

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2009

Dana MARKOVÁ

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

DPH a intrakomunitární plnění
Dana Marková

Bakalářská práce
2009

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu
Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Dana MARKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku - Manažerská etika**

Název tématu: **Daň z přidané hodnoty a intrakomunitární plnění**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Úvod
2. Základní pojmy v oblasti zdanění DPH
3. Osvobození od daně různé režimy
4. DPH při dovozu a vývozu a intrakomunitárním plnění
5. Daňové doklady
6. Závěr

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. **RENDULOVÁ, E.:** DPH, spotřební daně : prováděcí předpisy a předpisy související, Brno: Computer Press, 2003
2. **VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ L.:** Daňový rozhled : učebnice základů daňového systému České republiky, Praha : VOX Consult, 2008
3. **BREJCHA, P.:** DPH v Evropském společenství : nový zákon o DPH platný po vstupu ČR do ES, S.l. : Century CZ, 2004
4. **Zákon č. 235/2004 Sb.,** o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Jan Pavel, Ph.D.**
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **4. června 2008**

Termín odevzdání bakalářské práce: **1. května 2009**



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.



Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 10. července 2008

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.

V Pardubicích dne 31. 3. 2009

Dana Marková

Poděkování

Ráda bych poděkovala panu doc. Ing. Janu Pavlovi, Ph.D., za vedení mé bakalářské práce a za trpělivost při spolupráci se mnou.

SOUHRN

Tato práce se zabývá vývozem, dovozem a intrakomunitárním plnění a vymezuje, kdy jsou tato plnění osvobozená od daně a kdy od daně osvobozená nejsou. Věnuje se také vysvětlení pojmů s tím spojených a názorně ukazuje platbu DPH na konkrétních příkladech. Na závěr této práce je navržen analytické evidence v účetnictví firmy, při vyplňování daňového přiznání.

KLÍČOVÁ SLOVA

DPH, daň z přidané hodnoty, daně, vývoz, dovoz, intrakomunitární plnění

TITLE

VAT Regulations for Intra-Community Deliveries

ABSTRACT

This thesis concentrates on export, import and intra-Community deliveries and specifies those which are or aren't exempt from tax. It also explains related terms and shows particular examples of V.A.T. payments. The final part includes an analytical accounting system which can be used for tax return completions.

KEYWORDS

VAT, value added tax, taxes, export, import, intra – Community deliveries

OBSAH

Úvod	11
1 Základní pojmy v oblasti zdanění DPH	13
1.1 Definice DPH	13
1.2 Předmět daně	13
1.3 Osoby povinné k dani a plátcí daně.....	14
1.3.1 Osoba povinná platit	14
1.3.2 Osoba povinná k dani.....	14
1.3.3 Osoba registrovaná k DPH.....	14
1.3.4 Plátce DPH	14
1.4 Územní působnost	15
1.5 Zdaňovací období	16
1.6 Obratová daň.....	17
1.7 Systém DPH	18
2 Osvobození od daně – různé režimy	19
2.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	19
2.1.1 Poštovní služby	20
2.1.2 Rozhlasové a televizní vysílání.....	20
2.1.3 Finanční činnosti	20
2.1.4 Pojišťovací činnosti.....	21

2.1.5	Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	21
2.1.6	Výchova a vzdělávání	21
2.1.7	Zdravotnické služby a zboží.....	21
2.1.8	Sociální pomoc.....	22
2.1.9	Provozování loterií a jiných podobných her	22
2.1.10	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	22
2.1.11	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně.....	22
2.2	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet.....	23
2.2.1	Vývozy	23
2.2.2	Dodání do členské země = intrakomunitární plnění	24
3	DPH při dovozu, vývozu a intrakomunitárním plnění.....	27
3.1	Intrakomunitární plnění	27
3.1.1	Dodání zboží do jiného členského státu.....	27
3.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu	29
3.2	Vývoz zboží.....	31
3.3	Dovoz zboží.....	32
4	Možnosti uplatnění analytické evidence v účetnictví pro účely DPH ...	35
4.1	Zdanitelná plnění	35
4.2	Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	38

5	Závěr	42
6	Použitá literatura.....	43
7	Seznam příloh:	44

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Předmět daně.....	13
Obrázek 2 Plátce DPH.....	15
Obrázek 3 Zdaňovací období.....	16
Obrázek 4 Plnění osvobozená od daně	19

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Účetní případy při dodání zboží do jiného členského státu – plnění, které není osvobozené od daně.....	28
Tabulka 2 Účetní případy při dodání zboží do jiného členského státu – plnění, které je osvobozeno od daně	29
Tabulka 3 Účetní případy při pořízení zboží z jiného členského státu – plnění, které není osvobozeno od daně	30
Tabulka 4 Účetní případy při vývozu zboží	32
Tabulka 5 Účetní případy při dovozu zboží	34

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty všichni známe, protože ji v rámci koupě produktů či služeb odvádíme státu. Ale díky tomu, že je to daň nepřímá, to znamená, že už je obsažena v ceně statků a neplatí se jako samostatná částka, většina občanů ani přesně neví, jakou sumou přispěli do státního rozpočtu. Před rokem 1993 neexistovala a platila tzv. daň z obratu. Daň z přidané hodnoty, jak ji známe dnes, byla v České republice zavedena v roce 1993. Jejím základním principem je, že ji platí každý konečný spotřebitel a řídí se podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Od 1. 1. 2009 začala platit novela zákona o DPH, jejímž cílem bylo sladit český zákon o DPH s právní úpravou Evropské unie. Nový zákon například zkracuje, zpřehledňuje a zjednodušuje tiskopis příznání k DPH.

Téma vztahující se k DPH jsem si vybrala proto, že každého z nás, jako spotřebitele, se problematika této nepřímé daně dotýká.

Cílem práce je přiblížit princip DPH při vývozu, dovozu a intrakomunitárním plnění, který byl metodou případové studie názorně ukázán na konkrétních příkladech. Dále byla použita metoda rozboru právních norem.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické.

První polovina teoretické části se bude věnovat pojmům souvisejícím s daní z přidané hodnoty. V práci bude definována daň z přidané hodnoty, vymezena její územní působnost, zdaňovací období, dále předmět daně a celý systém DPH.

V druhé polovině teoretické části se bude práce zabývat osvobozením od daně. Budou v ní objasněny odlišnosti plnění osvobozeného s nárokem na odpočet daně a plnění osvobozeného bez nároku na odpočet daně.

V praktické části se práce zaměří na konkrétní příklady platby DPH při dovozu, vývozu nebo v případě intrakomunitárního plnění. Dalším cílem této práce bylo nalézt členění analytické evidence v účetnictví firmy, při vyplňování daňového příznání.

V závěru práce je navržena analytická evidence v účetnictví firmy, při vyplňování daňového přiznání.

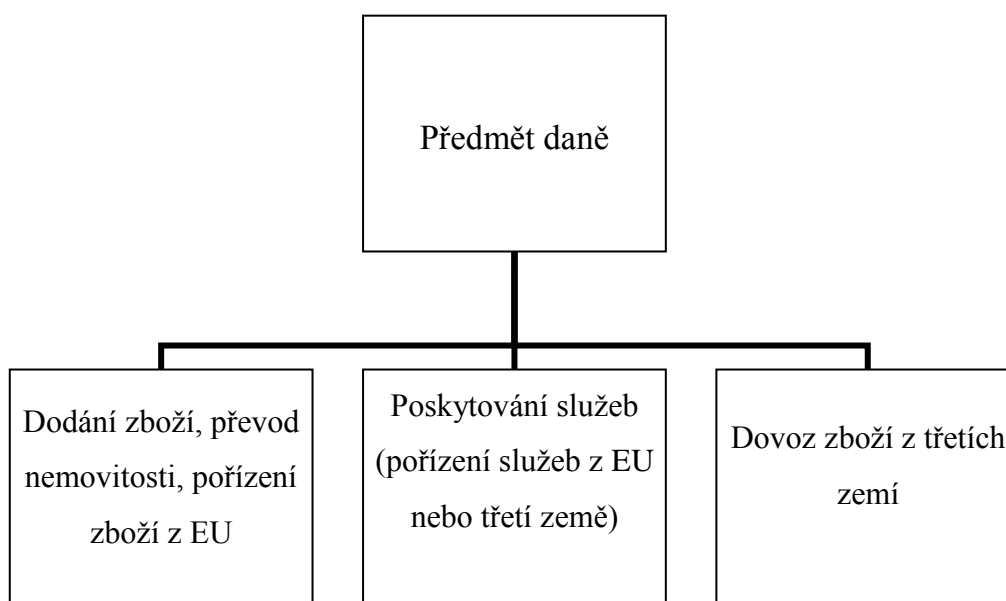
1 ZÁKLADNÍ POJMY V OBLASTI ZDANĚNÍ DPH

1.1 Definice DPH

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Je to univerzální daň, tzn., že je z jakéhokoli zboží (výrobky i služby) a poplatníkem je konečný spotřebitel. Daň z přidané hodnoty je nepřímá daň, to znamená, že je zahrnuta v ceně výrobku nebo služby.

1.2 Předmět daně

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.



Obrázek 1 Předmět daně¹

¹ VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008

1.3 Osoby povinné k dani a plátcí daně

1.3.1 Osoba povinná platit

Je to osoba, která platí daň z přidané hodnoty. Ať je to při nákupu zboží nebo platbách za služby a to nejen u nás, ale i ve státech Evropské unie.

