Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Povinnosti plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně

Tereza Baboráková

Bakalářská práce
2019

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: **2018/2019**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Tereza Baboráková**
Osobní číslo:	**E16192**
Studijní program:	**B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu:	**Povinnosti plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně**
Zadávající katedra:	**Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování:

Cílem práce bude na základě současné právní úpravy analyzovat povinnosti plátce daně vůči správci daně. Problematiku aplikovat na konkrétní společnost.
Osnova:
- Charakteristika daně z přidané hodnoty.
- Správa daně z přidané hodnoty.
- Analýza povinností plátce daně z přidané hodnoty.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

HUŠÁKOVÁ, Z. Daň z přidané hodnoty 2018 - MERITUM, Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2018. ISBN 978-80-7552-997-8.
KUNEŠ, Z.,VONDRÁK, Z. Abeceda DPH 2018, Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-134-5.
VOLKOVÁ, J., TOMANOVÁ, V. Kontrolní hlášení 2016 - výklad s příklady (praktický průvodce novým hlášením), 2016. 1. Vox. ISBN 978-80-87480-42-7.
VONDRÁK, Z., VONDRÁKOVÁ, L., VONDRÁKOVÁ, M. Elektronická evidence tržeb - Praktická příručka, Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-048-5.
Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb.
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. František Sejkora, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **3. září 2018**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2019**

doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.
děkanka

L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 3. září 2018

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracoval/a samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil/a, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl/a jsem seznámen/a 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.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2019 Tereza Baboráková

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto děkuji Ing. Františkovi Sejkorovi Ph. D. za vedení mé práce. Dále děkuji Ing. Lukášovi Macounovi za podporu v průběhu celého studia.

ANOTACE

Bakalářská práce se zabývá problematikou všech povinností plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně při správě daní i při daňovém řízení. Dále se zabývá základními údaji o dani z přidané hodnoty a vznik plátcovství daně z přidané hodnoty. Cílem práce je shrnutí povinností plátce daně z přidané hodnoty a dopadů jejich neplnění.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daň z přidané hodnoty, plátce daně, daňový subjekt, nárok na odpočet daně, daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolní hlášení

TITLE

Duties of VAT registered company in relation to tax administrator

ANNOTATION

The Bachelor thesis focuses on duties of VAT registered company in relation to tax administrator during tax administration and tax procedure. The thesis describes basic data about value added tax and problematics about registration companies to VAT. Goal of the thesis is to summarize duties of VAT registered company and impacts from breach of these duties.

KEYWORDS

Value added tax, taxable person, the right to deduct tax, value added tax return, value added tax control statement

OBSAH

ÚVOD ... **10**

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **11**

1.1 SAZBY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **11**
1.1.1 Sazby daně u zboží ... 12
1.1.2 Sazby daně u služeb ... 12
1.1.3 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací ... 12
1.2 VÝPOČET DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **13**
1.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ ... **14**
1.4 PŘEDMĚT DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **14**
1.5 PODMÍNKY NÁROKU NA ODPOČET DANĚ ... **15**
1.5.1 Nárok na odpočet daně v poměrné výši ... 15
1.5.2 Nárok na odpočet daně v krácené výši ... 16
1.6 REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI ... **17**
1.7 DAŇOVÉ DOKLADY ... **19**
1.7.1 Uchování daňových dokladů ... 20
1.8 DAŇOVÝ SUBJEKT ... **20**
1.8.1 Osoba povinná k dani ... 20
1.8.2 Skupina ... 21
1.8.3 Plátce ... 21
1.8.4 Identifikovaná osoba ... 21

2 PLÁTCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **23**

2.1 VZNIK PLÁTCOVSTVÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **23**
2.1.1 Dobrovolná registrace plátce ... 23
2.1.2 Povinná registrace plátce ... 23
2.2 ZRUŠENÍ REGISTRACE PLÁTCE ... **25**
2.2.1 Zrušení registrace plátce na jeho žádost ... 25
2.2.2 Zrušení registrace plátce z moci úřední ... 25
2.3 NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE, NESPOLEHLIVÁ OSOBA ... **26**

3 POVINNOSTI PLÁTCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ ... **27**

3.1 EVIDENCE PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY ... **27**
3.2 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ... **27**
3.2.1 Opravné a dodatečné daňové přiznání ... 29
3.2.2 Forma a způsob podání daňového přiznání ... 29
3.2.3 Porušení povinnosti plátce podat daňové přiznání ... 30
3.3 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ ... **31**
3.3.1 Opravné a následné kontrolní hlášení ... 32
3.3.2 Následky nepodání kontrolního hlášení ... 33
3.4 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ ... **33**
3.5 ÚROK Z PRODLENÍ ... **34**
3.6 RUČENÍ PŘÍJEMCE ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ ... **35**
3.6.1 Zvláštní způsob zajištění daně ... 36

4 POVINNOSTI PLÁTCE DANĚ PŘI DAŇOVÉM ŘÍZENÍ ... **37**

4.1 DAŇOVÁ KONTROLA ... **37**
4.2 POSTUP K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ ... **38**
4.3 MÍSTNÍ ŠETŘENÍ ... **39**
4.4 SANKCE PŘI DAŇOVÉM ŘÍZENÍ ... **39**

5 SHRNUTÍ POVINNOSTÍ KONKRÉTNÍHO PLÁTCE DANĚ VŮČI SPRÁVCI DANĚ ... **40**

ZÁVĚR ... **51**

POUŽITÁ LITERATURA ... **52**

SEZNAM PŘÍLOH ... **54**

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek 1: Daňový doklad za nákup plastových oken 41
Obrázek 2: Daňový doklad za nákup parapetů a žaluzií 42
Obrázek 3: Daňový doklad za montáž plastových oken a parapetů 42
Obrázek 4: Zjednodušený daňový doklad za nákup nmontážní pěny 43
Obrázek 5: Vystavený daňový doklad za montáž plastových oken, parapetů a žaluzií včetně materiálu 44
Obrázek 6: Vyplněné daňové přiznání dle plnění pana Nováka, strana 1 48
Obrázek 7: Vyplněné daňové přiznání dle plnění pana Nováka, strana 2 49

Tabulka 1: Rozčlenění přijatého plnění na použití pro soukromé účely a použití pro ekonomickou činnost 45
Tabulka 2: Nárok na odpočet daně v krácené výši 46
Tabulka 3: Rekapitulace zdanitelných plnění v členění dle daňového přiznání k dani z přidané hodnoty 47

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

Sb.	Sbírka zákonů
Odst.	Odstavec
Písm.	Písmene
Kč	Korun českých
Datum uskut. zd. plnění	Datum uskutečněného zdanitelného plnění
Tj.	To jest

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty a povinnostmi plátců této daně. Zákon podléhající dani z přidané hodnoty je dosti obsáhlý a zároveň je pravděpodobně nejčastěji novelizovaným zákonem vůbec. Tím se tak stává pro mnohé podnikající osoby náročným a nepřehledným. V této bakalářské práci jsou tak uvedeny povinnosti, které pro toho, kdo se stane plátcem daně z přidané hodnoty, vyplývají.

V první části této práce je uveden přehled sazeb daně z přidané hodnoty, postup výpočtu daně, či podmínky nároku na odpočet. Podstatné je také použití u konkrétního plnění správné sazby daně a následně vystavení daňového dokladu se všemi povinnými náležitostmi. V této práci jsou tak uvedeny základní informace o principu a fungování daně z přidané hodnoty.

Další část práce je zaměřena na problematiku vzniku plátce daně z přidané hodnoty, postup registrace k dani z přidané hodnoty při dobrovolní i povinné registraci i podmínky k její zrušení. Dále je tato práce zaměřena zejména na povinnosti plátce daně, například sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení či souhrnného hlášení. Jaké jsou termíny k podání těchto formulářů a naopak, jaká je sankce při neplnění těchto povinností. Dále následují povinnosti plátce daně z přidané hodnoty při daňovém řízení, a to při daňové kontrole, postupu k odstranění pochybností či místním šetření. Dále v práci není opomenut ani institut ručení, kdy příjemce zdanitelného plnění ručí v určitých případech za uhrazení daně správci daně dodavatelem tohoto plnění.

Cílem práce je na základě současné právní úpravy analyzovat povinnosti plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně a případný dopad na plátce při jejich nesplnění.

Bakalářská práce mimo jiné obsahuje povinnosti konkrétního plátce daně z přidané hodnoty v konkrétním období, včetně sestavení jeho daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty je opakující se nepřímou daní. Její podstatou je zdanění přidané hodnoty, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupeného zboží či služby. Daň z přidané hodnoty zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. jak osobní spotřebu občanů, tak i stát a jím zřízené organizace a další subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost. Do státního rozpočtu odvádí daň plátce daně, který má povinnost vykazovat daň na výstupu z jím uskutečněných zdanitelných plnění, avšak má přitom nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, tím právě zdaňuje pouze svou přidanou hodnotu. (1)

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“) a zároveň je daní harmonizovanou s právem Evropské unie. Základní směrnicí je směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty neovlivňuje výsledek hospodaření u plátců této daně. U plátců, kteří vedou účetnictví, není daň z přidané hodnoty součástí výnosů, neboť ji musí odvést do státního rozpočtu. Zároveň daň z přidané hodnoty není obsažena ani v nákladech, pokud plátce uplatnil nárok na odpočet daně. Obdobně je to u fyzických osob, které jsou plátci, ale nejsou účetní jednotkou, tedy vedou daňovou evidenci. Daň z přidané hodnoty neovlivňuje daňové příjmy ani daňové výdaje. (2)

1.1 Sazby daně z přidané hodnoty

U zdanitelného plnění (zboží a služby) je

- základní sazba daně ve výši 21 %,
- první snížená sazba daně ve výši 15 % a
- druhá snížená sazba daně ve výši 10 %. (3)

U zdanitelného plnění se uplatní ta sazba daně, která je platná v den vzniku povinnosti přiznat daň, která vzniká k datu uskutečnění zdanitelného plnění, nebo k datu přijetí úplaty, pokud je úplata přijata před datem uskutečnění zdanitelného plnění. (3)

Pro zjištění správného zařazení do základní, první nebo druhé snížené sazby daně je možné podat žádost Generálnímu finančnímu ředitelství o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění. (4)

1.1.1 Sazby daně u zboží

U zboží se zpravidla uplatňuje základní sazba daně ve výši 21 %. U tepla, chladu a u zboží, které je uvedeno v příloze č. 3 k zákonu o dani z přidané hodnoty se uplatní první snížená sazba daně ve výši 15 %. Druhá snížená sazba daně ve výši 10 % se uplatní u zboží, které je uvedené v příloze č. 3a k zákonu o dani z přidané hodnoty. (1)

V seznamu zboží podléhajícího první snížené sazbě jsou například potraviny včetně nápojů a krmiva pro zvířata, živé dřeviny a jiné rostliny, farmaceutické výrobky určené pro zdravotní služby, zdravotnické prostředky, ortopedické pomůcky a přístroje, zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí, dětské sedačky do automobilů či palivové dřevo. (4)

V seznamu zboží podléhajícího druhé snížené sazbě daně jsou například kojenecká výživa a potraviny pro malé děti, mlýnské výrobky, radiofarmaka, očkovací látky, léky, tištěné knihy, noviny a časopisy. (4)

1.1.2 Sazby daně u služeb

U služeb se zpravidla stejně jako u zboží uplatňuje základní sazba daně ve výši 21 %. Služby podléhající první snížené sazbě ve výši 15 % jsou uvedeny v příloze č. 2 k zákonu o dani z přidané hodnoty. (1)

V seznamu služeb podléhajících první snížené sazbě daně jsou uvedeny například opravy invalidních vozíků, sběr, přeprava a likvidace komunálního odpadu, letecká hromadná pravidelná doprava, ubytovací služby, stravovací služby, poskytnutí oprávnění vstupu na filmová představení, do muzeí a jiných kulturních zařízení a na sportovní události, služby posiloven a fitcenter, pohřební a související služby. (4)

1.1.3 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací

Základní sazba daně ve výši 21 % se uplatní u převodu nemovitých věcí, s výjimkou převodu staveb pro sociální bydlení, pokud se na tento převod nevztahuje osvobození od daně bez nároku na odpočet daně. Základní sazba daně se uplatní také při dodání stavby, nedokončené stavby, stavebních a montážních prací spojených s jejich výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami. (1)

První snížená sazba daně se uplatní při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě určené pro bydlení nebo pro sociální bydlení a při poskytnutí stavebních nebo montážních prací spojených s výstavbou stavby určené pro sociální bydlení, a to včetně pozemku, který se stavbou tvoří funkční celek. (4)

1.2 Výpočet daně z přidané hodnoty

Daň je možno stanovit ze základu daně nebo z částky za zdanitelné plnění včetně daně.

