší subjekty vhodné stát se dobrovolným plátcem DPH a kdy je to pro subjekty zcela nevhodné a proč. Současně jsou rozebrány nejčastější chyby v účtování nákladů spojených s DPH.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je posoudit vhodnost dobrovolného plátcovství DPH u zvolených subjektů, kteří prozatím vystupují jako neplátcí. Zkoumané subjekty se nachází v rozdílných situacích a mají rozdílné záměry do budoucích let. Tento hlavní cíl je doplněn o dílčí cíl, který se zaměřuje na časté chyby v rozčleňování nákladů na daňové a nedaňové. Je zde rozebráno, za jakých okolností lze některé položky uplatnit v daňově uznatelných nákladech a díky tomu smět uplatnit DPH na vstupu.

V praktické části dojde k posouzení vybraných subjektů a vyhodnocení, za jakých okolností je pro ně vhodné stát se dobrovolným plátcem DPH a za jaké situace je to zcela nevhodné. Současně budou analyzovány výše zmíněné chyby v rozčleňování nákladů. Na konec je pro každý subjekt navrženo vhodné řešení.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části, a to část teoretickou a praktickou. V teoretické části bakalářské práce je proveden sběr dat společně s analýzou odborné literatury, internetových zdrojů a sbírek zákonů. Po vyčlenění důležitých informací se tato část věnuje především základním pojmům, které jsou pro vymezení a pochopení daně z přidané hodnoty nadmíru důležité. Dále je zde charakterizováno, jakým způsobem probíhá správa daně, komunikace s finančními úřady, fungování DPH mezi státy EU a třetími zeměmi. Následně je popsáno účtování této daně a upozorněno na to, v čem subjekty nejčastěji chybují. Proto dojde k rozebrání daňově uznatelných a neuznatelných nákladů a jakým způsobem je rozčleňovat a proč.

V praktické části, jsou vytvořeny situace u fiktivních subjektů, na kterých jsou teoretické postupy aplikovány.. Celkem je rozebráno šest rozlišných modelových situací. Dále dojde k vyhodnocení a odůvodnění výsledného zjištění.

První příklad řeší situaci osoby samostatně výdělečně činné, u které dochází k rozšíření klientely a současně se rozhodla investovat do technického vybavení a pořízení

dlouhodobého majetku. Autorka zde porovnává výhody a nevýhody dobrovolného plátcovství DPH. Dochází zde k posouzení situace, ve které se subjekt nachází a současně je zohledňováno, co subjekt plánuje do nadcházejícího roku.

Druhý příklad je založen na kreativním přístupu subjektů k DPH, který mohou zvolit v případě, kdy chtějí soudobě vystupovat na trhu jako plátcí i neplátcí daně z přidané hodnoty. Proto se tento příklad zaobírá alternativním řešením, u kterého dochází k založení společnosti s ručením omezeným. Ta následně u subjektu zastává vystupování na trhu jakožto plátce DPH. Zároveň živnost, kterou si subjekt ponechá, zajistí možnost vystupovat na trhu jako neplátce. Toto řešení umožňuje subjektu korigovat výnosy a náklady tak, aby nedošlo k překročení rozhodné částky jednoho milionu korun u OSVČ. Současně nedochází u klientů, jež jsou sami neplátcí, k navýšení ceny o DPH, čímž zůstává subjekt pro klienty výhodným. Je nutno zmínit, že se jedná o zcela legální přístup, ač by mohl být některými považován za „nemorální“.

Následující dva příklady jsou zaměřeny na obchodování v Evropské unii, kde je nutné použít princip reverse charge, případně princip identifikované osoby. Princip reverse charge je demonstrován na příkladu, kde se subjekt věnuje obchodování mezi tuzemskem a Slovenskem. Pozornost je věnována povinnostem, jež vznikají odběrateli při využití tohoto systému, a jaké výhody systém přináší. . Vystupování na trhu se statutem identifikované osoby pro subjekt znamená především možnost ponechání si pozice neplátce na tuzemském trhu, což je v uvedeném příkladě řešeno s ohledem na volbu optimální varianty. .

Předposlední příklad řeší OSVČ, která se rozhoduje mezi dobrovolným plátcovstvím DPH a neplátcovstvím. Analyzována je především situace, kdy je zcela zbytečné a nevhodné být dobrovolným plátcem DPH. Důvodem je především fakt, že odběrateli služeb tohoto subjektu jsou koncoví spotřebitelé, současně subjekt také neviduje vysoké náklady spojené s DPH.

Poslední modelový příklad je zaměřen na chyby v účtování daňových a nedaňových nákladů, které subjektu vznikají při jeho ekonomické činnosti. Při zkoumání je vycházeno z praxe, kdy se některé subjekty snaží zanést a zaevidovat do svého podnikání veškeré náklady, které však nesouvisí s podnikáním. Proto zde dojde k vysvětlení, jakým způsobem je vhodné

náklady rozčleňovat a současně zdali je vhodné riskovat a zanášet do evidence náklady, které může finanční úřad zpochybnit.

3 Teoretická východiska

3.1 DPH

Celým názvem „Daň z přidané hodnoty“ je daní, která se řídí zákonem č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Je typem daně, která se řadí do skupiny daní nepřímých. Nepřímá daň je zjednodušeně řečeno ta daň, u které není možné určit daňového poplatníka. Jímž je myšlen daňový subjekt, který bude v definitivní fázi daň opravdu odvádět. V této fázi je možné stanovit subjekt, který určitou nepřímou daň, v tomto případě DPH, odvádí státu. Tento subjekt se nazývá plátcem DPH.

Nepřímé daně se dělí na několik podskupin, které jsou známé pod názvy *selektivní, univerzální a ekologická*. DPH je řazena do podskupiny nepřímých daní *univerzálních*. Označení je používáno především proto, že daň platí všichni při nákupu zboží a služeb. Tato daň je tedy zahrnuta v jejich konečné ceně a vztahuje se na značnou část zboží a služeb. Sazba, od které se odráží výše daně, je zasazena v konečné ceně daného zboží či služby.

Je tedy možné říct, že s DPH se setkává každý občan téměř při každém nákupu. Mnoho jedinců si již ani nemusí uvědomovat, že jsou plátcí jakési nepřímé daně zvané DPH. Důvodem je pak především to, že jsou na daň všichni zvyklí. Právě díky tomu, že je již zahrnuta v konečné ceně tak daň ani nevnímají.

3.1.1 Historický vývoj DPH

Reformou roku 1927 vzniká jakási daň z obratu. Tato daň je předchůdcem DPH. Daň z přidané hodnoty je zavedena na území ČR 1.1.1993. Ovšem první zmínka o dani z přidané hodnoty je již roku 1958 v Evropské unii (dále jen EU). Tehdejší členské státy EU se zavazují, že nebudou zboží a služby z jiných členských států neúměrně navyšovat. Mezi členy roku 1958 patřily státy: Belgie, Francie, Itálie, Lucemburk, Německo a Nizozemsko (Fiala, 2009).

V roce 1968 došlo k odstranění cla mezi členskými státy EU a je umožněn tzv. volný přeshraniční obchod. V zájmu států je, aby se ve všech členských zemích postupovala jednotně. EU pak přechází jednotně z původní daně z obratu na systém DPH. Tento systém se následně stává jednou z podmínek pro nově přistupující země do EU. Zásadní problém

se však vyskytuje v tom, že každý členský stát EU má svou vlastní daňovou legislativu a taktéž jiné sazby (Fiala, 2009).

Až do roku 1992 se v tehdejší Československé federativní republice platila výše zmíněná daň z obrátu. Změna přinesl zákon č. 588/1992 Sb. o dani z přidané hodnoty, který přijala tehdejší Česká národní rada. V platnost vstupuje 1.1.1993 při vzniku samostatné České republiky. Tento zákon byl převzat ze směrnice EU a následně poupraven. Není však totožný, jelikož Česká republika není v tu dobu členem EU, a proto jsou v zákoně tzv. národní specifika. Pod pojmem národní specifika se jedná o typické zvláštnosti daného státu. Je možné tam zařadit např. kulturní tradice a společenské normy (European Union, 2015).

První sazby které byly v České republice stanoveny jsou základní sazba ve výši 23% a první snížená sazba ve výši 5%. Zavedení DPH v roce 1993 přineslo rozšíření zdaňovacích položek na většinu zboží a služeb. Plátcem daně se stávají osoby, jejichž obrat byl v roce 1991 nebo v období od 1.1.1992 do 30.09.1992 vyšší než 6 milionů Korun československých (Finanční správa, 2015).

Vývoj jednotlivých sazeb je dlouhodobý. Nyní jsou v ČR sazby tři. Pokud bychom šli do novodobější historie tak například v období 1.5.2004 do 31.12.2007 byly sazby stanoveny na 19% základní sazba a 5% snížená sazba daně. Nejnižší základní sazba se kterou se mohli občané ČR setkat byla sazba v období mezi lety 2004 a 2009 a činila zmíněných 19%. Ve srovnání s ostatními zeměmi EU se ČR nachází ve středním pásmu (Finanční správa, 2022).

„V lednu roku 2018 vydala Evropská unie dva návrhy, jejichž cílem bylo zjednodušení systému DPH, konkrétně se jednalo o snížené sazby a snížení nákladů na dodržování předpisů menších podniků s ohledem na DPH“ (Grigore, 2018).

Každé inovace sebou nesou však i svá negativa, jimiž jsou především administrativní pochybení a zmatky/komplikace, které jsou se změnami tak říkajíc „ruku v ruce“. Spotřebitelé však tyto komplikace nezasáhnou, avšak pocítí jakoukoliv změnu spojenou s navýšením sazeb a tím tedy i kupní ceny zboží či služby.

3.2 Základní pojmy

Pojmů, které souvisí s daní z přidané hodnoty je velké množství. K začátku práce je nezbytné si tyto pojmy představit a seznámit se s jejich významem. Bez toho aniž by k takovému vysvětlení došlo není možné přesně pochopit čeho a koho se daň týká a jak funguje. Důležité je zmínit především, že informace jsou významné především pro plátce a budoucí plátce daně či osoby, které se touto problematikou chtějí zabývat a porozumět ji.

3.2.1 Daňové subjekty

Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH) jsou vymezené daňové subjekty. Pod pojmem daňový subjekt může vystupovat jak fyzická tak právnická osoba, která je dle zákona o dani z přidané hodnoty povinna odvádět daň.

„U DPH se jedná o následující typy subjektů:

- *osoba povinná k dani (§ 5 odst. 1 ZDPH)*
- *skupina (§5a odst. 1 a 2 ZDPH),*
- *plátcí daně (§6 až 6f ZDPH) ,*
- *identifikovaná osoba (6g až 6l ZDPH),*
- *osoba povinná přiznat nebo zaplatit daň (§108 ZDPH)“ (Hušáková, 2021).*

3.2.2 Plátcí daně a registrace

Osobou povinnou k dani se stávají osoby které provozují samostatně ekonomickou činnost na území ČR, zároveň však i osob které vykonávají ekonomickou činnost v jiném členském státě EU. Dle ZDPH §5 odst. 3 *„ekonomickou činností se pro účel daně z přidané hodnoty rozumí činnost výrobců. Obchodníků a osobu poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkon svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelných příjmů. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnost osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti“ (Kuneš, 2021).*

Ekonomická činnost je tedy současně výdělečná činnost. Týká se bezpochyby podnikání, obchodníků a osob poskytující služby. Naopak se to nevztahuje k zaměstnancům či k osobám, které uzavírají pracovněprávní vztah, služební poměr či jiný, obdobný vztah.

K osobě povinné k dani se nadále dle ZDPH č. 235/ 2004 Sb. §5 se řadí osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, za podmínky, že provozuje ekonomickou činnost. Do tohoto členění není možné zařadit člena skupiny. Skupina má svou samostatnou úpravu dle zákona (Dušek, 2021).

Další z možností, kdy se může osoba stát povinnou k dani, je překročení obratu za 12 kalendářních měsíců, kdy částka přesáhne 1 000 000 Kč. Částka byla stanovena 1.května 2004 od té doby je v platnosti, ačkoliv se již druhým rokem projednává možná změna, která by byla stanovena na 2 miliony Kč. Tato situace je definována v ZDPH §6. Pokud dojde k této situaci, pak se daň platí od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, kdy byl překročena částka jednoho milionu. Tato osoba musí současně nejpozději do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce v němž došlo k překročení limitu podat přihlášku k registraci. Jsou však i jiné eventuality, kdy se osoby stávají povinně plátcí daně. Například osoby, které nabyli majetek v rámci privatizace či při nabytí obchodního závodu dle §6b odst.1 a §94 odst. 2 ZDPH. Jsou však i jiné možnosti, které jsou jasně a zřetelně zmíněné v zákonu o dani z přidané hodnoty (Hušáková, 2021).

Dle §6f a §94a ZDPH se může uskutečnit i tzv. dobrovolná registrace. Díky tomuto typu registrace se subjekt může stát dobrovolným plátcem DPH. Avšak pro udělení tohoto statutu „dobrovolného plátce“ je za potřebí splňovat několik podmínek. Jednou z prvních je nepřekročení obratu 1 milionu Kč a to za období 12 po sobě jdoucích měsíců, potencionální dobrovolný plátce má provozovnu či přímo sídlo v tuzemsku a odevzdá přihlášku k registraci. Pokud je vše splněno, pak následující den po podání vstupuje registrace v platnost. Subjekty, které by měly zájem o dobrovolné plátcovství, avšak mají v plánu uskutečňovat pouze plnění bez nároku na odpočet daně, nejsou oprávněny přihlášku k registraci podat, proto přihlášku smějí podat pouze osoby povinné k dani, které počítají s tím, že budou uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně (Hušáková, 2021).

3.2.3 Živnostenské podnikání

Živnost je soustavná činnost, která je provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní účet, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených živnostenským zákonem. Živnosti jsou rozdělené na ohlašovací a koncesované. Ohlašovací živnosti se nadále dělí na řemeslné, vázané a volné.

Pro získání živnostenského oprávnění je nutné splňovat jak všeobecné podmínky, tak i zvláštní podmínky. Mezi všeobecné podmínky patří následující:

- plnoletost,
- způsobilost k právním úkonům,
- bezúhonnost.

Ve výjimečných případech je však možné upustit od podmínky plnoletosti. Nezletilý, který dosáhl věku minimálně šestnácti let, může požádat soud o přiznání svéprávnosti, ale pouze v případě, že má k žádosti souhlas od zákonného zástupce a je schopný se sám živit. Při splnění těchto podmínek pak musí dotyčný soud přesvědčit o tom, že je dostatečně způsobilý k tomu vykonávat ekonomickou činnost a dokáže se samostatně rozhodovat. Dotyčný může svévolně vykonávat živnost ve chvíli, kdy mu je soudem svéprávnost uznána (Zákon č. 455/1991, o živnostenském podnikání).

Volná živnost je jednou z nejvyužívanějších živností v ČR. Pro tento typ živnosti nepotřebuje podnikatel žádnou odbornou způsobilost. V seznamu volných živností je k nalezení 80 oborů činnosti, které si podnikatel zvolí dle toho, co bude provozovat. Příklady volných živností mohou být např. maloobchod a velkoobchod, výroba a zpracování skla a fotografování (Zákon č. 455/1991, o živnostenském podnikání).

Pro řemeslnou živnost je nutné, aby subjekt splňoval zároveň s všeobecnými podmínkami i zvláštní podmínky. Tyto podmínky jsou buď výuční list, maturita v oboru či šestiletou praxi v oboru. U vázané živnosti je zapotřebí prokázat odbornou způsobilost, která je stanovena v příloze živnostenského zákona (Zákon č. 455/1991, o živnostenském podnikání).

3.2.4 Identifikovaná osoba

Dle §6g ZDPH „*osoba povinná k dani, která není plátce, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského*

státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou, v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží“ (Kuneš, 2021).

Ze zákona lze tedy usuzovat, že identifikovanou osobou se stává osoba povinná k dani, která není plátcem a právnická osoba, která je též nepovinná k dani a pořizuje zboží, které je předmětem daně z jiného členského státu. Dnem, kdy se stává identifikovanou osobou je den, kdy dojde k pořízení zboží. Jednou z podmínek je, že celková cena zboží za celý kalendářní rok přesáhne hodnotu 326 000 Kč. Pokud tuto hodnotu nepřekročí, pak se zboží stává předmětem daně dle §17 ZDPH. Tuto situaci lze jednoduše vysvětlit na příkladu situace, kdy dojde k obchodu mezi tuzemskou firmou, která je neplátcem a Francií. Firma pořídí zboží od osoby z Francie, která je zaregistrována k dani a hodnota zboží celkově činí 400 000 Kč. Díky vysoké ceně, která převyšuje stanovenou hodnotu za celý kalendářní rok se pořizovatel stává povinně identifikovanou osobou ke dni pořízení a je povinen přiznat daň, kde mu zároveň nevznikne možnost nároku na odpočet daně (Hušáková, 2021).

3.2.5 Místo plnění

Místo plnění je velmi rozhodující pro vymezení předmětu daně. Rozlišuje, zda se jedná o místo, které má plnění v tuzemsku či naopak plnění v jiné zemi. Při plnění, které je mimo Českou republiku, se musí postupovat dle předpisů v dané zemi, kde je podle pravidel stanoveno místo plnění. V tuzemsku se naopak postupuje dle znění ZDPH.

„Dle ZDPH §7 je místo plnění při dodání zboží:

- (1) místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje,*
- (2) místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží“ (Kuneš, 2021).*

Z odstavce (1) lze tedy vyčíst, že se jedná o dodání zboží, které nezahrnuje a nepotřebuje další převoz. Jedná se tedy o zboží bez odeslání a přepravy. Nejlepším

nástinem této situace by mohl být maloobchodní prodej zboží. Při určení místa plnění není důležité, zda se jedná o plátce či neplátce. Důležité je zmínit, že u zboží nepodléhajícímu tzv. režimu přenesení daňové povinnosti uplatní daň na výstupu dodavatel (Kuneš, 2021).

V druhém odstavci tohoto § je jasně popsán případ opačný od odstavce (1), tedy zboží s přepravou či odesláním. V případě dovozu z tuzemska do jiného členského státu EU je za místo plnění označováno místo zahájení přepravy. Pokud tedy budeme vyvážet např. sešity do Francie, bude místem plnění ČR. Pokud by se jednalo o dodávání zboží do třetích zemí, pak bude místem plnění opět ČR. Změnou zde však může být to, že pokud budou dodrženy podmínky, které jsou určeny v §66 ZDPH, bude vývoz osvobozen od daně a dodavatel tak nebude moci uplatnit daň na výstupu.

