

**UNIVERZITA PARDUBICE**  
**FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**2006**

**Simona KRPA TOVÁ**

**UNIVERZITA PARDUBICE**  
**FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ**  
**ÚSTAV EKONOMIKY A MANAGEMENTU**

**TRANSPARENTNOST USKUTEČNĚNÍ**  
**ZDRANITELNÉHO PLNĚNÍ**  
**A DAŇOVÁ POVINNOST K DPH**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**AUTOR PRÁCE: Simona KRPA TOVÁ**  
**VEDOUCÍ PRÁCE: Libuše ČEKANOVÁ**

**2006**

**UNIVERSITY OF PARDUBICE**  
**FACULTY OF ECONOMICS AND ADMINISTRATION**  
**DEPARTMENT OF ECONOMICS AND MANAGEMENT**

**TRANSPARENCY OF CHARGEABLE**  
**EVENT AND CHARGEABILITY**  
**OF VALUE ADDED TAX**  
**BACHELOR WORK**

**AUTHOR: Simona KRPA TOVÁ**

**SUPERVISOR: Libuše ČEKANOVÁ**

**2006**

# PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 10. 05. 2006

Simona Krpatová

# PODĚKOVÁNÍ

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucí práce paní Ing. Libuši Čekanové, Ph.D. za odborné vedení a za cenné rady a připomínky, které mi poskytla při tvorbě této práce.

# ABSTRAKT

Tato bakalářská práce nazvaná „Transparentnost uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost k DPH“ se zabývá problematikou stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění a současně stanovením data uskutečnění plnění u všech subjektů podléhajících této dani.

Práce je rozdělena do dvou částí. V první části se nachází vymezení některých problematických pojmů zákona o dani z přidané hodnoty, legislativa upravující tuto daň z pohledu Evropské unie a nakonec je uveden přehled vývoje novelizací zákona od jeho faktického vstoupení v platnost v květnu 2004. V druhé části, členěné dle jednotlivých ustanovení zákona o DPH, je podrobně vysvětleno stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění při obchodech na území České republiky, při dodání zboží do jiného členského státu, při dovozu zboží, při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou, při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko a při pořízení zboží z jiného členského státu.

Cílem této práce je objasnění problematiky stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění na jednoduchých příkladech a poukázání na problematické aplikace zákona v praxi.

# **ABSTRACT**

This bachelor work which is called „Transparency of chargeable event and chargeability of VAT“ is concerned with the questions of setting the date of chargeable event and setting the date of non-chargeable event at the same time for all the kinds of taxable persons.

This work is divided into a few parts. In the first part there you can find definitions of some of the problematic concepts from the law on value added tax, then there you can find legislation regulating this tax from the view of the European Union. At the end of this first part you can find a scan of the history of amendments of act since it has entered into force in May 2004. In the second part, which is structured in accordance with separate provisions of law, there is in detail explained setting the date of chargeable event in case of trades on the territory of the Czech Republic, in case of supply of goods to another member state, in case of importation of goods, in case of supply of services by a person registered in other member state and foreign person, in case of supply of services with the place of supply out of the territory of the Czech republic and in case of acquisition of goods from another member state.

The aim of this work is in clarification of the issue of setting the date of chargeable event on simple and sententious examples and in pointing at the problematic applications of this law in use.

## OBSAH:

<b>1. Úvod.....</b>	<b>1</b>
<b>2. Teoretický rámec .....</b>	<b>3</b>
2.1 Daňová soustava ČR .....	3
2.2 Vysvětlení některých pojmů zákona o DPH.....	4
2.3 Organizace legislativy DPH v EU.....	5
2.4 Současný stav legislativy.....	7
2.4.1 <i>Novelizace zákona o DPH.....</i>	<i>8</i>
2.4.2 <i>Metodické pokyny a výklady Ministerstva financí ČR.....</i>	<i>13</i>
<b>3. Uskutečnění plnění a daňová povinnost .....</b>	<b>14</b>
3.1 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při obchodech na území ČR	14
3.1.1 <i>Zdanitelné plnění.....</i>	<i>14</i>
3.1.2 <i>Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody &amp; přeúčtování služeb souvisejících s nájmem nemovitostí .....</i>	<i>15</i>
3.1.3 <i>Plátce DPH a vedení daňové evidence .....</i>	<i>16</i>
3.1.4 <i>Dodání zboží.....</i>	<i>17</i>
3.1.5 <i>Převod nemovitosti .....</i>	<i>18</i>
3.1.6 <i>Poskytnutí služby .....</i>	<i>19</i>
3.1.7 <i>Ostatní případy.....</i>	<i>20</i>
3.1.8 <i>Prodejní Automaty.....</i>	<i>21</i>
3.1.9 <i>Vratné obaly .....</i>	<i>22</i>
3.1.10 <i>Dílčí plnění.....</i>	<i>23</i>
3.1.11 <i>Opakovaná plnění.....</i>	<i>23</i>
3.1.12 <i>Osvobozená plnění.....</i>	<i>24</i>
3.2 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	25
3.2.1 <i>Neosvobozená plnění .....</i>	<i>25</i>
3.2.2 <i>Osvobozená plnění.....</i>	<i>28</i>
3.3 Dovoz zboží .....	32
3.3.1 <i>Vznik daňové povinnosti při dovozu zboží .....</i>	<i>32</i>
3.3.2 <i>Propuštění do režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk .....</i>	<i>34</i>
3.3.3 <i>Propuštění do režimu dočasné použití.....</i>	<i>35</i>



3.3.4	<i>Propuštění osobě, která není plátcem</i> .....	35
3.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou .....	37
3.5	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko .....	40
3.6	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu .....	42
<b>4.</b>	<b>Závěr</b> .....	<b>44</b>
<b>5.</b>	<b>Přílohy</b> .....	<b>46</b>
5.1	Příloha č. 1 – Přehled nejdůležitějších směrnic Evropské unie týkajících se DPH ..	46
5.2	Příloha č. 2 – Přehled všech současných členských států Evropské Unie a jejich zkratk	49
5.3	Příloha č. 3 – Přehled státních limitů pro dovoz.....	50
5.4	Příloha č. 4 – Přehled státních limitů pro zasílání zboží .....	51
5.5	Příloha č. 5 – Přehled státních limitů pro drobné společnosti .....	52
5.6	Příloha č. 6 – Vzor daňového dokladu .....	53
5.7	Příloha č. 7 – Vzor daňového dokladu .....	54
<b>6.</b>	<b>Literatura</b> .....	<b>55</b>

## **SEZNAM OBRÁZKŮ:**

Obrázek 1: Obecné stanovení data UZP .....	15
Obrázek 2: DUZP při přeúčtování některých služeb .....	16
Obrázek 3: Stanovení data UZP u plátce, vedoucího daňovou evidenci .....	17
Obrázek 4: DUZP při prodeji dle kupní smlouvy, prodeji nemovitosti a ostatních případech.....	18
Obrázek 5: DUZP při převodu nemovitosti .....	19
Obrázek 6: DUZP při poskytnutí služby .....	19
Obrázek 7: DUZP při u vratných obalů .....	22
Obrázek 8: Varianty neosvobozených dodání zboží do jiných členských států .....	27
Obrázek 9: Uskutečnění plnění u osvobozeného dodání do jiného členského státu .....	29
Obrázek 10: Varianty osvobozených dodání zboží do jiných členských států .....	31
Obrázek 11: Varianty dovozu zboží do tuzemska .....	32
Obrázek 12: Poskytnutí služeb .....	37
Obrázek 13: Uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služby .....	37
Obrázek 14: Způsoby zdanění u poskytování služeb .....	38
Obrázek 15: Zdanění u dodání zboží s montáží osobou registrovanou v jiném členském státě... 39	
Obrázek 16: Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko .....	40
Obrázek 17: Pořízení zboží z jiného členského státu .....	42
Obrázek 18: Uskutečnění zdanitelného plnění u pořízení z jiného členského státu.....	42
Obrázek 20: Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu – neosvobozené plnění	53
Obrázek 21: Daňový doklad při dodání do jiného členského státu – osvobozené plnění .....	54

## **SEZNAM TABULEK:**

Tabulka 1: Přehled daní vybíraných v ČR .....	3
Tabulka 2: Druhy plnění dle zákona o DPH .....	5
Tabulka 3: Nařízení 1777/2005 .....	6

## **SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK:**

DPH	daň z přidané hodnoty
ESD	Evropský soudní dvůr
SKP	standardní klasifikace produkce
EHS	Evropské hospodářské společenství
UZP	uskutečnění zdanitelného plnění
DUZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
EU	Evropská unie
JSD	jednotný správní doklad

# 1. ÚVOD

Téma této bakalářské práce je věnováno problematice daně z přidané hodnoty, zejména pak uskutečnění zdanitelného plnění a daňové povinnosti u subjektů podléhajících této dani.

Hlavním důvodem pro zpracování daného tématu byla skutečnost, že oblast daňové problematiky, zejména pak daně z přidané hodnoty, se zdá být velmi neprůhlednou z důvodu častých novelizací Parlamentem České republiky.

Cílem této práce je provedení rozboru problematiky stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění u daně z přidané hodnoty. Ačkoli je práce zaměřena na stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění, zabývá se (i když jen okrajově) i stanovením data plnění. Hlavním cílem této práce je přinést jasný obraz stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění a pomocí jasných příkladů tuto problematiku objasnit i před naprostým laikem takovým způsobem, aby ji jednoznačně a okamžitě pochopil. Z tohoto důvodu nebyla práce dělena na teoretickou a praktickou část, ale praktický výklad byl začleněn přímo do textu. Každé ustanovení je nejprve vysvětleno a poté je uveden praktický příklad, který danou problematiku ještě více konkretizuje.

Je naprosto samozřejmé, že se tato bakalářská práce zabývá pouze situací v této oblasti po datu 1. května 2004, tzn. poté, co nový zákon o DPH vstoupil v platnost. Tento text je zpracován k měsíci dubnu 2006 a tudíž nereflektuje změny provedené v zákoně o DPH po tomto datu.

První, velmi obecná část týkající se DPH, se zabývá teoretickým rámcem definujícím daně v České republice, vysvětlením některých (ovšem ne základních) pojmů týkajících se DPH. Tato práce se nezabývá definováním pojmů jako je například plátce daně, splatnost, daň na vstupu nebo daň na výstupu, protože každý čtenář zabývající se touto problematikou dané pojmy zná a pokud nikoliv, je mu snadnou oporou zákon o dani z přidané hodnoty, v němž jsou tyto základní pojmy zcela jasně vysvětleny. Tato část dále pojednává o organizaci legislativy týkající se DPH z unijního pohledu. Právě tato část je velmi zajímavá z důvodu porovnání českého zákona o DPH a Šesté směrnice Evropské unie, což je hlavní dokument zastřešující DPH na úrovni Evropské unie. K této části by mohla být velmi užitečnou oporou příloha č. 1, ve které je uveden přehled nejdůležitějších směrnic Evropské unie, týkajících se DPH. Na konci první části této bakalářské práce je uveden podrobný rozbor novelizací zákona o DPH od doby, kdy vešel v platnost.

Druhá část této práce, nazývaná se Uskutečnění plnění a daňová povinnost, je popsána a vysvětlena problematika transparentnosti uskutečnění zdanitelného plnění. Transparentnost uskutečnění zdanitelného plnění z autorčina pohledu spočívá ve správném vystavování dokladů a

ve správném uvádění všech náležitostí na takovém daňovém dokladu. Z těchto důvodů jsou v této práci podrobně popsány i některá další ustanovení zákona týkající se daného tématu. V této části, členěné dle jednotlivých ustanovení zákona o DPH, je podrobně vysvětleno stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění při obchodech na území České republiky, při dodání zboží do jiného členského státu, při dovozu zboží, při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou, při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko a při pořízení zboží z jiného členského státu. V práci je několik obrázků, zjednodušeně popisujících stanovení data uskutečnění (zdanitelného) plnění.

Vzhledem k častým citacím některých autorů zejména v druhé části této práce, je nutné upozornit na fakt, že podkladem pro tuto bakalářskou práci byli renomovaní autoři mnoha publikací týkajících se DPH zejména pak samotní autoři zákona o DPH, JUDr. Svatopluk Galočík a Ing. Václav Benda.

## 2. TEORETICKÝ RÁMEC

### 2.1 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR

Daňová soustava České republiky je tvořena několika zákony. Přehled těchto zákonů a tedy i všech daní vybíraných v České republice je uveden v následující tabulce.

DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY			
NÁZEV ZÁKONA	NÁZEV JEDNOTLIVÉ DANĚ	ZÁKON Č.	§
<i>Daň z příjmů</i>		586/1992	
	<i>Daň z příjmů fyzických osob</i>		2
	<i>Daň z příjmů právnických osob</i>		17
<i>Daň z přidané hodnoty</i>		235/2004	
<i>Daně spotřební</i>		353/2003	
	<i>Daň z minerálních olejů</i>		44
	<i>Daň z lihu</i>		66
	<i>Daň z piva</i>		80
	<i>Daň z vína a meziproduktů</i>		92
	<i>Daň z tabákových výrobků</i>		100
<i>Daň z nemovitostí</i>		338/1992	
	<i>Daň z pozemků</i>		2
	<i>Daň ze staveb</i>		7
<i>Silniční daň</i>		16/1993	
<i>Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí</i>		357/1992	
	<i>Daň dědická</i>		2
	<i>Daň darovací</i>		5
	<i>Daň z převodu nemovitostí</i>		8
<i>Ekologické daně<sup>1</sup></i>			

Tabulka 1: Přehled daní vybíraných v ČR

<sup>1</sup> Ekologické daně nejsou prozatím v České republice legislativně upraveny, jak je tomu v zemích Evropského společenství. S tímto druhem daní se však závazně počítá a měly by být zavedeny v nejbližších letech (2006, 2007). Ekologické daně jsou v naší zemi prozatím zavedeny jen nepřímou. Například zákon o spotřebních daních daleko více zdaňuje uhlovodíková paliva (nafta, benzín), ovšem bionafta a bioplyn nejsou zdaněny vůbec. Zákon o dani z příjmů osvobozuje od placení této daně na 5 let příjmy z provozu malých vodních elektráren do 1MW.

## 2.2 VYSVĚTLENÍ NĚKTERÝCH POJMŮ ZÁKONA O DPH

Obecné vysvětlení pojmů ze zákona o dani z přidané hodnoty nalezneme v části první a v první Hlavě tohoto zákona, jež obsahuje obecná ustanovení. Pojmy, které by mohly způsobit nejasnost při čtení této práce, jsou zde blíže vysvětleny. Mezi tyto problematické pojmy patří například rozdíl mezi plátcem, osobou identifikovanou k dani a osobou registrovanou k dani a rozdíl mezi druhy plnění v rámci DPH.

### Plátce, osoba identifikovaná k dani, osoba registrovaná k dani

Plátcem je osoba povinná k dani, která musí být zaregistrována u příslušného správce daně podle § 95. Plátcem je osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Je to osoba, která překročí limit pro registraci uvedený v § 6 odstavce 1, tedy ta osoba, jejíž obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců překročí částku 1 000 000 Kč. Dále jsou to například osoby, které se stanou plátcí DPH dobrovolně dle § 95 odstavce 7, aj.

Osoba identifikovaná k dani je osoba, která byla registrována podle § 97. Zjednodušeně lze říci, že je to osoba poskytující plnění osvobozená od DPH (ať již v tuzemsku nebo do jiného členského státu) a pořizující zboží z jiného členského státu, jestliže hodnota tohoto pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce převyšuje částku 326 000 Kč. Pokud je této osobě zasíláno zboží, které je předmětem spotřební daně, pak se tato osoba stává osobou identifikovanou k dani vždy.

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě je osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v jiném z členských států.<sup>2</sup>

### Druhy plnění DPH

Následující tabulka ukazuje rozdělení plnění ze zákona o DPH. Samozřejmě nejprve je vždy vhodné zjistit, zda dané plnění je či není předmětem zákona o DPH. Předmět DPH je vymezen v § 2 odstavci 1 písmenech a) až d). Co předmětem DPH není je uvedeno v § 2 odstavci 2 písmenech a) a b). Zákon dále uvádí, že plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně, čímž tedy určuje rozdělení těch plnění, která jsou předmětem DPH na zdanitelná a osvobozená.

Zdanitelná plnění jsou zdaněna základní nebo sníženou sazbou DPH. Sazby DPH jsou vymezeny v § 47 zákona o DPH. Základní sazba se uplatňuje ve výši 19%, snížená sazba ve výši

---

<sup>2</sup> zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, *Sbírka zákonů*, 2004, částka 78

5%. Zboží, na něž se vztahuje snížená sazba je uvedeno v příloze 1 zákona o DPH a služby, na něž se vztahuje snížená sazba jsou uvedeny v příloze 2 zákona o DPH.

Osvobozená plnění jsou dvojího druhu. Rozeznáváme osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně a s nárokem na odpočet daně<sup>3</sup>. Mezi plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně se zahrnují poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční činnosti, pojišťovací činnost, převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení, výchova a vzdělávání, zdravotnické služby a zboží, sociální pomoc, provozování loterií a jiných podobných her, aj. Z výše uvedeného vyplývá, že plátce či osoba identifikovaná k dani, uskutečňující tato plnění neuvádí daň na vstupu do svého daňového přiznání, tzn. neuplatňuje daň na vstupu, a hodnota DPH se stává součástí základu daně. Chová se tedy jako „neplátce DPH“, nicméně tato plnění přiznává v daňovém přiznání v řádku 530. Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně jsou tato plnění: dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, osvobození ve zvláštních případech (§ 68), přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob a dovoz zboží. Jsou to plnění, která za splnění podmínek daných zákonem o DPH (v § 63 až § 71) je možné uplatňovat bez sazby DPH. Lze tedy říci, že sazba DPH v těchto případech činí 0%. Tato plnění se přiznávají do daňového přiznání do řádku 410.