Daň ze základu daně se vypočte jako součin částky základu daně a koeficientu, který tvoří podíl, v jehož čitateli je sazba daně (21, 15 nebo 10) a ve jmenovateli číslo 100. (1)

DPH = ZD x k, kde ZD – základ daně, k – koeficient,

k = S : 100, kde S – sazba daně.

Pokud tedy základ daně činí 1000 Kč a sazba daně je ve výši 21 %, výše daně se vypočítá takto:

$$1000 \quad x \quad \frac{21}{100} \quad = \quad 210$$

Výše vypočtené daně činí 210 Kč.

Daň z úplaty za zdanitelná plnění, která je včetně daně, se vypočte jako součin částky včetně daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je sazba daně (21, 15 nebo 10) a ve jmenovali součet údaje v čitateli a čísla 100. Tento koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa. Cena bez daně se pak dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění včetně daně a vypočtené daně. (1)

DPH = ČC x k, kde ČC – částka celkem včetně daně, k – koeficient,

k = s : (s + 100), kde s – sazba daně.

Výše koeficientu v případě:

- základní sazby daně činí 0,1736 (21 : 121),
- první snížené sazby daně činí 0,1304 (15 : 115),
- druhé snížené sazby daně činí 0,0909 (10 : 110). (3)

Pokud částka včetně daně činí 1000 Kč a sazba daně je ve výši 21 %, výše daně se vypočítá takto:

$$1000 \quad x \quad \frac{21}{21+100} \quad = \quad 1000 \quad x \quad 0{,}1736 \quad = \quad 173{,}6$$

Výše daně z celkové částky 1000 Kč činí 173,60 Kč.

1.3 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je zpravidla kalendářní měsíc. Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím se však může rozhodnout pro čtvrtletí zdaňovací období, pokud splňuje následující podmínky:

- jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl částku deset milionů Kč,
- není nespolehlivým plátcem,
- není skupinou,
- změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

Tuto změnu však nemůže plátce provést v roce registrace k dani z přidané hodnoty ani v kalendářním roce bezprostředně následujícím. (5)

1.4 Předmět daně z přidané hodnoty

Předmět daně je přesně vymezen v § 2 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty. Předmětem daně jsou plnění, která splňují základní podmínky, kdy je plnění uskutečněno za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a s místem plnění v tuzemsku. (4)

Předmětem daně je dále také pořízení zboží ze státu Evropské unie, pokud je uskutečněno za úplatu osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání. Jedná-li se o nákup nového dopravního prostředku, je toto pořízení předmětem daně i v tom případě, že pořízení uskutečnila osoba, která není povinná k dani, tj. občan, který nepodniká. Předmětem daně je i dovoz zboží do tuzemska ze třetích zemí (zemí mimo Evropskou unii). (1)

V zákonu o dani z přidané hodnoty je dále uvedeno, co je z předmětu daně vyňato. Jedná se o § 2a zákona o dani z přidané hodnoty. Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu v případě, že dodání tohoto zboží by bylo v tuzemsku osvobozeno, nebo pokud by jeho hodnota bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 326 000 Kč. Do této hodnoty pořízeného zboží se však nezahrnuje hodnota pořízeného nového dopravního prostředku a zboží, které je předmětem spotřební daně. (4)

1.5 Podmínky nároku na odpočet daně

Plátce daně je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci své ekonomické činnosti použije pro účely uskutečňování zdanitelných plnění. Pro uplatnění nároku na odpočet daně je však plátce povinen splnit tyto podmínky:

- při odpočtu daně, který vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad,
- při odpočtu daně, který uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění jiným plátcem nebo osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku, anebo který uplatnil při pořízení boží z jiného členského státu, daň přiznat a mít daňový doklad. Pokud daňový doklad nemá, lze nárok na odpočet prokázat i jiným způsobem.
- Při odpočtu daně při dovozu zboží, je-li plátce povinen tuto daň přiznat, daň přiznat a mít daňový doklad,
- při odpočtu daně při dovozu zboží, není-li plátce povinen přiznat daň správci daně, ale celnímu úřadu, vyměřenou daň zaplatit a mít daňový doklad. (4)

Plátce daně může nárok na odpočet daně uplatnit ve lhůtě tří let od prvního dne měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty nárok na odpočet daně uplatnit nelze. Po uplynutí tříleté lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně pouze u přijatého zdanitelného plnění, u kterého mu vznikla povinnost tuto daň přiznat, nebo toto zdanitelné plnění použije pro účely uvedení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností do provozu. (3)

Nárok na odpočet daně nemá plátce u přijatého zdanitelného plnění, které použije pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, na reprezentaci, nebo pokud přijme plnění, která použije mimo svou ekonomickou činnost. (3)

1.5.1 Nárok na odpočet daně v poměrné výši

V případě, že plátce použije přijaté zdanitelné plnění v rámci své ekonomické činnosti jak pro účely činností, které jsou předmětem daně, tak pro účely činností, které předmětem daně nejsou, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro činnosti, které jsou předmětem daně. (4)

Tato situace může nastat v například v těchto případech:

- měsíční vyúčtování poskytovatele telefonních služeb, které plátce využíval z části k ekonomické činnosti a z části k soukromým účelům,

- nákup nemovitosti, která bude plátcem využívána jak pro ekonomickou činnost, tak pro bydlení,
- nákup osobního automobilu, který plátce využije k ekonomické činnosti i k soukromým účelům.

V případě, kdy nelze při pořízení dlouhodobého majetku v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrového koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku, ve kterém byl plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně a tento nárok na odpočet daně uplatnil, plátce do poměrového koeficientu zohlední skutečný podíl použití tohoto plnění pro své činnosti, které jsou předmětem daně. Je-li rozdíl mezi poměrovým koeficientem stanoveným kvalifikovaným odhadem a poměrovým koeficientem podle skutečného použití o více než deset procentních bodů, výše uplatněného odpočtu daně plátce opraví. Tuto opravu provede plátce v posledním zdaňovacím období kalendářního roku. (4)

1.5.2 Nárok na odpočet daně v krácené výši

V případě, kdy plátce přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností použije jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, má nárok na odpočet daně pouze v krácené výši odpovídající rozsahu použití pro plnění s nárokem na odpočet daně. (4)

Výše odpočtu daně v krácené výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Koeficient se vypočte jako procentní podíl, v jehož čitateli je součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění s nárok na odpočet a ve jmenovateli celkový součet hodnot v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. (4)

$$k = \frac{\text{součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění } \mathbf{s} \textbf{ nárokem na odpočet daně}}{\text{součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění } \mathbf{s} \textbf{ nárokem na odpočet daně} + \text{součet hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění } \textbf{osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně}}$$

k – koeficient.

Do součtu částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění se započítávají také přijaté úplaty, pokud z těchto úplat vznikla plátci povinnost přiznat daň. Naopak se do tohoto výpočtu koeficientu nezapočítává prodej dlouhodobého majetku a poskytnutí finančních služeb, dodání nemovité věci a nájem nemovité věci, a to pouze pokud jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně. (6)

Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru. Vyjde-li vypočtený koeficient roven nebo vyšší než 95 %, považuje se za roven 100 % a odpočet daně se nekrátí. (4)

Pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku použije plátce koeficient vypočítaný z plnění za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku při vypořádání odpočtu daně. Pokud plnění pro výpočet koeficientu z předchozího kalendářního roku neexistují, stanoví plátce výši koeficientu kvalifikovaným odhadem. (6)

Po skončení běžného kalendářního roku provede plátce vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období tohoto roku. Toto vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným za celý kalendářní rok a součtem skutečně uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích kalendářního roku. (6)

1.6 Režim přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti spočívá v tom, že daňová povinnost je z dodavatele přenesena na odběratele. Znamená to, že dodavatel plnění, na něž se tento režim vztahuje, vystaví daňový doklad bez vyčíslené daně z přidané hodnoty a zároveň tedy neodvádí daň z tohoto plnění na výstupu. Tuto daň ve svém daňovém přiznání přizná odběratel. (1)

Režim přenesení daňové povinnosti se rozděluje na dva typy, a to trvalé a dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti. (1)

Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti se vztahuje k tomuto plnění:

- pro dodání zlata o ryzosti 333 tisíc nebo vyšší s výjimkou investičního zlata v neopracované podobě, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu a zprostředkovatelské služby s tímto spojené,
- dodání nemovité věci,

- poskytnutí stavebních a montážních prací, včetně poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce plátci,
- dodání zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o dani z přidané hodnoty: sběrový papír, kartón nebo lepenka; granulovaná struska z výroby železa nebo oceli; struska, zpěněná struska, okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli; úlomky a odřezky z plastů; odpady, úlomky a odřezky z kaučuku a prášky a zrna z nich; hedvábný odpad; odpad z vlny nebo jemných nebo hrubých zvířecích chlupů; ostatní odpad z vlny nebo jemných zvířecích chlupů; odpad z hrubých zvířecích chlupů; bavlněný odpad; niťový odpad; odpad z chemických vláken; skleněné střepy a jiné skleněné odpady; použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání; odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy, ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů; odpad a šrot ze železa nebo oceli, přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech; měděný odpad a šrot; niklový odpad a šrot; hliníkový odpad a šrot; olověný odpad a šrot; zinkový odpad a šrot; cínový odpad a šrot; odpad a šrot z wolframu; odpad a šrot z molybdenu; odpad a šrot z tantalu; odpad a šrot z hořčíku; odpad a šrot z kobaltu; odpad a šrot z bismutu; odpad a šrot z kadmia; odpad a šrot z titanu; odpad a šrot ze zirkonia; odpad a šrot z antimonu; odpad a šrot z manganu; odpad a šrot z beryllia; odpad a šrot z chromu; odpad a šrot z thalia; odpad a šrot z hafnia; odpad a šrot z niobu, rhenia, gallia, india, vanadu a germania; odpad a šrot z cermetů; odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů, nepoužité galvanické články, baterie a elektrické akumulátory. (6)

Dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti ve vztahuje na dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 zákona o dani z přidané hodnoty a pro rok 2019 to jsou následující položky:

- převod povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů,
- dodání mobilních telefonů, kterými se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí zařízení vyrobená nebo upravená pro použití ve spojení se sítí, která má licenci, a provozovaná na stanovených frekvencích, bez ohledu na to, zda mají další využití,
- dodání zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,

- dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2,
- dodání certifikátu plynu a elektřiny,
- poskytnutí telekomunikačních služeb,
- dodání herních konzolí, tabletů a laptopů,
- dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy,
- dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů, jiných než v příloze č. 5 a s výjimkou dodání, na která se vztahují zvláštní režimy podle § 90 nebo 92,
- dodání zboží nebo poskytnutí služby, u kterých bylo České republice prováděcím rozhodnutím Rady povoleno uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. (6)

1.7 Daňové doklady

Povinnost vystavit daňový doklad vzniká daňovému subjektu při uskutečňování plnění jiným osobám povinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne vzniku povinnosti přiznat daň. A to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, podle toho, co nastane dříve. Nevystavení daňového dokladu nezbavuje plátce povinnosti uplatnit daň na výstupu. (3)

Daňový doklad musí být vystaven v souladu s § 29 zákona o dani z přidané hodnoty, kde jsou uvedeny všechny jeho náležitosti. Na daňovém dokladu musí být tyto náležitosti:

- označení osoby a daňové identifikační číslo osoby, která plnění uskutečňuje,
- označení osoby a daňové identifikační číslo osoby, pro kterou je plnění uskutečněno,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu a datum uskutečnění zdanitelného plnění (či přijetí úplata, pokud před uskutečněním plnění vznikla na jejím základě povinnost přiznat daň),
- jednotkovou cenu bez daně,
- základ, sazbu a výši daně.