„Dle ZDPH §8 je místo plnění při zasílání zboží:

(1) místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy,

(2) místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná pokud

a) zasílané zboží není předmětem spotřební daně a

b) celková hodnota zboží, které osoba povinná k dani zaslala do členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží, bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně nadcházejícím kalendářním roce

1. 1 140 000 Kč, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska, nebo

2. částku stanovenou jiným členským státem, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu“ (Kuneš, 2021).

Z odstavce (1) lze usuzovat, že místo plnění je v tomto případě místo (stát), kde se zboží nachází po dokončení přepravy. V tomto případě se jedná tedy o jiný členský stát EU. V odstavci (2) je jasně vymezeno v jakém případě se místem plnění stává místo odkud je zboží přepraveno či odesláno. Jsou zde vytyčené podmínky, kdy jednou z nich je, že se zboží netýká spotřební daň – např. alkohol. Další z podmínek, která je zde stanovena je celková hodnota, která nesmí přesáhnout částku 1 140 000 Kč, či částku stanovenou jiným členským státem (Kuneš, 2021).

3.2.6 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání a poskytnutí služby

V §20a jsou definovány povinnosti kdy přiznat daň při dodání a poskytování služeb. První povinnost, která je vymezena v odstavci (1) tohoto paragrafu, se vztahuje k uskutečnění zdanitelného plnění. To, dle zákona vzniká ke dni uskutečnění tohoto plnění. V odstavci (2) se rozebírá především varianta, kdy dojde k předem přijaté úplatě před realizací zdanitelného plnění, pak v daný moment vzniká subjektu povinnost přiznat daň z této úplaty, nicméně v případě, kdy není přesně stanoveno zdanitelné plnění tato varianta neplatí. A v neposlední řadě je definováno v odstavci (3), jaké údaje jsou zapotřebí pro účely tohoto zákona. Jedná se o údaje, které nesou informaci o jaké zboží/služby se jedná, jaký typ sazby bude zboží či služba nést v případě zdanitelného plnění a v neposlední řadě místo plnění (Dušek, 2021).

3.2.7 Sazby DPH

Jako vše se i sazby DPH s postupem času vyvíjely. Nyní jsou v České republice tři sazby DPH. Základní sazba daně je stanovena od 1.1.2013 na 21%. U většiny zboží a služeb je výchozí sazbou právě základní sazba.

První sníženou sazbou daně od 1.1.2013 je 15% sazba. Do této sazby spadá vybrané zboží a služby. Nejrozsáhlejší skupinou zboží, které patří do první snížené sazby, jsou především potraviny a krmiva. Sazba platí i pro nápoje, což se samozřejmě nevztahuje na ty alkoholické. První snížená sazba se též uplatňuje v případě restaurací, kdy hosté nekonzumují přímo v prostorách restaurace, ale jídlo si odnáší s sebou, či si jej objednají domů. Další z případů, kdy se uplatňuje tato sazba, jsou například řezané květiny a jiné rostliny. Dále také výrobky, které nejsou při zařazení do zdravotnických prostředků, ale jde o prostředky/zboží, které napomáhají lidem se zdravotními komplikacemi k jednoduššímu životu. Do této kategorie spadá například braille papír a další pomůcky pro nevidomé, neslyšící a další (dle §47 odst. 3 ZDPH). U služeb se zde jedná o likvidaci, přepravu, sběr a zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití dle §47 odst. 4 ZDPH (Benda, 2021).

Poslední sazbou, která je stanovena v ČR, je druhá snížená sazba daně zavedena 1.1.2015 ve výši 10%. Zbožím, které spadá do této sazby, jsou knihy, léky, hudebniny či kojenecká výživa. U kojenecké výživy je pro bližší vymezení využíváno nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie č. 609/2013. U knih je pro zařazení do této sazby jednou

z podmínek to, aby se v ní nevyskytovalo více jak 50% reklamních materiálů. Příkladem knihy, která může být navýšena o sazbu 10% jsou skripta, či učebnice (Benda, 2021).

Současně je však zapotřebí zmínit i výjimky, na trhu je možné se setkat i se službami a zbožím, které jsou od DPH absolutně osvobozené. Do této skupiny spadají rozhlasové a televizní vysílání viz §53 ZDPH, poštovní služby viz §51 ZDPH, dále pak zdravotní služby viz §58 ZDPH. V nedávné době došlo například k osvobození respirátorů FFP2, ke kterému došlo z důvodu celosvětové pandemie COVID-19. Jedním z důvodů byla snaha o ponížení ceny, čímž by se taktéž docílilo větší dostupnosti pro občany ČR. Další výjimkou jsou nájmy nemovitých věcí, jakými jsou pozemky, byty, stavby či nebytové prostory dle §56a ZDPH. (Langerová, 2021)

Jak bylo zmíněno v kapitole *3.1.1 Historický vývoj DPH*, v každém členském státu EU se promítá do DPH vlastní daňová legislativa státu. Proto nejsou sazby totožné zároveň jsou však stanoveny jisté podmínky. Základní sazba v každém členském státě EU nesmí být nižší než 15 %, snížené sazby pak nesmí nést nižší hodnotu než 5 %. Současně mají některé země povolené tzv. zvláštní sazby DPH. Podmínkou však je, že tyto země uplatňovaly tyto zvláštní sazby již k 1.1.1991. Je možné se setkat se třemi typy zvláštních sazeb. První z nich je super snížená sazba, která je do výše 5% a týká se omezeného seznamu zboží a služeb v určitých zemích EU, další je nulová sazba DPH, která se také týká jen určitého typu prodeje. A třetí zvláštní sazbou je parkovací sazba, též známá jako tzv. přechodná sazba (Benda, 2021).

V následující tabulce jsou zaneseny sazby DPH všech členských států EU, poměrná část států využívá tři druhů sazeb a jen nepatrné množství má pouze dva druhy. Zároveň lze usuzovat, že se Česká republika řadí do středního pásma dle výše sazeb. Zatímco s největší základní sazbou se pyšní Maďarsko, kde rozdíl ve srovnání s ČR činí 6 %.

Tabulka 1 - Sazby DPH států EU

Členský stát	Základní sazba	První snížená sazba	Druhá snížená sazba	Super snížená sazba	Parkovací sazba
Rakousko	20	13	10	-	13
Belgie	21	12	6	-	12
Bulharsko	20	-	-	-	-
Kypr	19	9	5	-	-
Česko	21	15	10	-	-
Německo	19	7	-	-	-
Dánsko	25	-	-	-	-
Estonsko	20	9	-	-	-
Řecko	24	13	6	-	-
Španělsko	21	10	-	4	-
Finsko	24	14	10	-	-
Francie	20	10	5,5	2,1	-
Chorvatsko	25	13	5	-	-
Maďarsko	27	18	5	-	-
Irsko	23	13,5	9	4,8	13,5
Itálie	22	10	5	4	-
Litva	21	9	5	-	-
Lucembursko	17	8	-	3	14
Lotyšsko	21	12	5	-	-
Malta	18	7	5	-	-
Nizozemsko	21	9	-	-	-
Polsko	23	8	5	-	-
Portugalsko	23	13	6	-	13
Rumunsko	19	9	5	-	-
Švédsko	25	12	6	-	-
Slovinsko	22	9,5	-	-	-
Slovensko	20	10	-	-	-

Zdroj: Your Europe (2021)

3.2.8 Daňové doklady

Daňové doklady musí splňovat obecná ustanovení o daňových dokladech dle §26 ZDPH.

„Daňový doklad je:

- (1) daňovým dokladem je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v tomto zákoně,*
- (2) daňový doklad může mít listinnou nebo elektronickou podobu,*
- (3) daňový doklad má elektronickou podobu tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky, s použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje,*
- (4) za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje“ (Dušek, 2021).*

Je možné tedy postřehnout, že pod daňovým dokladem je myšlena jistá písemnost, zároveň tato písemnost může mít podobu listinou a elektronickou. Avšak elektronická podoba dokladu nezávisí pouze na rozhodnutí osoby, která daňový doklad vystavuje, je nutné, aby s touto podobou souhlasila i osoba, která doklad na základě přijatého plnění obdrží (Dušek, 2021).

„Dle §28 ZDPH daňový doklad musí vystavit plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, a to za každé zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, pro:

- *osobu povinnou k dani*
- *právníckou osobou, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání“ (Hušáková, 2021).*

Obecným termínem pro vystavení dokladu je dle ZDPH 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň či přiznat plnění. V §28 odst. 6 je stanovena lhůta 15 dnů od konce kalendářního měsíce (Langerová, 2021).

Ve světě dokladů je možné se setkat s několika druhy daňových dokladů. Nejvyužívanější formy daňových dokladů využívány v tuzemsku, jsou především následující:

- daňový doklad,
- zjednodušený daňový doklad,
- souhrnný daňový doklad,

➤ opravný daňový doklad,
dalšími velice používanými podobami daňových dokladů mohou být splátkový kalendář, platební kalendář, doklad o použití či potvrzení při dražbě a prodeji mimo dražbu. S těmito doklady se však obyčejný občan neseťkává tak často jako s doklady, které byly zmíněné výše (Langerová, 2021).

Každý doklad, a to bez závislosti na členění, zda se jedná o daňový či nedaňový musí splňovat náležitosti z hlediska zákona o účetnictví. Jak bylo již zmíněno je možné doklad vystavit elektronicky či v listinné formě. Účetní doklady musí obsahovat dle §11 zákona o účetnictví (dále jen ZoÚ) náležitosti účetního dokladu.

- Označení účetního dokladu, v zákonu o účetnictví není přesně určeno, jakým stylem má účetní jednotka doklad označit. Ve valné většině účetní jednotky využívají číselnou řadu, která je jim nabídnuta účetním programem jež, využívají.
- Obsah účetního případu a jeho účastníky.
- Peněžní částku, tedy cenu za jednotku a množství, o které se jedná.
- Okamžik vyhotovení účetního dokladu. Den je v podstatné většině uveden účetní jednotkou, která doklad vystavuje.
- Okamžik uskutečnění účetního případu. Ten se uvádí pouze za předpokladu, že datum není shodný se dnem vyhotovení účetního dokladu (Králová, 2020).

Pokud se však soudobě jedná i o daňový doklad, je zapotřebí, aby doklad obsahoval i další náležitosti, které definuje §29 ZDPH.

- Označení osoby, která uskutečňuje plnění. Tímto označením je myšlen název firmy, pokud se jedná o právnickou osobu. V případě fyzické osoby se jedná o jméno a sídlo.
- Daňové identifikační číslo (dále jen DIČ), která uskutečňuje plnění – slouží k rozlišení daňových subjektů. Jedná se o kód země a následně o číselnou kombinaci. DIČ je možné ověřit pomocí registru plátců DPH. Zde je možné získat informaci, zda je toto číslo platné pro účely DPH. DIČ nemusí doklad obsahovat, pokud se jedná o osobu, která plnění nemá přiděleno.
- Označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Jedná se také o název firmy či jméno fyzické osoby.
- DIČ pro kterou se plnění uskutečňuje – druhé strany se kterou je „obchod“ uzavírán.

- Evidenční číslo daňového dokladu – toto číslo je nutné zaznamenávat pro potřeby kontrolního hlášení.
- Rozsah a předmět plnění.
- Den vystavení daňového dokladu. Doklad musí být ze zákona vystaven nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, či dne uskutečnění plnění.
- *„Den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost, kde dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu“* (Dušek, 2021).
- Jednotkovou cenu bez daně a slevu, ta je zmíněna jen v případě, kdy není obsažena v jednotkové ceně. Jednoduše řečeno, pokud je zmíněna zvlášť.
- Základ daně.
- Sazbu daně.
- Výši daně, ta je zaznamenána v české měně (Dušek, 2021).

Dále je zapotřebí podotknout, že v §29 ZDPH odst.2 jsou vymezeny další údaje, které se týkají osvobození od daně, kdo daň odvede a zdali byl zmocněn zákazník k vystavení daňového dokladu (Marková, 2021).

Velmi často se lze setkat s tzv. zjednodušeným daňovým dokladem. Tento typ dokladu je definován v §30 ZDPH. Hned v prvním odstavci je ustanovena hlavní podmínka pro vystavení tohoto typu dokladu, a to že částka nesmí přesáhnout 10 000 Kč. Tohoto dokladu lze využít v mnoha případech, ale všechny tyto případy jsou ohraničeny výše zmíněnou částkou. *„Daňový doklad nelze vystavit jako zjednodušený daňový doklad v případě:*

- *„dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,*
- *zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,*
- *uskutečnění plnění, u něhož je povinná přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo*
- *prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele“* (Kuneš, 2021).

Pokud však dojde k situaci, kdy je možné využít zjednodušený daňový doklad, pak dle §30a ZDPH nemusí tento doklad obsahovat tyto náležitosti:

- Označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Tím je myšleno označení osoby, jež doklad přijímá. Jako příklad lze uvést zakoupení psacích potřeb v malém papírnictví pro firmu. Na zjednodušeném dokladu nemusí být označena firma, která si úklid objednala.
- DIČ osoby, pro kterou se plnění provádí.
- Jednotkou ceně bez DPH a taktéž sleva.
- Základ daně.
- Výši daně.

„Neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem“ (Dušek, 2021).

Všechny typy dokladů je nutné archivovat. Povinnost pro daňové doklady je stanovena v §35 ZDPH, archivace je stanovena na dobu 10 let, tato doba začíná plynout od konce zdaňovacího období ve kterém došlo ke zdanitelnému plnění. Uschování dokladů musí být na území České republiky, pokud se jedná o doklady v elektronické formě musí k nim být umožněn přístup (Kuneš, 2021).

3.2.9 Základ daně

Základ daně je stanoven v ZDPH v §36 odst.1. *„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, a to bez daně za toto zdanitelné plnění“* (Kuneš, 2021).

Následně je v §36 odstavci (2) stanoveno, že se za základ daně považuje i přijatá úhrada, která proběhla před uskutečněním zdanitelného plnění včetně daně. Velmi podstatné jsou i další předměty, které může základ daně nést (Kuneš, 2021).

“Dle §36 odst. 3 se nadále jedná o:

- *jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžité plnění,*
- *vedlejší výdaje, kterou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,*
- *při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,*

- *při poskytování stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují“ (Kuneš, 2021).*

Základ daně je tedy vše, co subjekt přijme či teprve obdrží jako úplatu. Současně jsou do základu daně řazeny i další položky, které mohou subjektu vzniknout. Mezi tento druh položek spadají například jiné daně, poplatky, vedlejší výdaje či poskytování služeb souvisejících se službou. Naopak do základu daně se neřadí např. slevy, které mohou být poskytnuty ke dni uskutečnění ze slevy a rozdílné částky, které vzniknou po zaokrouhlení částky daně (Hušáková, 2021).

3.2.10 Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby

„Daň se vypočte dle §37 jako:

a) součin základu daně a sazby daně, nebo

b) rozdíl mezi

- částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelná plnění, která je včetně daně, nebo výši částky stanovené podle §36 odst. 6, která je včetně daně bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti, a*
- částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně“ (Kuneš, 2021).*

Z odstavce (a) lze jednoduše vyvozovat jakým způsobem je možné vypočítat daň pomocí sazby daně. V následujícím schématu je uveden příklad:

Obrázek 1 - Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby



Zdroj: Vlastní zpracování

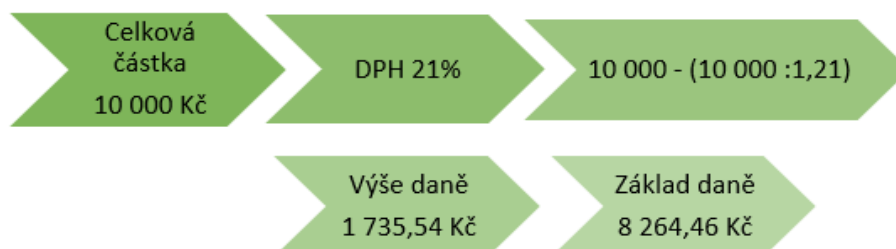
Druhý způsob, který je možné využít pro výpočet daně je výpočet pomocí koeficientu. Tento způsob se často využívá např. při zálohových fakturách či při využití tzv. paragonů. Může zde tedy dojít k situaci kdy není známá přesná výše částky a známe pouze sazbu. Proto je nutné vypočítat daňový základ pomocí tzv. koeficientu. Tento koeficient je přímo indikován v odstavci (b) číslo 2. Z odstavce jde přímo vypočítat jednotlivé koeficienty, které jsou pro jednotlivé sazby následovné:

- základní sazba 1,21
- první snížená sazba 1,15
- druhá snížená sazba 1,10

(Dušek, 2021).

V následujícím schématu je znázorněn postup při vyčíslení základní sazby, kdy bylo dodáno zboží se zálohovou fakturou. Na dokladu byla pak uvedena celková cena včetně DPH a sazba daně.

Obrázek 2 - Výpočet daně u zboží a poskytnutí služby pomocí koeficient



Zdroj: Vlastní zpracování

3.2.11 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží

„Dle §38 se základem daně při dovozu zboží myslí:

(1) základem daně při dovozu zboží podle § 20 je součet

a) základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodů dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla,

b) vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení, v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území EU, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu daně podle písmena a) (Kuneš, 2021).“

Lze tedy zjednodušeně tvrdit, že základem daně při dovozu zboží je součet položek, které jsou uvedeny v §38. V odstavci (1) písmeno b, je dáno první místo určení v tuzemsku či jiné území EU. Na přepravním dokladu by mělo být uvedeno první místo určení, pokud tomu tak není, je za první místo určení považováno místo, kde došlo k první překládce. Pro snazší porozumění je zde uveden konkrétní příklad situace.

Na přepravním dokladu je uvedeno jako první místo určení hlavní nádraží Praha. Zde dojde k tomu, že se do základu daně bude započítávat pouze dopravné do tohoto místa. Nadcházející doprava, ke které může dojít, aby zboží dorazilo přímo do firmy, již do základu daně započítávána nebude. Jedná se sice o náklady, ale tyto náklady vznikají až po přepravě zboží do prvního místa určení. Lze tedy tvrdit, že veškeré náklady, ke kterým dojde až po prvním místě určení se již do základu daně nezapočítávají (DU, 2014).