PLNĚNÍ,				<i>která nejsou předmětem daně (§ 2odst. 2)</i>
<i>která jsou předmětem daně (§ 2odst. 1)</i>				
ZDANITELNÁ		OSVOBOZENÁ		
Základní sazba	Snížená sazba	Bez nároku na odpočet (§ 51 - § 62)	S nárokem na odpočet (§ 63 - § 71)	

Tabulka 2: Druhy plnění dle zákona o DPH

## 2.3 ORGANIZACE LEGISLATIVY DPH V EU

V Evropské unii je v oblasti daně z přidané hodnoty nejdůležitějším právním předpisem **Šestá směrnice** (77/388/EEC). Tato směrnice ze dne 17. května 1977 se zabývá harmonizací právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, tedy společným systémem daně z přidané hodnoty. Tato směrnice tvoří „páteř“ společného systému DPH. Je samozřejmé, že tato

<sup>3</sup> odpočtem daně rozumíme daň na vstupu (zákon o DPH, § 4 odstavec 1 písmeno i))



směrnice byla několikrát novelizována<sup>4 5</sup>. Poslední změnou bylo přijetí Nařízení č. 1777/2005 v závěru roku 2005 Radou Evropské unie. Tímto nařízením byl stanoveno prováděcí opatření k 6. Směrnici. Z důvodu přijetí mnoha nezávazných pokynů k používání Šesté směrnice byla přijato nové nařízení. Toto nařízení zejména upravuje definování osob povinných dani, místo dodání zboží a poskytnutí služeb, základ daně a přechodná ustanovení.

<b>Nařízení 1777/2005 – prováděcí předpis k Šesté směrnici</b>	
čl. 1	Předmět úpravy
čl. 2	Kdy se stává Evropské hospodářské sdružení osobou povinnou k dani
čl. 3	Poskytování služeb (prodej opcí, montáž částí stroje poskytnutých zákazníkem)
čl. 4 až 12	Místo zdanitelného plnění u služeb
čl. 13	Základ daně při platbě kartou (platí od 1. 1. 2006)
čl. 14 až 17	Osvobození od daně
čl. 18	Elektronický dovozní doklad
čl. 19 a 20	Zvláštní režimy pro investiční zlato dle čl. 26b Šesté směrnice a pro neusazené osoby povinné k dani, které poskytují elektronické služby osobám nepovinným k dani dle čl. 26c Šesté směrnice
čl. 21	Zabývá se okolnostmi, za kterých došlo k chybám při používání některých pravidel při pořízení zboží z jiného členského státu. Zajišťuje, že nesprávný režim dodání v členském státě prodávajícího neovlivňuje správné použití předpisů v členském státě pořízení. Jakékoli vrácení DPH v členském státě prodávajícího, ohledně něhož se ukáže, že bylo špatně poskytnuto a vyúčtováno, provede daňový orgán pouze zaregistrované osobě, která původně vyúčtovala daň, podle vnitrostátních předpisů týkajících se vrácení daně.
čl. 22	Důsledky překročení prahových hodnot stanovených pro prodej na dálku
čl. 23	Platnost nařízení

**Tabulka 3: Nařízení 1777/2005<sup>6</sup>**

<sup>4</sup> Přehled nejdůležitějších směrnic týkajících se DPH uvádím v samostatném přehledu v příloze 5.1

<sup>5</sup> Směrnice lze nalézt na [www.europa.eu.int](http://www.europa.eu.int) na serveru EUR-Lex. DPH má poté číselné označení 90.30.10

<sup>6</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Schválen závazný prováděcí předpis k uplatnění DPH: k 6. směrnici. *Účetnictví v praxi*, 2006, roč. 4., č. 1, s. 30-31.

První změnou je rozšíření osob povinných k dani i na Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS), které dodává zboží nebo poskytuje služby za protiplnění svým členům nebo třetím osobám. Další změny nastaly v oblasti poskytování služeb. Tato oblast byla rozšířena o prodej opce a montáž jednotlivých částí stroje (všechny části poskytne zákazník). Tyto činnosti se stávají zdanitelnými plněními. Větší změna byla přijata v oblasti upravení místa plnění u služeb, zejména u „elektronicky poskytovaných služeb“.

Dalšími důležitými směrnicemi týkajícími se DPH jsou **Osmá směrnice** z 6. prosince 1979, která upravuje refundaci DPH osobě podléhající dani, jež je residentem druhého členského státu. **Devátá směrnice** z 31. července 1984 se zabývá aplikací DPH při pronájmu hmotného movitého majetku. **Třináctá směrnice** ze 17. listopadu 1986 upravuje proces refundace DPH osobám se sídlem mimo Evropské společenství. Směrnice jsou závazné pouze pro ty členské státy, jimž jsou určeny. Některé směrnice jsou určeny všem členskými státy (týkají se zejména sblížení a harmonizace právních předpisů členských států). Je nutné poznamenat, že rozdílnými výklady komunitárního práva se zabývá Evropský soudní dvůr. Jeho nálezy se nazývají „judikatury“<sup>7</sup> a slouží jako precedenty pro další uplatňování směrnic Evropské unie. Z obecného hlediska je pravděpodobně nejdůležitějším judikátem ESD – C – 8/81 Becker. Předmětem sporu byla přímá účinnost směrnic Evropského společenství<sup>8</sup>. Evropský soudní dvůr vydal v této věci stanovisko, v němž přiznává právo využít relevantní ustanovení směrnice proti ustanovení národní legislativy, které je s nimi v rozporu, pokud jsou ustanovení směrnice bezpodmínečně jasná a dostatečně přesná.

## 2.4 SOUČASNÝ STAV LEGISLATIVY

Po vstupu České republiky do Evropské unie se značným způsobem změnilo i postavení legislativy. Do této doby byla legislativa zcela autonomní, nyní je podřízena evropským zákonům, jimž se říká směrnice. V následujícím přehledu jsou uvedeny postupné novelizace zákona o DPH, Metodické pokyny a výklady Ministerstva financí České republiky, které jsou v současné době v platnosti.

<sup>7</sup> Přehled judikatur nabízí český informační systém pro aproximaci práva ISAP na [isap.vlada.cz](http://isap.vlada.cz)

<sup>8</sup> Značný počet směrnic je však určen všem členskými státy. Směrnice nejsou závazné jako celek, ale pouze co do výsledku, který má být dosažen. O formě a prostředcích transformace směrnice do národního právního řádu rozhodují národní orgány. Směrnice nejsou zásadně přímo aplikovatelné v členských státech. Jejich uplatnění v těchto státech předpokládá vydání transformačních aktů (zákonů, jiných normativních aktů) členskými státy. Avšak soudní dvůr přiznává v určitých případech příslušníkům členských států právo dovolat se směrnice i před její transformací.

### 2.4.1 NOVELIZACE ZÁKONA O DPH

Zákon o DPH vstoupil v platnost k datu vstupu České republiky do Evropské unie, tedy ke dni 1. května 2004. Od této doby byl již osmkrát novelizován. První novelizace byly uskutečněny zákony č. 635/2004 Sb. a č. 669/2004 Sb. Tyto novely nabyly účinnosti k 1. lednu 2005. Další novelizace proběhly v průběhu roku 2005 a byly provedeny zákonem č. 124/2005 Sb. (s účinností 30. 3. 2005), č. 215/2005 Sb. a č. 217/2005 Sb. (s účinností od 3. 6. 2005), č. 377/2005 Sb. (s účinností 1. 10. 2005), č. 441/2005 Sb. (s účinností od 10. 11. 2005), č. 530/2005 Sb. (s účinností od 1. 1. 2006), č. 545/2005 Sb. (s účinností od 1. 1. 2006) a zákonem č. 552/2005 Sb. (s účinností od 1. 1. 2006).

#### **Novela zákonem 635/2004 Sb., s účinností od 1. 1. 2005**

Snad nejvýznamnější novelizací byla změna povinnosti přiznat daň na výstupu. Od této doby je plátcem povinen přiznat daň ke dni uskutečněného zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Musí však jít o zdanitelné plnění či přijetí platby za zdanitelné plnění. V zákoně jsou však uvedeny dvě výjimky z tohoto pravidla. První výjimkou je přijetí platby u plátců, kteří mají příjmy související s pronájemem nemovitostí a druhou výjimkou je přijetí platby u plátců, kteří nevedou účetnictví (vedou daňovou evidenci). U plátců, kteří nevedou účetnictví (vedou daňovou evidenci) tedy vzniká povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a ne ke dni přijetí platby.

*Příklad: Fyzická osoba, která se zabývá nákupem za účelem dalšího prodeje zboží a která je plátcem DPH a vede účetnictví, přijme zálohu na dodání zboží v tuzemsku ke dni 28. 12. 2005. Zboží bude odesláno později, například 15. 1. 2006. Tato osoba je povinna ke dni přijetí platby (zálohy na zboží), tedy ke dni 28. 12. 2005 přiznat daň na výstupu a na vyžádání vystavit nejpozději do 15 dní daňový doklad. Plátcem vzniká povinnost přiznat daň z přijaté platby a tuto daň uvést do daňového přiznání za měsíc prosinec 2005, popřípadě za 4. čtvrtletí 2005, jedná-li se o čtvrtletního plátce.*

*Fyzická osoba, která se zabývá nákupem za účelem dalšího prodeje zboží a která je plátcem DPH a která nevede účetnictví (vede daňovou evidenci), přijme 28. 12. 2005 zálohu na dodání zboží, které tato osoba prodává. Zboží bude dodáno 15. 1. 2006. Tato osoba není povinna ke dni přijetí platby přiznat daň na výstupu ani vystavit daňový doklad. Datum uskutečnění zdanitelného plnění poté bude 15. 1. 2006. Plátcem poté vznikne povinnost uvést tuto daň do daňového přiznání za měsíc leden 2006, jedná-li se o měsíčního plátce DPH, nebo do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, jedná-li se o čtvrtletního plátce DPH.*

Další změna zákona o DPH touto novelou byla možnost přeúčtování zboží (tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody) a služeb, především vznikla možnost uplatnění odpočtu daně na vstupu.

Rozporuplnou novelizací se může zdát uplatnění daně na vstupu v tom kalendářním roce, ve kterém mohl být nárok na odpočet daně uplatněn nejdříve. Tento postup má být zachován i v případech, kdy příjemce zdanitelného plnění obdrží daňový doklad, kterým se prokazuje nárok na odpočet daně až v následujícím kalendářním roce po roce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. Tato novelizace však již není plně v souladu s právem Evropské unie. Dle rozsudku Evropského soudu C-152/02 TERRA BAUBEDARF-HANDEL GMBH, který vlastně vysvětluje význam ustanovení článku 18 Šesté směrnice, je možné uplatnit nárok na odpočet daně teprve v době, ve které obdrží plátce daňový doklad.

*Příklad uplatňování dle zákona o DPH: Plátce pořídí zboží od jiného plátce dne 1. 12. 2005, ale daňový doklad, který byl vystaven v souladu se zákonem o DPH dne 10. 12. 2005, obdrží prokazatelně až 30. 1. 2006. Dle zákona o DPH lze uplatnit tento nárok na odpočet daně pouze podáním dodatečného daňového přiznání k DPH za období prosinec (4. čtvrtletí – jedná-li se o čtvrtletního plátce) 2005. Plátce, který podává toto dodatečné daňové přiznání, musí současně požádat o vrácení přeplatku této daně.*

*Příklad uplatňování dle Šesté směrnice: Plátce pořídí zboží od jiného plátce dne 1. 12. 2005, ale daňový doklad, který byl vystaven v souladu se zákonem o DPH dne 10. 12. 2005, obdrží prokazatelně až 30. 1. 2006. Dle aplikace rozsudku C-152/02 lze nárok na odpočet daně uplatnit nejdříve až ve zdaňovacím období za leden 2006, nebo v následujícím zdaňovacím období běžného kalendářního roku. Není nutné tedy uplatnit nárok na odpočet daně prostřednictvím dodatečného daňového přiznání.*

*Z výše uvedeného příkladu tedy vyplývá, že existuje rozpor mezi výkladem Šesté směrnice a zákona o DPH v České republice. Pokud by se daňové subjekty rozhodly uplatnit daň ve zdaňovacím období roku 2006 vystavovaly by se riziku postihu ze strany finančních úřadů. V dané situaci by poté bylo vhodné odvolat se proti rozhodnutí finančního úřadu, který by takový daňový doklad neuznal a v případě neúspěšného řízení v České republice podat odvolání k Evropskému soudnímu dvoru.*

Dalším důležitým rozhodnutím Evropského soudního dvoru je judikát ESD – C -8/81 BECKER. Předmětem sporu byla přímá účinnost směrnic Evropské unie. Tento judikát přiznává přímou účinnost směrnice, když je ve prospěch daňových subjektů. Z výše uvedeného vyplývá, že správce daně by neměl vymáhat doplatky daně za uplatnění v jiném období. Nicméně pokud

by správce daně tento výklad neuznal, daňový subjekt by se měl odvolat k Evropskému soudnímu dvoru a domáhat se svého práva na evropské úrovni.

### **Novela zákonem 669/2004 Sb., s účinností od 1. 1. 2005**

Tato novela zákona o DPH přinesla vysvětlení významu pojmu veřejnoprávní subjekt. Součástí této novely bylo také rozšíření možnosti uplatnění snížené sazby daně u převodu nedokončeného rodinného domu a bytu. V této novele se zapomnělo na nedokončený bytový dům a tento nedostatek byl odstraněn novelou zákona č. 377/2005 Sb.<sup>9</sup>

### **Novela zákonem 124/2005 Sb., s účinností od 30. 3. 2005**

Touto novelizací byla upravena osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně. Jedná se zejména o velmi často upravované ustanovení § 57 Výchova a vzdělávání, kdy šlo především o vymezení pojmu výchova a vzdělávání ve vztahu k jiným subjektům, než jsou základní typy školských a výchovných zařízení. Tyto změny měly vliv na zdanění služeb na výstupu či jejich osvobození.

Změněno bylo i poskytnutí služeb a dodání zboží souvisejícího s ochranou dětí a mládeže veřejnoprávními subjekty nebo právníckými osobami, které nebyly založeny za účelem podnikání (další novelizace § 62 odstavce 2 v zákoně 377/2005 Sb. a v zákoně 552/2005 Sb.).

### **Novela zákonem 215/2005 Sb., s účinností od 3. 6. 2005**

Tato novela obsahovala pouze malou změnu v oblasti osvobození od daně při dovozu zboží zabaveného a propadlého při řízení podle zvláštního právního předpisu, pokud je zboží bezúplatně předáno humanitárním a charitativním organizacím nebo sociálním a zdravotnickým zařízeníům činným na území České republiky k bezúplatnému rozdělení zboží sociálně potřebným osobám.

### **Novela zákonem 217/2005 Sb., s účinností od 3. 6. 2005**

Tato novela také přináší pouze menší změnu zákona o DPH a to v oblasti zdravotnictví, pro kterou je však velmi významná. § 58 Zdravotnické služby a zboží byl novelizován od základu, nicméně jeho nové přepracování se nesetkalo s příznivým ohlasem a v praxi se vyskytlo mnoho problémů při jeho aplikaci a při první možnosti bylo znovu novelizováno. Toto ustanovení dále zpřesňuje vymezení druhu zboží, které bude dále osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu.

---

<sup>9</sup> RYLOVÁ, Zuzana a kol. *Daňové zákony 2006 – úplná znění zákonů k 1. 1. 2006 s komentářem*. Brno : Computer Press, a.s., 2005. 174 s. ISBN 80-251-0903-8. str. 69

## **Novela zákonem 377/2005 Sb., s účinností od 1. 10. 2005**

Změny provedené touto novelou jsou srovnatelné se změnami zákonem č. 635/2004 Sb., jde tedy o významnou novelu. Změny v této novele jsou dvojího charakteru: změny mající vliv na uplatnění daně a změny technické.

Mezi podstatné změny patří již výše zmiňovaná změna ustanovení, která se týká ustanovení § 57 Výchova a vzdělávání. Významně se rozšiřuje definice výchovy a vzdělávání a současně se rozšiřuje na možnost zahrnutí do těchto osvobozených služeb i programy vzdělávací činnosti poskytované na vysokých školách v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech, v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů, aj. V tomto rozšíření výukových a vzdělávacích programů je mj. zahrnuto také praktické vyučování na pracovištích fyzických a právnických osob, jazykové vzdělávání, výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi dětí a mládeže apod.

Nově zákon přinesl povinnost uplatnění devizového kurzu podle celních předpisů při dovozu zboží pro účely DPH.

Dále novela doplňuje zákon o DPH ve výčtu převodu nemovitostí o převod nedokončeného bytového domu. V ustanovení § 56 novela zákona o DPH upřesňuje použití osvobození od DPH jak na stavby, tak i byty a nebytové prostory.

Novela zákona o DPH upřesňuje pojem osobní automobil.

Tímto zákonem se také prodlužuje zařazení ubytovacích služeb, které jsou zařazeny v SKP 55, do snížené sazby daně.