Pokud celková částka na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč, může daňový subjekt vystavit zjednodušený daňový doklad. Na zjednodušeném daňovém dokladu nemusí být uvedeno označení a daňové identifikační číslo osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno, jednotková cena, základ a výše daně. (4)

Daňový doklad slouží jako jeden z prostředků prokázání uskutečnění zdanitelného plnění a nároku na odpočet daně. Není však brán jako jediný prostředek a pokud na daňovém dokladu chybí některé výše uvedené náležitosti, nárok na odpočet daně lze prokázat i jiným způsobem a to tak, že daňový subjekt předloží správci daně jiné písemnosti, na kterých budou tyto náležitosti uvedeny. (3)

1.7.1 Uchování daňových dokladů

Plátce daně má povinnost uchovávat daňové doklady po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, k němuž se příslušný doklad vztahuje, a ve kterém se uvedené plnění uskutečnilo. Plátce daně je povinen zaručit věrohodnost původu dokladů a neporušitelnost jejich obsahu a také umožnit správci daně přístup k těmto daňovým dokladům bez zbytečného odkladu. Daňový doklad lze převést z elektronické podoby do listinné a naopak, pokud je stále zaručena neměnnost obsahu, čitelnost a věrohodnost původu a neporušitelnost obsahu daňového dokladu. (1)

Tyto uvedené podmínky pro uchování daňových dokladů se vztahují také na právního nástupce plátce a na osoby povinné k dani nebo právnické osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání. (1)

1.8 Daňový subjekt

V zákonu o dani z přidané hodnoty jsou rozlišeny tyto daňové subjekty:

- osoba povinná k dani,
- skupina,
- plátce,
- identifikovaná osoba.

1.8.1 Osoba povinná k dani

Osobou povinnou k dani je právnická nebo fyzická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, ale i právnická osoba, která nebyla založena za účelem podnikání,

pokud provádí ekonomickou činnost. Osoby povinné k dani jsou specifikovány v § 5 zákona o dani z přidané hodnoty. V tomto paragrafu jsou také vyčleněny subjekty působící ve veřejné správě, které nejsou považovány za osobu povinnou k dani a to stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu, pokud však nevykonávají ekonomickou činnost. (4)

Od 01. 07. 2017 se považuje za osobu povinnou k dani také provozovatel rozhlasového a televizního vysílání, a to i v případě, že za tuto činnost nepobírá úplatu. (1)

1.8.2 Skupina

Skupinou se rozumí spojené osoby se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je plátcem daně z přidané hodnoty. Tyto osoby jsou úzce propojeny organizačními, finančními a hospodářskými vazbami. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny. Plnění poskytovaná mezi členy skupiny nejsou předmětem daně z přidané hodnoty. Z toho vyplývá, že zdaňovány jsou pouze výstupy z uskutečněných zdanitelných plnění ze skupiny a nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění u vstupů do skupiny. (1)

Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž jedna se přímo či nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby nebo více osob zároveň, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob. Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba. (1)

Důležitou funkci zastává ve skupině zastupující člen, který je oprávněn k jednání za skupinu. Avšak členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z patřičných zákonů. (1)

Skupina je v zákoně o dani z přidané hodnoty specifikována v § 5a - § 5c.

1.8.3 Plátce

Plátcem daně z přidané hodnoty se může stát pouze fyzická či právnická osoba povinná k dani, tedy ta, která uskutečňuje ekonomickou činnost. Plátci daně se registrují u Finančního úřadu a jejich registrace může být dobrovolná nebo povinná ze zákona. (2)

1.8.4 Identifikovaná osoba

V některých případech se osoba povinná k dani nemá povinnost stát plátcem daně a stává se pouze identifikovanou osobou, stejně jako právnická osoba nepovinná k dani (například

spolek nebo obec, která vykonává pouze činnost v oblasti veřejné správy). Tato identifikovaná osoba má pouze omezená práva a povinnosti. Osoby, kterým vznikne povinnost přiznat daň u přeshraničních plnění nebo povinnost vykázat poskytnutí přeshraničních služeb s místem plnění v jiném členském státě, nemají povinnost se pouze z tohoto důvodu registrovat jako plátce daně z přidané hodnoty. (3)

V případě pořízení zboží z Evropské unie se osoba povinná k dani stane identifikovanou osobou v případě pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, pořízení nového dopravního prostředku a dále pořízení zboží v případě, že celková hodnota pořízení zboží z jiného členského státu přesáhne v kalendářním roce částku 326 000 Kč, nebo v případě, že tato osoba využije možnosti volby zdanění. Do hodnoty 326 000 Kč se v tomto případě nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a zboží podléhající spotřební dani. Osobou identifikovanou k dani se stává tato osoba dnem prvního pořízení tohoto zboží. Identifikovanou osobou se stává i osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem daně, a to dnem přijetí služby, nákupem zboží s instalací nebo montáží nebo nákupem zboží soustavami nebo sítěmi od osoby neusazené v tuzemsku. Identifikovanou osobou se též stane osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, a to dnem poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském stát, pokud v tomto členském státě není osvobozena od daně. (3)

Identifikovaná osoba je blíže specifikována v § 6g – 6i zákona o dani z přidané hodnoty.

2 PLÁTCE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Jak již bylo uvedeno výše, plátcem daně z přidané hodnoty se může stát pouze osoba fyzická či právnická povinná k dani, tedy ta, která uskutečňuje ekonomickou činnost. Plátcem daně se však nemůže stát osoba, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. (1)

2.1 Vznik plátcovství daně z přidané hodnoty

Plátcem daně z přidané hodnoty se může stát osoba povinná k dani buď dobrovolně nebo povinně jedním z uvedených důvodů v zákoně o dani z přidané hodnoty.

Od roku 2014 ukládá zákon o dani z přidané hodnoty povinnost podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty výhradně v elektronické podobě. Podnikatel do přihlášky vyplní údaje o právnické osobě (název, sídlo a skutečné sídlo, tedy místo, odkud je ekonomická činnost skutečně vykonávána) případně o fyzické osobě (příjmení, rodné příjmení, jméno a adresu místa pobytu. Dále kromě e-mailu a telefonu se vyplní také důvod registrace, datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace a částka obratu za nejbližších 12 kalendářních měsíců nebo v případě dobrovolné registrace důvod registrace a předpokládaná částka ročního obratu. Následně je potřeba do přihlášky uvést bankovní spojení používaná k ekonomické činnosti.

2.1.1 Dobrovolná registrace plátce

Podnikatel se sídlem či provozovnou v tuzemsku, který uskutečňuje nebo hodlá uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, může na Finanční úřad dobrovolně podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty, která se podává včetně všech příloh pouze elektronicky. Finanční úřad následně zašle podnikateli oznámení o rozhodnutí a podnikatel se stává plátcem daně od následujícího dne po doručení písemnosti. (3)

2.1.2 Povinná registrace plátce

Nejčastějším důvodem pro registraci k dani z přidané hodnoty je při překročení limitu obratu. Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, jejíž obrat za 12 kalendářních měsíců přesáhne částku jeden milion Kč. Při překročení tohoto obratu má povinnost do patnácti kalendářních dnů po skončení kalendářního měsíce podat přihlášku k registraci na Finanční úřad. Plátcem daně se pak stává od prvního dne druhého měsíce, ve kterém došlo k překročení obratu, pokud byla přihláška k registraci podána včas. (1)

Pokud osoba povinná k dani překročí stanovený obrat jeden milion Kč a nesplní svou povinnost registrace k dani z přidané hodnoty, bude zaregistrována zpětně. Následně pak bude plátci za pozdní podání daňového přiznání a úhrady daně vyměřena sankce podle § 250 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“). (3)

Dalším důvodem pro povinnou registraci k dani z přidané hodnoty je v případě, kdy dochází k transformaci obchodní korporace, která byla plátcem daně. Její právní nástupce se stává plátcem daně ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku a má povinnost podat přihlášku k registraci nejpozději do patnácti dnů ode dne zápisu do obchodního rejstříku. Při změně právní formy obchodní korporace nepřestává být tato obchodní korporace plátcem. (1)

Plátcem daně se stává i osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, pokud získala majetek v rámci privatizace nebo osoba, která nabývá majetek od plátce na základě pozbytí obchodního závodu nebo jeho části, a to i formou dražby nebo vkladem. Plátcem se stává ode dne nabytí majetku. (1)

Za stanovených podmínek dochází obdobně jako v případě transformace obchodní korporace k přechodu plátcovství na osobu oprávněnou také v případě úmrtí plátce, kdy dědic pokračuje po zemřelém v jeho živnosti a již je plátcem. Pokud plátcem není, stává se plátcem ode dne úmrtí plátce a přihlášku k registrace je povinen podat do patnácti dnů od úmrtí plátce. (1)

Dalším důvodem k povinné registraci je v případě, kdy osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku založí v jiném členském státě provozovnu. Pokud tato provozovna slouží k uskutečňování plnění s místem plnění v tuzemsku, stává se tato osoba povinná k dani plátcem. (3)

V neposlední řadě je dále v zákoně o dani z přidané hodnoty řešena skupinová registrace k dani z přidané hodnoty. V přihlášce k registraci skupiny určí členové skupiny svého zastupujícího člena, který podá přihlášku k registraci k dani. Skupina se stává plátcem od 1. 1. následujícího kalendářního roku, pokud je přihláška k registraci podána nejpozději do 31. 10. Přistupující osoba se stane členem od 1. 1. následujícího roku, pokud zastupující člen skupiny podá žádost o přistoupení plátce do skupiny nejpozději do 31. 10. Pokud do skupiny přistoupí osoba, která není plátcem, stane se plátcem daně od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém zastupující člen skupiny podá žádost o přistoupení osoby do skupiny spolu s jejím souhlasem. (1)

2.2 Zrušení registrace plátce

Požádat o zrušení registrace může plátce daně z přidané hodnoty za splnění stanovených podmínek na vlastní žádost, nebo mu může zrušit registraci správce daně z moci úřední. (1)

2.2.1 Zrušení registrace plátce na jeho žádost

O zrušení registrace může požádat plátce, který má sídlo v tuzemsku a který není členem skupiny, pokud splňuje tyto podmínky:

- uplynul 1 rok od data registrace,
- nepřesáhl za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců obrat větší než 1 milion Kč, nebo
- uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, nebo
- přestal uskutečňovat ekonomickou činnost. (3)

O zrušení registrace může požádat také plátce, který nemá sídlo v tuzemsku, pokud splňuje tyto podmínky:

- přestal v tuzemsku uskutečňovat ekonomickou činnost, nebo
- za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců neuskutečnil v tuzemsku zdanitelné plnění nebo dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. (3)

O zrušení registrace může požádat také plátce v případě, že:

- uplynuly 3 měsíce ode dne, kdy se stal plátcem, a zároveň

jeho obrat nepřesáhl za 3 bezprostředně předcházející po sobě jdoucí kalendářní měsíce hodnotu 250 tisíc Kč. (3)

Pokud plátce splňuje výše uvedené podmínky, zruší správce daně na jeho žádost registraci a vydá rozhodnutí, kterým je registrace zrušena, a proti kterému nelze uplatnit opravné prostředky. Registrace je zrušena ke dni doručení tohoto oznámení plátci. (3)

2.2.2 Zrušení registrace plátce z moci úřední

Správce daně zruší registraci plátce z moci úřední při naplnění podmínek v § 106 zákona o dani z přidané hodnoty, pokud plátce:

- přestal uskutečňovat ekonomickou činnost,
- uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, nebo

- neuskutečnil za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců plnění v rámci ekonomické činnosti bez oznámení důvodu správci daně. (3)

Správce daně dále zruší registraci plátce, pokud závažným způsobem a opakovaně porušil své povinnosti vůči správci daně při správě daní a současně je splněna podmínka, že jeho obrat nepřesáhl za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců 1 milion Kč. Pokud se jedná o plátce, který nemá v tuzemsku sídlo nebo je skupinou, musí být splněna podmínka, že za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců neuskutečnil zdanitelné plnění. (3)

2.3 Nespolehlivý plátce, nespolehlivá osoba

Poruší-li plátce daně podle § 106a odst. 1 zákona o dani přidané hodnoty závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daní a není možné uplatnit zrušení registrace k dani z moci úřední v souladu s § 106 zákona o dani z přidané hodnoty, má správce daně jako nástroj v boji proti daňovým únikům možnost rozhodnout, že tento plátce je nespolehlivým plátcem. (3)

S cílem zamezit účelovému rušení registrace nespolehlivých plátců, zavedl správce daně také pojem nespolehlivá osoba. Tou se může stát jakákoliv fyzická nebo právnická osoba, která není plátcem daně z přidané hodnoty, pokud závažným způsobem poruší své povinnosti vztahující se k dani z přidané hodnotě tak závažným způsobem, že je ohrožen veřejný zájem na řádném vybírání daně. (3)

Správce daně po vydání rozhodnutí zveřejní skutečnost, že daná osoba je nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou způsobem umožňujícím dálkový přístup. (4)

