

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA PLZEŇ

FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Nepřímé daně v mezinárodním kontextu

The Indirect Taxes in International Context

Bc. Nikola Červenková

Plzeň 2015

Zadání

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma:

„Nepřímé daně v mezinárodním kontextu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne.....

.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí práce Ing. Jitce Zborkové, Ph.D. za pomoc, odborné rady a připomínky, které mi pomohly při vypracování této diplomové práce.

Obsah

Úvod.....	7
1 Daně a daňová soustava.....	9
1.1 Daně z historického hlediska	9
1.2 Daňový systém v České republice	11
1.3 Nepřímé daně v České republice	13
1.3.1 Daňové úniky.....	14
2 Spotřební daně.....	18
2.1 Základní charakteristika a pojmy v oblasti spotřebních daní	18
2.1.1 Předmět spotřebních daní	19
2.1.2 Plátcí spotřebních daní	19
2.1.3 Povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit.....	20
2.1.4 Základ daně a sazby spotřebních daní.....	24
2.1.5 Princip zdanění.....	25
2.2 Dovoz a vývoz v rámci EU.....	26
2.3 Dovoz a vývoz mimo EU	29
3 Daň z přidané hodnoty	31
3.1 Základní charakteristika a pojmy v oblasti daně z přidané hodnoty.....	31
3.1.1 Předmět daně.....	32
3.1.2 Daňové subjekty.....	32
3.1.3 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit	33
3.1.4 Základ daně, sazby daně.....	34
3.1.5 Místo plnění	36
3.2 Dovoz a vývoz v rámci EU.....	37
3.3 Dovoz a vývoz mimo EU	41

4	Intrastat	43
4.1	Osoby povinné vykazovat data pro Intrastat	43
4.2	Zboží vykazované v Intrastatu	44
4.3	Údaje uvedené ve výkazu Intrastat	45
4.4	Změny a opravy ve Výkazu Intrastat	50
5	Vykazování a účtování nepřímých daní.....	52
5.1	Představení společnosti	52
5.2	Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k DPH.....	54
5.3	Dodání zboží do jiného členského státu neplátcí DPH	57
5.4	Pořízení zboží z jiného členského státu.....	59
6	Metodický postup plátců nepřímých daní	64
6.1	Metodický postup plátců spotřebních daní	64
6.2	Metodický postup plátců daně z přidané hodnoty	72
	Závěr.....	82
	Použité zdroje:.....	84
	Seznam obrázků	88
	Seznam tabulek.....	88
	Seznam případových studií	89
	Seznam příloh.....	90

Úvod

Americký státník a spisovatel Benjamin Franklin kdysi prohlásil „*Na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní*“. Z jeho výroku je patrné, že daně mají svůj význam po staletí a mají vliv na každého z nás.

Daně prošly dlouhým historickým vývojem a v každém období měly svůj charakter a význam. Z počátku byly vybírány příležitostně panovníkem a tvořily pouze podpůrný příjem státního rozpočtu, neboť hlavní příjem tvořily válečné kořisti či dobytá území. Nejprve měly naturální podobu. Postupným vývojem získaly peněžitý charakter, byly vybírány pravidelně a staly se významným příjmem státního rozpočtu

Tato diplomová práce nahlíží na nepřímé daně z mezinárodního pohledu. **Cílem práce** je objasnit problematiku vykazování, účtování a odvodu nepřímých daní při vývozu a dovozu do jiného členského státu a zpracovat metodický postup pro plátce nepřímých daní, který bude obsahovat postupné kroky při plnění jejich povinností.

Historickému vývoji daní, daňovému systému a daňové soustavě České republiky se věnuje **první kapitola**. Je zde představena daňová soustava ČR a její členění na daně přímé a nepřímé.

Následující dvě kapitoly se zabývají základní charakteristikou a pojmy v oblasti spotřebních daní a daně z přidané hodnoty. Rozebírají problematiku spojenou s vývozem a dovozem, a z ní vyplývající povinnosti plátce těchto daní.

Čtvrtá kapitola vysvětluje význam statistického systému Intrastat, který slouží ke sledování pohybu zboží mezi jednotlivými členskými státy EU. Obsahuje informace o *osobách*, které jsou povinny vykazovat údaje o dovozu a vývozu v rámci EU a o *zboží*, které má být do tohoto systému zahrnováno.

V **páté kapitole** jsou využity teoretické znalosti z předcházejících částí práce, na jejichž základě je na konkrétních příkladech u vybraného podniku vysvětlen postup při vykazování, účtování a odvodu daně při pořízení či dodání zboží do jiného členského státu.

Závěrečnou část této diplomové práce tvoří metodická příručka, která obsahuje postupné kroky plátců spotřebních daní a daně z přidané hodnoty, při plnění jejich povinností. Zahrnuje také informace o nejčastějších chybách těchto plátců, a to především z důvodu, aby došlo k eliminaci těchto chyb.

Tato práce je vypracována na základě studia odborných zdrojů, především zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a dále pak odborné literatury a odborných zdrojů uvedených v seznamu literatury. Na základě literární rešerše a spolupráce s vybraným podnikem je daná problematika přenesena do praktických příkladů.

1 Daně a daňová soustava

1.1 Daně z historického hlediska

Daně mají svůj význam již po staletí a jejich vývoj souvisí s rozvojem prvních státních útvarů. První zmínky o nich lze najít již v Bibli, v knize Genesis, ve které se lze dočíst, že pětinu veškeré úrody má obdržet faraon. [17]

Ve starověku byly daně vybírány pouze příležitostně panovníkem, a to v naturální podobě. Měly pouze podpůrný charakter, neboť hlavní příjem státního rozpočtu tvořily válečné kořisti a výnosy z vlastního majetku. [4]

Ve starém Egyptě faraonovi písaři vyměřovali daň z půdy, podle rozlohy pozemku a stanovily základ daně jako předpokládanou hodnotu sklizně. V Egyptě byla také zavedena daň z výrobků, např. se jednalo o daň z vaření domácích olejů. Za účelem kontroly, zda není domácí olej recyklován, byly prováděny **pravidelné audity**. [36]

V antickém Řecku byly daně nejprve dobrovolné a souvisely s loajalitou obyvatel. Postupně začala být vyměřována **pozemková daň**, která se vybírala každoročně a činila až 20 % výnosů z pozemku. Byl také zaveden poplatek za držení dobytka, domovní poplatek, poplatek za narození syna či poplatek za povolení mít otroka či za jeho propuštění. Cizinci museli platit každý měsíc tzv. **daň z hlavy**. Za cizince byl považován každý, jehož rodiče se nenarodili v daném městě. [18]

V antickém Římě příjem státní pokladny kromě válečné kořisti, tvořil i majetek obyvatel dobytých území. Tento majetek byl za poplatek naturální povahy ponechán původním obyvatelům, nebo přidělen římským občanům. [10] Římský císař v tomto období také zavedl 1% **daň z bohatství** a jednotnou sazbu daně na hlavu, kterou museli platit všichni dospělí. V období nouze, především ve válečném období, byla sazba daně z bohatství obvykle zvýšena na 3 %. [18]

Ve středověku měly daně stejně jako v předcházejícím období nejprve podpůrný charakter státního rozpočtu. Panovnícký dvůr je vybíral v naturální podobě, pokud potřeboval finance na válečná tažení nebo na obranu území. [10] Postupně se začal rozvíjet systém daní a došlo k zavedení nových druhů. **Ve 12. století** vznikly *kontribuce* a *akcízy*. **Kontribuce** lze považovat za předchůdce přímých daní. Vybíraly se z hlavy, majetku i z hrubého výnosu, a většinou se jednalo o mimořádné odvody. [4]

Naopak **akcízy** plnily funkci nepřímých daní. Akcízy měly podobu spotřebních daní a byly vybírány z jednotlivých komodit v oběhu (např. spotřební daně z nápojů, dobytka, soli, vlny, piva, vína, svíček, atd.). Jejich výše vycházela z množství či užitné hodnoty. Kromě této funkce měly akcízy podobu obchodní daně, což představovalo zaplacení poplatku z právního převodu zboží. [10]

Povinnost platit daň se již v tomto období setkala s výjimkami, které vyplývali z rozdělení obyvatel do „*trojího lidu*“ a ve většině států byla od daně osvobozena církev a šlechta. [10]

Období **novověku** lze považovat za období, kdy daně začaly být vybírány pravidelně a tvořily hlavní příjem státního rozpočtu. Byly **povinné** pro všechny ekonomické podniky. [5]

V **19. století** docházelo ke vzniku prvních ucelených daňových soustav přímých a nepřímých daní, které vycházely z kontribucí a akcí. Přímé daně začaly být občanům vyměřovány podle jejich majetku a příjmů [5], nikoliv podle velikosti pozemku či počtu oken. Nepřímé daně byly vybírány pouze z vybraných výrobků (lív, cigarety, petrolej, kakao, čaj a cukr). [10]

Stále častější otázkou byl poměr mezi daňovými výnosy z přímých a nepřímých daní. Většina států zvýšila podíl přímých daní. [10]

Po první světové válce se zvýšilo daňové zatížení, neboť státy potřebovaly mít dostatek peněžních prostředků na obnovu poválečné ekonomiky. Většina států zaváděla nové spotřební, válečné daně a majetkové dávky, které byly uvaleny na bohaté obyvatele. Docházelo také k intenzivnímu zdaňování vysokých příjmů. V Německu došlo k zavedení **daně z obratu**, která se postupně rozšířila do celé Evropy. [4]

Přímé daně se již v období mezi válkami členily na osobní nebo firemní důchodové daně. [10]

Po druhé světové válce lze vývoj daní rozdělit do několika skupin. Období *40. až 60. let* lze charakterizovat jako období zaměřené na stabilizační funkci daní, ve kterém docházelo ke zvyšování daňového zatížení. Objevila se snaha o harmonizaci či koordinaci v mezinárodním kontextu. Se snižováním daňového zatížení a zvýšením podílu nepřímých daní na celkových příjmech státu jsou spojena *70. až 90. léta*. V *současnosti* se nadále pokračuje v trendu zvyšování podílu nepřímých daní, a je kladen důraz na snižování daňových úniků. [10]

1.2 Daňový systém v České republice

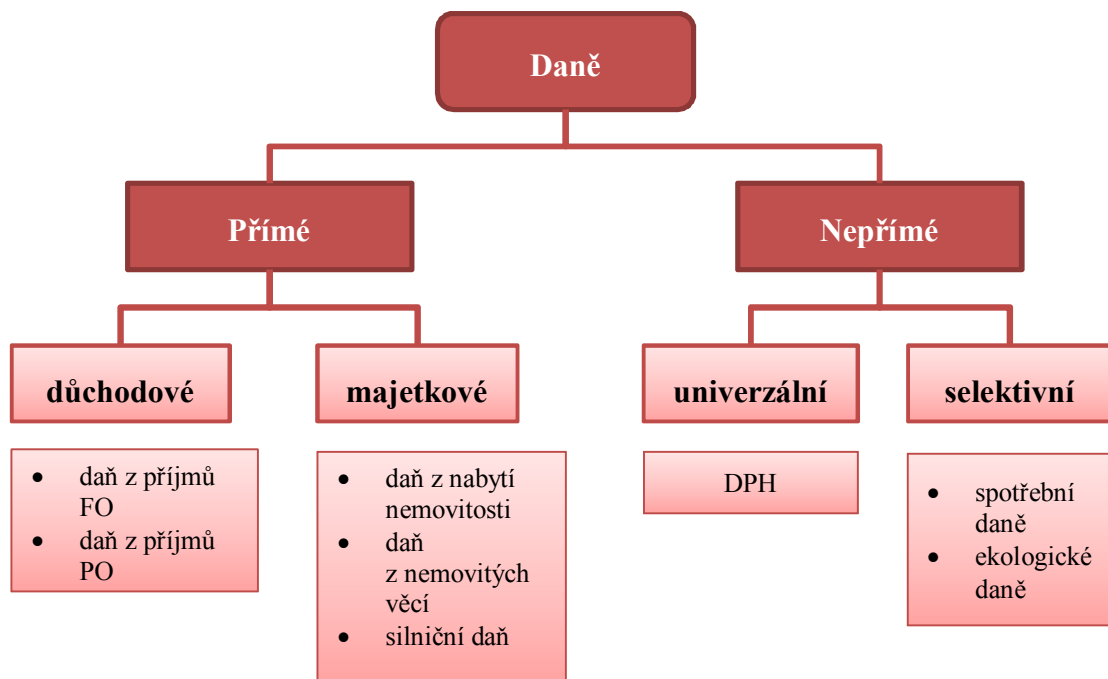
V souvislosti s daňovým systémem je potřeba vysvětlit rozdíl mezi pojmy – daňová soustava a daňový systém. **Daňová soustava** představuje souhrn veškerých daní, které jsou na území státu vybírány. **Daňový systém** (širší pojem než daňová soustava) zahrnuje soustavu daní a instituce, které zabezpečují správu daní, jejich vyměňování, vymáhání a kontrolu a také systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které tyto instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. [4]

Po listopadu 1989 došlo k rozhodnutí, které vedlo k „velké“ daňové reformě. Ta souvisela s přechodem od plánovaného hospodářství na tržní hospodářství. Jejím cílem bylo změnit nejen daňovou soustavu, ale i celý daňový systém. [4]

Reforma znamenala velký zásah do ekonomiky státu, neboť ukončila platnost socialistického daňového systému a přizpůsobila daňový systém České republiky rozvíjejícímu se tržnímu prostředí, a to tak, aby odpovídal daňovým systémům ostatních vyspělých zemí. [9] Změny se týkaly i daňového řádu. Projevily se v občanském zákoníku, trestním zákonu a trestním řádu. V platnost vstoupil obchodní zákoník, zákon o živnostenském podnikání, zákon o cenných papírech, zákon o bankách, zákon o konkurzu a vyrovnání, a celní zákon. [4]

Nová daňová soustava vstoupila v platnost **1. ledna 1993** a rozdělila daně na dvě skupiny, a to na daně přímé a nepřímé (Obrázek 1)

Obrázek 1: Daňová soustava České republiky



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Rozdíl mezi přímými a nepřímými daněmi souvisí s určením daňového subjektu (plátce, poplatník), který má daňovou povinnost. U **přímých daní** je většinou osoba poplatníka a plátce totožná. Daň je vyměřena z předmětu poplatníka, který ji musí následně odvést (plátce). [12]

Naopak u **nepřímých daní** se osoba poplatníka a plátce neshoduje, a většinou není předem známa osoba, která ponese daňové břemeno. Nepřímé daně jsou vybírány od poplatníků bez ohledu na jejich příjem. Jsou součástí ceny výrobků a služeb a poplatníkem je zákazník, který daň zaplatí při nákupu zboží či služby a plátcem je prodejce, který ji odvede příslušnému správci daně. [12]

Správu spotřebních daní vykonává od 1. ledna 2004 Celní správa, která ji převzala od finančního úřadu. Celní správa má ve své kompetenci také daň z přidané hodnoty při dovozu ze třetí země, ale pouze v případě, že dovozce není registrovaný v České republice jako plátce DPH. **Správu DPH** vykonává finanční správa. [19]

Tato diplomová práce bude zaměřena na nepřímé daně, a proto se bude dále věnovat pouze této oblasti daní.

1.3 Nepřímé daně v České republice

Nepřímé daně se v České republice člení na **daně univerzální** (daň z přidané hodnoty), a dále pak na **daně selektivní**, které postihují pouze vybrané skupiny výrobků (spotřební daně). Od roku 2008 do selektivních daní řadíme také daně ekologické (daň ze zemního plynu, z pevných paliv a z elektřiny). Tímto typem daně se však tato diplomová práce nebude zabývat. [12]

Nepřímé daně tvoří významnou příjmovou složku státního rozpočtu a v současné době jejich význam roste. Vývoj inkasa z nepřímých daní za období 2010-2014 je zachycen v následující tabulce.

Tabulka 1: Přehled vybraných daňových příjmů České republiky v období 2010-2014 (v mld. Kč)

	2010	2011	2012	2013	2014
Celkem daňové příjmy	695,6	711,2	732,8	757,3	782
Nepřímé daně celkem	407,7	416,1	418,6	448	462,2
- DPH	269,5	275,4	278,2	308,5	322,9
- spotřební a ekologické daně	138,2	140,2	140,4	139,5	139,3

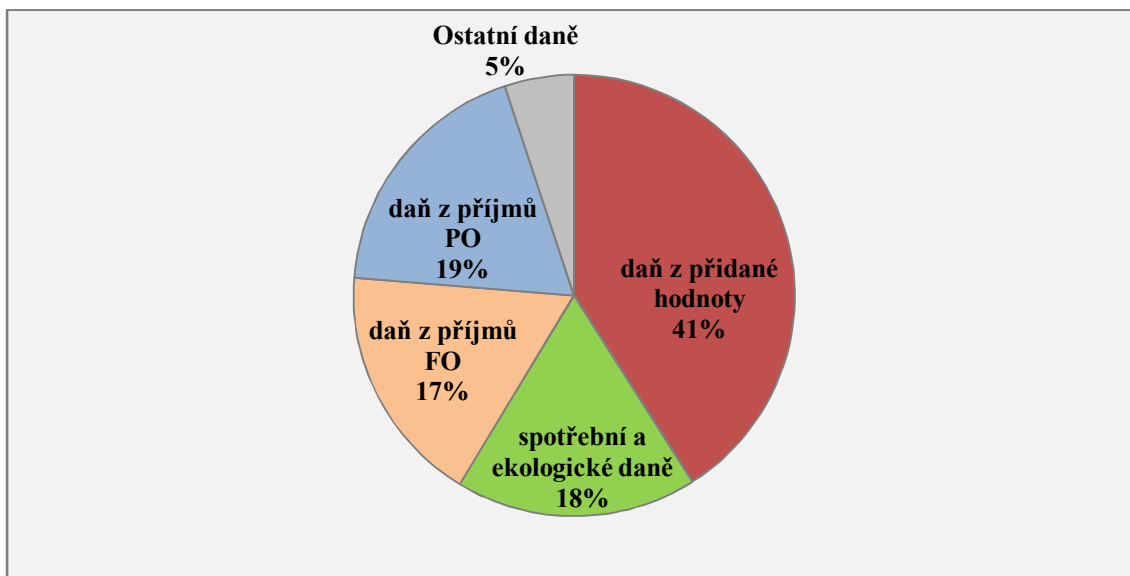
Zdroj: vlastní zpracování, 2015 dle tiskových zpráv Ministerstva financí

Do státního rozpočtu nejvíce přispívá **daň z přidané hodnoty**, jejíž výnos se každoročně zvyšuje. Příjmy z této daně tvoří 40 % všech daňových příjmů. [35]

Druhým nejvyšším daňovým příjmem jsou **spotřební daně** (18 % všech daňových příjmů). Největší podíl na inkasu nepřímých daní do státního rozpočtu mají spotřební daně z minerálních olejů. Tvoří přibližně 60 % výnosů ze spotřebních daní. [35]

Pro přehlednost zde bude uveden daňový mix pro daňové příjmy v roce 2014 (Obrázek 2).

Obrázek 2: Daňový mix příjmů státního rozpočtu v roce 2014 (v %)



Zdroj: vlastní zpracování dle tiskové zprávy Ministerstva financí, 2015

Do ostatních daní byly zahrnuty příjmy z daně dědické, darovací, daň z převodu nemovitosti, neboť tyto daně jako takové už v současnosti neexistují. Daň dědická a darovací je součástí daně z příjmů a daň z převodu nemovitostí byla nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí. Příjmy z těchto daní byly v roce 2014 nízké, neboť byly tvořeny pouze zbytkovou hodnotou. Položka ostatní daně také obsahuje daň z nemovitosti, z nabytí nemovitých věcí a silniční daň. Příjmy z těchto daní jsou v porovnání s ostatními daněmi zanedbatelné. [35]

1.3.1 Daňové úniky

Daňové úniky a podvody jsou celosvětovým problémem a netýkají se pouze České republiky. V České republice se každoročně pohybují ve výši miliard korun. Většina daňových úniků je spojena s DPH.

Mezi **nejčastější daňové úniky** v souvislosti s DPH patří tzv. **kolotočové (karuselové) podvody**. Tyto podvody lze také nazývat jako „řetězové“ či „*podvody chybějícího obchodníka*“. První firma v řetězci se nachází mimo EU, zboží nakoupí a vyveze do jednoho z členských států. Povinnost odvést daň v tomto případě má firma, která zboží koupila (druhá v řetězci). Ta ji však neodvede a zboží prodává dál, dalším kupujícím, kteří nevědí, že jsou součástí daňového podvodu. Firma poté zanikne. Karuselové

podvody se nejčastěji objevují ve spojení s pohonnými hmotami.[1] Společenství čerpacích stanic uvádí, že 15 % benzínu či nafty nebylo nikdy zdaněno. [16]

Daňové podvody se nevyhýbají ani oblasti **spotřebních daní**. Týkají se převážně jedné z nejnósnějších oblastí, a to minerálních olejů. U **minerálních olejů** dochází k přimíchávání nezdaněných zvláštních minerálních olejů (např. oleje k obrábění kovů, textilní, k uvolňování odlitků, oleje pro kalení, mazací oleje, atd.) do pohonných hmot. [37]

➤ Opatření proti daňovým únikům

Ministerstvo financí se snaží s daňovými úniky bojovat a zavádět opatření, která povedou k jejich eliminaci. V roce 2013 došlo k zavedení **registru nespolehlivých plátců DPH**. Nespolehlivým plátcem se podle §106a odst. 1 zákona o DPH stane plátec, pokud závažným způsobem poruší své povinnosti vztahující se ke správě daní. [3]

Za závažné porušení plnění povinnosti lze považovat situace, při kterých dochází k ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru daně z přidané hodnoty.

Nespolehlivým se plátcem stane, pokud: [28]

- mu byla opakovaně (min. za 2 po sobě jdoucí období ze šesti) **vyměřena či doměřena** daň podle pomůcek, a to minimálně v hodnotě **500 000 Kč**,
- se zapojil do **obchodů**, u kterých lze předpokládat, že nebude zaplacená daň. Správce daně proto vydal **zajišťovací příkaz**, který plátec neuhradil.
- má evidovaný **daňový nedoplatek** nejméně po dobu tří po sobě jdoucích kalendářních měsíců, a to ve výši minimálně **500 000 Kč**,
- **neposkytl** správci daně požadovanou **součinnost** (nereaguje na výzvy a nepředložil požadované údaje),
- **nepodal** ve stanovené lhůtě dané zákonem **daňové přiznání** nebo hlášení nebo výpis z evidence pro daňové účely, a to opakovaně (2krát v období za 12 po sobě jdoucích měsíců),
- uvedl **nepřavdivě registrační údaj**, který se týká skutečného sídla. ¹

¹ §4 odst. 1 písm. i) zákona o DPH – skutečné sídlo = „sídlem osoby povinné k dani, je místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popř. kde se schází její vedení k zajištění reálného výkonu ekonomické činnosti“.