3.3 Správa daně

Správa daně se řídí dle daňového řádu. Při transakcích mimo tuzemsko, tedy při exportu a importu, jsou správcem daně celní orgány, pokud není určen jiný orgán. Správcem daně je finanční úřad (dále jen FÚ), který je stanoven dle místní příslušnosti, například pokud firma bude mít sídlo na Praze 4 bude i finanční úřad na Praze 4. Subjektu je tedy stanoven finanční úřad, který spravuje a dohlíží na plnění povinností spojených s DPH. Finanční úřad je státní instituce, která zahrnuje více finančních služeb než pouze plnění DPH. Řeší i otázky jiných daní, vyšetřuje daňové úniky či provádí audity. S finančním úřadem se dá již komunikovat přes datovou schránku, proto není nutné docházet osobně s jednotlivými formuláři, dotazy a požadavky. Zároveň některé formuláře nelze podávat fyzicky, nýbrž pouze elektronicky (Langerová, 2021).

3.3.1 Zdaňovací období

Základním zdaňovacím obdobím, kterým se řídí většina plátců, je jeden kalendářní měsíc. Tito plátcí jsou pak označováni jako měsíční plátcí. Druhou možností pro plátce je zvolení si zdaňovacího období, které je tři kalendářní měsíce. V tomto případě je plátce označován

jako tzv. kvartální plátce. Tento výdobytek není však určen pro každého a je nezbytné splňovat jisté podmínky, kterými jsou obrat, který nepřekročil v předchozím roce částku 10 000 000 Kč, dále že plátce není označován za nespolehlivého, není skupinou a změnu zdaňovacího období ohlásil včas příslušnému správci daně (FÚ). Nejpozdější lhůtou pro změnu je pak konec ledna následujícího roku. Zároveň tuto výhodu nemohou využít plátcí, kteří jsou nově registrováni, a výhoda jim není umožněna ani bezprostředně následující rok. Pokud by tedy subjekt vykonával ekonomickou činnost a rozhodl se, že se stane plátcem daně, nemá v daný okamžik nárok si zvolit, zdali bude měsíčním plátcem či kvartálním, tuto výhodu může využít až za 2 roky při splnění podmínek (Dušek, 2021).

3.3.2 Daňové přiznání

Dle §101 ZDPH jsou obecná ustanovení o daňovém přiznání následující, daňové přiznání mají povinnost podat plátcí DPH, identifikované osoby a dále například i neplátcí jež vystavili daňový doklad a uvedli na něm daň. Daňové přiznání musí plátce vystavit nejpozději do 25.dne následujícího měsíce, a to na tiskopise stanoveném Ministerstvem financí, zároveň jsou subjekty povinné podat přiznání elektronicky přes datovou schránku (Benda, 2021).

Lhůty se nemohou nijak prodlužovat a modifikovat. Není tedy možné požádat o pozdní podání daňového přiznání. Každé zpoždění je tvrdě sankcionováno. Plátcí jsou povinni zaslat daňové přiznání i v případě, kdy jim nevznikla povinnost přiznat daň. Dále pak ti plátcí, kteří nemají v tuzemsku sídlo ani provozovnu, jsou povinni podat daňové přiznání pouze za zdaňovací období, ve kterém jim vznikla povinnost přiznat daň, nebo povinnost přiznat plnění osvobozená od daně. Identifikovaná osoba, které nevznikla daňová povinnost přiznat daň, tento fakt hlásit finančnímu úřadu nemusí (Hušáková, 2021).

Od 1.1.2021 došlo ke změně stylu podávání formulářů identifikované osoby. Do roku 2020 měla identifikovaná osoba povinnost podávat elektronickou formou pouze registrační a souhrnné hlášení. Nyní u nich platí totéž, co u plátců, tedy že se vše musí podat elektronickou formou (Hušáková, 2021).

Formulář, který je využíván, označován jako „Přiznání k dani z přidané hodnoty“ si můžou subjekty volně stáhnout na stránkách finanční správy, kde mají současně i možnost jej vyplnit. Tiskopis je zároveň vložen k nahlédnutí v příloze č.1 – Přiznání k dani z přidané hodnoty. Většina subjektů však využívá účetní softwary, které toto přiznání zahrnují a též za ně do formuláře vnesou veškeré potřebné údaje (Hušáková, 2021).

Přiznání k dani z přidané hodnoty se může zdát komplikované a složité, nýbrž tomu tak být nemusí. Subjekt může využít služeb daňového poradce, nebo také účetních a daňových programů, které výpočty a postupy mohou velice usnadnit.

Formulář má celkem tři oddíly, oddíl A, B, C. Úvodní strana formuláře je věnována právě oddílu A, velkou část tohoto oddílu tvoří především údaje o plátcích. Pokud daňové přiznání zpracovává jiná osoba, jinak řečeno ne daňový subjekt, který přiznání podává, pak je v oddílu B zapotřebí zanést informace o této osobě, může se např. jednat o daňového poradce (Finanční správa, 2021b).

Oddíl C se již plně věnuje pouze dani z přidané hodnoty. V první části jsou vymezena zdanitelná plnění, řádek 1 a 2 je vyhrazen pro dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Jedná se zde tedy o souhrn veškerých plnění, která subjekt uskutečnil v tuzemsku, jinak možno definovat jako místo plnění v ČR. Řádek č.3 a 4 je věnován pořízení zboží z jiného členského státu EU, nespadá tam však zboží, které současně zahrnovalo instalaci či montáž. Dalšími řádky jsou řádek č.5 a 6, které nesou hodnoty spojené s přijetím služeb s místem plnění v ČR od osoby registrované k dani v jiném členském státě EU. Velmi důležitými řádky jsou nadcházející ř. 10 a 11, v nich je uveden režim přenesení daňové povinnosti, řídí se dle ZDPH §92a. Subjekt, který odebírá zboží či přijímá službu v tomto režimu musí vyměřit daň ze základu daně, pokud plnění využije ke své ekonomické činnosti, pak může využít možnosti daň zároveň i odečíst (Finanční správa, 2021b).

V druhé části oddílu C jsou zmíněna ostatní plnění, plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně. Řádek č. 20 nese údaje o dodání zboží do jiného členského státu EU osobě registrované k dani, dalším zajímavým a důležitým řádkem je řádek č.25, který

nese údaje o režimu přenesení daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb. Řídí se stejně jako ř.10 a 11 dle §92a ZDPH (Finanční správa, 2021b).

Na samém konci tohoto tiskopisu se nachází část nazvaná doplňující údaje, která nese údaj o nároku na odpočet daně. Ta obsahuje vyčíslení základu daně ten se vypočte součtem základu daně z přijatých plnění, daň v plné výši a krácený odpočet. Další část nese údaje spojené s krácením nároku na odpočet daně a poslední část nese informaci o výpočtu daně. Pro subjekt jsou však nejvýznamnější následující řádky a to řádek č. 64 který nese informaci o výši daně, kterou hradí finančnímu úřadu a řádek č. 65 který nese informaci o nadměrném odpočtu a jedná se tedy o pohledávku vůči finančnímu úřadu (Finanční správa, 2021b)

3.3.3 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení (dále jen KH) vešlo v platnost od roku 2016. V tomto roce došlo zároveň i k jedné z největších reforem zákona o účetnictví. Jedná se o speciální daňové tvrzení. Při vzniku kontrolního hlášení zanikla povinnost podávat výpis z evidence pro účely režimu přenesení daňové povinnosti. Údaje, které tento výpis nesl, jsou již součástí právě KH. KH je určené pro všechny plátce DPH dle §101c ZDPH. Důležité je zmínit, že lhůty pro podání tohoto dokumentu se liší pro právnické osoby a pro fyzické osoby. U právnické osoby nezáleží na tom, zdali jsou měsíční či kvartální plátci, kontrolní hlášení musejí v obou případech podávat nejpozději do 25. dne po skončení kalendářního měsíce. U fyzických osob naopak rozdělujeme měsíční a kvartální plátce. Měsíční plátce podává kontrolní hlášení do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a kvartální plátce též podává KH do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Zjednodušeně lze říct, že fyzická osoba podává KH spolu s daňovým přiznáním a právnická osoba jej podává každý měsíc, ač může být kvartálním plátcem DPH. KH se podává výhradně elektronicky. Formulář KH je k dispozici na stránkách finanční správy a je uveden v příloze č.3. Všechny parametry a údaje stanovuje ZDPH a vše je vymezeno příslušným formulářem (Finanční správa, 2020).

Je důležité zmínit, že zpoždění či odevzdání chybného KH je spojeno s peněžitou sankcí. Sankce, které nám mohou být uděleny při pozdním dodání KH, jsou v následující výši: 1000 Kč, 10 000 Kč, 30 000 Kč a 50 000 Kč. Sankce 1 000 Kč vzniká při dodatečném podání KH, které bylo provedeno bez vyzvání od finančního úřadu. Sankce 10 000 Kč vzniká při dodání kontrolního hlášení v náhradní lhůtě po výzvě FÚ. Sankce 30 000 Kč vzniká

v momentě, kdy KH nebylo podáno ani po výzvě v následujících pěti kalendářních dnech. A poslední sankce 50 000 Kč vzniká v případě kdy KH není podáno ani v náhradní době (Finanční správa, 2018).

KH může být řádné, opravné či následné. Opravné KH je podáno v momentě, kdy je zjištěna jakákoliv chyba, a stále je možnost odevzdat ve lhůtě kdy se podává řádné KH. Tento případ se tedy může stát jen v momentě kdy řádné KH odevzdáme např. 20. den po skončení zdaňovacího období a v následujících pěti dnech zjistíme chybu, kterou opravíme a odevzdáme výše zmíněné opravné KH. Následné KH se podává v případě, kdy dojde k opravě po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení (Hušáková, 2021).

3.3.4 Souhrnné hlášení

Dle §102 ZDPH je plátce povinen podat tzv. souhrnné hlášení (dále jen SH). Zjednodušeně lze říct, že SH musí podávat plátce, který uzavřel obchod se subjektem z jiného členského státu EU. Tedy dodání zboží nebo služby. Souhrnné hlášení slouží k tomu, aby jednotlivé členské státy EU mohli provést kontrolu, zda plnění, která byla poskytnuta, byla i v rámci EU zdaněna. Jak bylo již výše zmíněno, SH podávají plátci, kteří dodali zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státu. Další případy, kdy je plátce povinen podat souhrnné hlášení, jsou: přemístění obchodního majetku do jiného členského státu, dodání zboží formou třístranného obchodu, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu. V souhrnném hlášení se naopak neuvádějí případy, kdy nedochází k přesunutí povinnosti přiznat daň (Kuneš, 2021)

V následující tabulce jsou uvedeny různé typy dodání zboží, v jakých případech je subjekt musí zahrnout do kontrolního hlášení a v jakých naopak ne.

Tabulka 2 - Kdy zahrnovat dodání zboží do souhrnného hlášení

	Souhrnné hlášení	Informace
Dodání zboží osobě registrované k dani v Německu	ANO	Zboží musí být prokazatelně odesláno do Německa
Dodání zboží občanovi na Slovensko	NE	Zboží nebude dodáno osobě, která je registrovaná k dani
Dodání zboží do Norska	NE	Země není v EU

Zdroj: Vlastní zpracování

SH se podává pouze elektronickou formou na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně, tedy FÚ. Formulář SH je k nahlédnutí na stránkách finanční správy a je uveden v příloze č.2. Je nezbytné uvádět údaje o hodnotě zboží či služby v české měně a taktéž uvádět hodnotu zaokrouhlenou na celé koruny nahoru. Pokud tedy bude částka 1569,10 Kč zaokrouhlí se na 1570 Kč. Hlášení bude podáno plátcem nejpozději do 25. dne po skončení kalendářního měsíce. Pokud je plátce pouze poskytovatelem služeb, bude se hlášení podávat zároveň s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Odevzdává se tedy shodně jako daňové přiznání buď měsíčně či kvartálně (Hušáková, 2021).

3.3.5 Zrušení registrace

Dle §106b odst. 1 ZDPH je možné podat žádost o zrušení registrace. Zrušení je možné na základě žádosti plátce DPH v případě splnění podmínek, první z nich je, že plátce má sídlo v tuzemsku a není skupinou. Nadále je splněno nepřekročení obratu 1 milion Kč v horizontu 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Taktéž musí být splněno období minimálně jedno roku od dne, kdy se stal plátcem DPH a ukončení ekonomické činnosti (Kuneš, 2021).

Další variantou je plátce, který nemá sídlo v tuzemsku, avšak i v této situaci musí být dodrženo několik podmínek pro zrušení registrace. Během činnosti nedošlo ve 12 po sobě jdoucích měsících v tuzemsku k žádnému zdanitelnému plnění, nebo dodání zboží osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně do jiného členského státu EU (Kuneš, 2021).

Ke zrušení registrace může dojít i z moci úřední, v případě, že o tom rozhodne správce daně. Správce daně zruší registraci v momentě, kdy plátce přestane vykonávat ekonomickou činnost. Může se také jednat o plátce, který uskutečňuje jen plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, protože je kontraproduktivní pro obě strany, aby plátce byl registrován k DPH. Správci daně mohou také zrušit registraci v případě, kdy plátce porušuje povinnosti, které se vážou ke správě daně. Proti rozhodnutím, které plátce obdrží, je možnost se odvolat. Odvolání má pak odkladnou funkci a k nabytí účinnosti dochází ke dni, kdy nabude právní moci rozhodnutí. Je nutné, aby plátce ke dni zrušení registrace k DPH měl vyrovnané všechny závazky vůči finančnímu úřadu, které udává ZDPH (Langerová, 2021).

3.4 Účtování DPH

K evidenci DPH slouží v účetnictví stejnojmenný účet 343 - „Daň z přidané hodnoty“. V účetním rozvrhu je k naleznutí ve 3. účtové třídě, kde jsou uvedeny zúčtovací vztahy.

Pro účetní jednotku je stěžejní rozlišit, zda se jedná o daň na vstupu či daň na výstupu. Daň na vstupu vzniká v momentě, kdy je proveden nákup u externích dodavatelů, a daň na výstupu v případě, kdy dochází k prodeji. Na straně „Má dáti“ je zaúčtováno DPH na vstupu, které značí nadměrný odpočet a pohledávku za finančním úřadem. Na straně „Dal“ je uveden přesný opak, tedy DPH na výstupu, tedy daňová povinnost a závazek vůči finančnímu úřadu. Případy jsou znázorněny v následujícím schématu, kde je zřetelně zobrazeno, jakým způsobem účet funguje (Novotný, 2021).

Tabulka 3 - Účtování DPH

343 - DPH	
MD („Má dáti“)	D („Dal“)
DPH na vstupu	DPH na výstupu
Nadměrný odpočet	Daňová povinnost
Pohledávka za finančním úřadem	Závazek vůči finančnímu úřadu

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro zjištění, zda se jedná o daňovou povinnost či nadměrný odpočet, je nutné sečíst částky, které se na jednotlivých stranách nachází. Pro výpočet se využívá vzorec:

Strana „Dal“ – strana „Má dáti“ < 0 = nadměrný odpočet (pohledávka)

Strana „Dal“ – strana „Má dáti“ > 0 = daňová povinnost (závazek)

3.4.1 Základní účtování

Účetní jednotka je povinna dbát při účtování dokladů na sazby DPH. Na všech dokladech by mělo být zřetelně vidět o jakou sazbu DPH se jedná a jaká je cena zboží či služby za jednotku. Součástí účtování je i kontrola dokladů. Každý doklad musí splňovat náležitosti, které jsou zmíněné v kapitole – daňové doklady. Pokud doklad nevyhovuje a nesplňuje předepsané náležitosti, neměl by být zaúčtován. U malých firem či živnostníků, kteří nejsou plátcí daně z přidané hodnoty, je možné se setkat s doklady, které neobsahují slovní spojení „nejsem plátce DPH“. Pokud k této situaci dojde, je zapotřebí informovat vystavitele dokladu a požádat o vystavení nového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti. Tato chyba se z praxe stává začínajícím podnikatelům (Hruška, 2021).

Mezi nejčastější doklady, které jsou účtovány ve spojení s DPH, jsou faktury přijaté, faktury vydané, příjmové pokladní doklady, výdajový pokladní doklad a taktéž paragony.

3.4.2 Postup při účtování

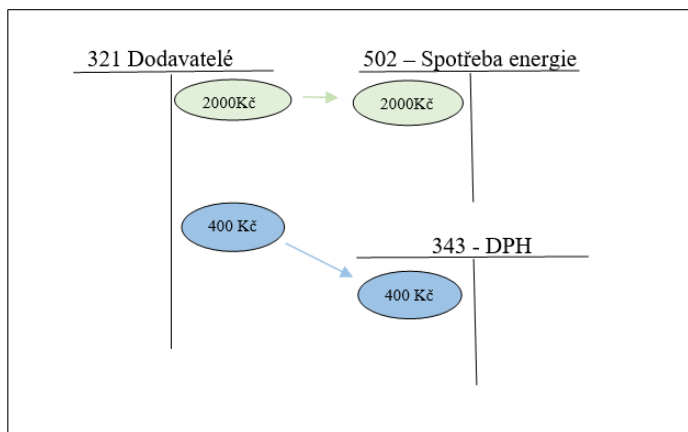
Hned na počátku účtování je prioritou vědět, zda se jedná o plátce či neplátce DPH. Je možné se setkat s několika doklady, které byly zmíněné výše. U každého dokladu zřetelně objasněno, zda ten, kdo jej vydal, je či není plátcem.

Faktury přijaté (dále jen FAP) jsou, až na výjimky, v podstatě na denním pořádku každého živnostníka či firmy. Každá firma/živnostník využívá služeb či nakupuje zboží pro zajištění a fungování její/jeho ekonomické činnosti. FAP jsou tedy nedílnou součástí podnikání. Faktury musejí splňovat stanovené náležitosti, které jsou popisovány v předchozích kapitolách. V horní části dokladu je zpravidla možné identifikovat, zda se jedná o fakturu, ve valné většině je tam uveden název dokladu a to tedy „faktura“. Je zde taktéž uvedeno, jaké číslo faktury náleží a totéž číslo se s vysokou pravděpodobností shoduje s variabilním symbolem, který je subjektu poskytnout pro uskutečnění bezkontaktní platby. Pokud

se jedná o fakturu, která byla vydána plátcem DPH, pak budou účtovány dvě dílčí operace, které se sebou vzájemně souvisí (Novotný, 2021).

Na obrázku jsou znázorněné účetní operace, o nichž odstavec pojednává.