1.3.2 Osoba povinná k dani

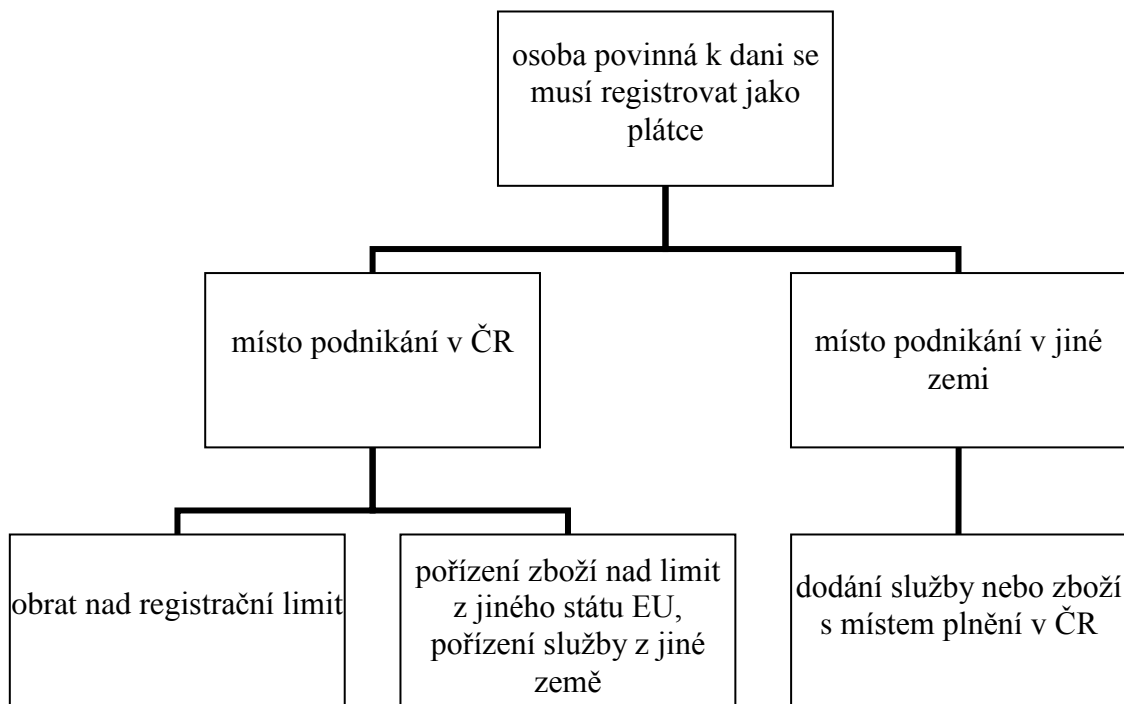
Je to osoba, která samostatně vykonává ekonomickou činnost. Může ji vykonávat u nás, ale i v jiném členském státu Evropské unie nebo v další zemi. Ne každá osoba povinná k dani musí odvádět daň. Některé osoby jsou osvobozeny od povinnosti odvádění daně.

1.3.3 Osoba registrovaná k DPH

Osoby registrované k dani jsou osoby, které jsou plátcí daně v příslušném státě Evropské Unie. Jedna osoba povinná k dani, může být osobou registrovanou k dani ve více státech EU.

1.3.4 Plátce DPH

Plátce daně je osoba povinná k dani, která je registrovaná k dani z přidané hodnoty v příslušném státě EU.



Obrázek 2 Plátce DPH²

1.4 Územní působnost

Pro účely zákona o DPH se rozumí³:

- tuzemskem území České Republiky,
- třetí zemí území mimo území Evropského společenství,
- územím Evropského společenství území stanovené příslušným právním předpisem Evropských společenství.

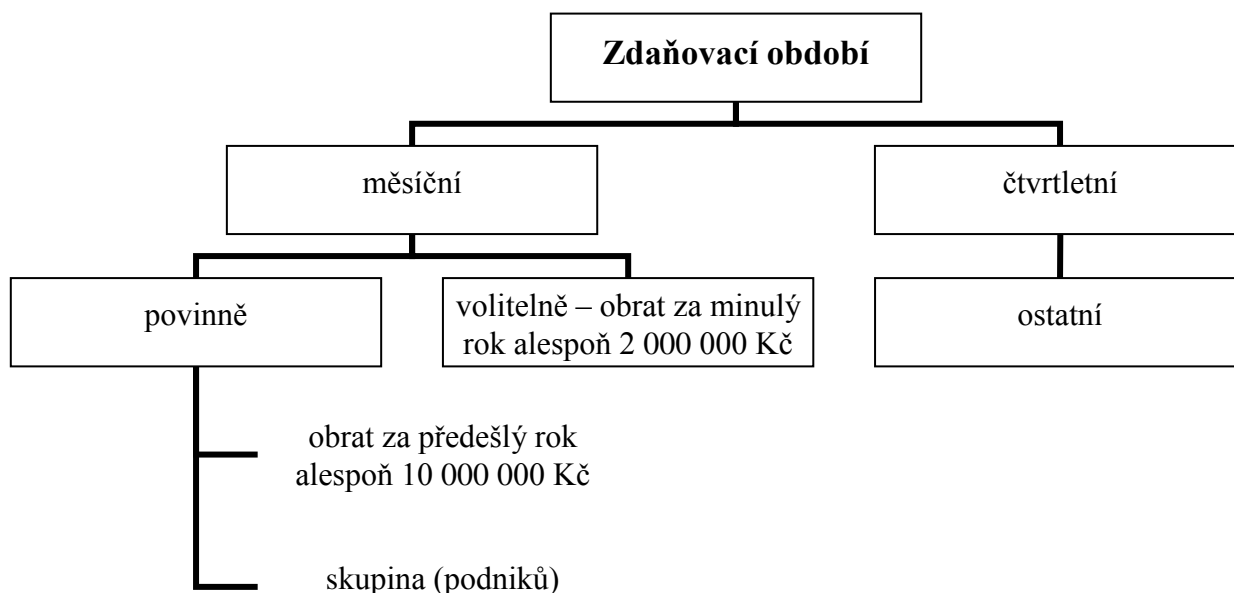
Z území Evropského společenství jsou podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vyloučena některá území jednotlivých členských států.

² VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008

³ PITNER, L; BENDA, V: Daň z přidané hodnoty s komentářem podle právního stavu k 1. 1. 2008, Olomouc: ANAG, 2008

1.5 Zdaňovací období

Pokud není známý obrat za předcházející kalendářní rok, stanoví se zdaňovací období podle předpokládaného ročního obratu v běžném roce.



Obrázek 3 Zdaňovací období⁴

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč.

Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

Plátce, jehož obrat přesáhl částku 2 000 000 Kč za předcházející kalendářní rok, má možnost zvolit si dobrovolně jako zdaňovací období kalendářní měsíc. Stejně může

⁴ VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008

postupovat i osoba povinná k dani, která podnikala v uplynulém kalendářním roce a přesáhla uvedenou částku při podání přihlášky k registraci.

Prvním zdaňovacím obdobím plátce je kalendářní čtvrtletí nebo kalendářní měsíc, ve kterém se osoba povinná k dani stala plátcem.

Změnu zdaňovacího období ze čtvrtletního na měsíční anebo z měsíčního na čtvrtletní je plátce oprávněn provést nejdříve od počátku následujícího kalendářního roku. Plátce je povinen oznámit správci daně změnu zdaňovacího období nejpozději do 31. ledna příslušného kalendářního roku.

Zdaňovacím obdobím pro osobu identifikovanou k dani je kalendářní čtvrtletí.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí také pro plátce podle §94 odst. 11, to je pro osoby registrované k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoby povinné k dani, které nemají v tuzemsku provozovnu, a jsou tedy registrovány na Finančním úřadě pro Prahu 1.

Zdaňovacím obdobím skupiny je kalendářní měsíc.

Při prohlášení konkurzu končí probíhající zdaňovací období dnem, který předchází dni prohlášení konkurzu. Další zdaňovací období plátce začíná dnem prohlášení konkurzu a končí posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém byl prohlášen konkurz. Pro další období se považuje za zdaňovací období plátce kalendářní měsíc.⁵

1.6 Obratová daň

Daň z obratu byla nepřímou daní, která se uplatňovala v České republice před zavedením systému daně z přidané hodnoty, tj. před 1. 1. 1993. Daň z obratu byla odváděna především z prodeje nebo vnitropodnikového použití zboží. Daň z obratu se uplatňovala

⁵ PITNER, L; BENDA, V: Daň z přidané hodnoty s komentářem podle právního stavu k 1. 1. 2008, Olomouc: ANAG, 2008

jednorázově a nebyly jí zatěžovány dodávky pro výrobní spotřebu a na vývoz a byly jí zatěžovány jen výrobky a výkony uvedené v Sazebníku daně z obratu.

Okruh plátců této daně byl vymezen zákonem a jejími plátcí byly především podnikatelské subjekty. Plátcí daně z obratu a další vyjmenované osoby (např. rozpočtové a příspěvkové organizace) mohli za stanovených podmínek nakupovat za ceny bez této daně. Podnikatelé, kteří byli fyzickými osobami nezapsanými do obchodního rejstříku, plátcí této daně nebyli a stejně jako občané a další subjekty, nakupovali za ceny včetně této daně bez možnosti uplatnění odpočtu. Vznik zdanitelného obratu byl vázán na vystavení faktury o prodeji nebo dokladu o vnitropodnikovém použití zboží. Základem daně byla prodejní cena, tj. cena zahrnující i daň z obratu.⁶

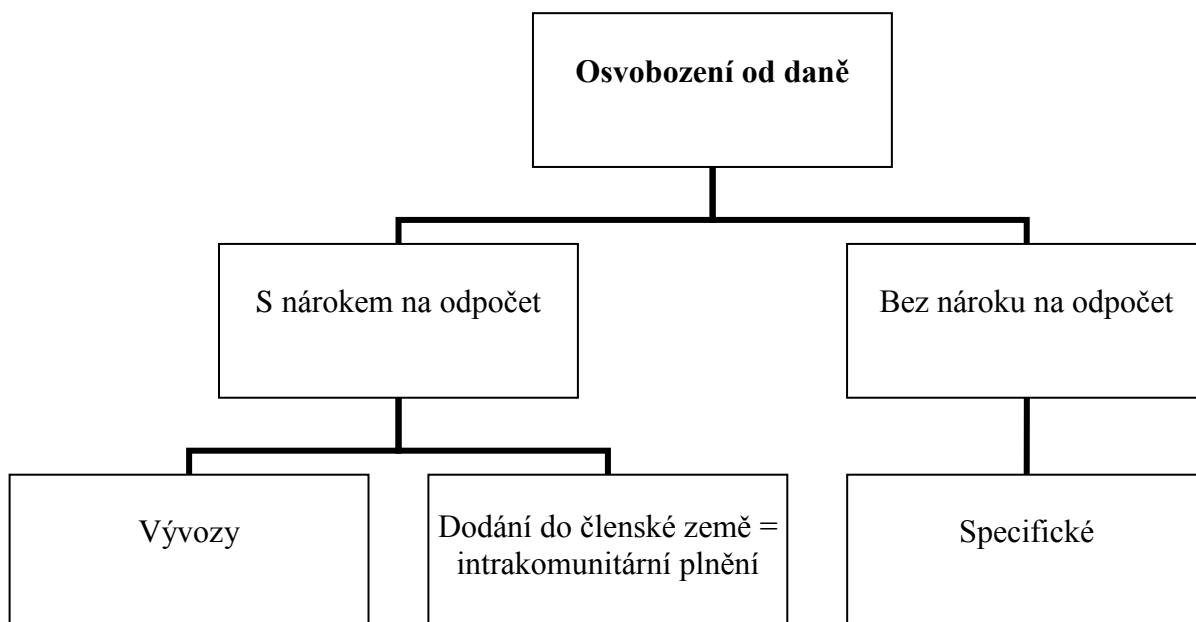
1.7 Systém DPH

Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obratu ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota. Jednoznačné vymezení nově vytvořené hodnoty je však pro daňový subjekt obtížné a velmi nákladné, proto se zpravidla daňová povinnost stanovuje nepřímou. V ekonomice lze nakupovat pouze s daní, proto je každý subjekt povinen zdanit svou veškerou produkci. Každý subjekt si však může daň, kterou odvedl státu snížit o daň, kterou sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci. Poplatníkem této daně je konečný spotřebitel.

