

UNIVERZITA PARDUBICE

FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2023

Pavλίna Novotná

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Komparace českého a švýcarského systému v DPH

Bakalářská práce

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2022/2023

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Pavína Novotná**
Osobní číslo: **E20276**
Studijní program: **B04 13A050008 Ekonomika a management**
Specializace: **Ekonomika a provoz podniku**
Téma práce: **Komparace českého a švýcarského systému v DPH**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je popsat systém českého a švýcarského v oblasti daně z přidané hodnoty a provést jeho komparaci.

Osnova:

- Stanovení cíle práce.
- Teoretická východiska českého systému DPH.
- Teoretická východiska švýcarského systému DPH.
- Charakteristika vybraného švýcarského podnikatele.
- Výpočet DPH v obou systémech.
- Vyhodnocení výsledků.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

KUNEŠ, Z., VONDRÁK, Z. *Abeceda DPH 2022*. Olomouc: ANAG, 2022. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-351-6.
KUNEŠ, Z., POLANSKÁ, P., GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2022: výklad s příklady*. Vyd. 18. Praha: Grada Publishing, 2022. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3591-2.
Zákon č. 235/2004 Sb.: Zákon o dani z přidané hodnoty. In: 2004, ročník 2004, číslo 235. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>.
Value added tax VAT [online]. Švýcarsko, 2022 [cit. 2022-05-02]. Dostupné z: <https://www.estv.admin.ch/estv/en/home/value-added-tax.html>.
Das Lehr- und Praxisbuch zur Schweizer Mehrwertsteuer: Theorie, Aufgaben und Fallbeispiele mit Lösungen. 2018. ISBN 978-3-286-32135-9.
Das schweizerische Steuersystem. 2021. ISSN 2571-5313.
Die schweizerische Mehrwertsteuer. In: 2018. PricewaterhouseCoopers. Dostupné také z: <https://www.pwc.ch/de/publications/2018/die-schweizerische-mehrwertsteuer-gesetzbuch-2018-de.pdf>.
VAT Registration Switzerland – 2022 Procedure. *LawyersSwitzerland* [online]. [cit. 2022-06-11]. Dostupné z: https://www.lawyersswitzerland.com/vat-registration-in-switzerland?fbclid=IwAR0iqF5ml-bbxmE-8Wxhxw-s2d-kkOe5kSfc5_-JESgYvXNAPXG10EGMJW6g

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Irena Honková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2022**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2023**

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

L.S.

doc. Ing. Michaela Kotková Stříteská, Ph.D. v.r.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2022

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji:

Práci s názvem Komparace českého a švýcarského systému v DPH jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, 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, směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 04. 2023

Pavλίna Novotná v.r.

PODĚKOVÁNÍ

Tímto způsobem bych ráda poděkovala svému příteli a rodině za podporu a trpělivost, kterou mi projevovali v průběhu studia. Dále bych ráda poděkovala paní Ing. Vendule Stašové za ochotu a odborné konzultace a firmě SRC D GmbH za poskytnutí podkladů pro sepsání této bakalářské práce. V neposlední řadě bych ráda poděkovala vedoucí práce paní Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za její odborné vedení, vstřícnost a cenné rady, kterými přispěla ke zpracování bakalářské práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá komparací českého a švýcarského systému v dani z přidané hodnoty. Práce definuje obecné teoretické principy platné pro oba systémy a také principy specifické pro každý systém, na základě kterých byly systémy porovnávány. Dále práce obsahuje výpočty DPH v obou systémech, komparace výpočtů a následné vyhodnocení výpočtů, posouzení administrativní a finanční zátěže plátců DPH a úvaha nad možným zlepšením českého systému DPH.

KLÍČOVÁ SLOVA

daň z přidané hodnoty, komparace, švýcarské DPH, české DPH, výpočet DPH, daňové přiznání, sazby DPH

TITLE

Comparison of Czech and Swiss VAT system

ANNOTATION

This bachelor thesis deals with a comparison of the Czech and Swiss value added tax systems. The thesis defines the general theoretical principles applicable to both systems as well as the principles specific to each system on the basis of which the systems were compared. Furthermore, the thesis contains calculations of VAT in both systems, comparisons of calculations and subsequent evaluation of calculations and assessment of administrative and financial burden of VAT payers and consideration of possible improvements of the Czech VAT system.