Nespolehlivý plátce nebo nespolehlivá osoba mohou požádat správce daně o vydání rozhodnutí, že již nespolehlivými nejsou, a to nejdříve po uplynutí jednoho roku v případě, že závažným způsobem neporušují své povinnosti vztahující se ke správě daně. (4)

3 POVINNOSTI PLÁTCE PŘI SPRÁVĚ DANÍ

Tato kapitola je zaměřena na povinnosti plátce daně z přidané hodnoty, které mají plátci povinnost plnit již z titulu toho, že jsou plátcem daně. Při správě daně z přidané hodnoty se postupuje dle daňového řádu, pokud není v zákoně o dani z přidané hodnoty vymezeno jinak. Veškeré povinnosti plátce plní vůči místně příslušnému správci daně. U fyzické osoby je zpravidla místní příslušnost dána místem pobytu a u právnické osoby jejím sídlem. (3)

3.1 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

Povinnost vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty je uvedena v § 100 zákona o dani z přidané hodnoty. Tuto povinnost mají plátci i identifikované osoby. V evidenci pro účely daně z přidané hodnoty musí být obsaženy údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení. Dále je plátce povinen v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty vést přehled obchodního majetku a uskutečněná plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně. U přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně je plátce povinen uvést daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady. (4)

V následném § 100a zákona o dani z přidané hodnoty nazvaném jako zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty je pak uvedena povinnost pro plátce i identifikované osoby, kteří pořizují zboží z jiného členského státu nebo uskutečňují zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu, v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty uvést hodnotu pořízeného či zaslaného zboží v členění dle jednotlivých členských států. (4)

3.2 Daňové přiznání

Plátce daně je povinen podat místně příslušnému správci daně řádné daňové přiznání do 25. dne po skončení zdaňovací období. Tuto lhůtu nelze z žádného důvodu prodloužit. (3)

Plátce daně je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost. V tomto případě zaškrtne na daňovém přiznání na první straně, že neexistují údaje pro stranu 2. (3)

Identifikovaná osoba je povinna podat daňové přiznání ve stanovené lhůtě do 25 dnů od skončení zdaňovacího období, avšak nemusí podávat daňové přiznání v případě, kdy jí nevznikla daňová povinnost. Stejná lhůta pro podání daňového přiznání platí pro plátce,

kteří nemají v tuzemsku sídlo ani provozovnu a vznikla jim daňová povinnost nebo povinnost přiznat plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. Osoba, která není plátcem daně a vznikla jí povinnost přiznat daň z důvodu neoprávněného uvedení daně na faktuře, je povinna podat daňové přiznání do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň. (1)

Určený společník, který vede evidenci pro účely daně z přidané hodnoty za společnost, je povinen uvést ve svém daňovém přiznání daňovou povinnost ze své činnosti spolu s daňovou povinností společnosti. Ostatní společníci uvádějí ve svém daňovém přiznání pouze daňovou povinnost z vlastní činnosti. (3)

Vlastní daň je vždy splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, nejpozději tedy do 25. dne po skončení příslušného zdaňovacího období. (1)

Přiznání k dani z přidané hodnoty je dvoustránkový formulář, který je rozčleněn do oddílů A, B a C. V oddílu A plátce uvede správce daně (finanční úřad včetně územního pracoviště), své daňové identifikační číslo (DIČ) nebo rodné číslo a zaškrtne políčko, zda se jedná o řádné, dodatečné či opravné daňové přiznání. Dále vyplní zdaňovací období, kterého se přiznání týká a údaje o právnické či fyzické osobě. Na konci oddílu A vyplní svou hlavní ekonomickou činnost. Oddíl B se týká prohlášení, že všechny uvedené údaje v oddílech A, B a C daňového přiznání jsou pravdivé a úplné a následují údaje o podepisující osobě a podpis. Na druhé straně daňového přiznání je uveden oddíl C, který se týká daně z přidané hodnoty a je rozdělen na těchto šesti částí:

- I. Zdanitelná plnění,
- II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně,
- III. Doplňující údaje,
- IV. Nárok na odpočet daně,
- V. Krácené nároku na odpočet daně a
- VI. Výpočet daně.

Každý řádek je popsán včetně příslušného paragrafu zákona o dani z přidané hodnoty a očíslován. Jako podrobný návod k vyplnění daňového přiznání slouží Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty vydané Ministerstvem financí.

3.2.1 Opravné a dodatečné daňové přiznání

Zjistí-li plátce daně před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání, že jakákoliv informace obsažená v podaném daňovém přiznání je nedostatečná či chybná, může plátce nahradit daňové přiznání opravným daňovým přiznáním. Ve vyměřovacím řízení se dále postupuje podle opravného daňového přiznání a k předchozímu podaném daňovému přiznání se nepřihlíží. (7)

Zjistí-li však plátce daně jakékoliv pochybení v daňovém přiznání po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání, je povinen podat dodatečné daňové přiznání, a to do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil. Pokud je výsledná daň na dodatečném daňovém přiznání vyšší než poslední známá daň, je tato daň splatná taktéž do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém toto pochybení zjistil. (7)

Do dodatečného daňového přiznání uvede daňový subjekt pouze rozdíly oproti předchozímu podanému daňovému přiznání.

3.2.2 Forma a způsob podání daňového přiznání

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (řádné, opravné i dodatečné) je plátce povinen podat pouze v elektronické formě na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. (1)

Pokud daňový subjekt daňové přiznání podá správci daně v jiné než elektronické podobě, například v papírově podobě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy ve výši 2 000 Kč. Tato pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru. (3)

Plátce daně má dvě možnosti, jakým způsobem podat elektronicky daňové přiznání správci daně, a to prostřednictvím:

- datové schránky,
- aplikace EPO – „Elektronická podání pro finanční správu“. (8)

Datová schránka je elektronické úložiště, které je určeno k doručování orgány veřejné moci, provádění úkonů vůči orgánům veřejné moc a dodávání dokumentů fyzických osob, podnikajících fyzických osob a právnických osob. Datové schránky spravuje Ministerstvo vnitra. Fyzická osoba musí o zřízení datové schránky zažádat. Po schválení žádosti přijde žadateli obálka s přístupovými kódy, prostřednictvím kterých se poprvé přihlásí do své datové

schránky. Právnická osoba má datovou schránku zřízenou automaticky při svém založení, datová schránka vzniká ihned po zápisu do obchodního rejstříku. Následně obdrží oprávněná osoba (např. jednatel, předseda představenstva) obálku s přístupovými kódy. (3)

Aplikace EPO je elektronickou podatelnou pro orgány Finanční správy ČR. Tato aplikace je dostupná na internetových stránkách www.daneelektronicky.cz a jsou v ní již přednastavené daňové formuláře. Po vyplnění je možné podání opatřit uznávaným elektronickým podpisem. Další možností je po vyplnění odeslat podání s ověřenou identitou podatele, kdy se uživatel přihlásí do datové schránky. V tomto případě není potřebný uznávaný elektronický podpis využívat. Případně lze podání odeslat bez uznávaného elektronického podpisu i bez ověřené identity podatele, je však nutné do 5 dnů od odeslání toto podání potvrdit. (8)

3.2.3 Porušení povinnosti plátce podat daňové přiznání

Pokud plátce daně podá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání po výše uvedené lhůtě k podání těchto přiznání o více než 5 dnů nebo nepodá-li daňové přiznání nebo dodatečné přiznání, ačkoliv měl tuto povinnost, vzniká plátci povinnost uhradit pokutu ve výši uvedené v § 250 odst. 1 daňového řádu, a to ve výši:

- 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně, nebo
- 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu. (7)

Pokud plátce nepodá daňové přiznání, zašle mu správce daně výzvu k podání daňového přiznání, ve které mu stanoví náhradní lhůtu. Nevyhoví-li plátce daně této výzvě k podání daňového přiznání, může správce daně předpokládat, že plátce tvrdil v řádném daňovém přiznání daň ve výši 0 Kč, nebo může vyměřit daň podle pomůcek. Těmito pomůckami pak mohou být jakékoliv důkazní prostředky podané plátcem daně a zároveň nezpochybněné správcem daně, podaná vysvětlení, porovnání srovnatelných subjektů a jejich daňových povinností a vlastní poznatky správce daně získané při správě daní. (7)

Pokud plátce neuhradí daň nejpozději v den její splatnosti, vzniká plátci povinnost uhradit úrok z prodlení. Tento úrok vzniká za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše tohoto úroku odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou platné pro první den příslušného pololetí, zvýšené o 14 %. (7)

3.3 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které však neovlivňuje povinnost podávání daňového přiznání.

Kontrolní hlášení je povinen podat plátce, který:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění,
- přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění,
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato:
    - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň,
    - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého m nárok na odpočet daně, nebo
    - investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato. (4)

Lhůta pro podání kontrolního hlášení je stanovena zvlášť pro fyzické a právnické osoby. Právnická osoba má povinnost podat kontrolní hlášení do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce bez ohledu na to, zda je měsíčním či čtvrtletním plátcem. Fyzická osoba má povinnost podat kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Tedy do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. (3)

Kontrolní hlášení je možno podat pouze v elektronické formě stejným způsobem jako daňové přiznání. Pokud daňový subjekt učiní jiné než elektronické podání, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši 2 000 Kč.

Základ daně a daň se do kontrolního hlášení může uvádět včetně haléřové položky, nebo zaokrouhlené na celé koruny. V případě, že na daňovém dokladu jsou uvedena plnění spadající do různých režimů, rozepíší se do částí kontrolního hlášení, do kterého přísluší. (9)

Do kontrolního hlášení se uvádějí plnění v tomto členění:

- oddíl A – plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti:
    - A.1. – uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění dle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty,

- A.2. – přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) zákona o dani z přidané hodnoty,
- A.3. – uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101 odst. 1 písm. c) bod 2 zákona o dani z přidané hodnoty,
- A.4. – uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit,
- A.5. – ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad,

- oddíl B – přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku:
  - B.1. – přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty,
  - B.2. – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit,
  - B.3. – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně,
- oddíl C – kontrolní řádky na daňové přiznání k dani z přidané hodnoty automaticky načítané z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního kontrolního hlášení. (9)

3.3.1 Opravné a následné kontrolní hlášení

Plátce daně podává ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení řádné kontrolní hlášení. Pokud před uplynutím této lhůty nalezne v podaném řádném kontrolním hlášení chybu či neúplný údaj, je možné jej nahradit opravným kontrolním hlášením. (3)

Pokud plátce nalezne pochybení ve svém řádném či opravném kontrolním hlášení a již uplynula lhůta pro podání kontrolního hlášení, je povinen do 5 pracovních dnů ode dne zjištění pochybení podat následné kontrolní hlášení. ve kterém uvede všechny údaje s promítnutím oprav. (3)

3.3.2 Následky nepodání kontrolního hlášení

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, má povinnost uhradit pokutu vzniklou v souladu s § 101h odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, a to ve výši:

- 1 000 Kč, pokud kontrolní hlášení dodatečně podá, aniž by k tomu byl správcem daně vyzván,
- 10 000 Kč, pokud kontrolní hlášení podá poté, co k tomu byl správcem daně vyzván prostřednictvím výzvy k podání kontrolního hlášení,
- 30 000 Kč, pokud nepodá kontrolní hlášení na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů v již podaném kontrolním hlášení,
- 50 000 Kč, pokud nepodá kontrolní hlášení ani po stanovení náhradní lhůty. (4)

Plátce daně má však dále možnost požádat o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení. V tom případě doručí správci daně žádost o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení, která podléhá správnímu poplatku ve výši 1 000 Kč. Splní-li tato žádost formální požadavky, další podmínkou je splnění, že plátce nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem neporušili daňové nebo účetní právní předpisy. (10)

Pokud splní i výše uvedenou podmínku, správce daně rozhodne, v jakém rozsahu pokutu promine. K tomu existují další dvě kritéria, kterými jsou:

- ospravedlnitelný důvod prodlení a
- četnost porušování povinností při správě daní. (10)

Za ospravedlnitelný důvod prodlení v podání kontrolního hlášení správce daně považuje například nastalý nepříznivý zdravotní stav, pokud tento stav nastal akutně, a ne dříve než 10 pracovních dnů před posledním dnem uplynutí této lhůty nebo nastalá hromadná či individuální živelná pohroma, která vznikla v den, případně v některém z 5 bezprostředně předcházejících kalendářních dnů, v němž nastal poslední den lhůty pro podání kontrolního hlášení. Dále má plátce možnost obecného prominutí jednoho pochybení vztahujícího se k plnění povinností u kontrolního hlášení a s nimi souvisejících pokut. (10)