Novela zákona také upouští od povinnosti vystavit daňový doklad v případech, kdy plátcí nevznikla povinnost přiznat daň na přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění. Tato změna navazuje na úpravu zákona o DPH z počátku roku (novela zákonem č. 635/2004 Sb.), kdy byla odňata povinnost přiznat daň z přijaté platby plátcům, kteří nevedou účetnictví či poskytují služby související s nájmem nemovitostí.

Mnoho výkladových problémů s sebou přinesla úprava ustanovení § 72 odst. 1 zákona o DPH týkající se nároku na uplatnění odpočtu daně. Nově upravené znění platné od 1. 10. 2005 zní: „*Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.*“ Výkladový problém vznikl v nepochopení základního principu změny tohoto ustanovení. Začaly se šířit mylné názory, že nárok na odpočte daně vzniká až v okamžiku, kdy jsou nakoupené služby či nakoupené zboží plátcem dále prodány, tedy použity k uskutečnění

jiného zdanitelného plnění, které bude podléhat dani na výstupu. Tato povinnost přiznat daň na výstupu se neváže k osobě plátce, ale ke zboží či ke službě, potažmo k vzniku povinnosti daň přiznat.<sup>10</sup>

*Příklad: Plátce pořídil zboží ve Francii dne 12. 12. 2005, a v tentýž den byl vystaven daňový doklad. Plátcí vznikla povinnost přiznat daň ke dni 12. 12. 2005, kterou pak uplatňuje v daňovém přiznání za měsíc prosinec 2005 (pokud se jedná o měsíčního plátce, nebo za čtvrté čtvrtletí 2005, pokud se jedná o čtvrtletního plátce). Pokud má tento plátce nárok na odpočet daně na vstupu, může tento nárok uplatňovat také v tomto daňovém přiznání a výsledná daňová povinnost bude z této operace nulová. Plátce daně nemusí s nárokem na odpočet čekat až do doby, než je pořázené zboží dále prodáno.*

Uplatněním odpočtu daně se tedy rozumí uvedení odpočtu daně v daňovém přiznání. I v tomto případě se nárok na odpočet daně se prokazuje daňovým dokladem, který musí být řádně zaúčtován (u účetních jednotek), popř. řádně zaevidován (u neúčetních jednotek).

#### **Novela zákonem 441/2005 Sb., s účinností od 10. 11. 2005**

Tato novela doplňuje pouze přílohu č. 1 zákona o DPH, tedy seznam zboží podléhající snížené sazbě daně. Tuto přílohu rozšiřuje o položku s číselným kódem harmonizovaného systému popisu číselného označování zboží 06022090 s názvem zboží stromy, zákrsky, keře a keříky, též roubované, těch druhů, které rodí jedlé ovoce a ořechy. Jedná se tedy o rozšíření zboží, které podléhá snížené sazbě daně.

#### **Novela zákonem 530/2005 Sb., Novela zákonem 545/2005 Sb. a Novela zákonem 552/2005 Sb., s účinností od 1. 1. 2006**

Touto změnou zákona bylo umožněno provádět opravu výše daně při použití platby, ze které vznikla plátcí povinnost přiznat daň na úhradu jiného zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně nebo plnění, které není předmětem daně.

Pozměněno bylo také ustanovení týkající se výchovy a vzdělávání. Do výčtu škol v ustanovení § 57 odstavce 1 zákona o DPH se doplňují jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku.

Do ustanovení § 77 byla připsána povinnost provést opravu odpočtu daně tehdy, když plátce, který uplatnil odpočet daně z platby (jež byla zcela nebo zčásti následovně použita na

---

<sup>10</sup> RYLOVÁ, Zuzana a kol. *Daňové zákony 2006 – úplná znění zákonů k 1. 1. 2006 s komentářem*. Brno : Computer Press, a.s., 2005. 174 s. ISBN 80-251-0903-8. str. 69

úhradu jiného zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně nebo plnění, které není předmětem).

Zákona o DPH byl doplněn o celé nové ustanovení, které je zaměřeno na zvláštní režim pro  dodávání zlata. Je zde definován pojem zlato a způsoby jeho dodání. Toto ustanovení deklaruje i náležitosti daňového dokladu včetně uvádění váhy a ryzosti zlata.

Poslední změnou zákona o DPH ke konci roku 2005 bylo doplnění přílohy č. 2 – Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně. Do výčtu těchto služeb se vkládají Služby posiloven a kondičního cvičení, provoz saun, tureckých a parních lázní, které jsou zařazené v SKP 93.04.

#### 2.4.2 METODICKÉ POKYNY A VÝKLADY MINISTERSTVA FINANČÍ ČR

Pro daňové zákony se vydávají pokyny s označením D. K současnému zákonu o DPH existují v současné době dva pokyny s označením D.

Prvním je pokyn D-272. Obsahem tohoto pokynu je prominutí příslušenství daně z přidané hodnoty v období od 1. května 2004 do 31. prosince 2004 dle § 55 zákona číslo 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Prominuty jsou sankce a penále podle § 104 odst. 2 zákona o DPH a §63 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků. Druhým je pokyn D-265 o prominutí daně z přidané hodnoty a jejího příslušenství za měsíc květen 2004 v případech uvedených v tomto pokynu.

V minulosti se v řadě D vydávaly také výklady k jednotlivým paragrafům zákona o DPH.



## **3. USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A DAŇOVÁ POVINNOST**

Šestá směrnice Evropského společenství upravuje uskutečnění zdanitelného plnění a daňovou povinnost v Hlavě VII, článku 10. Dle této směrnice se uskutečněním zdanitelného plnění rozumí situace, při níž se naplňují právní podmínky pro vznik daňové povinnosti. Daňovou povinností se rozumí povinnost odvést daň, jejíž splnění mohou finanční orgány k určitému dni na základě zákona požadovat od daňového dlužníka bez ohledu na skutečnost, že úhrada daně může být odložena.

### **3.1 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI OBCHODECH NA ÚZEMÍ ČR**

Zákon o DPH celkem podrobně popisuje uskutečnění plnění či uskutečnění zdanitelného plnění. Uskutečnění plnění je v podstatě okamžik, kdy došlo k dodání zboží, poskytnutí služby či k převodu nemovitosti a ostatním zdanitelným plněním<sup>11</sup>.

Transparentnost stanovení tohoto okamžiku je provázána zejména do dalšího dílu zákona o DPH, který se zabývá daňovými doklady.

#### **3.1.1 ZDANITELNÉ PLNĚNÍ**

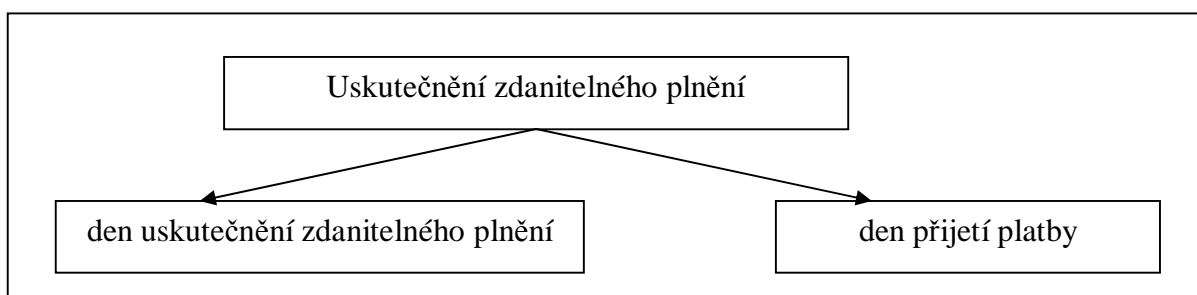
V zákoně o DPH je uvedeno, že daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to ke dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. V případě přijetí platby, povinnost přiznat daň vzniká přijetím jakékoli platby, tedy nejen úhradou předem nebo přijetím částečné úhrady, ale i přijetím zálohy (záloh), popřípadě dotace k ceně plnění, a to za předpokladu, že byla platba přijata před datem uskutečnění zdanitelného plnění.

---

<sup>11</sup> Zdanitelným plněním je dodání zboží a převod nemovitosti, poskytnutí služby, poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou, pořízení zboží z jiného členského státu, zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, zasílání zboží, dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství a dovoz zboží. Zdanitelná plnění upravují § 13 až 20 zákona o DPH.

Příklad: *Společnost s ručením omezeným, plátce DPH, přijme dne 15. 3. 2006 platbu ve výši 100 000 Kč. Protože se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo (nedošlo k dodání zboží), tento den nastane až uskuteční se až 30. 4. 2006, vzniká plátcovi povinnost přiznat daň z přijaté platby a tuto daň uvést do daňového přiznání za měsíc březen (popřípadě za první čtvrtletí, pokud je daný plátce čtvrtletním plátcem DPH).*

Příklad: *Společnost s ručením omezeným, plátce DPH, poskytne jinému plátcovi služby v podobě zajištění administrativních prací a den uskutečnění zdanitelného plnění (den poskytnutí služby) je např. 27. 3. 2006, k tomuto dni nebyla přijata platba a k úhradě za poskytnutou službu dojde 9. 5. 2006. Povinnost přiznat daň za poskytnutou službu do daňového přiznání za měsíc březen (popřípadě za první čtvrtletí, pokud je daný plátce čtvrtletním plátcem DPH).*



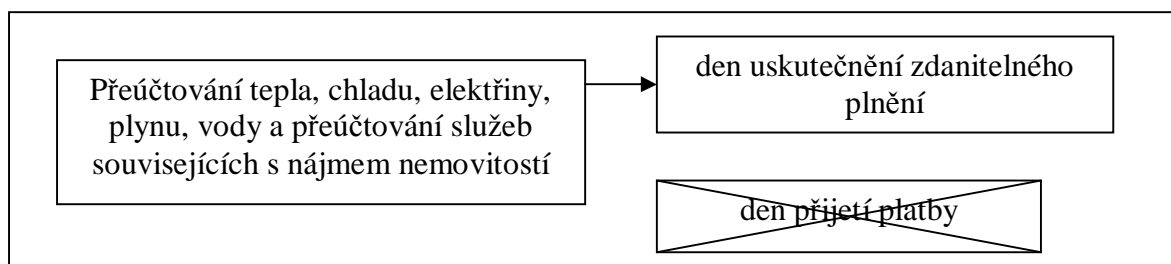
Obrázek 1: Obecné stanovení data UZP

### 3.1.2 PŘEÚČTOVÁNÍ TEPLA, CHLADU, ELEKTŘINY, PLYNU A VODY & PŘEÚČTOVÁNÍ SLUŽEB SOUVISEJÍCÍCH S NÁJMEM NEMOVITOSTÍ

Odlišně od všeobecné úpravy uvedené v § 21 odst. 1 zákona o DPH je tedy upraveno:

- přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody, pokud při jejich pořízení byl uplatněn nárok na odpočet daně nebo které plátce pořídil od neplátce daně
- přeúčtování služeb, pokud při jejich pořízení byl uplatněn nárok na odpočet daně nebo které plátce pořídil od neplátce daně a tyto služby souvisely s nájmem nemovitostí.

Povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění pak znamená, že plátce není povinen přiznat daň z přijatých plateb před uskutečněním zdanitelného plnění, jinými slovy neodvádí se daň z přijatých záloh. Toto ustanovení se týká všech plátců bez rozdílu, ať se jedná o osoby vedoucí účetnictví nebo o osoby vedoucí daňovou evidenci.



Obrázek 2: DUZP při přeúčtování některých služeb

Příklad: *Pronajímatel kancelářských prostor přeúčtovává úklid těchto prostor, jednotlivých nájemcům jednou za čtvrtletí. Od nájemců přijímá měsíčně ke každému 10. dni každého kalendářního měsíce zálohy na tyto služby ve výši 1 000 Kč. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění při přeúčtování služeb je den zjištění přeúčtované částky, např. 20. den po skončení kalendářního čtvrtletí. Plátce není povinen přiznat daň ke dni přijetí platby (zálohy), tedy ke každému 10. dni každého kalendářního měsíce, ale až ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, což je 20. 4., 20. 7., atd.*

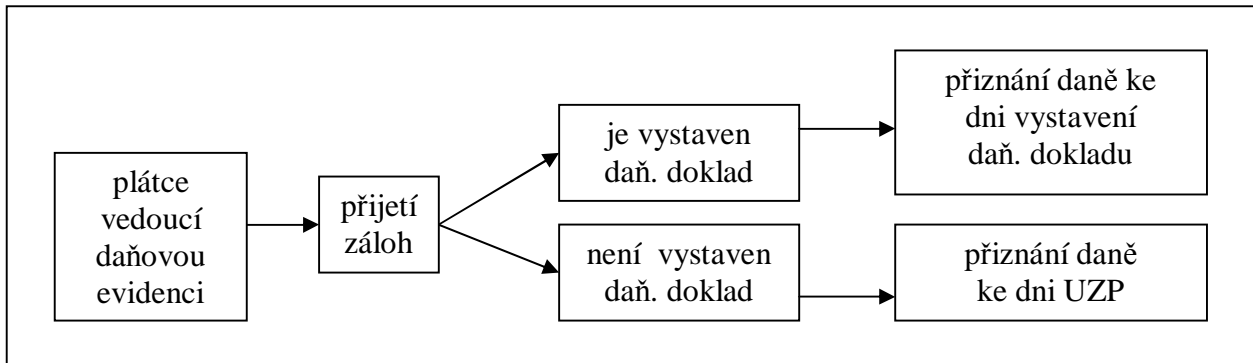
Příklad: *Vlastníkovi nemovitosti, plátci, který vede účetnictví, byla na jeho účet dne 15. února 2006 připsána platba za elektřinu od jediného nájemce, kterému pronajal celou nemovitost. Přeúčtování elektřiny bude vlastník provádět vždy do 10 dnů od obdržení faktury od dodavatele. Vlastník obdržel daňový doklad od elektrárenské společnosti za období od 1. ledna 2006 do 31. března 2006 dne 25. května 2006. Datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo uvedeno 25. května 2006 a pronajímatel tedy uplatnil nárok na odpočet za zdaňovací období měsíce května. Následně pak přefakturoval částku od elektráren na nájemce ke dni 1. června 2006.*

*V případě, že tento pronajímatel bude pronajímat například kanceláře v jednom objektu více nájemcům, i zde bude povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, avšak tímto dnem nebude den obdržení faktury od elektrárenské společnosti, ale den, kdy bude vlastník provádět rozúčtování, tedy den, kdy zjistí částky, které se týkají jednotlivých nájemců. Pokud by tento den byl například 1. června 2006, pak daňovou povinnost bude mít pronajímatel za zdaňovací období červen, a to přesto, že se jeví podmínky obou příkladů shodně.*

### 3.1.3 PLÁTCE DPH A VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE

Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci nepřiznávají daň z přijatých plateb (záloh) před uskutečněním zdanitelného plnění. Jedná se o navrácení v původní stav před uzákoněním novely 235/2004 Sb. Toto ustanovení je v rozporu s § 26 odstavcem 1 zákona o DPH, který ukládá všem

plátcům (tedy i osobám vedoucím daňovou evidenci) vystavit na vyžádání osoby povinné k dani nebo právnické osoby řádný daňový doklad na přijatou zálohu před uskutečněním zdanitelného plnění.



Obrázek 3: Stanovení data UZP u plátce, vedoucího daňovou evidenci

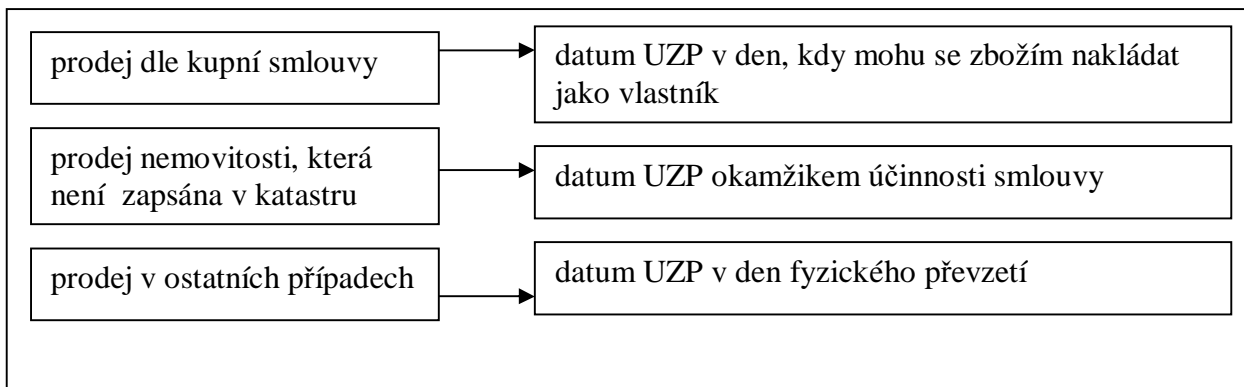
*Příklad: Fyzická osoba, živnostník, který nevede účetnictví, ale pouze daňovou evidenci, nicméně je plátcem DPH, dodává zboží jinému plátcí daně a před dodáním zboží, ke kterému dojde 15. dubna 2006 přijme platbu předem a to dne 31. března 2006. Tento plátce nemá povinnost přiznat daň ke dni přijetí platby (ke kterému došlo přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, před dodáním zboží), ale ke dni dodání zboží, tedy 15. dubna 2006. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc duben 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

### 3.1.4 DODÁNÍ ZBOŽÍ

Při prodeji podle kupní smlouvy (§ 227 a násl. obchodního zákoníku) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem, kterým přejde právo nakládat se zbožím jako vlastník z dodavatele na odběratele. Písemná forma kupní smlouvy není v tomto případě povinná.

