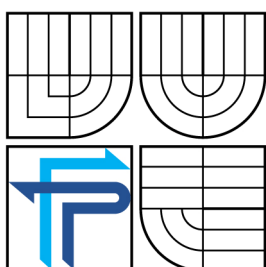




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

NÁVRH ŘEŠENÍ OPTIMALIZACE DPH

PROPOSAL FOR SOLUTION OF VAT OPTIMALIZATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

LENKA TOMANOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Tomanová Lenka

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Návrh řešení optimalizace DPH

v anglickém jazyce:

Proposal for Solution of VAT Optimization

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Stanovení cíle práce a definice problému

Analýza

Stanovení variant

Řešení, hodnocení variant, výběr optimální varianty

Závěr

Seznam odborné literatury:

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

DUŠEK, J. DPH 2008. 2008, ISBN: 978-80-247-2824-7

GALOČÍK, S. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 2008, ISBN: 978-80-247-2398-3

GALOČÍK, S. DPH 2008: výklad s příklady. 2008

PILAŘOVÁ, I. a kolektiv autorů. Daňová optimalizace pro právnické osoby. 2008. ISBN: 8073573065

<http://www.justice.cz>

<http://www.mfcr.cz>

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/2009.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 26.03.2009

ANOTACE

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku přiznávání daně z přidané hodnoty, která je považována za nejobtížnější ze všech daňových teorií. Důvodem je především fakt, že přestože se mnozí přiznáváním daně z přidané hodnoty v pravidelných měsíčních či čtvrtletních intervalech zabývají, výkladu tohoto zákona nerozumí, což způsobuje mnoho chyb a komplikací. Cílem této práce je sumarizace nejčastějších chyb, které se při vykazování daně z přidané hodnoty vyskytují a následný návrh směrnice, jíž by se měl běžný plátce řídit.

ANNOTATION

This bachelor's thesis is focused on problems with granting taxation of value added tax which is considered to be the most difficult of all taxation theories. The reason for that is a fact, that although many people are concerned to granting taxation of value added tax in regular month or quarter time intervals, they do not fully understand this statutory interpretation and that causes many errors and complications. The main objective of this thesis is to summarize most frequent errors which occur during granting taxation liability of value added tax and following concept of directive which should be followed by ordinary taxpayer.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daň, daň z přidané hodnoty, předmět daně, zdanitelné plnění, místo plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, nepřímé daně, daňová soustava České republiky.

KEY WORDS

Tax, value added tax, object of the tax, taxable fulfilment, place of fulfilment, date of realization taxable payment, indirect taxation, system of taxation in Czech Republic.

BIBLIOGRAFICKÁ CITACE

TOMANOVÁ, L. Návrh řešení optimalizace DPH. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009. 57 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a že jsem ji zpracovala samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským, ve znění pozdějších předpisů).

V Brně 27. května 2009

Lenka Tomanová

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych ráda poděkovala vedoucímu své bakalářské práce panu Ing. Pavlu Svirákovi za cenné rady a připomínky, které mi umožnily vypracovat tuto práci. Dále děkuji také paní Zuzaně Tomanové za spolupráci a poskytnutí cenných informací a v neposlední řadě za neustálou podporu.

OBSAH

1	Úvod.....	9
1.1	Stanovení cílů práce.....	10
	Analýza daňového prostředí	11
1.2	Charakteristika daně	11
1.3	Daňový systém.....	11
1.3.1	Členění daní	12
1.3.1.1	Přímé daně	12
1.3.1.2	Nepřímé daně.....	13
1.4	Zákon o dani z přidané hodnoty	16
1.4.1	Rozsah použitých ustanovení.....	16
1.4.2	Předmět daně.....	16
1.4.2.1	Osvobozená plnění.....	17
1.4.3	Místo plnění	19
1.4.3.1	Místo plnění u dodání zboží.....	19
1.4.3.2	Místo plnění u převodu nemovitosti	20
1.4.3.3	Místo plnění při poskytnutí služby	20
1.4.4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	20
1.4.5	Daňové doklady	23
1.4.5.1	Náležitosti daňového dokladu.....	24
1.4.5.2	Zálohové faktury.....	25
1.4.6	Nárok na odpočet.....	26
1.4.6.1	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet	26
1.5	Novely zákona o dani z přidané hodnoty.....	27
1.5.1	Daň z obratu a zavedení DPH.....	27
1.5.2	Legislativa platná k 1.1.2005	27
1.5.3	Legislativa platná k 1.1.2008.....	27
1.5.4	Legislativa platná k 1.1.2009	29
1.5.4.1	Nový tiskopis daňového přiznání	33
2	Návrhy a řešení	34
2.1	Identifikační údaje společnosti	34

2.1.1	Výrobní program.....	34
2.1.2	Odběratelé	35
2.1.3	Dodavatelé	35
2.1.4	Popis konkurence	35
2.2	Tiskárna SCHENK a DPH.....	36
2.3	Daňový audit	37
2.4	Směrnice pro zpracování daňového přiznání k DPH.....	41
2.4.1	Přijaté faktury	41
2.4.2	Splátkový kalendář	41
2.4.3	Vystavené faktury	41
2.4.4	Pokladní doklady	41
2.4.5	Zpětná kontrola	42
3	Závěr	43
4	Seznam použité literatury	44
5	Seznam použitých zkratk	47
6	Seznam použitých obrázků	48
7	Seznam příloh	49

1 ÚVOD

Ve své bakalářské práci se zabývám problematikou daně z přidané hodnoty, která je považována za nejsložitější daňovou problematiku vůbec. Teoretickou základnu jsem našla především v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Vycházím z legislativy platné k 1.1.2009, jelikož novelu, kterou tento rok přinesl, považuji za natolik zásadní, že ji nemohu opomenout.

Úvodní část práce je věnována definici daní a stručnému rozboru daňového systému České republiky, na něž navazuje výklad pojmů ze zákona. Rozsah ustanovení daného předpisu je velmi široký, neboť postihuje veškeré oblasti ekonomické činnosti, proto pro účely této bakalářské práce použiji pouze ty části, které jsou pro mou práci důležité.

Další kapitola pojednává o vzniku zákona o dani z přidané hodnoty a jeho novelách. Od vzniku zákona o DPH ve znění platném k roku 2004 proběhlo již 19 novel, avšak pouze tři významné, jimiž se budu ve své práci zabývat.

Praktická část práce řeší problematiku přiznávání DPH, zejména pak chyby, které se během vykazování daňové povinnosti z titulu daně z přidané hodnoty vyskytují. Výpočtem daňové povinnosti se zabývají jak nadnárodní společnosti, tak drobní podnikatelé, a přestože je systém výpočtu pravidelně používán, mnohdy obsahuje závažná pochybení, která způsobují zdlouhavé komplikace, jež často vedou k nutnosti vystavení dodatečných daňových přiznání.

1.1 Stanovení cílů práce

V roce 2006 začala má spolupráce s tiskárnou SCHENK s.r.o. formou letních brigád, na které navázala celoroční výpomoc v účetním oddělení. Během svého působení v tiskárně jsem narazila na řadu problémů v oblasti přiznávání daně z přidané hodnoty, jež v některých případech považuji za zásadní pochybení.

Z tohoto důvodu se na mne obrátilo vedení společnosti s žádostí o vytvoření optimálního postupu, jehož dodržováním by se eliminovaly chyby, což by vedlo k odstranění mnohých nepříjemných komplikací.

Dílčí cíle této bakalářské práce:

- Analýza daňových předpisů
- Analýza systému zpracování daní v konkrétní společnosti
- Provedení daňového auditu
- Vypracování směrnice

ANALÝZA DAŇOVÉHO PROSTŘEDÍ

1.2 Charakteristika daně

Vznik daní je spojen se vznikem a rozvojem státu. S předchůdci daně se setkáváme již ve starém Řecku a Římě. Významný ekonom Karel Engliš definoval daň jako příspěvek na podpůrnou úhradu veřejné správy financované podle osobní a věcné únosnosti poplatníka. (28, str. 205)

Dle dnešního pojetí je **daň**:

- *povinná* – placení daní je nařízeno zákonem,
- *nenávratná* – zaplacenou daň nelze požadovat zpět,
- *neekvivalentní* – neexistuje nárok na adekvátní plnění za daň,
- *neúčelová* – plátce daně nemůže ovlivnit, na co budou daně použity, a
- zpravidla *opakující se platba* do veřejného rozpočtu. (5)

Daně jsou zpravidla určeny jako podíl základní hodnoty označované jako daňový základ, kterou může být, podle typu daně cena zboží, příjmy, velikost majetku, apod. nebo může být stanovena jako pevná částka anebo vypočítána jiným způsobem. (5)

1.3 Daňový systém

Daňový systém je souhrn daní, které jsou na území daného státu vybírány. Odráží konkrétní ekonomické podmínky státu, a proto jsou daňové zákony ve všech zemích světa nejčastěji novelizovány. (28)

Při tvorbě daní na stát působí mnoho protichůdných tlaků, mezi nimiž daňový systém hledá optimální kompromis. Mezi zmíněné tendence patří především:

- potřeba státu vybrat co nejvíce peněz,
- požadavek občanů a firem odvádět co nejméně daní, aby jim zůstalo co nejvíce pro vlastní potřeby,

- sjednocení daní s ostatními zeměmi a zamezení dvojího zdanění pro potřeby mezinárodního obchodu,
- respektování sociální únosnosti daní (nutnost zavedení úlev, výjimek, aj.)
- a v neposlední řadě zohledňování technických a ekonomických kritérií vybíratelnosti a vymahatelnosti daní (čím je složitější systém s velkým počtem výjimek, tím se zvyšuje administrativní náročnost výběru daně, což jej také prodražuje). (28, str. 205)

Daňová soustava České republiky je ve svých hlavních znacích podobná systémům daní většiny vyspělých evropských zemí. Daňové příjmy pocházejí téměř ve stejné výši z nepřímých a přímých daní, přičemž tyto příjmy představují rozhodující část příjmů veřejných rozpočtů. Zahrnují daně, cla a platby mající charakter daní, jimiž jsou především pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na důchodové pojištění, pojistné na nemocenské pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a místní poplatky. (7)

1.3.1 Členění daní

1.3.1.1 Přímé daně

Jsou bezprostředně vyměřeny každému poplatníkovi. U těchto daní se předpokládá, že jejich výše jde na úkor důchodu osoby, které jsou předepsány, a ta se jim nemůže vyhnout ani je přenést na další ekonomické subjekty. Daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové či důchodové situaci osoby, která si jejich výši mnohdy vypočítá sama a taktéž ji sama odvede. (27)

Daně z příjmů – tvoří podstatnou část příjmů státního rozpočtu, a tudíž jsou také nejvýznamnější přímou daní. Daně z příjmů zahrnují daň z příjmů fyzických osob, kterou jsou zatíženy příjmy zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných, a daň z příjmů právnických osob, jež se používá ke zdanění příjmů kapitálových a osobních společností. Obě tyto daně upravuje zákon o dani z příjmů, který zahrnuje také daňové odpisy. (7)

Daň z nemovitostí - dělí se na daň z pozemků a daň ze staveb, jejichž poplatníkem je vlastník, nositel práva trvalého užívání nebo nájemce. (27)

Silniční daň - tato daň je uvalena pouze na vozidla, která jsou používána nebo určena k podnikání. Vozidla, jež jsou používána pouze pro osobní potřeby, jsou od daně osvobozena. (27)

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí - jedná se o přímé daně, u nichž je poplatník zároveň plátcem daně. Jde o jednorázovou daň, která se vybírá pouze v případě, kdy pro ni nastanou rozhodné skutečnosti. (28, str. 214)

1.3.1.2 Nepřímé daně

Jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb a převodů práv, přičemž rozhodujícím momentem zdanění je většinou samotný akt nákup či spotřeby dané komodity. Tyto daně nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci osoby, nýbrž jsou vyměřeny ve stejné výši pro všechny. Poplatníkem je konečný spotřebitel, plátcem, který daň odvede státu, je výrobce, obchod, dovozce, aj. (27)

Spotřební daň - jsou placeny jednorázově při prvním prodeji od výrobce nebo dovozce. Slouží k regulaci spotřeby určitých komodit, protože výrazně zvýší jejich prodejní cenu. Těmto daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a tabákové výrobky. (28, str. 211)

Daň z přidané hodnoty - tato daň je nejdůležitějším příjmem státního rozpočtu. Její úpravu nalezneme v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, jež je harmonizován se Směrnicí Rady 2006/112/EC upravující oblast DPH zemí Evropského společenství. Předmětem této daně jsou zboží, služby a nemovitosti, které jsou zatíženy ve většině případů základní sazbou daně ve výši 19 %. Plnění podléhající 9 % snížené sazbě daně jsou vymezena v přílohách ZDPH, jimiž jsou především potraviny, knihy, zdravotnické potřeby, a mnoho dalších. (28, str. 207)

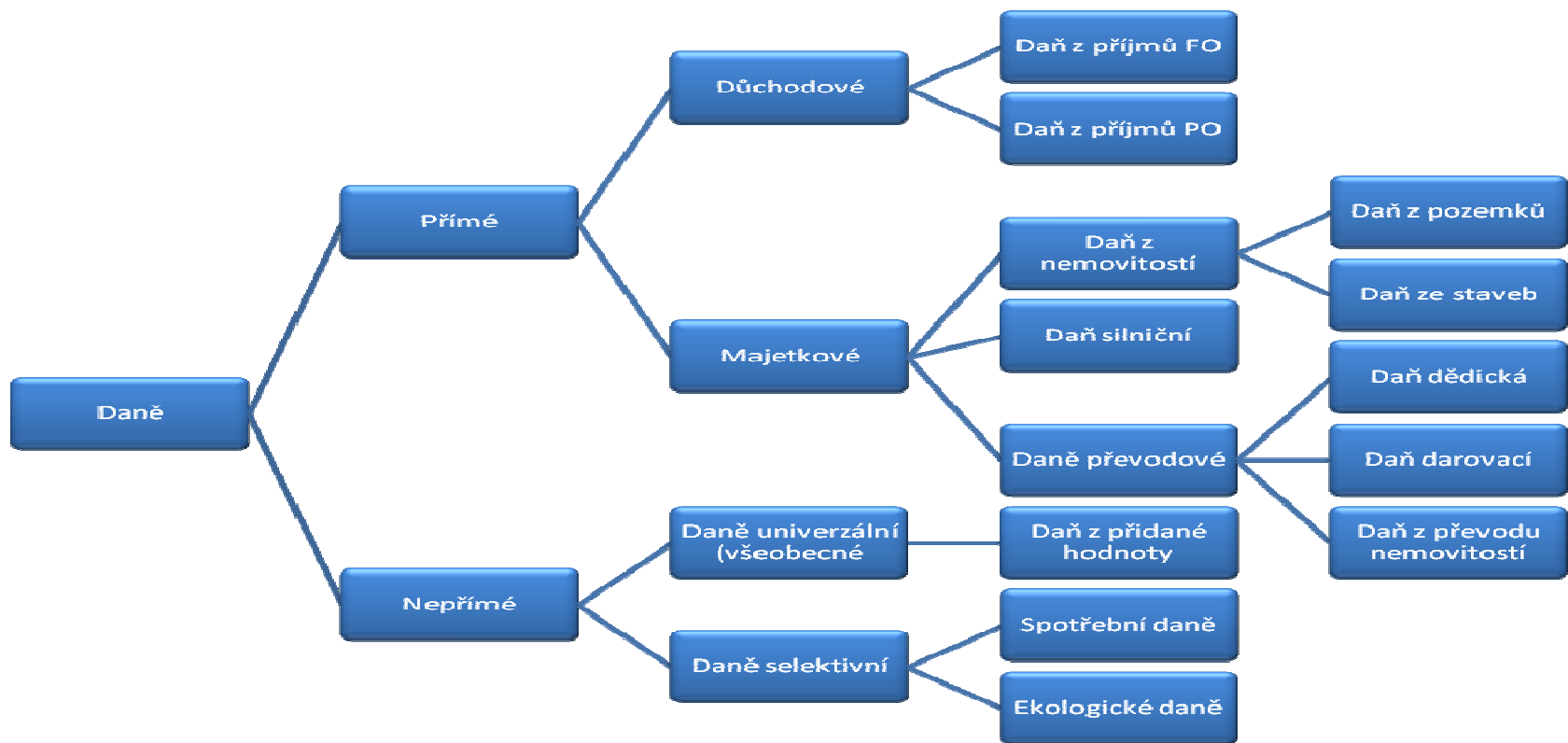
Přednosti daně z přidané hodnoty:

- *Všeobecnost zdanění* – daň z přidané hodnoty se vztahuje na všechny osoby vykonávající ekonomickou činnost podléhající povinné registraci, popřípadě se registrují dobrovolně, bez ohledu na předmět podnikání.
- *Zdanění spotřeby* – výši odvedené daně lze snížit omezením spotřeby.
- Z hlediska plátce je zatížena *pouze ta hodnota, kterou sám přidal*.

- *Transparentnost* – daň je lehce sledovatelná na cestě od prvovýroby ke spotřebě, čímž omezuje možnost daňových úniků. (28, str. 208)

Nevýhoda DPH:

- Značná *administrativní náročnost* jak na straně osob povinných k dani, tak na straně finančních úřadů, jež vykázané daně kontrolují. (28, str. 208)



Obrázek č. 1: Daňový systém České republiky

1.4 Zákon o dani z přidané hodnoty

1.4.1 Rozsah použitých ustanovení

Jak již bylo řečeno v úvodu, zákon o dani z přidané hodnoty postihuje veškeré oblasti ekonomické činnosti, a proto je velmi rozsáhlý. Mnoho jeho ustanovení pojednává o speciálních případech, které však pro účely této práce nejsou nijak významné. Z tohoto důvodu použijí pouze ty části ustanovení, které jsou potřebným teoretickým východiskem pro vypracování daňového auditu.