3.4 Souhrnné hlášení

Účelem podávání souhrnného hlášení je hlášení podkladů pro kontrolu pohybu zboží, poskytování přeshraničních služeb a uplatnění daně u těchto plnění v rámci Evropské unie. Tato povinnost vyplývá ze směrnice Rady 2006/112/ES. (3)

Do souhrnného hlášení plátce daně uvádí dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, přemístění obchodního majetku do jiného členského státu, dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou tohoto obchodu a poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě dle § 9 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. Toto poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě má povinnost vykazovat v souhrnném hlášení i identifikovaná osoba, a to ve lhůtě do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno. (4)

Plátce daně má povinnost podat souhrnné hlášení do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Pokud však poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby, podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání. (4)

Pokud plátce nebo identifikovaná osoba zjistí, že v podaném souhrnném hlášení uvedli chybné údaje, jsou povinni do 15 dnů ode dne zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení. (4)

3.5 Úrok z prodlení

Pokud daňový subjekt neuhradí splatnou daň nejpozději v den její splatnosti, ocitá se v prodlení. Daňovému subjektu pak vzniká úrok z prodlení za každý den, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše tohoto úroku odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procent, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. (7)

Pokud k prodlení s úhradou daně došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit, může správce daně na žádost daňového subjektu úrok z prodlení zcela nebo zčásti prominout. Správce daně však po podání žádosti daňového subjektu pečlivě zkoumá, zda si daňový subjekt řádné plní své povinnosti. V případě právnických osob zkoumá i to, zda si řádně plní povinnosti i jednatel společnosti. To vše může mít vliv na konečné rozhodnutí správce daně, zda a v jaké výši mu bude úrok z prodlení prominut. (3)

3.6 Ručení příjemce zdanitelného plnění

V rámci boji proti daňovým únikům je v zákoně o dani z přidané hodnoty zakotven institut ručení příjemce zdanitelného plnění, jinými slovy také institut společné a nerozdílné odpovědnosti za odvedení daně z přidané hodnoty. Podmínkou pro uplatnění institutu ručení je, že plátce, který přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněné jiným plátcem nebo poskytne úplatu za toto plnění, ručí za neuhrazenou daň, pokud v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění nebo poskytnutí úplaty věděl nebo vědět měl a mohl, že daň uvedená na daňovém dokladu nebude dodavatelem úmyslně zaplacena nebo se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, anebo dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody. (4), (11)

Zároveň příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň v těchto případech:

- bez ekonomického opodstatnění přijal zdanitelné plnění za cenu zcela zjevně odchylnou od ceny obvyklé,
- poskytl úplatu zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo Českou republiku,
- poskytl úplatu zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet, než je účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, kde celková úplata za plnění přesahuje dvojnásobek limitu pro povinné provedení platby bezhotovostně, tedy částku 540 000 Kč (2 x 270 000),
- poskytl úplatu za zdanitelné plnění zcela nebo zčásti prostřednictvím virtuální měny,
- přijal plnění od poskytovatele, o kterém je v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění nebo poskytnutí úplaty zveřejněna skutečnost, že je nespolehlivým plátcem,
- jde o daň z dodání pohonných hmot a v okamžiku uskutečnění dodání nebo poskytnutí úplaty nebylo o poskytovateli tohoto plnění zveřejněno, že je registrován jako distributor pohonných hmot. (12)

Správce daně v některých případech zasílá plátci vědomostní dopis, ve kterém plátce upozorní na skutečnost, že jejich obchodní partner neplní své daňové povinnosti a může se tak stát ručitelem za případnou neodvedenou daň. (3)

3.6.1 Zvláštní způsob zajištění daně

V rámci obezřetnosti, v případě, kdy se příjemce zdanitelného plnění může ocitnout v situaci ručitele, může daň z tohoto plnění uhradit správci daně, aniž by k tomu byl vyzván. Současně s platbou příjemce zdanitelného plnění uvede:

- identifikaci poskytovatele zdanitelného plnění,
- identifikaci příjemce zdanitelného plnění,
- daň, na kterou je úhrada určena,
- den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty dodavatelem.

Tento krok by příjemce zdanitelného plnění měl smluvně dohodnout s dodavatelem, a to tak, že jeho správci daně zaplatí daň a dodavateli zaplatí zbytek ceny, tedy základ daně. (3)

4 POVINNOSTI PLÁTCE DANĚ PŘI DAŇOVÉM ŘÍZENÍ

Zákon, který upravuje práva a povinnosti daňového subjektu je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Daňový subjekt může při správě daní jednat samostatně v rozsahu, v jakém je svéprávný. Jménem právnické osoby je oprávněn jednat při správě daní její statutární orgán, nebo může pověřit svého zaměstnance nebo jinou fyzickou osobu, která vykonává činnosti této právnické osoby, aby jednala jejím jménem před správcem daně v rozsahu tohoto pověření. Prokurista právnické osoby je oprávněn jednat jménem právnické osoby, může-li podle udělené prokury jednat samostatně. Nebo si může právnická či fyzická osoba jako daňový subjekt zvolit svého zástupce (zmocněnce). Ten může být v téže věci pouze jeden a nejde-li o daňového poradce nebo advokáta, není oprávněn zvolit si za sebe dalšího zmocněnce. Pokud to situace vyžaduje, může si daňový subjekt nebo jeho zástupce k jednání se správcem daně přizvat odborného konzultanta. (7)

Osoby zúčastněné na správě daní i úřední osoby jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To však neplatí pro daňový subjekt, pokud se jedná o informace získané nebo použité při správě daní. Daňový subjekt může správce daně či jakoukoliv jinou osobu zúčastněnou na správě daní zprostit povinnosti mlčenlivosti ohledně údajů, které se ho týkají. Tato povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace veřejně dostupné. (7)

4.1 Daňová kontrola

Daňová kontrola patří mezi postupy při správě daní. Daňová kontrola je zahájena sepsáním protokolu o zahájení daňové kontroly, ve kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly tak, aby bylo jednoznačně patrné, čeho se daňová kontrola týká. Správce daně zjišťuje daňové povinnosti, prověřuje tvrzení daňového subjektu a jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně. (13)

Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, je při správě daní povinen umožnit správci daně zahájit a provést daňovou kontrolu. K tomu by měl zajistit vhodné místo a podmínky. Daňový subjekt je také povinen poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací. Zároveň umožnit správci daně jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti, přičemž má právo být přítomen tomuto jednání. Daňový subjekt při svém tvrzení předkládá správci daně důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení nebo navrhuje provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici a zároveň má

povinnost důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, nezatajovat. Na požádání zapůjčuje správci daně vyžádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory. Daňový subjekt na vyžádání úřední osoby prokazuje svou totožnost. (13)

Správce daně seznámí daňový subjekt s výsledkem kontrolního zjištění, včetně hodnocení zjištěných důkazů a předloží jej daňovému subjektu k vyjádření. Daňový subjekt má tak právo se vyjádřit či navrhnout doplnění kontrolního zjištění. Nedojde-li na základě tohoto vyjádření ke změně kontrolního zjištění, sepíše správce daně o zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly zprávu o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly. Podpisem zprávy o daňové kontrole je daňová kontrola ukončena. (7)

Pokud správce daně daňovému subjektu doměří daň, kromě úroku z prodlení mu vzniká povinnost uhradit penále z doměřené částky. Na rozdíl od úroku z prodlení se odvíjí od výše doměřené daně, nikoliv od času. Z rozdílu oproti poslední známé dani se vypočte penále ve výši 20 %, je-li daň zvyšována, i je-li snižován daňový odpočet. (3)

4.2 Postup k odstranění pochybností

Postup k odstranění pochybností (dále jen „POP“) je ucelený soubor úkonů a patří mezi postupy při správě daní. POP slouží k vyjasnění, upřesnění či případné korekci údajů uvedených v daňovém přiznání. Zároveň může být realizován za účelem odstranění pochybností o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dalších písemností předložených daňovým subjektem v souvislosti s daňovým přiznáním. Tento postup lze použít před tím, než správce daně daň vyměří či doměří. Aby bylo možné POP zahájit, musí mít správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového přiznání nebo o pravdivosti údajů v něm uvedených. Jestliže jsou pochybnosti rozsáhlejší, respektive vyžadující náročnější dokazování, měl by správce daně zahájit daňovou kontrolu. POP by měl být realizovaný jako rychlý, maximálně pružný postup, založený na vzájemné komunikaci daňového subjektu a správce daně. (14)

Správce daně své konkrétní pochybnosti uvede ve výzvě k odstranění pochybností. Daňový subjekt může na výzvu správce daně reagovat podáním nebo se může vyjádřit k pochybnostem správce daně, neúplné údaje doplnit, nejasnosti vysvětlit, nepravdivé údaje opravit nebo pravdivost údajů prokázat tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností. (14)

O průběhu POP sepíše správce daně úřední záznam nebo protokol, ve kterém uvede vyjádření nebo důkazní prostředky, na jejichž základě považuje pochybnosti za zčásti nebo

zcela odstraněné. Daňový subjekt pak může do 15 dnů podat návrh na pokračování v dokazování s návrhem dalších důkazních prostředků. (7)

4.3 Místní šetření

Správce daně může provádět místní šetření, při kterém vyhledává důkazní prostředky, provádí ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní. Daňový subjekt a další přítomné osoby jsou povinny poskytnout úřední osobě provádějící místní šetření všechny prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení místního šetření. (7)

Dále má daňový subjekt povinnost zapůjčit správci daně vyžádané doklady a další podklady nezbytné pro správu daní i mimo své prostory a na vyzvání prokázat svou totožnost. Daňový subjekt může požádat úřední osobu o předložení služebních průkazů či podat stížnost proti nevhodnému chování úředních osob nebo proti jejich postupu. (15)

4.4 Sankce při daňovém řízení

Správce daně si udělením sankce daňovému subjektu může vynutit dodržování pořádku nebo dodržování jiných než finančních povinností. Jedná se o udělení pořádkové pokuty nebo pokuty za nesplnění povinností nepeněžité povahy. (7)

Pořádkovou pokutu může správce daně uložit tomu, kdo při jednání vedeném správcem daně závažně ztěžuje správu daní tím, že navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek, neuposlechne pokynu úřední osoby, nebo se chová urážlivě k úřední osobě nebo osobě zúčastněné na správě daní navzdory předchozímu napomenutí, nebo tomu, kdo učiní hrubě urážlivé podání, a to až do výše 50 000 Kč. Tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně, udělí správce daně pořádkovou pokutu až do výše 500 000 Kč. Pokud uložení pokuty nevedlo k nápravě, může ji správce daně udělit opakovaně. (3)

Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy může být uložena daňovému subjektu, který nesplní registrační, ohlašovací nebo jinou oznamovací povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správce daně, nebo pokud nesplní záznamní nebo jinou evidenční povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správcem daně, a to až do výše 500 000 Kč. (3)

5 POVINNOSTI KONKRÉTNÍHO PLÁTCE DANĚ VŮČI SPRÁVCI DANĚ

Pan Novák (osobní údaje jsou neúplné a anonymizované) se zabývá nákupem, prodejem a montáží plastových oken. Tuto činnost vykonává vlastním jménem, na vlastní zodpovědnost a na vlastní účet jako podnikající fyzická osoba. K tomu vlastní živnostenské oprávnění: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, obor živnosti: přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti a velkoobchod a maloobchod. Od 5. 10. 2010 je plátcem DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím. Zároveň pan Novák pronajímá bytové prostory, které vlastní.

V měsíci prosinec 2018 měl pan Novák tato přijatá plnění:

- pořízení plastových oken,
- pořízení parapetů a žaluzií na míru,
- montážní a pomocné práce od externího pracovníka,
- nákup montážní pěny v maloobchodní prodejně,
- nákup LED žárovek v maloobchodní prodejně,
- měsíční vyúčtování mobilních služeb od mobilního operátora.

K tomu měl tato uskutečněná plnění:

- fakturace kompletní zakázky zákazníkovi – nákup plastových oken, parapetů a žaluzií včetně montáže,
- příjem úplaty za nájemné bytových prostor od nájemníka.