Obrázek 3 - Účtování FAP včetně DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

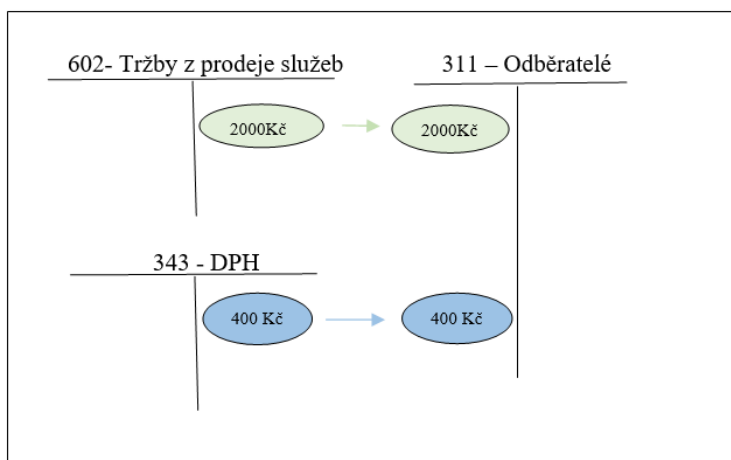
Faktura přijatá je tedy zaúčtována následovně:

- Spotřeba energie/ Dodavatelé 502/321
- Daň z přidané hodnoty/ Dodavatelé 343/321

Účet dodavatelé je na straně DAL. Po sečtení strany DAL vzniká celkový závazek za dodavatelem. V tomto příkladu se jedná o 2 400 Kč.

Dalším z dokladů jsou faktury vydané (dále jen FAV). FAV jsou též součástí každé ekonomické činnosti. Jedná se o doklad, který je vystaven za předpokladu, že subjekt poskytne druhé straně nějakou službu či zboží. Jedná se tedy o doklad, který je potvrzením uzavřené dohody. Stejně jako u faktur přijatých, zde rozlišujeme plátce a neplátce DPH. Na obrázku je znázorněna situace, ve které se jedná v obou směrech o plátce DPH (Novotný, 2021).

Obrázek 4 - Účtování FAV včetně DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

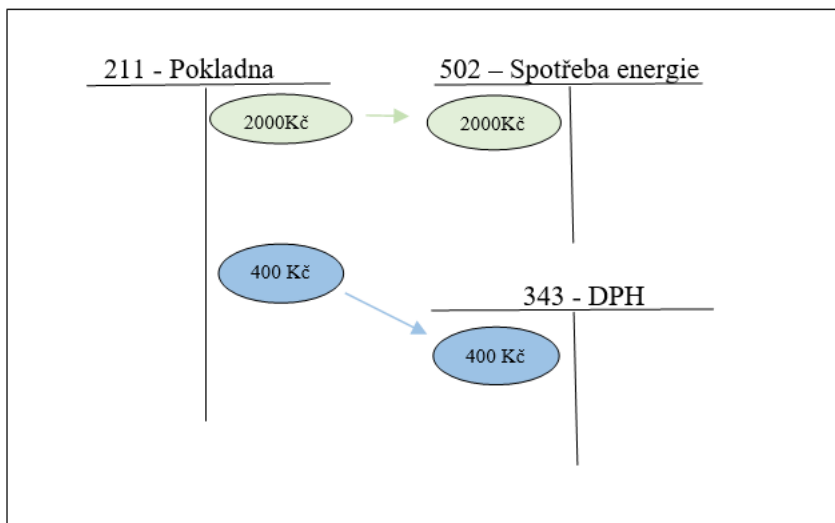
FAV jsou zaúčtovány následně:

- Odběratelé/ Tržby z prodeje služeb 311/ 602
- Odběratelé/ Daň z přidané hodnoty 311/ 343

Účet odběratele zde znázorňuje subjekt, za kterým má ten, kdo poskytl službu pohledávku. Ve faktuře se promítne i DPH, kterou poskytovatel služby následně odvede finančnímu úřadu

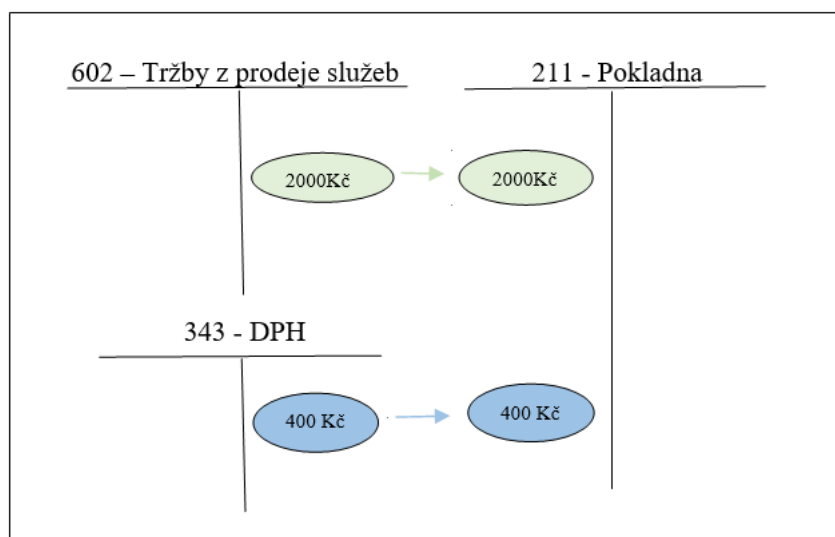
Dalšími doklady, se kterými je možné se setkat, jsou pokladní doklady. Tyto doklady se vážou s účtem 211 Pokladna. Jedná se o příjmový pokladní doklad (dále jen PPD) a výdajový pokladní doklad (dále jen VPD). PPD je dokladem o příjmu peněžitých prostředků v hotovost a VPD je dokladem o výdaji peněz z pokladny. Doklady se vyhotovují vždy dva krát. Originál se předává zákazníkovi a kopii si ponechává ten, kdo jej vydal. Totéž platí u VPD. V následujících schématech jsou znázorněny účetní situace pokladních dokladů:

Obrázek 5 - Účtování PPD včetně DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek 6 - Účtování VPD včetně DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

Pokladní doklady musí jako všechny doklady splňovat náležitosti stanovené ZoÚ. Nejčastěji se pokladní doklad vystavuje vyplněním do tiskopisu. Tyto tiskopisy jsou běžné dostupné např. v papírnictví, ale je možné je též vydat elektronicky.

3.4.3 Nejčastější chyby při účtování DPH

Při účtování se může subjekt setkat s několika rozporupnými operacemi. Rozhodnutí nemusí být jednoduché, ale vždy je pouze jedno správné řešení. Vyvarovat se chyb není

jednoduché, ale není to nemožné. Důležité je čerpat ze svých zkušeností, nebo se poradit s někým zkušenějším. Poměrně velká část subjektů požádá o radu daňového poradce či účetní.

Časté chyby se dějí především ve spojení s náklady firmy, protože ne vše je možné zařadit do skupiny daňově uznatelných nákladů. Z tohoto důvodu je zapotřebí náklady správně rozlišovat, pokud je náklad daňově uznatelný, může subjekt, který je plátcem DPH rozúčtovat tuto částku a požadovat DPH zpět. Daňově uznatelné náklady musí současně splňovat podmínku, kterou je přímá souvislost nákladu s ekonomickou činností subjektu. Je však možné, že nastane situace, kdy rozlišení nákladů z tohoto hlediska není naprosto očividné, proto je nejlepší si tuto informaci ověřit u daňového poradce či účetní. Pokud tato možnost není možná, může být lehkou pomůckou položení otázky, zda výdaj přímo souvisí s podnikáním (Hnátek, 2021).

Velmi častým daňově neuznatelným nákladem mohou být reklamní předměty, dary či ostatní sociální náklady nad rámec stanovený zákonem. Kam patří například příspěvek na stravenky hrazený zaměstnavatelem ve výši 55%.

Právě reklamní předměty se řadí do skupiny nákladů, u které dochází k nejčastějším chybám. Aby bylo možné reklamní předměty považovat za daňově uznatelný náklad je zapotřebí, splňování stanovených kritérií, kterými jsou:

- hodnota nesmí být vyšší než 500 Kč bez DPH,
- předmět nesmí spadat do skupiny předmětů na které se uplatňuje spotřební daň (alkohol, tabákové výrobky, pohonné hmoty) výjimkou jsou tichá vína ,
- předmět musí nést označení obchodní firmy, tedy jinak řečeno název firmy či ochrannou známku toho kdo nám předmět poskytl.

Pokud jsou tyto podmínky splněny jedná se o daňově uznatelný náklad. Zároveň pokud některé z kritérií splněno není, pak se jedná o daňově neuznatelný náklad (Hnátek, 2021).

Další velmi častou chybou jsou rekvalifikační kurzy. Ty samozřejmě spadají do daňově uznatelných nákladů, ale je zde daná podmínka, kdy subjekt (zaměstnavatel) musí službu platit přímo z účtu firmy. Není tedy možné, aby firma poslala zaměstnanci na účet finanční prostředky a dala mu za úkol, aby si obstaral rekvalifikační kurz, pokud chce mít firma tento náklad daňově uznatelný.

Za sporný náklad lze také považovat pracovní oděvy. Oblečení je možné uznat jako daňový náklad v okamžiku, kdy se jedná o oblečení, které je využíváno ve výkonu práce. Pokud tedy subjekt provozuje firmu se zaměřením na ostrahu, pak oblečení pro zaměstnance, kteří budou vykonávat ostrahu např. v obchodním centru je možné uznat jako daňově uznatelné náklady. Pokud by však došlo například k zakoupení společenského obleku u živnostníka, který provozuje ekonomickou činnost zaměřenou na poskytování služeb v oblasti zednických prací, pak tento oděv není možné dát do daňově uznatelných nákladů. Kdyby došlo ke kontrole finančního úřadu a tento doklad by byl ve skupině daňově uznatelných nákladů, pravděpodobnost toho, že by si subjekt tento náklad obhájil je nulová (Hnátek, 2021).

V účtovém rozvrhu je možné zachycovat nedaňové náklady na účet 513. Na vrub tohoto účtu jsou zachycovány především náklady, kterými mohou být pohoštění obchodních partnerů, reklamní předměty nesplňující kritéria, občerstvení a dary. Pokud tedy subjekt například uspořádá obchodní oběd s partnery, je možné tento náklad zaúčtovat na tento účet (Hnátek, 2021).

3.5 DPH vs. zahraničí

Pokud bude uváděno DPH v zahraničním kontextu, je důležité rozlišovat, zdali bude docházet k obchodování na území EU či mimo EU. O jaký druh obchodu se bude jednat a jestli se obchod bude týkat služeb či zboží. Komu služba/zboží bude poskytována? To jsou základní otázky, které by si měl každý subjekt pokládat před tím, než uzavře obchod mimo tuzemsko.

3.5.1 Fungování DPH mezi státy EU

Pokud má podnik sídlo v EU, budou se na něj vztahovat podmínky a povinnosti, které jsou platné pro území EU. První rozlišení je zde především zdali bude subjekt prodávat či nakupovat, podmínky se při těchto dvou situacích nemálo liší. Druhým elementem pro rozlišení je, zdali se bude jednat o zboží či služby. Pokud dojde k zaměření na prodej zboží podnikům se sídlem v EU pak DPH dodavatel z tuzemska neúčtuje, této možnosti lze využít však jen za předpokladu, že dojde k uzavření obchodu s odběratelem, který má platné DIČ pro účely DPH, vznikne zde režim zvaný reverse charge. Daňové identifikační číslo lze ověřit v systému VIES, tato volně dostupná databáze na stránkách evropské unie poskytne

subjektům informaci, zdali je DIČ planet pro účely DPH. Odběratel pak následně po obdržení faktury vyměří výši DPH v sazbách dle země, ze které pochází dodavatel zboží. Prodej zboží však nemusí být provedena pouze subjektům, kteří mají status plátce DPH, může dojít i k prodeji koncovému spotřebiteli např. přes e-shop v jiném členském státu EU. Od 1.7.2021 došlo ke změně v zákoně o dani z přidané hodnoty, v případě že dodavatel překročí během kalendářního či bezprostředně předcházejícího kalendářního roku částku 10 000 €, bude muset daný e-shop zdaňovat zboží v zemi, kde došlo ke skončení přepravy (Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2021)

Aby došlo k zamezení vysoké administrativní práce, může subjekt zvolit variantu zvláštního režimu jednoho správního místa, tento režim umožňuje subjektu i bez registrace odvádět daň jiného členského státu. Další výhodou tohoto režimu je především fakt, že dochází pouze k jednomu podání daňového přiznání k DPH ve všech členských státech, kam subjekt prodává své zboží (Finanční správa, 2022).

V případě nákupu zboží a služeb z jiného členského státu evropské unie dochází ve většině případů k tzv. režimu přenesení daňové povinnosti neboli reverse charge. Subjekt, který nakoupí službu či zboží musí z dané transakce odvést DPH v sazbě, která je platná v jeho zemi (tuzemsku). Pokud se jedná o službu, zboží, které využívá ke své ekonomické činnosti má pak možnost tuto částku DPH zároveň na výstupu. Existují však i výjimky, jednou z nich je například montáž či instalace zboží. Pokud do České republiky bude např. dovozena výrobní linka, která bude instalována německým dodavatelem, bude muset být českým odběratelem zaplacená německá sazba DPH (Daně a celní unie, 2020)

3.5.2 Reverse charge

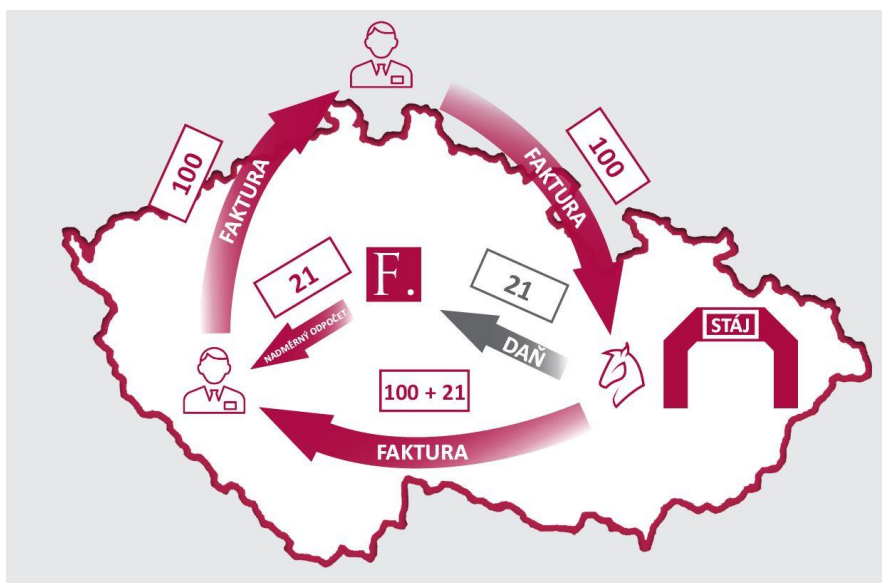
Systém reverse charge může subjekt uplatnit, pokud dojde k uzavření obchodu s dodavatelem z jiného členského státu EU. Podmínkou pro uzavření obchodu v systému reverse charge je předpoklad, že oba subjekty jsou plátcí DPH a zároveň odběratel poskytne dodavateli DIČ. Dodavatel pak vystavuje fakturu bez DPH, tedy nezatíží zboží či některé vybrané služby daní (Benda, 2021).

Pokud bude provedeno vysvětlení na konkrétním případě, pak bude odběratel český subjekt a dodavatelem bude italský subjekt. Odběrateli bude vystavena faktura bez DPH, subjekt

je po přijetí dokladu povinen si sám vyměřit DPH ze zboží či služby. Pokud by se jednalo o zboží, které by bylo zároveň zatíženo spotřební daní pak daň vyměřuje včetně spotřební daně. Tuto daň odběratel následně uplatňuje na výstupu. Tedy jinak řečeno vzniká odběrateli daňová povinnost vůči FÚ. Pokud subjekt splňuje veškeré podmínky, využije zboží či služby ke své ekonomické činnosti a zároveň faktura bude splňovat veškeré náležitosti je umožněno daň uplatnit současně na vstupu.

Reverse charge vznikla především k zamezení každoročních přeshraničních podvodů s DPH v EU, které v součtu činily až 50 miliard eur (Stanley-Smith, 2017). Omezuje tzv. karuselové podvody, jinak také známé jako kolotočové podvody, nebo podvody chybějícího obchodníka. Tento typ podvodů se nejčastěji děje při obchodování v EU, kdy tzv. vznikne chybějící obchodník, který měl povinnost přiznat a odvést daň státu. S obchodníkem tak zmizí zároveň i DPH. Na následujícím schématu je zobrazeno, jakým způsobem tento podvod funguje (Finanční správa, 2016a).

Obrázek 7 - Podvody chybějícího obchodníka



Zdroj: (Finanční správa, 2016b)

3.5.3 Fungování DPH mezi třetími zeměmi

Obchodování se třetími zeměmi je také nazýváno jako dovoz a vývoz. První možnost, ke které může dojít je tedy dovoz zboží, což znamená překročení zboží ze třetí země do Evropské unie. V tomto obchodování dochází ke zjednodušení na rozdíl od obchodování

v EU zde nerozlišuje subjekt, zda je druhá strana plátcem DPH. Jednou z velice běžných situací je nakupování zboží z Číny. Ve spojení s místem plnění je vstup zboží ze třetí země na území Evropské unie, nemusí se jednat o Českou republiku. Daňová povinnost pak vzniká ve většině případů dnem, kdy bylo zboží propuštěno do celního režimu. Daň je vyměřena pomocí tzv. samovyměření a je následně uplatněna na vstupu i na výstupu, pokud subjekt který zboží nakoupil je plátce daně. Pokud se jedná od neplátce, pak dochází k výběru DPH a cla celním úřadě (Hušáková, 2021).

V případě vývozu zboží do třetích zemí dochází k osvobození od daně v případě, kdy subjekt zajistí přepravu, či si ji kupující zajistí sám nebo je jedním ze subjektů pověřen přepravce. Skutečnost opuštění území EU je pak subjekt povinen dokázat, a to například dodacím listem či přepravním dokladem. Subjekt má nárok na odpočet daně na vstupu a místem plnění je ČR (Langerová, 2021).

V následující tabulce jsou uvedeny druhy obchodních případů a následný postup, jakým způsobem subjekt postupuje ohledně daně.