⁶ *Sagit* [online]. 2009 [cit. 2009-03-11]. Dostupný z WWW: <http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_042.HTM

2 OSVOBOZENÍ OD DANĚ – RŮZNÉ REŽIMY

Plnění osvobozené od daně lze znázornit následujícím schématem:



Obrázek 4 Plnění osvobozená od daně⁷

2.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozena tato plnění⁸

1. Poštovní služby
2. Rozhlasové a televizní vysílání
3. Finanční činnosti
4. Pojišťovací činnosti

⁷ Zdroj: Vlastní zpracování

⁸ PITNER, L; BĚNDA, V: Daň z přidané hodnoty s komentářem podle právního stavu k 1. 1. 2008, Olomouc: ANAG, 2008

5. Převod a nájem pozemků
6. Výchova a vzdělávání
7. Zdravotnické služby a zboží
8. Sociální pomoc
9. Provozování loterií a jiných podobných her
10. Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet
11. Dodání zboží bez nároku na odpočet

2.1.1 Poštovní služby

Těmito službami jsou pouze dodání a vrácení poštovní zásilky a poštovní poukazy.

Poštovní služby (dodání a vrácení poštovní zásilky a poštovní poukazy) jsou osvobozeny od daně, pokud jsou provozovány držitelem poštovní licence nebo zvláštní poštovní licence podle zákona o poštovních službách.

Od daně je osvobozeno dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku a dalších obdobných cenin za částku nepřevyšující nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků.

2.1.2 Rozhlasové a televizní vysílání

Rozhlasové a televizní vysílání je osvobozeno od daně, pokud je prováděno provozovateli ze zákona, tj. Českou televizí nebo Českým rozhlasem. Osvobození se tedy nevztahuje na provozovatele, kteří získali oprávnění k vysílání udělením licence, např. na komerční televize a rádia. Od daně není osvobozeno vysílání reklam, teleshoppingu a sponzorovaných pořadů, a to ani v případě, že je prováděno provozovateli ze zákona, tj. podle zákona č. 231/2001 Sb.

2.1.3 Finanční činnosti

V zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, je v § 54 v odst. 1 uveden přehled finančních činností.

2.1.4 Pojišťovací činnosti

Pojišťovacími činnostmi se pro účely zákona o DPH rozumí pojišťovací nebo zajišťovací činnosti včetně činností souvisejících s pojišťovací nebo zajišťovací činností, zprostředkovatelská činnost v pojišťovnictví a činnosti vykonávané samotnými likvidátory pojistných událostí. Mezi pojišťovací činnosti patří i penzijní připojištění včetně jeho zprostředkování.

2.1.5 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení

Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od nabytí nebo kolaudace.

Od daně je osvobozen finanční pronájem staveb, bytů a nebytových prostor, s výjimkou uzavření smlouvy o finančním pronájmu do tří let po nabytí nebo kolaudací stavby.

Od daně je osvobozen převod pozemků, s výjimkou převodu stavebních pozemků.

2.1.6 Výchova a vzdělávání

V zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, je v § 57 v odst. 1 vymezen základní okruh výchovné a vzdělávací činnosti, která je osvobozena od daně.

2.1.7 Zdravotnické služby a zboží

Zdravotnickými službami se pro účely zákona o DPH rozumí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jímž je taková péče určena, vymezené zákonem o veřejném zdravotním pojištění.

Od daně je osvobozeno dodání zboží a poskytování služeb oprávněnými subjekty, pokud jsou poskytovány v souvislosti se zdravotními výkony. Od daně je osvobozeno dodání lidské krve a jejích složek. Od daně je osvobozeno také dodání lidských orgánů a mateřského mléka a dále dodání protéz a dalších pomůcek, které jsou zdravotnickými prostředky, zubními laboratořemi, a to i bez poskytnutí zdravotnického výkonu.

Od daně je osvobozeno zdravotní pojištění uskutečňované podle příslušného právního předpisu, tj. zákona o veřejném zdravotním pojištění.

2.1.8 Sociální pomoc

Službami sociální pomoci se pro účely zákona o DPH rozumí sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, poskytované veřejnoprávními subjekty nebo jinými právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

2.1.9 Provozování loterií a jiných podobných her

Provozování loterií a jiných podobných her se pro účely zákona o DPH rozumí provozování loterií a jiných podobných her. S výjimkou služeb souvisejících s jejich provozováním, které pro provozovatele zajišťuje jiný subjekt.

2.1.10 Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

V zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, jsou podle § 61 osvobozeny od daně při splnění zákonem stanovených podmínek vyjmenované činnosti, které obvykle uskutečňují právnícké osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

2.1.11 Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně

V zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, je podle § 62 za stanovených podmínek od daně osvobozeno dodání zboží, při jehož pořízení nemohl plátce uplatnit nárok na odpočet daně.

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozena plnění výše uvedená, pokud jsou přeúčtována plátcem jiné osobě a přeúčtovaná částka nepřevyšuje částku, za kterou plátce tato plnění pořídil.

Plátce je povinen přiznat v daňovém přiznání osvobozená plnění bez nároku na odpočet ve zdaňovacím období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat tato plnění. To je ke dni uskutečnění plnění nebo ke dni přijetí platby.

Pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet jsou podrobnější podmínky v § 52 až § 62.

Tato plnění jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně, tzn., že se neuplatňuje daň na výstupu a nejde uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k těmto osvobozeným plněním.

2.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet

2.2.1 Vývozy

2.2.1.1. Osvobození při vývozu zboží

Pro účely DPH je vývoz definován jako výstup zboží z území Evropského společenství nebo na území, které není pro účely DPH považováno za součást území Evropského společenství a na Normanské ostrovy a do San Marina.

Vývoz zboží je osvobozen od daně, pokud odeslání nebo přepravu uskutečňuje vývozce nebo jím zmocněná osoba a také, pokud je odeslání nebo přepravu uskutečnil kupující nebo jím zmocněná osoba, podmínkou ale je, že kupující nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje. Nejedná se o vývoz a neuplatňuje se osvobození od daně tehdy, jestliže kupující přepravuje pohonné hmoty a potraviny pro vlastní potřebu.

Vývoz je uskutečněný tehdy, pokud je zboží propuštěno do celního režimu vývoz nebo pasivní zušlechťovací styk, zboží vstoupilo do třetí země a výstup zboží je potvrzen na daňovém dokladu. Není-li výstup zboží celním orgánem potvrzen, plátce prokazuje splnění podmínky výstupu zboží do třetí země jinými důkazními prostředky.

Umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu se pro účely tohoto zákona považuje za vývoz, který je uskutečněn tehdy, pokud zboží bylo umístěno ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku a umístění zboží ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu bylo potvrzeno písemným rozhodnutím celního úřadu.

Osvobození od daně při vývozu zboží je plátce oprávněn přiznat nejdříve ke dni výstupu vyváženého zboží z území Evropského společenství do třetí země.

Vývoz zboží je plátce povinen uvést do daňového přiznání, a to nejdříve za zdaňovací období, ve kterém byl oprávněn přiznat osvobození od daně. Plátce může uvést vývoz zboží do daňového přiznání pouze, pokud může vývoz zboží prokázat.

2.2.1.2. Osvobození při poskytnutí služby

Poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, s místem plnění v tuzemsku, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet.

Službou, u které lze uplatnit osvobození od daně při poskytnutí do třetí země, rozumí práce na movitém majetku, který je pořízen nebo dovezen za účelem provedení těchto prací v tuzemsku, za podmínky, že tento movitý majetek je odeslán nebo přepraven do třetí země osobou, která tyto služby poskytla, nebo osobou, pro kterou jsou tyto služby poskytnuty, nebo zmocněnou třetí osobou.

2.2.2 Dodání do členské země = intrakomunitární plnění

Dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud je zboží dodáno plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě a zboží je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou. Podmínkou pro osvobození od daně je tedy dodání osobě registrované k dani v jiném členském státě, další podmínkou je odeslání nebo přeprava zboží z tuzemska do jiného členského státu.

Výjimkou z osvobození od daně je dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.

Od daně s nárokem na odpočet je také osvobozeno dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu, jestliže dodání uskuteční plátce, a to pro osobu v jiném členském státě. Nový dopravní prostředek je odeslán nebo přepraven z tuzemska plátcem nebo osobou, která nový dopravní prostředek pořizuje, nebo zmocněnou třetí osobou.

Přemístění obchodního majetku plátce z tuzemska do jiného členského státu pro účely jeho ekonomické činnosti je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet tehdy, pokud plátce

prokáže, že zboží bylo promíseno do jiného členského státu a bylo předmětem daně při pořízení zboží v tomto členském státě.

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 (např. doklady o přepravě apod.).

2.2.2.1. Zasilání zboží

Zasiláním zboží se rozumí dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH v jiném členském státě, jestliže celková hodnota zboží dodaného osobám neregistrovaným k DPH překročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou členským státem, do kterého je zboží dodáváno. Přepravu či odeslání zboží při tom zajišťuje dodavatel – plátce DPH nebo jím zmocněná třetí osoba.

Pokud dodavatel – plátce DPH přesáhne při dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH hranici stanovenou státem, do kterého zboží dodává, je povinen zaregistrovat se k dani z přidané hodnoty v tomto členském státě.

Zaregistrováním kvůli zasilání zboží se tato osoba nestává v dané zemi plátcem, ale pouze je povinna v tomto členském státě řádně přiznat a zaplatit daň z následných dodání formou zasilání zboží.

V České republice je podle nového zákona o DPH hranicí pro zasilání zboží celková hodnota dodání zboží do ČR vyšší než 35 000 €.⁹

⁹ *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2009 [cit. 2009-02-20]. Dostupný z WWW: <http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846B-D5D0EE4C/cds/xsl/147.html?year=0#zvlastni_rezimy>

2.2.2.2. Souhrnná hlášení

Plátci daně z přidané hodnoty jsou ze zákona povinni podat vedle daňového přiznání tzv. souhrnné hlášení, k zajištění kontroly, zda bylo uplatněné osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu oprávněné.