Pořízení plastových oken

Plastová okna byla nakoupena od tuzemského dodavatele, plátce daně z přidané hodnoty, datum uskutečněného zdanitelného plnění 4. 12. 2018, cena celkem včetně dopravy oken v základu daně 61 780 Kč, DPH 21 % 12 974 Kč, viz obdržený daňový doklad:

FAKTURA - daňový doklad			číslo: 2018/103		
Dodavatel: Plastová okna s. r. o. DIČ: CZ87654321			Odběratel: Pan Novák DIČ: CZ12345678		
Forma úhrady:	bankovním převodem		Datum vystavení daň. dokladu:		04.12.2018
Variabilní symbol:	201903		Datum uskut. zd. plnění:		04.12.2018
			Datum splatnosti:		04.01.2019
Položka	Kusů	Jednotková cena	Základ daně	Sazba	Daň Kč
Plastová okna	13	4 560	59 280	21 %	12 449
Doprava	1	2 500	2 500	21 %	525
Celkem:			61 780		12 974
Celkem k úhradě:					**74 754 Kč**

Obrázek 1: Daňový doklad za nákup plastových oken

Zdroj: vlastní zpracování

Tato nakoupená okna pan Novák použil plně ke své ekonomické činnosti, a proto má nárok na odpočet daně v plné výši. Tento základ daně ve výši 61 780 Kč a DPH 21 % ve výši 12 974 Kč tedy může uplatnit ve svém daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2018 v oddílu *IV. Nárok na odpočet daně*, na řádek 40 *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců*.

Pořízení žaluzií a parapetů na míru

Žaluzie a okenní parapety na míru byly pořízeny od tuzemského dodavatele, plátce DPH, datum uskutečněného zdanitelného plnění 10. 12. 2018, cena celkem bez DPH 11 907 Kč, DPH 21 % 2 501 Kč, viz obdržený daňový doklad:

FAKTURA - daňový doklad			číslo: 89-2018			
Dodavatel: Žaluzie a parapety s. r. o. DIČ: CZ123321			Datum vystavení daň. dokladu: Datum uskut. zd. plnění: Datum splatnosti:			10.12.2018 10.12.2018 25.12.2018
Odběratel: Pan Novák DIČ: CZ12345678			Forma úhrady: Variabilní symbol:		bankovním převodem 112019	
Položka	Kusů	Jednotková cena	Základ daně	Sazba daně	Daň	Celkem
Parapety	13	439	5 707	21%	1 199	6 906 Kč
Žaluzie	10	620	6 200	21%	1 302	7 502 Kč
Základ daně:	11 907 Kč					

DPH 21 %:	2 501 Kč
Celkem k úhradě:	14 408 Kč

Obrázek 2: Daňový doklad za nákup parapetů a žaluzií

Zdroj: vlastní zpracování

Tyto žaluzie a okenní parapety použil také plně při své ekonomické činnosti, proto má nárok na odpočet v plné výši a může jej uplatnit ve svém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2018 v základu daně ve výši 11 907 Kč, daň 21 % ve výši 2 501 Kč, v oddílu *IV. Nárok na odpočet daně,* na řádek 40 *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců*.

Montážní a pomocné práce od externího pracovníka

Vzhledem k rozsáhlosti zakázky si pan Novák na montáž plastových oken a parapetů objednal externího pomocného pracovníka, který je taktéž plátce daně z přidané hodnoty a provádí tyto činnosti jako podnikající fyzická osoba. V souladu s § 92e zákona o dani z přidané hodnoty se při poskytnutí stavebních nebo montážních prací použije režim přenesení daňové povinnosti. Fakturace tedy proběhla v částce základu daně 15 500 Kč, viz obdržený daňový doklad:

Daňový doklad č. FV2018034

Dodavatel:	Odběratel:
Petr Novotný	Pan Novák
DIČ: CZ6666666	DIČ: CZ12345678

Datum uskut. zd. plnění:	15. 12. 2018
Datum vystavení:	15. 12. 2018
Datum splatnosti:	30. 12. 2018
Forma úhrady:	převodem
Variabilní symbol:	2018034

Montážní práce na rodinném domě Novákových
cena dle smlouvy 15 500 Kč

Rekapitulace:

Základ daně	Sazba DPH	DPH	Celkem k úhradě
15 500	--	--	15 500

Daň odvede zákazník.

Obrázek 3: Daňový doklad za montáž plastových oken a parapetů

Zdroj: vlastní zpracování

V režimu přenesení daňové povinnosti je odběratel povinen přiznat daň z tohoto plnění a uvést jej ve svém daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty. Pan Novák tedy toto plnění uvede v oddíle *I. Zdanitelná plnění, Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb*, na řádku 10, a to ve výši základu daně 15 500 a DPH 21 % ve výši 3 255 (= 15 500 : 100 * 21).

Nákup montážní pěny v maloobchodní prodejně

Při nákupu montážní pěny v tuzemské maloobchodní prodejně obdržel pan Novák zjednodušený daňový doklad v hodnotě 869 Kč. Na dokladu je uvedena sazba DPH 21 % bez uvedeného základu daně a vypočtené DPH, viz obdržený daňový doklad:

Zjednodušený daňový doklad: 192/18
Prodávající: Montážníci s. r. o. Odběratel: (doplní kupující) DIČ: CZ55555555
Zboží: montážní pěna Počet: 4 Cena celkem včetně DPH: 869 Kč Sazba DPH: 21 % Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 9. 12. 2018

Obrázek 4: Zjednodušený daňový doklad za nákup nmontážní pěny

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně a daň si odběratel dopočítá sám a to pomocí koeficientu, který pro základní sazbu DPH činí 0,1736.

Výpočet

DPH 21 %: 869 * 0,1736 = **151**

Základ daně: 869 – 151 = **718**

Pan Novák použil toto plnění plně ke své ekonomické činnosti, vznikl mu tam nárok na odpočet daně v plné výši v základu daně ve výši 718 Kč, DPH 21 % 151 Kč, v oddílu *IV. Nárok na odpočet daně,* na řádek 40 *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců*.

Fakturace kompletní zakázky zákazníkovi

Pan Novák po uskutečněné montáži plastových oken včetně parapetů a žaluzií celou zakázku vyfakturoval svému zákazníkovi panu Novotnému. Plastová okna byla namontována na rodinný dům pro bydlení, uplatnil tedy v souladu s § 48 zákona o dani z přidané hodnoty první sníženou sazbu daně. Vystavil tedy daňový doklad následovně:

Daňový doklad			FV2018/0125
Dodavatel: Pan Novák DIČ: CZ12345678			Odběratel: Rodina Novotných
Datum uskut. zd. plnění: Datum vystavení: Datum splatnosti: Forma úhrady:			28.12.2018 28.12.2018 25.1.2019 Převodem
Montáž plastových oken, parapetů a žaluzií včetně materiálu			
Základ daně	Sazba DPH	DPH	Cena celkem Kč
125 000	15%	18 750	143 750

Obrázek 5: Vystavený daňový doklad za montáž plastových oken, parapetů a žaluzií včetně materiálu

Zdroj: Vlastní zpracování

Toto plnění uvede pan Novák na daňovém přiznání v oddíle *I. Zdanitelná plnění* na řádku 2 *Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku*.

Příjem úplaty za nájemné bytových prostor od nájemníka

Dále pan Novák přijal úplatu za nájemné bytové jednotky ve výši 9 000 Kč, kterou pronajímá paní Stránské. Vzhledem k tomu, že paní Stránská není plátce daně z přidané hodnoty, je toto plnění pro pana Nováka od daně osvobozeno dle § 56a zákona o dani z přidané hodnoty. V daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty uvede pan Novák toto plnění v částce 9 000 Kč v oddíle *V. Krácení nároku na odpočet daně* na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.*

Nákup LED žárovek v maloobchodní prodejně

Do pronajímaného bytu paní Stránské nakoupil pan Novák nové LED žárovky, které ihned do bytu namontoval. V maloobchodní prodejně obdržel daňový doklad, na které je uvedena cena bez daně 680 Kč, DPH 21 % 143 Kč a cena celkem 823 Kč. Pan Novák však nemá nárok na odpočet daně, protože jej nepoužil pro účely uskutečňování zdanitelného plnění, nýbrž pro plnění od daně osvobozené bez nároku na odpočet daně. Do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty tak toto plnění neuvede.

Měsíční vyúčtování mobilních služeb od mobilního operátora

Dále pan Novák obdržel daňový doklad za měsíční vyúčtování mobilních služeb od mobilního operátora. Daňový doklad byl vystaven 8. 12. 2018, datum uskutečnění zdanitelného plnění byl 31. 11. 2018, uvedená cena bez daně 783 Kč, DPH 21 % 164,50 Kč, celkem k úhradě 947,50 Kč. Tyto mobilní služby však panu Novákovi slouží jak pro osobní potřebu, tak pro ekonomickou činnost sjednávání zakázek a komunikace se zákazníky ohledně montáží oken, ale i pro komunikaci s nájemníkem v pronajaté bytové jednotce. Pan Novák má tak nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomické činnosti.

Pan Novák svým kvalifikovaným odhadem určil, že pro osobní potřebu využívá mobilní služby ve výši 30 %, což odpovídá výši základu daně 235 Kč a DPH 49,35 Kč. K ekonomické činnosti tedy využívá mobilní služby ze zbývajících 70 %, což odpovídá výši základu daně 548 Kč a DPH 115,15 Kč. Pro přehled je toto plnění rozepsáno v následující tabulce:

Tabulka 1: Rozčlenění přijatého plnění na použití pro soukromé účely a použití pro ekonomickou činnost

Rozklad plnění	Vyúčtováno od mobilního operátora celkem	Použití pro soukromé účely 30 %	Použití pro ekonomickou činnost 70 %
Základ daně	783,00	235,00	548,00
DPH 21 %	164,50	49,35	115,15

Zdroj: vlastní zpracování

Část, kterou pan Novák využívá pro ekonomickou činnost, ale používá jak pro zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně (nákup, prodej a montáž oken a příslušenství), tak pro plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně (pronájem bytových prostor). V tom případě má nárok na odpočet pouze v krácené výši odpovídající rozsahu použití pro plnění s nárokem na odpočet daně. Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši je přesně vymezen v § 76 zákona o dani z přidané hodnoty, a to jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Koeficient se vypočte jako:

$$k = \frac{\text{součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění } \mathbf{s\ nárokem\ na\ odpočet\ daně}}{\text{součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem daně uskutečněných plnění } \mathbf{s\ nárokem\ na\ odpočet\ daně} + \text{součet hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění } \mathbf{osvobozených\ od\ daně\ bez\ nároku\ na\ odpočet\ daně}}$$

k – koeficient.

Při doplnění hodnot pana Nováka je hodnota koeficientu následující:

$$k = \frac{\text{fakturace oken, parapetů, žaluzií včetně montáže}}{\text{fakturace oken, parapetů, žaluzií včetně montáže + nájemné bytových prostor}} = \frac{125\,000}{125\,000 + 9\,000} =$$

$$= \frac{125\,000}{134\,000} = \underline{93{,}28\%}$$

Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru. Pan Novák má tedy nárok na odpočet daně pouze 94 % z části využité pro ekonomickou činnost, tedy z částky základu daně 548 Kč a DPH 21 % 115,15 Kč. Viz tabulka 2, ve které je uvedeno vyčlenění skutečného nároku na odpočet daně v krácené výši, který si může pan Novák uplatnit ve svém daňovém přiznání.

Tabulka 2: Nárok na odpočet daně v krácené výši

Rozklad plnění	Vyúčtováno od mobilního operátora celkem	Použití pro soukromé účely 30 % - vyloučeno z nároku na odpočet daně	Použití pro ekonomickou činnost 70 %	**Nárok na odpočet v krácené výši 94 %**
Základ daně	783	235	548	**515**
DPH 21 %	164,5	49,35	115,15	**108**

Zdroj: vlastní zpracování

Na daňové přiznání uvede pan Novák hodnotu plnění použité pro ekonomickou činnost v základu daně 548 Kč a DPH 21 % 115 Kč do oddílu *IV. Nárok na odpočet daně* na řádek *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců*, výši DPH však doplní do sloupce *Krácený odpočet*. Na řádek 52 *Část odpočtu daně v krácené výši* pak uvede koeficient 94 % a odpočet 108 Kč, který mu bude uplatněn.