KEYWORDS

VAT, comparison, Swiss VAT, Czech VAT, VAT calculation, tax return, VAT rates

OBSAH

Úvod a stanovení cíle práce	12
1 Základní pojmy v oblasti daně z přidané hodnoty	13
1.1 Definice daně	13
1.1.1 Daň z přidané hodnoty	13
1.1.2 Daň na vstupu a daň na výstupu	15
1.1 Osoba povinná k dani, plátce a poplatník	15
1.2 Obrat	15
1.3 Předmět daně a zdanitelná plnění	16
1.4 Daňová povinnost	16
1.4.1 Režim přenesení daňové povinnosti	17
2 Teoretická východiska českého a švýcarského systému	19
2.1 Zákon o dani z přidané hodnoty	19
2.1.1 Daňový systém	20
2.2 Registrace k DPH	22
2.3 Předmět daně	22
2.4 Plátce	23
2.5 Sazby DPH	23
2.6 Zdaňovací období	25
2.6.1 Daňové přiznání, souhrnné a kontrolní hlášení	26
2.7 Harmonizace v rámci Evropské unie	27
3 Výpočet daně z přidané hodnoty v obou systémech	28
3.1 Charakteristika vybraného švýcarského podnikatele	28
3.2 Program SCR	28
3.2.1 Postup Programu SCR	29
3.3 Vstupy a výstupy podnikatele za první kvartál roku 2022	30
3.4 Podklady pro výpočty DPH	31

3.5	Výpočet DPH ve švýcarském systému s čistými sazbami	33
3.6	Výpočet DPH ve švýcarském systému s paušální sazbou	33
3.7	Výpočet DPH v českém systému	33
3.8	Vyplnění českého daňového přiznání, kontrolního a souhrnného hlášení	35
3.9	Vyplnění švýcarského daňového přiznání	44
4	Vyhodnocení výsledků	47
4.1	Komparace systémů na základě teoretické části	47
4.2	Finanční zátěž plátců	48
4.3	Administrativní zátěž plátců	51
4.4	Úvaha nad možným zlepšením českého systému DPH	53
	Závěr	54
	Použitá literatura	56
	Přílohy	60

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Sazby DPH ve Švýcarsku.....	24
Obrázek 2: Program SCR	29
Obrázek 3: České daňové přiznání – oddíl A	36
Obrázek 4: České daňové přiznání – oddíl B	37
Obrázek 5: České daňové přiznání – oddíl C, první část.....	37
Obrázek 6: České daňové přiznání – oddíl C, druhá část	38
Obrázek 7: České daňové přiznání – oddíl C, třetí část.....	39
Obrázek 8: Kontrolní hlášení – uskutečněná plnění s hodnotou nad 10 000 Kč.....	40
Obrázek 9: Kontrolní hlášení – přijatá plnění s hodnotou nad 10 000 Kč.....	41
Obrázek 10: Kontrolní hlášení – ostatní uskutečněná plnění do 10 000 Kč.....	41
Obrázek 11: Kontrolní hlášení – ostatní přijatá plnění do 10 000 Kč	42
Obrázek 12: Kontrolní hlášení – shrnutí řádků.....	42
Obrázek 13: Souhrnné hlášení – oddíl A	43
Obrázek 14: Souhrnné hlášení – oddíl B	43
Obrázek 15: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – první část.....	44
Obrázek 16: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – druhá část	44
Obrázek 17: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – třetí část.....	45
Obrázek 18: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – čtvrtá část.....	45
Obrázek 19: Švýcarské daňové přiznání s paušální sazbou.....	46
Obrázek 20: Porovnání sazeb DPH u nákupu občerstvení	50
Obrázek 21: Porovnání zahraničních plnění na výstupu	51

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Výhody a nevýhody DPH.....	14
Tabulka 2: Přehled výběru daní PO	21
Tabulka 3: Přehled výběru daní FO	21
Tabulka 4: Vybrané paušální sazby dle druhu podnikatelské činnosti.....	25
Tabulka 5: Vstupy podnikatele za první čtvrtletí roku 2022	30
Tabulka 6: Přehled podílů švýcarského DPH na vstupu.....	31
Tabulka 7: Očištění výdajů podnikatele za 1Q/2022 od švýcarského DPH v CHF	32
Tabulka 8: Přehled podílů švýcarského DPH na výstupu.....	32
Tabulka 9: Výpočet celkových příjmů za první kvartál bez DPH v CHF	32