Dalším nástrojem, který má zamezit daňovým podvodům je **institut ručení**. Podle §109 odst. 3 zákona o DPH příjemci zdanitelného plnění (odběrateli) vzniká povinnost **ručit za nezaplacenou daň**, v případě že uskutečňuje obchod s osobou, která je v registru **nespolehlivých plátců**. [14]

Odběratel má možnost si před uzavřením obchodu prověřit, zda dodavatel není na seznamu nespolehlivých plátců. Seznam nespolehlivých plátců lze najít na webových stránkách Finanční správy, kde po zadání DIČ daňového subjektu lze zjistit, zda se jedná o nespolehlivého plátce (Obrázek 3).

Obrázek 3: Údaje o registrovaném subjektu

Údaje o registrovaném subjektu

DIČ:	CZ25237314 Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	PILSEN TOOLS s.r.o.
Sídlo:	Tylova 1/57 PLZEŇ 3 - JIŽNÍ PŘEDMĚSTÍ 301 00 PLZEŇ 1

Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Územní pracoviště v Plzni, nám. Českých bratří 8, PLZEŇ 1, tel.: 377 192 111
Údaje zobrazeny dne 03.12.2015

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátce: NE

Bankovní účty určené ke zveřejnění

	Datum zveřejnění
4100930/8030	01.04.2013
15205930/8030	01.04.2013
CZ2180300000190012901930	17.02.2015
DE53781615750002565420	04.04.2013

[Historie účtů](#)

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Plátce	Registrace platná od: 11.10.1999	Registrace platná do:
--------------------------	-------------------------------------	-----------------------

Zdroj: daňový portál [29], 2015

Odběratel může podle §109 odst. 1 zákona o DPH za nezaplacenou daň dodavatelem ručit také v případě, že **věděl nebo mohl vědět, že**: [14]

- daň uvedená na daňovém dokladu nebude zaplacená,
- dodavatel (poskytovatel zdanitelného plnění) se úmyslně dostal do postavení, kdy nemůže daň zaplatit,
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

Odběratel může také **ručit za nezaplacenou daň při bankovních převodech**, a to pokud zaplatil poskytovateli plnění (dodavateli) zcela nebo z části bezhotovostním

převodem na účet mimo tuzemsko nebo na jiný účet, než je ten, který je správcem daně zveřejněn. [34]

Zajištění daně

V případě, že poskytovatel zdanitelného plnění neuhradí daň, příjemce zdanitelného plnění bude určen jako ručitel. Ten provede úhradu daně na osobní depozitní účet příslušného správce daně poskytovatele plnění. Úhrada za poskytovatele plnění musí být identifikována. V §109a zákona o DPH jsou uvedeny údaje, které příjemce uvede současně s platbou. Jedná se o následující údaje: [14]

- identifikace poskytovatele zdanitelného plnění,
- daň, za kterou je úhrada určena
- identifikace příjemce zdanitelného plnění,
- den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty.

Ministerstvo financí chce také snižovat daňové úniky v oblasti spotřebních daní. V příštím roce má vzniknout **registr osob**, které nakládají se zvláštními minerálními oleji a získávají je volně ložené nebo v baleních větších než 210 litrů. Dalším opatřením vedoucím ke snížení daňových nedoplatků má být snížení počtu firem, které mohou se zvláštními minerálními oleji nakládat. [37]

2 Spotřební daně

2.1 Základní charakteristika a pojmy v oblasti spotřebních daní

Spotřební daně patří z historického hlediska mezi nejstarší typ daní, a již v době svého vzniku představovaly významný příjem pro státní pokladnu. [12] Jedná se o daně, které postihují pouze vybrané skupiny výrobků. Tyto skupiny nejsou vybrány náhodně, ale jsou to výrobky, které tvoří stálý příjem státního rozpočtu. Stát tyto daně zavádí za účelem regulace ceny vybraných výrobků. Důvodem pro zavedení spotřebních daní je snížení spotřeby výrobků, které škodí zdraví (tabák či alkohol), či zvýšení příjmu do státního rozpočtu (benzín). [8]

Spotřební daně se v České republice vybírají **od 1. ledna 1993**. Přestože ČR nebyla ještě členem EU, daňový systém odpovídal, co se týče druhů daní, harmonizovaným systémům členských zemí EU. Původní zákon o spotřebních daních (zákon č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních) byl v lednu 2004 nahrazen novým zákonem. Tato změna byla spojena s plánovaným vstupem České republiky do EU. Na začátku roku 2004 vstoupil v platnost **zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních** (dále jen SPD). V té době nebyla Česká republika ještě členem EU, a proto měl zákon dvojí účinnost, která byla oddělena dnem vstupu ČR do EU. V den vstupu ČR do EU, byl zákon o spotřebních daních doplněn o novou sféru nazývanou jako unijní nebo intrakomunitární. [9]

Harmonizace spotřebních daní má pro EU velký význam, neboť ty mohou ovlivňovat vzájemný obchod mezi státy. V jednotlivých členských státech existovalo rozdílné pojetí těchto daní a v některých zemích jim podléhal širší okruh výrobků. V rámci harmonizace bylo nutné stanovit **skupinu vybraných výrobků**, které budou dani podléhat ve všech členských státech. [11] Cílem harmonizace bylo sjednotit **zdaňování vybraných výrobků**, neboť v každém členském státu existovala rozdílná daňová zátěž. Z historického hlediska nebylo možné zavedení stejných sazeb ve všech členských státech, jelikož daňové systémy jednotlivých zemí se odlišují. Z tohoto důvodu došlo ke stanovení minimálních sazeb pro jednotlivé výrobky. [7]

Byl také přijat jednotný princip zdaňování vybraných výrobků. Používá se **princip zdanění podle země určení**, což znamená, že daný výrobek je zdaněn až v zemi konečné spotřeby a to příslušnou sazbou této země. [11]

2.1.1 Předmět spotřebních daní

Podle § 7 zákona o spotřebních daních (dále jen zákon o SPD) jsou předmětem daně vybrané výrobky vyrobené na daňovém území EU nebo na toto území dovezené. Podle §1 odst. 2 zákona o SPD jsou spotřební daně vybírány z následujících výrobků: [13]

- daň z minerálních olejů,
- daň z lihu,
- daň z piva,
- daň z vína a z meziproduktů,
- daň z tabákových výrobků a ze surového tabáku.

Výroba vybraných výrobků je pojem, který je nutné blíže specifikovat, neboť výroba je jednou z podmínek vzniku předmětu daně. Za výrobu se považuje proces *vzniku* vybraného výrobku – několik surovin se během výrobního procesu přemění do výrobku, který je předmětem daně. [9]

Dále se výrobou rozumí situace, kdy z vybraného výrobku, který je předmětem daně, vznikne další vybraný výrobek, který je předmětem jiné spotřební daně. Jako příklad si zde můžeme uvést výrobu cigaret. Nejprve je předmětem daně tabák, který se prostřednictvím procesu výroby přemění na cigarety. Dojde tedy ke změně předmětu daně, a to tak, že předmětem daně budou cigarety. V tomto případě došlo ke změně předmětu daně v rámci spotřebních daní z tabákových výrobků. Může však nastat situace, kdy dojde k přechodu na jiný druh spotřební daně. [9]

Poslední možnost, která je považována za výrobu, je spojena s minerálními oleji. Jedná se o situaci, kdy z minerálního oleje vznikne jiný minerální olej s odlišným kódem nomenklatury. [9]

2.1.2 Plátcí spotřebních daní

Podle §4 zákona o SPD je **plátcem** právnická nebo fyzická osoba, která je:

- provozovatelem daňového skladu,
- oprávněným odesílatelem,
- oprávněným příjemcem,
- nebo výrobcem,

a vznikla jí **povinnost daň přiznat a zaplatit** v souvislosti s uvedením do **volného daňového oběhu** nebo v souvislosti se znehodnocením či ztrátou vybraných výrobků dopravovaných v režimu podmíněného osvobození od daně. [13]

Plátcem se také může stát osoba z důvodu vrácení spotřební daně z vývozu výrobku do třetí země nebo jeho dopravy do jiného členského státu EU. [13]

Dále §4 uvádí, že plátcem může být osoba, která skladuje nebo dopravuje vybrané výrobky a nemůže prokázat, že tyto výrobky jsou určeny pro osobní spotřebu, nebo uvádí do volného daňového oběhu výrobky, u kterých nemůže prokázat, že se jedná o zdaněné výrobky, nebo o výrobky nabyté oprávněně bez daně. Zákon určuje množství vybraných výrobků, které lze považovat za množství pro osobní potřebu. Za množství pro osobní spotřebu se podle §4 odst. 5 zákona a SPD považuje množství, které nepřesahuje: [13]

- u minerálních olejů, s výjimkou zkapalněných ropných plynů dopravovaných v tlakových nádobách o hmotnosti náplně do 40 kg včetně, množství v běžných nádržích zvýšené o 20 l,
- 110 l piva,
- 20 l meziproduktů,
- 90 l vína, z toho šumivých vín 60 l,
- 800 ks cigaret, cigarillos nebo doutníků o hmotnosti nejvýše 3g/kus 400 ks a 200 ks ostatních doutníků, 1 kg tabáku na kouření.

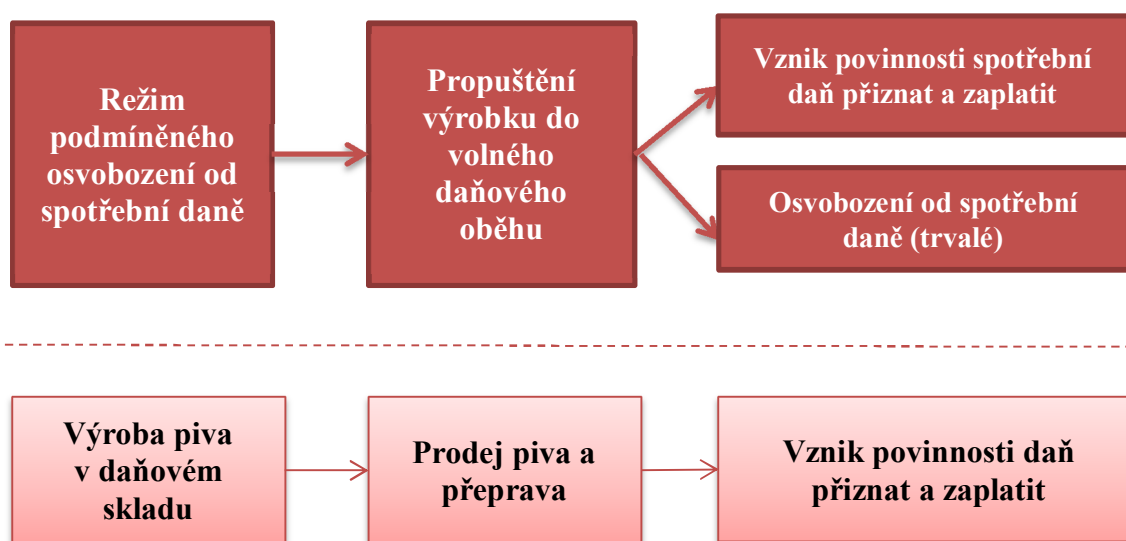
Plátcí daně se musí k dani registrovat u svého místně příslušného správce daně (Celní úřad), a to nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit. [13]

2.1.3 Povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit

Povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit je vymezena §9 odst. 1 zákona o SPD a vzniká okamžikem, kdy jsou vybrané výrobky uvedeny do volného daňového oběhu na daňovém území ČR. [13]

Uvedení výrobků do volného daňového oběhu lze považovat za základní situaci, ve které může dojít ke vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Jedná se v praxi o nejčastěji používaný postup. Pro lepší pochopení je zde uvedeno schéma (Obrázek 4), které tuto situaci znázorňuje.

Obrázek 4: Propuštění výrobku do volného daňového oběhu a vznik povinnosti spotřební daň přiznat a zaplatit



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Vlastník daňového skladu (pivovar) vyrobí pivo. Výrobou dojde ke vzniku daňové povinnosti. Po vyrobení, pivovar uvede pivo do režimu podmíněného osvobození, což znamená, že po dobu, po kterou bude výrobek v daňovém skladu uskladněn, nemusí pivovar platit spotřební daň. Pivo není vyrobeno k tomu, aby bylo jen skladováno, ale je určeno ke spotřebě. Po určité době dojde k jeho prodeji obchodníkovi. Pivovar uvede pivo do volného daňového oběhu, neboť obchodník není provozovatel daňového skladu (výrobek nemůže být přepravován v režimu podmíněného osvobození) a pivovaru poté vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit, případně může nastat trvalé osvobození od daně.

➤ **Podmíněné osvobození od spotřební daně**

Jak již bylo zmíněno výše, výrobky se mohou nacházet v režimu podmíněného osvobození. Jedná se o typ osvobození, které není trvalé, ale pouze dočasné. V režimu podmíněného osvobození je podle §19 zákona o SPD výrobek, který je: [13]

- umístěn v daňovém skladu,
- přepravován mezi dvěma daňovými sklady,
- na cestě z daňového skladu k oprávněnému příjemci.

Daňový sklad je prostor, který je ohraničený a nachází se na území tuzemska. Tento prostor může být pouze přerušen veřejnou komunikací. Provozovatel daňového skladu rámci svého podnikání v místě daňového skladu vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo odesílá. [13, §3 písm. g]

V režimu podmíněného osvobození lze vybrané výrobky dopravovat pouze z jednoho daňového skladu do druhého, do místa vývozu nebo místa přímého dodání. Případně z místa dovozu do daňového skladu, do místa vývozu nebo do místa přímého dodání. [13, §24 odst. 1 písm a) b)]

Osoby spojené s režimem podmíněného osvobození

Provozovatelem daňového skladu může být fyzická nebo právnická osoba, která získala povolení od celního ředitelství k provozování daňového skladu. Po skončení povolení řízení obdrží provozovatel osvědčení o evidenci a evidenční číslo. Provozovatel nemusí být vlastníkem výrobků, které jsou umístěny v daňovém skladu. [9]

Další osoba spojená s režimem podmíněného osvobození je **daňový zástupce provozovatele daňového skladu**. Roli zástupce vykonává fyzická nebo právnická osoba se sídlem (místem pobytu) v tuzemsku, ve kterém zastupuje provozovatele daňového skladu z jiného státu EU. [9]

Oprávněným příjemcem podle §3 písm. i) zákona o SPD může být fyzická nebo právnická osoba, která v rámci podnikatelské činnosti přijímá výrobky z jiného členského státu EU v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně. Tato osoba nesmí být provozovatelem daňového skladu, kde tyto činnosti vykonává, a dále pak nesmí vybrané výrobky v režimu podmíněného osvobození od daně skladovat ani odesílat. Oprávněný příjemce je daňovým subjektem. [13]

Za **oprávněného odesílatele** považujeme podle §3 písm. k) právnickou nebo fyzickou osobu, která v režimu podmíněného osvobození dopravuje vybrané výrobky z místa dovozu do daňového skladu nebo oprávněnému příjemci v jiném členském státě, dále pak do místa vývozu v jiném členském státě nebo příjemci v jiném členském státě. Tato osoba musí podle zákona být provozovatelem daňového skladu v tuzemsku. [13]

➤ **Volný daňový oběh**

V této části bude vysvětlen termín **volný daňový oběh**. V zákoně o spotřebních daních nenajdeme přesnou definici, ale podle Svátkové si můžeme volný daňový oběh představit jako prostředí, kde se vybrané výrobky pohybují mimo režim podmíněného osvobození od spotřební daně. [9]

Jednotlivé situace, které představují uvedení výrobku do volného daňového oběhu, jsou vymezeny §3 písm. l zákona o SPD. Jedná se o: [13]

- každé vyjmutí vybraných výrobku z režimu podmíněného osvobození od daně, i protiprávní,
- každou výrobu vybraných výrobku mimo režim podmíněného osvobození od daně, i protiprávní,
- každý i protiprávní dovoz mimo režim podmíněného osvobození od daně,
- každé skladování nebo doprava vybraných výrobku, u kterých se neprokáže zdanění nebo se u nich neprokáže způsob jejich nabytí oprávněně bez daně.

➤ **Osvobození od spotřebních daní**

Osvobození od spotřebních daní, je osvobození, které je trvalé a konečné, což znamená, že daný výrobek nemůže být zdaněn. Podle § 11 odst. 1 zákona o SPD jsou od daně osvobozeny výrobky: [13]

- dovezené, pokud jsou osvobozeny od dovozního cla (příležitostný dovoz v osobním zavazadle),
- nakoupené bez daně v době vyhlášení ohrožení státu a válečného stavu, pokud tak nařídí vláda,
- dovezené nebo dopravené z území jiného členského státu na území ČR pro ozbrojené síly států, které jsou členy NATO,
- dovezené ze třetích zemí, pokud jsou osvobozeny od daně z přidané hodnoty.

Výrobky, které se nacházejí v režimu trvalého osvobození, lze přijímat a užívat pouze na základě pravomocného povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně. [13, §13]

V souvislosti s trvalým osvobozením od spotřebních daní je třeba vysvětlit, kdo je *uživatel vybraných výrobků osvobozených od daně*. Podle §3 písm. j) je uživatelem

fyzická nebo právnická osoba, která výrobky *přijímá* a *užívá*. Jedná o osobu, která daný výrobek nakupuje pro účely jeho dalšího zpracování, což znamená, že ho použije pro výrobu dalšího výrobku (např. lékárna koupí líh pro výrobu nosních kapek) nebo ho může použít k přímé spotřebě při podnikání (např. ČSA nakoupí pohonnou hmotu pro leteckou přepravu). Poslední možností je konečná spotřeba mimo rámec podnikání (občan si koupí čokoládu s náplní slivovice). [9]

2.1.4 Základ daně a sazby spotřebních daní

Základem daně pro výpočet spotřebních daní mohou být množstevní nebo objemové jednotky. V tomto případě se jedná o *specifický* základ daně. Vedle tohoto základu daně existuje také *hodnotový (valorický)* základ daně. Základem daně je hodnota (cena) výrobku, která bývá uváděna v peněžních jednotkách daného státu (v tuzemské měně). Posledním typem je *kombinovaný* základ daně, který je tvořen kombinací dvou předešlých základů daně.[9] V následujících dvou tabulkách budou uvedeny příklady sazby daně pro vybrané výrobky.

Tabulka 2: Vybrané sazby spotřebních daní

Druh vybraného výrobku	Sazba
Minerální oleje	
Motorové benziny	12 840 Kč/1 000 l
Střední oleje a těžké plynové oleje	10 950 Kč/ 1 000 l
Líh	
Líh, lihoviny a destiláty	28 500 Kč/ hl etalonu
Líh v ovocných destilátech z pěstitelského pálení	14 300 Kč/hl etalonu
Víno	
Vína šumivá	2 340 Kč/hl
Vína tichá	0 Kč/hl
Meziprodukty	2 340 Kč/hl

Zdroj: vlastní zpracování dle [13], 2015

Tabulka 3: Vybrané sazby spotřebních daní (pokračování tabulky 2)

Tabákové výrobky		
	Sazba pevná	Sazba procentní
Cigarety	1,29 Kč/ks	27 %
Doutníky, cigarillos	1,42 Kč/ks	
Tabák ke kouření	1896 Kč/kg	

Zdroj: vlastní zpracování dle [13], 2015

V České republice se používá **specifický** (minerální oleje, líh, víno a pivo) a **kombinovaný** (cigarety) základ daně.

2.1.5 Princip zdanění

S prodejem výrobků je spojena problematika týkající se rozhodnutí, kde bude daný výrobek zdaněn – zda ve *státě výroby* (původu) nebo až ve *státě jeho spotřeby* (místa určení). Může nastat situace, kdy je výrobek vyroben v jednom státě, ale spotřebován v jiném, či v jiných státech. V tomto případě nastávají dvě důležité otázky – jakému státu připadne výnos z daně a kdo daň vybere. Z tohoto důvodu jsou stanovena pravidla, která by měla zamezit dvojímu nebo žádnému zdanění. Česká republika v květnu 2004, kdy vstoupila do EU, přijala závazná daňová pravidla. [9]

Na základě harmonizačního procesu bylo rozhodnuto, že pro zdanění se bude používat **princip země určení (spotřeby)**, aby nedocházelo k deformování tržního prostředí. Výrobek je tedy v zemi výroby osvobozen od daně a je zdaněn až v místě spotřeby příslušnou sazbou spotřební daně. *Daňový výnos* v tomto případě získává stát spotřeby. [9]

S tímto principem je spojeno riziko v zemi spotřeby, neboť může docházet k daňovým únikům spojených s neochotou dovážejícího tuto daň přiznat. Tento problém se ještě více prohloubil po odstranění celních hranic. V zemi původu je výrobek buď osvobozen od daně (resp. se nachází v režimu bez daně) nebo je daň vybrána, ale po předložení potřebných dokladů o tom, že byl výrobek vyvezen, je tato daň dodavateli vrácena.

Princip zdanění v zemi spotřeby se používá u fyzických nebo právnických osob **v rámci jejich podnikání**. [9]

Pro úplnost je třeba zmínit i **princip země původu** (výroby), který se však vztahuje pouze na výrobky pořízené fyzickými osobami **mimo rámec podnikání** (např. dovezení výrobku v osobním zavazadle z dovolené). Výrobek je zdaněn v zemi výroby a daňový výnos obdrží stát, ve kterém byl výrobek vyroben. [9]

2.2 Dovoz a vývoz v rámci EU

Vybrané výrobky mohou být na území EU dopravovány v režimu podmíněný daňový oběh a volný daňový oběh. Rozlišují se dvě situace, a to zda je výrobek dopravován do tuzemska nebo z tuzemska do jiného členského státu.

➤ Pořízení vybraných výrobků z jiného členského státu

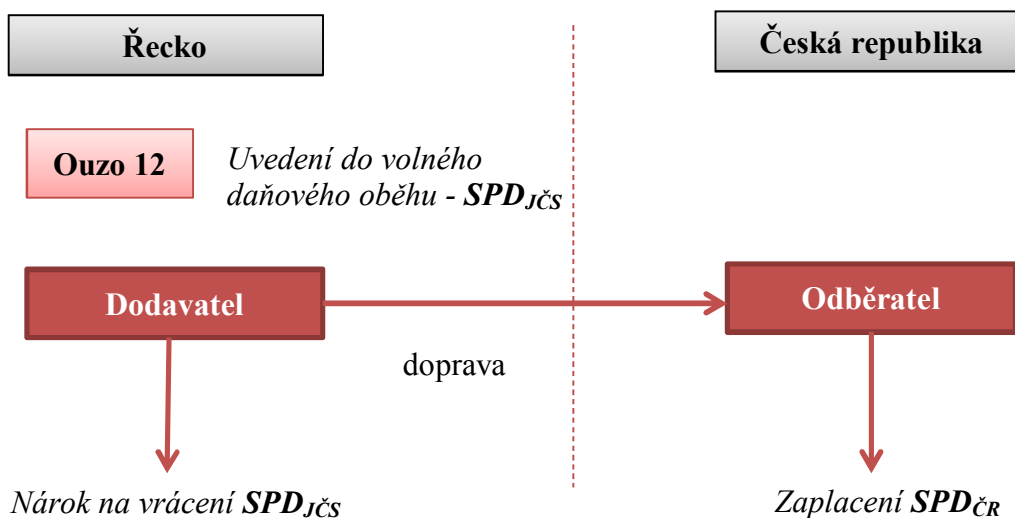
Nejprve zde bude uvedena situace, kdy je výrobek pořízen z jiného členského státu a dopraven do tuzemska. Proces pořízení bude vysvětlen na následujícím příkladu (Box 1, Obrázek 5).