Tabulka 3: Rekapitulace zdanitelných plnění v členění dle daňového přiznání k dani z přidané hodnoty

Řádek daňového přiznání	Druh plnění	Základ daně	Daň	
Řádek 2	Prodej oken, parapetů, žaluzií včetně montáže	125 000	18 750	
Řádek 10	Přijaté montážní práce	15 500	3 255	
Řádek 40	Nákup plastových oken	61 780	12 974	
	Nákup parapetů a žaluzií	11 907	2 501	
	Nákup montážní pěny	718	151	
	Vyúčtování mobilních služeb v poměrné a zároveň krácené výši		Nárok na odpočet	Krácená výše
		548	115	108
Řádek 50	Nájemné	9 000		

Zdroj: vlastní zpracování

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty tedy bude vyplněno takto:

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

QR Platba

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu: Pardubický kraj

Územní pracoviště v, ve, pro: Pardubicích

Daňové identifikační číslo: CZ12345678

Rodné číslo / IČ:

řádné X | dodatečné | opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne:

Počet příloh / listů: /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 12 čtvrtletí rok 2018

za období od do

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

Právnická osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení: Novák | Jméno | Titul

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

a) obec | b) PSČ | c) telefon

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

f) e-mail | g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 25012019 | Otisk razítka | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba | Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 21

1

Obrázek 6: Vyplněné daňové přiznání dle plnění pana Nováka, strana 1

Zdroj: vlastní zpracování

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2	125 000	18 750
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	15 500	3 255
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

III. Doplňující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	
	Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33	
	Dlužník	34	

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	74 953	15 626	115
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		15 626	115
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			

V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	9 000				
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	94,0	Odpočet	108	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu		

VI. Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	22 005
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	15 734
Vlastní daň (62 – 63)	64	6 271
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	0

2

Obrázek 7: Vyplněné daňové přiznání dle plnění pana Nováka, strana 2

Zdroj: vlastní zpracování

Z výše uvedených zdanitelných plnění vznikla panu Novákovi povinnost odvést daň na výstupu v celkové výši 22 005 Kč a zároveň mu vznikl nárok na odpočet daně v celkové výši 15 733 Kč. Konečná vlastní daň, kterou má pan Novák povinnost uhradit místně příslušnému správci daně, činí 6 772 Kč. Podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2018 a zároveň daň uhradit má povinnost pan Novák nejpozději do 25. 01. 2019.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce, zabývající se povinnostmi plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně, bylo seznámit s principem fungování daně z přidané hodnoty, uplatňování odpočtů a vykazování daně ve správné výši a ve správné sazbě daně. Kdo je povinen se registrovat k dani z přidané hodnoty a kdo může požádat o zrušení registrace k této dani. Největší část práce pak byla věnována povinnostem, které vyplývají pro plátce daně z přidané hodnoty ze zákona, a to sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení či souhrnného hlášení. Další část byla věnována povinnostem plátce daně z přidané hodnoty při daňovém řízení se správcem daně. Jedná se o všeobecné povinnosti při daňové kontrole, postupu k odstranění pochybností či místním šetření.

U konkrétních povinností plátce daně z přidané hodnoty byly uvedeny i sankce vyplývající z pozdního splnění či neplnění těchto povinností. Kromě sankcí ve formě úroků či pokut hrozí plátci daně z přidané hodnoty při neplnění svých povinností zveřejnění informace o nespolehlivosti tohoto plátce, případně nespolehlivosti osoby.

V praktické části byly analyzovány povinnosti konkrétního plátce daně z přidané hodnoty vůči správci daně, které vedly k sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty. U tohoto plátce je možné pozorovat, jaký vliv má uskutečňování zdanitelného plnění s nárokem na odpočet daně a zároveň uskutečňování osvobozeného plnění od daně bez nároku na odpočet daně. Zároveň je zde uvedeno přijaté zdanitelné plnění, které plátce používá jak k ekonomické činnosti, tak k soukromým účelům a k uskutečňování zdanitelného plnění s nárokem na odpočet i osvobozeného plnění bez nároku na odpočet. To vše musí plátce daně zohlednit ve svém daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty a upravit tak svůj nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění.

K vypracování bakalářské práce byl použit především zákon o dani z přidané hodnoty, daňový řád a další odborná literatura.

POUŽITÁ LITERATURA

[1] HUŠÁKOVÁ, Zdeňka, *Meritum Daň z přidané hodnoty 2018*. Praha: Wolters Kluwer ČR a. s., 2018. ISBN 978-80-552-997-8.

[2] ŠTOHL, Pavel, *DANĚ 2018, Výklad a praktické příklady*. 6. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo s. r. o., 2018. ISBN 978-80-87314-91-3.

[3] KUNEŠ, Zdeněk; VONDRÁK, Zdeněk, *Abeceda DPH 2018*. 5. vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r. o., 2018. ISBN 978-80-7554-134-5.

[4] *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*, Ostrava: Nakladatelství Sagit, a. s. 2018. ISBN 978-80-7488-273-9.

[5] KADLEC, Michal: *Zdaňovací období (DPH, souhrnné a kontrolní hlášení)*. In: portál.POHODA [online]. 2016 [cit. 2019-04-02]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zdanovaci-obdobi-dph-souhrnne-a-kontrolni-hlasen/

[6] Zákonyprolidi.cz: *Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty*. [online]. 2004-2019 [cit. 2019-03-21]. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235

[7] *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,* Ostrava: Nakladatelství Sagit, a. s. 2017. ISBN 978-80-7488-233-3.

[8] Generální finanční ředitelství: *Elektronická podání pro finanční správu* [online]. 2019 [cit. 2019-03-28]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/de-danovy-portal/cojeto_epo.pdf

[9] Generální finanční ředitelství: *Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení* [online]. 2015 [cit. 2019-03-28]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_Pokyny-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf

[10] Generální finanční ředitelství: *Pokyn GFŘ-D-29 č. j. 111096/16/7100-20116-050484, k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení* [online]. 2015 [cit. 2019-03-07]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR__D-29_ve_zneni_dodatku_3.pdf

[11] SEJKORA, Tomáš, *Finančněprávní nástroje boje proti únikům na dani z přidané hodnoty v prostoru Evropské unie*. 1. vydání. Praha: Nakladatelství Leges, s. r. o., 2017. ISBN 978-80-7502-226-4.

[12] Generální finanční ředitelství: *Informace GFŘ k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 7. 2017* [online]. 2017 [cit. 2019-04-03]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2017_DPH_Info_k_ruceni2.pdf

[13] Generální finanční ředitelství: *Metodická pomůcka k procesním aspektům daňové kontroly* [online]. 2015 [cit. 2019-04-05]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/2015_MetPom-k-procesnim-aspektum-danove-kontroly.pdf

[14] Generální finanční ředitelství: Metodická pomůcka k postupu k odstranění pochybností [online]. 2014 [cit. 2019-04-05]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/2015_MetPom-k-postupu-k-odstraneni-pochybnosti.pdf

[15] Finanční správa: Daňová kontrola [online]. 2005 [cit. 2019-04-05]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/danova-kontrola

SEZNAM PŘÍLOH

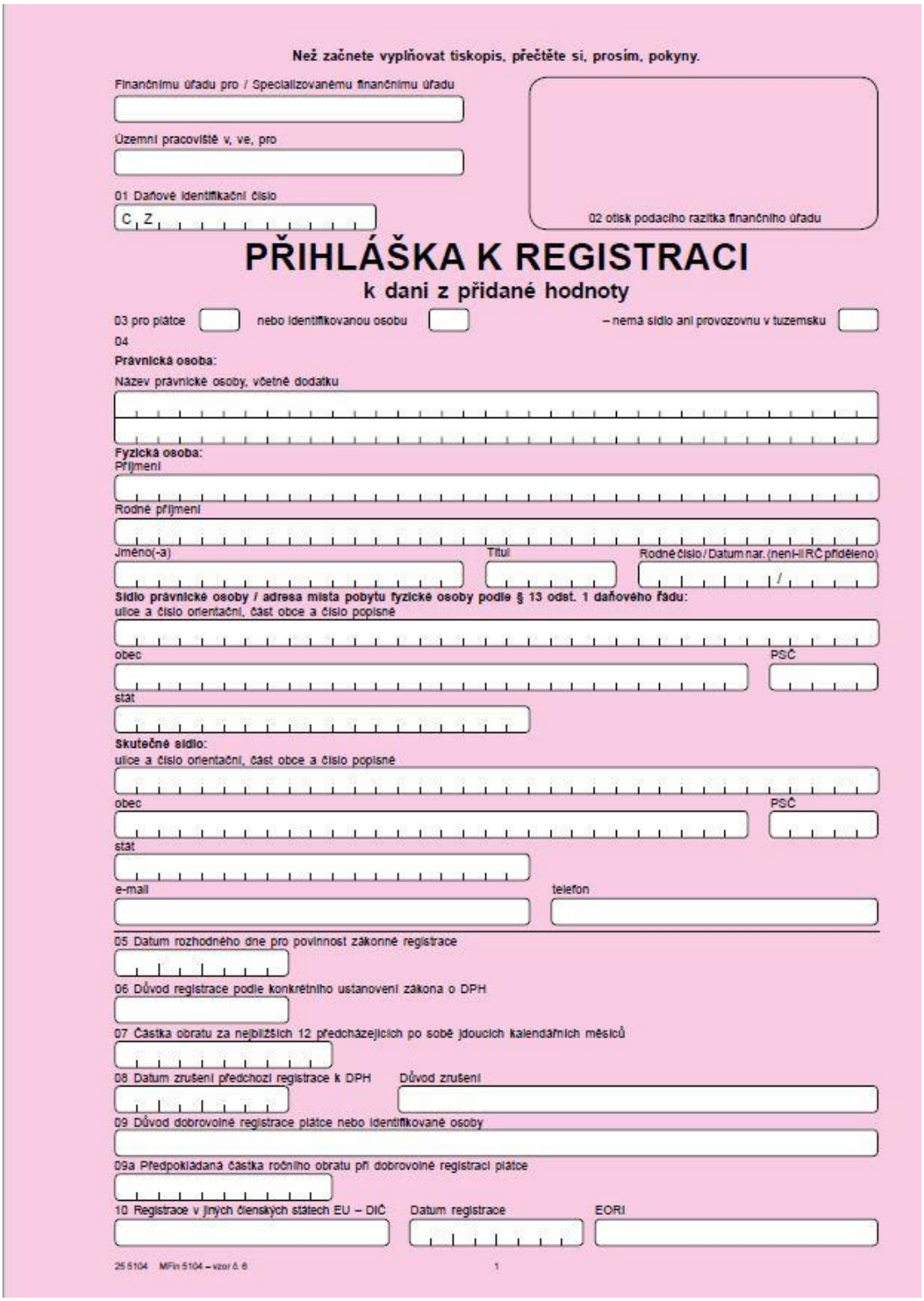
Příloha A Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Příloha B Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha C Kontrolní hlášení

Příloha D Souhrnné hlášení

Příloha A



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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

01 Daňové identifikační číslo

C Z

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce ☐ nebo identifikovanou osobu ☐ – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku ☐

04

Právnická osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

Rodné příjmení

Jméno(-a) | Titul | Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

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

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec | PSČ

stát

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec | PSČ

stát

e-mail | telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obratu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH | Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obratu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ | Datum registrace | EORI

25 5104 MFin 5104 – vzor č. 6

1

11 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účty v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód | určen ke zveřejnění ano / ne

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

typ ID banky | ID banky | měna, ve které je účet veden | určen ke zveřejnění ano / ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky | stát

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H

12 Společník společnosti (ano/ne)

13 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

C Z

14 Přílohy

– pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku
  - osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi
  - oprávnění k provozování činnosti
  - výpis z obchodního rejstříku
– ostatní přílohy | počet

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

POKYNY

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.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplníte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. – hlavní město Prahu, – Jihočeský kraj apod.). Bude-li subjekt vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě České republiky"), doplní údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro" bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

01 – Uveďte daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno přihlašující se osobě.

03 – Vyznačte křížkem v příslušné kolonce, zda je přihláška podávána za plátce či identifikovanou osobu. Dále vyznačte, zda jste osobou, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu. Pokud v tuzemsku sídlo nebo provozovnu máte, nevyplňujte.

04 – Uveďte požadované identifikační údaje osoby přihlašující se k registraci.
Sídlem právnické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu se rozumí adresa, pod kterou je právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, nebo adresa, kde právnická osoba sídlí skutečně, pokud se tato osoba do těchto rejstříků nezapisuje. Místem pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu se rozumí adresa místa trvalého pobytu občana České republiky, nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, a neize-li takto místo pobytu fyzické osoby určit, rozumí se jím místo na území České republiky, kde se fyzická osoba převážně zdržuje.
Skutečným sídlem je adresa místa vedení osoby povinné k dani, kterou se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popř. kde se schází její vedení k zajištění reálného výkonu ekonomické činnosti; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu.