V ostatních případech při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem převzetí zboží (fyzickým převzetím). Pokud se však jedná o dodání nemovité věci, která není předmětem evidence v katastru nemovitostí, plnění se považuje za uskutečněné okamžikem účinnosti smlouvy (jedná se většinou o drobné stavby: altán, plot, studna, kůlna, apod., které podléhají ohlašovací povinnosti stavebnímu úřadu).

Při vydražení zboží ve veřejné dražbě se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem příklepu.



**Obrázek 4: DUZP při prodeji dle kupní smlouvy, prodeji nemovitosti a ostatních případech**

Příklad: Při dodání zboží podle kupní smlouvy plátcem je dnem dodání den předání prvním dopravci. Tento den je pak dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud plátce daně dodal zboží občanovi, k převzetí zboží došlo dne 20. března, pak tento den je dnem uskutečnění zdanitelného plnění.<sup>12</sup>

Toto ustanovení zákona o DPH je jedním z problematicky aplikovatelných ustanovení v praxi. V současné době je velmi častou formou dodání tzv. dobírka. Z hlediska správné aplikovatelnosti zákona o DPH by plátce měl nejdříve poslat zboží (například přes Českou poštu, s.p.) a ve chvíli, kdy je plátcem oznámen okamžik dodání (například den, kdy bylo zboží na poště přijato odběratelem) odeslat odběrateli daňový doklad se správným datem UZP. Z praktického hlediska je zbytečné a také administrativně náročné nejdříve posílat zboží a až poté vystavovat daňový doklad a znovu ho posílat. Z hlediska daňové praxe by nejjednodušším způsobem byla úprava zákona o nové ustanovení upravující dodání zboží prostřednictvím přepravní společnosti, tedy dodání zboží dobírkou a stanovení okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění v den odeslání zboží.

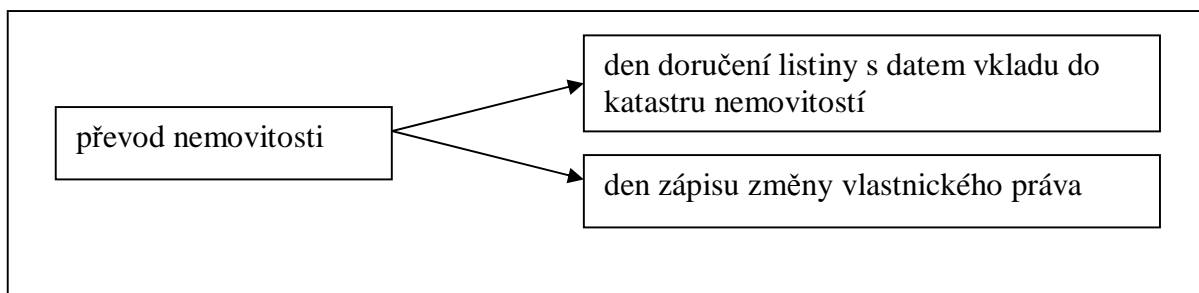
### 3.1.5 PŘEVOD NEMOVITOSTI

Při převodu nemovitosti se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:

- dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí (včetně převodu nemovitosti formou veřejné dražby)<sup>13</sup>,
- dnem zápisu změny vlastnického práva, pokud nedochází k zápisu změny vlastnického práva vkladem.

<sup>12</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 90

<sup>13</sup> Vztahuje se i k § 21 odst. 4. Při prodeji nemovitosti veřejnou dražbou se datum uskutečnění zdanitelného plnění stanoví nejprve dnem příklepu. Při zápisu do katastru nemovitostí pak katastr zapíše vklad nemovitosti v den příklepu, tzn. že obě data budou stejná.



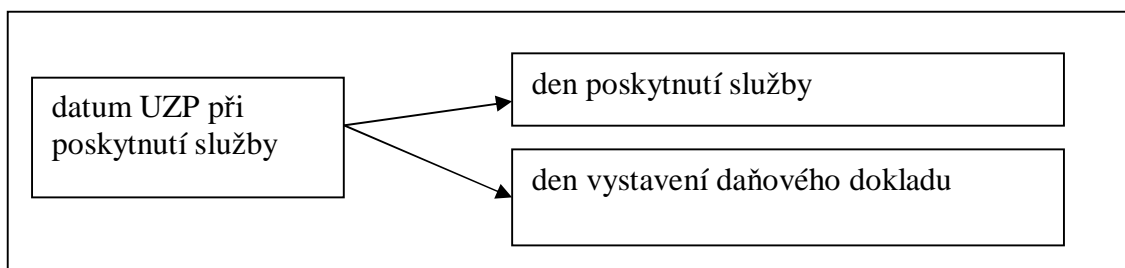
Obrázek 5: DUZP při převodu nemovitosti

Příklad: Plátce daně, společnost s ručením omezeným, převádí nemovitost, která je předmětem daně z přidané hodnoty, jiné osobě. Návrh na změnu vlastnického práva vkladem byl učiněn dne 7. února 2006. Rozhodnutí o právních účincích vkladu bylo doručeno dne 15. března 2006 a tento den je také dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

Příklad: Plátce daně, společnost s ručením omezeným, převádí nemovitost, která je předmětem daně z přidané hodnoty, jiné osobě. Při převodu nemovitosti nedochází ke změně vlastnického práva vkladem, změna vlastnického práva k nemovitosti byla provedena dne 15. ledna 2006 a tento den je dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc leden 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

### 3.1.6 POSKYTNUTÍ SLUŽBY

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, a to tím dnem, který nastane dříve.



Obrázek 6: DUZP při poskytnutí služby

*Příklad: Plátce daně poskytne překladatelské služby v místě sídla zákazníka dne 30. března 2006 a platba do tohoto dne přijata nebyla a ani nebyl vystaven daňový doklad. 30. březen je dle zákona o DPH dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

*Příklad: Plátce daně uzavře smlouvu o poskytnutí překladatelských služeb v místě sídla zákazníka. Aniž však danou službu poskytne, vystaví daňový doklad na tuto službu s datem vystavení 30. března 2006. Daná služba je poskytnuta 1. dubna 2006, ovšem dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den vystavení dokladu, tedy 30. březen 2006, a poplatník musí toto plnění uvést do přiznání za měsíc březen 2006, popřípadě za první čtvrtletí 2006.*

Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití; pokud je sjednán způsob stanovení ceny a k uvedenému dni není známa její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí platby.

*Příklad: Plátce uzavře smlouvu o převodu práva užívat licenci, ve smlouvě je jako den, ke kterému dochází k využití práva uveden den 19.1. Tento den je datem uskutečnění zdanitelného plnění.<sup>14</sup>*

*Příklad: Plátce uzavřel smlouvu o využití práva (patentu) k výrobě zboží. Odměna za poskytnutí práva je stanovena částečně pevnou částkou a částečně částkou na 1 ks výrobku, tj. podle počtu vyrobených kusů za období platnosti smlouvy, např. od 1. 6. 2005 do 31. 8. 2006. Platba bude provedena ke dni 30. 9. 2006. Ve smlouvě je dále dohodnut den, ke kterému dochází k využití práva, např. na den 1. 6. 2005. Protože k tomuto dni nebude známý počet vyrobených kusů a nelze stanovit výši ceny za zdanitelné plnění, dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den přijetí platby, tj. den 30. 9. 2006.<sup>15</sup>*

### **3.1.7 OSTATNÍ PŘÍPADY**

Ostatní případy stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění jsou upraveny v § 21 odst. 7. V následujícím přehledu nejsou zpracována všechna písmena tohoto odstavce. Tento

---

<sup>14</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005.* Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 91

<sup>15</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005.* Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 92

odstavec upravuje například den převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části při zdanitelném plnění uskutečněném podle **smlouvy o dílo**.

*Příklad: Ve smlouvě o dílo jsou sjednána dílčí plnění oprav vozového parku společnosti: opravy osobních automobilů, opravy užitkových automobilů a opravy nákladních automobilů. Dílčí plnění „oprava osobních automobilů“ bylo předáno ke dni 16. března 2006 a tento den je také dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem dodání třetí osobě, a to jak **u komitenta**, tak **u komisionáře**, popřípadě dnem dodání třetí osobou, při dodání zboží na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu. Zdanitelné plnění se považuje za uskutečnění pro obě dodání dnem dodání třetí osobě.

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem zjištění přeúčtované částky při **přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody a služeb souvisejících s nájmem nemovitostí**.

*Příklad: Plátce daně přeúčtovává spotřebu vody jiné osobě, plátcí daně. Plátce obdrží dne 20. března 2006 od vodárenské společnosti daňový doklad na částku 5 000Kč a 19% DPH 950Kč, tedy celkem na 5 950Kč. Celou částku uvedenou na daňovém dokladu přeúčtuje na jiného plátce a den zjištění výše přeúčtované částky a den uskutečnění zdanitelného plnění je den 20. března 2006. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

### **3.1.8 PRODEJNÍ AUTOMATY**

Zdanitelné plnění uskutečňované prostřednictvím prodejních automatů<sup>16</sup> se považuje za uskutečněné dnem, kdy plátce vyjme peníze nebo platební prostředky nahrazující peníze z přístroje nebo jiným způsobem zjistí výši obrátu. Obdobnými přístroji se zejména myslí prodej teplých a studených nápojů, sušenek, cukroví apod..

---

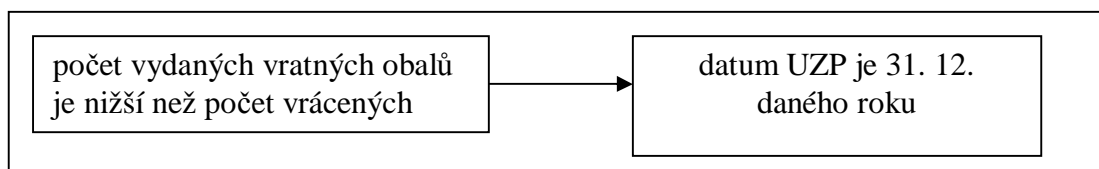
<sup>16</sup> popřípadě jiných obdobných přístrojů uváděných do chodu mincemi, bankovkami, známkami nebo jinými platebními prostředky nahrazujícími peníze, a v případech, kdy se úplata za zdanitelná plnění uskutečňuje platebními prostředky nahrazujícími peníze



Příklad: Plátce daně provozuje automat na výdej jízdenek pro MHD, z těchto přístrojů vyjme peníze dne 10. 1. 2006, celková částka činí 12 000,--Kč (jde o částku za lístky, která v sobě již obsahuje DPH). Den 10. 1. 2006 je dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc leden 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

### 3.1.9 VRATNÉ OBALY

Za zdanitelné plnění se v určitých případech považuje i dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku plátcem, který uvádí vratné obaly spolu se zbožím na trh, jestliže vratný obal stejného druhu nebyl tomuto plátcovi vrácen k poslednímu dni příslušného účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví. U tohoto zdanitelného plnění vzniká povinnost přiznat daň ke dni jeho uskutečnění. Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné k poslednímu dni účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví. O zdanitelné plnění se jedná tehdy, pokud vznikne rozdíl mezi vratnými obaly uvedenými spolu se zbožím na trh a vrácenými obaly k poslednímu dni kalendářního roku nebo účetního období.<sup>17</sup>



Obrázek 7: DUZP při u vratných obalů

Příklad: Plátce daně uvedl na trh spolu se zbožím 15 000 000 ks lahví s nápoji. 31. prosince 2005 provede inventuru a zjistí, že mu chybí 5 000 000 ks lahví. Jedná se o zdanitelné plnění a datem uskutečnění zdanitelného plnění je den 31. 12. 2005. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc prosinec 2005, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za čtvrté čtvrtletí 2005, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

<sup>17</sup> toto ustanovení má dále vazbu na § 26 – Doklad o použití, § 13 odst. 4 i) – dodání vratného obalu ... a daňové přiznání řádkům 210 a 510

### 3.1.10 DÍLČÍ PLNĚNÍ

Dílčím plněním se rozumí zdanitelné plnění, které se podle nájemní smlouvy, smlouvy o nájmu podniku, smlouvy o nájmu dopravního prostředku, smlouvy o finančním pronájmu, smlouvy o dílo nebo jiné obdobné smlouvy uskutečňuje ve sjednaném rozsahu a ve sjednaných lhůtách a nejedná se přitom o celkové plnění, na které je uzavřena smlouva. Dílčí plnění se považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě. U dílčích plnění uskutečněných podle smlouvy o dílo se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné i dnem podle § 21 odstavce 5 písm. a) zákona o DPH, a dnem uskutečnění zdanitelného plnění je ten den, který nastane dříve.<sup>18</sup>

*Příklad: Ve smlouvě o dílo jsou sjednána dílčí plnění oprav vozového parku společnosti: opravy osobních automobilů, opravy užitkových automobilů a opravy nákladních automobilů. Dílčí plnění „oprava osobních automobilů“ bylo předáno ke dni 16. března 2006 a tento den je také dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

*V případě, že je ve smlouvě o dílo sjednán den uskutečnění dílčího zdanitelného plnění na 30. února 2006 a den předání či převzetí dílčího plnění nastane až po tomto dni, například 16. března 2006, je den uskutečnění zdanitelného plnění 30. února 2006. Plátce daň uvede do daňového přiznání za měsíc únor 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

### 3.1.11 OPAKOVANÁ PLNĚNÍ

V případě opakovaných plnění se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období (kalendářního měsíce, nebo kalendářního čtvrtletí). Opakovanými plněními se rozumí uskutečnění zdanitelných plnění ve předem dojednaných datech během zdaňovacího období, přičemž se jedná o taková plnění, jejichž předmětem je vždy zboží stejného druhu, nebo takové, které je navzájem zastupitelné či zaměnitelné, nebo o službu stejné povahy. Opakovanými plněními jsou zejména opakované dodávky zboží stejného druhu nebo poskytování služeb stejné povahy, např. výkup masa či vajec, dodání potravinářského zboží, úklidové služby apod.

---

<sup>18</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 93

Příklad: *Masna, plátce daně, dodává do obchodů maso a masné výrobky, přičemž struktura dodávek, podíl jednotlivých druhů zboží, je každý den rozdílný. Ve smlouvě je dohodnuto, že dnem uskutečnění bude 5., 10., 15., 20., 25. a poslední den v měsíci (dny uskutečnění opakovaných plnění jsou totožné s těmito daty (dnem uskutečnění je 5., 10., 15., 20., 25. a poslední den zdaňovacího období, např. kalendářního měsíce).*

### 3.1.12 OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ

Protože plnění osvobozené od daně (ať již s nárokem, nebo bez nároku na odpočet daně)<sup>19</sup> není podle zákona zdanitelným plněním, je v § 21 odst. 12 zákona o DPH stanoveno, že pro účely přiznání, v případě že plátce daně uskutečnil plnění osvobozená od daně, se postupuje podle předcházejících ustanovení § 21 odst. 2 až odst. 8 zákona o DPH. Pro účely stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění, který je rozhodující pro posouzení, za které zdaňovací období se tato plnění uvádějí do příslušného daňového přiznání k DPH, se tedy postupuje stejně jako z hlediska určení data uskutečnění zdanitelného plnění u zdanitelných plnění (plnění podléhajících dani na výstupu).<sup>20</sup>

Příklad: *Plátce DPH, společnost poskytující přepravní služby, poskytne přepravu osvobozenou od daně s nárokem na odpočet (přepravu zboží na vývoz). Datum uskutečnění zdanitelného plnění bude den poskytnutí služby, nebo den vystavení daňového dokladu a to ten den, který nastane dříve. Pokud přepravce poskytne službu ke dni 25. března 2006 a daňový doklad vystaví dne 9. dubna 2006, pak dnem uskutečnění je den 25. března 2006 a plátce přizná uskutečnění tohoto plnění osvobozeného od daně v daňovém přiznání za měsíc březen 2006 (pokud se jedná o měsíčního plátce) nebo za první čtvrtletí roku 2006 (pokud se jedná o čtvrtletního plátce).*

---

<sup>19</sup> pro rozdíl mezi osvobozeným plněním bez nároku na odpočet a osvobozeným plněním s nárokem na odpočet viz. 2.2 Vysvětlení některých pojmů zákona o DPH, str. 4

<sup>20</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005.* Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 94

## 3.2 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU

V této části zákona o DPH je stanoven den vzniku povinnosti přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu. Dodání zboží plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě je od daně osvobozeno v případě splnění následujících ustanovení:

- § 13 odst. 2 – dodáním zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu

- § 64 odst. 1 – dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně

- § 64 odst. 5 – dodání zboží do jiného členského státu lze prokázat písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, nebo jinými důkazními prostředky.