Tabulka 4 - Vývoz a dovoz zboží mimo EU

Situace	Obchodní případ	Postup
Vývoz zboží	Jako český plátce DPH prodá subjekt zboží do třetí země.	Subjekt fakturuje částku bez DPH, osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet.
Dovoz zboží	Jako český plátce DPH nakupuje subjekt zboží ze třetí země.	Subjekt provede samovyměření daně.

Zdroj: (Langerová, 2021)

4 Vlastní práce

V praktické části bakalářské práce jsou nasimulovány modelové situace, ve kterých je názorně představeno, co obnáší plátcovství DPH. Praktické příklady obsahují modelové situace, které umožňují snazší a jasnější rozhodnutí, zda se stát dobrovolným plátcem či nikoliv. Opačným příkladem této problematiky je neplátcovství DPH. I u této varianty je důležité probrat veškerá pro a proti a rozhodnout se tak, aby bylo řešení nejvhodnější pro daný subjekt.

4.1 Případy praktických situací

Právnícká i fyzická osoba se vždy snaží najít nejvýhodnější podmínky pro své podnikání. Nejlepší možnou variantou je stav, kdy výnosy převyšují náklady. Přičemž kladná hodnota symbolizuje, že podnik generuje zisk. Což je také mimo jiné účel každého ekonomického subjektu.

Jednou z variant, ke které se subjekty uchylují je cílené snižování nákladů, což vede k daňové optimalizaci. Daň z přidané hodnoty nesporně představuje pro subjekt zátěž, kterou se podnik snaží zredukovat.

Služeb a zboží, kterých by se tato daň netýkala, je opravdu jen nepatrné množství, proto je každý subjekt postaven před volbu, zdali se stát dobrovolným plátcem DPH nebo ne. Tato volba je ovlivněna situací podniku, pokud okolnosti podnikání zapříčiní, že subjekt přichází do styku především s plátcem DPH. V takovém případě jim může dobrovolné plátcovství umožnit snížení nákladů právě o částku DPH.

Na trhu je však možné se setkat i s podniky, živnostníky, kterým by naopak uškodilo stát se dobrovolným plátcem DPH. Jedná se převážně o subjekty, které prodávají své zboží a služby koncovým spotřebitelům neboli daňovým poplatníkům. Pro tyto subjekty je vhodnější zůstat neplátcem, ovšem za dodržení podmínek, které s tím souvisí.

4.1.1 Praktický příklad č.1

Pokud se fyzická osoba rozhodne pro vlastní podnikání, stane se osobou samostatně výdělečně činnou (OSVČ). Tato osoba provozuje živnost samostatně, vlastním jménem,

na vlastní účet, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Tento příklad se zabývá ohlašovací živností vázanou. Pro vázanou živnost je nutno splňovat jisté podmínky, jež jsou popsány v kapitole 3.2.3 *Živnostenské podnikání*.

Uveden je zde příklad Ing. Magdalény Rychlé, která provozuje ekonomickou činnost zaměřenou na účetní a daňové poradenství. Ceník služeb paní Rychlé je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka 5 - Ceník účetních služeb

	Balíček 1	Balíček 2	Balíček 3
Spárování úhrad z bankovního účtu s účetními doklady	✓	✓	✓
Sestavení daňového přiznání k DPH, kontrolního a souhrnného hlášení	✓	✓	✗
Komunikace s finančním úřadem	✓	✓	✓
Správa datové schránky	✓	✓	✓
Vhodný pro:	Měsíční plátce	Kvartální plátce	Neplátce
Cena bez DPH	2 600 Kč	4 000 Kč	1 600 Kč

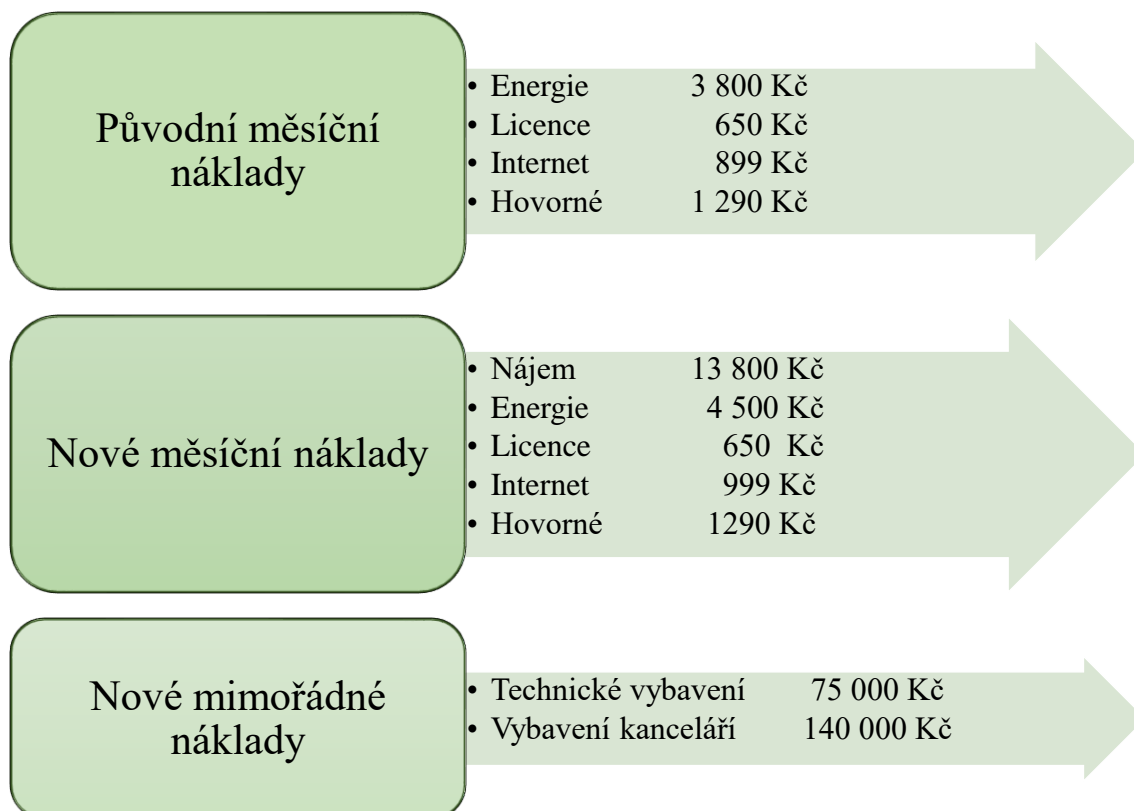
Zdroj: Vlastní zpracování

Paní Rychlá vykonává tento druh živnosti již třetím rokem, její sídlo je shodné s adresou trvalého pobytu. K podnikání využívá především výpočetní techniku a programové vybavení, včetně zakoupeného účetního programu POHODA. Vstupní náklady jsou v jejím případě minimální. Řadí se do nich poplatky za energie, licence k různým softwarovým programům a drobný hmotný majetek jako je notebook, telefon a ostatní.

V posledním roce se však živnost paní Rychlé rozrostla. Došlo k navýšení poptávky po jejích službách, začala spravovat účetnictví patnácti novým klientům. Do té doby spravovala účetnictví šesti měsíčním plátcům, třem kvartálními plátcům a pěti neplátcům. Nově vzniklé situaci tak musela přizpůsobit své pracovní podmínky. Rozhodla se k pronájmu kancelářských prostor a k zakoupení nového, výkonnějšího technického vybavení, které

je ovšem zároveň podstatně dražší. Náklady na provozování živnosti se tudíž navýšily. Rozdíl mezi náklady je vyčíslen v následujícím schématu.

Obrázek 8 – Původní měsíční náklady vs. nově vzniklé náklady



Zdroj: Vlastní zpracování

Původní měsíční náklady paní Rychlé činily 6 639 Kč. Nejsou zde započtené mimořádné náklady, ke kterým může dojít, jako jsou opravy či koupě nového vybavení. Nové měsíční náklady činí 21 239 Kč. Měsíční náklady se tedy navýšily o 14 600 Kč. Současně také dochází k modernizaci kancelářských prostor, která je vyčíslena na 215 00 Kč.

Díky širší klientele se také zvýšil její meziroční obrat, který na konci roku činil 627 000 Kč. Pro paní Rychlou se tedy prozatím nic nemění, jelikož obrat za posledních nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců nepřekročil částku 1 milion Kč. Avšak vzhledem k tomu, že se začíná k této hranici blížit a jejímu podnikání se daří, začíná zvažovat výhody a nevýhody dobrovolného plátcovství DPH. Velkou proměnnou v jejím rozhodování hrají její klienti, kteří jsou jak neplátci, tak i plátci DPH. Proto tato skutečnost sama o sobě není

pro paní Rychlou směrodatná. Musí brát zároveň v potaz, jaký druh klientů využívající její služby převažuje a jaký dopad toto rozhodnutí může mít.

Tabulka 6 – Rozčlenění klientely a roční obrat

	Měsíční plátcí	Kvartální plátcí	Neplátcí	Roční obrat
Stávající klienti	6	3	5	331 000 Kč
Noví klienti	2	5	8	296 000 Kč
Celkem	8	8	13	627 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Výhodou plátcovství DPH je možnost okamžitě uplatňovat daň na vstupu. Tato skutečnost se aplikuje v případě nakupování služeb a zboží, ale zároveň při větších investicích např. nákupu dlouhodobého majetku. Při rozhodování je zároveň důležité se zaměřit i na nevýhody. OSVČ musí zohlednit i jaká negativa jí plátcovství může přinést. Mezi ně se řadí především náročnější administrativa, archivace dokumentů, větší odpovědnost, vydávání daňových dokladů a s tím související podávání daňového přiznání, kontrolního a souhrnného hlášení. Nárůst administrativní náročnosti však nesouvisí pouze s plátcovstvím DPH, dalšími rozhodujícími faktory jsou velikost účetní jednotky, povinnost vést účetnictví či zákonné podléhání auditu.

Paní Rychlá má v plánu zakoupit si v následujícím roce automobil u něhož je pořizovací cena 590 000 Kč bez DPH. Kupní cena včetně DPH činí 713 900 Kč. Pokud automobil bude využívat za účelem své ekonomické činnosti a zahrne jej do dlouhodobého majetku a paní Rychlá se zároveň stane dobrovolným plátcem DPH, vznikne jí možnost ponížít vstupní náklady na automobil o 123 900 Kč, což představuje částku DPH. Srovnání vstupních nákladů z hlediska plátcovství či neplátcovství DPH, popřípadě jejich výhodnost je vyčíslena v následující tabulce.

Tabulka 7 - Vyčíslení nákladů

	FAP	Náklady	DPH
Plátce	713 900 Kč	590 000 Kč	123 900 Kč
Neplátce	713 900 Kč	713 900 Kč	-

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č.7 a při zohlednění zvýšených měsíčních nákladů je patrné, že pro paní Rychlou bude mnohem výhodnější stát se plátcem DPH. Díky dobrovolnému plátcovství bude u nákladů, které souvisí s její ekonomickou činností smět uplatnit daň na vstupu. Na schématu je promítnut očekávaný pohyb na účtu „343 – Daň z přidané hodnoty“ za následující rok v případě, že by se paní Rychlá stala dobrovolným plátcem DPH.

Tabulka 8 - Pohyb na účtu 343

343 - DPH	
MD („Má dáti“)	D („Dal“)
Nájem 28 740,48 Kč	Vystavené faktury 131 712 Kč
Energie 9 371,88 Kč	
Licence 1 353,72 Kč	
Internet 2 080,56 Kč	
Hovorné 2 686,56 Kč	
Automobil 123 900 Kč	
Jiné mimořádné náklady 7 435,72 Kč	
Celkem 175 668,9 Kč	Celkem 131 712 Kč
Pohledávka za FÚ = 43 956,9 Kč	

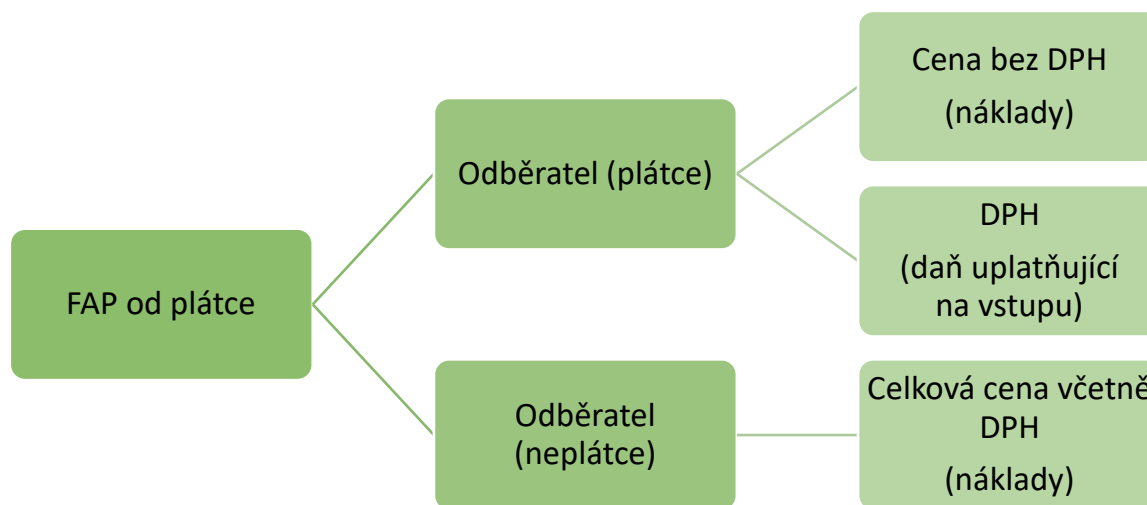
Zdroj: Vlastní zpracování

U jejích klientů, kteří jsou plátcí DPH, nedojde k velké změně. Paní Rychlá jim do nynějška fakturovala částky bez DPH. Nyní jim bude fakturovat částku včetně DPH, jelikož se jedná o plátce mohou si dané DPH nárokovat zpět. V konečném důsledku se tak pro tuto část klientely nic nezmění, v nákladech se jim v obou případech promítne částka bez DPH.

Pro klienty, kteří jsou neplátcí, se mohou služby paní Rychlé stát nevýhodnými. Způsobí to právě účtovaná daň, která se přičte ke stávající ceně a tím dojde k navýšení konečné ceny kterou za její služby platí. Vzhledem k tomu, že jsou neplátcí, celá částka včetně daně se promítne do jejich nákladů. Tím pádem se jejich náklady zvýší a v konečném důsledku dochází ke snížení rozdílu mezi náklady a výnosy, což vede k nižšímu zisku klienta. Taková skutečnost může vést i k rozvázání spolupráce s plátcem DPH. Jednoduše proto, že klient není ochoten platit vyšší částky za dané služby.

Tyto změny chování odběratelů jsou patrné z následujícího grafického vyobrazení. To znamená, že odběratelé – plátcí DPH budou v nákladech uplatňovat stejnou částku jako doposud, přibude jim pouze povinnost účtovat o DPH. Naopak pro odběratele – neplátce DPH to znamená navýšení ceny za poskytované služby o částku DPH a vstupní náklady klientovi vzrostou.

Obrázek 9 - Promítnutí změn pro odběratele



Zdroj: Vlastní zpracování

Paní Rychlá však musí dobrovolné plátcovství řešit i z jiných důvodů, než je dopad na její klienty. Vzhledem k tomu, že rozhodná částka pro povinné plátcovství DPH je 1 milion Kč, paní Rychlá si je vědoma, že svým dosavadním obratem činícím 627 000 Kč se k němu blíží. Dále také díky zvyšující se poptávce po jejích službách vedoucí k nárustu počtu klientů a vyšším plánovaným investicím je pravděpodobné, že v brzké době rozhodnou částku překročí. Současně při zohlednění predikce na účtu 343 je i proto optimálním řešením dané situace dobrovolné plátcovství DPH.

4.1.2 Praktický příklad č.2

Tento příklad je obdobou příkladu prvního. Subjekt je též podnikatelem, který poskytuje účetní a daňové poradenství. Ceník služeb pana Jedličky je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka 9 - Ceník účetních služeb

	Balíček 1	Balíček 2	Balíček 3
Spárování úhrad z bankovního účtu s účetními doklady	✓	✓	✓
Sestavení daňového přiznání k DPH, kontrolního a souhrnného hlášení	✓	✓	✗
Komunikace s finančním úřadem	✓	✓	✓
Správa datové schránky	✓	✓	✓
Vhodný pro:	Měsíční plátce	Kvartální plátce	Neplátce
Cena bez DPH	3 000 Kč	4 200 Kč	1 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Také v případě pana Jedličky je pravděpodobné, že v brzké době dojde k překročení rozhodné částky pro plátcovství DPH. Nejen, že jeho obrat má rostoucí tendenci, ale zároveň i zvažuje více investovat s cílem pořídit si výkonnější technické vybavení. Dále také uvažuje nad najmutím výpomoci, která by mu ulehčila vyřizování rutinních administrativních úkonů. Tito noví pomocníci by panu Jedličkovi pomáhali zpracovávat účetní doklady, zadávat doklady do účetního softwaru, digitalizovat je, zakládat je a podobně. Aby mohl subjekt najmout pomocnou pracovní sílu, především formou dohody mimo pracovní poměr, buď by musel začít podnikat jako obchodní firma a zůstal by i nadále fyzickou osobou. Nebo může zdánlivě rozštěpit svou ekonomickou činnost mezi soukromé podnikání a založení obchodní korporace. Tento neobvyklý krok hodlá učinit proto, že skýtá nemalé množství výhod.

Pokud pan Jedlička založí obchodní korporaci, sám jako OSVČ se vyhne překročení rozhodné částky 1 milionu Kč, což by vedlo k povinnému plátcovství DPH. Jako soukromý podnikatel tak zůstane neplátcem DPH. Naopak z hlediska s.r.o. bude plátcem DPH. V problematice DPH tak nabývá dvojitého statutu, plátce i neplátce DPH zároveň. Tento fakt je hlavní pohnutkou pro založení společnosti s ručením omezeným.

Pan Jedlička jakožto jediný zakladatel společnosti s ručením omezeným (dále jen s.r.o.) zakládá tuto společnost zakladatelskou listinou, která musí mít formu veřejné listiny a je z pravidla sepisovaná za asistence notáře. S.r.o. následně vzniká zápisem do obchodního

rejstříku, což je veřejně přístupná databáze informací. Tato forma podnikání je nejrozšířenější formou obchodní společnosti v ČR. Tato právnická osoba spadá mezi kapitálové společnosti, od osobních společností ji odlišuje především omezené ručení za závazky firmy.

Dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích je společnost s ručením omezeným povinna zakládat určité orgány. A to valnou hromadu, představenstvo a nepovinně také dozorčí radu. Avšak v případě pana Jedličky se jedná o jednočlennou obchodní společnost, což znamená, že funkce všech těchto orgánů zastává pouze on. Pan Jedlička je tak zároveň nejvyšším orgánem, jednatelem společnosti i jejím společníkem. Další z povinností s.r.o. je splnit minimální výši vkladu, která je činí 1Kč. Před účinností nového občanského zákoníku, k 1.1.2014 byla povinná minimální výše vkladu stanovena na 200 000 Kč (Zákon č. 90/2012, o obchodních korporacích). Aby však pan Jedlička působil věrohodně vůči svým klientům i široké veřejnosti, učiní vklad základního kapitálu ve výši 200 000 Kč, tedy právě tak vysoký, jako byl povinný minimální vklad před účinností NOZ.

Společnost s ručením omezeným dále musí vést podvojný účetnictví, na rozdíl od OSVČ, která se může rozhodnout pro uplatňování paušálních výdajů nebo i vedení daňové evidence. Další povinností s.r.o. a z rozhodnutí pana Jedličky jako dobrovolného plátce DPH je podávat daňové přiznání k DPH, a to měsíčně popřípadě kvartálně, vždy nejpozději do 25. dne následujícího měsíce.

Další povinností, která vzniká panu Jedličkovi z titulu s.r.o. je zhotovení účetní závěrky, podání návrhu na rozdělení zisku či ztráty. Jelikož se jedná o jednočlennou s.r.o., povinnost minimálně jednou ročně uspořádat shromáždění valné hromady odpadá. S.r.o. do 15. dne od svého vzniku také musí podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob, která činí 19 % z dosaženého zisku. Pro obchodní korporace tedy platí mnohem striktnější pravidla nežli pro soukromé podnikatele.

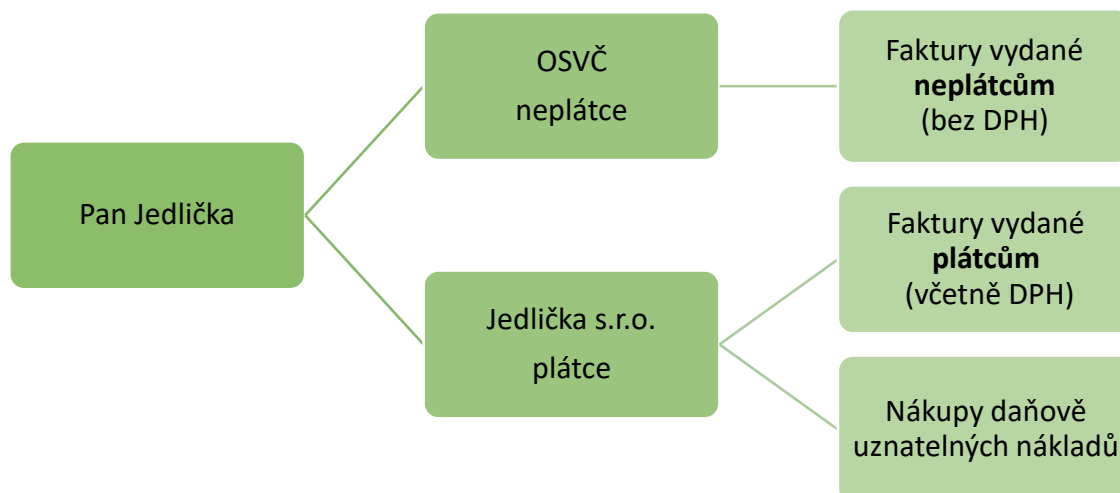
Pokud se pan Jedlička i po zvážení nevýhod ve formě zvýšené administrativní zátěže rozhodne založit s.r.o., přinese mu toto uspořádání také řadu výhod. Ve srovnání se statutem OSVČ, bude právnická osoba vzbuzovat u klientů vyšší důvěryhodnost. Co se týká majetkových poměrů a závazků společnosti, pan Jedlička jakožto jediný společník ručí

omezeně, a to do výše vkladu do základního kapitálu. V rámci dvojitého vystupování na trhu pak může výši závazků patřičně ovlivňovat, například výhodnější pro něj bude zažádat si o půjčku jako s.r.o. v případě nesplacení bude ručit do výše základního kapitálu a firma, popřípadě skončí v likvidaci. Kdežto jako OSVČ by ručil celým svým osobním majetkem, věřitelé by tak na něj mohli uvalit exekuci, mohl by přijít o svůj dům, osobní vůz a další.

Další notnou výhodou tohoto uspořádání je fakt, že stejným způsobem jako může řídit a v podstatě libovolně usměrňovat majetkové toky mezi s.r.o. a OSVČ, stejně tak může jednat v případě fakturace odběratelům. Jako OSVČ zůstane i nadále neplátcem a z této pozice bude fakturovat za své služby odběratelům – neplátcům DPH, ti tak nemusí platit částku navýšenou o DPH. Kdežto z hlediska s.r.o. bude klientům vystavovat faktury jako plátce DPH, klienti – plátcí DPH budou v nákladech uplatňovat částku bez DPH a částku DPH si budou moci nárokovat na vstupu. Pan Jedlička tak ze své pozice může rozhodnout, jak bude klientům fakturovat. Rozhodovat se bude hlavně na základě jejich povahy, zda jsou plátcí či neplátcí DPH. Pokud tedy nastane situace ze strany klienta, kdy dojde ke změně plátcovství DPH, klient od pana Jedličky nemusí odcházet, nestane se pro něj nevýhodným, pan Jedlička mu pouze začne fakturovat jménem své společnosti s ručním omezením.

Pokud by pan Jedlička zůstal pouhým OSVČ dříve nebo později by pravděpodobně překročil rozhodnou částku 1 milion Kč a povinně by se musel stát plátcem DPH, tím by mohlo dojít ke ztrátě klientů, pro které by navýšení cen jeho služeb o 21 % bylo finančně neúnosné. Výhodou založení s.r.o. je schopnost pana Jedličky korigovat své příjmy tak, aby rozhodnou částku jako OSVČ nikdy nepřekročil. Jednou z dalších výhod, kterou stojí za to zmínit, je možnost pořizovací cenu nákladů spojených s ekonomickou činností firmy ponižovat o DPH.

Obrázek 10- Řízení fakturací a nákladů



Zdroj: Vlastní zpracování

Pan Jedlička má současně 35 klientů, kteří jsou jak plátcí, tak neplátcí. Zároveň má o jeho služby zájem dalších 20 subjektů, které prozatím nemohl přijmout z důvodu pravděpodobného překročení rozhodné částky 1 milionu Kč. Pokud si však založí s.r.o., bude tyto klienty smět přijmout bez toho, aniž by k překročení obratu došlo. V následující tabulce je rozčlenění klientely pana Jedličky včetně 20 klientů, kteří s ním v budoucnu navážou spolupráci po založení jeho s.r.o.

Tabulka 10 - Souhrn klientely a příjmů

	Měsíční plátcí	Kvartální plátcí	Neplátcí
Stávající klienti OSVČ	10	7	18
Noví klienti	5	8	7
Celkem	15	15	25

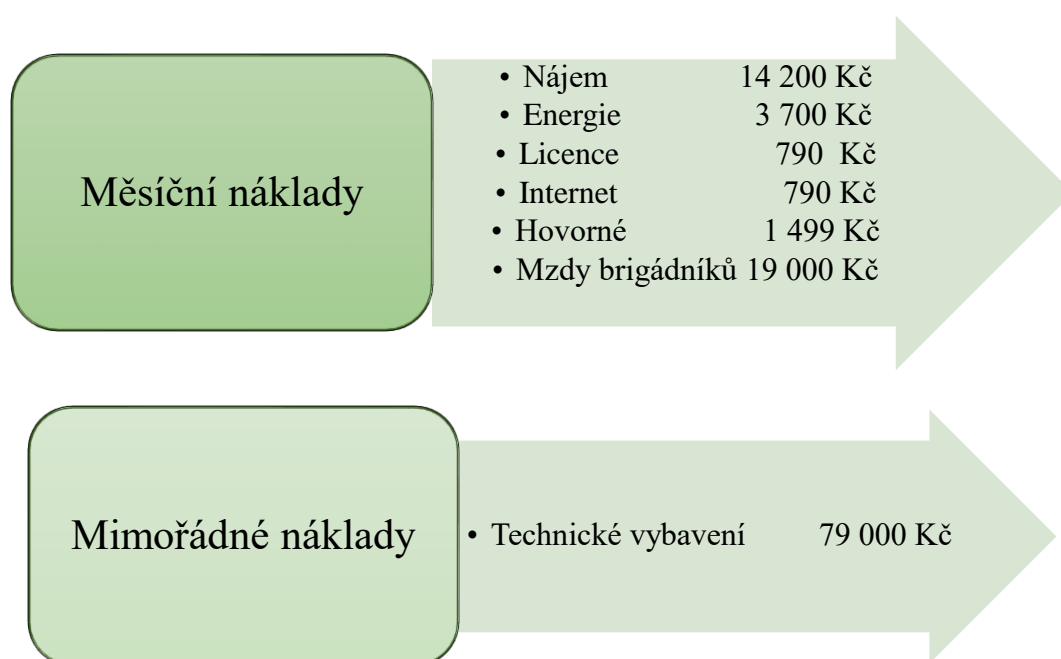
Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud se pan Jedlička rozhodne pro založení s.r.o., bude moci regulovat počet klientů, kterým bude vést účetnictví jako OSVČ. Do této klientely budou pak zařazeni všichni neplátcí, kterých bude dvacet pět. Roční obrat by pak při ceně 1 000 Kč na jednoho klienta

činil 300 000 Kč. Tím by si pan Jedlička pojistil, že by nikdy nemohlo dojít k přesažení rozhodné částky. Zároveň by měl i nadále možnost přijmout další klienty neplátce, kterým by mohl z pozice OSVČ fakturovat bez DPH.

Klientům, kteří jsou plátci, bude pan Jedlička za předpokladu založení s.r.o. fakturovat přes firmu. V tomto případě pak nebude muset kontrolovat, jaký obrat mu vzniká, protože bude registrován jako dobrovolný plátce DPH. Zároveň bude díky dobrovolnému plátcovství smět uplatňovat daň na vstupu u veškerých nákladů spojených s jeho ekonomickou činností. V následujícím schématu jsou vyčíslené predikované měsíční náklady včetně mimořádných nákladů, které pan Jedlička při založení s.r.o. plánuje vynaložit.

Obrázek 11 – Predikované měsíční náklady včetně mimořádných nákladů



Zdroj: Vlastní zpracování

Zásadní nevýhodou založení s.r.o. je již dříve zmiňovaná zvýšená administrativní náročnost. V případě OSVČ by pan Jedlička neměl povinnost vést účetnictví ani daňovou evidenci, mohl by uplatňovat výdaje paušálem, tudíž by nemusel schraňovat žádné daňové doklady. Rozhodné daňové doklady ke stanovení výše DPH by musel uchovávat po dobu 10 let od uplynutí zdaňovacího období. Kdežto v případě s.r.o. musí povinně vést účetnictví, skladovat účetní a daňové doklady po dobu 10 let a zároveň každoročně

sestavovat účetní závěrku. Dalším negativem oproti OSVČ je vyšší sazba u daně z příjmů, kdy sazbu daně u FO činí 15% a sazbu daně u PO 19%.

Tabulka 11 – Rozdíly mezi živností a s.r.o.

	Živnost	Společnost s r.o.
Založení	Ohlašovací <ul style="list-style-type: none"> ➤ volná – jednotný registrační formulář ➤ vázaná – JRF + odborná způsobilost ➤ řemeslná – JRF + odborná způsobilost Koncesovaná – odborná způsobilost + jiná způsobilost + koncese	Jedna osoba – zakladatelská listina (veřejná forma) Více osob – společenská smlouva (veřejná forma)
Sazba daně z příjmů	15 %	19 %
Počáteční kapitál	Není stanoven	Minimální vklad 1 Kč
Ručení	Neomezeně	Společnost neomezeně, společníci do výše nesplaceného kapitálu
Administrativní náročnost	Jednoduché povolení k podnikání	Společenská smlouva, asistence notáře, složení vkladu na účet

Zdroj: Vlastní zpracování dle Moravec (2021)

V příloze č.6 „*Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*“ a v příloze č. 7 „*Přiznání k dani z příjmů právnických osob*“ jsou k tomuto příkladu daňová přiznání vyčíslena za předpokladu, že si pan Jedlička založí společnost s ručením omezeným.

Daň z příjmů fyzické osoby je vyčíslena pro OSVČ pana Jedličku, který vystupuje jako neplátce DPH. Subjekt uplatňuje 60% paušální daň a jeho příjmy činily za rok 2021 300 000 Kč.

Výpočet příjmů (25 klientů * 1000 Kč) * 12 = **300 000 Kč**

Základ daně byl následně vyčíslen na 120 000 Kč. Pan Jedlička si zároveň měsíčně hradí penzijní připojištění, které činí 2 000 Kč za měsíc, ročně tedy 24 000 Kč. Současně absolvoval rekvalifikační zkoušku, za kterou zaplatil 10 000 Kč. Úhrn nezdanitelných částí základu daně činí 34 000 Kč a následně vyčíslení základu daně je stanoveno na 86 000 Kč. Z tohoto základu je následně vypočtena 15% daň.

Vyčíslení daně $(12\,900 / 100) * 15 = 12\,900$ Kč

V oddílu 5 dochází následně k uplatnění slev. Pan Jedlička zde uplatňuje slevu na poplatníka, která je vyčíslena na 27 800 Kč a dále pak školkové, které je vyčísleno na částku 15 200 Kč. Subjekt má jedno dítě, na které je uplatňuje daňové zvýhodnění, které činí 15 204 Kč. V oddílu 6 je následně patrné zda subjektu vzniká pohledávka za finančním úřadem či závazek. V případě OSVČ pana Jedličky vznikla pohledávka za finančním úřadem ve výši 15 204 Kč. Tak se stalo právě díky uplatňování daňového zvýhodnění na dítě, v tomto jediném případě totiž vzniká daňový bonus. V opačném případě je pohledávka vůči FÚ nulová a kromě daňového zvýhodnění na dítě nikdy nejde do záporných hodnot.

Daň z příjmu právnické osoby je uplatněna pro Jedlička s.r.o., která je dobrovolně registrována k plátcovství DPH. Jedná se o obchodní společnost, která podnikala prvním rokem. Tato společnost měla příjmy ve výši 792 000 Kč a výdaje činily 558 748 Kč.

Výpočet příjmů $(3000*15)*12 + (4\,200 * 15)*4 = 792\,000$ Kč

Výpočet výdajů $(14\,200 + 3\,700 + 790 + 790 + 1499 + 19\,000)*12 + 79\,000 = 558\,748$ Kč

Výsledek hospodaření společnosti je k 31.12.2021 vyčíslen na 233 252 Kč. Po zaokrouhlení je základ daně stanoven na 233 300 Kč, a z něj je následně vypočtena daň, která je stanovena na 44 270 Kč. Protože společnost Jedlička s.r.o. podniká prvním rokem, nebylo jeho povinností platit zálohu na daň. Proto společnosti vznikl závazek za finančním úřadem ve výši 44 270 Kč.

Závěrem je navrženo, aby se pan Jedlička i přes celkovou časovou a finanční náročnost rozhodl pro založení s.r.o. Z hlediska jeho podnikatelské činnosti je to pro něj výhodné hned v několika ohledech. Předně z pozice obchodní společnosti má možnost najímat pracovní

sílu, což by sice mohl i z pozice obchodní firmy, ne však z pozice OSVČ. V případě obchodní firmy by mu ale nevznikl dvojitý status plátce/neplátce DPH. Což byl od počátku jeho záměr, jelikož rozdvojenost podnikání mu umožňuje výhodně fakturovat všem jeho klientům, ať plátcům či neplátcům. Rozdvojené podnikání mu nadále umožňuje korigovat jeho výnosy i náklady. Tímto počínáním mimo jiné ovlivňuje i výši hospodářského výsledku, odvedenou daň a povinnost stát se plátcem DPH. Tato situace mu umožňuje optimalizovat své daňové břímě a při účtování využívat jistou míru kreace.

4.1.3 Modelový příklad č.3

V dnešní otevřené Evropě, kdy v rámci Schengenského prostoru dochází k volnému pohybu statků a služeb, kapitálu a osob, je zcela přirozené, že tato skutečnost vede k nárůstu importu a exportu v rámci Evropské unie i mimo ni. Touto problematikou se zabývá následující modelový příklad, který líčí situaci pana Krátkého, který uvažuje nad potenciálním obchodováním se subjekty v rámci EU. Pan Krátký se věnuje distribuci keramického zboží a jelikož se jeho podnikání v poslední době začíná dařit a poptávka po jeho keramice má rostoucí tendenci, znamená to pro něj, že již není schopen tuto poptávku s danými zdroji sám uspokojit.

Jednou z možností, která se v současné situaci nabízí, je dovoz zboží do ČR. Pan Krátký uvažuje nad navázáním spolupráce s novým dodavatelem. Na trhu objevil producenta stejně kvalitní a cenově výhodnější keramiky. V následující tabulce je ceník zboží, o které by pan Krátký jevil zájem.