Tabulka 10: Výpočet DPH na výstupu s paušální sazbou v CHF	33
Tabulka 11: Přehled podílů výdajů přiřazené k českým sazbám DPH.....	34
Tabulka 12: Výpočet celkových výdajů za první kvartál s českým DPH v CHF.....	34
Tabulka 13: Přehled podílů českého DPH na výstupu	34
Tabulka 14: Výpočet celkových příjmů za první kvartál s českým DPH v CHF	35
Tabulka 15: Přehled převodu měn – uskutečněná zdanitelná plnění a ostatní plnění	38
Tabulka 16: Přehled převodu měn – nárok na odpočet daně a krácení nároku na odpočet.....	39
Tabulka 17: Podíly daně na výstupu s vyšším zahraničním plněním	48
Tabulka 18: Výpočet DPH na výstupu v CHF	49
Tabulka 19: Výpočet DPH na výstupu s paušální sazbou v CHF	49

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

ČNB	Česká národní banka
DaP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (německé s.r.o.)
CHF	Švýcarský frank
KH	Kontrolní hlášení
MF	Ministerstvo financí
PDP	Přenesená daňová povinnost
PO	Právnícká osoba
SH	Souhrnné hlášení

ÚVOD A STANOVENÍ CÍLE PRÁCE

Pokud se s něčím lidé setkávají v životě téměř každý den už od útlého věku, je to daň z přidané hodnoty. Když nakupují zboží a služby, většina si ani neuvědomuje, že tuto daň platí, a to především z důvodu, že se jedná o nepřímou daň, to znamená, že je zahrnuta v celkové ceně zboží a služeb a neplatí se samostatně, jako v případě přímých daní.

Hlavním podnětem výběru tak neobvyklého tématu, konkrétně komparaci českého a švýcarského systému v DPH, je dostupnost dat ze švýcarské daně z přidané hodnoty v mé aktuální práci. Jedná se o porovnání českého DPH a švýcarského, který má nejnižší sazby v Evropě, a přestože Švýcarsko není na seznamu daňových rájů, mnohdy se za daňový ráj považuje. Čtenáři si tak mohou myslet, že je český systém kritizován a švýcarský systém chválen. Ráda bych tyto hypotézy vyvrátila, protože každý systém má své výhody a nevýhody.

Někteří čtenáři se mohou ptát, zda mezi těmito systémy existují významné rozdíly. Ano, hlavním rozdílem je například členství v Evropské unii, daňový systém a samozřejmě DPH, sazby daní, administrativní zátěž v rámci plátcovství a finančních úřadů. Veškeré této problematice se tato bakalářská práce věnuje a může sloužit i k okrajové edukaci o švýcarském systému v DPH.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část obsahuje dvě hlavní kapitoly. První kapitola definuje klíčové pojmy pro snazší orientaci napříč celou bakalářskou prací. Druhá kapitola popisuje a srovnává český a švýcarský systém DPH a jsou zde popsána teoretická východiska, která budou využita v praktické části.

Přidanou hodnotou této bakalářské práce je praktická část, která zahrnuje třetí a čtvrtou kapitolu. Ve třetí kapitole je charakterizován vybraný švýcarský podnik, na kterém následně byly provedeny výpočty DPH v obou systémech. Ve čtvrté kapitole je samotná komparace systémů na základě teoretické části, dále jsou zde vyhodnoceny výsledky, administrativní a finanční zátěž plátců a návrh řešení této problematiky.

Cílem práce je popsat český a švýcarský systém v oblasti daně z přidané hodnoty, provést jeho komparaci a zhodnotit finanční a administrativní zátěž plátců DPH.

1 ZÁKLADNÍ POJMY V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

V prvé řadě je důležité se seznámit s vybranými a nejdůležitějšími teoretickými východisky pro snazší orientaci v praktické části. První kapitola bakalářské práce se zabývá základními pojmy z teorie v oblasti daně z přidané hodnoty.

1.1 Definice daně

Pro ucelení tématu DPH je vhodné obecně vymezit pojem daň. Daň jako celek je pro fungování státu nepostradatelná a představuje hlavní finance státu. Lze jej definovat jako převod peněz ze soukromého sektoru do veřejného sektoru. Daň je stanovena jako jednostranná povinnost. Povinnost a nenávratnost lze zařadit mezi hlavní charakteristiky daní. Jedná se o pravidelně se opakující zákonnou platbu. Daň může být i nepravidelná, kdy se platí za určitých okolností. [1]

Podle Kubátové [1] jsou hlavními funkcemi daně funkce alokační, redistribuční a funkce stabilizační. Úkolem alokační funkce je vkládat peníze tam, kde trh investuje příliš málo, jako je vzdělání, nebo naopak odebírat peníze tam, kde trh investuje příliš mnoho, jako jsou ekologické daně. Pomocí daňových úlev se přidávají peníze do určitých oblastí, kde jsou prostředky více potřebné.