Box 1: Pořízení alkoholického nápoje z jiného členského státu

Majitel řecké restaurace Afrodita v České republice, který není provozovatelem daňového skladu, chce rozšířit sortiment alkoholických nápojů nabízených zákazníkům. Objedná proto u řeckého dodavatele tradiční řecký likér Ouzo 12.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Obrázek 5: Pořízení výrobku z jiného členského státu



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Řecký dodavatel uvede výrobky do volného daňového oběhu, čímž dojde ke vzniku daňové povinnosti. Z výrobků přizná a odvede spotřební daň podle řeckých zákonů. Daný výrobek je na cestě doprovázen **zjednodušeným průvodním dokladem** (ve třech vyhotoveních). Zjednodušený průvodní doklad obsahuje identifikační údaje o dodavateli a odběrateli, a údaje o vybraných výrobcích (např. popis zboží, množství, kódy, fakturovaná cena, atd.), místu dodání a správci daně v ČR. Tento doklad může být nahrazen fakturou nebo dodacím listem, ale pouze za podmínky, že obsahují výše uvedené údaje. [9]

Odběratel v České republice ještě **před dodáním výrobku** správci daně oznámí, jaký druh výrobku a v jakém množství má obdržet. Zaregistruje se jako plátcе daně a zajistí spotřební daň. Zajištěním se rozumí složení nebo převod finančních prostředků na depozitní účet správce daně. Zajištěná částka odpovídá výši spotřební daně podle množství dodávaných výrobků. [9]

Jakmile český odběratel **obdrží výrobky**, musí podat daňové přiznání a zaplatit daň. Poté řeckému dodavateli pošle potvrzený zjednodušený průvodní doklad. Řecký dodavatel požádá český Celní úřad o potvrzení, že spotřební daň byla v ČR odvedena. Na základě těchto dvou dokumentů, řecký dodavatel požádá v Řecku o vrácení spotřební daně.

➤ Dodání do jiného členského státu z tuzemska

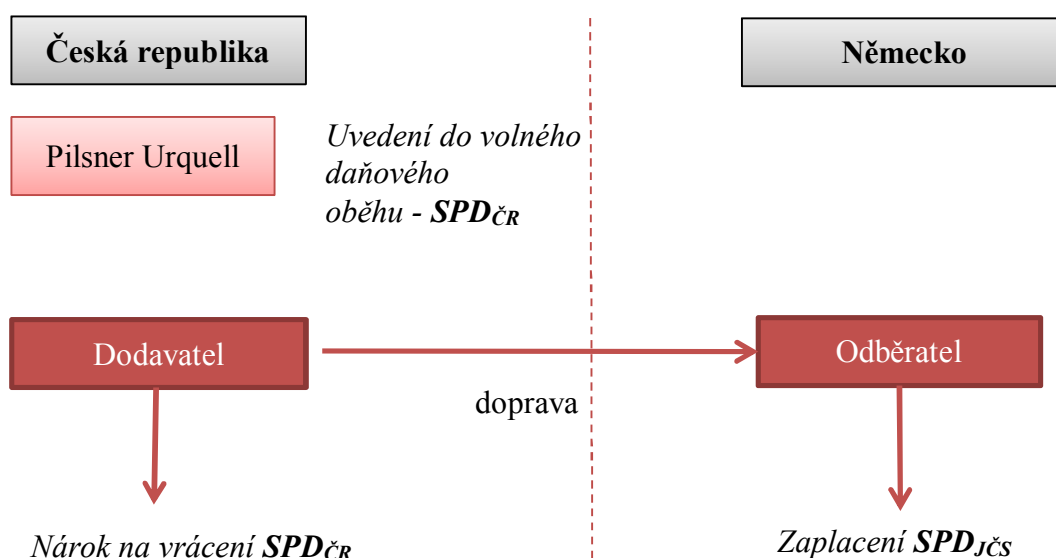
V tomto případě se jedná o opačnou situaci, než která byla zmíněna výše. Celý proces dodání z České republiky do jiného členského státu a bude postupně vysvětlen (Box 2, Obrázek 6).

Box 2: Vývoz plzeňského piva do jiného členského státu

Plzeňský pivovar vyváží pivo Pilsner Urquell do Německa. Německý odběratel není provozovatel daňového skladu.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Obrázek 6: Dodání vybraných výrobků do jiného členského státu



Zdroj: vlastní zpracování, 2015,

Nejprve tuzemský dodavatel uvede pivo Pilsner Urquell do volného daňového oběhu a přizná a zaplatí daň. **Před zahájením přepravy** oznámí dodavatel příslušného Celnímu úřadu, že zamýšlí vyvézt pivo do Německa a předběžně uvede, že bude uplatňovat nárok na vrácení spotřební daně (SPD_{ČR}). Výrobky jsou doprovázeny zjednodušeným průvodním dokladem, který vyhotovil dodavatel v tuzemsku (opět ve třech vyhotoveních). [9]

Odběratel v Německu jakmile **obdrží výrobky**, má povinnost přiznat a zaplatit daň (SPD_{JČS}). Druhou jeho povinností je potvrdit a poslat dodavateli zjednodušený průvodní doklad, jako důkaz o přijetí výrobků. Dodavatel v České republice bude od odběratele

v Německu požadovat ještě důkaz o tom, že byla zaplacená spotřební daň v Německu, neboť tyto dva doklady musí předložit příslušnému správci daně, a tím mu dojde ke vzniku nároku na vrácení spotřební daně. [9]

2.3 Dovoz a vývoz mimo EU

➤ Dovoz vybraných výrobků

Podle §3 písm. b) zákona o SPD se za **dovoz** považuje vstup vybraných výrobků na daňové území EU, pokud nejsou vybrané výrobky při vstupu na daňové území EU² propuštěny do režimu s podmíněným osvobozením od cla, a také propuštění těchto vybraných výrobků z režimu s podmíněným osvobozením od cla. [13]

Celní předpisy vymezují několik typů celních režimů, které se nacházejí v režimu s podmíněným osvobozením od cla. Jedná se o: [9]

- tranzit,
- přepravování pod celním dohledem,
- dočasné použití,
- aktivní zušlechťovací styk,
- uskladňování v celním skladu.

Dovoz je uskutečněn, pokud se zboží nachází v režimu *volný oběh* nebo v celním režimu *aktivní zušlechťovací styk v systému navracení*. S těmito režimy je spojena povinnost přiznat a zaplatit daň. [13]

Volný oběh není to samé jako volný daňový oběh. Cílem volného oběhu je dovést výrobky ze třetí země do tuzemska, kde budou výrobky spotřebovány. Například se jedná o situaci, kdy budou z Mexika dovezeny doutníky, které se v ČR prodají zákazníkům ke konečné spotřebě. **Aktivní zušlechťovací styk v systému navracení** je režim, jehož podstatou je dovést výrobek ze třetí země do tuzemska, kde je výrobek přepracován, upraven nebo nějakým jiným způsobem upraven a poté je výrobek vrácen zpět do třetí země (stejně nebo jiné). Jako příklad si lze uvést dovoz tabáku z Argentiny,

² Daňové území EU se v případě spotřebních daní neshoduje s geografickým vymezením území EU. Je rozšířeno o území Monackého knížectví, ostrov Man, území San Marina, Jungholzu a Mittelbergu. (zákon)

ze kterého se v tuzemsku vyrobí cigarety a ty jsou poté vyvezeny zpět do Argentiny, nebo například do Německa. [9]

Povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká při dovozu vybraných výrobků podle §9 odst. 2 dnem **vzniku celního dluhu**. Celní dluh vzniká okamžikem, kdy je výrobek propuštěn do volného oběhu. [13]

➤ **Vývoz vybraných výrobků**

Za **vývoz** je považováno propuštění vybraných výrobků do režimu *vývozu* nebo do *režimu pasivního zušlechťovacího styku* a dále výstup z daňového území EU. (§3 zákon o SPD) Vývoz se považuje za uskutečněný, pokud výrobky natrvalo opustí území tuzemska, či EU a jsou spotřebovány ve třetí zemi. [13]

Podstatou **pasivního zušlechťovacího styku** je vývoz výrobku do třetí země za účelem zpracování a po ukončení prací je výrobek vrácen zpět do tuzemska. [9]

3 Daň z přidané hodnoty

3.1 Základní charakteristika a pojmy v oblasti daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty patří mezi moderní daně. Jedná se o univerzální daň, neboť jí podléhají veškeré výrobky. Stejně jako spotřební daně je součástí nepřímých daní a je jedním z důležitých příjmů do státního rozpočtu. Daňová zátěž je přenášena na konečné spotřebitele prostřednictvím zvyšování cen, ale plátcem daně je výrobce, jehož povinností je daň vyměřit a zaplatit. [12]

Daň z přidané hodnoty byla do českého daňového systému začleněna stejně jako spotřební daně v roce **1993** a je vymezena **zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty** (dále jen DPH). [12]

DPH dříve předcházela **daň z obratu**. Základem této daně byl hrubý obrat bez odečtení vstupů na zpracovatelském stupni, což vedlo k duplicitě, která byla závislá na počtu zdaněných zpracovatelů, neboť byl na každém zpracovatelském stupni vždy zdaněn celý obrat. Z tohoto důvodu byla zavedena **daň z přidané hodnoty**, která má duplicitu odstraňovat. Zdaňuje se pouze hodnota, kterou zpracovatel přidal. Daň z přidané hodnoty je upřednostňována zejména kvůli její: [6]

- neutralitě,
- možnosti zdanit služby,
- výhodnosti pro mezinárodní obchod,
- odolnosti proti daňovým únikům.

Stejně jako u spotřebních daní, byla daň z přidané hodnoty **harmonizována** v rámci EU. Došlo k harmonizaci **základu daně**, jímž se stal prodej zboží a služeb. V roce 1993 byl zaveden jednotný trh, a od té doby platí v členských státech přechodný režim. Byl vytvořen **zvláštní systém kontroly** – každému podniku, který se účastní mezinárodního obchodu v rámci členských států, bylo přiděleno zvláštní identifikační číslo, které je používáno na dokumentech obchodního partnera při realizaci obchodu. Důležitým krokem bylo zavedení systému **Intrastat**, který se používá ke statistickému sledování pohybu zboží mezi jednotlivými členskými státy EU. V oblasti **sazeb** byla stanovena základní sazba, která činí minimálně 15 %, a dále mohou existovat dvě

snížené sazby. V současné době se základní sazba v jednotlivých členských státech pohybuje v rozmezí 15-25 %. [6]

3.1.1 Předmět daně

Podle §2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je **předmětem daně**: [14]

- *dodání zboží* za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- *poskytnutí služby* za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- *pořízení zboží* z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
- *pořízení nového dopravního prostředku* z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- *dovoz zboží* s místem plnění v tuzemsku.

Za **zdanitelné plnění** je považováno plnění, které je předmětem daně a není od ní osvobozené.

3.1.2 Daňové subjekty

Fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost, jsou podle zákona o DPH považovány za **osoby povinné k dani**. Osobou povinnou k dani může být také právnická osoba provozující ekonomickou činnost, která nebyla založena za účelem podnikání. (§5) Ekonomická činnost podle §5 zákona o DPH je „*soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně činnosti důlní a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů (např. nezávislá činnost lékařů, právníků, účetních znalců)*. Za ekonomickou činnost lze také podle zákona považovat využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmu, pokud je majetek používán soustavně.“ [14]

Zákon o DPH také vymezuje pojem **skupina**, což je skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku. Případně skupinu mohou tvořit i subjekty z jiných z členských států, pokud mají sídlo své provozovny v tuzemsku (součástí skupiny jsou ale pouze části v tuzemsku). Za spojené osoby se považují, které jsou kapitálově či jinak

propojené. Podnětem pro vznik tohoto subjektu bylo snížení administrativních nákladů pro podniky, jejichž finanční, hospodářské či organizační vazby jsou úzce propojené, a z toho důvodu jsou k DPH registrovány jako jedna osoba povinná k dani. [3]

Plátcem daně podle §6 zákona o DPH je osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a jejíž **obrat** nejvýše po **12 po sobě jdoucích kalendářních měsících** přesáhne **1 000 000 Kč**, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Plátcem je osoba od prvního dne druhého měsíce, který následuje po měsíci, kdy byl překročen stanovený obrat, pokud se nestala plátcem již dříve. Plátcem DPH se však nemusí stát osoba pouze na základě splnění výše uvedené podmínky, ale může se k dani dobrovolně zaregistrovat, tím že podá přihlášku. [14]

Zákon o DPH také vymezuje v §6g pojem **identifikované osoby**. Jedná s osoby povinné k dani, které nejsou plátcí nebo právnické osoby nepovinné k dani, a to v případě, že pořizují v tuzemsku zboží z jiného členského státu. Musí být však dodržena podmínka vycházející z §2a odst. 2 a), která říká, že celková hodnota zboží bez DPH pořízená z jiného členského státu nesmí v příslušném a bezprostředně předcházejícím kalendářním roce překročit hodnotu 326 000 Kč. [3]

3.1.3 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit

Povinností plátce je správně a včas **přiznat daň**, jedná-li se o zdanitelné plnění, nebo přiznat uskutečněné plnění **osvobozené od daně**.

Po vstupu České republiky do EU byla přijata pravidla pro uplatnění DPH u tzv. intrakomunitárních plnění. Plátce musí daň, případně osvobození, přiznat nejen u plnění, která sám uskutečňuje, ale také u plnění uskutečněných jinými osobami registrovanými k dani v jiných členských státech nebo zahraničními osobami povinnými k dani. [3]

Podle §21 odst. 1 zákona o DPH je plátce povinen daň přiznat **ke dni uskutečnění zdanitelného plnění** nebo ke dni, kdy **přijal úplatu**, pokud tento den předcházel datu uskutečnění zdanitelného plnění. [14]

Dále v §21 odst. 2 jsou vymezena pravidla pro stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění **při dodání zboží**. Při prodeji zboží na základě kupní smlouvy, se dnem zdanitelného plnění stává den, kdy bylo zboží dodáno, a vlastnická práva byla

převedena na kupujícího. Pokud se jedná o prodej zboží zákazníkovi podle občanského zákoníku, je dnem zdanitelného plnění den převzetí zboží. [14]

V případě **poskytnutí služby**, je dnem zdanitelného plnění den, kdy byla služba poskytnuta nebo den vystavení daňového dokladu nebo dokladu na přijatou úplatu, a to podle toho, který z těchto dnů nastal dříve. [14]

➤ **Osvobození od daně**

Zákon o DPH rozlišuje dva typy osvobození od daně. Prvním z nich je **osvobození od daně bez nároku na odpočet** a druhým **osvobození od daně s nárokem na odpočet**.

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně

Plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet, vymezuje § 51 zákona o DPH. Mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet patří například poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční, penzijní, pojišťovací činnost, dodání a nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží. [14]

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

Osvobození od daně s nárokem na odpočet se převážně souvisí podle § 63 zákona o DPH s problematikou dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, poskytnutí služeb do třetí země a dále také přepravou a službami, které jsou přímo vázané na dovoz a vývoz. [14]

3.1.4 Základ daně, sazby daně

Základ daně je vymezen §36 zákona o DPH, podle kterého je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. [14]

Základ daně také může podle §36 odst. 3 zahrnovat: [14]

- jiné daně, poplatky nebo jiná peněžní plnění (spotřební daň³, cla, dávky, poplatky),
- dotace k ceně 4,

³ spotřební daň není součástí základu daně pouze v případě, že se vybrané výrobky nacházejí v režimu podmíněného osvobození od daně - §41 zákona o DPH

- vedlejší výdaje (náklady na balení, přepravu, pojištění, provize),
- náklady na materiál související s poskytovanou službou.

Od 1. ledna 2015 jsou v České republice podle §47 zákona o DPH, platné tyto **sazby**:
[14]

- základní sazba 21 %,
- první snížená sazba 15 %,
- druhá snížená sazba 10 %.

Pokud není stanoveno jinak, pro zboží a služby se používá **základní sazba**. **První snížená sazba** se používá pro *zboží*, které je uvedeno v příloze č. 3 nebo pro *služby* uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH. *Zboží* v příloze č. 3a podléhá **druhé snížené sazbě**. (§47, odst. 3-4). Následující tabulka 4 poskytuje příklady zboží a služeb, které podléhají první a druhé snížené sazbě.

Tabulka 4: Přehled zboží a služeb podléhající první a snížené sazbě DPH

První snížená sazba	<ul style="list-style-type: none"> • potraviny včetně nápojů (kromě alkoholu) • zdravotní prostředky pro zdravotně postižené • dětské autosedačky
	<ul style="list-style-type: none"> • opravy invalidních vozíků • ubytovací služby • sběr a přeprava komunálního odpadu
Druhá snížená sazba	<ul style="list-style-type: none"> • počáteční a pokračující výživa • očkovací látky • knihy • obrázkové knihy pro děti

Zdroj: vlastní zpracování dle [14], 2015

⁴ §4 odst. 1 písm. k) – dotace k ceně = přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z grantů EU

3.1.5 Místo plnění

Plnění může být předmětem daně pouze v případě, že splní současně dvě základní podmínky. Musí být uskutečněno **za úplatu** osobou povinnou k dani v rámci její ekonomické činnosti a druhou podmínkou je, že plnění musí být uskutečněno v tuzemsku. Z tohoto důvodu je nutné správně určit místo plnění. [14]

Zákon o DPH rozděluje místo plnění do několika skupin:

- místo plnění při dodání zboží (§7)
- místo plnění při zasílání zboží (§8)
- místo plnění při poskytování služby (§9)
- místo plnění při pořízení z jiného členského státu (§11) /ze třetí země (§12)

Místo plnění při dodání zboží (§7)

Pro stanovení místa plnění při dodání zboží je jedním z důležitých faktorů skutečnost, zda dodání zboží bylo uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, nebo s odesláním nebo přepravou.

Pokud byla dodávka zboží provedena **bez odeslání či přepravy**, místem plnění je místo, kde se zboží nachází v době uskutečňování dodávky. V tomto případě prodávající nemá k dispozici žádné důkazní dokumenty o přepravě či dodání, kterou si zajišťuje kupující. Typickým příkladem dodání či přepravy bez odeslání je prodej zboží v maloobchodě. [3]

Bylo-li zboží **odesláno nebo přepraveno**, je místem plnění místo, na kterém se dané zboží nachází v době, kdy přeprava nebo odeslání začíná. Přepravu zboží může zajišťovat prodávající, kupující nebo třetí osoba, která je tímto úkolem pověřena (např. spediční firma, dopravce). [3]

Pokud je zboží dodáváno **včetně montáže či instalace**, za místo plnění je považováno místo kde je zboží smontováno nebo instalováno. Dodávající osoba se zavazuje, že zboží smontuje či naistaluje. V tomto případě nestačí pouze kupní smlouva, ale sjednává se ještě smlouva o dílo, neboť dodávající poskytuje další služby nad rámec kupní smlouvy. [3]

Místo plnění při zasílání zboží (§8)

Pokud je zboží zasíláno, je místem plnění místo, na kterém se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

Dále může být místem plnění při zasílání zboží místo, kde se zboží nachází v době kdy odesílání či přeprava začíná, ale to pouze za předpokladu, že platí: [14]

- zasílané zboží není předmětem spotřební daně
- celková hodnota zboží bez DPH přepraveného nebo odeslaného z jiného členského státu nepřekročí 1 140 00 Kč nebo
- celková hodnota zboží přepraveného nebo odeslaného z tuzemska nepřekročí celkovou hodnotu stanovenou v daném členském státě.

Místo plnění při poskytování služby (§9)

Pokud je služba poskytnuta osobě povinné k dani, je místem plnění sídlo této osoby. V případě, že je služba poskytnuta osobě nepovinné k dani, je místem plnění sídlo poskytující osoby. [14]

Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (§11)

V tomto případě je místem plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy nebo odeslání pořizovateli. Místem plnění je tedy členský stát, na jehož území došlo k ukončení přepravy a zboží je tam spotřebováno. [14]

Místo plnění při dovozu zboží (§12)

Při dovozu zboží ze třetí země, je místem plnění členský stát, na jehož území zboží vstoupilo ze třetí země na území EU. [14]

3.2 Dovoz a vývoz v rámci EU

➤ Pořízení zboží z jiného členského státu

Podle §16 zákona o DPH se **pořízením z jiného členského státu** rozumí, nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník od osoby registrované k dani v jiném členském státě, a to v případě, že je zboží odesláno či přepraveno z jiného členského státu do tuzemska, a to osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, nebo pořizovatelem či zmocněnou třetí osobou. [14]

Tento způsob je nejpoužívanějším způsobem pořízení zboží, neboť vstupem České republiky do EU byly zrušeny hraniční přechody mezi ČR a ostatními členskými státy, čímž došlo ke vzniku volného pohybu zboží mezi členskými státy. Bylo odstraněno clo a množstevní omezení obchodu, což vedlo ke zjednodušení obchodu mezi členskými státy EU. [2]

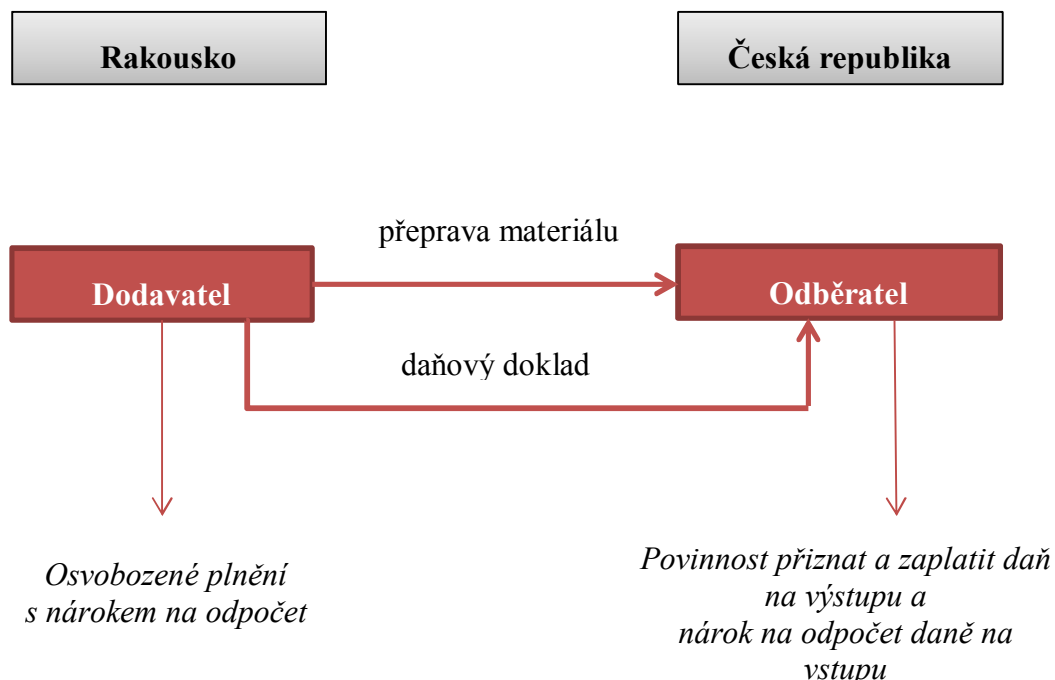
Pro lepší bude pořízení zboží z jiného členského státu vysvětleno na následujícím příkladu (Box 3) a znázorněno na schématu (Obrázek 7).