05 – Pokud jste osoba, která se stává plátcem podle § 6, uveďte datum překročení obratu. Pokud jste plátce podle § 6a až 6e, resp. identifikovaná osoba podle § 6g až 6i uveďte datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci těchto ustanovení.

06 – Uveďte konkrétní ustanovení zákona (odstavec), podle kterého se stáváte, nebo jste se stal plátcem nebo identifikovanou osobou.

07 – Uveďte obrat za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců před podáním přihlášky.

08 – Uveďte datum zrušení předchozí registrace k DPH včetně důvodu zrušení.

09 – Uveďte stručně důvod dobrovolné registrace.

09a – Pokud žádáte o dobrovolnou registraci plátce, uveďte předpokládanou výši ročního obratu vymezeného § 4a.

10 – Uveďte DIČ a datum registrace v případě, že již jste registrováni k dani v jiném členském státě EU.
Uveďte EORI číslo pro styk s orgány celní správy, pokud je odlišné od daňového identifikačního čísla (nebo daňové identifikační číslo ještě nebylo přiděleno).

11 – Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce. Vždy vyznačte, zda má být zveřejněn v registru plátců a identifikovaných osob.
Upozorňujeme, že tato skutečnost souvisí s případným ručením (příjemce plnění ručí za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění, pokud je úhrada provedena na jiný než zveřejněný účet – § 109 odst. 2 písm. c).
Dále upozorňujeme, že sice není omezena možnost zveřejnit účet vedený v zahraničí, jeho zveřejnění však nebrání vzniku ručení. Jedná se o samostatný případ ručení, upravený v § 109 odst. 2 písm. b) podle kterého ručí příjemce plnění, který poskytovateli uhradil za zdanitelné plnění na účet vedený mimo tuzemsko, a to bez ohledu na skutečnost, zda šlo o účet zveřejněný v registru plátců či nikoli.
Pokud se jedná o účty vedené u českých bank, není třeba vyplňovat údaje: Typ ID banky / ID banky / Název účtu / Název banky / Ulice banky / Město banky / PSČ banky / Stát.
V položce „typ ID banky" vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC. V položce „Název účtu" uveďte název nebo jméno vlastníka účtu.

11a – Do řádku H vyplňte účet pro vrácení přeplatků na DPH.
Pokud to má být účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně, řádek H nevyplňujte (proškrtněte). Za účet určený pro vrácení přeplatků na DPH bude v tom případě považován výše ve formuláři vyplněný účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně – to v případě, že jde o účet vlastní, který je používán pro ekonomickou činnost. Pokud uvedené podmínky nesplňuje, uveďte tento účet na zvláštní příloze podle posledního odstavce pokynů.
Pokud je účet určený pro vrácení přeplatku vlastní a je používán pro ekonomickou činnost, bude uveden také mezi účty v položce 11.

12 – Uveďte v tomto řádku ano v případě, že jste společníkem společnosti. V této souvislosti přiložte k přihlášce příslušnou smlouvu a písemné sdělení jména a DIČ určeného společníka, který povede evidenci pro účely DPH za společnost podle § 100 odst. 4.

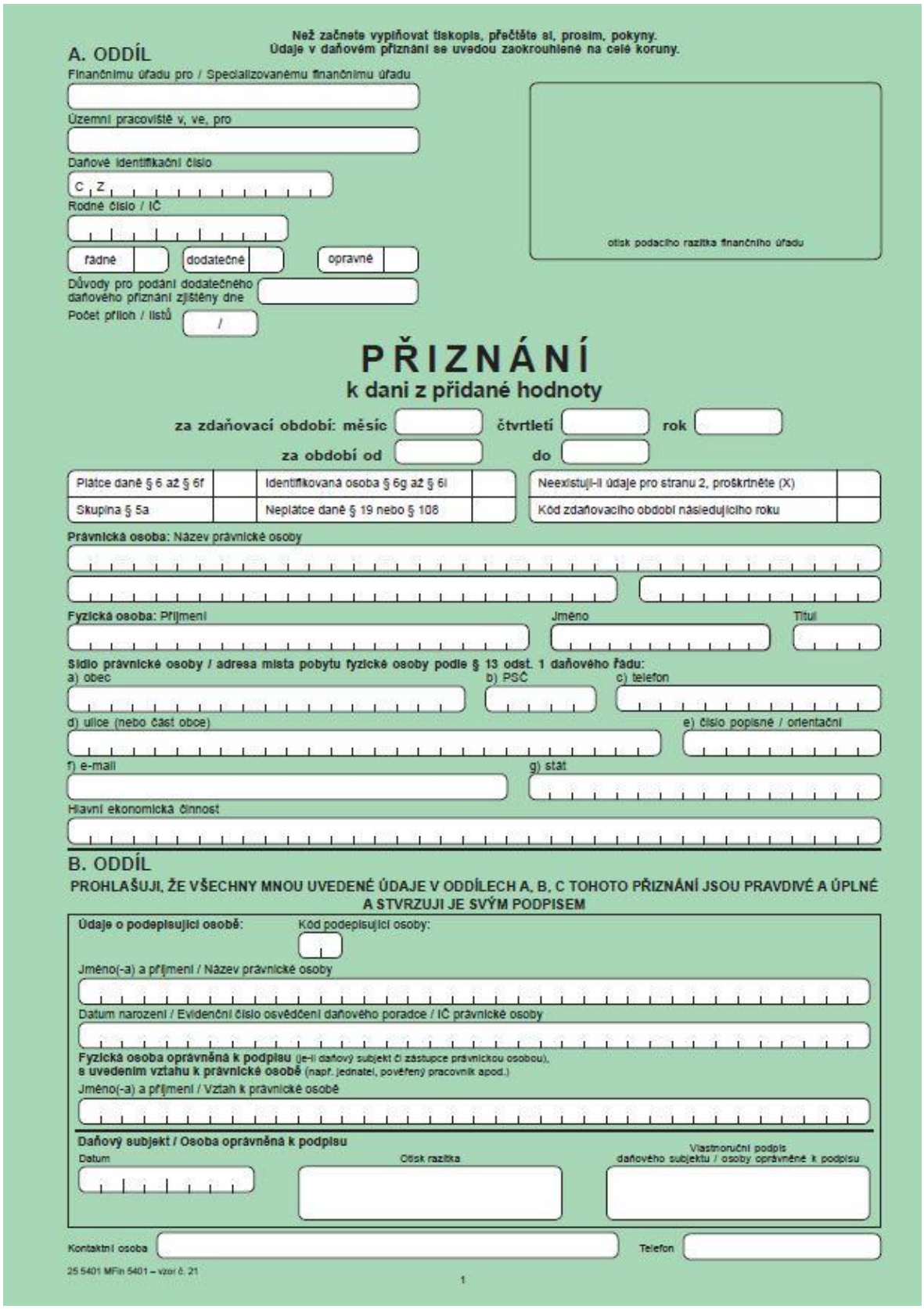
13 – Uveďte DIČ plátce, který povede evidenci pro účely DPH za společnost.

14 – Uvedené přílohy předkládá osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku. Všechny uvedené přílohy musí být ověřené kopie originálů a úředně ověřené překlady do českého jazyka. Přílohy musí dostatečně a hodnověrně doložit identifikaci žadatele. Ostatní přílohy – vyznačí se celkem počet příloh k přihlášce (např. při nedostatku místa v kolonce 11 – čísla účtů apod.).

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt. Údaje o podepisující osobě budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte. Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese http://www.financnisprava.cz.

Všechny údaje, na něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné, uveďte na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují. Celkový počet příloh uveďte v položce 14.

Příloha B



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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

Rodné číslo / IČ

řádné | dodatečné | opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc | čtvrtletí | rok

za období od | do

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

Právnická osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

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

a) obec | b) PSČ | c) telefon

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

f) e-mail | g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

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

Kontaktní osoba | Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 21

1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	ř.	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

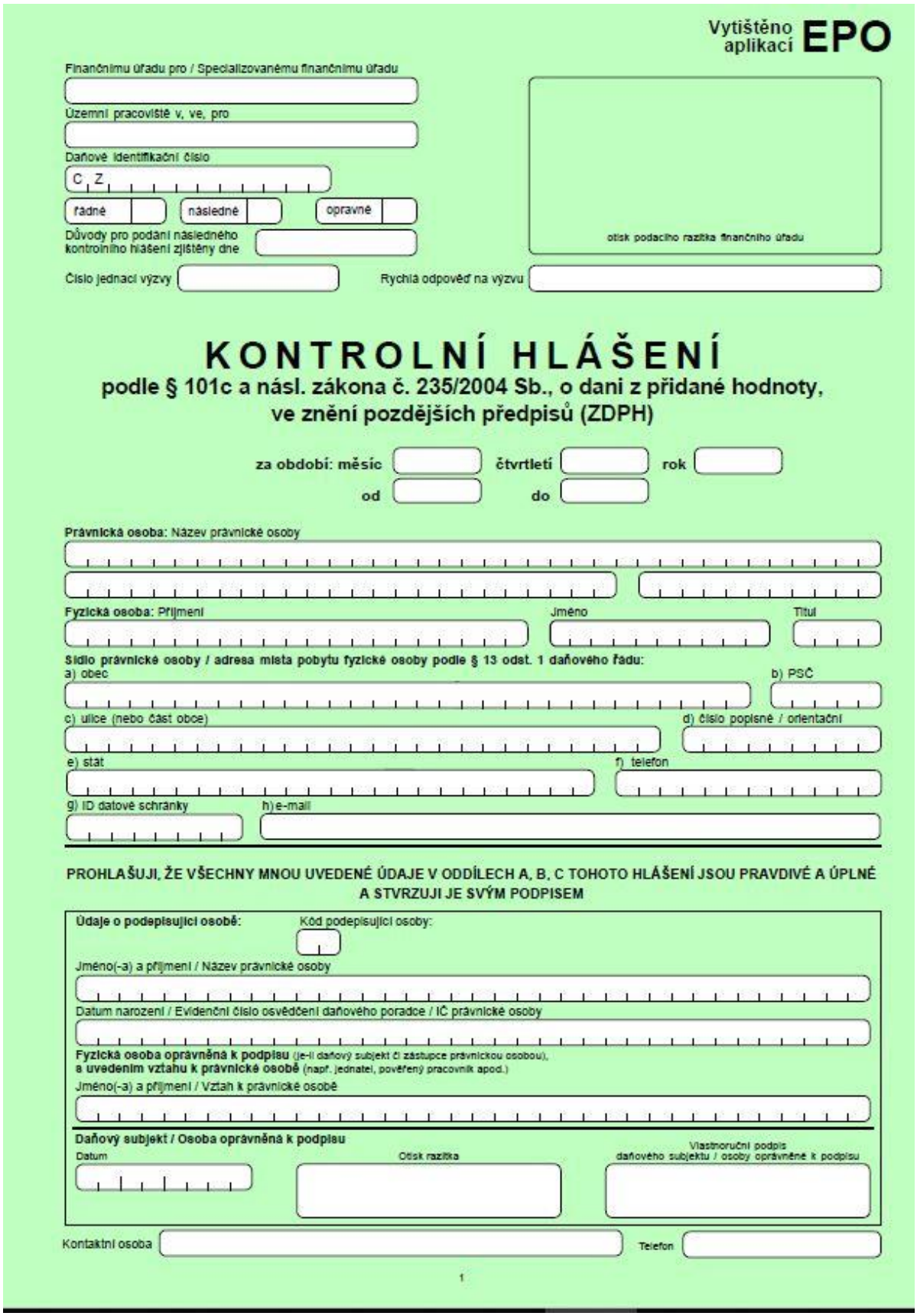
III. Doplňující údaje		ř.	
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	
	Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33	
	Dlužník	34	

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			

V. Krácení nároku na odpočet daně	ř.				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	

VI. Výpočet daně	ř.	
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	
Odpočet daně (45 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	
Vlastní daň (62 – 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Příloha C



Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

řádné | následné | opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

Číslo jednací výzvy | Rychlá odpověď na výzvu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc | čtvrtletí | rok

od | do

Právnická osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

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

a) obec | b) PSČ

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

e) stát | f) telefon

g) ID datové schránky | h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

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

Kontaktní osoba | Telefon

1

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2/ 2

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

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

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

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

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

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

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

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

Příloha D¨

Vytištěno aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

A. ODDÍL

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc **za kalendářní čtvrtletí** **rok**

Právnická osoba:

Obchodní jméno

Fyzická osoba:

Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
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:					0

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
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:					