Redistribuční funkci lze popsat jako funkci daní, která převádí část příjmů a bohatství od nejbohatších lidí k nejchudším. Tato funkce je důležitá, protože lidstvo nepovažuje rozdělení příjmů a bohatství vyplývající z tržní činnosti za spravedlivé. Redistribuce tak snižuje rozdíly v příjmech mezi jednotlivými subjekty. [1]

Úkolem poslední funkce neboli stabilizace je zmírňovat ekonomické výkyvy, aby byla zajištěna adekvátní zaměstnanost a cenová stabilita. [1]

1.1.1 Daň z přidané hodnoty

Nyní lze konkrétně vymezit pojem daň z přidané hodnoty. DPH se řadí do daní nepřímých. Jedná se o jednu z nejznámějších daní, a to z toho důvodu, že se platí při nákupu zboží a služeb, takže se mnozí z nás s DPH setkává téměř denně. [2] Myšlenka daně z přidané hodnoty spočívá v tom, že se zdaňuje pouze cenový rozdíl mezi vstupem a výstupem, tzn. o kolik se zvýší počáteční cena při dodání zboží nebo služeb. [3] Tento rozdíl se považuje za nově přidanou hodnotu výrobku či služby. [2] Celou hodnotu DPH potom zaplatí konečný spotřebitel při nákupu zboží či služeb a plátce za něho odvede daň finančnímu úřadu. [3]

Výpočet DPH

DPH lze vypočítat dvojitým způsobem:

1) Výpočet DPH ze základu daně

V tomto případě máme čistý základ daně, ze kterého vypočteme %.

$$DPH = \frac{ZD}{100} * \text{sazba DPH} \text{ např. } DPH = \frac{100\,000}{100} * 21 = 21\,000 \text{ Kč.} \quad [4]$$

2) Výpočet z ceny včetně DPH

Pokud již máme v ceně započtené DPH, výpočet lze provést následovně:

$$DPH = \text{částka včetně DPH} - \left(\frac{\text{částka včetně DPH}}{\text{koeficient}} \right)$$

např. $DPH = 115\,000 - \frac{115\,000}{1,15} = 15\,000 \text{ Kč.} \quad [4]$

Koeficienty

Dle zákona [5] se DPH z ceny včetně DPH počítá pomocí koeficientů. V případě základní sazby koeficient činí 1,21. První snížená sazba má koeficient 1,15 a druhá snížená sazba DPH 1,10.

Výhody a nevýhody DPH

Tabulka 1: Výhody a nevýhody DPH

Výhody	Nevýhody
Neutralita	Náročnost přechodu na daň
Možnost zdanění služeb	Administrativní nákladnost pro fungování daně
Odolné proti daňovým únikům	
Spolehlivost výnosů pro stát	

Zdroj: vlastní zpracování dle [1]

Mezi výhody daně z přidané hodnoty lze zařadit dle tabulky 1 její **neutralita** – nedochází k diskriminaci z hlediska spotřebitelů, jelikož při nákupu zboží či služeb DPH zaplatí každý. K diskriminaci nedochází ani z hlediska komodit s vyšším zpracováním na velkoobchodní či výrobní ceně. **Možnost zdanění služeb** disponuje tím, že předchází daňovým únikům. Taktéž umožňuje zvýšení daňového výnosu. Jednou z největších výhod je **odolnost proti daňovým únikům**. Jde o to, že finanční úřad má přístup k databázím, kde snadno zjistí, zda podnikatel platí daně tak, jak by měl. Například to, zda si podnikatel dává do nákladů takové

položky, které souvisí s jeho podnikáním. DPH je taktéž **spolehlivým výnosem do státní pokladny**. Jedná se o jeden z nejvýnosnějších příjmů státního rozpočtu. [1]

Tabulka 1 obsahuje i nevýhody DPH. Jednou z nevýhod DPH je **náročnost přechodu na daň**, a to hlavně z administrativní stránky. **Administrativní nákladnost pro fungování daně** je více rozvedeno v praktické části, daň je administrativně náročná jak pro stát, tak i pro plátce. [1]