Box 3: Pořízení materiálu z jiného členského státu

Česká společnost (registrovaná k DPH v ČR) zabývající se dřevařskou výrobou, si od rakouského dodavatele (registrovaný k DPH v Rakousku) objednala materiál na výrobu stolů.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Obrázek 7: Pořízení zboží z jiného členského státu



Zdroj: vlastní zpracování dle [14], 2015

Rakouský dodavatel zajistí přepravu materiálu českému odběrateli a vyhotoví daňový doklad. **Daňový doklad** musí podle §29 zákona o DPH obsahovat identifikační údaje o dodavateli a odběrateli, jejich identifikační číslo, evidenční číslo daňového dokladu,

rozsah a předmět plnění, den vystavení daňového dokladu a den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud nastal dříve, jednotkovou cenu bez daně, základ, sazbu daně, a její výši v české měně. [14] Rakouský odběratel vyplní všechno, kromě dne uskutečnění zdanitelného plnění, ceny bez daně, sazby daně a základu daně.

Jakmile **český odběratel** obdrží zboží, je povinen do daňového dokladu vyplnit chybějící údaje. **Místem plnění** při pořízení z jiného členského státu je místo, kde se zboží nachází po ukončení přepravy (**ČR**). Českému podniku **vzniká povinnost daň přiznat** a zaplatit příslušnému Finančnímu úřadu, a to **k 15. v měsíci**, který následuje po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno. [14] Pokud český odběratel splní podmínky, může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu (má daňový doklad se všemi náležitostmi, a předmět zdanitelného plnění používá pro dosahování dalších příjmů).

Rakouský dodavatel má nárok na odpočet daně na výstupu, po předložení dokladu, že daň byla zaplácena odběratelem. [2]

➤ **Dodání zboží do jiného členského státu**

Tato problematika je zachycena v § 13 zákona o DPH, podle kterého je dodáním zboží převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, a dále musí být zboží skutečně přepraveno nebo odesláno do jiného členského státu. [14]

Plátce je povinen **přiznat daň výstupu** nebo **osvobození od daně s nárokem na odpočet daně**. Klíčovou podmínkou je, že je zboží dodáno osobě v jiném členském státě, ve kterém je daná osoba registrována k dani. Této osobě bylo podle §4 odst. 1 písm. f) přiděleno DIČ pro účely DPH v rámci obchodování mezi členskými státy.

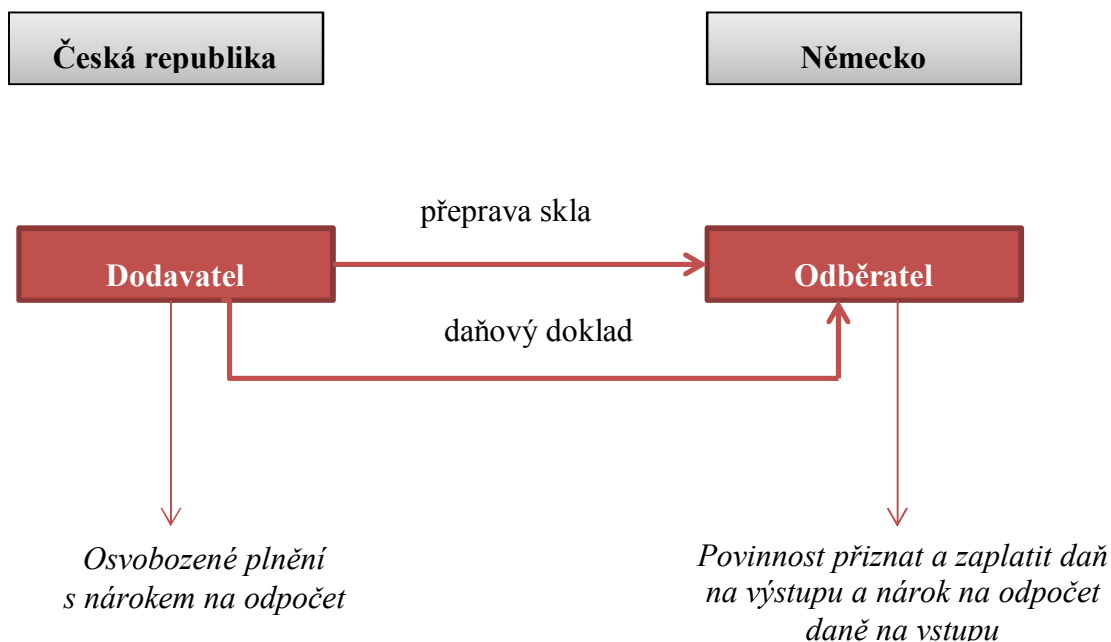
Základní schéma (Obrázek 8) zachycuje cestu zboží z ČR do jiného členského státu, do Německa (Box 4).

Box 4: Dodání zboží do jiného členského státu

Česká sklárna registrovaná k DPH, vyváží do Německa broušené sklo. Odběratel v Německu je registrovaný k DPH.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Obrázek 8: Dodání zboží do jiného členského státu



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Podle zákona o DPH je dodání do jiného členského státu osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně na výstupu. A to po splnění podmínek. **Český dodavatel** musí mít k dispozici identifikační číslo německého dodavatele, u kterého si ověří jeho platnost. Dále pak toto identifikační číslo uvede na daňový doklad. Poslední z podmínek je zajištění přepravy. V tomto případě se jedná o přepravu broušeného skla do Německa.

Místem plnění je místo, kde se zboží nachází na začátku **přepravy (tuzemsko)**. Dodavatel v ČR vznikne **povinnost přiznat** dodání do jiného členského státu (Německo), a to **k 15. dni**, který následuje po měsíci, ve kterém bylo zboží přepraveno.

[14] V souvislosti s dodáním zboží do jiného členského státu, má dodavatel evidenční povinnost. Musí podat souhrnné hlášení příslušnému správci daně, a to spolu s daňovým přiznáním. Souhrnné hlášení obsahuje informace o odběratelích, kód země, ve které jsou registrovaní k DPH, jejich identifikační číslo a celkovou hodnotu zboží pro jednotlivé odběratele. [2]

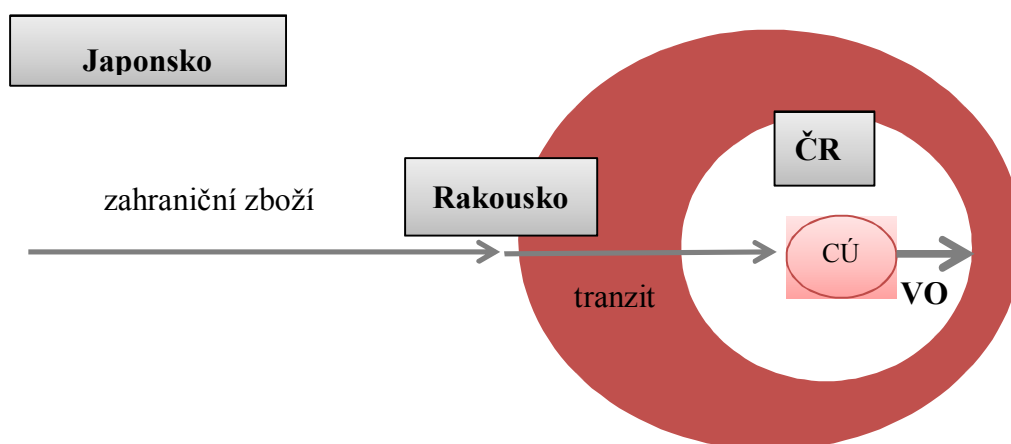
3.3 Dovoz a vývoz mimo EU

➤ Dovoz zboží ze třetí země do ČR

Dovozem podle §20 zákona o DPH se považuje vstup zboží ze třetí země na území EU. Předmět DPH je pouze takový dovoz, jehož místem plnění je ČR. [14]

Základní schéma je zachyceno na obrázku 9. Zboží z Japonska je do České republiky dopraveno přes území jiných členských států. V tomto případě není **místem plnění** ČR, ale stát, na jehož území zahraniční zboží vstoupilo do EU. Místem plnění je tedy **Rakousko**, kde bude zboží propuštěno do režimu vnější tranzit. Postupně bude zboží přepraveno do ČR, kde může být českým Celním úřadem (CÚ) propuštěno do režimu volný oběh (VO). **Osobou povinnou daň přiznat a zaplatit** je příjemce zboží v ČR. [2]

Obrázek 9: Dovoz zboží ze třetí země do ČR

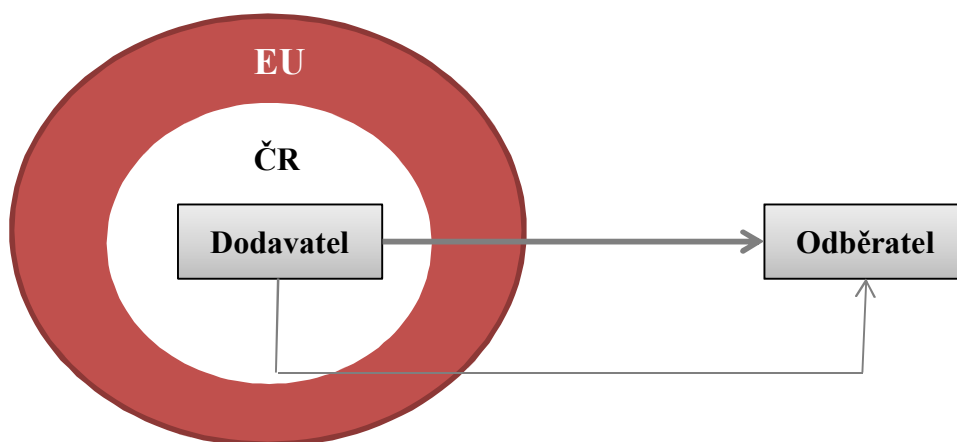


Zdroj: vlastní zpracování dle [2, s. 70], 2015

➤ Vývoz mimo státy EU

Z pohledu DPH se za **vývoz** považuje výstup zboží z území EU do jiného nečlenského státu. Budeme-li vycházet ze základní situace (Obrázek10), ve které dodavatel z ČR vyveze zboží zákazníkovi mimo území EU. Vývoz je uskutečněn, pokud je zboží propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk nebo je propuštěno do celně schváleného určení zpětný vývoz zboží z celního území EU a zboží musí opustit území EU. [2]

Obrázek 10: Vývoz mimo státy EU



Zdroj: vlastní zpracování dle [2], 2015

Místem plnění, je místo, kde byla zahájena přeprava (**Česká republika**). V případě, že jsou splněny podmínky pro osvobození vývozu, se daň v tuzemsku neodvádí. Základní podmínka související s osvobozením, je propuštění zboží do režimu vývoz a jeho fyzická přeprava mimo EU. Dodavatel musí být schopný prokázat, že skutečně k vývozu došlo. Pokud jsou tyto podmínky splněny, nevzniká povinnost přiznat a zaplatit daň. [2]

4 Intrastat

Mezi členskými státy EU dochází často k intrakomunitárnímu obchodu, neboť mezi všemi státy existuje volný pohyb zboží, služeb, osob a kapitálu. Vznikem volného obchodu byly odstraněny bariéry mezi státy EU, neboť došlo k odstranění cel, kvót a hraničních kontrol.

Bylo potřeba vybudovat systém, který by umožnil sledovat pohyb zboží mezi členskými státy, což vedlo k zavedení statistického systému Intrastat, který se používá ke sledování pohybu zboží mezi jednotlivými členskými státy Evropské unie.

Tento systém je povinný pro všechny členské státy EU, ale není ve všech státech stejný. Existují určité odlišnosti, a to v oblasti sběru prvotních údajů (např. ve formě výkazu, sběru některých údajů a způsobu jejich vykazování, organizačním vykazování, atd.) [2]

Povinnost vykazovat informace o dovozu a vývozu v rámci EU, nemají všechny osoby, ale pouze ty, které jsou registrovány k DPH a překročí hraniční hodnotu zvlášť pro odeslání a přijetí zboží.

4.1 Osoby povinné vykazovat data pro Intrastat

V České republice může povinnost vykazovat data pro Intrastat vzniknout pouze osobám, které jsou tu registrovány nebo identifikovány k DPH (mají identifikační číslo (DIČ) přidělené finančním úřadem). Tyto osoby jsou nazývány **zpravodajskou jednotkou**. [2]

Povinnost vykazovat data je spojena s dosažením prahu pro vykazování zvlášť při přijetí a zvlášť pro odeslání zboží, které má být do výkazu Intrastat zahrnováno. Stanovený limit pro **odeslání zboží** je **8 000 000 Kč** za kalendářní rok a pro **přijetí zboží** je částka také **8 000 000 Kč**. Zboží, které je osvobozené, se do této hraniční částky nezapočítává. [23]

Zpravodajská jednotka po překročení výše uvedeného prahu má povinnost vykazovat údaje do Intrastatu, a to zvlášť za odeslané a přijaté zboží, a dále musí písemně ohlásit vznik povinnosti Celnímu úřadu, a to ještě před dodáním prvního výkazu. Tato povinnost vzniká zpravodajské jednotce v měsíci, kdy bylo dosaženo limitu pro vykazování. [26]

Výkaz pro Intrastat se podává v elektronické podobě, a to do **12. pracovního dne** v měsíci, který následuje po relevantním kalendářním měsíci. Pokud zpravodajská jednotka neprovede v některém z měsíců, žádnou transakci, ale je povinná vykazovat údaje pro Intrastat, musí Celnímu úřadu ve stejném termínu jako výkaz předat **negativní hlášení**. [2]

Je také možnost podat výkaz na papírovém formuláři, ale to pouze v případě, že se jedná o **jednorázový výkaz**. Jedná se o typ výkazu, který plátce použije v případě, že překročil stanovenou hranici pro vykazování do Intrastatu pouze při jednorázovém či příležitostném pohybu zboží a existuje předpoklad, že do konce kalendářního roku nedojde k žádnému přijetí nebo odeslání zboží. Výkaz musí být na horním okraji označen nápisem „jednorázový“. V případě, že do konce roku došlo k nějakému dalšímu odeslání či přijetí zboží, vznikne plátcovi povinnost vykazovat data pro Intrastat podle standardních pravidel. Jednorázový výkaz musí příslušný Celní úřad obdržet nejpozději do **10. pracovního dne** měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém vznikla povinnost vykazovat data. [2]

4.2 Zboží vykazované v Intrastatu

Do výkazu Intrastat se zahrnuje veškeré zboží (s výjimkou osvobozeného), které se pohybuje mezi členskými státy a má status Společenství. Jedná se o: „zboží, které bylo úplně získáno nebo vyrobeno na území Společenství, zboží ze země a území, které nejsou součástí celního území EU, propuštěné do volného oběhu v některém členských států EU, zboží vyrobené nebo získané ze zboží uvedeného výše v této větě.“ [2, s. 262]

Do výkazu Intrastat se nevykazují následující položky: [2, s. 262]

- *platební prostředky, které jsou zákonnými platidly a cennými papíry*
- *měnové zlato*
- *zboží pro pomoc v nouzi pro oblasti postižené katastrofami*
- *zboží podléhající diplomatické, konsulární či jiné podobné imunitě či jiné nebo podobné imunitě*
- *zboží pro přechodné použití či po něm, u něhož není plánováno či uskutečněno žádné přepracování, předpokládaná doba jeho přechodného použití není delší než*

24 měsíců, a vývoz-odeslání/dovoz-přijetí nebylo deklarováno jako dodávka/nákup pro účely DPH

4.3 Údaje uvedené ve výkazu Intrastat

Formuláře Intrastat pro odeslání a přijetí zboží jsou uvedeny v příloze B a C.

1) Informace o zpravodajské jednotce

Výkaz obsahuje informace o zpravodajské jednotce a jejím zástupci, DIČ zpravodajské jednotky, obchodní jméno nebo příjmení a jméno, adresu zpravodajské jednotky, dále pak údaje (jméno, příjmení, telefon, e-mail) na kontaktní osobu, která může poskytnout podrobnější informace k danému výkazu.

2) Pohyb zboží

Dále musí být ve výkazu označeno, o jakou situaci se jedná, zda o odeslání nebo přijetí zboží, případně informaci o tom, že se jedná o negativní hlášení.

3) Referenční období

Důležité je také uvést, za jaké období (referenční období) je výkaz podáván. V případě, že je podáván na papírovém formuláři, musí být období uvedeno ve formátu rok a měsíc (např. pokud je za měsíc březen 2015 – 201503). [23]

4) Kód pro zvláštní druhy nebo pohyb zboží

Na formuláři Intrastat je také potřeba vyplnit kód pro zvláštní druh nebo pohyb zboží (viz. Tabulka 5).

Tabulka 5: Kód pro zvláštní druhy nebo pohyb zboží

Kód	Popis
MZ	malé zásilky do hodnoty 200 EUR
ZI	průmyslové (investiční) celky s povolením ČSÚ na zjednodušené zařazování zboží
ZR	rozložené zásilky (zboží v rozebraném stavu)
ZL	letadla (převod ekonomického vlastnictví)
ZP	lodě (převod ekonomického vlastnictví)
ZZ	zboží dodávané do lodí a letadel
ZT	zboží dodávané do a ze zařízení na moři
ZK	vypuštění kosmické lodě
ZO	zboží s opačným směrem úhrady (např. odpady)

Zdroj: vlastní zpracování dle [23, s. 34-35], 2015

5) Kód povahy transakce

Další *kód*, který je ve výkazu uveden, se týká **povahy transakce**. Jedná se o dvoumístný kód, který od sebe odlišuje jednotlivé transakce, především změnu vlastnictví odeslaného zboží, obdržení úhrady za zboží, účel jeho odeslání, atd.

Seznam jednotlivých kódů je uveden v příloze A.

6) Kód státu určení

Dále je potřeba uvést kód státu určení, jenž se používá u výkazu pro Intrastat o odeslaném zboží. Tento kód je tvořen dvoumístným alfabetským kódem. Státem určení je poslední členský stát, do kterého má být zboží v rámci dané transakce dopraveno. Státem určení není stát, přes jehož území je zboží pouze převáženo. V případě, že je zboží po cestě ke konečnému příjemci nějak upravováno (např. zušlechtnění na cestě), zemí určení je země, ve které má ke změně dojít. [2]

7) Kód státu odeslání

Ve výkazu o přijatém zboží se naopak uvádí kód státu odeslání – dvoumístný analfabetický kód členského státu. Tímto státem je stát, ze kterého bylo zboží odesláno do místa určení ČR. Nejedná se o stát, přes který bylo zboží pouze převáženo nebo překládáno na jiný dopravní prostředek. [2]

Existuje tu však také výjimka, jenž se týká situace, kdy je zboží na cestě k příjemci nějak upravováno, v tomto případě státem odeslání, stát ve kterém změna proběhla. [23]

8) Kód skupiny dodacích podmínek

Ve výkazu se dodací podmínky pro odeslané nebo přijaté zboží označují kódem jejich skupiny. Dodací podmínky vycházejí z dohody mezi prodávajícím a kupujícím a jsou obsaženy v kupní smlouvě. Nejčastěji se využívají dodací podmínky odpovídající pravidlům Incoterms. [23]

Využívají se následující kódy skupin (Tabulka 6 a 7).

Tabulka 6: Skupina dodacích podmínek

Kód skupiny	Vysvětlivka
K	zahrnuje dodací podmínky Incoterms, při kterých si zajišťuje a hradí hlavní přepravné kupující
L	zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých prodávající hradí přepravné do přístavu určení
M	zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých zajišťuje a hradí hlavní přepravné prodávající
N	zahrnuje dodací doložku Incoterms s místem dodání zboží na státní hranici a dodací podmínky neodpovídající žádné z doložek

Zdroj: vlastní zpracování dle [23, s. 48], 2015

Pro každou ze skupin, existují dodací podmínky odpovídající pravidlům Incoterms (viz. Tabulka 7).

Tabulka 7: Dodací podmínky Incoterms

Kód skupiny	Dodací podmínky Incoterms 2010
K	EXW, FCA, FAS, FOB
L	CRF, CIF
M	DAT, DAP, DDP, CPT, CIP
N	neodpovídá žádné z podmínek Incoterms

Zdroj: vlastní zpracování dle [23, s. 48], 2015

9) Kód státu původu

Používá se u výkazu pro přijaté zboží a státem původu se označuje stát, ve kterém bylo zboží vyrobeno, zpracováno, případně vytěženo, atd. Kód státu původu je složen z dvoumístného alfabetského kódu.

Pokud nemůžeme určit stát původu zboží, uvedeme ve výkazu kód „QU“. [23]

10) Kód druhu dopravy

Jedná se o jednomístný číselný kód vyjadřující způsob dopravy, který byl použit při přechodu zboží přes hranici České republiky. Můžeme jej vyjádřit těmito číselnými kódy: [23]

- 2 – železniční doprava (včetně kamionů na nákladním vagónu)
- 3 – silniční doprava
- 4 – letecká doprava
- 5 – poštovní zásilky
- 7 – pevná přepravní zařízení (např. potrubí a vedení)
- 8 – vnitrozemská říční doprava
- 9 – vlastní pohon (týká se zboží, které překročí hranici na vlastní ose, například odeslání letadla, kamionu, lodě, vagónu apod., pokud nejsou dopravována jiným dopravním prostředkem)

11) Kód zboží

Nejdůležitější položkou uvádějící se ve Výkazu Intrastatu je osmimístný číselný kód pro odeslané nebo přijaté zboží. Tento kód pro jednotlivé podpoložky odeslaného nebo přijatého zboží vychází z kombinované nomenklatury dle stavu zboží, ve kterém bylo v době odeslání nebo přijetí.

Kombinovaná nomenklatura je uvedena v celním sazebníku Společenství nebo v TARICu (prvních osm čísel zleva zbožívého kódu). [23]

12) Hmotnost v kg

Ve výkazu Intrastat musí být povinně uvedena hmotnost veškerých vykazovaných položek. Výjimku tvoří pouze odeslaná elektrická energie a radioaktivní látky.

13) Množství v doplňkové měrné jednotce

Pro vybrané podpoložky zboží, se ve výkazu musí uvádět množství odeslaného nebo přijatého zboží. Týká se to těch položek, které mají u kódů nomenklatury uvedeno, že je potřeba uvést množství v doplňkové měrné jednotce.