Při dodání do jiného členského státu, nejsou-li splněny podmínky uvedené ve výše zmíněných ustanoveních, se ale může jednat i o dodání zboží, u kterého není nárok na osvobození od daně, je třeba, aby plátce přiznal daň. Jedná se například o zasílání zboží a dále obecně o další plnění nesplňující podmínky pro osvobození od daně (např. zákazník nepředloží platné DIČ nebo se zjistí jeho neplatnost apod.).<sup>21</sup>

### 3.2.1 NEOSVOBOZENÁ PLNĚNÍ

Při dodání zboží, na které se nevztahuje osvobození od daně, do jiného členského státu, plátce daně přiznává tato plnění ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Den uskutečnění zdanitelného plnění se při dodání zboží do jiného členského státu podle § 22 odstavce 1 zákona o DPH se stanoví podle § 21 téhož zákona. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

---

<sup>21</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 95

Příklad: Plátce dodává zboží osobě, která není osobou povinnou k dani, např. ve Velké Británii. Pro odběratele, tedy osobu sídlící ve Velké Británii, není pořízení zboží z jiného členského státu, tedy z České republiky, předmětem daně a nevzniká jí povinnost přiznat daň z tohoto zboží ve své zemi, kam je zboží odesláno nebo přepraveno. Zboží je převzato britským kupujícím dne 20. ledna 2006 (uskutečnilo se dodání zboží), ale ještě předtím, například dne 29. prosince 2005 plátce přijal od kupujícího úhradu za zboží. Plátcí v tuzemsku vzniká povinnost přiznat daň u tohoto dodání zboží ke dni 29. prosince 2005 a uvést daň do daňového přiznání za měsíc prosinec 2005, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím.

Pokud by k převzetí zboží došlo dne 15. ledna 2006 a k úhradě až po tomto datu, např. dne 1. února 2006, povinnost přiznat daň by vznikla dnem 15. ledna 2006 a plátce by byl povinen daň uvést do daňového přiznání za měsíc leden 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

Toto ustanovení je provázáno na další ustanovení zákona o DPH. Jsou jimi § 18 – Zaslání zboží, § 8 – Místo plnění při zaslání zboží a § 34 odst. 2 a odst. 4.

Při **zasílání zboží** do jiného členského státu z tuzemska, je plátce povinen se registrovat k dani v členském státě, do kterého uskutečňuje zaslání zboží, pokud hodnota dodaného zboží do jiného členského státu z tuzemska překročí částku stanovenou tímto členským státem. Každý stát si tuto částku určuje sám ve své působnosti.<sup>22</sup>

**Zasíláním zboží** se rozumí podle § 18 zaslání zboží do jiného členského státu z tuzemska, pokud je toto zboží skutečně odesláno nebo přepraveno plátcem, nebo jinou osobou a jestliže je toto zboží dodáno osobě, pro kterou toto pořízení není předmětem daně.

**Místem plnění** pak může být jak tuzemsko, tak i jiný členský stát. Důležitým faktorem ovlivňujícím správné stanovení místa plnění je skutečnost, zda plátce překročil limit pro zaslání do daného státu.

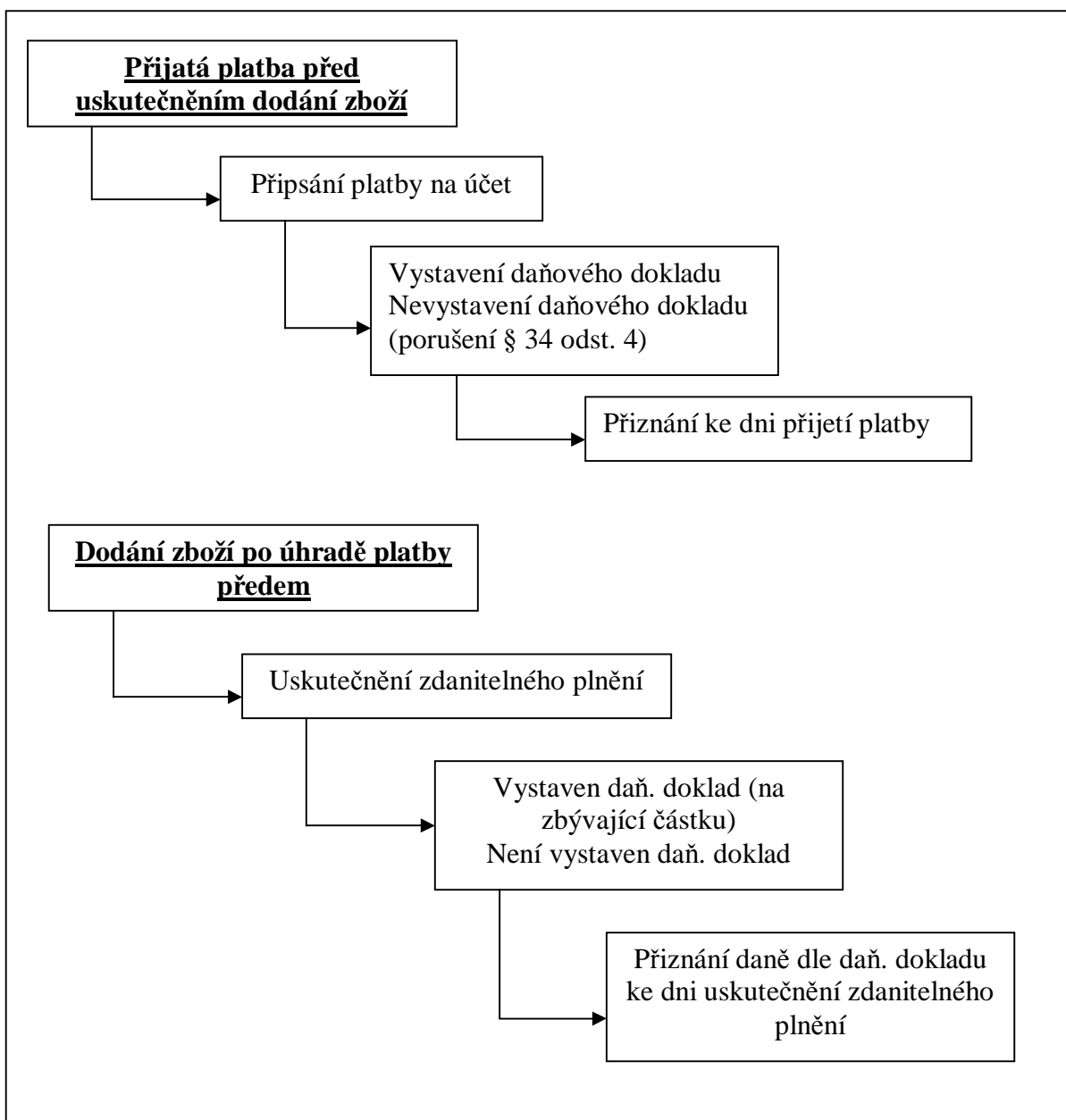
Pokud plátce zasílá zboží do jiného členského státu a překročí stanovený limit a nemůže uplatnit českou daň na výstupu, protože zasílá zboží osobě, která není registrovaná k dani, pak **místem plnění je jiný členský stát** a nutné se v tomto jiném členském státě zaregistrovat k dani a uplatnit daň tohoto jiného členského státu.

Druhou možností stanovení místa plnění je stav, kdy plátce nepřekročí stanovený limit pro zaslání zboží jiným členským státem a nepřekročil ho ani v předcházejícím kalendářním roce. Může jít o případy zaslání zboží fyzickým osobám – nepodnikatelům, nebo osobám, které

<sup>22</sup> 5.4 Příloha č. 4 – Přehled státních limitů pro zaslání zboží str. 51

podnikají, ale nesdělí dodavateli své DIČ. V tomto případě nemůže být uplatněn „reverse charge system“ a místem plnění je tuzemsko (dle § 7 odst. 2).

### VARIANTY DODÁNÍ ZBOŽÍ, NA KTERÉ SE NEVZTAHUJE OSVOBOZENÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU<sup>23</sup>



Obrázek 8: Varianty neosvobozených dodání zboží do jiných členských států

<sup>23</sup> LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH: s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. Praha : 1. VOX a.s., 2005. 180 s. ISBN 80-86324-48-6, str. 30

*Výše uvedený přehled dokumentuje, že v případě zasílání zboží do jiného členského státu, tedy dodání zboží, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet, není podstatným okamžikem k přiznání daně den vystavení daňového dokladu, ale daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby.*

Poslední vazba se vztahuje k § 34 odst. 2 a odst. 4 a upřesňuje obsah daňových dokladů při dodání zboží do jiného členského státu. Plátce při zasílání zboží do jiného členského státu podle § 18 je povinen **vystavit daňový doklad** nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu nebo přijetí platby, pokud platba předchází dodání zboží.

V případě zasílání zboží (neosvobozených plnění) do jiného členského státu, ovšem je-li místo plnění v tuzemsku, je plátce povinen vystavit daňový doklad podle § 34 odst. 3 s výjimkou uvádění údajů podle písmen c), e) a k) a v dokladu uvést základní nebo sníženou sazbu daně, výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře a kód země, do které je zboží zasíláno<sup>24</sup>.

V případě zasílání zboží do jiného členského státu, pokud je místo plnění v jiném členském státě, je plátce povinen vystavit daňový doklad podle § 34 odst. 3 s výjimkou písmene c), e) a k), a v dokladu uvést kód země, do které je zboží zasíláno a sdělení, že místo plnění je v této zemi.

Poslední vazbou týkající se tohoto ustanovení zákona je vazba na daňové přiznání a to na řádky 210 a 510.

### **3.2.2 OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ**

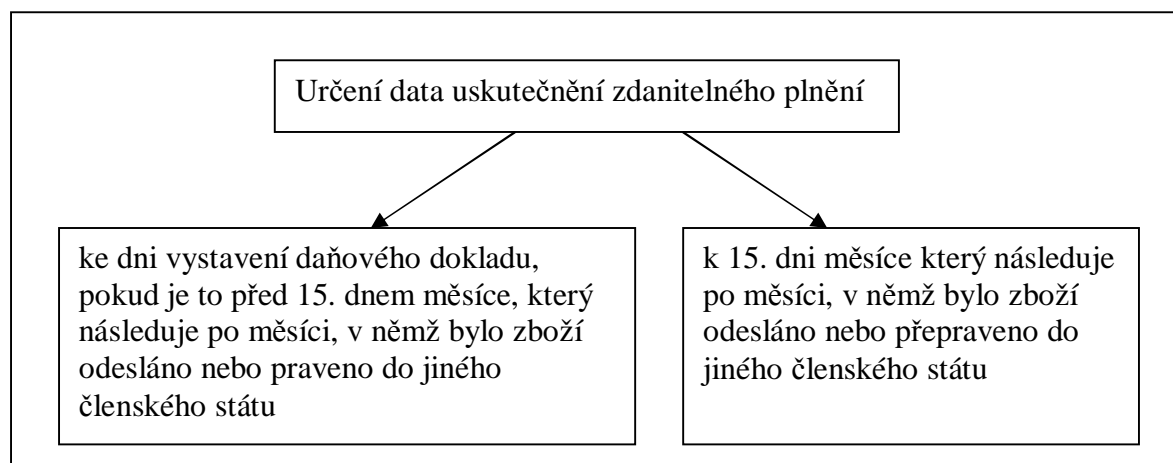
Osvobozená plnění jsou taková plnění, u nichž plátce neuplatňuje daň na výstupu. Tato plnění lze samozřejmě poskytnout pouze za splnění podmínek daných zákonem o DPH, jak je uvedeno dále v textu.

Osvobozenými plněními rozumíme dodání do jiného členského státu podle § 22 odst. 3. Datum uskutečnění plnění se určuje podle dvou základních variant. První variantou je vystavení daňového dokladu před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno, nebo přepraveno do jiného členského státu a datum uskutečnění plnění je poté shodné s tímto datem. Druhou variantou je určení data uskutečnění plnění k patnáctému dni měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu a datum uskutečnění plnění je poté stanoveno k tomuto 15. dni.

---

<sup>24</sup> viz. 5.6 Příloha č. 6 – Vzor daňového dokladu

Dodání zboží do jiného členského státu podle odstavce 3 je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat dodání zboží do jiného členského státu.



Obrázek 9: Uskutečnění plnění u osvobozeného dodání do jiného členského státu

Příklad: Plátce dodává z tuzemska osobě registrované k dani např. v Estonsku zboží, které odešlo 20. 6. 2005 a daňový doklad plátce vystaví dne 28. 6. 2005, pak přiznává uskutečnění osvobozeného plnění do daňového přiznání za měsíc červen 2005 (do řádku 410), jedná-li se o měsíčního plátce, nebo do daňového přiznání za druhé čtvrtletí 2005 (do řádku 410), jedná-li se o čtvrtletního plátce.

Jestliže by plátce zboží přepravil do Estonska dne 20. 6. 2005 a daňový doklad by nevystavil nejen do 14. 7. 2005, ale ani do konce července, pak je povinen přiznat uskutečnění plnění osvobozeného od daně v daňovém přiznání za měsíc červenec<sup>25</sup>, jedná-li se o měsíčního plátce, nebo do daňového přiznání za třetí čtvrtletí 2005 (do řádku 410), jedná-li se o čtvrtletního plátce.

Tato ustanovení zákona o DPH týkající se uskutečnění osvobozených plnění při dodání zboží do jiného členského státu mají vazbu na následující ustanovení zákona o DPH: § 64 odst. 1 – Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu, § 64 odst. 5 – prokazování dodání zboží do jiného členského státu, § 34 odst. 1 – Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu, § 34 odst. 3 – Náležitosti daňového dokladu a § 46a – Oprava základu a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu a daňové přiznání řádky 410 a 510.<sup>26</sup>

<sup>25</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2., str. 96.

<sup>26</sup> viz. 5.7 Příloha č. 7 – Vzor daňového dokladu



**Dodání zboží** do jiného členského státu je **osvobozeno** od daně s nárokem na odpočet daně, je-li odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou **osobě registrované k dani** v jiném členském státě, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.

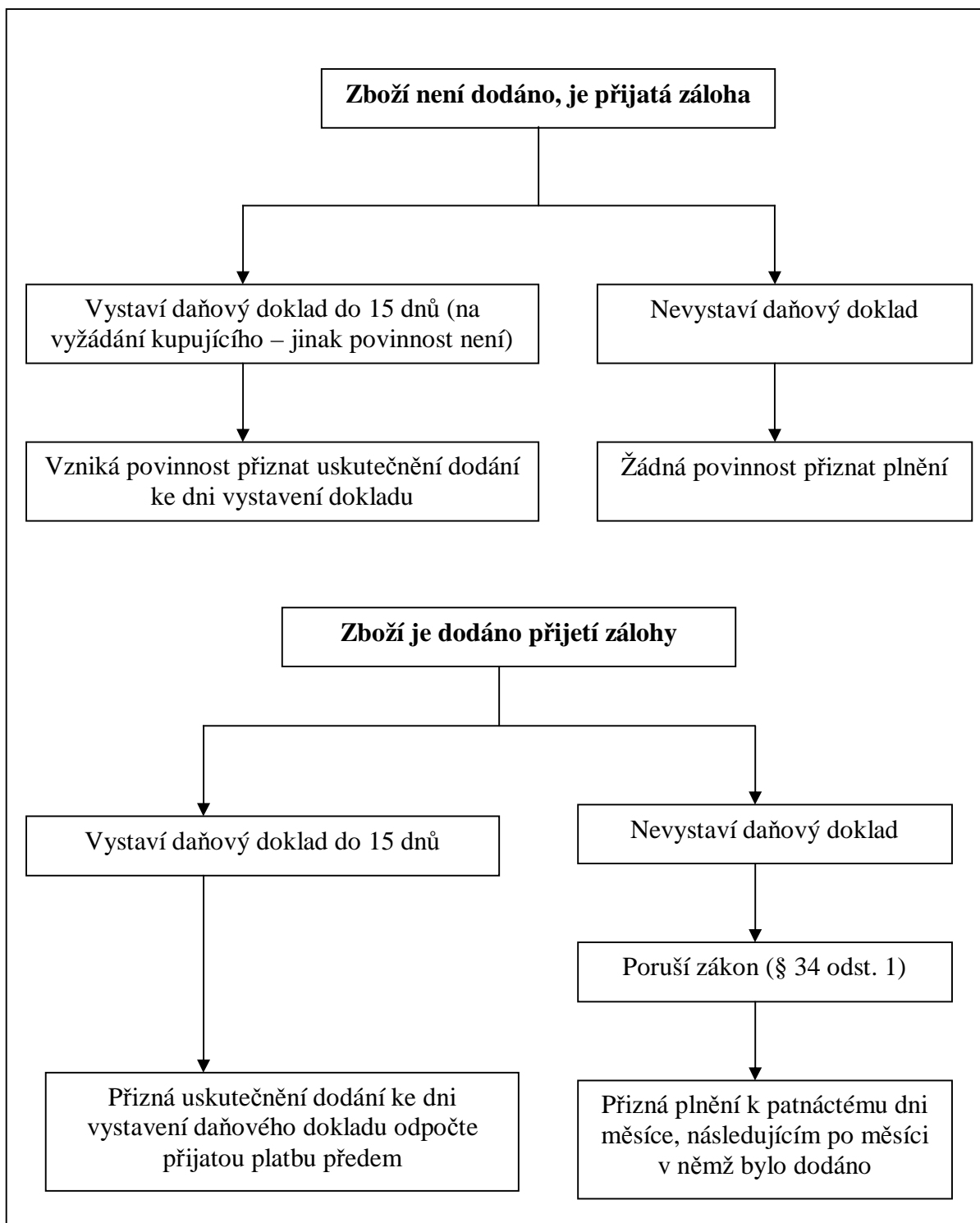
Dodání zboží do jiného členského státu lze **prokázat** písemným prohlášením pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, nebo jinými důkazními prostředky (*jsou jimi zejména přepravní list, smlouva, objednávka a doklad o naskladnění zboží odběratelem v Evropské unii*).