1.1.2 Daň na vstupu a daň na výstupu

Daň, jenž je plátcem zaplacená spolu s přijatým materiálem, zbožím, službou, dlouhodobým majetkem se nazývá daň na vstupu. Dokladem této daně je přijatá/došlá faktura, splátkový kalendář či přijaté paragony. Vůči finančnímu úřadu plátce vykazuje pohledávku. [6]

Daní na výstupu rozumíme veškeré příjmy za poskytnutí služeb, zboží, materiálu apod. Dokladem je nejčastěji faktura vydaná/vystavená. Zde plátce vykazuje závazek vůči finančnímu úřadu. [6]

1.1 Osoba povinná k dani, plátce a poplatník

Osoba, která samostatně vykonává ekonomické činnosti, je povinná k dani. Osobou povinnou k dani je také skupina, právnická osoba, která není založena nebo zřízena za účelem obchodní činnosti a která provozuje ekonomickou činnost. [7]

Naopak osobou, která není povinná k dani je ten, kdo nevykonává žádnou ekonomickou činnost, tedy ani pronájem. Do této skupiny řadíme studenty, zaměstnance, jednatele obchodních korporací, autory, jejichž příjmy podléhají srážkové dani a osoby, které se zabývají veřejnou správou, např. obec. [7]

Plátce je daňový subjekt, který je dle zákona [5] povinen odvádět daň, která je vybíraná od poplatníků do státního rozpočtu. Poplatníkem je naproti tomu daňový subjekt, jehož příjmy, činnost či majetek podléhají zdanění a účinky daně na poplatníka dopadají. [3] Typickým příkladem, na kterém lze ukázat rozdíl mezi poplatníkem a plátcem, je nákup v obchodě s potravinami. Poplatníkem jsou spotřebitelé, kteří zaplatí určitou částku za nákup. Plátcem je obchod, ve kterém nakupují a který odvede DPH za spotřebitelem nakoupené potraviny finančnímu úřadu.

1.2 Obrat

Obrat lze definovat jako souhrn úplat bez daně pro účely DPH. Aby si podnikatel mohl zahrnout úplatu do obratu, je nutné, aby úplata souvisela s jeho ekonomickou činností. Nezáleží tedy na tom, jakým způsobem se příslušné plnění zaúčtuje či zaeviduje, je však vhodné, aby se jednalo

o úplatu za podnikatelskou činnost. Do obratu se započítává zdanitelná plnění a plnění osvobozená o daně s nárokem na odpočet, a to k datu, kdy se zdanitelné plnění uskutečnilo. [8]

Naopak do obratu se nezahrnují plnění, které byly uskutečněné s místem plnění mimo tuzemsko. Dále prodej dlouhodobého majetku, osvobozená plnění bez nároku na odpočet – až na pár výjimek. Jde například o penzijní činnosti, nájem nemovité věci, a to za předpokladu, že se tyto činnosti neuskutečňují pouze příležitostně a nejedná se o doplňkovou činnost. [8]

1.3 Předmět daně a zdanitelná plnění

Předmět daně je vymezen jako množina určitých transakcí. Vždy by měl být přítomen smluvní prvek mezi dodavatelem a odběratelem, taktéž je nezbytností existence vůle dodat zboží či poskytnout službu dodavatelem a převzít zboží či službu odběratelem. Předmětem daně tedy není např. škoda způsobená jinému, krádež zboží nebo darování. Do předmětu daně lze zařadit taková plnění, která jsou uskutečněná za úplatu, osobou povinnou k dani, nebo s místem plnění v tuzemsku. [7]

Pojmem úplata se rozumí částka, která je vyjádřena v peněžních prostředcích. Dále lze úplatu chápat jako hodnotu nepeněžitého plnění, jenž je poskytnuta v přímé souvislosti s plněním. Úplata je obvykle v podobě bankovek, mincí nebo bezhotovostně. Dále lze za úplatu považovat akcie, šeky, poukázky či kryptoměny. [7]

Do zdanitelného plnění se zahrnuje dodání zboží, poskytování služeb a převod nemovitostí za úplatu s místem plnění v tuzemsku a je předmětem DPH. Rozdělují se na zdanitelná plnění se sníženou sazbou a základní sazbou. Z těchto plnění plátce přiznává daň na výstupu. [9]

1.4 Daňová povinnost

Daňovou povinnost lze definovat jako všechna práva a povinnosti subjektu vztahující se k dani. Vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou předmětem daně nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající. [7]

Daňová povinnost je rozdíl mezi daní na výstupu a daní na vstupu, jenž byla uplatněna na odpočet daně, za příslušné zdaňovací období. Pokud převyší daň na výstupu daň na vstupu, jedná se o vlastní daňovou povinnost, kterou je plátce povinen odvést finančnímu úřadu. Pokud naopak, tedy daň na vstupu převyšuje daň na výstupu, mluvíme o nadměrném rozpočtu, který finanční úřad plátci vrátí. [6]

Výpočet daňové povinnosti

Daňová povinnost = daň na výstupu – daň na vstupu.