1.4.2 Předmět daně

Předmětem daně je:

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě
- b) poskytnutí služby
- c) pořízení zboží z jiného členského státu
- d) dovoz zboží (pořízení zboží ze třetích zemí)

Plnění je uskutečněno, je-li poskytováno:

- za úplatu,
- osobou povinnou k dani,
- v rámci uskutečňování ekonomické činnosti,
- s místem plnění v tuzemsku. (21, str. 8)

Klíčem pro stanovení, zda je plnění předmětem daně, je určení místa plnění. Je-li místo plnění pro účely ZDPH mimo tuzemsko, není toto plnění předmětem české daně. Podmínka uskutečňování ekonomické činnosti je spojena s jistotou plátce, že jeho činnosti uskutečňované mimo ekonomickou činnost (například volnočasové aktivity) nepodléhají této dani. V případě, že je plnění poskytnuto bezúplatně, například bezplatné poskytnutí obchodního vzorku, nejedná se o předmět daně z přidané hodnoty. (21, str. 8)

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, je-li v tuzemsku dodání tohoto zboží osvobozeno od daně. Výjimkou je pořízení zboží, které

je předmětem spotřební daně a také pořízení osobního automobilu, které je předmětem daně vždy, i v případě, že je pořizovatelem osoba, která není osobou povinnou k dani, např. občan. (3)

Jsou-li plnění předmětem daně, posuzujeme, zda-li se jedná o zdanitelná nebo osvobozená plnění. Zdanitelná plnění jsou zatížena základní nebo sníženou sazbou daně. Osvobozená plnění jsou osvobozena od povinnosti přiznat a odvést daň na výstupu. (13)

1.4.2.1 Osvobozená plnění

Bez nároku na odpočet – jedná se o plnění, u nichž při pořízení nevzniká možnost odpočtu daně na vstupu. Poskytnutí těchto plnění je osvobozeno od daně, tudíž při jejich poskytnutí nevzniká povinnost přiznat daň. Z tohoto titulu není možné uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Těmito službami jsou například poštovní bankovní, pojišťovací a jiné služby. (23, § 51)

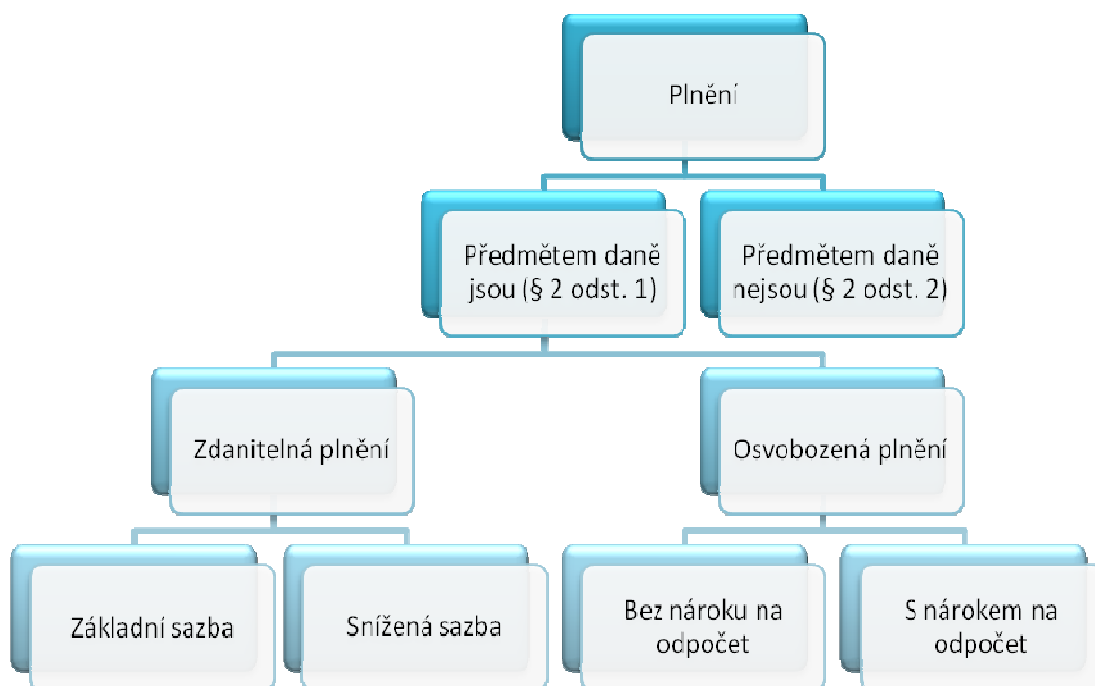
Osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně na vstupu je také nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor. Avšak pronajímá-li plátce výše uvedené pozemky či prostory jinému plátcovi pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může se rozhodnout, že za toto plnění bude přiznávat daň na výstupu, což mu umožní uplatnit si také nárok na odpočet daně na vstupu. (23, § 56)

S nárokem na odpočet – u těchto plnění je možné uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu, přičemž jejich uskutečnění je osvobozeno od daně. Nárok na odpočet lze uplatnit v plné výši, je-li pořízené plnění použito pouze k uskutečnění ekonomické činnosti. Je-li toto plnění pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, má plátce povinnost uplatnit nárok na odpočet v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou a jinou činnost. (23, § 63)

Plnění **osvobozená od daně s nárokem na odpočet** jsou mj. tato:

- *Dodání zboží do jiného členského státu* - podmínkou je, že zboží je dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě (tzn. toto plnění je pro ni předmětem daně) (23, § 64)

- *Pořízení zboží z jiného členského státu* – je osvobozeno, je-li dodání takového zboží plátcem v tuzemsku v každém případě osvobozeno od daně nebo je-li dovoz takového zboží osvobozen. (23, § 65)
- *Vývoz zboží* – vývoz se uskuteční, je-li zboží propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk, vnější tranzit nebo je-li zboží dodáno do svobodného pásma či skladu. (23, § 66)
- *Poskytnutí služby do třetí země* – podmínkou je, že příjemce služby nemá sídlo, místo podnikání ani provozovnu na území České republiky a MP u poskytnuté služby je v tuzemsku. (23, § 67)
- *Dovoz zboží* – je osvobozen od daně:
 - pokud je dovážené zboží osvobozeno od cla nebo,
 - pokud by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně nebo,
 - pokud při dovozu takového zboží vzniká daňová povinnost v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě, přičemž dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně. (23, § 71)



Obrázek č. 2: Druhy plnění DPH (13)

1.4.3 Místo plnění

Stanovení místa plnění je klíčové při rozhodování o osudu zdanitelného plnění, protože tam, kde je místo plnění, se odvede daň. Je-li místo plnění mimo Českou republiku, není dané plnění předmětem české daně. (21)

1.4.3.1 Místo plnění u dodání zboží

Pultový prodej - místem plnění je místo prodeje zboží, tj. obvykle kamenné prodejny. Podmínkou pultového prodeje je neznalost kupujícího. (23, § 7 odst. 1)

Dodání zboží spojené s přepravou – místem plnění je místo, kde se zboží nachází při zahájení přepravy. Ta může být uskutečněna prodávajícím, kupujícím nebo třetí osobou, obvykle přepravcem. (23, § 7 odst. 2)

Dodání zboží na území Evropské unie – místem plnění je stát zahájení přepravy. Toto plnění je však osvobozeno od daně, jedná-li se o dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě, pro niž je toto plnění předmětem daně. (23, § 7, § 8)

Pořízení zboží z jiného členského státu – místem plnění je stát ukončení přepravy. Také toto plnění je osvobozeno od daně, je-li dodání takového zboží plátcem v tuzemsku osvobozeno. V případě, kdy je kupujícím osoba registrovaná k dani v jiném státě než je stát ukončení přepravy, a tato osoba neprokáže, že je místem plnění místo ukončení přepravy, „stěhuje“ se povinnost přiznat daň za DIČ.¹ (23, § 11)

Zasílání zboží – za místo plnění se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje.

Podmínky uskutečnění zasílání zboží jsou:

- Zboží je dodáno osobě, pro niž toto plnění není předmětem daně.
- Celková hodnota dodaného zboží překročí limit stanovený státem, kde je přeprava ukončena. Limit pro zasílání zboží do tuzemska je 1.140.000 Kč.

¹ **Příklad:** Český plátcé pořizuje zboží z Německa od osoby registrované k dani v Německu. Toto zboží si nechá přepravit do Rakouska. Rakousko je místem ukončení přepravy, a tudíž i místem zdanitelného plnění. Nepodaří-li se však českému plátcí prokázat, že přiznal daň na území Rakouska, „stěhuje se místo plnění za DIČ“, tj. do České republiky, kde český plátcé z tohoto plnění přizná daň.

- V případě splnění těchto podmínek se zasílající musí v zemi, v níž překročil limit, zaregistrovat a odvést daň již z hodnoty zboží, jehož hodnotou limit překročil. (13)

1.4.3.2 Místo plnění u převodu nemovitosti (23, § 7 odst. 6)

Místo plnění u převodu nemovitosti je místo, kde se nachází nemovitost.