Jak již bylo zmíněno výše, plátce je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je zaregistrována k dani v jiném členském státě, do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu **daňový doklad** obsahující následující **náležitosti**:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- název, sídlo nebo místo podnikání pořizovatele,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- daňové identifikační číslo pořizovatele, včetně kódu země,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona (Tímto rozumíme napsat do faktury větu ve znění: Plnění osvobozené od daně dle § 64 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH.).

**Oprava základu a výše daně** při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně, se provádí podle § 42. Opravu provádí dodavatel na základě dokladu, ve kterém je odkazováno na původní doklad, na základě kterého bylo zboží dodáno do jiného členského státu. Doklad musí obsahovat daňové identifikační číslo plátce, který dodává zboží, daňové identifikační číslo pořizovatele, údaje nezbytné k provedení opravy základu daně.

**VARIANTY DODÁNÍ ZBOŽÍ, NA KTERÉ SE VZTAHUJE  
OSVOBOZENÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU<sup>27</sup>**

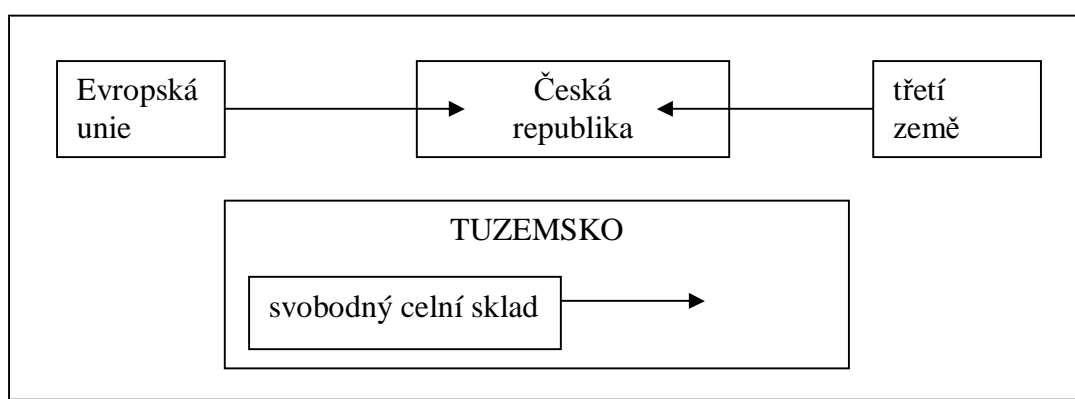


**Obrázek 10: Varianty osvobozených dodání zboží do jiných členských států**

<sup>27</sup> LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH: s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. Praha : 1. VOX a.s., 2005. 180 s. ISBN 80-86324-48-6, str. 39.

### 3.3 DOVOZ ZBOŽÍ

Dovoz zboží je v platném zákoně o DPH upraven v ustanovení § 23. Zde je stanoveno, kdy vzniká daňová povinnost při dovozu zboží. Toto ustanovení bylo od základu změněno novelou k 1. 1. 2005. Celkové přepracování této oblasti lze definovat jako zapracování nebo spojení platby DPH u dovozu zboží s platbou DPH u ostatních „běžných činností“. Při dovozu zboží plátce daně přiznává daň ve svém daňovém přiznání stejným způsobem a shodně s přiznáním daně při pořízení zboží z jiného členského státu.



Obrázek 11: Varianty dovozu zboží do tuzemska

**Dovoz zboží** je v zákoně o DPH definován jako vstup zboží z třetí země na území Evropské unie, vrácení zboží, které je po předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska a vstup zboží na území Evropské unie z území, která jsou vymezena v § 3 odst. 2 zákona o DPH.

#### 3.3.1 VZNIK DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI DOVOZU ZBOŽÍ

**Daňová povinnost** při dovozu zboží vzniká dnem, kdy podle předpisů upravujících vznik celního dluhu<sup>28</sup> vzniká povinnost uhradit clo, a to i v případech, kdy je zboží dovezené beze cla při:

- propuštění dováženého zboží do celního režimu volný oběh<sup>29</sup> (režim volný oběh – se zbožím propuštěným do tohoto režimu se může nakládat stejně, jako s tuzemským zbožím. Při

<sup>28</sup> nařízení EHS 2913/1992, článek 201 (ve zkráceném znění: Celní dluh vzniká propuštěním zboží podléhajícím dovoznímu clu do volného oběhu nebo do režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Celní dluh vzniká okamžikem přijetí celního prohlášení. Dlužníkem je deklarant, popřípadě také osoba, jejímž jménem se celní prohlášení činí.)

<sup>29</sup> Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, *Sbírka zákonů*, 1993, částka 5

propuštění do tohoto režimu se vybírá clo, spotřební daně i DPH), aktivní zušlechťovací styk<sup>30</sup> (aktivní zušlechťovací styk – platí pro zboží, které bylo do tuzemska dovezeno za účelem zušlechtění (např. kompletace, montáže) a poté je vyvezeno opět do další země. Za toto zboží se neplatí ani clo, ani daně, nejsou uplatňovány žádné limity či omezení.- viz. celní zákon) v systému navrácení a dočasné použití<sup>31</sup> (dočasné použití – platí pro zboží zahraničního vlastníka, které bylo do tuzemska dovezeno a setrvalo tam určitou dobu. Po jejím uplynutí se v nezměněném stavu vyvezlo ze země pryč. Je úplně nebo je částečně osvobozeno od dovozního cla.- viz. celní zákon) s částečným osvobozením od dovozního cla,

- nezákonném dovozu zboží<sup>32</sup> (celní dluh vzniká protiprávním vstupem zboží na celní území Společenství nebo protiprávním přemístěním zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu do jiné části celního území Společenství. Pro tyto účely se protiprávním vstupem rozumí jakýkoliv vstup zboží v rozporu se články 38 až 41 a čl. 177 druhou odrážkou nařízení EHS 2913/1992.)
- porušení podmínek dočasného uskladnění zboží<sup>33</sup>, nebo
- porušení podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené zboží propuštěno.<sup>34, 35</sup> (jedná se o režimy, v nichž nevzniká daňová povinnost umístěním zboží, ale tato povinnost vzniká porušením podmínek, např. odnětí zboží celnímu dohledu v režimu tranzit, nebo zcizením zboží z režimu tranzit)

**Daňová povinnost** při dovozu zboží vzniká rovněž dnem, kdy bylo rozhodnuto o vrácení zboží po jeho předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku. Tato povinnost vzniká proto, že vrácení zboží zpět do tuzemska se považuje za dovoz zboží.

*Příklad: Plátce daně umístil zboží do svobodného skladu v tuzemsku dne 2. 2. 2006 a po určité době navrhl toto zboží vyjmout ze svobodného skladu a vrátit ho zpět do tuzemska. Rozhodnutí o vrácení zboží provedl příslušný celní úřad, správce daně, dne 29. 6. 2006, tímto dnem vzniká daňová povinnost. Plátce je povinen daň uvést do daňového přiznání za měsíc červen 2006, je-li plátcem s měsíčním zdaňovacím obdobím, a do daňového přiznání za druhé čtvrtletí 2006, je-li plátcem s čtvrtletním zdaňovacím obdobím.*

<sup>30</sup> Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, *Sbírka zákonů*, 1993, částka 5

<sup>31</sup> Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, *Sbírka zákonů*, 1993, částka 5

<sup>32</sup> Nařízení Rady EHS 2913/1992, celní kodex Společenství, *Úřední věstník EU (Official Journal L 302)*, 1992

<sup>33</sup> Nařízení Rady EHS 2913/1992, celní kodex Společenství, *Úřední věstník EU (Official Journal L 302)*, 1992

<sup>34</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 23, odstavec 1. *Sbírka zákonů*, 2004, částka 7

<sup>35</sup> nařízení EHS 918/93 neexistuje, autor zákona měl pravděpodobně na mysli nařízení EHS 918/83

Příklad: Plátce daně dovezl zboží a ukončil režim tranzit návrhem na dočasné uskladnění zboží. Nejpozději do třiceti dnů musí plátce podat návrh na propuštění zboží do dalšího celního režimu. V průběhu skladovací lhůty však dojde ke zcizení zboží, a protože byly porušeny podmínky dočasného uskladnění, vzniká plátcovi daňová povinnost a musí přiznat daň, jakoby bylo zboží propuštěno do režimu volný oběh.<sup>36</sup>

### 3.3.2 PROPUŠTĚNÍ DO REŽIMU VOLNÝ OBĚH NEBO AKTIVNÍ ZUŠLECHŤOVACÍ

#### STYK

Pokud je dovážené zboží propuštěno plátcovi do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení a rozhodnutí o propuštění zboží bylo učiněno na písemném celním prohlášení (JSD), daňová povinnost vzniká dnem propuštění do příslušného celního režimu. Částku daně je plátce, kterému je zboží propuštěno např. do režimu volný oběh, povinen uvést do daňového přiznání za období, ve kterém bylo zboží propuštěno do režimu volný oběh. Postupuje se tedy tak, že na základě rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží není již daň vyměřena a vybrána celním úřadem, ale je plátcem přiznána a zahrnuta do daně na výstupu do jeho daňového přiznání. Daň tedy není uhrazena samostatně, ale je uvedena jako součást daňové povinnosti plátce v daňovém přiznání s tím, že plátce má samozřejmě za podmínek stanovených zákonem i nárok na odpočet daně. Plátce tedy postupuje podle tohoto odstavce tehdy, je-li rozhodnutí o propuštění zboží učiněno celním orgánem na písemném celním prohlášení (tiskopisu JSD). Pokud by rozhodnutí nebylo učiněno na tomto dokladu, nebyla by splněna podmínka pro přiznání daně v daňovém přiznání daně v daňovém přiznání plátcem daně a daň by pak vyměřil a vybral správce daně, kterým by byl celní orgán. Je-li zboží propuštěno například do režimu volný oběh osobě, která není plátcem daně, pak se postupuje stejně jako v období do 31. 12. 2004 a správcem daně je celní orgán, který daň vyměří a vybere. Stejně se postupuje po 1. 1. 2005 i tehdy, pokud se jedná o dovoz zboží plátcem daně a přitom jde o nezákonný dovoz zboží, o porušení podmínek dočasného uskladnění zboží nebo o porušení podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené zboží propuštěno.<sup>37</sup>

<sup>36</sup> GALOČÍK, Svatopluk; PAIKERT, Oto. *DPH 2005 po novele: výklad s příklady*. 1. vyd. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2005. 221 s. ISBN 80-247-1235-0, str. 73.

<sup>37</sup> PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s. ISBN 80-7263-292-2, str. 97-98.

*Příklad: Plátce daně dováží autoalarmy a další autoelektroniku z Koreje. O propuštění zboží do režimu volný oběh celní orgán rozhodl 23. 3. 2006 a své rozhodnutí učinil na písemném celním prohlášení (jednotném správním dokladu JSD). Plátcí daně vznikla dnem 23. 3. 2006 povinnost přiznat daň, kterou uvede do řádku 260 daňového přiznání a to za měsíc březen 2006, je-li měsíčním plátcem, nebo do daňového přiznání za první čtvrtletí 2006, je-li čtvrtletním plátcem daně.*

*Příklad: Plátce daně vyvezl zboží v celkové hodnotě 2 000 000 Kč do Německa a toto zboží zde nechal zušlechtit. Na vlastnictví zboží nedošlo k žádné změně, tzn. vlastníkem je stále plátce daně. Náklady na zušlechtění činily 1 000 000 Kč a zboží bylo po zušlechtění vráceno zpět z Německa do tuzemska v celkové hodnotě 3 000 000 Kč. Plátce navrhl propustit zboží do volného oběhu a přiznává tak daň z ceny dováženého zboží, jenž se rovná nákladům na zušlechtění, tedy dani z 1 000 000 Kč.*

### **3.3.3 PROPUSŘTĚNÍ DO REŽIMU DOČASNÉ POUŽITÍ**

Při dovozu zboží, které je propuštěno do tohoto celního režimu, vzniká daňová povinnost dnem ukončení celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Plátce daně je povinen uvést daň do daňového přiznání za zdaňovací období, v němž byl tento celní režim ukončen (nejpozději však uplynutím lhůty 34 měsíců). Daň je vypočtena ve výši, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu, tj. ve výši odpovídající platné sazbě daně a najednou k okamžiku vzniku daňové povinnosti.

*Příklad: Plátce daně navrhne propuštění zboží do režimu dočasné použití s částečným osvobozením od cla. Zboží je do tohoto režimu propuštěno 21. 3. 2006. Tento režim je poté plátcem ukončen dne 18. 6. 2006, kdy plátcí vznikne povinnost přiznat daň ve výši 19% ze základu daně a částku daně uvést v daňovém přiznání do řádku 260 za měsíc červen 2006, je-li měsíčním plátcem, nebo do daňového přiznání za druhé čtvrtletí 2006, je-li čtvrtletním plátcem daně.*

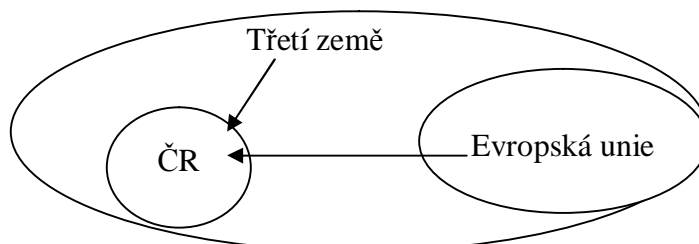
### **3.3.4 PROPUSŘTĚNÍ OSOBĚ, KTERÁ NENÍ PLÁTCEM**

V případě, ve kterém je dovážené zboží propuštěno osobě, která není plátcem, do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, daňová povinnost vzniká dnem ukončení celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla. Neplátcí vzniká povinnost zaplatit daň dnem, kdy byl režim dočasné použití s částečným

osvobozením od dovozního cla ukončen, nejpozději však uplynutím lhůty 34 měsíců. Částka daně, kterou je povinen neplátce zaplatit, je shodná s částkou daně, která by byla vyměřena při propuštění zboží do volného oběhu.

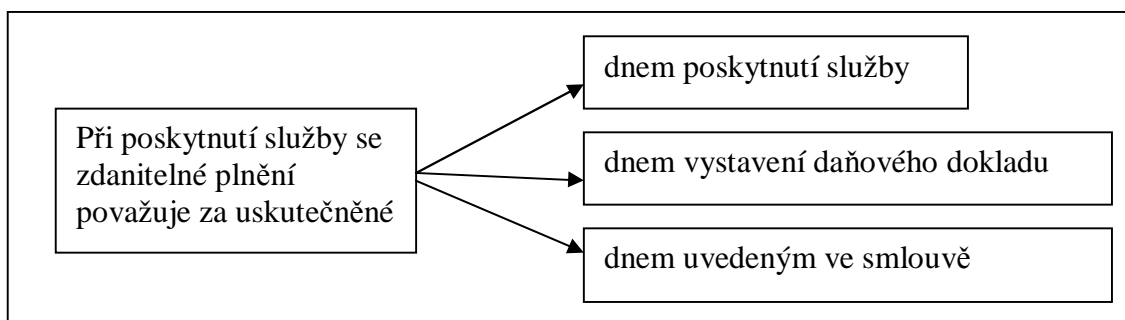
*Příklad: Osoba, která není plátcem daně, navrhne propuštění zboží do režimu dočasné použití s částečným osvobozením od cla. Hodnota daně, pokud by zboží bylo propuštěno do volného oběhu by činila 190 000 Kč. Do tohoto celního režimu je zboží propuštěno dne 21. 8. 2005. Tento režim je ukončen dnem 30. 10. 2006. Ke dni 30. 10. 2006 také vzniká daňová povinnost a ke stejnému dni vzniká i povinnost uhradit daň ve výši 190 000 Kč, a to správci daně, kterým je celní úřad.*

### 3.4 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY OSOBOU REGISTROVANOU K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ A ZAHRANIČNÍ OSOBOU



Obrázek 12: Poskytnutí služeb

Při poskytnutí služby podle § 15 zákona o DPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Den uskutečnění zdanitelného plnění se stanoví obdobně podle § 21 zákona o DPH. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.<sup>38</sup>



Obrázek 13: Uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služby

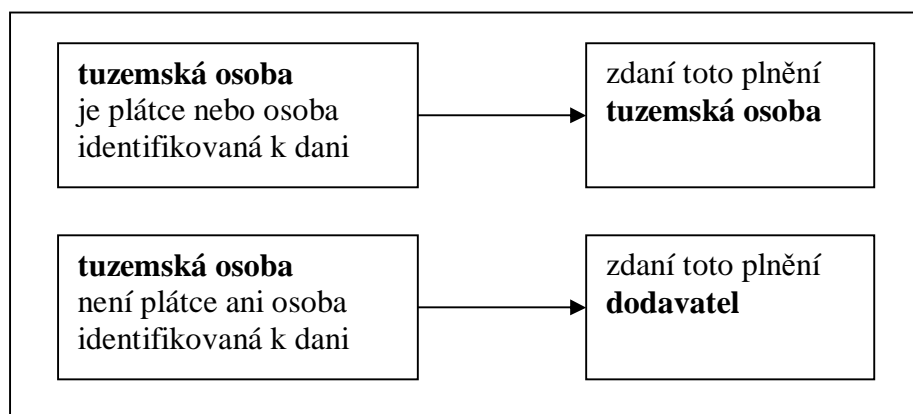
Příklad: *Plátci daně je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (Polsko) poskytnuta právní služba. Protože místo plnění je při poskytnutí této služby v tuzemsku, vzniká plátci povinnost přiznat daň. Služba je poskytnuta dne 20. 5. 2005 a daňový doklad byl poskytovatelem služby, osobou registrovanou k dani v Polsku vystaven dne 8. 6. 2005. Povinnost přiznat daň vzniká dnem, který nastal dříve, tj. dnem 20. 5. 2005 a plátce je povinen uvést daň do*

<sup>38</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 24. *Sbírka zákonů*, 2004, částka 7.



daňového přiznání za měsíc květen 2005, jedná-li se o měsíčního plátce, nebo do daňového přiznání za druhé čtvrtletí 2005, jedná-li se o čtvrtletního plátce.<sup>39</sup>

§ 15 upravuje poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou. Toto ustanovení upravuje poskytnutí služby podle § 10 odstavce 7, dále poskytnutí elektronické služby, poskytnutí telekomunikační služby, poskytnutí služby vztahující se k nemovitostem, poskytnutí přepravní služby, poskytnutí nájmu prostředku pro dopravu. Zjednodušeně lze říci, že pokud je tuzemská osoba plátce nebo osoba identifikovaná k dani, pak zdaní tato tuzemská osoba. Pokud však dodavatel dodává službu osobě, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani, zdaní dodavatel.