14) Fakturovaná hodnota v Kč

Výkaz Intrastat musí také samozřejmě obsahovat *fakturovanou hodnotu v Kč*, kterou získá prodávající od kupujícího za odeslané zboží. Tato částka je většinou celková hodnota, která je uvedena na faktuře. Součástí celkové hodnoty jsou kromě samotné hodnoty zboží, poplatky, spotřební daně a vedlejší výdaje (náklady na balné, dopravu, pojištění, provize), a to v případě, že jsou součástí úplaty hrazené kupujícím a tvoří základ daně z přidané hodnoty. Do fakturované hodnoty, v případě Výkazu Intrastat, není nikdy zahrnována částka DPH, a to ani v případě, že se jedná o kupujícího, jenž není plátcem DPH. [23]

Jedná-li se o jiné transakce, než je prodej, musí být fakturovaná hodnota stanovena jako by se o prodej jednalo, a to na základě odhadu nebo kalkulace. [2]

Pokud je odesíláno dokončené zboží, které bylo přijato ke zpracování, zpět vlastníkovi, fakturovanou hodnotu tvoří jeho původní hodnota navýšená o hodnotu zpracovatelské operace (hodnota provedené práce), případně o hodnotu případných přídatků přidaných ke zboží zpracovatelem. [2]

V případě, že fakturovaná hodnota je v cizí měně, je potřeba provést přepočítání na českou měnu, a to podle devizového kurzu stanoveného pro celní účely na dané referenční období. Tento devizový kurz nalezneme na webových stránkách Celní správy. [23]

4.4 Změny a opravy ve Výkazu Intrastat

Pokud zpravodajská osoba zjistí, že výkaz již odevzdaný na papírovém tiskopisu Celnímu úřadu obsahuje chybné nebo nepřesné údaje, provede jeho opravu, a to tak, že vyhotoví nový výkaz se správnými údaji a označí ho v pravém horním rohu slovem „oprava“. Tuto opravu nemůže podat elektronicky, ale je nutné vyplnit papírový tiskopis. [2]

V případě, že se chyby nebo nepřesnosti dopustí ve výkazu odeslaném elektronickou formou, opravu provede změnou údajů ve výkazu nebo je odstraní v nesprávném výkazu. Opravený výkaz se automaticky odešle Celnímu úřadu pod stejným označením jako výkaz původní a v informačním systému tak nahradí původní výkaz. Pokud nastane situace, kdy v elektronicky odeslaném výkazu chybějí nějaké údaje, není možné je tam doplnit. Je nutné je uvést do nového výkazu, pod novým označením. [2]

Oprava chybných či nepřesných údajů musí být provedena co nejdříve, co tyto nesrovnalosti zpravodajská jednotka objeví. Celní úřad musí opravené údaje k dispozici nejpozději do 30 dnů ode dne zjištění této chyby. [23]

Existují také chyby a nepřesnosti, které není nutné ve výkazu Intrastat opravovat. A to v případě, že souvisejí s chybně či nepřesně uvedenými údaji o fakturované hodnotě a tato hodnota se opravou nezmění o více než 5 %. Dále se také nemusejí opravovat chybné nebo nepřesné údaje spojené s množstvím odeslaného/přijátého zboží, pokud se nesprávný údaj opravou nezmění o více než 5 %. A posledním případem, ve kterém nemusí k opravě docházet je skutečnost, že hodnota zboží, ať už přijátého nebo odeslaného, ke kterému se nepřesný nebo chybný údaj vztahuje, nepřesahuje 1 000 Kč. [2]

Opravu či změnu výkazu již předaného Celnímu úřadu neprovádíme, pokud ho nelze doručit do lhůty pro podání výkazů za červen roku následujícího po roce, kdy v referenčním období došlo k chybě či nepřesnosti. [2]

Zpravodajská jednotka je povinna předané výkazy, ať už elektronicky nebo na předepsaném tiskopisu, uchovat po dobu dvou let od ukončení lhůty k jejich předání Celnímu úřadu. [2]

5 Vykazování a účtování nepřímých daní

V této kapitole bude postupně na konkrétních příkladech, u vybrané společnosti, vysvětlena problematika nepřímých daní spojená s pořízením či dodáním zboží do jiného členského státu EU.

Bude zde popsán způsob, jakým má společnost v jednotlivých situacích postupovat, jaké doklady potřebuje, kdy má povinnost přiznat daň, komu a kdy má podat daňové přiznání k dani nebo osvobození od daně s nárokem na odpočet.

U každého příkladu bude také naznačeno, jak se daná problematika objeví v účetnictví.

5.1 Představení společnosti

Společnost byla založena v roce **1999** a nachází se v **Plzni**. Jedná se o strojírenský podnik, který má již dlouholetou tradici, neboť navazuje na tradiční strojírenskou výrobu, jejíž začátky lze najít již v roce 1917. Původně vznikla pod názvem ŠKO –TOOLS s.r.o. Od roku 2008 však na trhu působí pod názvem **PILSEN TOOLS s.r.o** (Obrázek 11). [38]

Obrázek 11: Logo společnosti



Zdroj: [38]

Základní údaje o společnosti

Název společnosti: PILSEN TOOLS s.r.o.

IČO: 25237314

Sídlo: Tylova 57, Plzeň-město, 316 00

Statutární orgán: jednatel: Jiří Fiala

2 prokuristi: Ing. Petr Jícha, Ing. Michal Štilip

Základní kapitál: 200 000 Kč

Předmět činnosti: nástrojářství, výroba, opravy a montáž měřidel, tepelné zpracování kovů, galvanizérství, kovoobráběčství, výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd, zámečnictví, výroba rozvaděčů, baterií, kabelů, vodičů a televizních antén, koupě zboží za účelem dalšího prodeje, zprostředkování obchodu a služeb. [33]

Tento podnik patří do kategorie středních podniků a v současné době zaměstnává kolem 160 zaměstnanců. [38]

Činnost společnosti

Společnost nabízí široký sortiment výrobků. Hlavní **skupiny výrobků** tvoří: [38]

- **upínací nářadí** (otočné upínací hroty, rozpínací trny, redukční pouzdra),
- **řezné nářadí** (nástroje na výrobu ozubení, frézovací nástroje, nástroje na výrobu závitů),
- **vstříkovací a lisovací formy** (formy na plasty),
- **ruční nářadí** (pneumatická očišťovací pistole),
- **měřidla** (příměrné a rýsovací desky, závitová měřidla).

Dále společnost svým zákazníkům nabízí tepelné zpracování ve vakuových pecích, černění, laserové popisování, opravy obráběcích strojů a zdvihacích zařízení, opravy elektrických motorů a zařízení.

Zákazníci

Zákazníky společnosti tvoří tuzemské i zahraniční průmyslové podniky. Společnost dodává např. do Německa, Rakouska nebo na Slovensko.

Pro své zákazníky vyrábí především na zakázku, a je schopna jednotlivé výrobky přizpůsobit individuálním přáním svých zákazníků. [38]

5.2 Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k DPH

Nejprve si zde objasníme postup podniku v základní situaci, kdy dodává své výrobky do jiného členského státu, a to osobě registrované k DPH (Box 5).

Box 5: Dodání otočných hrotů do Německa osobě registrované k DPH

Společnost PILSEN TOOL s.r.o., dodává **3. listopadu 2015** německému podniku MWM Mannheim otočné hroty SILVER LINE v hodnotě **3 525 EUR**. Oba podniky jsou registrovány k DPH, tuzemský podnik v ČR a německý v Německu. Přepravu zajistí tuzemský podnik, dle smluvních podmínek.

Daňový doklad je vystaven **3. listopadu 2015**. Německý podnik za zboží zaplatí do 14 dnů od jeho přijetí (do 17. listopadu 2015).

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

➤ DPH

Dodání do jiného členského státu je považováno za intrakomunitární dodávku. Je potřeba si uvědomit a správně určit místo plnění a stanovit, zda se jedná o zboží, které je předmětem daně.

Místem plnění při do dodání do jiného členského státu je místo, kde přeprava začíná. V tomto případě místem plnění je **Česká republika** a zboží je **předmětem DPH** v ČR, neboť jsou splněny všechny podmínky, na základě kterých může být zboží považováno za předmět daně. Zboží je dodáno do jiného členského státu osobě registrované k dani, a to za úplatu a místem plnění je tuzemsko.

Tuzemský podnik má povinnost si **ověřit**, zda německý podnik MWM Mannheim GmbH je osobou registrovanou k dani. To provede na webových stránkách Evropské komise.

Do kolonky členský stát, vybere z nabídky DE-Německo a vyplní DIČ německého podniku, poté ještě vyplní údaje o žadateli – členský stát CZ-Česká republika a své DIČ. Po kliknutí na „ověřit“ se dozví, zda je podnik MWM GmbH opravdu osobou registrovanou k dani. Na obrázku 12 lze vidět, potvrzení, že německý podnik má platné DIČ.

Obrázek 12: Ověření DIČ odběratele



The screenshot shows the 'Evropská komise' website interface. At the top right, there are links for 'Kontakt', 'Search', 'Legal Notice', and 'Czech (cs)'. The main header features the European Union flag and the text 'EVROPSKÁ KOMISE'. Below this is a navigation bar with 'Evropská komise > Daňová a celní unie > VIES'. A secondary navigation bar contains links for 'About us', 'Online Databases', 'Tenders & Grants', 'FAQ', 'Subscribe to newflash', 'Co je nového?', and 'Sitemap'. On the left side, there is a menu with options: 'VAT Validation', 'Technical Information', 'O těchto stránkách', 'Nápověda', and 'Vymezení odpovědnosti za tuto službu'. The main content area is titled 'Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES'. It displays the following information:

Ano, platné DIČ	
Členský stát	DE
DIČ	DE 257175041
Datum přijetí žádosti	2015/11/19 18:55:15
Jméno	---
Adresa	---
unikátní číslo konzultace	WAPIAAAAVEg4taOh

At the bottom of the content area, there is a 'Back' link.

Zdroj: Evropská komise [27], 2015

Povinností tuzemského podniku, je dále vystavení **daňového dokladu**, který obsahuje veškeré předepsané náležitosti (Příloha D).

Společnost PILSEN TOOLS s.r.o. vystavila **daňový doklad** (fakturu) se všemi předepsanými náležitostmi **3. listopadu 2015**, což znamená, že k tomu datu, je povinen přiznat daň nebo osvobození od daně na výstupu a tuto skutečnost zaúčtovat ve svém účetnictví. Plnění poté uvede v **daňovém přiznání** za listopad. (Příloha E)

Společnost dodává otočné hroty osobě registrované k dani v Německu, čímž je splněna jedna z podmínek pro osvobození od daně na výstupu. Nárok na osvobození od daně na výstupu, nevzniká pouze vystavením daňového dokladu, ale tuzemský podnik musí finančnímu úřadu prokázat, že zboží bylo skutečně přepraveno. Jelikož zajišťuje přepravu, má doklady, které dokumentují, že přeprava byla zajištěna a při dodání do Německa si nechá ještě od zástupce německého podniku potvrdit podpisem, že obdržel zboží.

Tuzemský podnik kromě daňového přiznání, musí uvést údaje o tomto plnění v **souhrnném hlášení**. Souhrnné hlášení se podává za kalendářní čtvrtletí, a to do 25. dne po jeho skončení, pokud v daném období uskutečnil dodání do jiného členského státu, a to osobě registrované k DPH v jiném členském státu.

Souhrnné hlášení musí obsahovat tyto údaje: [30]

- číslo řádku,
- kód země,
- DIČ pořizovatele,
- kód plnění (0 – dodání do jiného členského státu osobě registrované k dani, 1 – přemístění majetku do jiného členského státu, 2 – třístranný obchod),
- celková hodnota plnění v Kč.

Strojírenský podnik podá souhrnné hlášení do 25. ledna 2016. Vzor vyplněného hlášení je v Tabulce 8.

Tabulka 8: Souhrnné hlášení

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota v Kč
1.	DE	257175041	0	1	95 528

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

➤ Účetnictví

Společnost nejprve na dodávané otočné hroty německému odběrateli **vystaví fakturu**, na hodnotu **3 525 EUR**. Hodnota faktury je v cizí měně, proto ji společnost před zaúčtováním ve svém účetnictví přepočte na tuzemskou měnu, a to podle devizového kurzu České národní banky (dále jen ČNB), který dne **3. 11. 2015** byl **27,100 Kč/EUR** [24]. ($3\,525\text{ EUR} * 27,100\text{ Kč/EUR} = 95\,527,5 = \mathbf{95\,528\text{ Kč}}$).

V okamžiku, kdy má podnik k dispozici výpis z běžného účtu, zaúčtuje obdrženou platbu od odběratele. Jelikož den, ve kterém obdržel platbu, je odlišný ode dne zaúčtování vystavené faktury, bude proveden přepočet hodnoty aktuálním kurzem. Ten **16. 11. 2015** byl podle ČNB **27,030 Kč/EUR**. [24]

$(3\,525\text{ EUR} * 27,030\text{ Kč/EUR} = 95\,280,75 = \mathbf{95\,281\text{ Kč}}$)

Se změnou kurzu je spojen **kurzový rozdíl**. V tomto případě se jedná o kurzovou ztrátu, neboť aktuální kurz je vyšší než dřívější.

Účtování těchto operací je zachyceno v následující tabulce. Přehled použitých účtů je uveden v příloze F.

Tabulka 9: Zaúčtování účetních operací spojených s dodáním otočných hrotů do jiného členského státu

	Datum	Popis účetní operace	Kč	MD	DAL
1.	3. 11. 2015	Dodání otočných hrotů odběrateli	95 528	311	601
2.	16. 11. 2015	Obdržení platby od odběratele	95 281	221	311
3.	16. 11. 2015	Kurzový rozdíl (ztráta)	247	563	311

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

5.3 Dodání zboží do jiného členského státu neplátcí DPH

Na příkladu dodání nářadí do jiného členského státu, bude poukázáno na situaci, kdy podnik dodává osobě nepovinné k dani (Box 6).

Box 6: Dodání nářadí neplátcí DPH

Společnost PILSEN TOOLS s.r.o. dodala **16. září 2015** nářadí v hodnotě **500 EUR** (bez 21 % DPH) na Slovensko. Pořizovatelem byla osoba neregistrovaná k dani.

Fakturu podnik vystavil k **16. září 2015** a od zákazníka platbu obdržel v **hotovosti**, při převzetí zboží.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

➤ DPH

Místem plnění je stejně jako v předcházejícím příkladu **tuzemsko**, avšak v tomto případě se nejedná o dodání zboží, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet. Sice je zboží dodáno za úplatu, místem plnění je tuzemsko, ale odběratel není registrovaný k DPH na Slovensku.

Tuzemský podnik v tomto případě, nevystavuje souhrnné hlášení, neboť tento obchod není uskutečněn s osobou registrovanou k DPH.

Strojírenský podnik vystavil k datu **16. září daňový doklad**, a k tomu datu je povinen daň přiznat a zaznamenat ve svém účetnictví. Musí ji také uvést ve svém **daňovém**

příznání za září 2015. Daňové příznání je plátce podle §101 zákona o DPH povinen podat nejpozději do **25. dne po skončení zdaňovacího období.**

➤ **Účetnictví**

Společnost PILSEN TOOLS s.r.o. zaúčtuje daňovou povinnost do svého účetnictví na základě **faktury vydané**, kterou vystaví na náradí v hodnotě **500 EUR**, osobě, která není registrována k dani na Slovensku.

Jelikož je faktura v **cizí měně**, je nutné provést nejprve **přepočet na tuzemskou měnu**. Ten bude proveden devizovým kurzem ČNB, který byl **16. 9. 2015 27,060 Kč/EUR** [24] ($500 \text{ EUR} * 27,060 \text{ Kč/ EUR} = 13\,530 \text{ Kč}$ (bez DPH)).

V tomto případě se nejedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet, neboť odběratel není registrovaný k dani. Proto je potřeba dopočítat výši DPH, kterou poté musí tuzemský podnik zaplatit příslušnému Finančnímu úřadu.

$(13\,530 \text{ Kč} * 0,21 = 2\,841 \text{ Kč})$,

Na základě příjmového pokladního dokladu společnost zaúčtuje do pokladny zaplacení vydané faktury, protože od odběratele obdržel platbu v hotovosti.

Tyto účetní operace jsou zaúčtovány v Tabulce 10.

Tabulka 10: Zaúčtování účetních operací spojených s dodáním do jiného členského státu neplátcí DPH

	Datum	Popis účetní operace	Kč	MD	DAL
1.	16. 11. 2015	Dodání náradí na Slovensko		x	x
		○ bez DPH	13 530	-	604
		○ s DPH	2 841	-	343
		○ cena celkem	16 371	311	-
2.		Zaplacení DPH Finančnímu úřadu	2 841	343	221
3.	16. 11. 2015	Odběratel zaplatil v hotovosti	16 371	211	311

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

5.4 Pořízení zboží z jiného členského státu

Jelikož společnost PILSEN TOOLS s.r.o. neodebírá žádný materiál, či výrobky z jiného členského státu, bude následující příklad (Box 7) zaměřen na pořízení šumivého vína z Francie. Tento příklad bude sloužit k podrobnějšímu vysvětlení problematiky související se spotřebními daněmi u osoby, která nemá povolení k provozování daňového skladu. Dále se bude věnovat DPH a jejímu vyměření při pořízení z jiného členského státu.

Box 7: Pořízení šumivého vína z Francie

Strojírenský podnik PILSEN TOOL s.r.o. si v **září** objednal ve Francii **100 lahví šumivého vína** (sektu), které chce poskytnout svým zaměstnancům a obchodním partnerům jako dárek. Byla zvolena varianta lahve o objemu 0,75 litru za cenu **15 EUR**. Láhev sektu obsahuje 12,5 % alkoholu.

Podnik nemá oprávnění k provozování daňového skladu, což znamená, že šumivé víno nemůže být z jiného členského státu dopravováno v režimu podmíněného osvobození. V tomto režimu mohou být vybrané výrobky dopravovány pouze za předpokladu, že oba obchodní partneři mají oprávnění k provozování daňového skladu a výrobky se přepravují z jednoho skladu do druhého. Z toho vyplývá, že šumivé víno bude dopravováno v režimu volný oběh.

Jelikož podnik nemá žádné oprávnění získávat vybrané výrobky z jiného členského státu bez spotřební daně tohoto státu, zakoupí šumivé víno za cenu včetně francouzské spotřební daně.

Strojírenský podnik ABC s.r.o. je registrovaný k DPH v tuzemsku, a šumivé víno pořizuje od osoby registrované k DPH ve Francii.

Víno bylo dodáno **30. září 2015** a faktura je splatná do **14. října**. Odběratel získal od dodavatele **daňový doklad** (zjednodušený průvodní doklad) 5. října s datem vystavení **30. září**.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

➤ Spotřební daň

Strojírenský podnik zakoupil šumivé víno, které podléhá spotřební dani a podle §93 odst. 2 zákona o SPD se za šumivé víno považují „*všechny vybrané výrobky, které jsou plněné do lahví s hřibovitou zátkou, která je upevněna zvláštním úchytným zařízením*“ [13]

S pořízením vybraného výrobku z jiného členského státu jsou spojeny povinnosti. Plátce daně v ČR je povinný se **zaregistrovat jako plátce spotřební daně** ze šumivého vína a oznámit Celnímu úřadu, že mu bude dodáno 100 lahví tohoto vína. Okamžikem, ve kterém šumivé víno je propuštěno do volného daňového oběhu, vzniká plátcovi (strojírenskému podniku) **povinnost přiznat a zaplatit daň**. S tím je spojena povinnost zajistit daň (např. bankovní převod na depozitní účet správce daně). Příklad oznámení Celnímu úřadu o dovozu vína z jiného členského státu je uveden v příloze G.

Pro stanovení výše daně z šumivého vína je nutné vědět, co je základem daně a jaká je sazba.

Stanovení základu daně (ZD):

- ZD: **množství šumivého vína vyjádřené v hl**

100 lahví o objemu 0,75 l → celkem 75 litrů → 0,75 hl

Sazba daně je uváděna v peněžních jednotkách na hektolitr, z čehož vyplývá, že měrné jednotky musejí být převedeny na hektolitr.

Sazba daně:

- dle § 96 zákona o SPD je sazba daně pro šumivé víno **2340 Kč/hl**

Výpočet výše daně:

daň ze šumivého vína = ZD * sazba daně → 0,75 hl * 2340 Kč/hl = 1 755 Kč

Po ukončení přepravy je fyzická nebo právnická osoba povinna podat daňové přiznání, a to do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém daňová povinnost vznikla. Strojírenský podnik šumivé víno obdržel 30. září, což znamená, že má povinnost podat daňové přiznání do **25. října 2015**. (Příloha H)

➤ DPH

Vybrané výrobky jsou kromě spotřební daně zatíženy také DPH. **Místem plnění** při pořízení z jiného členského státu je místo, kde přeprava končí, což znamená, že místem plnění je **Česká republika**. Šumivé víno je pořízeno z Francie (jiného členského státu) od osoby registrované k DPH ve Francii, a místem plnění je tuzemsko, z čehož vyplývá, že šumivé víno je **předmětem daně v tuzemsku**.

V souvislosti s pořízením zboží z jiného členského státu má společnost PILSEN TOOLS s.r.o. povinnost přiznat a zaplatit daň, případně uplatnit osvobození s nárokem na odpočet daně na vstupu, po splnění určitých podmínek.

Stejně jako u spotřebních daní, je nutné správně určit základ daně a sazbu daně. Šumivé víno podléhá základní sazbě DPH (21 %). Cena dodávky byla stanovena v cizí měně (EUR) je nutné ji přepočítat na českou měnu. Podle §4 odst. 5 se pro přepočet cizí měny na českou používá kurz platný ke dni vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit, nebo přiznat uskutečněné plnění. Lze použít např. devizový kurz stanovený Českou národní bankou. Poté co je dodávka přepočtena na českou měnu, musí si strojírenský podnik sám ze základu daně vypočítat výši daně, jedná se o tzv. samovyměření.

Podle §36 zákona o DPH základem daně je:

- **ZD** = cena, kterou má odběratel uhradit dodavateli + vedlejší výdaje (např. balení, přeprava, pojištění) + jiné daně
- **hodnota dodávky v EUR** = 100 lahví * 15 EUR = **150 EUR** → přepočet na českou měnu
- **devizový kurz ČNB ke dni 30. září 2015** = 27,180 Kč/EUR
 $150 \text{ EUR} * 27,180 \text{ Kč/EUR} = 4\,077 \text{ Kč}$
 $ZD = 4\,077 + 1775 = \mathbf{5\,852 \text{ Kč}}$

Sazba daně

- šumivé víno podléhá základní sazbě DPH → **21 %**

Výpočet daně

DPH ze šumivého vína = ZD * sazba daně → 5 852 * 0,21 = 1 228,92 = **1 229 Kč**

Francouzský dodavatel vystavil **daňový doklad 30. září**, ale tuzemský podnik ho obdržel až 5. října. Do tohoto daňového dokladu musel tuzemský podnik po jeho obdržení doplnit jednotkovou cenu (bez DPH), sazbu DPH a základ daně v české měně. Na základě daňového dokladu byl odběratel povinen podle § 25 zákona o DPH přiznat a zaplatit daň k 30. září 2015 a uvést ji v daňovém přiznání za září 2015. Ale jelikož došlo k pořízení zboží z jiného členského státu, podnik předložil příslušnému správci daně tento doklad, čímž došlo ke splnění podmínek pro uplatnění nároku na odpočet daně.

V případě pořízení zboží z jiného členského státu, neuvádí podnik informace spojené s pořízením v souhrnném hlášení.

➤ Účtování

Společnost PILSEN TOOLS s.r.o. na základě **přijaté faktury** zaúčtuje pořízení šumivého vína. Faktura je v hodnotě **150 EUR**, což znamená, že je potřeba ji přepočítat na českou měnu. Devizový kurz byl podle ČNB ke dni **30. 9. 2015 27,210 Kč/EUR**. [24]

$$(150 \text{ EUR} * 27,210 \text{ Kč/EUR} = 4\,081,5 = \mathbf{4\,082 \text{ Kč}})$$

Jelikož je šumivé víno dopravováno v režimu volný oběh, z čehož vyplývá, že společnosti vzniká povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň příslušnému Celnímu úřadu.