1.4.3.3 Místo plnění při poskytnutí služby

Při hledání místa plnění u poskytnutých služeb je vhodné v první řadě správně identifikovat danou službu. (21)

Poskytnuté služby je možné členit na:

- *Služby dle obecného pravidla* - za místo plnění se považuje místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Popřípadě poskytuje-li službu prostřednictvím své provozovny, je MP místo, kde je provozovna umístěna. (23, § 9, § 10)
- *Zvláštní služby dle § 10 odst. 6 ZDPH* – jedná se například o služby vztahující se k nemovitostem, přepravní služby, kulturní, vědecké, sportovní a jiné služby a v neposlední řadě také reklamní služby, služby účetní, poradenské a mnoho dalších. (23)
- *Zvláštní režim* – cestovní a elektronické služby.

1.4.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Kromě určení místa plnění a identifikace daného plnění musí plátce daně také stanovit den, k němuž musí daň na výstupu přiznat. Jedná se o datum uskutečnění zdanitelného plnění popřípadě den přijetí úplaty podle toho, který den nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Přiznanou daň musí plátce uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, v němž se daný den nachází, a výslednou daňovou povinnost pak odvést příslušnému finančnímu úřadu do 25. dne následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období. (23, § 21)

Dodání zboží – dnem, k němuž je plátce daně povinen přiznat daň na výstupu, je den dodání zboží tj. převedení práva nakládat se zbožím jako vlastník při prodeji podle

kupní smlouvy, anebo den vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží na základě leasingové smlouvy s povinností odkupu. (23, § 21 odst. 3)

Převod nemovitosti – datem uskutečnění zdanitelného plnění je den předání nemovitosti nabyvateli do užívání, nejpozději však den doručení listiny, v níž je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, den zápisu změny vlastnického práva, nebo den vzniku práva užívat nemovitost nájemcem u finančního leasingu s následným odkupem nemovitosti. (23, § 21 odst. 4)

Poskytnutí služby – povinnost přiznat daň vzniká v den poskytnutí služby nebo vystavení daňového dokladu, a to v ten den, který nastane dřív. Dále lze za DUZP stanovit den uvedený ve smlouvě, popřípadě den přijetí úplaty. (23, § 21 odst. 5)

V ostatních případech vzniká povinnost přiznat daň:

- dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části dle smlouvy o dílo,
- dnem použití majetku nebo využití služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce,
- dnem použití při použití majetku vytvořeného vlastní činností pro účely, kdy nemá plátce nárok na odpočet. (23, § 21 odst. 6)

Dílčí plnění – opakuje se ve sjednaném rozsahu a lhůtách, ale nejedná se o celkové plnění, na které je uzavřena smlouva. Toto plnění je považováno za uskutečněné ke dni uvedenému ve smlouvě nebo ke dni jeho poskytnutí či přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. (23, § 21 odst. 9)

Opakovaná plnění – plnění se uskutečňují ve sjednaných lhůtách během zdaňovacího období, přičemž se v rámci smlouvy jedná o plnění zbožím stejného druhu, které je navzájem zastupitelné nebo službou stejné povahy. DUZP je stanoveno na poslední den zdaňovacího období. (23, § 21 odst. 10)

Osvobozená plnění – U nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně se považuje plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku. (23, § 21 odst. 11)

Dodání zboží do jiného členského státu – plnění není osvobozeno od daně v případech, kdy je dodání uskutečněno pro osoby, pro které není dodání předmětem daně a celková hodnota dodávaného zboží nepřekročí limit stanovený daným státem (je-li limit překročen, jedná se o zasílání zboží). Daň je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. (23, § 22)

Plnění je osvobozeno od daně, je-li dodáno ORD. Povinnost přiznat daň vzniká k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Pokud však byl doklad vystaven před tímto datem, je DUZP datum vystavení daňového dokladu. (23, § 22)

Přijaté služby a zboží od ORD a zahraniční osoby – poskytnutím služby a dodáním zboží s montáží nebo instalací od osoby registrované k dani nebo zahraniční osoby a poskytnutím služby s místem plnění mimo tuzemsko vzniká plátcovi povinnost přiznat daň k datu uskutečnění zdanitelného plnění, které se určí obdobně jako u poskytnutí služby nebo dodání zboží s MP v tuzemsku. (3)

Pořízení zboží z jiného členského státu – Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcovi nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před tímto datem, vzniká plátcovi nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu. (3)

Pořízení zboží z jiného členského státu se považuje za uskutečněné také dnem přemístění zboží do tuzemska (dle § 16 odst. 4 a 5). Z toho vyplývá, že je-li zboží odesláno nebo přepraveno do tuzemska před vystavením daňového dokladu, je nutné přiznat daň nejpozději k patnáctému dni následujícího měsíce po obdržení zboží i v případě, kdy pořizovatel stále neobdržel daňový doklad. Jestliže však příjemce

přízná daň bez přijatého DD, nemá k tomuto dni přijetí nárok na odpočet daně na vstupu. Ten plátcí vzniká až ke dni doplnění zákonných údajů na přijatý DD.² (23, § 25)

1.4.5 Daňové doklady

Obecným pravidlem pro vystavování daňových dokladů, které platí jak pro tuzemská, tak i pro intrakomunitární plnění (neplatí však pro dovoz a vývoz zboží) je povinnost plátce vystavit daňový doklad **do 15 dnů ode dne:**

- *uskutečnění zdanitelného plnění* nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo
- *přijetí úplaty.* (3)

Plátce se může rozhodnout pro vystavení souhrnného daňového dokladu na několik samostatných plnění nebo plnění pro jednu osobu. Pokud se tak rozhodne, je povinen jej vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první úplata za plnění uvedená na tomto dokladu. Údaje společné pro všechna samostatná zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně mohou být na souhrnném dokladu uvedeny pouze jednou, další údaje potřebné pro stanovení daňové povinnosti musí být uvedeny zvlášť pro každé samostatné plnění. Obdobně lze postupovat při přijetí platby předem. (3)

Plátce může zplnomocnit k vystavení daňového dokladu svým jménem třetí osobu nebo osobu, pro kterou se plnění uskutečňuje, pokud se písemně zaváže, že přijme všechny takto vystavené daňové doklady. (3)

Plátce má možnost vystavit daňový doklad v elektronické podobě, je-li opatřen zaručeným elektronickým podpisem a souhlasí-li s tím osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. (3)

Na daňovém dokladu musí být základy daně a výše daně u plnění s různými sazbami daně, nebo osvobozením od daně s nárokem na odpočet daně, uvedeny

² Tzn. může se stát, že se samovyměřená daň a nárok na odpočet uplatní v různých zdaňovacích obdobích.

odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně. U zjednodušeného daňového dokladu se částky včetně daně uvádí odděleně podle stanovených sazeb. (3)

1.4.5.1 Náležitosti daňového dokladu

Daňový doklad **musí obsahovat** zejména **tyto údaje**:

- obchodní firmu a sídlo plátce, který uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo plátce uskutečňujícího plnění,
- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, liší-li se od data vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a dále slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení ZDPH,
- výši daně zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku v oběhu nebo uvedenou v haléřích. (23, § 28 odst. 2)

Je-li zboží dodáno do jiného členského státu, musí se daňový doklad doplnit o sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty, ustanovení předpisu Evropských společenství, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně. (3)

Daňové doklady při poskytnutí služby od ORD nebo zahraniční osoby musí být do 15 dnů doplněny o tyto údaje:

- základní nebo sníženou sazbu daně, nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení ZDPH,
- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na celé koruny,

- datum, k němuž byly doplněny údaje. Toto datum je považováno za **datum vystavení** daňového dokladu. (23, § 31 odst. 2)

1.4.5.2 Zálohové faktury

Přijme-li plátce úplatu přede dnem zdanitelného plnění (tzv. zálohu), je povinen vystavit daňový doklad z přijaté úplaty dle § 28 odst. 8 ZDPH. Tato povinnost mu nevzniká v případě, že datum uskutečnění zdanitelného plnění a datum přijetí úplaty náleží do stejného měsíce. (23, §26 odst. 2).

Tuto úplatu přede dnem zdanitelného plnění musí plátce zúčtovat v daňovém dokladu, tzv. finální faktuře a to výpočtem daně:

- zdola – z rozdílu základů
- shora – z rozdílu úplat (tato možnost vzniká plátcí až od 1.1.2009)

Příklad: Plátce DPH vystaví 1.3.2009 zálohovou fakturu na 100.000 Kč bez DPH. Tu odběratel uhradil 14.3.2009, přičemž finální faktura byla vystavena 28.4.2009. Protože datum přijetí úplaty spadá do zdaňovacího období březen 2009 a DUZP do ZO duben 2009, má plátce uskutečňující zdanitelné plnění povinnost vystavit daňový doklad z přijaté úplaty do 15 dnů od obdržení platby, tj. do 28.3.2009. V rámci finální faktury pak musí uhrazenou platbu předem zúčtovat.