Souhrnné hlášení je stručný a přehledný formulář, v kterém plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osvobozených od DPH za předchozí kalendářní čtvrtletí.

V řádcích souhrnného hlášení plátce prohlašuje pro každého pořizovatele zboží:

- kód země, v níž je pořizovatel registrován,
- DIČ pořizovatele,
- celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí.

Jestliže plátce neuskuteční v daném kalendářním čtvrtletí dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie, souhrnné hlášení nepodává.¹⁰

¹⁰ *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH* [online]. 2009 [cit. 2009-04-01]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/#souhrna>>

3 DPH PŘI DOVOZU, VÝVOZU A INTRAKOMUNITÁRNÍM PLNĚNÍ

3.1 Intrakomunitární plnění

3.1.1 Dodání zboží do jiného členského státu

3.1.1.1. Dodání zboží do jiného členského státu - není osvobozeno od daně

Obchodní společnost se sídlem v České republice, která je v ČR plátcem daně, dodala 16 ks televizí do Slovinska osobě, která ve Slovinsku není registrovaná jako plátce daně. Cena za 1 ks je 536 EUR. Datum uskutečnění zdanitelného plnění (vystavení faktury) nastalo 20. 1. 2009.

Řešení:

Dodání zboží do jiného členského státu, je plněním, které je předmětem daně z přidané hodnoty. To znamená, že se z něho bude platit DPH a musí se posoudit, jestli bude prodávající uplatňovat daň na výstupu nebo daňovou povinnost splní pořizovatel zboží v jiném členském státě.

V tomto případě DPH zaplatí plátce daně v ČR, protože místo plnění je v České republice.

Výpočet daňové povinnosti:

$16 * 536 = 8\,576$ EUR sjednaná cena za dodávku, včetně DPH

Tuto cenu musíme přepočítat na českou měnu platným kurzem k datu 20. 1. 2009, kdy se uskutečnilo zdanitelné plnění a kdy mu vznikla povinnost přiznat daň. Denní kurz ČNB byl k tomuto datu 28,50 Kč/EUR

$8\,576 * 28,50 = 244\,416$ Kč ... základ daně v české měně

244 416 * 19% = **46 440** ... daň po zaokrouhlení, kterou zaplatí český plátce daně

Slovinskému kupujícímu žádná daňová povinnost z tohoto zboží nevzniká, protože není plátce daně. Obchodní společnost je díky tomu, že je plátce, povinna toho dodání zboží vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc leden 2009 jako zdanitelné plnění v ř. 1. Ve svém souhrnném hlášení o dodávkách zboží do jiných členských států toto dodání nevykazuje, protože osoba, které je zboží dodáváno, není osobou registrovanou k dani.

Účtování:

Tabulka 1 Účetní případy při dodání zboží do jiného členského státu – plnění, které není osvobozené od daně

<i>Účetní případ</i>	<i>Částka</i>	<i>strana MD</i>	<i>strana D</i>
1. Vydaná faktura odběrateli	244 416	311	
	46 440		343
	197 976		641
2. Zaplacení faktury odběratelem	244 416	221	311

Zdroj: Vlastní zpracování

3.1.1.2. Dodání zboží do jiného členského státu - osvobozeno od daně

Obchodní společnost se sídlem v České republice, která je v ČR plátcem daně, dodala 16 ks televizí do Slovinska osobě, která je ve Slovinsku registrovaná jako plátce daně. Cena za 1 ks je 536 EUR. Datum uskutečnění zdanitelného plnění (vystavení faktury) nastalo 20. 1. 2009.

Řešení:

Za těchto podmínek zaplatí DPH slovinský plátce daně. Pro českého plátce daně je to osvobozené plnění, které v daňovém přiznání uvedeme na řádek 20. Musí ale prokázat, že zboží bylo skutečně přepraveno (nejčastěji přepravními doklady, dodacími listy nebo jiným způsobem – jde to i písemným prohlášením pořizovatele zboží).

Podle zákona o DPH je plátce, který dodává zboží povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrovaná k dani v jiném členském státě daňový doklad, který musí i mimo jiné obsahovat sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a daňová povinnost přechází na odběratele zboží.

$16 * 536 = 8\,576$ EUR sjednaná cena za dodávku, včetně DPH

Tuto cenu musíme přepočítat na českou měnu platným kurzem k datu 20. 1. 2009, kdy se uskutečnilo zdanitelné plnění a kdy mu vznikla povinnost přiznat daň. Denní kurz ČNB byl k tomuto datu 28,50 Kč/EUR

$8\,576 * 28,50 = 244\,416$ Kč ... základ daně v české měně

Účtování:

Tabulka 2 Účetní případy při dodání zboží do jiného členského státu – plnění, které je osvobozeno od daně

<i>Účetní případ</i>	<i>Částka</i>	<i>strana MD</i>	<i>strana D</i>
1. Vydaná faktura odběrateli	244 416	311	641
2. Zaplacení faktury odběratelem	244 416	221	311

Zdroj: Vlastní zpracování

3.1.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

3.1.2.1. Pořízení zboží z jiného státu – není osvobozeno od daně

Obchodní společnost se sídlem ve Francii, která tam je plátcem DPH, dodala v lednu 2009 PC českému plátcovi daně za 3 000 EUR. Převážení zboží zajistil francouzský dodavatel.

Řešení:

Daňová povinnost se řídí místem plnění, v tomto případě je to ČR, proto DPH bude platit český plátce daně, kterému také vzniká nárok na odpočet daně (ten mu vzniká pouze,

pokud zboží použije pro podnikání, to znamená, že ho zahrne do obchodního majetku). Pro francouzského plátce daně, to bude plnění osvobozené.

Částku 3 000 EUR musíme přepočítat na českou měnu, kurzem DUZP, který vzniká dnem vystavení dokladu. Tento kurz je 28, 50 Kč/ EUR.

Od 1. 1. 2009 je vystavení dokladu závislé na doplnění údajů na faktuře příjemcem daňového dokladu, tzn., že k DUZP dochází dnem doplnění údajů příjemcem.

$3\,000 * 28,50 = 85\,500$... základ daně v české měně

$85\,500 * 19\% = 16\,245$... daň po zaokrouhlení, kterou zaplatí český plátce daně

Francouzskému prodávajícímu žádná daňová povinnost z tohoto zboží nevzniká. Obchodní společnost je díky tomu, že je plátce, povinna toho dodání zboží vykázat ve svém daňovém přiznání za měsíc leden 2009 jako zdanitelné plnění na řádku 3 a nárok na odpočet daně uvádíme na řádku 44.

Účtování:

Tabulka 3 Účetní případy při pořízení zboží z jiného členského státu – plnění, které není osvobozeno od daně

<i>Účetní případ</i>	<i>Částka</i>	<i>strana MD</i>	<i>strana D</i>
1. Faktura od dodavatele	85 500		321
	16 245	343	
	69 255	022	
2. Zaplacení faktury z běžného účtu	85 500	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování

3.1.2.2. Pořízení zboží z jiného státu - není předmětem daně v ČR

Obchodní společnost se sídlem ve Francii, která tam je plátcem DPH, dodala v lednu 2009 PC do ČR osobě, která zde není registrovaná jako plátce daně za 1 500 EUR. Převahu zboží zajistil francouzský dodavatel.

Řešení:

V takovéto situaci zaplatí DPH francouzský dodavatel. Toto plnění není v ČR předmětem daně, protože osoba v ČR není plátce daně.

3.2 Vývoz zboží

Český plátce DPH vyváží zboží do USA osobě, která tam je registrovaná jako plátce daně. V lednu 2009 vyvezla česká společnost 20 ks skříní, každou za 275 USD. Vývoz zboží z Evropského společenství, byl potvrzen na JSD (Jednotném správním dokladu) 6. ledna 2009, kdy došlo k DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění). Výdaje spojené s vývozem zboží po EU jsou 12 000 Kč.

Řešení:

Díky tomu, že český plátce může vývoz zboží prokázat na JSD, jedná se o osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně. Toto osvobozené plnění musí uvést do daňového přiznání na řádek 22.

$$20 * 275 = 5\,500 \text{ USD}$$

Tuto částku musíme přepočítat na českou měnu, kurzem platným k 6. 1. 2009, kdy došlo k DUZP. Podle platného celního kurzu, který je na JSD. V tomto případě, to je 22,5 Kč/USD.

$$5\,500 * 22,5 = 123\,750 \text{ Kč}$$

$$123\,750 + 12\,000 = 135\,750 \text{ Kč}$$

Tuto částku uvede na řádku 22 v daňovém přiznání.

Tento vývoz zboží se nevykazuje ve výkazu souhrnného hlášení.

V dnešní době se již k vývozu zboží používá elektronická forma, oznámení celního úřadu o překročení zboží mimo EU již plně nahrazuje JSD.

Účtování:

Tabulka 4 Účetní případy při vývozu zboží

<i>Účetní případ</i>	<i>Částka</i>	<i>strana MD</i>	<i>strana D</i>
1. Faktura odběrateli	112 500	311	641
2. Náklady spojené s prodejem zboží	12 000	311	648
3. Zaplacení faktury odběratelem	124 500	221	311

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3 Dovoz zboží

Český plátce DPH dováží zboží z USA. V lednu 2009 dovezla česká společnost zboží za 5 000 USD bez DPH.

Řešení:

Tuto částku musíme přepočítat na českou měnu, kurzem platným ke dni, kdy došlo k DUZP, podle platného celního kurzu, který je na JSD. V tomto případě, to je 22,5 Kč/USD.

Jedná se o dovoz zboží z třetí země, proto k DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění) dochází dnem proclení – dnem dovozu zboží na území Evropského společenství. V tomto případě je rozhodující razítko na JSD od celního úřadu.

$5\,000 * 22,5 = 112\,500$ Kč ... cena zboží bez DPH v Kč

Základ daně:

1. Cena zboží	112 500
2. Clo	0
3. Spotřební daň	0
4. Ostatní náklady	
a) Doprava do místa určení dle dodací podm.	20 000
b) Manipulace zboží při přepravě	5 000
	<hr/>
	137 500 ... základ daně

$137\,500 * 19\% = 26\,125$ Kč ... tuto daň máme povinnost odvést

Povinnost odvést daň uvádíme v daňovém přiznání na řádku 7 a nárok na odpočet daně uvádíme na řádku 44.

Doklady nutné v celním řízení:

1. JCD
2. Obchodní faktura
3. Dopravní doklad – smlouva o přepravě věci s dopravcem
4. Pojistka = pojistná smlouva (bylo-li zboží pro přepravu pojištěno)
5. Výpis z obchodního rejstříku
6. Osvědčení o původu zboží
7. Obchodní licence = povolení k vývozu nebo dovozu, vydává ji ministerstvo průmyslu a obchodu, mají omezenou platnost, celní úřad požaduje platnou licenci.