Obrázek 14: Způsoby zdanění u poskytování služeb

Dalšími ustanoveními důležitými pro výklad tohoto ustanovení jsou:

Ustanovení týkající se nároku na odpočet: § 72 – Nárok na odpočet, § 73 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet (prokazování), § 73/8 Nárok na odpočet daně má plátce při poskytnutí služby podle paragrafu 15, pokud mu při tomto poskytnutí nevznikla povinnost přiznat daň. Nárok na odpočet plátce prokazuje daňovým dokladem podle § 31 nebo 32, který byl zaúčtován, popřípadě evidován (u daňové evidence). Daňový doklad musí být vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani.,

§ 31 – Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (plátce si doplní na daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely: základ daně v české měně – přepočten kurzem platným pro osobu provádějící přepočten ke dni vzniku povinnosti přiznat daň dle §4 odstavce 4, dále základní nebo sníženou sazbu daně, výši daně v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře – matematicky),

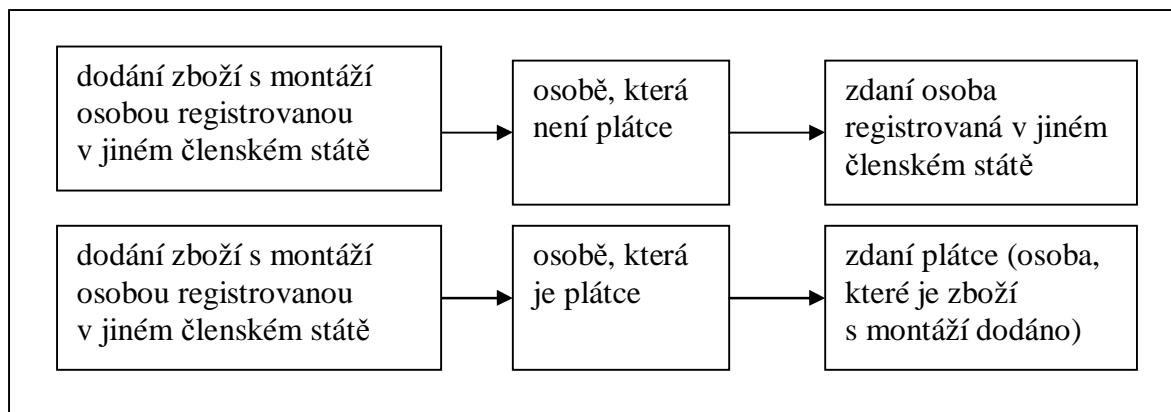
<sup>39</sup> Toto ustanovení se váže na daňové přiznání řádky 230 a 330.

§ 32 – Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou (plátce je povinen doplnit údaje obdobně jako u daňového dokladu v § 31),

§ 45 – Oprava základu a výše daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou (oprava se provádí podle § 42 a § 43).<sup>40</sup>

Obdobně se postupuje i u **dodání zboží s instalací nebo montáží** podle § 13 odstavců 8 a 9. Pokud je dodáno zboží s instalací nebo montáží zahraniční osobou nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, plátcí nebo osobě identifikované k dani, je osoba, pro kterou je uskutečněno dodání zboží s instalací nebo montáží povinna daň přiznat a zaplatit dle § 108.

Dodání zboží s instalací nebo montáží se neuvádí do souhrnného hlášení<sup>41</sup>.



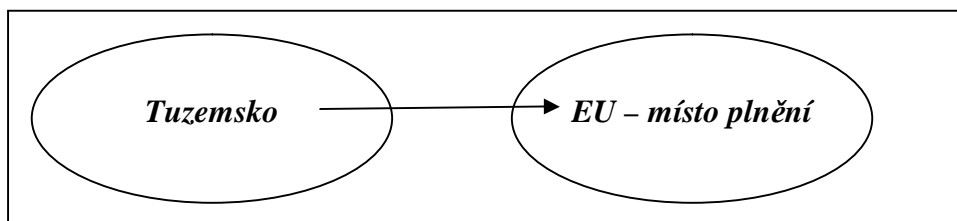
Obrázek 15: Zdanění u dodání zboží s montáží osobou registrovanou v jiném členském státě

Příklad: *Osoba registrovaná k dani v Rakousku dodává zboží včetně instalace plátcí daně registrovanému v tuzemsku. Místo instalace jsou například České Budějovice, tedy jedná se o místo nacházející se v České republice. Místem plnění je místo, kde je zboží smontováno, tedy v tuzemsku. Plátce, pro kterého je určeno dodání zboží s montáží, je povinen přiznat daň. Jestliže je dodání zboží s montáží poskytnuto dne 20. 3. 2006 a daňový doklad je vydán dne 1. 4. 2006, povinnost přiznat daň vzniká plátcí ke dni 20. 3. 2006 a daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za měsíc březen 2006, jedná-li se o měsíčního plátce daně, popřípadě do přiznání za první čtvrtletí roku 2006, jedná-li se o čtvrtletního plátce daně (do řádku 230).*

<sup>40</sup> LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH: s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. Praha : 1. VOX a.s., 2005. 180 s. ISBN 80-86324-48-6, str. 41.

<sup>41</sup> souhrnné hlášení = formulář, který podává plátce, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě

### 3.5 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT POSKYTNUTÍ SLUŽBY S MÍSTEM PLNĚNÍ MIMO TUZEMSKO



**Obrázek 16: Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko**

Plátce, který poskytne službu s místem plnění mimo tuzemsko, je povinen přiznat toto plnění (vzhledem k místu plnění nevzniká povinnost přiznat daň) ke dni uskutečnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Přitom den uskutečnění zdanitelného plnění se posuzuje podle ustanovení § 21, tedy z hlediska poskytnutí služby tak, že se považuje za uskutečněné zdanitelné plnění dnem poskytnutí služby, nebo dnem vystavení daňového dokladu, a to tím dnem, který nastane dříve.

Plátce je povinen toto plnění uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost toto plnění přiznat.

*Příklad: Plátce daně poskytne poradenskou službu v oblasti daní a účetnictví osobě registrované v jiném členském státě, např. na Slovensku, kdy místo plnění u této služby je mimo tuzemsko. Služba je poskytnuta dne 2. 4. 2006, ale daňový doklad byl vystaven již 26. 3. 2006. Povinnost přiznat plnění s místem plnění mimo tuzemsko vzniká v den, který nastal dříve, tj. v den vystavení daňového dokladu, tj. 26. 3. 2006, a plátce je povinen uvést plnění do daňového přiznání za měsíc březen 2006 (je-li to případ měsíčního plátce daně) nebo do daňového přiznání za první čtvrtletí (je-li to případ čtvrtletního plátce) a to do řádku 510.*

Obdobně se postupuje i při dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny s místem plnění mimo tuzemsko, protože takové dodání zboží je považováno za poskytování služeb.

*Příklad: Plátce daně registrovaný v České republice dodává zboží včetně montáže do Irsku osobě registrované k dani v Irsku. Zboží je dodáno dne 12. 1. 2006, ale instalace je ukončena až dne 25. 4. 2006. Den uskutečnění plnění je den, kdy byla instalace dokončena a*

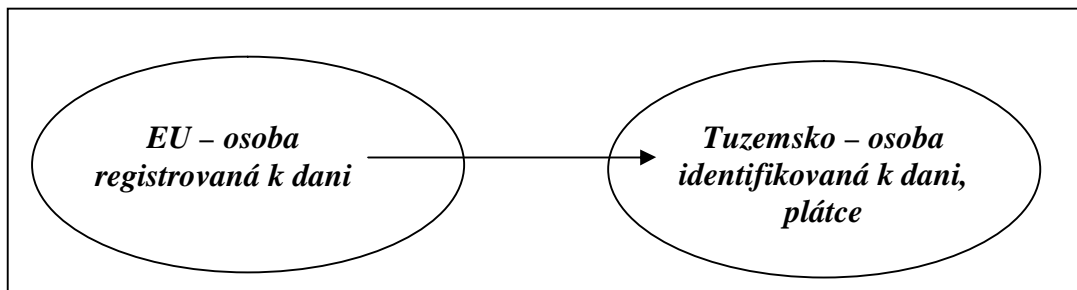
*protokolem bylo zboží předáno k užívání. Dodavateli (českému plátcovi) bude zapláceno osobou registrovanou k dani do 30 dnů po odevzdání instalovaného zboží uživateli. Plátce osvobodí plnění a daň přizná osoba registrovaná k dani v Irsku, ale plátce uvede plnění do daňového přiznání za měsíc duben, tedy podané do 25. května 2006 (jedná-li se o měsíčního plátce) nebo do přiznání za druhé čtvrtletí roku 2006 (jedná-li se o čtvrtletního plátce), ale v obou případech do řádku 510 daňového přiznání.*

Další ustanovení, která se týkají této problematiky jsou § 33, dle kterého je plátce, který poskytuje službu s místem plnění mimo tuzemsko povinen vystavit za každé plnění daňový doklad obsahující náležitosti dle § 33 odstavce 2, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění služby nebo přijetí platby, pokud platba předchází uskutečnění služby. Dle § 33 odstavce 2 písmena j) je dále nutné do dokladu uvést odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH, podle kterého je místo plnění mimo tuzemsko, např. služba je poskytnuta na základě § 10 odstavce 1, zákona č. 235/2004 Sb., a dále sdělení, že místo plnění je v dané zem EU. Pokud je daň ve státě, ve kterém se nachází místo plnění, povinna přiznat a zaplatit osoba, které je služba poskytována, je nutné na daňovém dokladu uvést i sdělení o této skutečnosti. Dle § 4 odstavce 4 se pro účely tohoto zákona pro přepočítání cizí měny na české koruny použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou<sup>42</sup> a to buď pevný kurz za měsíc, nebo kurz ČNB ke dni přijetí platby.

---

<sup>42</sup> kurzy jsou uveřejňovány denně a lze je nalézt i zpětně na adrese [www.cnb.cz](http://www.cnb.cz)

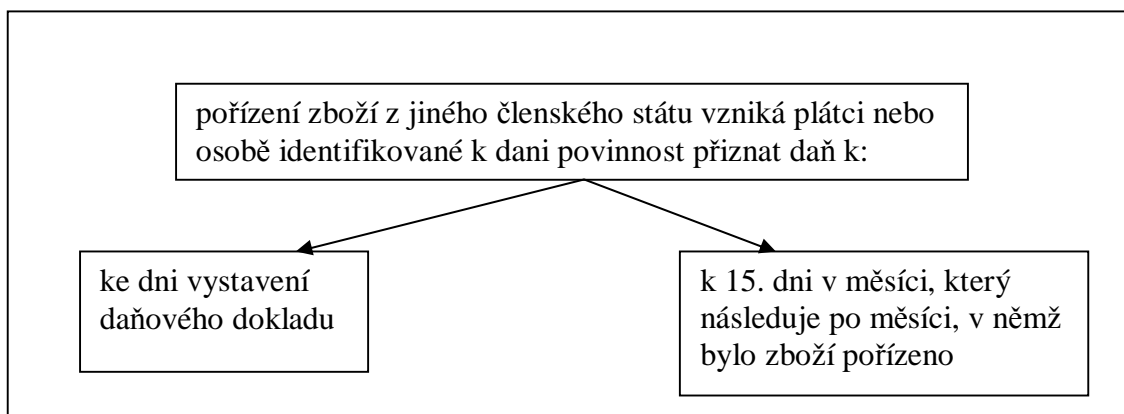
### 3.6 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU



Obrázek 17: Pořízení zboží z jiného členského státu

Při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcí nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň:

- ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
- k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.<sup>43</sup>



Obrázek 18: Uskutečnění zdanitelného plnění u pořízení z jiného členského státu

Příklad: Plátce pořídí dne 30. 3. 2006 zboží od osoby registrované k dani v Portugalsku. Dodavatel vystaví daňový doklad ke dni 8. 4. 2006. Tuzemský plátce přizná daň dne 8. 4. 2006 a daň uvede do daňového přiznání za měsíc duben 2006, je-li měsíčním plátcem, nebo do

<sup>43</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 25. Sbíрка zákonů, 2004, částka 7.

daňového přiznání za druhé čtvrtletí 2006, je-li čtvrtletním plátcem daně, v obou případech však do řádku 220 nebo řádku 225 podle sazby daně.

Příklad: Plátce daně nakoupí počítač od osoby registrované k dani v Kypru v srpnu 2006, ale dodavatel nevystavil daňový doklad ani ke dni 14. 9. 2006 (je vystaven například až 1. 10. 2006). Pak dnem vzniku povinnosti přiznat daň je den 15. 9. 2006 a plátce je povinen přiznat daň v daňovém přiznání za měsíc září 2006, je-li měsíčním plátcem, nebo do daňového přiznání za třetí čtvrtletí 2006, je-li čtvrtletním plátcem daně.

Za **den pořízení** zboží z jiného členského státu se považuje den uskutečnění plnění stanovený podle § 21 a obdobně jako v ostatních případech, kdy plátcí daně vzniká povinnost přiznat daň, jsou plátce nebo osoba identifikovaná k dani povinni uvést daň do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém jim vznikla povinnost přiznat daň a tato daň se uvádí do řádků 220 nebo 320 daňového přiznání.

Další ustanovení, která se týkají této problematiky jsou:

§ 16 odst. 1 - Pořízení zboží z jiného členského státu do tuzemska od osoby registrované k dani. Pořízením se rozumí nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník. Za pořízení zboží z jiného členského státu se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou nebo zaslání zboží podle § 18.

§ 11 odst. 1 - Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu. Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

§ 35 - Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu (plátce je povinen doplnit na daňovém dokladu nebo v daňové evidenci: datum uskutečnění zdanitelného plnění, jednotkovou cenu, sazbu daně základ daně v české měně, výši daně uvedenou v korunách zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře).

§ 46 - Oprava základu a výše daně při pořízení zboží z jiného členského státu.

§ 72 - Nárok na odpočet.

§ 73 odst. 7 - Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet (prokazování): „Nárok na odpočet daně má plátce při pořízení zboží z jiného členského státu, pokud mu při tomto pořízení vznikla povinnost přiznat daň.“ V okamžiku, kdy má plátce povinnost přiznat daň, má i nárok na odpočet.<sup>44</sup>

---

<sup>44</sup> LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH: s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. Praha : 1. VOX a.s., 2005. 180 s. ISBN 80-86324-48-6, str. 44.

## **4. ZÁVĚR**

Cílem této bakalářské práce bylo podat podrobný pohled na problematiku stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění u daně z přidané hodnoty, přiblížit tuto problematiku čtenářům a jasně vymezit datum uskutečnění zdanitelného plnění, některé problematické pojmy zákona o DPH a také porovnat legislativu upravující DPH v České republice a v Evropské unii, tzn. uvést zákon o DPH ve vztahu k Šesté směrnici.

Se vstupem České republiky do Evropské unie většina obyvatel nezaznamenala větší změny. V případě podnikatelské sféry však nastaly zásadní změny. Přibýlo povinností a také bylo novelizováno, nebo zcela změněno, mnoho předpisů. Jednou z těchto zásadních změn bylo i schválení nového znění zákona o DPH, který hlavně v počáteční době, působil většině dotčených osob značné problémy v oblasti jeho správného uplatňování. Poté, co zákon nabyl účinnosti 1. května 2004, byl ještě do konce roku 2004 novelizován. V roce 2005 poté prošel dalšími čtyřmi novelizacemi. Je zcela jednoznačné, že právě zákon o DPH je jedním z nejvíce nepřehledných a složitých zákonů a je velmi obtížné sledovat všechny jeho změny a pružně na ně reagovat.

Právě z těchto důvodů byla vytvořena tato bakalářská práce, která by mohla pomoci orientovat se v oblasti stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění a daňové povinnosti k DPH. Při správném stanovení tohoto data, se může mnoho podnikatelských subjektů vyhnout nepříjemnému postihu ze strany správního úřadu. Pravděpodobně největším přínosem této práce by měla být její druhá část, týkající se stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění, popřípadě stanovení data uskutečnění plnění. Tato část by měla být pomůckou zejména pro osoby, které se zabývají účetnictvím. Je to z toho důvodu, že právě při účtování běžných operací v účetním systému se tyto informace využívají zcela nejčastěji a právě z údajů v účetním systému se poté vytvoří příslušné daňové přiznání.