Doporučený postup účtování:

1. Vystavení zálohové faktury	neúčtuje se	
2. Úhrada zálohové faktury	221/324	119.000 Kč
3. Vystavení daňového dokladu	378/343	19.000 Kč
4. Vystavení finální faktury		
- Pohledávka za odběrateli	311/604	100.000 Kč
- DPH	311/343	19.000 Kč
- Zúčtování zálohy	311/324	- 100.000 Kč
- Zúčtování DPH	378/343	- 19.000 Kč

1.4.6 Nárok na odpočet

Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Odpočet lze uplatnit pokud plátcí uskutečňujícímu ZP vznikla povinnost přiznat daň. (23, § 72)

Plátce má **nárok na uplatnění odpočtu** daně u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro účely uskutečnění:

- zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu,
- plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet,
- plnění v rámci své ekonomické činnosti s místem plnění mimo tuzemsko, pokud u těchto přijatých zdanitelných plnění by plátce měl nárok na odpočet daně, pokud by se zdanitelná plnění uskutečnila s místem plnění v tuzemsku. (23, § 72 odst. 2)

Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, která použije výhradně pro uskutečnění výše jmenovaných plnění. Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak na výše jmenovaná plnění, tak na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, musí nárok na odpočet krátit způsobem stanoveným ZDPH. Použije-li tato přijatá plnění plátce jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. (23, § 72 odst. 4 a 5)

1.4.6.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet

Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem. Tento doklad musí obsahovat veškeré povinné náležitosti. Nárok lze uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo plnění nebo ve kterém byla přijata úplata, pokud z této úplaty plátcí vznikla povinnost přiznat daň. (23, § 73)

Nárok na odpočet daně lze uplatnit **po dobu 3 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. (23, § 73 odst. 12)

1.5 Novely zákona o dani z přidané hodnoty

1.5.1 Daň z obratu a zavedení DPH

Daň z přidané hodnoty tak, jak ji známe dnes, byla v České republice ustanovena v roce 1993 zákonem č. 588/1992 jako důsledek rozsáhlé harmonizace daňového systému. Před rokem 1993 DPH neexistovala a platila tzv. daň z obratu která byla procenticky určená z ceny obratu zboží při jeho převedení mezi obchodníky (bylo-li zboží vícekrát převedeno, docházelo k několika zdaněním). (4, 23)

Od roku 1993 byla tato daň nahrazena daní z přidané hodnoty, u které dochází ke zdanění pouze "přidané hodnoty", tzn., že dani podléhá pouze hodnota přidaná zpracováním, nikoliv vstupy jak tomu bylo dříve. Zavedení DPH s sebou přineslo také rozšíření zdaňovaných položek na většinu služeb. (24)

V následujících letech se nic zásadního v zákoně neměnilo, přestože neustále procházel mnohými novelami. Další významnou změnu přinesl až začátek roku 2004, kdy došlo k přesunu většiny služeb a výrobků do základní sazby DPH. (4)

1.5.2 Legislativa platná k 1.1.2005

Historický okamžik vstupu České republiky do Evropského společenství výrazně ovlivnil ekonomické prostředí v zemi a také dramaticky změnil pravidla pro fungování daně z přidané hodnoty. Zákon platný do této události obsahoval mnoho více či méně závažných nepřesností, proto s účinností od 1. ledna 2005 vstoupila v platnost novela čítající více než 200 změn, kterou lze vzhledem k jejímu rozsahu považovat za nový zákon. (1)

1.5.3 Legislativa platná k 1.1.2008

Další významnou změnu přinesla v roce 2007 vládou schválená reforma veřejných financí. Jejím cílem bylo mj. plošné snížení daňového zatížení, omezení administrativní zátěže a daňové distorze³ prostřednictvím zjednodušení daňového

³ Distorze – narušení ekonomických procesů a rozhodování ekonomických subjektů změnou daňového systému, například přechodem od progresivní k rovné sazbě daně.

systemu. (24) Veškeré změny jsou shrnuty v zákoně č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v jehož VIII. článku je upraven zákon o dani z přidané hodnoty. (6)

Reforma přinesla především tyto změny:

Skupinová registrace k DPH - skupinou se rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce. Klíčové je to, že skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani, z čehož vyplývá, že plnění uskutečněná mezi členy skupiny nejsou předmětem daně. Daň na výstupu i nárok na odpočet na vstupu budou uplatňovány pouze ze skupiny. (2)

Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny, přičemž členem mohou být pouze osoby se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jež jsou spojenými osobami. Tyto se dělí na kapitálově spojené (jedna společnost se přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech jiné společnosti) a jinak spojené osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba (například dvě akciové společnosti, v jejichž představenstvu je stejná osoba). Nejdůležitějším členem skupiny je zastupující osoba. (2)

Zvýšení snížené sazby daně - nejvýznamnější změnou v oblasti sazeb daně je zvýšení snížené sazby daně ve výši 5 % na sazbu ve výši 9 %, přičemž základní sazba zůstává zachována. U zdanitelného plnění se uplatní vždy sazba platná v den vzniku povinnosti přiznat daň. (2)

Základ a výpočet daně - základní pravidla zůstávají nepozměněna, pouze se do základu daně od ledna 2008 zahrnují také „ekologické daně“, jimiž jsou například daň z elektřiny, daň ze zemního plynu, a další. Ustanovení upravující výpočet daně reaguje na zvýšení snížené sazby z 5 % na 9 % přizpůsobením výpočtu koeficientu ke zdanitelnému plnění bez daně. (2)

Závazné posouzení sazby daně - od 1.1.2008 může jakákoliv osoba (jak dodavatel, odběratel, tak i nespokojený zákazník) požádat Ministerstvo financí o vydání rozhodnutí o závazné posouzení, zda je zdanitelné plnění z hlediska sazby daně správně

zařazeno do základní nebo snížené sazby daně. Tato žádost je zpoplatněna částkou 10.000 Kč za položku, která musí být zaplacená před vyřízením žádosti. (2)

Sazby daně u bytové výstavby - s platností od roku 2008 je možné uplatnit sníženou sazbu daně na opravy, rekonstrukce i modernizace veškerých bytů, bytových a rodinných domů, které splňují podmínku danou ustanovením § 4 ZDPH, včetně jejich příslušenství. (2)

Stavby pro sociální bydlení - při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou anebo změnou dokončené stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, lze uplatnit sníženou sazbu daně. Taktéž lze použít při převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství, ale pouze v případě, že daný převod není osvobozen od daně s nárokem na odpočet.

Celková podlahová plocha nepřesáhne:

- 120 m² u bytu pro sociální bydlení,
- 350 m² u rodinného domu pro sociální bydlení a
- 120 m² u bytů, jež jsou v bytovém domě pro sociální bydlení. (3)

1.5.4 Legislativa platná k 1.1.2009

Zákon o dani z přidané hodnoty doznal v roce 2008 tří změn na základě zákonů č. 124/2008 Sb., 126/2008 Sb. a 302/2008 Sb. První dvě novelizace nabyly účinnosti již v daném roce a zákona o DPH se dotkly spíše okrajově v rámci novelizování jiných zákonů, na něž předpis odkazuje. Poslední novela, kterou přinesl zákon č. 302/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, změnila s účinností od 1.1.2009 uvedený předpis v podstatě skoro v každém z jeho ustanovení. (9) Pro jasnou ilustraci dopadu novely stačí uvést tato dvě čísla: ZDPH má „jen“ 113 paragrafů, přičemž novela má 313 změnových bodů a 6 přechodných ustanovení. Z tohoto důvodu je novela právem považována za nejrozsáhlejší od vzniku zákona o DPH. (8)

„Tato novela na základě zkušeností s uplatňováním DPH po vstupu České republiky do Evropské Unie vede především ke sladění některých ustanovení zákona o DPH s ustanoveními Směrnice 2006/112/ES a jednak ke zpřesnění a zjednodušení

některých dalších ustanovení týkajících se nejen komunitárních plnění. Změna obsahuje také zavedení některých nových pojmů, dále naopak zrušení pojmů, které vyplývají z předpisů, u nichž od platnosti zákona o dani z přidané hodnoty došlo ke změnám, některé legislativně technické změny a opravy chyb. Některé změny zohledňují zkušenosti získané jak správou daní, tak legislativním útvarem z praktického uplatňování DPH a také zkušenosti získané výměnou informací mezi členskými státy Evropské unie.“ (9, str. 10)

V následující části textu bych ráda zmínila některé **důležité body novely**:

Pojem „platba“ nahrazen pojmem „úplata“ - slovo úplata má obecně širší význam, protože zatímco platba se váže pouze k úhradě v penězích, úplata zahrnuje také plnění nepeněžitě. (9)

Nová přesnější definice pojmů plátce a osoba identifikovaná k dani ustanovení § 4 ZDPH - definice platné do roku 2009 byly značně nepřesné, protože v nich docházelo ke spojení hmotně právního a procesně právního ustanovení. (9)

Zrušen pojem veřejnoprávní subjekt a nahrazen výčtem subjektů čítajícím stát, kraje, obce, organizační složky, aj. (9)

Testování obratu pro účely registrace k dani - zásadní změna definice obratu spočívá v opuštění vazby na pojmy „výnosy“ či „příjmy“, které nahrazuje obecnější pojem úplata. Tímto dojde k vyrovnání nerovného přístupu ke všem osobám povinným k dani, které uskutečňují ekonomickou činnost, protože rozhodujícím kritériem pro zahrnutí do obratu bude uskutečňování ekonomické činnosti, nikoliv způsob, jakým osoba povinná k dani o realizované transakci účtuje nebo eviduje. (9)