Účtování:

Tabulka 5 Účetní případy při dovozu zboží

<i>Účetní případ</i>	<i>Částka</i>	<i>strana MD</i>	<i>strana D</i>
1. Faktura od dodavatele za zboží	112 500	321	131
2. Náklady spojené s pořízením zboží	25 000	321	131
3. Převedení zboží na sklad	137 500	131	132
4. Zaplacení faktury dodavateli z účtu	137 500	221	321

Zdroj: Vlastní zpracování

4 MOŽNOSTI UPLATNĚNÍ ANALYTICKÉ EVIDENCE V ÚČETNICTVÍ PRO ÚČELY DPH

Analytická evidence účetnictví u firmy, která se zabývá vývozem a dodáním do členského státu a dovozem a pořízením z členského státu, vlastních výrobků, služeb, zboží, dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a materiálu. Neobchoduje podle systému reverse charge a nekupuje ani neprodává osobní automobily.

Vysvětlení následujícího členění u syntetických účtů:

- první tři čísla označují syntetický účet podle účtové osnovy
- další dvě čísla označují analytickou evidenci u konkrétních zdanitelných plnění nebo u plnění osvobozených
- za toho členění si firma ke každému účtu ještě přidá členění:

a – základní

b – snížená

4.1 Zdanitelná plnění

01 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (které není osvobozeno) – ř. 1,2

1. Dodání vlastních výrobků do jiného členského státu.

601 01 – Tržby za vlastní výrobky

2. Poskytnutí služby do jiného členského státu

602 01 – Tržby z prodeje služeb

3. Dodání zboží do jiného členského státu

604 01 – Tržby za zboží

4. Dodání dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do jiného členského státu

641 01 – Tržby z prodeje dlouhodobého N a HM

5. Dodání materiálu do jiného členského státu

642 01 – Tržby z prodeje materiálu

343 01 – Daň z přidané hodnoty

02 – Pořízení zboží z jiného členského státu – ř. 3,4

1. Pořízení zboží z jiného členského státu

132 02 – Zboží na skladě a v prodejnách

2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku z jiného členského státu

013 02 – Software

019 02 – Ostatní dlouhodobý NM

3. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z jiného členského státu

022 02 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

4. Pořízení materiálu z jiného členského státu

112 02 – Materiál na skladě

343 02 – Daň z přidané hodnoty

03 – Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě – ř. 5, 6

511 03 – Opravy a udržování

518 03 – Ostatní služby

343 03 – Daň z přidané hodnoty

04 – Dovoz zboží – ř. 7, 8

1. Dovoz zboží

132 04 – Zboží na skladě a v prodejnách

2. Dovoz dlouhodobého nehmotného majetku

013 04 – Software

019 04 – Ostatní dlouhodobý NM

3. Dovoz dlouhodobého hmotného majetku

022 04 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

4. Materiál

112 04 – Materiál na skladě

343 04 – Daň z přidané hodnoty

05 – Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich plnění –
ř. 11, 12

602 05 – Tržby z prodeje služeb

343 05 – Daň z přidané hodnoty

4.2 Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

06 – Dodání zboží do jiného členského státu – ř. 20

1. Dodání vlastních výrobků do jiného členského státu

601 06 – Tržby za vlastní výrobky

2. Dodání zboží do jiného členského státu

604 06 – Tržby za zboží

3. Dodání dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku do jiného
členského státu

641 06 – Tržby z prodeje dlouhodobého N a HM

4. Dodání materiálu do jiného členského státu

642 06 – Tržby z prodeje materiálu

07 – Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě – ř. 21

602 07 – Tržby z prodeje služeb

08 – Vývoz zboží – ř. 22

1. Vývoz vlastních výrobků

601 08 – Tržby za vlastní výrobky

2. Vývoz zboží

604 08 – Tržby za zboží

3. Vývoz dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

641 08 – Tržby z prodeje dlouhodobého N a HM

4. Vývoz materiálu

642 08 – Tržby z prodeje materiálu

09 – Zasílání zboží do jiného členského státu – ř. 24

1. Zasílání vlastních výrobků do jiného členského státu

601 09 – Tržby za vlastní výrobky

2. Zasílání zboží do jiného členského státu

604 09 – Tržby za zboží

3. Zaslání dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

641 09 – Tržby z prodeje dlouhodobého N a HM

4. Zaslání materiálu

642 09 – Tržby z prodeje materiálu

10 – Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet – ř. 25

- přijetí zálohy, která předchází uskutečnění plnění

1. Přijetí zálohy do pokladny

211 10 – Pokladna

2. Přijetí zálohy na bankovní účet

221 10 – Bankovní účty

11 – Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – ř. 40, 41

1. 501 11 – Spotřeba materiálu

2. 502 11 – Spotřeba energie

3. 511 11 – Opravy a udržování

4. 518 11 – Ostatní služby

12 – Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – ř. 42, 43

1. 501 12 – Spotřeba materiálu

|

2. 502 12 – Spotřeba energie

|

3. 511 12 – Opravy a udržování

4. 518 12 – Ostatní služby

|

Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 – ř. 44, 45

- zde budou obraty všech účtů s analytickou evidencí 02, 03, 04, 05, 06

13 – Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

- pronájem nemovitostí neplátcům

602 13 – Tržby z prodeje služeb

|

14 – Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu – s nárokem na odpočet – ř.
51

641 14 – Tržby z prodeje dlouhodobého N a HM

|

Obraty účtů se stejným členěním analytické evidence se zapíše do příslušného políčka
v daňovém přiznání.

5 ZÁVĚR

Ačkoli je díky dani z přidané hodnoty pro zákazníky všechno zboží i služby dražší, celkově není běžnými občany ani zdaleka tak sledována, jako přímé daně nebo sociální a zdravotní pojištění.

Cílem této bakalářské práce na téma DPH a intrakomunitární plnění, bylo přiblížit princip DPH při vývozu, dovozu a intrakomunitárním plnění, který byl názorně ukázán i na konkrétních příkladech pro lepší pochopení. Dále navržení analytické evidence v účetnictví firmy, při vyplňování daňového přiznání. Toto navržení je určeno pro malé a střední podniky, protože ve velkých společnostech provádí toto členění software.

Navržení analytické evidence by mělo usnadnit podnikům práci při vyplňování daňového přiznání, protože přímo při účtování se účetní případy členění na jednotlivé analytické účty, jejichž obraty se pak zapíše do příslušné části v daňovém přiznání.

Daní z přidané hodnoty se v podstatě zatěžuje přidaná hodnota poskytovaného zboží a služeb a je důležitým zdrojem státního rozpočtu. Tato daň se vybírá v každém článku výroby, distribuce a dodávky a jejím konečným plátcem je spotřebitel – občan každého státu. Hodně občanů nemá často ani ponětí, že při svém každodenním nákupu platí daň z přidané hodnoty

6 POUŽITÁ LITERATURA

Seznam literatury:

1. BENDA, V; TOMÍČEK, M: DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží
2. PITNER, L; BENDA, V: Daň z přidané hodnoty s komentářem podle právního stavu k 1. 1. 2008, Olomouc: ANAG, 2008
3. VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008
4. LEDVINKOVÁ, J: DPH a daňové doklady v praxi, Praha 1: VOX a.s., 2006

Internetové zdroje:

5. *Euroservis* [online]. 2009 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://euroservis.czechtrade.cz/dotazy/?page=1>>
6. *DPH nemusí platit všude* [online]. 2005 [cit. 2009-03-27]. Dostupný z WWW: <<http://www.mesec.cz/clanky/dph-nemusi-platit-vsude/>>
7. *Mezinárodní spolupráce v oblasti DPH* [online]. 2009 [cit. 2009-04-01]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/#souhrnna>>
8. *Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 2009 [cit. 2009-04-03]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007/1001635/43365/#dph1>>

7 SEZNAM PŘÍLOH:

1. Přiznání k dani z přidané hodnoty
2. Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty
3. Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty
4. Pokyny k vyplnění souhrnného hlášení a následného souhrnného hlášení
5. Hranice jednotlivých členských zemí, při zasílání zboží

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

Příloha č. 1

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

1	Plátce daně § 94	<input type="text"/>	2	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="text"/>
3	Skupina § 95a	<input type="text"/>	4	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="text"/>
5	Neexistují-li údaje pro C. ODDÍL, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>	6	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

Vztah k daňovému subjektu

Datum

Otisk razítka

Podpis daňového subjektu nebo osoby
oprávněné k podpisu za daňový subjekt

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní	11		
	snížená	12		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30		Pořízení zboží	Dodání zboží
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		
	snížená	43		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44		
	snížená	45		
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		
z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51		S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient		Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60			
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61			
Vrácení daně (§ 84)	62			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63			
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64			
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65			
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66			
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67			

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty

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

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „přiznání“) je univerzálním tiskopisem, který podává plátce (§ 94), skupina (§ 95a), osoba identifikovaná k dani (§ 96) a neplátce (osoba, která není žádnou z uvedených osob).

Každá z výše uvedených osob při vyplňování přiznání postupuje podle obecné a příslušné části pokynů k vyplnění přiznání.

Obecná část

Osoba, která podává přiznání, vyplňuje kolonky a řádky přiznání podbarvené bíle. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení řádku používá zkratka „f.“. Je-li před číslem řádku kolonka, ve které je uveden text „základní“ nebo „snížená“, je tímto textem označen řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se základní sazbou daně nebo se sníženou sazbou daně. Pokud se pokyn k řádku přiznání skládá z více než jedné odrážky (s popisem údaje, který se v řádku uvádí), uvede se v řádku součet hodnot údajů dle jednotlivých odrážek.

Strana 1

Plátce (§ 94) vyplní v příslušných kolonkách místně příslušného správce daně, daňové identifikační číslo (kód země CZ a kmenová část), křížkem vyznačí typ podávaného přiznání (řádné, opravné nebo dodatečné) a v případě dodatečného přiznání uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 41 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „ZSDP“) a uvede zdaňovací období včetně kalendářního roku. V případě zahájení nebo ukončení insolvenčního řízení uvede zdaňovací období podle § 99 odst.12 (za období od – do). Křížkem v kolonce „Plátce daně“ potvrzuje, že přiznání podává plátce.

Neexistují-li údaje pro C. oddíl na straně 2 přiznání, plátce proškrtne (X).

Kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ vyplní plátce pouze v řádném přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku následovně:

Q2 tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl 2 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí.

M10 tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 2 kalendářní měsíc.

Q tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl částky 10 000 000 Kč, jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí a nevolil si za zdaňovací období kalendářní měsíc.

M tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, avšak nedosáhl částky 10 000 000 Kč a zvolil si podle § 99 odst. 3 za zdaňovací období kalendářní měsíc.

Uvedení kódu „Q“ nebo „M“ v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku nahrazuje oznámení o změně zdaňovacího období dle § 99 odst. 8. Pokud není daňové přiznání podáno do 31. ledna kalendářního roku, ve kterém je plátce povinen přiznání podat, plátce změnu zdaňovacího období oznámí správci daně jiným způsobem.

Dále plátce vyplní údaje vztahující se k jeho identifikaci.

V kolonce „Hlavní ekonomická činnost“ uvede převažující ekonomickou činnost podle uskutečněných plnění za příslušné zdaňovací období.

V závěru první strany přiznání oprávněná osoba potvrdí správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v oddílech A, B a C daňového přiznání, za které nese plnou právní odpovědnost. Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt, uvede jméno a příjmení a vztah k daňovému subjektu, není-li sama tímto daňovým subjektem.

Skupina (§ 95a) postupuje při vyplňování přiznání obdobně jako plátce. Křížkem v kolonce „Skupina“ potvrzuje, že přiznání podává skupina.

Daňové přiznání za skupinu podává zastupující člen skupiny. V kolonce „Daňové identifikační číslo“ uvede DIČ skupiny a dále údaje vztahující se k identifikaci zastupujícího člena skupiny.

Podává-li zastupující člen skupiny za člena skupiny přiznání za poslední zdaňovací období předcházející vzniku skupiny nebo přistoupení tohoto člena do skupiny, uvede v přiznání DIČ a identifikační údaje o členovi skupiny (za kterého přiznání podává). Osoba oprávněná k podpisu za zastupujícího člena skupiny je v tomto případě osobou oprávněnou k podpisu za daňový subjekt a takto vyplní část, kde potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v celém přiznání.

Osoba identifikovaná k dani (§ 96) postupuje při vyplňování přiznání přiměřeně jako plátce. Křížkem v kolonce „Osoba identifikovaná k dani“ potvrzuje, že přiznání podává osoba identifikovaná k dani. Nevyplňuje kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ aj.

Kolonku „Rodné číslo / IČ“ plátce, skupina a osoba identifikovaná k dani nevyplňuje.

Osoba, která není plátcem, skupinou ani osobou identifikovanou k dani (dále jen „neplátce“), vyplní kolonku „Rodné číslo / IČ“ (fyzická osoba uvede rodné číslo, právnická osoba uvede identifikační číslo), křížkem vyznačí kolonku „Neplátce daně“. Nevyplňuje kolonku určenou k vyplnění DIČ, Zdaňovacího období, Kódu zdaňovacího období následujícího roku, Hlavní ekonomické činnosti aj. Identifikační údaje a ostatní kolonky vyplní přiměřeně jako plátce.

Strana 2

Pokyny pro plátce a skupinu

Tmavě zelenou barvou podbarvené řádky přiznání

V tiskopisu přiznání jsou vizuálně zvýrazněny řádky (řádky 1 a 2 pro povinnost přiznat daň, řádky 40, 41, 47 a 48 pro nárok na odpočet daně a řádky 63 až 66 pro výpočet daňové povinnosti) **vyplňované běžnými plátcí, za účelem zjednodušení orientace v přiznání. Toto zjednodušení je určeno zejména pro plátce, kteří neuskutečňují osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (§ 51), neuskutečňují své ekonomické činnosti v rámci Evropského společenství nebo třetích zemí, ale uskutečňují pouze zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, a kterým zboží dodávají a služby poskytují tuzemské osoby.**

Řádné daňové přiznání:

Následující řádky přiznání vyplní plátce podle daňové evidence (§ 100) vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

I. Zdanitelná plnění

ř. 1 a 2 **Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku**

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku podle § 13 (dodání zboží), § 14 (poskytnutí služby) a § 18 (zasílání zboží).

– uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň.

– v případě zasílání zboží podle § 18 se do těchto řádků uvádí hodnota zaslaného zboží plátcem z tuzemska **do jiného členského státu** s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota zaslaného zboží nepřesáhne registrační limit uvedený země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo nepovažuje-li plátce za místo plnění při zasílání zboží jiný členský stát.

- v případě zaslání zboží podle § 18 z jiného členského státu do tuzemska se uvádí hodnota zaslání zboží osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, jestliže tato osoba překročí limit pro zaslání zboží do tuzemska stanovený v § 94 odst. 14 nebo považuje-li tato osoba za místo plnění při zaslání zboží tuzemsko (§ 8 odst. 3).
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z ostatních uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, pro která není v daňovém přiznání samostatná kolonka (například základ daně a daň z přírůžky dle § 89, § 90 a další zdanitelná plnění).
- uvede se částka vypořádání daně na výstupu dle sazby daně při uplatňování zvláštního režimu u plátců, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu, jimž byl rozhodnutím správce daně dle § 91 stanoven individuální způsob stanovení daňové povinnosti.

ř. 3 a 4 Pořízení zboží z jiného členského státu

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16. Do tohoto řádku se uvede také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 4 a odst. 5.
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e).
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku **od osoby registrované k dani v jiném členském státě** dle § 19 odst. 3.
- daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 5 a 6 Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě dle § 15. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 7 a 8 Dovozy zboží

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z dováženého zboží, které bylo plátcem propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zúšlechťovací styk v systému navrácení (§ 23 odst. 3) a rozhodnutí o propuštění zboží bylo učiněno na celním prohlášení (Jednotném správním dokladu).
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z dováženého zboží propuštěného plátcem do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, vznikla-li ukončením tohoto celního režimu daňová povinnost (§ 23 odst. 4).
- daň se vypočte jako součin základu daně (§ 38) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4 pro účely dovozu zboží.

ř. 9 Pořízení nového dopravního prostředku

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 4. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 10 Dodání zlata podle zvláštního režimu dle § 92a odst. 2

- osoba, které je dodáno zlato vymezené v § 92a odst. 1, uvede údaj o základu daně a dani na výstupu z dodávek tohoto zlata. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 36) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1.

ř. 11 a 12 Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcem při jejich přijetí

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15).
 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně při dodání zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani (§ 13).
 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně při dodání plynu nebo elektřiny podle § 7a odst. 1 nebo odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani (§ 13).
- Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1.

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

ř. 20 Dodání zboží do jiného členského státu

- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání zboží do jiného členského státu dle § 64 (dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani a přemístění obchodního majetku dle § 64 odst. 4).
- prodávající osoba dle § 17 odst. 2 uvede údaj o hodnotě plnění při dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu při užití zjednodušeného postupu dle § 17.
- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku dle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě registrované k dani v tomto členském státě (dodání osobě neregistrované k dani v tomto členském státě se v tomto řádku neuvede, ale uvede se v řádku 23).

Hodnota plnění z řádku 20 se v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení s kódy 0 a 1 za toto období.

ř. 21 Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě

- uvede se údaj o hodnotě plnění při poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě. Uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění plnění.
- Po 1. 1. 2010 se hodnota plnění z řádku 21 v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení za toto období s příslušnými kódy pro poskytnuté služby.

ř. 22 Vývoz zboží

- uvede se údaj o hodnotě plnění při vývozu dle § 66 z daňového dokladu dle § 30.

ř. 23 Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě

- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě neregistrované k dani v tomto členském státě.
- Plátcem ve lhůtě pro podání přiznání zároveň předloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a kopii vystaveného daňového dokladu. Údaj plátcem neuvádí do souhrnného hlášení.

ř. 24 Zaslání zboží do jiného členského státu

- v případě zaslání zboží podle § 18 se do tohoto řádku uvádí hodnota zaslání zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu s místem plnění v jiném členském státě, pokud hodnota zaslání zboží přesáhne registrační limit uvedený země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo považuje-li plátcem za místo plnění při zaslání zboží jiný členský stát.

ř. 25 Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně

- uvede se údaj o hodnotě veškerých ostatních plnění s nárokem na odpočet daně, která se neuvádí v předchozích řádcích přiznání, ani v řádku 30. Například:
 - Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), mimo plnění vykazovaných na řádku 21, nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Dodání zboží s instalací nebo montáží s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Uskutečnění plnění osvobozeného dle § 67, § 68, § 69, § 70 (nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění; viz. § 63 odst. 2).
 - Částka za uskutečněná zdanitelná plnění podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), snížená o přírůžku.
 - Zvláštní režim pro investiční zlato dle § 92.
 - Zvláštní režim pro dodávání zlata dle § 92a.

- V případě, kdy plátce dodá zlato osobám podle § 92a odst. 2 je dle § 92a odst. 3 povinen tuto skutečnost správci daně oznámit.
- Dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě s místem plnění mimo tuzemsko a další.

III. Doplňující údaje

ř. 30 Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou

- do levého sloupce „Pořízení zboží“ uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu pořízeného zboží z jiného členského státu.
- do pravého sloupce „Dodání zboží“ uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu zboží dodaného do jiného členského státu. Hodnota plnění z řádku 30, pravého sloupce, se v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení s kódem 2 za stejné období.

IV. Nárok na odpočet daně

Do sloupce Základ daně se uvádí součet základů daně s plným a kráceným nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 4) z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku.

Plnění, u kterých nemá plátce nárok na odpočet daně, se v přiznání nevykazují.

V řádcích 40 až 45 a 48 se uvede ve sloupci „Základ daně“ údaj o základu daně. V řádcích 40 až 48 se uvede ve sloupci „V plně výši“ daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně a ve sloupci „Krácený odpočet“ daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedeným v § 76.

ř. 40 a 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátce

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo v úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň.

ř. 42 a 43 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu při dovozu zboží v případech, kdy je správcem daně při dovozu zboží celní úřad.

ř. 44 a 45 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, u kterých má povinnost přiznat daň příjemce těchto zdanitelných plnění, a která se uvádí v řádcích 3 až 12 přiznání.

ř. 46 Odpočet daně při změně režimu § 74

- uvede se údaj o odpočtu daně na vstupu při změně režimu dle § 74. V případě uplatnění nároku na odpočet daně při registraci se tento údaj uvede s kladným znaménkem v přiznání za první zdaňovací období po dni účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci plátce. V případě snížení nároku na odpočet daně při zrušení registrace se uvede tento údaj se záporným znaménkem v přiznání za poslední zdaňovací období plátce.

ř. 47 Odpočet daně celkem

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvede součet řádků 40 až 46 ve sloupci „V plně výši“ a řádků 40 až 46 ve sloupci „Krácený odpočet“.

ř. 48 Z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2, ze kterého je uplatňován nebo byl uplatněn v předchozích řádcích nárok na odpočet daně.