S pořízením zboží z jiného členského státu je spojena povinnost přiznat DPH na výstupu, a po splnění podmínek má podnik nárok na odpočet DPH na vstupu. Společnost vystaví vnitřní účetní doklad a tyto skutečnosti zaúčtuje.

Na základě **výpisu z běžného účtu** společnost zaúčtuje úhradu dodavateli za šumivé víno. Faktura byla zaplacená jiný den, než ve kterém byla zaúčtována. Proto bude její hodnota přepočtena aktuálním devizovým kurzem ČNB ke dni **10. 10. 2015**, který byl **27,110 Kč/EUR** [24]

$$(150 \text{ EUR} * 27,110 \text{ Kč/EUR} = 4\,066,5 = \mathbf{4\,067 \text{ Kč}}).$$

Jelikož aktuální kurz byl nižší než dřívější, vznikl společnosti **kurzový zisk**. Bude o něm účtovat podle **vnitřního účetního dokladu** ($4082 - 4067 = \mathbf{15 \text{ Kč}}$).

Jednotlivé účetní operace jsou zaúčtovány v Tabulce 11.

Tabulka 11: Zaúčtování účetních operací spojených s pořízením šumivého vína z jiného členského státu EU

	Datum	Popis účetní operace	Kč	MD	DAL
1.	30. 9. 2015	Pořízení šumivého vína	4 082	513	321
2.	1. 10. 2015	Přiznání spotřební daně	1 775	538	345
		Zaplacení spotřební daně	1 775	345	221
3.	30. 9. 2015	Samovyměření DPH	1 229	349	343
4.		Nárok na odpočet DPH	1 229	343	349
5.	10. 10. 2015	Zaplacení dodavateli	4067	321	221
6.	10. 10. 2015	Kurzový rozdíl	15	321	663

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

6 Metodický postup plátců nepřímých daní

6.1 Metodický postup plátců spotřebních daní

Daňová povinnost vzniká daňovému subjektu (plátcí daně) uvedením vybraných výrobků do volného oběhu. Tímto okamžikem jsou výrobky zatíženy spotřební daní, která je obsažena v jejich ceně.

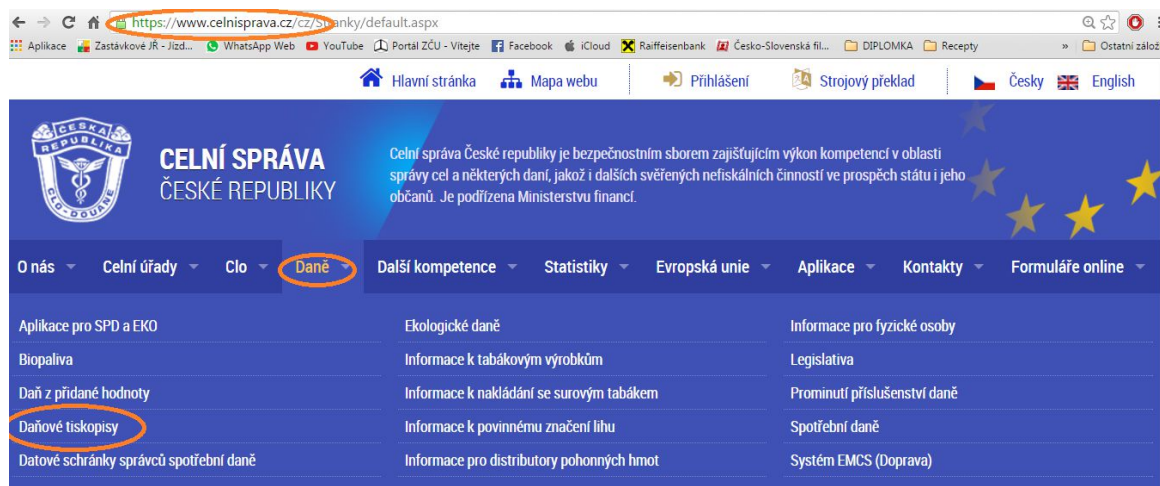
Daňový subjekt, kterému vznikla zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, daňová povinnost, postupuje následujícím způsobem.

1) PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI PLÁTCE SPOTŘEBNÍCH DANÍ

Plátce podá přihlášku k registraci u místně příslušného Celního úřadu, a to z příslušné komodity vybraného výrobku (minerální olej, líh, pivo, víno a meziproducty, tabákové výrobky).

Tiskopis je k dispozici na webových stránkách Celní správy (položka „Daně“ a „daňové tiskopisy“). (viz. Obrázek 13)

Obrázek 13: Vzhled stránky Celní správy



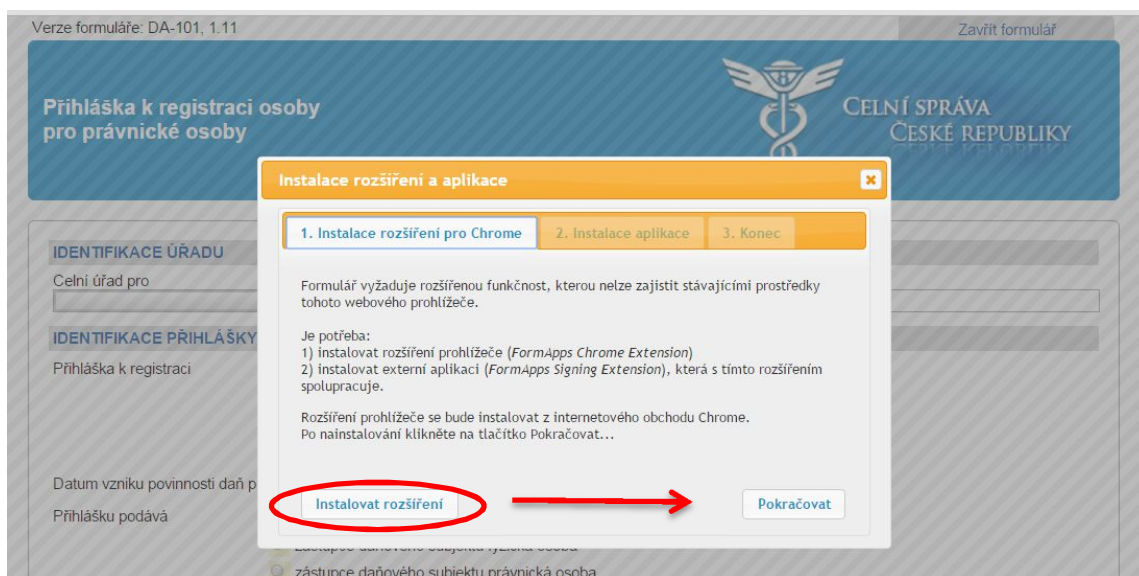
Zdroj: webové stránky Celní správy [20], 2015

Daňový subjekt má na výběr přihlášku k registraci ke spotřební dani pro právnické nebo fyzické osoby. Lze ji podat prostřednictvím klasického tiskopisu nebo inteligentního formuláře.

➤ Inteligentní formulář

Tento formulář umožňuje interaktivní vyplnění přihlášky k registraci ke spotřební dani a její následné odeslání přes datovou schránku správci daně. Pokud daňový subjekt zvolí inteligentní formulář, webový prohlížeč po něm bude vyžadovat instalaci rozšíření. (Obrázek 14)

Obrázek 14: Instalace inteligentního formuláře



Zdroj: webové stránky Celní správy [21], 2015

Po kliknutí na „*instalovat rozšíření*“ dojde k přidání tohoto rozšíření do webového prohlížeče. Poté uživatel zvolí „*pokračovat*“ a automaticky se nainstaluje externí aplikace. Jakmile budou tyto dva kroky splněny, otevře se uživateli přihláška k registraci pro právnické osoby nebo pro fyzickou osobu (podle zvoleného typu přihlášky) a uživatel ji může vyplnit.

Údaje obsažené v přihlášce, které musí osoba registrující se ke spotřební dani vyplnit

1) Identifikace úřadu

Tato část slouží k výběru místně příslušného Celního úřadu, a to podle sídla společnosti.

2) Identifikace přihlášky

Zde plátce uvede příslušnou spotřební daň, k níž se chce registrovat jako plátce (spotřební daň z, daň z elektřiny, z pevných paliv, ze zemního plynu a některých dalších

plynů). Vyplní datum vzniku povinnosti přiznat a zaplatit daň a vybere z nabízených možností subjekt, který přihlášku podává. Má na výběr z těchto možností:

- *daňový subjekt (plátce),*
- *zástupce daňového skladu fyzická osoba,*
- *zástupce daňového skladu právnická osoba,*
- *zástupce daňového skladu daňový poradce.*

Poslední položkou v této části přihlášky, je datum, kdy je přihláška vyplňována.

3) Daňový subjekt

Přihláška obsahuje základní informace o plátcích. Pokud má přidělené IČO, může ho zadat do příslušného políčka a následně po kliknutí na tlačítko „*načíst údaje*“ dojde k automatickému vyplnění názvu společnosti, DIČ, právní formy společnosti, identifikátoru datové schránky a adresy sídla právnické osoby.

Daňový subjekt poté doplní do přihlášky **kontaktní údaje** (e-mail, telefonní číslo) a zahraniční DIČ (pokud ho má), převažující činnost podnikání, a datum jejího vzniku.

V případě, že daňový subjekt nemá přidělené IČO, doplní výše uvedené údaje do přihlášky ručně.

4) Oprávnění k podnikání

Na tomto místě plátce uvede úřad, který mu vydal oprávnění k podnikání, číslo tohoto oprávnění a datum vystavení.

5) Číslo účtu

Tato oblast je rozdělena na účty tuzemské a zahraniční. Daňový subjekt nejprve do příslušné kolonky uvede číslo účtu, informaci o tom, zda je jeho vlastníkem a měnu, ve které je účet veden.

V případě, že je vlastníkem zahraničního účtu, vyplní IBAN, typ ID banky, ID banky, měnu účtu, název banky a její adresu.

6) Pobočka nebo jiná organizační složka obchodního závodu

Tato část se daňového subjektu týká pouze v případě, že je vlastníkem ještě jiné provozovny nebo odštěpného závodu. Musí pak uvést IČO a adresu provozovny či odštěpného závodu.

7) Právní předchůdce

Kolonku právního předchůdce ve formuláři vyplňuje daňový subjekt pouze v případě, že je právnickou osobou, která vznikla spojením více subjektů.

Po vyplnění inteligentního formuláře plátce přihlášku elektronicky podepíše a odešle na e-podatelnu nebo prostřednictvím datové schránky příslušnému Celnímu úřadu.

➤ Neaktivní formulář

Na rozdíl od interaktivního formuláře, neumožňuje přímé vyplnění. Daňový subjekt ho vyplní ručně, poté ho naskenuje a zašle správci daně jako přílohu do datové schránky. Tento formulář obsahuje totožné údaje jako interaktivní formulář (viz výše).

Poznámka:

V případě, že se plátce nezaregistruje sám, je zaregistrován Celním úřadem z moci úřední. [15, §129 odst. 3]

Celní úřad ve lhůtě do 30 dnů od dne podání přihlášky rozhodne o registraci. V případě, že daný daňový subjekt není dosud registrován k žádné dani, přidělí mu Celní úřad daňové identifikační číslo (DIČ). [15]

2) DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ KE SPOTŘEBNÍ DANI

Na daňovou povinnost je plátce daně povinen podat v zákonem stanovené lhůtě za příslušné zdaňovací období daňové přiznání.

Daňové přiznání lze nalézt v sekci „Daně“ a „daňové tiskopisy“ na webových stránkách Celní správy. Plátce si může zvolit klasický nebo inteligentní.

Důležité informace pro podání daňového přiznání ke spotřební dani

- **zdaňovacím obdobím** je **kalendářní měsíc** (s výjimkou dovozu vybraných výrobků)
- povinnost předložit **daňové přiznání** za každou daň je podle § 18 zákona o SPD **do 25. dne po skončení zdaňovacího období**, kdy tato povinnost vznikla (řádné daňové přiznání), ve stejné lhůtě může plátce uplatnit **nárok na vrácení daně**

Plátce v daňovém přiznání vyplňuje následující údaje

1) Identifikace úřadu

Z nabídky daňový subjekt zvolí příslušný Celní úřad, kterému daňové přiznání podává.

2) Identifikace přiznání

V této části plátce uvede spotřební daň, za kterou podává daňové přiznání, druh daňového přiznání (řádné, mimořádné, opravné) a zdanitelné období.

Daňové přiznání může podat daňový subjekt nebo zástupce daňového skladu.

3) Daňový subjekt

Na tomto místě plátce daně vyplní své identifikační údaje, jako název společnosti, IČO. Při použití inteligentního formuláře po zadání IČO, budou tyto údaje automaticky vyplněny.

4) Sídlo právnické osoby

Tato část daňového přiznání obsahuje informace o sídlo společnosti (adresu) a kontaktní údaje (e-mail, telefon).

5) Sestavovatel přiznání

Osoba, která daňové přiznání vyplňuje, uvede své jméno, příjmení a telefon.

6) Tabulka pro výpočet spotřební daně nebo nárok na vrácení daně

Výpočet spotřební daně, je nejdůležitější částí daňového přiznání. Je nutné, aby daňový subjekt správně pochopil, jak tuto část vyplnit. Pro lepší orientaci, je na následujícím obrázku zachycena tabulka, kterou plátce vyplňuje při výpočtu své daňové povinnosti. Postupně budou jednotlivé sloupce tabulky vysvětleny.

Obrázek 15: Tabulka pro výpočet spotřební daně

TABULKA PRO VÝPOČET SPOTŘEBNÍ DANĚ NEBO NÁROKU NA VRÁCENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ							
Č. ř. (sl. 1)	Označení výrobku (sl. 2)	Měrná jednotka (sl. 3)	Procento (sl. 4)	Množství výrobku (sl. 5)	Částka daně (sl. 6)	Nárok na vrácení daně (sl. 7)	Kód (sl. 8)
1.					0		
Celková částka daně		Celkový nárok na vrácení		Částka k odvodu nebo k vrácení			
0		0		0			

Zdroj: daňové přiznání ke spotřební dani [21], 2015

Popis jednotlivých sloupců v tabulce pro výpočet spotřební daně [21]

- **sl. 2** – číselné označení vybraných výrobků
- **sl. 3** – měrná jednotku (MJ) podle §47, §69, §84 a § 95 zákona o spotřebních daních
- **sl. 4** – procento plátce vyplňuje pouze v případě, kdy mu vznikne daňová povinnost nebo nárok na vrácení daně z piva
- **sl. 5** – množství v měrných jednotkách dle §47, §69, §84 a §95 zákona o spotřebních daních (zaokrouhlené na dvě desetinná místa)
- **sl. 6 a sl. 7** – částka daně nebo nárok na vrácení daně (zaokrouhlená na celé koruny nahoru)
- **sl. 8** – pokud má plátce nárok na vrácení daně, vybere z nabídky příslušný § na základě, kterého mu tento nárok vznikl (§ 14, § 28, § 54, § 78 a § 88)

7) Evidenční údaje

Evidenční údaje slouží plátci k uvedení celkové hodnoty jeho daňové povinnosti, pokud mu v daném zdaňovacím období vznikla.

8) Ostatní elektronické údaje a údaje o přílohách

Plátce může k daňovému přiznání přidat přílohy. Pokud této možnosti využije, do příslušné kolonky ve formuláři uvede název přílohy a počet stran.

Po vyplnění inteligentního formuláře může plátce daňové přiznání odeslat přes datovou schránku příslušnému Celnímu úřadu, nebo elektronicky podepsat a poslat přes e-podatelnu.

Poznámka:

Pokud plátce nepodá daňové přiznání, správce daně (Celní úřad) mu doručí výzvu k podání daňového přiznání v náhradním termínu. Pokud ani pak plátce daňové přiznání nepodá, Celní úřad vyměří DPH z moci úřední. [15]

3) ZAPLACENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ

Plátce je povinen uhradit spotřební daň **do 40. dne po skončení zdaňovacího období**, ve kterém mu vznikla daňová povinnost. [13] Platbu uskuteční v české měně a na účet příslušného Celního úřadu. Spotřební daň lze na účet správce uhradit *bezhotovostně* (bankovní převod či internetové bankovníctví) nebo v *hotovosti* (poštovní poukázka A)

Plátce spotřební daně uvede v bankovním příkazu či poštovní poukázce následující údaje: [22]

- **částku**, kterou má zaplatit (výši spotřební daně z vybraného výrobku)
- **název a adresu Celního úřadu**
- **číslo účtu příslušného Celního úřadu** (ve tvaru předčíslí-matriční číslo/kód banky)
 - **předčíslí účtu**
 - určuje druh daně
 - dvě až pět číslic
 - například: [22]
 - 780 – spotřební daň z vína a meziproductů
 - 799 – spotřební daň z minerálních olejů
 - 4765 – spotřební daň z tabákových výrobků
 - 4773 – spotřební daň z piva
 - 4781 – spotřební daň z lihu

Poznámka: Úplný seznam předčíslí účtů lze najít v Příloze I.

- **číslo matriky** (*část účtu za pomlčkou*)
 - plátce vybere účet příslušného Celního úřadu z následující tabulky (Tabulka 12)
- **kód banky**: 0710
- **variabilní symbol**:
 - DIČ (čísla uvedená za CZ)
(*např. DIČ CZ12345678 → variabilní symbol je 12345678*)
 - rodné číslo (pokud nemá plátce přidělené DIČ)
- **specifický symbol**: kód zajištění stanovený Celním úřadem při úhradě daně v rámci režimu podmíněného osvobození od daně u spotřebních a ekologických daní
- **konstantní symbol**: 1149
- **odesílatel**: název a adresa sídla [22]

Tabulka 12: Matriční čísla účtů jednotlivých Celních úřadů

Celní úřad	Matriční číslo
Celní úřad pro Jihomoravský kraj	17721621
Celní úřad pro kraj Vysočina	17725681
Celní úřad pro Jihočeský kraj	17720231
Celní úřad pro Královéhradecký kraj	37720511
Celní úřad pro Pardubický kraj	7724511
Celní úřad pro Olomoucký kraj	27729651
Celní úřad pro Zlínský kraj	7725661
Celní úřad pro Moravskoslezský kraj	97729761
Celní úřad pro Plzeňský kraj	7721361
Celní úřad pro Karlovarský kraj	17722341
Celní úřad pro Ústecký kraj	27720411
Celní úřad pro Liberecký kraj	27727461
Celní úřad pro Středočeský kraj	77724111
Celní úřad pro hlavní město Praha	67724011
Celní úřad Praha Ruzyně	47728111

Zdroj: vlastní zpracování dle [22], 2015

NEJČASTĚJŠÍ CHYBY PLÁTCŮ SPOTŘEBNÍCH DANÍ

1) Uvádění chybného kódu nomenklatury v daňovém přiznání

Každý vybraný výrobek má vlastní kód nomenklatury, který je jedinečný. Je proto potřeba, zařadit výrobek správně. V případě, že plátce daně například zamění víno šumivé s vínem tichým, dojde k nesprávnému vyměření daňové povinnosti, neboť pro tiché víno je daňová sazba nulová.

2) Nesprávně vyměřená daňová povinnost

S nesprávným zařazením vybraného výrobků podle nomenklatury souvisí chybně určený základ a sazba daně, což vede k nesprávně vyměřené daňové povinnosti.

K nesprávně vyměřené daňové povinnosti dochází i v případě, kdy je výrobek správně zařazen. Jedná se o situace, kdy plátce daně nakupuje množství vybraného výrobku v určitém množství a sazba daně je stanovena v jiných měrných jednotkách. K chybě často dochází při převodu měrných jednotek.

3) Nesprávně určený okamžik povinnosti přiznat a zaplatit daň

Povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká podle §9 zákona o SPD okamžikem, kdy jsou vybrané výrobky propuštěny do volného daňového oběhu.

Plátcí daně často povinnost přiznat a zaplatit v tomto okamžiku neplní, a přiznávají ji až v okamžiku, kdy například fakturu spojenou s pořízením vybraného výrobku platí dodavateli.

4) Uplatnění nároku na vrácení spotřební daně

Plátce uplatňuje nárok na vrácení spotřební daně z dodání do jiného členského státu, i v případě, že nemá všechny potřebné dokumenty.

5) Chybějící podpis plátce spotřební daně

Jedná se o chybu, která je spojená s nepozorností plátců daně. Často zapominají, že musejí daňové přiznání podepsat.

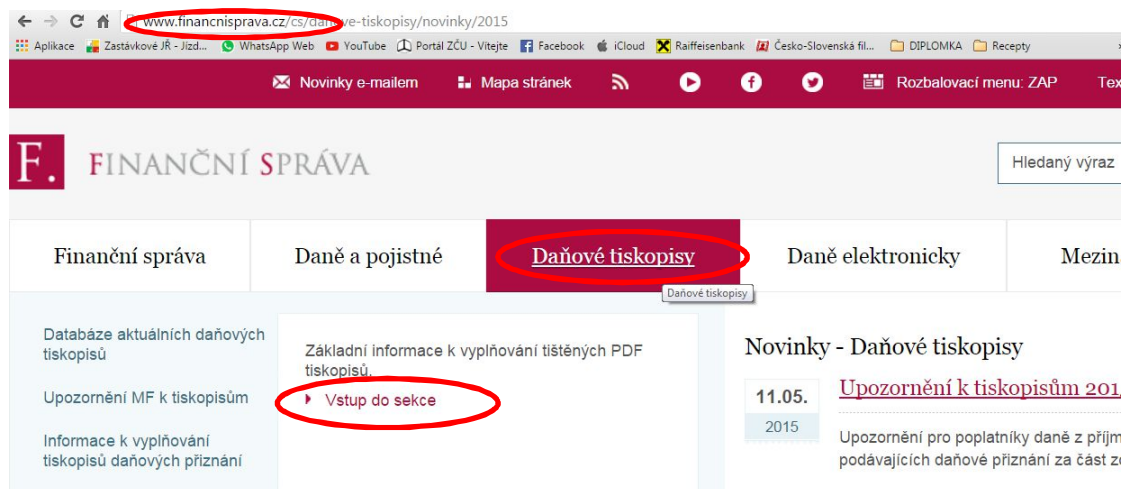
6.2 Metodický postup plátců daně z přidané hodnoty

1) PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI K DPH

Plátcí, kterému vznikla daňová povinnost, je povinen podat přihlášku k registraci k DPH, a to příslušnému Finančnímu úřadu **do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce**, ve kterém tato povinnost vznikla. [13]

Formulář lze najít na webových stránkách finanční správy („*daňové tiskopisy*“). Po vstupu do sekce, si každý plátce vybere odpovídající tiskopis, na základě kterého podá přihlášku k dani. (Obrázek 16)

Obrázek 16: Vzhled stránky finanční správy



Zdroj: webové stránky finanční správy [31], 2015

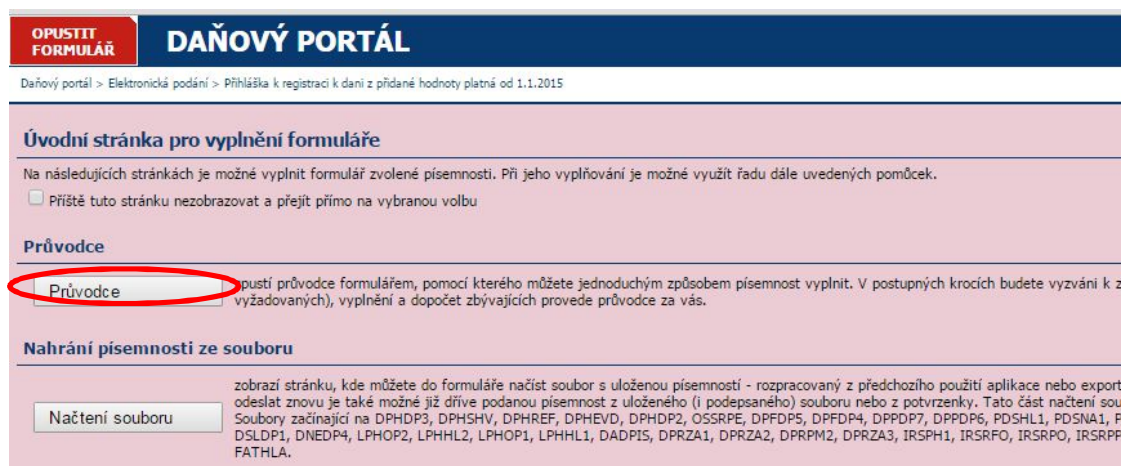
Přihláška k registraci k dispozici ve dvou variantách, a to jako klasický tiskopis nebo jako elektronický tiskopis, který umožňuje elektronické podání (EPO).