Obratem se tedy rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku. Do obratu se nezahrnuje úplata za plnění s místem plnění mimo tuzemsko a úplata z prodeje hmotného majetku, odepisovaného nehmotného majetku a pozemků. (9)

Přijatá úplata za uskutečněná plnění dle § 54 (finanční činnost), § 55 (pojišťovací činnost) a úplata získaná z operací s nemovitostmi podle § 56 se do obratu nezahrnuje, pokud se jedná o doplňkovou činnost vykonávanou příležitostně⁴. (9)

Ustanovení § 6 doznalo „zpřesňující“ změny v definici období pro testování obratu, kde pojem nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nahradil pojem za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců. (9)

Místo plnění u nehmotných služeb - po novele zákona se při uplatňování ustanovení § 10 odst. 6 a 7 ZDPH neposuzuje, zda-li má zahraniční osoba nebo osoba povinná k dani v tuzemsku provozovnu, nýbrž to, zda-li je daná služba poskytována této osobě v zahraničí nebo její tuzemské provozovně, popřípadě touto zahraniční osobou nebo její tuzemskou provozovnou. (18)

Přeúčtování - s účinností od ledna 2009 bylo ze zákona vypuštěno ustanovení týkající se přeúčtování. Pořídí-li plátce teplo, chlad, elektřinu, plyn, vodu a služby od plátce jménem a na účet jiné osoby, které následně prodá této osobě, nemusí dané plnění zahrnovat do základu daně, pokud přijatá úhrada nepřevyší pořizovací cenu. (15)

Okamžik povinnosti přiznat daň - v ustanovení § 21 ZDPH je zrušen odstavec, který stanovil, že pronajímatel nepřiznává daň ke dni přijetí záloh na plnění související s nájmem nemovitosti, ale až ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Nyní mohou pronajímatelé opět uplatnit standardní režim přiznávání daně z přijatých úplat, jsou-li účetní jednotkou. (18)

Není-li plátce účetní jednotkou, nepřiznává daň z plateb přijatých přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění. To však znemožňuje jeho odběrateli uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Proto novela nabízí pro plátce, který nevede účetnictví, ale přijímá platbu před datem zdanitelného plnění, možnost volby přiznat daň již ke dni přijetí zálohy a vystavit daňový doklad jako plátce vedoucí účetnictví. Tuto možnost volby má plátce u každého plnění. (18)

⁴ Posouzení doplňkové činnosti vykonávané příležitostně lze například porovnáním výše příjmů z doplňkové a hlavní činnosti, apod.

Sazby daně - základní či snížená sazba daně z přidané hodnoty se uplatňuje nejenom u zdanitelného plnění, ale i u přijaté úplaty. Dále při dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, jako souboru zboží, se uplatní základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně. Tímto však není dotčena možnost uplatnit u každého druhu příslušnou sazbu daně. (10)

Oprava sazby daně ve prospěch plátce - pochybí-li plátce daně ve svůj neprospěch, má nově od roku 2009 možnost provést opravu sazby daně. Tato oprava se provádí vystavením opravného daňového dokladu a považuje se za samostatné zdanitelné plnění. Datem uskutečnění zdanitelného plnění je den doručení dokladu odběrateli. Lze provést i zpětně, nejpozději však do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění. (10)

Osvobození převodu staveb - převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně uplynutím tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Tato definice je přesnější, protože z předchozího ustanovení nebylo jasné, zda-li je rozhodující nabytí nebo kolaudace, respektive jejich přednost či časová posloupnost. (10)

Finanční pronájem - finanční pronájem může být považován jak za dodání zboží nebo za poskytnutí služby a to v závislosti na typu smlouvy. (15)

Převod práva užívat zboží na základě smlouvy s povinností odkupu, je považován za převod nemovitosti nebo dodání zboží, a to k datu připsání. V tomto případě je možné uplatnit nárok na odpočet v plné výši na základě daňového dokladu ke dni převzetí. (15)

Smlouvy bez povinnosti odkupu se chovají jako operativní leasing, tj. z pohledu daně z přidané hodnoty se jedná o poskytnutí služby. (15)

Náhrada za neuplatnění daně při nesplnění registrační povinnosti - náhrada stíhá osoby povinné k dani, jež se stanou plátcí ze zákona, tj. překročí limitní částku obratu. Je stanovena ve výši 10 % z celkového souhrnu úplat za zdanitelné plnění jako

náhrada za daň ze zdanitelných plnění, která byla uskutečněna bez daně, a z hodnoty zboží, které bylo pořízeno z jiného členského státu neoprávněně bez daně. (10)

A mnoho dalších změn týkajících se například registrace plátců, změny data uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží, definice pojmu vývoz, ...

1.5.4.1 Nový tiskopis daňového přiznání

Rok 2009 s sebou přinesl také nový tiskopis daňového přiznání k DPH, který již na první pohled dostal výrazných změn, neboť je pouze dvoustránkový namísto původního čtyřstránkového, což jej činí úspornějším a přehlednějším. (19)

První strana obsahuje všechny potřebné náležitosti, které byly dříve obsaženy na dvou stranách. Také zde správce daně najde sdělení, že plátce daně neuskutečnil v daném zdaňovacím období žádná plnění, z nichž by mu vznikla daňová povinnost, tj. nemusí otáčet stránku. Také uspořádání řádku druhé strany je o poznání přehlednější. (11)

2 NÁVRHY A ŘEŠENÍ

2.1 Identifikační údaje společnosti

Obchodní jméno:	TISKÁRNA SCHENK, s. r. o.
Sídlo společnosti:	Mariánskohorská 411/12, 702 00 Ostrava
Identifikační číslo:	253 83 132
Daňové identifikační číslo:	CZ25383132
Obchodní rejstřík:	Krajský soud Ostrava, oddíl C 17091
Plátce DPH:	ano
Předmět činnosti:	polygrafická výroba koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej zprostředkovatelská činnost vydavatelská činnost
Osoba oprávněná jednat:	Zdeňka Schenková, jednatel
Telefon:	+420 596 133 721, 596 135 785
Email:	tisk@schenk.cz, obchod@schenk.cz
www stránky:	www.schenk.cz

2.1.1 Výrobní program

Tiskárna se vyznačuje širokým portfoliem produktů – od drobného merkantilu, přes barevné katalogy, knihy až po regionální a firemní noviny. Na trhu polygrafické výroby se orientuje na oblast malonákladové výroby, která je velmi náročná na rychlost, flexibilitu, kvalitu a přiměřenou cenu za produkt.

Hlavním sortimentem jsou plakáty, letáky, vizitky, svatební oznámení, parte, stravenky, kalendáře, výroční zprávy, katalogy, noviny, složky s výsekem, knihy, etikety, samolepky, bloky, notářské pečeti a všechny typy tiskopisů (včetně přímopropisujících, číslovaných a perforovaných).

Mezi speciální služby poskytované organizací také patří potisk obálek a papírových sáčků, slepotisk, výseky a potisk ručního papíru. Nabídku služeb doplňuje výroba všech typů razítek.

2.1.2 Odběratelé

Složení zákazníků tiskárny je velmi různorodé:

- reklamní agentury,
- reprografická studia,
- kooperující tiskárny,
- státní orgány a instituce,
- drobní podnikatelé,
- průmyslové podniky,
- občané.

Z hlediska regionálního rozložení zákaznických skupin převládají zákazníci z regionu Ostravy (71 %) a Moravskoslezského kraje (15 %), v menší míře potom odběratelé z území celé České republiky (11 %). Podíl zahraničních klientů tvoří pouhých 3 %, a proto hlavním směrem dalšího rozvoje společnosti je pronikání na zahraniční trhy. Za tímto účelem společnost připravuje cizojazyčnou verzi internetové prezentace a inzerci v zahraničních reklamních katalozích.

2.1.3 Dodavatelé

Dodavatelské služby můžeme rozdělit na nákup materiálu (papír, barvy, polygrafické prostředky), CTP služby a kooperující subdodávky. U většiny dodavatelů se nejedná o monopolního dodavatele určeného sortimentu. Všechny ceny a obchodní podmínky se tvoří pružně podle aktuální zakázkové náplně tak, aby byly co nejlépe splněny požadavky odběratelů.

2.1.4 Popis konkurence

Na polygrafickém trhu působí velké množství firem, které poskytují služby v oblasti ofsetového tisku. Avšak společnosti profilující v oblasti velkoformátového a velkonákladového tisku nepředstavují pro tiskárnu přímou konkurenci, protože

nízkonákladové zakázky jsou pro ně finančně nerentabilní. Z tohoto důvodu vyhledávají a realizují jiný druh velkokapacitních zakázek a taktéž vlastní odlišné strojní vybavení než tiskárna.

2.2 Tiskárna SCHENK a DPH

K plátcovství daně z přidané hodnoty se tiskárna dobrovolně registrovala jako měsíční plátce již v roce svého založení u svého místně příslušného finančního úřadu v Ostravě II. Společnost obvykle vykazuje výslednou daňovou povinnost ve formě vlastní daňové povinnosti. Pouze zřídka, při pořízení nákladných tiskařských technologií, jí vzniká nárok na odpočet daně na vstupu, který daňovou povinnost překlopí do nadměrného odpočtu.