Tabulka 12 - Ceník zboží

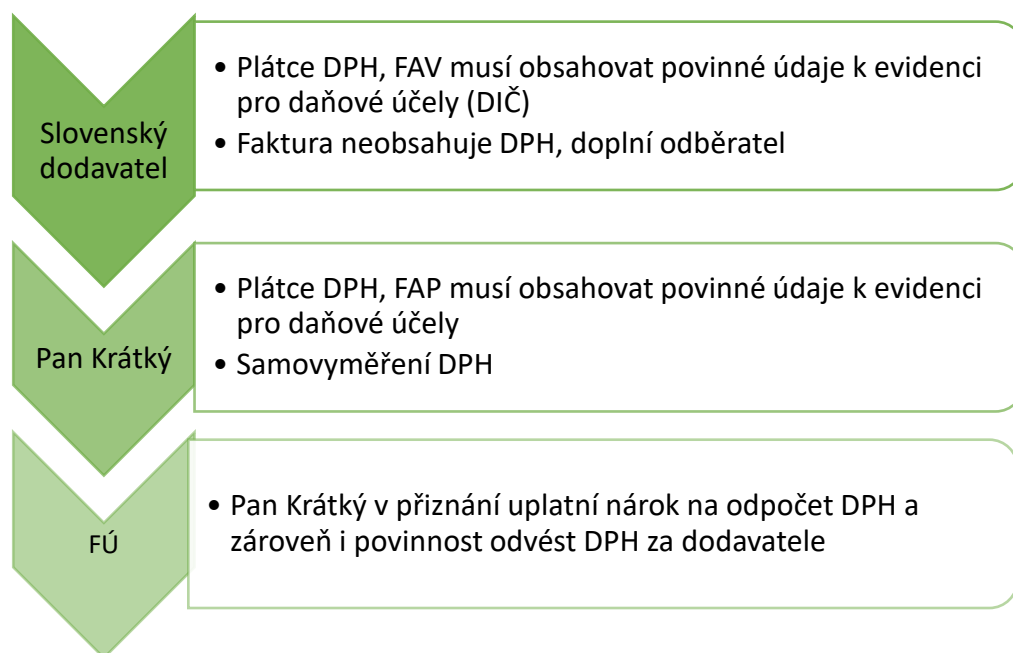
Druh keramického zboží	Cena za kus včetně DPH	Cena za kus bez DPH
Aromalampa	11,5 €	9,58 €
Hrníček s ručním zdobením (XL)	6 €	5 €
Hrníček s ručním zdobením (L)	5,5 €	4,58 €
Hrníček s ručním zdobením (S)	4 €	3,33 €
Talíř s ručním zdobením	5,5 €	4,58 €
Hluboký talíř s ručním zdobením	6,30 €	5,25 €
Miska s ručním zdobením (M)	7 €	5,83 €
Miska s ručním zdobením (XL)	9,25 €	7,71 €

Zdroj: Vlastní zpracování

Dodavatel se však nachází mimo tuzemsko a to konkrétně na Slovensku. Nový dodavatel je plátcem DPH ve Slovenské republice, která je členem Evropské unie. Při takovém obchodování se problematika plátcovství DPH řídí jinými podmínkami než při obchodování s tuzemskými partnery. Stejně tak se podmínky liší od obchodování s třetími zeměmi, tzn. zeměmi mimo EU.

Díky nové eventuální spolupráci se zahraničním dodavatelem uvažuje pan Krátký nad možností stát se dobrovolným plátcem DPH. Pokud by se rozhodl pro dobrovolné plátcovství, mohl by využívat výhod, které plynou z uplatňování systému reverse charge. Tento systém znamená přenos daňové povinnosti na odběratele, kdy v případě, že subjekt nakupuje statky a služby za účelem své ekonomické činnosti, může daň uplatnit současně na vstupu i na výstupu, což je názorně ukázáno na obrázku 12, kde je patrný celý proces importu ze zahraničí z členského státu EU, který uplatňuje reverse charge.

Obrázek 12 - Reverse charge



Zdroj: Vlastní zpracování

Uplatňovaný systém reverse charge je samostatně řešen v oddílu C – I. Zdanitelná plnění daňového přiznání. Při nákupu pak musí odběratel rozlišovat, zda se jedná o pořízení zboží z jiného členského státu či přijetí služby. V daňovém přiznání jsou totiž tyto položky vedeny v rozlišných řádcích. Pořízení zboží je evidováno v řádcích 3 a 4, kdežto přijetí služeb je zaznamenáno na řádcích 5 a 6. Při uvádění tohoto členění je vycházeno z přílohy č.1 – Formulář k DPH.

V případě volby přihlášení se k dobrovolnému plátcovství DPH je velkou výhodou, oproti neplátcovství, že při účtování ceny pořízení pan Krátký uplatní DPH jak na vstupu, tak i na výstupu. To má za následek vyrušení obou částek DPH, které se účtují na účet 343 – Daň z přidané hodnoty na straně Má dáti a také na straně Dal. Tento účet bývá analyticky rozlišen, což vede k vzájemnému propojení přiznání k dani, kdy každý analytický účet je provázán s jiným řádkem formuláře. Odlišné analytické účty mají svůj význam, z hlediska členění na pořízení zboží a přijetí služeb, dále analytické evidence váže na rozdílné řádky z pohledu daňových sazeb, kdy základní sazby (21 %) je uvedena na jednom řádku, 1. a 2. snížená sazba (15 %, 10 %) jsou společně zaznamenány na druhém řádku. Z takového zápisu je patrné, že odběratel tak pořizuje zboží bez DPH.

Zásadní nevýhodou dobrovolného plátcovství je nárůst administrativních požadavků ze strany státu na účetní výstupy. S plátcovstvím DPH je totiž spojeno pravidelné podávání přiznání k DPH. Vždy do 25. dne následujícího měsíce po měsíci, kdy došlo ke zdanitelnému plnění. Zároveň s podáním daňového přiznání musí být příslušnému finančnímu úřadu odvedena vypočtená daň. Současně s daňovým formulářem je další povinností subjektu zhotovit kontrolní hlášení, které na rozdíl od obchodování v tuzemsku zahrnuje i plnění pod 10 000 Kč. Jedná se o daňový výkaz, který stát používá jako nástroj odhalování daňových podvodů. V kontrolním hlášení tak musí být uvedeny všechny transakce se zahraničními subjekty.

Pokud by pan Krátký zůstal neplátcem DPH a začal by obchodovat s dodavatelem ze Slovenska, hlavní nevýhodou přijetí takového rozhodnutí by byl fakt, že by mu bylo zahraničním dodavatelem fakturováno včetně DPH. Cena pořízení, čímž pádem i náklady na podnikání, by vzrostly. Obchodování se zahraničním subjektem by pro podnikatele nemuselo být tak cenově výhodné. V tabulce č.13 jsou vyčísleny veškeré náklady z pozice plátce a neplátce. Současně je zde i uveden rozdíl částek (DPH), kde je zřetelně patrné, o jaké ponížení nákladů by se jednalo. Pan Krátký bude zakupovat od nového dodavatele po deseti kusech od každé druhu zboží.

Tabulka 13 - Náklady z pozice plátce a neplátce

Druh nákladu	Náklady včetně DPH (neplátce)	Náklady bez DPH (plátce)	Rozdíl (DPH)
Služby	4 500 Kč	3 719,01 Kč	780,99 Kč
Nájem	6 500 Kč	5 371,90 Kč	1 128,10 Kč
Pohonné hmoty	3 000 Kč	2 479,34 Kč	520,66 Kč
Energie	2 500 Kč	2 066,12 Kč	433,88 Kč
Materiál	1 500 Kč	1 239,67 Kč	260,33 Kč
Zboží tuzemsko	24 000 Kč	19 834,71 Kč	4 165,29 Kč
Zboží Slovensko	550 € * 24,89 = 13 689,5 Kč	458,6 € * 24,89 = 11 414,55 Kč	91,4 € * 24,89 = 2,274,95 Kč
Celkem	55 689,5 Kč	46 125,3 Kč	9 564,2 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

U zboží, které by pan Krátký odebíral od slovenského dodavatele, by došlo k přepočtu ceny dle denního kurzu ČNB. Průměrné měsíční výnosy z prodeje zboží jsou 71 000 Kč. Roční obrat subjektu je 840 000 Kč.

Nespornou výhodou neplátcovství DPH je snížená administrativní zátěž. Podnikatel v tomto případě nemusí, ať už na měsíční či na kvartální bázi, vyplňovat daňové formuláře, daň odvádět, ani sestavovat kontrolní hlášení. Panu Krátkému také nehrozí takové riziko kontroly z FÚ, protože takový subjekt je pro FÚ méně atraktivní.

V situaci pana Krátkého je nejlepším řešením stát se dobrovolným plátcem. Vzhledem k nákupu zboží ze zahraničí a následnému uplatnění systému reverse charge, nakupuje zboží bez DPH, což znamená nižší náklady související s podnikáním. Zasluhou dobrovolného plátcovství by tak понížil své měsíční náklady o průměrných 9 560 Kč. Pokud by poptávka po jeho zboží nepřestávala růst, i kdyby neobchodoval s jinými členskými státy EU, opět by pro něj bylo nejlepší možnou variantou dobrovolné plátcovství, kterým se vyhne hrozící pozdní registraci a následnému zpětnému vyměření daně, což je procedura velmi obtížná a nákladná.

K tomuto modelovému příkladu se váže příloha 4 – Faktura v režimu reverse charge. Každá faktura v rámci zahraničního obchodního styku, kdy odběratel následně uplatňuje reverse charge, musí toto označení obsahovat. Faktura může obsahovat pouze slovní spojení reverse charge, nebo výňatek z příslušného paragrafu či jiné vyjádření této skutečnosti. Při zanášení přijaté faktury musí subjekt tuto náležitost ověřit a zároveň by si měl zkontrolovat platnost daňového identifikačního čísla dodavatele. DIČ je možné ověřit na webovém portálu VIES. Portál byl zřízen evropskou komisí pro účely kontroly platnosti DIČ obchodních partnerů z členských států EU a Severního Irsku.

Tyto položky jsou na přiložené faktuře záměrně zvýrazněny, aby bylo na první pohled patrné, jakým náležitostem má subjekt věnovat zvýšenou pozornost.

4.1.4 Modelový příklad č.4

Modelový příklad č.4 je pravým opakem předchozího příkladu. Tento příklad se zabývá prodejem služeb do zahraničí, nikoliv jejich nákupem. Paní Smetanová provozuje služby v oblasti Human Resources (HR) na území ČR a je neplátcem DPH. Od zahraniční firmy sídlící v Německu dostala nabídku stát se jejich předním headhunterem a příležitostně pro tento podnik shánět vhodné kandidáty na přední manažerské pozice. Ve světle těchto událostí se paní Smetanová bude muset do budoucna rozhodnout, zda se vzhledem ke spolupráci se zahraniční klientelou stane dobrovolným plátcem DPH. To však není jediné možné řešení, mohla by zůstat v tuzemsku neplátcem a zároveň vystupovat jako tzv. identifikovaná osoba.

Identifikovaná osoba je označení pro subjekt, který poskytuje své služby do jiného členského státu EU, nebo nakoupí v kalendářním roce zboží ze zahraničí přesahující hodnotu 326 000 Kč. Může to být také osoba, která přijme služby z jiného členského státu, jako jsou například různé reklamní kampaně na sociálních sítích či webových stránkách. Být identifikovanou osobou znamená být pouze příležitostným plátcem DPH vůči zahraničí, a to pouze v měsících, ve kterých dojde ke zdanitelnému plnění.

Stát se identifikovanou osobou se subjektu může vyplatit hlavně v případě, kdy součinnost se zahraničním je pouze nárazovou záležitostí. Nejedná se tedy o pravidelnou činnost. Taková osoba podává daňové přiznání pouze v měsících, kdy dochází ke zdanitelnému

plnění. Pokud by se paní Smetanová stala dobrovolným plátcem DPH musela by podávat daňové přiznání i v měsících, kdy k žádným příjmům ze zahraničí nedošlo a v tuzemsku by působila jako regulérní plátce DPH vůči svým odběratelům i dodavatelům.

Avšak paní Smetanová nemá tak vysoký obrat, ani náklady, aby jí plátcovství DPH přinášelo velké výhody, které by vykompenzovaly značnou administrativní zátěž spojenou s touto okolností. Kdyby se stala plátkyní DPH musela by povinně vést účetnictví, každoročně sestavovat účetní závěrku, schraňovat a vystavovat daňové doklady. Kdežto jako identifikované osobě ji stačí vést pouze evidenci veškerých výdajů. Taková evidence musí být vedena tak, aby z ní bylo možné sestavit daňové přiznání a souhrnné hlášení v měsíci, kdy dojde ke zdanitelnému plnění. V případě paní Smetanové je tedy optimálním řešením stát se identifikovanou osobou a v tuzemsku nadále vystupovat jako neplátce. Tímto řešením ji odpadne bezdůvodná administrativní zátěž.

Pokud se paní Smetanová rozhodne stát se identifikovanou osobou, musí registraci učinit do 15. dne od rozhodné události. Jak vypadá formulář přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty pro plátce a identifikované osoby je pro ilustraci ukázáno v příloze č.5 – Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty.

4.1.5 Modelový příklad č.5

Pan Fuchs má volnou živnost v oboru fotografických služeb. Jeho zákazníci jsou koncoví spotřebitelé těchto služeb jako je fotografování na svatbách, plesech a jiných společenských událostech, zhotovování průkazových fotografií, portrétů a další.

Obrat ani příjmy pana Fuchse nejsou tak významné, aby se přiblížil k rozhodné částce 1 milionu Kč. Zároveň jsou jeho zákazníci koncovými spotřebiteli, což znamená, že se jedná především o soukromé fyzické osoby, nikoliv o živnostníky, firmy či jiné instituce. Drtivou většinu jeho klientely tak tvoří neplátcí DPH. Na provoz svých služeb také nevynakládá vysoké částky. Jedinou vyšší investicí byla ta vstupní, kdy si musel zakoupit fotografickou aparaturu a licenci k programu na úpravu fotografií. Tudíž s největší pravděpodobností se mu vyplatí při podávání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob využít paušální výdaje, které u většiny volných živností tvoří 60 % z příjmů.

Pokud pan Fuchs zůstane neplátcem, jednou z mnoha nesporných výhod, které z toho plynou, je nízká byrokratická zátěž. Dokumentováním svých aktivit tak neztrácí žádný čas. Jelikož jeho klientelu tvoří koncoví spotřebitelé, veškeré náklady, které vynakládá na provoz živnosti včetně částek DPH, promítne do konečné ceny svých služeb. Výhodou především pro klienty je také fakt, že si pan Fuchs k ceně svých služeb nepřiráží ještě daňovou sazbu ve výši 21 %.

Podstatným negativem je pro subjekt především nákup všemožného vybavení včetně DPH, kterou si nemůže zpětně nárokovat. Kdyby si pan Fuchs například zakoupil novou fotografickou aparaturu, jako plátce DPH by daň uplatnil na vstupu, tím by došlo k ponížení vstupních nákladů a vznikla by mu pohledávka za finančním úřadem, který by mu daň vrátil. Jakožto neplátce o tuto možnost přichází.

Ideálním řešením by pro pana Fuchse bylo ponechání si statutu neplátce DPH. Hlavním důvodem návrhu tohoto řešení je klientela subjektu, kterou tvoří koncoví spotřebitelé služby. Při fakturaci svých služeb klientům vystavuje fakturu nesoucí označení neplácovství DPH. To znamená, že faktura zpravidla obsahuje slovní spojení „Nejsem plátce DPH.“, zároveň také faktura nesmí obsahovat daňové identifikační číslo (DIČ), datum uskutečnění zdanitelného plnění (DÚZP), ani členění ceny na základ DPH, sazbu DPH a částku DPH. Dalším důvodem pro doporučení zůstat neplátcem je fakt, že subjekt nemá tak vysoké náklady, u kterých by se mu vyplatilo nárokovat si DPH v porovnání se složitostí a náročností celého procesu.

4.1.6 Modelový příklad č.6

Paní Pěkný má firmu s.r.o., která je zaměřena na výrobu a zpracování skla. Na zakázku svých klientů staví skleníky, skleněné zábradlí či zimní zahrady, protože se jeho podnikání daří už od samého počátku, hned po prvním roce překročil obrát 1 milion Kč a stal se tak povinně plátcem DPH.

Subjekt se rozhodl využívat externí účetní kanceláře, která za něho bude zpracovávat veškeré doklady, podávat daňové přiznání a komunikovat s finančním úřadem. Každý měsíc tak shromažďuje veškeré doklady jako jsou faktury přijaté, faktury vydané, příjmové a výdajové doklady a vše následně odevzdává účetní kanceláři.

Minulý měsíc se pan Pěkný rozhodl svým klientům poděkovat za minulý rok a daroval všem jako poděkování láhev bílého vína, které zakoupil v malém moravském vinařství. Pan Pěkný si také zakoupil košile, pracovní montérky, nářadí a materiál v obchodním řetězci OBI a několikrát v měsíci šel s pomocníky na oběd. Všechny tyto položky zaplatil subjekt firemní kartou.

Jelikož subjekt zaplatil všechny předměty firemní kartou, je povinné je i zaevidovat. Pan Pěkný však žil v domněnku, že veškeré tyto náklady jsou daňově uznatelné a bude tak moc uplatnit daň na vstupu a vznikne mu nárok na odpočet daně. Po předání dokladů účetní kanceláři je však informován, že tomu tak není. Tichá vína, která chtěl subjekt uplatnit jako uznatelný daňový náklad, protože se jednalo o reklamní předměty, nebylo však možné do této kategorie nákladů zařadit, jelikož nedošlo k naplnění kritérií, která musí reklamní předmět splňovat. Jednalo se sice o tichá vína a jejich hodnota nepřesahovala 500 Kč bez DPH, avšak nenesla označení obchodní firmy ani ochranou známku vinařství. V těchto případech nelze vína uplatnit jako daňově uznatelný náklad, ale pouze jako náklad, který bude zaúčtován na účet reprezentace.

Dalšími položkami, které subjekt zakoupil, jsou košile a montérky. Montérky lze uznat jako daňově uznatelný náklad, protože se jedná o oblečení, které pan Pěkný využívá ke své ekonomické činnosti. Avšak košile jsou sporným daňovým nákladem. Pokud by byl subjekt schopný si koupit obhájit před finančním úřadem, lze je taktéž zaevidovat jako daňově uznatelný náklad. Pokud by subjekt například tvrdil, že košile využívá na firemních jednáních, a tedy přispívají k jeho reprezentativnímu vzhledu, bylo by velice pravděpodobné, že by odůvodnění vůči finančnímu úřadu bylo úspěšné. V tabulce č. 7 je vyčísleno, o jaký rozdíl by se jednalo z pohledu nákladů. Subjekt měl vyhodnotit, zda mu za to riziko stojí.

Tabulka 14 - Vyčíslení rozdílů mezi daňově uznatelným a neuznatelným nákladem

	Cena bez DPH	Cena včetně DPH	Náklady	DPH uplatněné na vstupu
Košile – daňově uznatelný náklad	700 Kč	847 Kč	700 Kč	147 Kč
Košile – daňově neuznatelný náklad	700 Kč	847 Kč	847 Kč	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Materiál, který subjekt nakupoval v obchodním řetězci přímo souvisí s jeho ekonomickou činností, a proto je to daňově uznatelný náklad. Obědy, na které subjekt chodil se svými pomocníky, se rozhodně jako daňově uznatelný náklad uznávat nedají. Protože však došlo k placení firemní kartou, je nutné tyto náklady zaevidovat, a to konkrétně na nedaňový účet reprezentace.