Údaj o základu daně a dani na vstupu u tohoto majetku vytvořeného vlastní činností lze uvést nejpozději v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém byl majetek převeden do užívání.

V. Krácení nároku na odpočet daně

ř. 50 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

- uvede se součet částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění osvobozená od daně dle § 51 bez nároku na odpočet daně, včetně plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění mimo tuzemsko.

- uvede se součet částek bez daně za veškerá ostatní uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Povinnost přiznat uskutečnění těchto plnění vzniká ke dni jejich uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu – levý sloupec „S nárokem na odpočet“

- uvede se součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 1 a 2 (sloupec „Základ daně“), ř. 20 až 25 (sloupec „Hodnota“) a ř. 30 (sloupec „Dodání zboží“), která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 3.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu – pravý sloupec „Bez nároku na odpočet“

- uvede se součet částek bez daně za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně uvedená v ř. 50, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu dle § 76 odst. 3.

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně – levý sloupec „Koeficient“

- uvede se zálohový koeficient podle § 76 odst. 6.

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně – pravý sloupec „Odpočet“

- uvede se vypočtená poměrná část nároku na odpočet daně podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 47 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a zálohového koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient“.

Krácení odpočtu daně se provede ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně – levý sloupec „Vypořádací koeficient“

- uvede se vypořádací koeficient dle § 76 odst. 7.

Vypořádací koeficient se vypočte dle § 76 odst. 2 jako podíl, kdy číselník = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 25 (sloupec „Hodnota“) + ř. 30 (sloupec „Dodání zboží“) – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = číselník + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“). Hodnoty jsou vypočteny z údajů řádků uvedených v předchozí větě za celé vypořádávané období.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně – pravý sloupec „Změna odpočtu“

- uvede se vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 a 8. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi vypočteným nárokem na odpočet daně za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v úhrnu za vypořádávané období z řádků 52 (pravý sloupec „Odpočet“). Hodnota vypočteného nároku na odpočet daně za vypořádávané období se vypočte jako součin řádku 47 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádávané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“). Vypořádání odpočtu daně se uvede v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace k dani. Uvedená hodnota může být kladná či záporná.

VI. Výpočet daňové povinnosti

ř. 60 Úprava odpočtu daně

- uvede se součet vypočtených částek úprav odpočtu daně dle § 78. Úprava odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

ř. 61 Vyrovnání odpočtu daně

- uvede se součet vypočtených částek vyrovnání odpočtu daně dle § 79. Vyrovnání odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

ř. 62 Vrácení daně

- uvede se částka skutečně vrácené daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží podle § 84.

ř. 63 Daň na výstupu

- je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání.

(ř. 63 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)

ř. 64 Odpočet daně

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí uplatněný odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený odpočet daně podle § 76. (ř. 64 = 47 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)

ř. 65 Vlastní daňová povinnost

– je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 63 – ř. 64) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.

ř. 66 Nadměrný odpočet

– je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 64 – ř. 63) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.

ř. 67 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 63 – ř. 64)

– vyplňuje se pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota).

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání (§ 41 odst. 1 ZSDP). Plátce je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daňová povinnost má být vyšší, plátce může za podmínek stanovených v § 41 odst. 4 ZSDP podat dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší. Dodatečné vyměřovací řízení lze dle § 46 odst. 9 ZSDP zahájit a provést též na základě dodatečného přiznání, kterým se nemění poslední známá daňová povinnost, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené.

Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena předcházející daňová povinnost příslušného zdaňovacího období.

Na ř. 67 se vyznačí rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti. V případě kladné částky je plátce povinen ji uhradit ve lhůtě pro podání dodatečného přiznání podle § 41 odst. 1 ZSDP. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 64 ZSDP.

V případě opravy sazby daně se postupuje tak, že se původní základ daně a daň, případně hodnota plnění, uvede záporným znaménkem, s kladným znaménkem se uvede opravený základ daně a daň, případně opravená hodnota plnění.

V případě, že plátce je povinen krátit nárok na odpočet daně podle § 76 postupuje dále následovně:

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně

– do levého sloupce „Koeficient“ se uvede příslušný koeficient.

– v pravém sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená poměrná část odpočtu daně dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 47 – sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu (levý sloupec „Koeficient“).

• V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně zálohovým koeficientem (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).

• V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku se pro krácení odpočtu daně použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).

• V případě opravy uskutečněných i přijatých plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku v rámci třech bezprostředně předcházejících kalendářních roků se provede krácení odpočtu daně nově vypočteným vypořádacím koeficientem (uvede se do levého sloupce „Koeficient“), a to z údajů za celé vypořádané období, a s promítnutím všech oprav. U zdaňovacích období předcházejícím lhůtě podle předchozí věty se nový vypořádací koeficient nepočítá a pro krácení odpočtu daně se použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně

– uvede se oprava vypořádání podle § 76 odst. 10.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty pro podání přiznání může daňový subjekt podat opravné přiznání, ve kterém uvede veškeré údaje za zdaňovací období. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží (§ 41 odst. 3 ZSDP).

Pokyny pro osobu identifikovanou k dani

Osoba identifikovaná k dani (§ 96) je povinna podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (kalendářní čtvrtletí), ve kterém jí vznikla daňová povinnost. V této lhůtě je splatná daňová povinnost dle § 101 odst. 6. Při vyplňování přiznání (řádného, popř. opravného nebo dodatečného) postupuje priměřeně jako plátce.

Pokyny pro neplátce

(osobu, která není plátcem, skupinou ani osobou identifikovanou k dani)

Tento tiskopis použije neplátce jen v případě, vznikla-li mu povinnost přiznat a zaplatit daň nebo vznikl-li mu nárok na odpočet daně.

1. Neplátce, který pořídil v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních motorových vozidel v tuzemsku dle § 19 odst. 6, vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65. Daň se vypočte ze základu daně způsobem podle § 37 odst. 1.

Vyplněné přiznání je povinen předložit příslušnému správci daně do 10 dnů ode dne pořízení nového dopravního prostředku a současně předložit kopii dokladu o nákupu nového dopravního prostředku a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku.

Daň je povinen zaplatit místně příslušnému správci daně do 25 dnů ode dne, kdy daň byla správcem daně vyměřena.

Před tímto dnem je podle § 19 odst. 7 oprávněn zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, která se vypořádá v podaném daňovém přiznání.

2. Neplátce, který příležitostně dodal nový dopravní prostředek, který byl přemístěn do jiného členského státu dle § 19 odst. 5, předloží přiznání s hlášením o dodání nového dopravního prostředku, ke kterému přiloží kopii daňového dokladu a vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 66 jen v případě, uplatňuje-li nárok na odpočet daně zaplacené při nabytí nového dopravního prostředku ve sjednané ceně nebo při dovozu nebo při pořízení z jiného členského státu, a to maximálně do výše daně, kterou by byl povinen odvést plátce, pokud by dodání bylo zdanitelným plněním v tuzemsku.

Vyplněné přiznání je povinen předložit správci daně do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu.

Pokud nárok na odpočet daně neuplatní v tomto daňovém přiznání nebo na požádání správce daně neposkytne informace nutné ke správnému stanovení nároku na odpočet daně, nárok mu zaniká.

3. Neplátce, který uvedl na dokladu daň dle § 108 odst. 1 písm. k), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla.

Přiznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém povinnost přiznat

a zaplatit daň vznikla (ve kterém doklad vystavil). V této lhůtě je též daňová povinnost splatná.

Informativní přehled registračních limitů pro potřeby § 18 zasilání zboží:

35 000 EUR – Belgie, Dánsko, Řecko, Španělsko, Irsko, Finsko, Švédsko, Malta, Slovensko, Slovinsko, Polsko, Maďarsko,

Bulharsko, Rumunsko, Kypr

100 000 EUR – Německo, Francie, Lucembursko, Nizozemí, Rakousko

27 889 EUR – Itálie, 31 427 EUR – Portugalsko

35 151 EUR – Estonsko, 125 000 LTL – Litva, 24 000 LVL – Lotyšsko

109 598 EUR – Velká Británie

1 140 000 Kč – Česká republika

Vypořádání zálohy daně z pořízení nového dopravního prostředku zaplacené na základě hlášení dle § 19 odst. 7 před podáním přiznání

Dle § 19 odst. 7 může osoba, která pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních motorových vozidel, před podáním daňového přiznání podat hlášení o pořízení nového motorového vozidla a zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, kterou vypořádá v následně podaném přiznání.

Vypořádání zaplacené zálohy se provede tak, že tato osoba podá spolu s přiznáním žádost o vrácení přeplatku na dani z přidané hodnoty podle § 64 odst. 4 ZSDP, pokud jí přeplatek z důvodu zaplacené zálohy vznikl.

V případě, že je podána žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne. Neuvede-li žadatel výši přeplatku, který požaduje vrátit, bude mu vrácena celá výše vratitelného přeplatku.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages /

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ**k dani z přidané hodnoty**

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právnícká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ
JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum
Date

Otisk
razítka
Stamp

Podpis
Signature

Hlášení sestavil
Filled by

Telefon
Phone

Záznaky finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

POKYNY

k vyplnění souhrnného hlášení a následného souhrnného hlášení

Plátce daně vyplňuje kolonky souhrnného hlášení a následného souhrnného hlášení podbarvené bíle. V případě dodání zboží do jiného členského státu většímu počtu osob registrovaných k dani v jiném členském státě než je rozsah řádků jednoho tiskopisu, použije se stejný tiskopis vícekrát. Plátce přitom odliší jednotlivé strany tiskopisů uvedením údaje o pořadovém čísle strany a celkovém počtu stran. Do celkového počtu stran se zahrnují pouze strany označené pořadovým číslem. Pořadovým číslem strany se označí jen ta strana, kde je v ODDÍLU B. vyplněn alespoň jeden řádek.

ODDÍL A:

Plátce je povinen do příslušných kolonek uvést místně příslušného správce daně, přesně vyplnit údaje ke své osobě včetně daňového identifikačního čísla (CZ a kmenovou část, kterou tvoří u fyzické osoby rodné číslo a u právnické osoby identifikační číslo), uvést pořadové číslo strany a celkový počet stran a vyznačit kalendářní čtvrtletí a kalendářní rok, kterého se souhrnné hlášení nebo následné souhrnné hlášení týká.

Při použití více listů tiskopisu se všechny předepsané údaje ODDÍLU A. vyplní jen na prvním listu, na následujících listech se uvede pouze daňové identifikační číslo, pořadové číslo strany, celkový počet stran, kalendářní čtvrtletí a kalendářní rok.