Oběh dokladů ve společnosti probíhá mezi fakturačním oddělením, které doklady přijímá (od svých dodavatelů, zaměstnanců, pošty, aj.) a vystavuje (faktury vydané a pokladní doklady), a účtárnou. Přijaté doklady jsou číslovány již na fakturačním oddělení a účtárna tyto číselné řady během účetních operací dodržuje (tj. přijatý daňový doklad č.440 je zaúčtován jako PF00440).

Doklady jsou účtárnou zpracovány průběžně během celého zdaňovacího období, jehož uzavření nastává až k poslednímu dni pro podání přiznání, tj. ke 25. dni následujícího měsíce.

2.3 Daňový audit

ZJIŠTĚNÍ: Nerespektování uzavřených zdaňovacích období během účtování. Pomocná účetní při typování přijatých faktur a výdajových pokladních dokladů velmi přísně respektuje datum UZP, jež je na daném dokladu, čímž ignoruje fakt, že některé doklady se k ní dostanou až po uplynutí několika měsíců, tzn. datum uskutečnění zdanitelného plnění je neaktuální, a tudíž je nutné tento doklad zařadit do současného zdaňovacího období.

Doporučení: U dokladů, které datem uskutečnění zdanitelného plnění vybočují z daného měsíce je vhodné zaznamenat přesné datum uplatnění odpočtu a skutečnost, že jsou zahrnuty do jiného zdaňovacího období než je DUZP.

ZJIŠTĚNÍ: Je-li zboží pořízeno na dobírku, je účtováno jako hotovostní platba do pokladny. Občas se ale stane, že následně dorazí také daňový doklad – faktura, který je zaúčtován do závazků z obchodních vztahů a tím dochází k duplicitnímu zaúčtování.

Doporučení: Při pořízení zboží na dobírku kontrolovat přítomnost daňového dokladu. V případě, že daňový doklad není součástí dobírkového balíku, očekávat příchozí doklad. V ostatních případech přilepit popřípadě spojit sešívačkou dobírkový doklad s daňovým dokladem, aby nedošlo k duplicitnímu uplatnění nároku na odpočet.

ZJIŠTĚNÍ: Duplicitní zaúčtování kopie a originálu.

Doporučení: Je-li z jakéhokoliv důvodu originál dočasně nahrazen kopií, je vhodné jej zřetelně označit, aby nedošlo k duplicitnímu zaúčtování kopie a originálu. Je vhodné také vykonat kontrolu duplicitních dokladů prostřednictvím účetního softwaru.

ZJIŠTĚNÍ: Pořízení polygrafického stroje je finančně velmi náročné, proto jsou tyto stroje často pořizovány formou finančního pronájmu na základě smlouvy s povinností následného odkupu. Součástí této smlouvy je také splátkový kalendář, na jehož základě tiskárna v současnosti splácí cca 8.000 Kč měsíčně z bankovního účtu. Po zaúčtování odvodu by měl být vytvořen doklad se závazkem v hodnotě měsíční splátky, na jehož základě by rovněž vznikl nárok na odpočet daně na vstupu. Pomocná účetní tento závazek nevytváří průběžně, čímž měsíčně připraví tiskárnu o nárok

na odpočet daně ve výši cca 1.500 Kč, nehledě na to, že hlavní účetní musí při uzavírání účetního období veškeré tyto závazky doúčtovat.

Doporučení: V závislosti na typu smlouvy vytvořit buď v majetku leasingový majetek a předepsat závazky bez ohledu na jejich úhradu, popřípadě vytvoření závazku v interních dokladech ihned po zaúčtování úhrady splátky, resp. po zaúčtování bankovního výpisu.

ZJIŠTĚNÍ: Se splátkami leasingu je spojena další chyba v uplatňování nároku na odpočet DPH, a to v případě, kdy společnost uhradí splátku před datem splatnosti. Společnosti obvykle velmi dbají na dodržení splatnosti závazků plynoucích z leasingových smluv, přičemž zapomínají na zákonem stanovené podmínky pro uplatnění nároku na odpočet.

Příklad: Splátkový kalendář stanovuje datum UZP i datum splatnosti k prvnímu dni daného měsíce. V prosinci společnost zaplatí prosincovou splátku k 1.12.2008, ale aby se vyhla prodlení v následujícím roce z důvodu státního svátku dne 1.1., uhradí lednovou splátku ke dni 30.12.2008. Vzhledem k tomu, že se jedná o přelom roku, bude nutné tuto splátku v účetnictví zachytit prostřednictvím účtu časového rozlišení bez nároku na odpočet (tj. částkou včetně daně). V následujícím roce se pak zúčtuje časové rozlišení s příslušným nákladem a pohledávkou z titulu DPH. Nárok na odpočet nelze uplatnit již ke dni úhrady, protože by tím byla porušena zákonem stanovená podmínka uplatnění nároku až v daňovém přiznání za období, ve kterém byla daň vyměřena nebo přiznána, tj. v tomto případě nejdříve 1.1.2009.

Doporučení: Kontrola DUZP vyznačeného ve splátkovém kalendáři a přiznání nároku až k tomuto datu.

ZJIŠTĚNÍ: Tiskárna příležitostně pořizuje zboží či služby z území Evropského společenství, což s sebou přináší dvě chyby, s nimiž se účetní potýká. První z nich je závažnější a spočívá v zapomínání vytvoření interního dokladu s tzv. reverse charge (samovyměření daně na výstupu a uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu, takže výsledná povinnost je rovna nule). Tato operace sice nijak nezvýší ani nesníží daňovou povinnost, ale dle zákona musí vstupovat do přiznání. Druhou chybou je absence doplněných údajů, které činí přijatý doklad daňovým dokladem.

Doporučení: Vystavení interního dokladu ihned po zaúčtování a doplnění zákonných údajů do zahraniční faktury.

ZJIŠTĚNÍ: Zákon ukládá plátcí povinnost vystavit daňový doklad do 15 dnů po uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty podle toho, který den nastane dřív. Tato lhůta způsobuje problémy v případě, kdy se při vystavení daňového dokladu zapomene uvést správné DUZP nebo se neuvede vůbec, což může způsobit, že faktura vstoupí do daňového přiznání za jiný měsíc, než do kterého právoplatně spadá.

Doporučení: Vystavení daňového dokladu v den uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, ne později.

ZJIŠTĚNÍ: Za nejzávažnější pochybení fakturačního oddělení považují nerespektování daných postupů při vystavování daňových dokladů u přijatých záloh. Tiskárna přijímá velké množství plateb na základě zálohových faktur, které mají z pohledu účetnictví pouze evidenční charakter, tj. neslouží jako daňový doklad, přestože z jejich úhrady vzniká povinnost přiznat daň na výstupu, proto je po jejich uhrazení nutné vystavit daňový doklad, pokud není úplata přijata v tomtéž měsíci, v němž je vystavena finální faktura.

Tiskárna využívá tohoto postupu:

I	Zálohová faktura	neúčtuje se (pouze evidenční charakter)
II	Daňový doklad	
	Zaplacená záloha	211 popř. 221 / 324
	DPH ze zálohy	378 / 343
III	Zúčtovací faktura	
	Celková hodnota plnění	311 / 604
	DPH	311 / 343
	Zúčtování zálohy	- 311 / - 324
	Zúčtování DPH	- 378 / - 343

Zásadní problém je v tom, že fakturanti po uhrazení zálohové faktury nevystavují daňové doklady, je-li částka úhrady shodná s částkou finální faktury (tj. záloha je předepsána a zároveň uhrazena ve výši konečné hodnoty pohledávky), čímž ingorují nejdůležitější část a to vystavení daňového dokladu, na jehož základě se

přízná daň na výstupu. Vzhledem k faktu, že účtárna vycházela z předpokladu, že se fakturační oddělení řídí danými postupy, nevěnovala zvýšenou pozornost kontrole, zda-li ke každé uhrazené zálohové faktuře existuje daňový doklad i zúčtovací faktura.

Zanedbáním povinnosti vystavit daňový doklad pak vznikaly velké komplikace spojené s přiznáváním daně na výstupu, obvykle se tyto skutečnosti zjistily nejdříve v následujícím zdaňovacím období, což s sebou přinášelo velké množství dodatečných daňových přiznání.

Doporučení: Kontrolovat úhradu zálohových faktur a hned po jejich uhrazení vystavit a zaúčtovat daňový doklad.

ZJIŠTĚNÍ: Při sestavování daňového přiznání účetní kontrolují shodnost zaúčtovaných operací s papírovými doklady, tzn. zda-li veškeré doklady, jež mají do daného období vstoupit, do něj skutečně vstoupily a zda-li u plnění, z nichž se neodvádí DPH, popřípadě se uplatňuje snížená sazba, skutečně odpovídají podmínkám pro osvobození od daně nebo pro použití snížené sazby. Bohužel však nenásleduje kontrola stavu účtu 343. Smysl této kontroly spočívá zejména v tom, že umožňuje ověření, je-li vše zaúčtováno ve správném účetním období a výše předepsaného závazku odpovídá vzniklé povinnosti. Je-li tomu tak, stav účtu 343 je roven nule.