➤ Elektronické podání (EPO)

Jedná se o formulář, který je elektronicky podán přímo příslušnému Finančnímu úřadu. V případě, že si plátce zvolí tuto možnost, nemusí si instalovat žádný doplněk do svého prohlížeče ani žádnou aplikaci, což znamená, že může rovnou přejít k vyplňování přihlášky.

Uživatel tohoto formuláře, nejprve klikne na tlačítko „průvodce“, čímž dojde ke spuštění formuláře (Obrázek 17).

Obrázek 17: Úvodní stránka pro vyplnění formuláře



Zdroj: [25], 2015

Údaje obsažené v přihlášce, které musí osoba registrující se ke DPH vyplnit

1) Identifikace Finančního úřadu

Zde si uživatel vybere z nabídky příslušný Finanční úřad a poté i jeho pracoviště (např. Finanční úřad pro Plzeňský kraj a s pracovištěm v Plzni).

2) Identifikace přihlášky

Pokud plátce má již přiděleno DIČ uvede ho, v případě že ne, použije IČO (identifikační číslo), nebo rodné číslo u fyzické osoby. V této části musí subjekt vybrat typ registrace, zvolit jednu z možností, registruje se buď jako:

- *plátce,*
- *nebo identifikovaná osoba.*

V případě, že tento subjekt nemá sídlo v tuzemsku, musí to v přihlášce označit. Stejně tak musí uvést skutečnost, zda je společníkem společnosti. Do přihlášky uvede odpověď buď „*ano*“ nebo „*ne*“.

3) Identifikace plátce

Daňový subjekt v této části formuláře vyplňuje název společnosti, sídlo (adresu), kontaktní údaje (e-mail, telefon).

V případě, že podepisující osoba se odlišuje od daňového subjektu, je potřeba v přihlášce vyplnit údaje o ní.

4) Bankovní účty

V této části daňový subjekt uvede všechny bankovní účty, které používá při své ekonomické činnosti. Uvede účty vedené v tuzemsku, případně může i účty vedené v zahraničí.

U účtu vedených v zahraničí, je potřeba vyplnit čísla účtu, také typ ID banky, ID banky, název účtu, měnu ve, které je veden a sídlo banky.

Má-li daňový subjekt více účtů, zvolí jeden, který bude sloužit jako účet pro vrácení přeplatku na dani.

5) Registrační údaje

Jedná se o hlavní a nejdůležitější část přihlášky. Zde plátce vyplní datum vzniku povinnosti registrovat se jako plátce k DPH. Datum vzniku této povinnosti, je den, kdy

došlo k překročení stanoveného obratu. S tím souvisí i informace, o výši obratu za posledních po sobě jdoucích 12 kalendářních měsíců. Tuto informaci daňový subjekt vyplní do příslušného políčka formuláře.

Registrovat se může daňový subjekt i dobrovolně, musí však do přihlášky k DPH doplnit důvod, který ho vedl k registraci a předpokládanou výši obratu v následujícím období. [29]

Pokud daňový subjekt byl již k dani registrován, daňový subjekt uvede datum a důvod zrušení registrace.

Má-li daňový subjekt přidělené DIČ a je k dani registrován v jiném členském státě, uvede tuto skutečnost ve formuláři.

6) Jiné přílohy

Poslední krok elektronického formuláře, tvoří přílohy. Zde daňový subjekt, který nemá sídlo ani provozovnu může přidat naskenovaný dokument nebo přímo napsat textovou poznámku. [29]

Veškeré přílohy musí daňový subjekt nechat úředně ověřit a přeložit do českého jazyka.

Na závěr je vyplněný formulář překontrolován, a uživateli je zobrazen protokol chyb. V případě, že formulář žádné chyby neobsahuje, může být dokument uložen a odeslán prostřednictvím datové schránky příslušnému Finančnímu úřadu.

➤ Klasický tiskopis

Obsahuje totožné údaje jako tiskopis umožňující inteligentní podání.

Poznámka:

V případě, že se plátce nezaregistruje sám, je zaregistrován příslušným Finančním úřadem z moci úřední. (Daňový řád §129 odst. 3)

Finanční úřad ve lhůtě do 30 dnů od dne podání přihlášky rozhodne o registraci. V případě, že daný daňový subjekt není dosud registrován k žádné dani, přidělí mu Finanční úřad daňové identifikační číslo (DIČ).

2) DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH

Na daňovou povinnost je plátce daně povinen podat v zákonem stanovené lhůtě za příslušné zdaňovací období daňové přiznání.

Daňové přiznání lze nalézt na webových stránkách Finanční správy („*Daňové tiskopisy*“ a „*vstup do sekce*“). Plátce si může vybrat jednu z několika variant formuláře. Na výběr má klasický tiskopis, aktivní tiskopis v PDF nebo elektronický formulář.

Důležité informace pro podání daňového přiznání k DPH

- **zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc nebo čtvrtletí**
- povinnost předložit **daňové přiznání** má plátce, jemuž vznikla daňová povinnost, kterou uvedl na daňovém dokladu, a to **do 25 dnů** po skončení kalendářního měsíce, ve kterém vznikl tento daňový doklad

Daňové přiznání k DPH obsahuje tyto údaje

1) Identifikace finančního úřadu

Plátce doplní do daňového přiznání příslušný finanční úřad, a jeho územní pracoviště.

2) Identifikace přiznání

V této části plátce uvede své daňové identifikační číslo, a typ daňového přiznání (řádné, mimořádné či opravné) a zvolí zdaňovací období, za které toto přiznání podává. Pokud je zdaňovacím obdobím měsíc, vyplní měsíc, za který je daňové přiznání podáváno, pokud čtvrtletí, uvede, o jaké kalendářní čtvrtletí se jedná (1., 2., 3. nebo 4.). Zdaňovacím obdobím může být i kalendářní rok.

3) Identifikace plátce

Zde plátce daně uvede, že podává daňové přiznání jako právnická osoba a vyplní údaje o společnosti (název společnosti, adresu, kontaktní údaje (telefon, e-mail)).

Pokud daňové přiznání vyplňuje jiná osoba, než je daňový subjekt, budou zde uvedeny doplňující údaje o této osobě (jméno, příjmení, datum narození a evidenční číslo osvědčeného daňového poradce, pokud daňové přiznání zpracovává on).

4) Zdanitelná plnění

V této části plátce daně, do příslušné kolonky doplní základ daně a výši daně na výstupu u vybraného zdanitelného plnění. Bude rozlišovat, zda zdanitelné plnění podléhá základní nebo snížené dani.

Zdanitelným plněním je podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty:

- *Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (§ 13, § 14, § 8)*
- *Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, §17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3)*
- *Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě*
- *Dovoz zboží (§ 23 odst. 3-5)*
- *Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)*
- *Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb*
- *Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)*

5) Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

Zde plátce daně na základě svých údajů z daňové evidence vyplní ostatní zdanitelná plnění s místem plnění mimo tuzemsko, u kterých mu vznikla daňová povinnost s nárokem na odpočet daně.

Uvede do příslušného políčka hodnotu zboží, které dodal do jiného členského státu osobě registrované k dani v tomto státě, dále pak hodnotu poskytnutých služeb s místem plnění v jiném členském státě, hodnotu vývozu, dodání dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě, hodnotu zaslaného zboží do jiného členského státu. V případě, že plátce použil režim přenesení daňové povinnosti podle §92, uvede údaj o hodnotě zdanitelného plnění v tomto režimu a doloží výpis z evidence pro daňové účely.

6) Doplnující údaje

Tato část se plátce DPH týká pouze v případě, že dodává zboží prostřednictvím třístranného obchodu nebo dovezl zboží ze třetí země osvobozené podle § 71g zákona o DPH nebo opravil výši daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.

7) Nárok na odpočet

Plátce uvede základ daně a výši daně na vstupu, která je součástí částky přijatých zdanitelných plnění, a to v případě, že tímto přijatým zdanitelným plněním vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň.

Nárok na odpočet může plátcí také vzniknout při dovozu zboží ze třetí země. V tomto případě je správcem daně Celní úřad a plátce v této části daňového přiznání uvede základ daně a daň na vstupu.

Nárok na odpočet také vzniká u zdanitelných plnění při pořízení zboží z jiného členského státu, přijetí služby z jiného členského státu, při pořízení dopravního prostředku, dále pak v režimu přenesení daňové povinnosti nebo u ostatních zdanitelných plnění.

8) Krácení nároku na odpočet

Tato část je zaměřená na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Plátce zde uvede částku všech těchto plnění v částce bez DPH.

9) Výpočet daně

Nejdůležitější částí daňového přiznání je výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období. To daňový subjekt provede tak, že porovná daň na výstupu s daní na vstupu (odpočet daně). Pokud je daň na výstupu vyšší než odpočet, vzniká plátcí daň daňový závazek. V opačném případě nadměrný odpočet.

Daň na výstupu je celkový součet všech zdanitelných plnění uvedených v daňovém přiznání, u kterých daňovému subjektu vznikla daňová povinnost. Odpočet daně informuje o celkové hodnotě uplatněného odpočtu ve zdaňovacím období.

Poznámka:

Pokud plátce nepodá daňové přiznání, správce daně (finanční úřad) mu doručí výzvu k podání daňového přiznání v náhradním termínu. Pokud ani pak plátce daňové přiznání nepodá, finanční úřad vyměří DPH z moci úřední. [15]

3) ZAPLACENÍ DPH

Plátce je povinen uhradit daň z přidané hodnoty **do 25. dne kalendářního měsíce** po skončení měsíce, kdy mu vznikla daňová povinnost. Platbu provede v české měně a to na účet příslušného Finančního úřadu. DPH lze uhradit *bezhotovostně* (bankovní převod či internetové bankovníctví) nebo v *hotovosti* (poštovní poukázka A)

Plátce daně při platební příkazu nebo v poštovní poukázce vyplňuje následující údaje:
[32]

- **částku**, kterou má zaplatit (výši DPH)
- **název a adresu Finančního úřadu**
- **číslo účtu příslušného Finančního úřadu** (ve tvaru předčíslí-matriční číslo/kód banky)
 - **předčíslí účtu**
 - určuje druh daně
 - 705 – daň z přidané hodnoty
 - **číslo matriky (část účtu za pomlčkou)**
 - plátce vybere účet příslušného finančního (Tabulka 15)
- **kód banky:** 0710
- **variabilní symbol:**
 - kmenová část DIČ (čísla uvedená za CZ)
(např. DIČ CZ12345678 → variabilní symbol je 12345678)
 - rodné číslo (pokud nemá plátce přidělené DIČ)
- **specifický symbol:**
- **konstantní symbol:** 1149
- **odesílatel:** název a adresa sídla

Tabulka 13: Matriční číslo Finančních úřadů

Finanční úřad	Matriční číslo
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	77628031
Finanční úřad pro Středočeský kraj	77628111
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	77627231
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	77627311
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	77629341
Finanční úřad pro Ústecký kraj	77621411
Finanční úřad pro Liberecký kraj	77628461
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	77626511
Finanční úřad pro Pardubický kraj	77622561
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	67626681
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	77628621
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	47623811
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	77621761
Finanční úřad pro Zlínský kraj	47620661
Specializovaný finanční úřad	77620021

Zdroj: vlastní zpracování dle [22]

NEJČASTĚJŠÍ CHYBY PLÁTCŮ DPH

1) Nesprávné určení dne vzniku daňové povinnosti

Povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká podle § 21 odst. 1 zákona o DPH **dnem uskutečnění zdanitelného plnění** nebo **dnem úhrady**, podle toho, který den nastal **dříve**.

Většina podnikatelů si však myslí, že povinnost zaplatit daň mají až v okamžiku, kdy uhradí fakturu dodavateli.

Problém také nastává v okamžiku, kdy podnik obdrží zálohu. Často podniky zapomínají tuto skutečnost přiznat v období, ve kterém zálohu přijali. Většinou ji přiznávají až v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění, dodání zboží. [39]

S nesprávně určeným dne vzniku daňové povinnosti může u vývozu či dovozu také dojít k **nesprávnému přepočtu cizí měny** na českou.

2) Neuvádění daňové povinnosti a nároku na odpočet v daňovém přiznání

Jedná se o situaci, ve které daňový subjekt pořizuje například zboží z EU. Při pořízení zboží od osoby registrované k DPH v jiném členském státě, má tuzemský podnik povinnost přiznat daň na výstupu a po splnění podmínek má nárok na odpočet daně.

Daňové subjekty se často domnívají, že když je **konečná daňová povinnost nulová**, nemusí ji uvádět ve svém daňovém přiznání. Opak je však pravdou, jsou povinni tuto skutečnost v daňovém přiznání uvést. [39]

3) Prokazování nároku na odpočet daně

Daňový subjekt nedodává příslušnému Finančnímu úřadu potřebné doklady, na základě kterých uplatňuje nárok na odpočet daně.

Případně na daňovém dokladu pro odběratele neuvede informaci o tom, že se jedná při splnění všech podmínek o osvobozené plnění podle §64 zákona o DPH, což vede k nesplnění jedné z podmínek pro uplatnění nároku na odpočet.

Může také nastat situace, kdy daňový subjekt pořizuje zboží z jiného členského státu o osoby neregistrované k DPH, ale chybně se domnívá, že odebírá zboží od osoby registrované a uplatní proto nárok na odpočet daně.

Daňový subjekt by si měl před uzavřením obchodu s dodavatelem ověřit, zda je registrovaný k DPH nebo ne.

4) Chybějící podpis daňového subjektu na daňovém přiznání

Tato chyba je spíše nedbalostí plátců DPH.

Závěr

Předložená diplomová práce se věnovala nepřímým daním v mezinárodním kontextu. **V úvodu práce** byl nastíněn historický vývoj daní, ze kterého lze odvodit, že daně mají svůj význam již po staletí. Během jejich rozsáhlého historického vývoje se z nepravidelných plateb, které měly pouze podpůrný charakter, staly platby pravidelné a tvořící významnou složku státního rozpočtu. Následně byl popsán daňový systém České republiky, který zahrnuje soustavu daní a institucí zabezpečujících správu daní. Tento systém prošel rozsáhlou daňovou reformou, která vedla ke vzniku nové daňové soustavy a rozdělila daně na přímé a nepřímé. Jak již bylo zmíněno, práce se zabývala problematikou nepřímých daní. Závěr první kapitoly se věnoval daňovým příjmům z nepřímých daní, neboť ty tvoří hlavní zdroj příjmů státního rozpočtu. Nejvyšší daňový příjem představuje daň z přidané hodnoty. Tvoří 40 % všech daňových příjmů. Druhým nejvyšším příjmem jsou příjmy ze spotřebních daní, a to především z minerálních olejů. Vzhledem k této skutečnosti a vysoké daňové povinnosti se oblasti nepřímých daní nevyhýbají daňové úniky. Snahou Ministerstva financí je omezit daňové podvody, a proto zavádí opatření, která povedou k jejich snížení.

V další části práce byla objasněna základní charakteristika spotřebních daní. Jedná se o daně, které postihují pouze vybrané skupiny výrobků a stát je zavádí za účelem zvýšení příjmů do státního rozpočtu nebo snížení spotřeby výrobků, které škodí zdraví. Danou problematiku upravuje **zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních**, ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto zákona byly vysvětleny základní pojmy jako předmět daně, plátce daně, vznik povinnosti přiznat a zaplatit daň, základ a sazby daně. Následně tato kapitola nahlížela na spotřební daně z pohledu vývozu a dovozu, ať už v rámci EU, tak i mimo ni. Byl zde zachycen základní postup a povinnosti plátce daně při pořízení či dodání zboží.

Základní charakteristice a pojmům z oblasti DPH se věnovala třetí část práce. DPH je považována za univerzální daň. Na rozdíl od daní spotřebních postihuje všechny výrobky. Tato problematika je upravena **zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů. Na základě této platné legislativy byl charakterizován předmět daně, daňový subjekt, den uskutečnitelného plnění a vznik povinnosti daň přiznat zaplatit a místo plnění. Závěr této kapitoly je zaměřen na

problematiku spojenou s pořízením či dodáním zboží do jiného členského státu nebo do třetí země.

Se vstupem České republiky do EU došlo ke vzniku volného pohybu zboží, což vedlo k vytvoření systému **Intrastat**, jehož úkolem je sledovat pohyb zboží mezi jednotlivými členskými státy. Této problematice byla věnována **čtvrtá kapitola**. Povinnost vykazovat informace o dovozu a vývozu v rámci EU nemají všichni. V tomto systému vykazují pouze osoby, které jsou registrovány k DPH a překročí hraniční hodnotu pro odeslání nebo přijetí zboží. Do výkazu Intrastat se zahrnují výrobky (s výjimkou osvobozeného) pohybující se na území EU. Dále byly vysvětleny údaje uváděné ve výkazu Intrastat.

Na základě získaných teoretických znalostí byla zpracována následující stěžejní část práce, která se věnovala konkrétním situacím v souvislosti s nepřímými daněmi. Na konkrétních příkladech u vybrané společnosti PILSEN TOOLS s.r.o. bylo vysvětleno, jakým způsobem má plátce DPH či spotřební daně postupovat při plnění jeho povinností při dodání zboží do jiného členského státu. Podnik může obchodovat s osobou registrovanou či neregistrovanou k DPH v jiném členském státě. V práci byl nastíněn postup v obou těchto situacích. Následně zde byl objasněn postup plátce daně při pořízení zboží z jiného členského státu. U každé situace byl uveden způsob účtování.

V závěru práce byla zpracována metodická příručka pro plátce nepřímých daní, jejímž cílem bylo zmapovat postupné kroky vedoucí k lepší orientaci a pochopení dané problematiky. Zachycuje postupné kroky plátců, mezi které patří registrace plátce k dani, vyplnění daňového přiznání a následně zaplacení daně. Věnuje se také nejčastějším chybám plátců spotřebních daní a DPH.

Použité zdroje:

- [1] BASLOVÁ, Taťána. DPH na kolotoči aneb karuselové podvody. *Clo-Douane: měsíčník celní správy České republiky*. 2014. 48. ročník, č. 4. s.10-11
- [2] BENDA, Václav. TOMÍČEK, Milan. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 5. aktual. vyd. Praha: Bova Polygon, 2013. ISBN 978-80-7273-171-8.
- [3] GALOČÍK, Svatopluk. PAIKERT, Oto. *DPH 2015 výklad s příklady*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5500-7.
- [4] GRÚŇ, Lubomír. *Finanční právo a jeho instituty*. 2. aktual. a doplněné vydání. Praha: Právnícké a ekonomické nakladatelství a knihkupectví Bohumily Hořínkové a Jana Tuláčka, 2006. ISBN 80-7201-620-2.
- [5] HUBINKOVÁ, Zuzana a kol. *Psychologie a sociologie ekonomického chování*. 3. aktual. a přeprac. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2008. ISBN 978-80-247-1593-3.
- [6] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [7] NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktual. a doplněné vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.
- [8] RADVAN, Michal a kol. *Finanční právo a finanční správa*. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 1. vyd. ISBN 978-80-210-4732-7.
- [9] SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Spotřební a ekologické daně v České republice*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2009. ISBN 978-80-7357-443-7.
- [10] ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [11] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. aktual. a přeprac. vyd. Praha: Praha Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [12] VANČUROVÁ, Alena. LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktual. vyd. Praha: 1. VOX, a.s., 2012. ISBN 978-80-87480-05-2
- [13] Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
- [14] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

[15] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Internetové zdroje

[16] Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. *AMSP ČR: Proti daňovým podvodům bojuje vláda i EU, najít účinná opatření je však složité.* [online]. [cit. 2015-11-10]. Dostupné z: <http://www.amspace.cz/proti-danovym-podvodum-bojuje-vlada-i-eu-najit-ucinna>

[17] A short history of Taxation. *New Internationalist* [online]. 2008, 16-17 [cit. 2015-12-03]. ISSN 03059529. Dostupné z: <http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail/detail?sid=489e8d33-d127-4f3e-a1cb-bb1558bb43c1%40sessionmgr4002&vid=5&hid=4106&bdata=Jmxhbmc9Y3Mmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=35580735&db=a9h>

[18] Blankson, Samuel. *A Brief History of Taxation* [online]. 2008. [cit. 2015-12-01]. ISBN 9781905789023. Dostupné z: https://books.google.cz/books/about/A_Brief_History_of_Taxation.html?id=M9l2DJk8bVsC

[19] Celní správa ČR. *Generální ředitelství cel: Spotřební daně a jejich správa.* [online]. [cit. 2015-11-10]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/Stranky/default.aspx>

[20] Celní správa ČR. *Generální ředitelství cel.* [online]. [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

[21] Celní správa ČR. *Generální ředitelství cel: Přihláška k registraci pro právnické osoby.* [online]. [cit. 2015-11-29]. Dostupné z: <https://forms.celnisprava.cz/webfiller/formservice/filler.open?DocID=830393798>

[22] Celní správa ČR. *Generální ředitelství cel: Změna organizační struktury.* [online]. [cit. 2015-11-25]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/zmena-organizacni-struktury-cs-k-112013/Documents/jak-spravne-platit-cu.pdf#search=kdy%20platit%20spot%C5%99ebn%C3%AD%20da%C5%88%C4%9B>

[23] Český statistický úřad. *Český statistický úřad: Intrastat*. [online]. [cit. 2015-10-28]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat_new

[24] Česká národní banka. *Česká národní banka: https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.js* p. [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné

z: https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

[25] Daňový portál. *Generální finanční ředitelství: Údaje o registraci – DPH*. [online]. [cit. 2015-12-03]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/adis/jepo/epo/dpr/apl_ramce.htm?R=/adisc/DphReg?ZPRAC=FDPH11%26poc_dic=2%26OK=Zobraz

[26] Europa.eu. *European Commission: Reporting imports/exports*. [online]. [cit. 2015-10-28]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/report-imports-exports/index_en.htm