ODDÍL B:

Souhrnné hlášení:

Souhrnné hlášení se podává za každé kalendářní čtvrtletí do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí současně s daňovým přiznáním v případě, že plátce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě. Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním za poslední měsíc daného kalendářního čtvrtletí, přičemž do souhrnného hlášení uvede celkový součet hodnot dodání zboží do jiného členského státu za toto kalendářní čtvrtletí. V případě, že plátce neuskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě, souhrnné hlášení nepodává.

Plátce, který jako určený účastník sdružení podle § 829 a násl. občanského zákoníku vede evidenci pro daňové účely za sdružení podle § 100 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákona“) a uvádí podle § 101 odst. 5 zákona ve svém daňovém přiznání zdanitelná plnění a daňovou povinnost ze své činnosti a zdanitelná plnění a daňovou povinnost z činnosti celého sdružení, je povinen uvést ve svém souhrnném hlášení dodání zboží do jiného členského státu uskutečněné v rámci své činnosti a v rámci činnosti celého sdružení.

1. Číslo řádku: obsahuje pořadové číslo řádku v rámci aktuální strany.

2. Kód země a DIČ pořizovatele zboží: ve sloupci **Kód země** se vyplní dvouznakový kód členského státu, který vydal daňové identifikační číslo pořizovateli zboží, ve sloupci **DIČ pořizovatele zboží** se vyplní daňové identifikační číslo pořizovatele zboží bez uvedení kódu země. Daňové identifikační číslo se vyplňuje bez mezer, čárek a teček. Žádné daňové identifikační číslo nesmí být v hlášení uvedeno více než jednou se stejným kódem plnění. Např. prostřední osoba v rámci zjednodušeného postupu uvádí odděleně dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu označené kódem „2“, a zároveň může vykázat dodání zboží stejnému pořizovateli označené kódem „0“ (viz bod 3. pokynů „Kód plnění“).

Daňové identifikační číslo má v jednotlivých členských státech EU následující formální strukturu:

Daňová identifikační čísla členských států EU

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží bez kódu země	Počet znaků	Poznámky
BELGIE	BE	123456789	9	pouze číslice
DÁNSKO	DK	12345678	8	pouze číslice
NĚMECKO	DE	123456789	9	pouze číslice
ESTONSKO	EE	123456789	9	pouze číslice
ŘECKO	EL	123456789	9	pouze číslice

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží bez kódu země	Počet znaků	Poznámky
ŠPANĚLSKO	ES	X12345678 12345678X X1234567X	9	obsahuje jedno nebo dvě písmena, a to na prvním nebo posledním místě nebo na prvním a posledním místě
FRANCIE	FR	12345678901 X1123456789 1X123456789 XX123456789	11	obsahuje buď jen číslice nebo na prvním nebo druhém místě nebo na prvním a druhém místě písmeno, s výjimkou písmen „I“ a „O“
IRSKO	IE	1234567X 1X34567X	8	obsahuje jedno nebo dvě písmena, a to na posledním místě nebo na druhém a na posledním místě
ITÁLIE	IT	12345678901	11	pouze číslice
KYPR	CY	12345678X	9	obsahuje na posledním místě jedno písmeno
LOTYŠSKO	LV	12345678901	11	pouze číslice
LITVA	LT	123456789 123456789012	9 nebo 12	pouze číslice
LUCEMBURSKO	LU	12345678	8	pouze číslice
MAĎARSKO	HU	12345678	8	pouze číslice
MALTA	MT	12345678	8	pouze číslice
NIZOZEMSKO	NL	123456789B01	12	prvních devět znaků jsou číslice, poslední 3 znaky jsou vždy v rozsahu B01 až B99
RAKOUSKO	AT	U12345678	9	první znak je vždy U, zbývajících osm jsou číslice
POLSKO	PL	1234567890	10	pouze číslice
PORTUGALSKO	PT	123456789	9	pouze číslice
SLOVINSKO	SI	12345678	8	pouze číslice
SLOVENSKÁ REPUBLIKA	SK	1234567890	10	pouze číslice
ŠVÉDSKO	SE	123456789012	12	pouze číslice
FINSKO	FI	12345678	8	pouze číslice
VELKÁ BRITÁNIE	GB	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA123	9 nebo 12 nebo 5	pouze číslice nebo na prvním a druhém místě písmena GD nebo HA – v případě 12 číslic poslední tři představují identifikaci organizační složky pořizovatele zboží, – písmena GD a tři následující číslice představují identifikaci vládní instituce, – písmena HA a tři následující číslice představují identifikaci zdravotnické organizace

3. Kód plnění: vyplní se:

- kód plnění „0“ při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona),
 - kód plnění „1“ při přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona),
 - kód plnění „2“ při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 zákona).
- Tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba.**

4. Počet plnění: vyplní se počet uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, jejichž hodnotu je plátcem povinen uvést do daňového přiznání (§ 22 odst. 3 a 4 zákona). Počet plnění vyjadřuje počet dokladů, které byl plátcem povinen vystavit za každé dodání zboží do jiného členského státu (§ 34 zákona). Počet plnění musí být vždy celé kladné číslo. Pokud dojde ke změně hodnoty plnění a vystavení dobropisu nebo vrubopisu, uvede se počet plnění, kterých se změna týká, vždy kladným číslem. Například, když plátcem uskutečnil pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě Evropské unie pět dodávek zboží a k jedné dodávce vystaví v tomto kalendářním čtvrtletí dobropis, uvede do sloupce „Počet plnění“ číslo 6.

5. Celková hodnota plnění v Kč: vyplní se celková hodnota dodaného zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě za kalendářní čtvrtletí, kterou je plátcem povinen uvést do daňového přiznání (§ 22 odst. 3 a 4 zákona). Celková hodnota plnění se vyplňuje v české měně a zaokrouhlí se na celé koruny nahoru. K vypočtené celkové hodnotě dodaného zboží se nepřipisuje symbol české měny (např. Kč). Při vyplnění tohoto údaje se nepoužívá desetinná tečka a čárka. Celková hodnota plnění musí být vždy celé číslo. Pokud dojde ke změně hodnoty plnění a vystavení dobropisu nebo vrubopisu, započte se částka, o kterou se v případě dobropisu snižuje původní hodnota plnění, záporným číslem, a částka, o kterou se v případě vrubopisu zvyšuje původní hodnota plnění, kladným číslem.

6. Kontrolní součet řádků 1-20: vyplní se kontrolní součet ze sloupce „Celková hodnota plnění v Kč“ za příslušnou stranu. Při vyplnění tohoto údaje se nepoužívá desetinná tečka a čárka. Kontrolní součet řádků 1-20 musí být vždy celé číslo.

Následné souhrnné hlášení:

Následné souhrnné hlášení se podává do 15 dnů od data zjištění chybných údajů, pokud plátcem, který podal souhrnné hlášení, zjistí, že v souhrnném hlášení uvedl chybné údaje. Plátcem, který jako určený účastník sdružení podle § 829 a násl. občanského zákoníku vede evidenci pro daňové účely za sdružení podle § 100 odst. 3 zákona, a uvádí ve svém souhrnném hlášení dodání zboží do jiného členského státu uskutečněné v rámci své činnosti i v rámci činnosti celého sdružení, je povinen podat následné souhrnné hlášení pokud zjistí, že v podaném souhrnném hlášení uvedl chybné údaje.

Následným souhrnným hlášením se opravují údaje, které plátcem uvedl v předchozích podáních (souhrnném hlášení nebo následném souhrnném hlášení) vztahujících se k danému kalendářnímu čtvrtletí. Opravou údajů se rozumí vložení nového řádku (v případě, že předchozí podání tento řádek vůbec neobsahovalo), storno řádku z předchozích podání (v případě, že v předchozím podání tento řádek neměl být vůbec uveden) a oprava údajů řádku z předchozích podání.

Oprava údajů se provádí:

- vložení nového řádku vyplněním všech údajů uvedených v ODDÍLU B.,
- stornováním řádku z předchozích podání proškrtnutím křížkem ve sloupci označeném „Storno řádek“. Do následného souhrnného hlášení se ve stornovaném řádku vyplní všechny údaje vyplněné v původním řádku,
- opravou údajů řádku z předchozího podání stornováním původního řádku a vložení nového bezvadného řádku (viz příklad).

1. Plátcem dodá zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě (Velké Británii). V souhrnném hlášení uvede následující údaje:

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	GB	123456789	0	3	500 000

2. Plátcem později zjistí, že údaje, které uvedl, jsou chybné. Opravu chybných údajů provede tím, že v následném souhrnném hlášení stornuje původní řádek ze souhrnného hlášení a do dalšího řádku vloží nové správné údaje:

Číslo řádku	Storno řádek	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	X	GB	123456789	0	3	500 000
2		GB	123456789	0	4	800 000

Pozn. Pořadové číslo strany a celkový počet stran je nutné uvést rovněž v ODDÍLU B. na druhé straně tiskopisu, pokud je v ODDÍLU B. na druhé straně vyplněn alespoň jeden řádek.

ODDÍL C:

Zde oprávněná osoba potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v ODDÍLU A. a v ODDÍLU B. souhrnného hlášení nebo následného souhrnného hlášení, za které nese plnou právní odpovědnost.

Při použití více listů tiskopisu se všechny předepsané údaje ODDÍLU C. vyplní jen na posledním listu, na předchozích listech se uvede pouze otisk razítka a podpis.

(The following content is extremely faint and illegible, appearing to be a form or table with multiple rows and columns. It is not transcribed due to its low readability.)

Hranice v jednotlivých členských a zemích pro zásilkový prodej

Členské státy EU	Mezní hodnota pořízeného zboží za rok	EURO ekvivalent
Belgie	35.000 €	
Dánsko	280.000 DKK	37.528 €
Německo	100.000 €	
Řecko	35.000 €	
Španělsko	35.000 €	
Francie	100.000 €	
Itálie	27.889 €	
Irsko	35.000 €	
Lucembursko	100.000 €	
Nizozemí	100.000 €	
Rakousko	100.000 €	
Portugalsko	31.424 €	
Finsko	35.000 €	
Švédsko	320.000 SEK	35.809 €
Velká Británie	70.000 GBP	109.598 €
Česká republika	1 140 000 CZK	35.151 €
Estonsko	550.000 EEK	35.151 €
Lotyšsko	24.000 LVL	36.952 €
Litva	125.000 LTL	36.207 €
Kypr		34.220 €
Maďarsko		35.000 €
Malta		35.000 €
Polsko		35.000 €
Slovensko		35.000 €
Slovinsko		35.000 €
Rumunsko		35.000 €
Bulharsko	70.000 BGN	