Doporučení: Zkontrolovat nejen shodnost záznamky s papírovými doklady, ale také zůstatky na účtu 343 v účetním SW.

ZJIŠTĚNÍ: V neposlední řadě je tiskárně vhodné vytknout, že díky nedokonalému systému vystavování faktur dochází k rozhození řádkové a číselné řady dokladů spadajících do stejného zdaňovacího období.

Doporučení: Bude-li respektováno a přísně dodržováno vystavování faktur v den uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, bude číselná řada dokladů, které spadají do jednoho měsíce, nepřerušena.

2.4 Směrnice pro zpracování daňového přiznání k DPH

2.4.1 Přijaté faktury

1. Třídít podle data uskutečnění zdanitelného plnění.
2. Číslovat během typování dokladů, nikoliv dříve.
3. Kopie dokladů výrazně označit.
4. Doplnit zákonné údaje na zahraniční daňové doklady.
5. Přijaté zboží ze zahraničí bez dokladu – povinnost přiznat daň do 15. dne měsíce následujícího bez nároku na odpočet.
6. Náklady na reprezentaci – nevzniká nárok na odpočet daně, tj. 0 % sazba.
7. Přijatý doklad od neplátce – nevzniká nárok na odpočet daně na vstupu.

2.4.2 Splátkový kalendář

1. Předepsat závazek v interních dokladech.
2. Dodržovat DUZP vyznačené ve splátkovém kalendáři.

2.4.3 Vystavené faktury

1. Vystavit DD v den uskutečnění zdanitelného plnění.
2. Postup při vystavování zálohových faktur:
 - I Vystavení zálohové faktury
 - II Vystavení dokladu z přijaté úplaty před DUZP
 - III Vystavení finální (zúčtovací) faktury

2.4.4 Pokladní doklady

1. Faktury, které jsou hrazeny hotově zaúčtovat pouze do pokladny.
2. Pořízení zboží na dobírku zaúčtovat pouze do pokladny.
3. Náklady na reprezentaci – nevzniká nárok na odpočet daně, tj. 0 % sazba.
4. Přijatý doklad od neplátce – nevzniká nárok na odpočet daně na vstupu.

2.4.5 Zpětná kontrola

Každý měsíc:

1. Odsouhlasit seznam dokladů pro přiznání k DPH s papírovými doklady.
2. Zkontrolovat stav účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.
3. Ověřit správnost vykázané daně v daňovém přiznání se základem daně.
4. Ověřit správnost daňové povinnosti s výnosy.

3 ZÁVĚR

Důvodem pro vypracování této bakalářské práce byl především fakt, že přestože téměř každý ekonomický subjekt sestavuje daňové přiznání k DPH v pravidelných měsíčních či čtvrtletních intervalech, dochází při vykazování této daňové povinnosti k mnoha více či méně závažným pochybením.

Cílem mé bakalářské práce bylo na základě získaných teoretických a praktických znalostí zjištění chyb při vykazování daňové povinnosti z titulu daně z přidané hodnoty v konkrétní společnosti. K jeho dosažení jsem vycházela především z poznatků, které jsem získala sestavováním daňových přiznání měsíčního plátce a dále jsem také použila metody používané při interním daňovém auditu.

Výsledkem práce je směrnice, jejímž úkolem je eliminovat veškeré chyby a nedostatky, k nimž dochází během vykazování daňové povinnosti konkrétní společnosti. Dosáhla jsem jí pomocí sumarizace zjištěných chyb doplněných o dílčí doporučení, na jejichž základě jsem následně vytvořila směrnici.

Směrnice může být využita také jako jednoduchý návod pro osoby, které se se sestavováním daňového přiznání k dani z přidané hodnoty ještě nesetkaly, popřípadě se nevyznají v podmínkách stanovených zákonem.

4 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. AMBROŽ, Jan. *Daň z přidané hodnoty*. 2005. ISBN: 80-86296-07-5.
2. BENDA, Václav. *Změny zákona o DPH*. 2008. Poradce 2007/9. ISSN: 1211-2437.
3. BENDA, Václav. *Zákon o dani z přidané hodnoty ve znění platném k 1. lednu 2009 s komentářem*. 2009. Poradce 2009/6. ISSN: 1211-2437.
4. BENEŠ, Jiří. *Finanční základ – co je to DPH?* 2004. [online]. Dostupné z: <http://www.finexpert.cz/Autori/Financni-zaklady---co-je-to-DPH/sc-48-sr-1-a-2107/default.aspx>. Údaje platné ke dni: 25.5.2009.
5. *Daň*. [online]. Dostupné z: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88>. Údaje platné ke dni: 6.5.2009.
6. *Daňová reforma*. [online]. Dostupné z: http://www.fin-partner.cz/cz/index.php?page=danova_reforma. Údaje platné ke dni: 6.5.2009.
7. *Daňový systém České republiky*. [online]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dane-ucetnictvi/danovy-system-ceske-republiky/1000465/39277/>. Údaje platné ke dni: 6.5.2009.
8. DĚRGEL, Martin. *Změny v přiznávání DPH po 1.1.2009*. 2009. Poradce 2009/4. ISSN: 1211-2437.
9. DOBČÁK, Martin. *Novely zákona o dani z přidané hodnoty v roce 2008 a 2009 – část I*. 2008. Poradce SUDP. Číslo 9/2008. ISSN 1211-1686.
10. DOBČÁK, Martin. *Novely zákona o dani z přidané hodnoty v roce 2008 a 2009 – část II*. 2008. Poradce SUDP. Číslo 10/2008. ISSN 1211-1686.

11. DOBČÁK, Martin. *Nové daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (od 1.1.2009)*. 2009. Poradce SUDP. Číslo 2/2009. ISSN 1211-1686.
12. DUŠEK, Jiří. *DPH 2008, zákon s přehledy*. 2008. 5. vydání. ISBN: 978-80-247-2824-7.
13. DUŠEK, Jiří. *DPH 2009, zákon s přehledy*. 2009. 6. vydání. ISBN:-978-80-247-2824-7.
14. FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v tuzemsku*. 2006. ISBN: 80-251-1050-8.
15. FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Problematika DPH – stav k 1.1. 2009*. Seminář SUDP ze dne 7.1.2009.
16. GALOČÍK, Svatopluk. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 2008, ISBN: 978-80-247-2398-3.
17. GALOČÍK, Svatopluk. *DPH 2008: výklad s příklady*. 2008. ISBN: 978-80-247-2398-3.
18. HOLUBOVÁ, Olga. *Novela zákona o dani z přidané hodnoty*. Zpravodaj DPH 2009.
19. *Informace k novému přiznání k dani z přidané hodnoty od 1.1.2009*. [online]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_8819.html?year=PRESEN](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_8819.html?year=PRESENT)T. Údaje platné ke dni: 6.5.2009.
20. LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. 2007. ISBN: 80-7204-495-8.
21. LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH po novelách ve znění roku 2008*. 2008. 2. vydání. ISBN: 978-80-86324-70-8.
22. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2008, úplná znění platná k 1.1.2008*. 2008. 16. vydání. ISBN 978-80-247-2803-2.

23. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2009, úplná znění platná k 1.1.2009*. 2009. 17. vydání. ISBN 978-80-247-2803-2.
24. ONDROVÁ, Elena. *Daň z přidané hodnoty v ČR*. 2003. [online]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>. Údaje platné ke dni: 25.5.2009.
25. PILAŘOVÁ, Ivana a kolektiv autorů. *Daňová optimalizace pro právnické osoby*. 2008. ISBN: 80-73573065.
26. *Reforma veřejných financí 2007 – 2010 – Reformní kroky realizované k dosažení stanovených deficitů veřejných rozpočtů*. [online]. Dostupné z: www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Reforma_veřejnych__financi_ppt.ppt. Údaje platné ke dni: 6.5.2009.
27. ŠIROKÝ, Jan. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. 2003. ISBN 80-7179-413-9.
28. ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie – stručný přehled*. 2003. ISBN 80-902552-8-0.

5 SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

aj.	a jiné
apod.	a podobně
BDD	běžný daňový doklad
cca	circa
č.	číslo
ČR	Česká republika
DD	Daňový doklad
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
DZ	Daňový základ
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
M	Měsíc
MF ČR	Ministerstvo financí ČR
MP	Místo plnění
OID	Osoba identifikovaná k dani
ORD	Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě
Q	Čtvrtletí
R	Rok
SW	Software
tj.	to je
tzn.	to znamená
UZP	Uskutečněné zdanitelné plnění
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZO	Zdaňovací období
ZP	Zdanitelné plnění

6 SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Daňový systém České republiky

Obrázek č. 2: Druhy plnění DPH

7 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Typy daňových dokladů

Příloha č. 2: Náležitosti daňových dokladů pro tuzemská plnění

Příloha č. 3: Náležitosti daňových dokladů pro intrakomunitární plnění

Příloha č. 4: Směrnice pro zpracování daňového přiznání k DPH

Příloha č. 5: Tiskopis daňového přiznání k DPH za rok 2009 (vzor č. 15)