Subjekt tedy může veškerý materiál, který využívá k výkonu své ekonomické činnosti, evidovat na daňově uznatelných nákladových účtech. U reklamních předmětů si subjekt musí zjistit, zdali jsou považovány za reklamní předměty a pokud ano, aby došlo ke splnění všech kritérií. Veškeré ostatní náklady, které nejsou součástí jeho podnikání a jsou to položky, které subjekt není schopen obhájit finančnímu úřadu, není možné uplatnit jako daňově uznatelný náklad. Pokud by si subjekt nebyl jistý, je z hlediska zásady opatrnosti lepší náklady zanést jako daňově neuznatelný náklad, o sporných dokladech se poradit s daňovým poradcem, nebo požádat účetní firmu o konzultaci.

5 Závěr

Práce zacílila svou analýzu především na malé subjekty, které provozují ekonomickou činnost krátce či v menším rozsahu a nachází se před možnou volbou stát se dobrovolným plátcem DPH. Při vytvoření praktických fiktivních příkladů bylo cílem navrhnout, v jakém případě se pro subjekt stává dobrovolné plátcovství vhodnou volbou a za jakých okolností je dobrovolné plátcovství zcela nevhodné. Prvních pět modelových příkladů bylo zaměřeno na subjekty, které vykonávají odlišné ekonomické činnosti a současně se liší jejich plány do nadcházejícího roku.

V prvních třech příkladech byly modelovány situace, které vedly k volbě dobrovolného plátcovství. Subjekty díky této volbě mohou rozšiřovat své ekonomické činnosti bez toho, aniž by musely neustále kontrolovat, zda nedošlo k překročení rozhodné částky 1 milionu Kč. Zároveň díky dobrovolnému plátcovství DPH mohou své náklady uplatňovat na vstupu, a tak své náklady snížit o částku DPH. Této výhody by subjekty bez dobrovolného plátcovství využívat nemohly. V prvním příkladu je na účtu 343 vyčíslen pohyb, z kterého následně vyplývá, že paní Rychlé při jejich ročních nákladech dokonce vznikne pohledávka za finančním úřadem. O tyto finanční prostředky by v případě neplátcovství přišla. V příkladu dva se pan Jedlička rozhodne pro alternativní metodu, kdy zakládá s.r.o.. Toto řešení přinese subjektu možnost korigovat své náklady a fakturace tak, aby u OSVČ nedošlo k překročení rozhodné částky a zároveň může vystupovat na trhu s dvojí identitou. Pokud by k založení s.r.o. nedošlo, musel by subjekt v budoucnu počítat s tím, že se stane plátcem DPH a bude muset fakturovat všem bez výjimky včetně DPH. V příkladu tři byl modelován systém reverse charge, který mohou využívat pouze plátcí DPH. Díky tomuto režimu subjekt nakupuje zboží bez DPH, které následně uplatňuje na vstupu i na výstupu. Pokud by subjekt nedospěl k rozhodnutí stát se plátcem DPH, tak by se jeho náklady zvýšili a nakupoval by zboží včetně daně, kterou by si nemohl zpětně nikde nárokovat.

Ve zbývajících dvou příkladech byly modelovány situace, u kterých situace subjektů vedla k rozhodnutí ponechání si statusu neplátce. Tato varianta byla vhodná pro subjekty, které neměly vysoké náklady, jich spotřebitelé byly koncový zákazníci, či jejich příjmy nebyly tak vysoké. U příkladu č. 4 bylo rozhodnuto, že se subjekt stane identifikovanou osobou. K tomuto rozhodnutí došlo v návaznosti na nízké náklady, občasné obchodování mimo

tuzemsko, a především pak nízký obrat subjektu. V případě, kdy by se subjekt rozhodl stát se dobrovolným plátcem DPH, byl by nucen měsíčně podávat přiznání k DPH, fakturovat svým klientům s DPH a vykonávat zbytečnou administrativu. Příklad č. 5 se zabíral panem Fuchsem, u kterého by bylo plátcovství DPH naprosto kontraproduktivní. Měsíční náklady jsou příliš nízké na to, aby se mu vyplatilo stát se dobrovolným plátcem, dále také byli jeho klienty koncoví spotřebitelé. Pokud by zde došlo k dobrovolnému plátcovství, bylo by velice pravděpodobné, že by po jeho službách nebyla taková poptávka, protože by se jeho cena navýšila o DPH.

Cílem posledního příkladu bylo poukázat na chyby, které se často vyskytují ve spojení s daní z přidané hodnoty. Subjekt zde vykonává ekonomickou činnost a pro své služby je nucen vydávat určité náklady. Tyto náklady jsou rozčleňovány na daňově uznatelné a neuznatelné. Jsou zde vyzdvíženy případy, ve kterých dochází k nejvyšší chybovosti, a za jakých okolností je vhodné náklady zařadit z hlediska zásady opatrnosti do daňově neuznatelných nákladů.

Subjekty mohou díky dobrovolnému plátcovství značně optimalizovat své náklady. Je však nutné, aby došlo k uvědomění, že ne vždy je plátcovství vhodnou volbou. Proto by měl subjekt, který stojí před rozhodnutím zohlednit, zdali je pro něj přijatelné administrativní břímě, které sebou plátcovství nese, a zdali je pro něj plátcovství vhodné z hlediska jeho měsíčních nákladů. Především by však měl subjekt zhodnotit, jaké jsou jeho plány do budoucna. Na základě uvedených modelových příkladů, jež byly inspirovány reálnými situacemi z účetní praxe lze tvrdit, že dobrovolné plátcovství je vhodné pro všechny subjekty, jež plánují rozšiřovat svou ekonomickou činnost.

6 Seznam použitých zdrojů

Literární zdroje

BENDA, Václav, 2021. *Daň z přidané hodnoty: s komentářem k ...* 13. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-289-2.

DUŠEK, Jiří, 2021. *DPH 2021: zákon s přehledy*. 18. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1036-0.

FIALA, Petr a Markéta PITROVÁ, 2009. *Evropská unie*. 2.vydání. Centrum pro studium demokracie a kultury. ISBN 978-80-7325-180-2.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2021. *Daňové a nedaňové náklady 2021: změny v uplatňování nákladů*. 1. Praha: Grada. ISBN 978-80-907398-4-0.

HRUŠKA, Vladimír, 2021. *Účetní případy pro praxi ...* 6. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3105-1.

HUŠÁKOVÁ, Zdeňka, 2021. *Meritum Daň z přidané hodnoty 2021*. 2021. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-081-3.

KRÁLOVÁ, Magdalena, 2020. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2020*. 2020. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1047-6.

KUNEŠ, Zdeněk, 2021. *DPH 2021: výklad s příklady*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3144-0.

LANGEROVÁ, Dana a Miroslava NOVÁKOVÁ, 2021. *DPH v kostce: redakční uzávěrka byla: 20.1.2021*. 20.01.2021. Praha: Verlag Dashöfer. ISBN ISBN 978-80-7635-084-7. ISSN 1805-3351.

MARKOVÁ, Hana, 2021. Daňové zákony 2021: úplná znění platná k 1. 1. 2021: včetně daňového balíčku. 32. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3130-3.

MORAVEC, Tomáš a Lucie ANDREISOVÁ, 2021. *Obchodní společnosti: pohledem Corporate Governance*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1217-3.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA, 2021. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* 15. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3104-4.

Právní předpisy

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů, 1992. In: *Sbírka zákonů*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů, 2004. In: *Sbírka zákonů*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ve znění pozdějších předpisů, 2014. In: *Sbírka zákonů*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

Elektronické informační zdroje

1993. In: *Finanční správa* [online]. 2015 [cit. 2021-09-11]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/legislativa-a-metodika/pokyny-d/casove-cleneni/1993>

Finanční správa [online], Praha: Finanční správa, 2022 [cit. 2022-03-01]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/>

DPH - pravidla a sazby, 2021. In: Your Europe [online]. 2021 [cit. 2021-08-11]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm#shortcut-7

Daňové tiskopisy. In: Finanční správa [online]. Praha 2021a [cit. 2022-01-14]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danove-tiskopisy?dan=&rok=2021&search=#filtrovat-podle-dane>

DU, 2014. In: Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží [online]. Verlag Dashöfer 2014 [cit. 2022-01-10]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/zaklad-dane-a-vypocet-dane-pri-dovoze-zbozi-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eveexp73eugbFkHByuAzpu/>

GRIGORE, Maria, Zenovia a Mariana GURĂU, 2018. REFORM OF RULES ON EU VAT. *Global Economic Observer* [online]. Bucharest: Nicolae Titulescu University Editorial House, 2018, 2018(2), 95-103 [cit. 2022-01-15]. ISSN 23439742. Dostupné z: <http://ezproxy.techlib.cz/login?url=https://www.proquest.com/scholarly-journals/reform-rules-on-eu-vat/docview/2176184369/se-2>

Historie Evropské unie 1945-59. In: European Union [online]. 2015 [cit. 2021-08-06]. Dostupné z: https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/history-eu/1945-59_cs

Karusel (karuselový podvod). In: Finanční správa [online]. 2016a [cit. 2021-12-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/karusel-karuselovy-podvod>

Karusel (karuselový podvod). In: Finanční správa [online]. 2016b [cit. 2021-12-25]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/obrazky/FS/2016_karusel_mapa.jpg

Kde zdanit?. In: Daně a celní unie [online]. 2020 [cit. 2021-11-09]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/where-tax_en

Kdo podává kontrolní hlášení?. In: Finanční správa [online]. 2020 [cit. 2022-08-06]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>

Novela zákona o DPH nabývá účinnosti dnem 1.října 2021, 2021. In: Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. Praha, 1.10.2021a [cit. 2021-12-02]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/pro-media/tiskove-zpravy/novela-zakona-o-dph-nabyva-ucinnosti-dnem-1--rijna-2021--263650/>

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty. In: Finanční správa [online]. 2021b [cit. 2022-01-15]. Dostupné z: https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_pub/dph/dp3/pokyny/pokyny_dphdp3.pdf

Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty. Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. 2021b [cit. 2021-10-15]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/assets/dokumenty/28675/62240/647149/priloha007.pdf>

Sankce při nepodání kontrolního hlášení. In: Finanční správa [online]. 2018 [cit. 2021-08-15]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/sankce>

STANLEY-SMITH, Joe, 2017. EU to take 'nuclear option' on VAT fraud with reverse charge systems. *International Tax Review* [online]. London: Euromoney Institutional Investor, 25.01.2017 [cit. 2022-01-15]. ISSN 09587594. Dostupné z: <http://ezproxy.techlib.cz/login?url=https://www.proquest.com/scholarly-journals/eu-take-nuclear-option-on-vat-fraud-with-reverse/docview/1896882889/se-2?accountid=119841>

7 Přílohy

Příloha 1 – Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha 2 – Formulář kontrolního hlášení

Příloha 3 – Formulář souhrnného hlášení

Příloha 4 – Faktura v režimu reverse charge

Příloha 5 - Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Příloha 6 – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Příloha 7 – Přiznání k dani z příjmů právnické osoby

Příloha 1 – Přiznání k dani z přidané hodnoty

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
C Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

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

Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 22

1

Zdroj: (Finanční správa, 2021a)

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

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

Příloha 2 – Formulář kontrolního hlášení

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu		
Územní pracoviště v, ve, pro		
Daňové identifikační číslo		
C, Z		
řádné	následné	opravné
Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne		
Číslo jednací výzvy	Rychlá odpověď na výzvu	

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

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

a) obec b) PSČ

c) ulice (nebo část obce) d) číslo popisné / orientační

e) stát f) telefon

g) ID datové schránky h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>

Kontaktní osoba Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

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

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Příloha 3 – Formulář souhrnného hlášení

A. ODDÍL Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu <input type="text"/> Územní pracoviště v, ve, pro <input type="text"/> Daňové identifikační číslo C Z <input type="text"/> řádné <input type="checkbox"/> následné <input type="checkbox"/>	Pořadové číslo strany / Celkový počet stran <input type="text"/> / <input type="text"/> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 80px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">otisk podacího razítka finančního úřadu</div>
--	--

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty
podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právníká osoba:
Obchodní jméno

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ
Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba Telefon

25 5521/a MFin 5521/a - vzor č. 3 1

Zdroj: (Finanční správa, 2021a)

Příloha 4 – Faktura v režimu reverse charge

Faktúra č. 21510201

Daňový doklad

Fakturačná adresa:

Pan Radek Krátký
Křížova 1087/104
143 00, Praha
Česká republika
IČO: 67896543

Adresa odania

DIČ: CZ67896543

Samko s.r.o.

Ulična 98

98754, Košice

Slovenská republika

IČO: 54376277

DIČ: SK54376277

Dátum vystavenia: 14.12.2021

Dátum splatnosti: 28.01.2022

Dátum dodania: 14.12.2021

Spôsob platby: prevodom

Objednávka č:

Vystavil:

Kód položky	Popis	Množstvo	Cena za kus	Cena bez DPH	Mena
	Router Na základe Kúpnej zmluvy na dodávku upgradu a výměny technologií Vám fakturujeme:				
	Časť 1				
PKG-EQX10-QT2-X-2FC	PKG SINGLE EQX 10RU System Batch: 21942075 unit weight: 8,00 HS: 85256000 Country of origin : Canada	1	183 747,27	183 747,27	CZK
EVERTZ EQX-PS-FR-C	PS Frame, Network Card, 4.6FT CB Batch: 21942075 unit weight: 0,20 HS: 85256000 Country of origin : Canada	1	13 215,46	13 215,46	CZK
EVERTZ EQX-PS-C	EQX Power Supply Bricks Batch: 21942075 unit weight: 0,20 HS: 85299097 Country of origin : Canada	4	6 621,52	26 486,08	CZK
EQX10-XPTG-180X288	180x288 XPT to be used in the EQX10FR Batch: 21942075 unit weight: 6,00 HS: 85256000 Country of origin : Canada	1	79 458,28	79 458,28	CZK
EVERTZ EQX-G-IP18-3	18 Channel SD/HD/3G Input Card Batch: 21942075 unit weight: 0,20 HS: 85256000 Country of origin : Canada	7	29 796,85	208 577,95	CZK
EVERTZ EQX-GX-OP18-	18 Output EQX Green/LP Batch: 21942075 unit weight: 0,50 HS: 85256000 Country of origin : Canada	10	33 107,62	331 076,20	CZK
EVERTZ EQX-IP18AD+F	18 port input card Batch: 21942075 unit weight: 0,50 HS: 85256000 Country of origin : Canada	1	96 012,09	96 012,09	CZK
EVERTZ XLINK-BHP2U-	Triple X-LINK to BNC break out panel, 2RU Batch: 21942075 unit weight: 0,20 HS: 85444920	2	25 161,79	50 323,58	CZK

DODACIA PODMIENKA: CIP

Uplatnené oslobodenie od DPH podľa § 43 zákona č. 222/2004 Z.z.

- Intrakomunitárne dodanie tovaru. REVERSE CHARGE.

Tovar je až do úplného zaplataenia majetkom firmy

Táto faktúra je zároveň dodacím a záručným listom.

Prevzal tovar a faktúru a s podmienkami dohody súhlasí:

Platby v CZK prosíme uhrádzať na č.úctu

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 5 - 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
C, Z,

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. 9 1

Zdroj: (Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2021b)

Příloha 6 – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

hlavní město Prahu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prahu 8

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 6 0 5 2 4 0 5 3 2

02 Rodné číslo

6 6 0 5 2 4 / 0 5 3 2

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

Vytištěno
aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2021 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2021 do 31.12.2021

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Jedlička	07 Rodné příjmení*) Jedlička	08 Jméno(-a) Karel
09 Titul*) Ing.	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Praha	13 Ulice / část obce Kollárova	14 Číslo popisné/orientační 271/5	
15 PSČ 18600	16 Telefon / mobilní telefon*) 222722586	17 E-mail*) karel.jedlicka@ucetni.cz	18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon*)	28 E-mail*)

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	120 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	120 000	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	120 000	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	120 000	

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		24 000
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		10 000
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		34 000
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		86 000
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		86 000
57 Daň podle § 16 zákona		12 900,00

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	12 900,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	12 900	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		27 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktelý je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		15 200
69b (neobsazeno)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a)		43 040
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	Barbora Jedličková	9855160161 / 16.05.1998	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	0
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	15 204
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	15 204

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více	-15 204

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

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 zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 15 204 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: **Ing. Karel Jedlička, Kollárova 271/5, 18600 Praha**

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2021 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 27 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 6 6 0 5 2 4 / 0 5 3 2

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	XXXX
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	300 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	180 000	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	120 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	120 000	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Sazba výdajů

Název hlavní (převažující) činnosti	% z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
ÚČETNICKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI, DAŇOVÉ PORADENSTVÍ	60	300 000	180 000	

Název dalších činností

Název dalších činností	% z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Celkem		300 000	180 000	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 17

(1)

Zdroj: Vlastní zpracování

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušeni činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnoveni činnosti Počet měsíců činnosti

01.01.2021				12
------------	--	--	--	----

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společností ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společností

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděljuje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracujících osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společností, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtíštěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

Příloha 7 – Přiznání k dani z příjmů právnické osoby

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



QR Platba

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh^{a)}

Počet samostatných příloh^{a)}

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů právnických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾ ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie¹⁾ ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 2)}

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 32 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2021 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2022, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2022)

1

Zdroj: Vlastní zpracování

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2021"/>	233 252	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)		
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)		

Identifikační číslo

2, 8, 3, 6, 8, 0, 7, 0

Daňové identifikační číslo

C, Z, 2, 8, 3, 6, 8, 0, 7, 0, ,

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi vyšší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a vyšší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{g)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			jíž odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁷⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁸⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁸⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	792 000	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	233 252	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ⁵⁾	233 252	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	233 252	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	233 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	44 270	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	44 270	
319 ⁶⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	44 270	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	44 270	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	44 270	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	0	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-44 270	

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

2

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

J e d l i č k a s . r . o .

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

2 8 3 6 8 0 7 0

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

Karel Jedlička/jednatel společnosti

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte.

²⁾ Vyplní finanční úřad.

³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).

⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.

⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.

⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, docx, txt, xls, xlsx, rtf, pdf nebo jpg.

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

¹¹⁾ § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.