Tato práce však nebyla zaměřena pouze na stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění. Dalším záměrem bylo propojení tohoto tématu do dalších dílů zákona o DPH, především do dílů týkajících se stanovení místa plnění, zdanitelných plnění a daňových dokladů. Pouhým přečtením zákona nemusí být zřejmá všechna propojení zákona mezi jednotlivými díly a v této oblasti by tato bakalářská práce mohla být značným přínosem pro všechny osoby, nejen poplatníky daně, kteří si ji přečtou. Je nutné podotknout, že tato práce je zpracována k měsíci dubnu 2006 a tudíž nereflektuje změny provedené v zákoně o DPH po tomto datu.

Prostudováním zákonů a odborné literatury se sice některé problémy vyjasní, ale musí být také využito znalostí a dovedností z každodenní praxe. Nároky na znalosti lidí, kteří pracují

v tomto oboru jsou značné, a to vzhledem ke znalostem všech právních předpisů týkajících se této problematiky tak i vzhledem k novelizacím těchto právních předpisů. V tomto směru je správnou snahou státu pomoc daňovým subjektům například vytvořením internetového serveru Česká daňová správa, kde jsou uveřejňována stanoviska, výklady, pokyny i legislativa týkající se daní. Dalším způsobem pomoci státu je možnost zasílání dotazů metodikům finančních úřadů prostřednictvím e-mailu nebo faxu.



## **5. PŘÍLOHY**

### **5.1 PŘÍLOHA Č. 1 – PŘEHLED NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH SMĚRNIC EVROPSKÉ UNIE TÝKAJÍCÍCH SE DPH**

<b>První směrnice Rady (67/227/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu
<b>Třetí směrnice Rady (69/463/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – zavedení daně z přidané hodnoty v členských státech
<b>Šestá směrnice Rady ES (77/388/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně
<b>Devátá směrnice rady (78/583/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu
<b>Osmá směrnice Rady ES (79/1072/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – úprava vracení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným v tuzemsku
<b>Jedenáctá směrnice Rady ES (80/368/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – vyloučení francouzských zámořských departementů z působnosti směrnice 77/388/EHS
<b>Desátá směrnice Rady ES (84/386/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, kterou se mění směrnice 77/388/EHS – uplatnění daně z přidané hodnoty na nájem movitého hmotného majetku
<b>Třináctá směrnice Rady ES (86/560/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – úprava vracení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným na území Společenství

<b>Osmnáctá směrnice Rady ES (89/465/EHS)</b>	o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – zrušení některých odchylek stanovených v čl. 28 odst. 3 Šesté směrnice 77/388/EHS
<b>Směrnice Rady ES (91/680/EHS)</b>	kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS s ohledem na odstranění daňových hranic
<b>Směrnice Rady ES (92/77/EHS)</b>	kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS (sblížení sazeb DPH)
<b>Směrnice Rady ES (91/111/EHS)</b>	kterou se mění směrnice 77/388/EHS a zavádějí zjednodušení pro daň z přidané hodnoty
<b>Směrnice Rady ES (94/5/ES)</b>	kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS – zvláštní úprava vztahující se na použité zboží, umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti
<b>Směrnice Rady ES (95/7/ES)</b>	kterou se mění směrnice 77/388/EHS a zavádějí zjednodušení pro daň z přidané hodnoty – oblast působnosti určitých osvobození od daně a praktické podrobnosti jejich uplatňování
<b>Směrnice Rady ES (96/42/ES)</b>	kterou se mění směrnice 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty
<b>Směrnice Rady ES (98/80/ES)</b>	kterou se doplňuje systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS – zvláštní režim pro investiční zlato
<b>Směrnice Rady ES (1999/49/ES)</b>	kterou se mění, pokud jde o výši základní sazby, směrnice 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty
<b>Směrnice Rady ES (1999/59/ES)</b>	kterou se mění směrnice 77/388/EHS, pokud se jedná o úpravu daně z přidané hodnoty pro telekomunikační služby

<p><b>Rozhodnutí Komise K (1999) 2533 (1999/622/ES)</b></p>	<p>o nakládání s vratkami DPH subjektům nepovinným k dani a subjektům povinným k dani, pokud jde o činnosti osvobozené od daně, pro účely provádění směrnice Rady 89/130/ES, Euratom o harmonizaci výpočtu hrubého národního produktu v tržních cenách</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2000/65/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění směrnice 77/388/EHS v otázce určování daňového dlužníka u daně z přidané hodnoty</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2001/4/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění, pokud jde o dobu uplatňování minimální základní sazby, Šestá směrnice (77/388/EHS) o společném systému daně z přidané hodnoty</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2001/115/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit, modernizovat a harmonizovat podmínky pro fakturaci ve vztahu k dani z přidané hodnoty</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2002/38/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění a dočasně upravuje směrnice 77/388/EHS, pokud jde o úpravu daně z přidané hodnoty uplatňované na služby rozhlasového a televizního vysílání a na určité elektronicky poskytované služby</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2003/92/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění směrnice 77/388/EHS pokud jde o pravidla týkající se místa dodání u plynu a elektrické energie</p>
<p><b>Nařízení Rady ES (1798/2003)</b></p>	<p>o správní spolupráci v oblasti daně z přidané hodnoty a o zrušení nařízení (EHS) č. 218/92</p>
<p><b>Směrnice Rady ES (2004/56/ES)</b></p>	<p>kteřou se mění směrnice 77/799/EHS o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní, některých nepřímých daní a daní z pojistného</p>

**5.2 PŘÍLOHA Č. 2 – PŘEHLED VŠECH SOUČASNÝCH  
ČLENSKÝCH STÁTŮ EVROPSKÉ UNIE A JEJICH ZKRATEK**

Název státu	Zkratka		
	Země	Měna	DIČ
Belgie	BE	EUR	BE
Česká republika	CZ	CZK	CZ
Dánsko	DK	DKK	DK
Německo	DE	EUR	DE
Estonsko	EE	EEK	EE
Řecko	EL	EUR	EL
Španělsko	ES	EUR	ES
Francie	FR	EUR	FR
Irsko	IE	EUR	IE
Itálie	IT	EUR	IT
Kypr	CY	CYP	CY
Lotyšsko	LV	LVL	LV
Litva	LT	LTL	LT
Lucembursko	LU	EUR	LU
Maďarsko	HU	HUF	HU
Malta	MT	MTL	MT
Holandsko	NL	EUR	NL
Rakousko	AT	EUR	AT
Polsko	PL	PLN	PL
Portugalsko	PT	EUR	PT
Slovinsko	SI	SIT	SI
Slovensko	SK	SKK	SK
Finsko	FI	EUR	FI
Švédsko	SE	SEK	SE
Velká Británie	GB	GBP	GB

### 5.3 PŘÍLOHA Č. 3 – PŘEHLED STÁTNÍCH LIMITŮ PRO DOVOZ

**Hraniční hodnota pro použití Reverse charge systému pro plátce (nebo osoby identifikované k dani) a neplátce, kteří neprovádějí samostatnou výdělečnou činnost<sup>45</sup>**

Členský stát	Limit
Belgie	11.200 €
Česká republika	326 000 CZK
Dánsko	80 000 DKK
Německo	12 500 €
Estonsko	160 000 EEK
Řecko	10 000 €
Španělsko	10 000 €
Francie	10 000 €
Irsko	41 000 €
Itálie	8 263 €
Kypr	6 000 CYP
Lotyšsko	7 000 LVL
Litva	35 000 LTL
Lucembursko	10 000 €
Maďarsko	2 500 000 HUF
Malta	10 000 €
Holandsko	10 000 €
Rakousko	11 000 €
Polsko	10 000 €
Portugalsko	10 000 €
Slovinsko	10 000 €
Slovensko	420 000 SKK
Finsko	10 000 €
Švédsko	90 000 SEK
Velká Británie	60 000 GBP

<sup>45</sup> viz. druhý pododstavec Článku 28(a)(1) směrnice 77/388/EHS  
viz. Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 94 odst. 6

## 5.4 PŘÍLOHA Č. 4 – PŘEHLED STÁTNÍCH LIMITŮ PRO ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ

Hraniční hodnota pro použití Reverse charge systému pro zasílání zboží<sup>46</sup>

Členský stát	Limit
Belgie	35 000 €
Česká republika	1 140 000 CZK
Dánsko	280 000 DKK
Německo	100 000 €
Estonsko	550 000 EEK
Řecko	35 000 €
Španělsko	35 000 €
Francie	100 000 €
Irsko	35 000 €
Itálie	27 889 €
Kypr	20 000 CYP
Lotyšsko	24 000 LVL
Litva	125 000 LTL
Lucembursko	100 000 €
Maďarsko	8 8500 000 HUF
Malta	35 000 €
Holandsko	100 000 €
Rakousko	100 000 €
Polsko	35 000 €
Portugalsko	35 000 €
Slovinsko	35 000 €
Slovensko	1 500 000 SKK
Finsko	35 000 €
Švédsko	320 000 SEK
Velká Británie	70 000 GBP

<sup>46</sup> viz. Článek 28b odst. 2 směrnice 77/388/EHS  
viz. Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 108 odst. 1 g)

## 5.5 PŘÍLOHA Č. 5 – PŘEHLED STÁTNÍCH LIMITŮ PRO DROBNÉ SPOLEČNOSTI

**Osoby s provozovnou, místem podnikání nebo sídlem v tuzemsku<sup>47</sup>**

Členský stát	Limit
Belgie	5 580 €
Česká republika	1 000 000 CZK
Dánsko	50 000 DKK
Německo	17 500 €
Estonsko	16 000 €
Řecko	9 000 €
	4 000 €
Španělsko	není
Francie	76 300 €
	27 000 €
Irsko	51 000 €
	25 500 €
Itálie	není
Kypr	9 000 CYP
Lotyšsko	17 200 €
Litva	29 000 €
Lucembursko	10 000 €
Maďarsko	4 000 000 HUF
Malta	37 000 €
	24 300 €
	14 600 €
Holandsko	není
Rakousko	22 000 €
Polsko	10 000 €
Portugalsko	9 976 €
	12 470 €
Slovinsko	25 000 €
Slovensko	1 500 000 SKK
Finsko	8 500 €
Švédsko	není
Velká Británie	60 000 GBP

<sup>47</sup> viz. Článek 24(2) směrnice 77/388/EHS  
viz. Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 6 odst. 1

## 5.6 PŘÍLOHA Č. 6 – VZOR DAŇOVÉHO DOKLADU

FAKTURA - daňový doklad - číslo: 20060103					
<b>Dodavatel:</b> ALARM SYSTEMS s.r.o. Na Potoce 218 500 11 Hradec Králové Česká republika IČO: 12345678 DIČ: CZ1234567890			<b>Odběratel:</b> John Smith 7845/11 Oxford Street LO451FS6 LONDON Great Britain VAT number:		
<b>Forma úhrady:</b> převodní příkaz <b>Číslo bank. účtu:</b> 123 456 789 / 0100 <b>Variabil. symbol:</b> 20060103		<b>Datum ÚZP:</b> 1.4.2006 <b>Datum vystavení:</b> 1.4.2006 <b>Datum splatnosti:</b> 15.5.2006			
<b>Přepравce:</b> DHL Česká republika <b>Místo dodání:</b> adresa odběratele <b>Místo plnění:</b> Česká republika - CZ			<b>Datum dodání:</b> 1.5.2006 Pozn.: Převpravu nehradíte, uhrazena dodavatelem!		
Položka	počet kusů	cena za ks bez DPH	cena celkem bez DPH	DPH	cena celkem včetně DPH
autoalarm Portman	5	1 176,5	5 882,4	19%	7 000 Kč
parkovací senzor BS Portman	10	1 420,2	14 201,7	19%	16 900 Kč
LCD display k BS Portman	10	336,1	3 361,3	19%	4 000 Kč
převpravné a balné	1	4 000,0	4 000,0	19%	4 760 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>27 445,4</b>	<b>X</b>	<b>32 660 Kč</b>
<b>Sazba</b>	<b>Základ daně</b>	<b>DPH</b>	<b>Cena celkem</b>		
19	27 445,4	5 214,6	32 660,0		
5	0	0	0		
0	0	0	0		
Σ	27 445,4	5 214,6	32 660,0		
_____ razítko a podpis					
ALARM SYSTEMS s.r.o. je veden v OR města Hradec Králové oddíl C, vložka 7845					

Obrázek 19: Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu – neosvobozené plnění



## 5.7 PŘÍLOHA Č. 7 – VZOR DAŇOVÉHO DOKLADU

FAKTURA - daňový doklad - číslo: 20060104																									
<b>Dodavatel:</b> ALARM SYSTEMS s.r.o. Na Potoce 218 500 11 Hradec Králové Česká republika IČO: 12345678 DIČ: CZ1234567890			<b>Odběratel:</b> CAR PROTECTION Ltd. 7845/11 Oxford Street LO451FS6 LONDON Great Britain Identification number: 9806540 VAT number: GB54DR51S6																						
<b>Forma úhrady:</b> převodní příkaz <b>Číslo bank. účtu:</b> 123 456 789 / 0100 <b>Variabil. symbol:</b> 20060103		<b>Datum UZP:</b> 1.4.2006 <b>Datum vystavení:</b> 1.4.2006 <b>Datum splatnosti:</b> 15.5.2006																							
<b>Přepравce:</b> DHL Česká republika <b>Místo dodání:</b> adresa odběratele <b>Místo plnění:</b> Great Britain - GB			<b>Datum dodání:</b> 1.5.2006 Pozn.: Přepравu nehradíte, uhrazena dodavatelem!																						
Položka	počet kusů	cena za ks bez DPH	cena celkem bez DPH	DPH	cena celkem včetně DPH																				
autoalarm Portman	10	1 176,5	11 764,7	0%	11 765 Kč																				
autoalarm Magicar 9300	10	3 949,6	39 495,8	0%	39 496 Kč																				
autoalarm Magicar 9000	10	4 369,7	43 697,5	0%	43 697 Kč																				
přepравné a balné	1	5 000,0	5 000,0	0%	5 000 Kč																				
<b>CELKEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>99 958,0</b>	<b>X</b>	<b>99 958 Kč</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Sazba</th> <th style="width: 20%;">Základ daně</th> <th style="width: 10%;">DPH</th> <th style="width: 10%;">Cena celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">99 958,0</td> <td style="text-align: right;">0,0</td> <td style="text-align: right;">99 958,0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td style="text-align: right;">99 958,0</td> <td style="text-align: right;">0,0</td> <td style="text-align: right;">99 958,0</td> </tr> </tbody> </table>						Sazba	Základ daně	DPH	Cena celkem	19	0	0	0	5	0	0	0	0	99 958,0	0,0	99 958,0	Σ	99 958,0	0,0	99 958,0
Sazba	Základ daně	DPH	Cena celkem																						
19	0	0	0																						
5	0	0	0																						
0	99 958,0	0,0	99 958,0																						
Σ	99 958,0	0,0	99 958,0																						
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> razítko a podpis																									
<b>REVERSE CHARGE SYSTEM</b> Plnění osvobozené od daně dle § 64 odstavce 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH je mimo tuzemsko. Osobou povinnou k dani je příjemce zboží dle ES/77/388.																									
ALARM SYSTEMS s.r.o. je veden v OR města Hradec Králové oddíl C, vložka 7845																									

**Obrázek 20: Daňový doklad při dodání do jiného členského státu – osvobozené plnění**

## **6. LITERATURA**

1. zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, *Sbírka zákonů*, 2004, částka 78.
2. Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, *Sbírka zákonů*, 1993, částka 5
3. RYLOVÁ, Zuzana a kol. *Daňové zákony 2006 – úplná znění zákonů k 1. 1. 2006 s komentářem*. Brno : Computer Press, a.s., 2005. 174 s.  
ISBN 80-251-0903-8.
4. PITNER, Ladislav; BENDA Václav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 7. 2005*. Olomouc : ANAG, 2005. 383 s.  
ISBN 80-7263-292-2.
5. LEDVINKOVÁ, Jana. *Úplné znění nového zákona o DPH: s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. Praha : 1. VOX a.s., 2005. 180 s.  
ISBN 80-86324-48-6.
6. GALOČÍK, Svatopluk; PAIKERT, Oto. *DPH 2005 po novele: výklad s příklady*. 1. vyd. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2005. 221 s.  
ISBN 80-247-1235-0.
7. DUŠEK, Jiří. *DPH 2005 po novele: zákon s přehledy*. 2. vyd. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2004, 2005. 176 s.  
ISBN 80-247-1234-2.
8. VANČUROVÁ, Alena. *Daňový systém ČR*. Praha : 1. VOX a.s., 2005.  
ISBN: 80-86324-50-8.
9. VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR cvičebnice*. 1. vyd. Praha : 1. VOX a.s., 2005.  
ISBN: 80-86324-54-0.

10. BĚHOUNEK, Pavel. Schválen závazný prováděcí předpis k uplatnění DPH: k 6. směrnici. *Účetnictví v praxi*, 2006, roč. 4., č. 1, s. 30-31.
11. *Europa* [online].1995- [cit. 2006-02-12]. Dostupný z WWW: <[www.europa.eu.int](http://www.europa.eu.int)>
12. *Internetový systém pro aproximaci práva* [online]. 1991- [cit. 2006-02-12]. Cesty do Evropské unie. Dostupný na WWW: <<http://isap.vlada.cz>>