[27] Evropská komise. *Evropská komise: Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES*. [online]. [cit. 2015-11-28]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

[28] Finanční správa. *Generální finanční ředitelství*. [online]. [cit. 2015-12-03]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_GFR_k_aplikaci_par_106a_zakona_c_235-2004_Sb_ve_zneni_Dodatku_c_2.pdf

[29] Finanční správa. *Generální finanční ředitelství: Ručení*. [online]. [cit. 2015-12-04]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adisc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces;jsessionid=64E6F862F1FB883A40E775548FAC0963.ep3ap6?CPodani=399626312&ext=t

[30] Finanční správa. *Generální finanční ředitelství: Přílohy*. [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-prime-dane/5525_2.pdf

[31] Finanční správa. *Generální finanční ředitelství*. [online]. [cit. 2015-11-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/>

[32] Finanční správa. *Generální finanční ředitelství*. [online]. [cit. 2015-11-27]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/Priloha_1_2015.pdf

[33] Justice.cz. *Ministerstvo spravedlnosti ČR: Veřejný rejstřík a Sběrka listin*. [online]. [cit. 2015-12-04]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=633847&typ=PLATNY>

[34] Ministerstvo financí ČR. *Generální ředitelství cel: Informace GFŘ k institutu ručení pro plátce DPH*. [online]. [cit. 2015-12-03]. Dostupné

z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/aktuality/2013/informace-gfr-k-institutu-ruceni-dph-15267>

[35] Ministerstvo financí ČR. *Ministerstvo financí ČR: Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2014*. [online]. [cit. 2015-12-04]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika/2014/zprava-o-cinnosti-financni-spravy-cr-a-c-22059>

[36] New International. *New International: Tax history*. [online]. [cit. 2015-10-30]. Dostupné z: <http://newint.org/features/2008/10/01/tax-history/> 2015-10-31

[37] Patria online. *Patria online: Nový registr má omezit úniky na spotřební dani*. [online]. [cit. 2015-11-05]. Dostupné z: <http://www.patria.cz/zpravodajstvi/2639556/novy-registr-ma-omezit-uniky-na-spotrebni-dani-planuje-mf.html>

[38] Pilsen tools. *Pilsen tools : O společnosti*. [online]. [cit. 2015-12-04]. Dostupné z: <http://www.pilsentools.cz/i-spolecnost.htm>

[39] ProByznys.info. *Hospodářské noviny: V čem nejčastěji chybují plátcí DPH*. [online]. [cit. 2015-12-05]. Dostupné z: <http://probyznysinfo.ihned.cz/c1-63561590-v-cem-nejcasteji-chybuj-platci-dph-u-danovych-priznani>

Seznam obrázků

Obrázek 1: Daňová soustava České republiky.....	12
Obrázek 2: Daňový mix příjmů státního rozpočtu v roce 2014 (v %)	14
Obrázek 3: Údaje o registrovaném subjektu.....	16
Obrázek 4: Propuštění výrobku do volného daňového oběhu a vznik povinnosti spotřební daň priznat a zaplatit	21
Obrázek 5: Pořízení výrobku z jiného členského státu	27
Obrázek 6: Dodání vybraných výrobků do jiného členského státu	28
Obrázek 7: Pořízení zboží z jiného členského státu.....	38
Obrázek 8: Dodání zboží do jiného členského státu	40
Obrázek 9: Dovoz zboží ze třetí země do ČR.....	41
Obrázek 10: Vývoz mimo státy EU	42
Obrázek 11: Logo společnosti	52
Obrázek 12: Ověření DIČ odběratele	55
Obrázek 13: Vzhled stránky Celní správy	64
Obrázek 14: Instalace inteligentního formuláře.....	65
Obrázek 15: Tabulka pro výpočet spotřební daně.....	68
Obrázek 16: Vzhled stránky finanční správy.....	73
Obrázek 17: Úvodní stránka pro vyplnění formuláře.....	73

Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled vybraných daňových příjmů České republiky v období 2010-2014 (v mld. Kč).....	13
Tabulka 2: Vybrané sazby spotřebních daní.....	24
Tabulka 3: Vybrané sazby spotřebních daní (pokračování tabulky 2)	25
Tabulka 4: Přehled zboží a služeb podléhající první a snížené sazbě DPH	35
Tabulka 5: Kód pro zvláštní druhy nebo pohyb zboží	46

Tabulka 6: Skupina dodacích podmínek	47
Tabulka 7: Dodací podmínky Incoterms	48
Tabulka 8: Souhrnné hlášení.....	56
Tabulka 9: Zaúčtování účetních operací spojených s dodáním otočných hrotů do jiného členského státu	57
Tabulka 10: Zaúčtování účetních operací spojených s dodáním do jiného členského státu neplátcí DPH.....	58
Tabulka 11: Zaúčtování účetních operací spojených s pořízením šumivého vína z jiného členského státu EU	63
Tabulka 12: Matriční čísla účtů jednotlivých celních úřadů	71
Tabulka 13: Matriční číslo Finančních úřadů	80

Seznam případových studií

Box 1: Pořízení alkoholického nápoje z jiného členského státu.....	26
Box 2: Vývoz pšenešského piva do jiného členského státu	28
Box 3: Pořízení materiálu z jiného členského státu	38
Box 4: Dodání zboží do jiného členského státu.....	39
Box 5: Dodání otočných hrotů do Německa osobě registrované k DPH	54
Box 6: Dodání nářadí neplátcí DPH.....	57
Box 7: Pořízení šumivého vína z Francie	59

Seznam příloh

Příloha A: Kód povahy transakce

Příloha B: Výkaz pro Intrastat – odeslání zboží

Příloha C: Výkaz pro Intrastat – přijetí zboží

Příloha D: Daňový doklad

Příloha E: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha F: Použité účty

Příloha G: Oznámení Celnímu úřadu o dovozu šumivého vína

Příloha H: Přiznání ke spotřební dani

Příloha I: Druhy daní a předčíslení bankovních účtů Celních úřadů

Příloha A: Kód povahy transakce

Kód transakce	Popis
11	Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o přímý prodej nebo nákup jiný než označovaný kódy 12 až 19
12	Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o dodávku pro prodej po schválení či po vyzkoušení nebo dodávku pro následný prodej nebo zprostředkovanou obchodním zástupcem
13	Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o výměnný obchod (například barterový)
14	Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o finanční leasing (prodej či nákup na splátky)
19	Ostatní transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, neoznačované kódy 11 až 14, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9 (například odeslání zboží prodaného osobám neregistrovaným k dani z přidané hodnoty nebo přijetí zboží od takových osob)
21	Vrácení zboží, jehož předchozí odeslání nebo přijetí se označuje kódem povahy transakce začínajícím číslem „1“
22	Bezplatná náhrada za vrácené zboží, jehož předchozí odeslání nebo přijetí se označuje kódem povahy transakce začínajícím číslem „1“.
23	Bezplatná náhrada za nevrácené zboží (například při reklamaci), jehož předchozí odeslání nebo přijetí se označuje kódem povahy transakce začínajícím číslem „1“
29	Vrácení zboží, jehož předchozí odeslání nebo přijetí se označuje kódem povahy transakce „91“
30	Transakce zahrnující převod vlastnictví zboží bez finančního či jiného protiplnění (například zásilky s pomocí)
41	Dočasné odeslání nebo přijetí zboží za účelem jeho zpracování dle smlouvy (bez převodu vlastnictví na zpracovatele), pokud se má po zpracování vrátit zpět do České republiky nebo do členského státu Evropské unie, ze kterého bylo ke zpracování poprvé přijato nebo do něj

42	Dočasné přijetí zboží za účelem jeho zpracování dle smlouvy (bez převodu vlastnictví na zpracovatele), pokud se nemá po zpracování vrátit zpět do členského státu Evropské unie, ze kterého bylo ke zpracování poprvé přijato
49	Vrácení zboží, které bylo odeslané nebo přijaté za účelem jeho ke zpracování dle smlouvy (bez převodu vlastnictví na zpracovatele) a neprošlo žádnou zpracovatelskou operací
51	Zpětné odeslání zboží po jeho zpracování dle smlouvy do členského státu Evropské unie, ze kterého bylo ke zpracování přijato, a zpětné přijetí zboží po jeho zpracování dle smlouvy z členského státu Evropské unie, do kterého bylo ke zpracování z České republiky odesláno
52	Zpětné odeslání zboží po jeho zpracování dle smlouvy do členského státu Evropské unie, ze kterého nebylo ke zpracování přijato, a zpětné přijetí zboží po jeho zpracování dle smlouvy z členského státu Evropské unie, do kterého nebylo ke zpracování z České republiky odesláno
59	Vrácení zboží zpět přijatého nebo zpět odeslaného po provedení jedné nebo více zpracovatelských operací při jeho zpracování podle smlouvy
70	Odeslání a přijetí zboží podle projektů společné obrany či jiných společných mezivládních výrobních programů
80	Dodávky stavebních materiálů a technického zařízení pro práce pozemního a inženýrského stavitelství v rámci všeobecné dodavatelské smlouvy, které nevyžadují vystavení faktury za jednotlivé položky smlouvy, ale za její celek
82	Vrácení zboží, které bylo přijato nebo odesláno v rámci dodávky stavebních materiálů a inženýrského stavitelství v rámci všeobecné dodavatelské smlouvy, které nevyžadují vystavení faktury za jednotlivé položky smlouvy, ale za její celek.
83	Odeslání nebo přijetí zboží dodávaného náhradou za původně odeslané nebo přijaté zboží označené kódem povahy transakce „80“
91	Odeslání zboží vyváženého zpravodajskou jednotkou mimo území Evropské unie, které není propouštěno do vývozního celního režimu v České republice, ale v jiném členském státě Evropské unie cestou k výstupnímu celnímu úřadu. Přijetí zboží dováženého zpravodajskou jednotkou na území Evropské unie, které bylo propuštěno do celního režimu volného oběhu cestou od vstupního celního úřadu v jiném členském státě Evropské unie
92	Odeslání nebo přijetí vlastního majetku přemísťovaného do jiného členského státu Evropské unie nebo z takového státu jednou osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty ve státě určení i odeslání
94	Odeslání nebo přijetí částí nebo součástí zboží, které jeho vlastník dodává osobě, od níž následně nakoupí zboží, při jehož výrobě požaduje použití těchto částí nebo součástí

96	Dočasné odeslání nebo přijetí zboží, při kterém nedochází ke změně vlastnictví, je spojeno s poskytnutím náhrady a předpokládaná doba zpětného přijetí nebo odeslání zboží přesahuje 24 měsíců, přičemž se neoznačuje kódem 41, 42 nebo 70 (zejména dočasné zapůjčení, pronájem nebo skladování za úhradu)
97	Dočasné odeslání nebo přijetí zboží, při kterém nedochází ke změně vlastnictví, není spojeno s poskytnutím náhrady a předpokládaná doba zpětného přijetí nebo odeslání zboží přesahuje 24 měsíců, přičemž se neoznačuje kódem 41, 42 nebo 70 (zejména bezplatné zapůjčení)
99	Ostatní transakce, které nelze označit některým z výše uvedených kódů

Příloha B: Výkaz Intrastat – odeslání zboží

VÝKAZ PRO INTRASTAT ODESLÁNÍ

VÝKAZ PRO INTRASTAT

Osoba (rrmm)	<input type="text"/>	Počet řadků	<input type="text"/>	List	<input type="text"/>	z	<input type="text"/>
Zpravodajská jednotka Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	DĪC <input type="text"/>		Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa				
Kontaktní osoba	Kontaktní osoba		Kontaktní osoba				
Tei.	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	Tei.	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>

řádk	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v doplnkové MJ	Trans- akce	Dodací podm.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Příjmení a jméno:

Datum:

Podpis:

Příloha D: Daňový doklad

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 1					
DODAVATEL PILSEN TOOLS s.r.o. Tylova 1/57 30100, Plzeň Česká republika IČ: 25237314 DIČ: CZ25237314 Plátce DPH		ODBĚRATEL MWM System GmbH Carl-Benz-Straße 1 68167, Mannheim Německo DIČ: DE257175041			
Forma úhrady: Bankovním převodem Variabilní symbol: 257175041		Datum vystavení: 03. 11. 2015 Datum splatnosti: 17. 11. 2015 Datum zdanitelného plnění: 03. 11. 2015			
Počet	Popis	Sazba DPH	Cena	Celkem	
15,00 ks	Otočné hroty SILVER Line	0%	€235,00	€3 525,00	
		Sazba DPH	Základ	DPH	Celkem
		0%	95 527,50 Kč	0,00 Kč	95 527,50 Kč
		Celkem	95 527,50 Kč	0,00 Kč	95 527,50 Kč
Kurz ČNB k 03. 11. 2015: 1 EUR = 27.1 CZK					
Celkem k úhradě				€3 525,00	
Dodání zboží je osvobozeno od DPH podle §64 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.					

Příloha E: 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 2 5 2 3 7 3 1 4

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

P I L S E N T O O L S s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____

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

a) obec _____ b) PSČ c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost _____

B. ODDÍL

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <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		
Datum <input type="text" value="04122015"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>

Kontaktní osoba Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	95 281	20 009	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost priznat 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. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30		
		Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)		Věřitel	33		
		Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	95 281	20 009	
	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 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	20 009		
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 až § 78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)				62	20 009
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	20 009
Vlastní daň (62 – 63)				64	0
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	

Příloha F: Použité účty

Účtová třída 2 – Finanční účty

211 – Pokladna

221 – Bankovní účet

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

311 – Odběratelé

321 – Dodavatelé

343 – Daň z přidané hodnoty

345 – Ostatní daně a poplatky

349 – Clo a DPH vyměřené celními orgány

Účtová třída 5 - Náklady

504 – Prodané zboží

513 – Náklady na reprezentaci

538 – Ostatní daně a poplatky

563 – Kurzové ztráty

Účtová třída 6 - Výnosy

601 – Tržby za vlastní výrobky

604 – Prodané zboží

663 – Kurzové zisky

Příloha G: Oznámení celnímu úřadu

PILSEN TOOLS s.r.o.

Tylova 57

Plzeň 316 00

IČO: 25237314

DIČ: CZ25237314

Celní úřad Plzeň

Antonína Uxy 945/11

Plzeň 301 00

Oznámení o dopravě vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání

Tímto oznamujeme Celnímu úřadu Plzeň přijetí vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání dle ust. § 29 zákona č. 353/2003 Sb., spotřebních daních.

Název vybraných výrobků

<i>druh vína</i>	<i>kód nomenklatury</i>	<i>množství</i>
šumivé víno	220401	0,75 hl

Odesílatel: Francie

Předpokládaný datum dovozu: 25-30. září 2015.

Zajištění daně ve výši 1.775,-Kč bude odesláno na depozitní účet pro zajištění daně Celního úřadu Plzeň č. 780-7721361/0710 pod v. s.25237314.

V Plzni dne.....

.....
podpis jednatele

Příloha H: Přiznání ke spotřební dani

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

Celnímu úřadu pro

Plzeňský kraj

Daňové identifikační číslo

C Z 25237314

Rodné číslo / IČ

řádné



dodatečné



opravné



Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

0 / 0

otisk podacího razítka celního úřadu

PŘIZNÁNÍ

ke spotřební dani z vína a meziproductů

podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

za zdaňovací období¹⁾: měsíc

rok

den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit¹⁾

Právnícká osoba: Název právnické osoby

PILOSEN TOOLS s.r.o.

Fyzická osoba: Osobní jméno a příjmení

Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

Plzeň

b) PSČ

31600

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

Tylova

e) číslo popisné / orientační

57

f) e-mail

pilsentools@pilsentools.cz

g) stát

Daňový subjekt je v insolvenčním řízení ode dne

Žádám o převedení poskytnutého zajištění daně dle § 29



zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, na

úhradu vyměřené daňové povinnosti vyměřené tímto přiznáním. Zajištění bylo poskytnuto ve výši

– Kč

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM.**

Údaje o zástupci (přílohou plná moc vydaná dne)

Osobní jméno / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou)

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

Osobní jméno / Vztah k právnické osobě

Nikola Červenková

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

20.10.2015

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

I. ODDÍL

Odesílající daňový sklad (evidenční číslo)²⁾

C Z / / /

Číslo průvodního dokladu²⁾

1. 2.
 3. 4.

sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
č. ř.	Označení vybraných výrobků	MJ	Procento	Množství vybraných vyr.	Daň	Nárok na vrácení daně	Kód
1	a 220401	hl		0,75	1.775		
	b						
2	a						
	b						
3	a						
	b						
4	a						
	b						
5	a						
	b						
6	a						
	b						
7	a						
	b						
8	a						
	b						
9	a						
	b						
10	a						
	b						
11	a						
	b						
12	a						
	b						

II. ODDÍL

		Záznam plátce	Záznam CÚ
1	Daň ze sloupce 6 celkem	1.775	
2	Nárok na vrácení daně ze sloupce 7	0	
3	K odvodu (je-li ř. 1 – ř. 2 kladný) – k vrácení (je-li ř. 1 – 2 záporný)	1.775	

III. ODDÍL

Evidenční údaje

Daň připadající na daňové přiznání podané v tomto zdaňovacím období podle § 13 odst. 24, § 18 odst. 6, 7, 8, § 20 odst. 22 písm. a), § 29 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (vzniká-li povinnost daňové přiznání podat):

– Kč

²⁾ Vyplňuje se pouze tehdy, netýká-li se daňové povinnosti za zdaňovací období

Příloha I: Druhy daní a předčíslení bankovních účtů celních úřadů

Celní řízení

7771 Plat. povin. vyměřená v souladu s celním řízením

6015 Cizí prostředky

SPD - vnitrostátní

756 Vracení daně z min. olejů os. užív. tyto oleje pro zem. prvovýrobu...

764 Vracení daně z MO ozbr. silám čl. států NATO s výjimkou ozbr. sil ČR

772 Vracení SPD osobám požívajícím výsad a imunit

780 SPD z vína a meziproductů

799 SPD z minerálních olejů

4765 SPD z tabákových výrobků

4773 SPD z piva

4781 SPD z lihu

5792 Vracení daně z MO (tech. benzínů) os. užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla

14760 SPD-příjmy z tabákových nálepek

40037 Zajištění daně

95791 Vracení daně z ost. benzínů

609 Daň z elektřiny

617 Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů

625 Daň z pevných paliv

50606 Vracení daně z elektřiny osobám požívajícím výsad a imunit

50614 Vracení daně z plynů osobám požívajícím výsad a imunit

50622 Vracení daně z pevných paliv osobám požívajícím výsad a imunit

Dělená správa

1732 Pokuty dle z. č. 99/2004 Sb., o rybářství

1740 Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., reprod. materiál dřevin do ROK

1759 Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., reprod. materiál dřevin do ROB

1767 Pokuty dle z. č. 449/2001 Sb., o myslivosti

1775 Odvod za odnětí půdy do SR

1783 Pokuty dle z. č. 76/2002 Sb. – integrovaná prevence

2700 Pokuty dle z. č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu-garanční fond

2719 Poplatek z biopaliv dle z. č. 86/2002 Sb.

2751 Odvody dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

2778 Pokuty - dle z. č. 480/2004 Sb. - služby inf. spol.

3746 Pokuty v blokovém řízení na místě zaplacené

3770 Poplatek dle z. č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích a lázních

3797 Pokuty dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

5610 Pokuty za porušení předpisů k ochraně ŽP

6701 Poplatky za odebrané množství vody - z. č. 254/01

6728 Pokuty uložené dle zvláštních zákonů - 100% SFŽP

6736 Pokuty dle z. č. 185/2001 Sb., o odpadech

6744 Pokuty dle z.č.254/01 Sb.,o vodách §§ 117-120,dle z.č 200/1990 Sb.- § 34

6752 Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. o odpadech - ROB

6779 Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. o odpadech – SFŽP

6787 Pokuty dle z. č. 477/2001 Sb., o obalech

6795 Pokuty dle z. č.58/98 Sb., z.č. 254/2001 Sb. § 122 – vyp. odpad. vod

8707 Poplatky dle z. č. 86/2002 Sb.

8715 Odvod za dočasné odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb.

8723 Odvod za trvalé odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb.

8731 Odvod za trvalé odnětí půdy §11, odst. 4 z. č. 334/1992 Sb.

8758 Poplatek za dočasné odnětí lesní půdy dle z. č. 289/1995 Sb.

8766 Poplatek za trvalé odnětí lesní půdy dle z. č. 289/1995 Sb.

8790 Pokuty z. č. 356/2003 Sb. - o chemických látkách

9718 Pokuty dle z. č.25/2008 Sb. o integ. registru znečišťování živ. prostředí

9726 Pokuty - z. č. 86/2002 – ovzduší

9734 Pokuty - z. č. 334/1992 Sb. - zemědělská půda

9742 Pokuty - z. č. 282/1991 Sb. - ochrana lesa

9769 Pokuty - z. č.. 114/1992 Sb. - ochrana přírody

9785 Pokuty dle zákonů o odpadech - 100% SFŽP

9793 Poplatky dle z. č. 254/2001 Sb. - vypouštění odpadních vod

60038 Zvl. prostř.- §106 z. č.500/04 Sb. - správní řád

90034 Zvl. prostř.- kauce dle z. č.13/1997 Sb.

97770 Pokuty – emise skleníkových plyn

35 Příjmy vymožené z exekucí

3754 Pokuty ve správním řízení

4706 Příslušenství daní

4757 Ostatní příjmy

70033 Zvláštní prostředky - dle z. č. 280/2009 Sb. "DŘ"

Abstrakt

ČERVENKOVÁ, Nikola. *Nepřímé daně v mezinárodním kontextu*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni. 90 s., 2015.

Klíčová slova: nepřímé daně, spotřební daně, daň z přidané hodnoty, Intrastat.

Tato diplomová práce je zaměřena na nepřímé daně, a to především na problematiku spojenou s pořízením či dodáním zboží do jiného členského státu EU. Nejprve je v práci popsán daňový systém a soustava České republiky a následně základní charakteristika a pojmy v oblasti spotřebních daní a daně z přidané hodnoty. Dále je zde představen statistický systém Intrastat, který slouží ke sledování pohybu zboží mezi jednotlivými členskými státy EU. Druhá část práce využívá poznatky z teoretické části a na konkrétních příkladech u vybraného podniku vysvětluje, jakým způsobem má podnik postupovat při vykazování, účtování a odvodu daně při pořízení či dodání zboží do jiného členského státu. Závěrečnou část tvoří metodická příručka pro plátce nepřímých daní, která obsahuje postupné kroky plátců při plnění jejich daňové povinnosti.

Abstract

ČERVENKOVÁ, Nikola. *The Indirect Taxes in International Context*. Master thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 90 p., 2015.

Key words: indirect taxes, consumption tax, value added tax, Intrastat

This thesis is focused on indirect taxes, mainly on problems connected with acquisition or supply of goods to another member state of EU. At first in this work is described taxation system of Czech Republic and then basic characteristics and concepts about consumption tax and value added tax. Then there is introduced statistical system Intrastat which collects transfer of goods between member states of EU. The second part of this thesis uses the theoretical knowledge and on practical examples explains how the company has to act when reporting, accounting and payment tax during acquisition or supply of goods to another member state of EU. At the end is a methodological guide for a payer of indirect taxes, which contains progressive steps of payer of taxes when meeting their tax obligations.