Daň na výstupu > daň na vstupu = vlastní daňová povinnost.

Daň na výstupu < daň na vstupu = nadměrný odpočet. [6]

Příklad 1

Podnikatel zabývající se poradenskou činností měl za měsíc říjen následující daň na vstupu a na výstupu:

- daň na vstupu: 3 908 Kč,
- daň na výstupu: 14 552 Kč.

Daňová povinnost = 14 552 – 3 908 = 10 644,- (vyšla vlastní daňová povinnost).

Podnikatel má povinnost odvést za měsíc říjen finančnímu úřadu DPH ve výši 10 644 Kč.

Příklad 2

Podnikatel zabývající se IT činností měl za měsíc listopad následující daň na vstupu a na výstupu:

- daň na vstupu: 25 241 Kč,
- daň na výstupu: 22 289 Kč.

Daňová povinnost = 22 289 – 25 241 = - 2 952,- (vyšel nadměrný odpočet).

Podnikateli bude vráceno do 30 dnů DPH ve výši 2 952 Kč.

1.4.1 Režim přenesení daňové povinnosti

V režimu přenesení daňové povinnosti přechází povinnost priznat a zaplatit daň na výstupu na příjemce zboží či služby. Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění při fakturaci neuvádí výši DPH a sazbu daně, jak je to u běžného daňového dokladu, pouze uvede poznámku, že výši daně je povinen doplnit a priznat odběratel, tedy ta osoba, pro kterou bylo zdanitelné plnění uskutečněno. Základním pravidlem tohoto režimu je, že tento systém lze uplatnit pouze mezi plátcí při dodání zboží nebo služby, jejichž místo činnosti je v tuzemsku. [8] Hlavním účelem režimu přenesení daňové povinnosti je zabránit daňovým únikům. [10]

Režim PDP lze rozlišit na trvalé použití a dočasné použití, které lze využít pouze tehdy, pokud tak vláda nařídí a na určité zboží či služby, které jsou uvedené v příloze č. 6 ZDPH. Pro účely bakalářské práce je zde popsán pouze trvalé použití režimu. [8]

Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti lze uplatnit na:

- dodání zlata,
- dodání zboží, které je uvedené v příloze č. 5 ZDPH – jedná se o zboží (různé typy odpadů např. z vlny, niklu, hliníku, ...), u kterého dochází ke zpracovatelským operacím např. leštění, čištění, řezání apod.,
- dodání nemovité věci,
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací, což je nejčastější možnost využití PDP. [8]

Dále se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění ve členských státech v rámci Evropské unie. Účelem tohoto režimu je odvedení daně do státního rozpočtu té země, kde dochází ke spotřebě zboží či služby. [10]

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA ČESKÉHO A ŠVÝCARSKÉHO SYSTÉMU

Druhá kapitola je zaměřena na podrobnější popis českého a švýcarského systému daně z přidané hodnoty. Cílem této kapitoly je popsat stručně a srozumitelně základní teoretická východiska obou systémů a přiblížit čtenáři systémy v oblasti DPH. Veškeré převody měn z CHF na Kč jsou dle denního kurzu ČNB ze dne 31. 03. 2022, kdy 1 CHF = 23,75 Kč.

2.1 Zákon o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty nabyt platnosti v roce 2004 a prošel si již mnoha úpravami. Dnešní verze je 62. a každý rok prochází aktualizacemi. [5] Tento zákon má i své předchůdce. Úplně první zákon, kdy se tehdy ještě hovořilo o obratu, nikoliv o DPH, byl Zákon č. 73/1952 Sb. Zákon o dani z obratu, který byl platný od roku 1952 do roku 1993. V roce 1990 vznikl Zákon č. 107/1990 Sb., který pouze změnil a doplnil zákon původní. Následně se zavedlo v ČR DPH a bylo upraveno Zákonem č. 588/1992 Sb. Zákon České národní rady o dani z přidané hodnoty, který nabyt platnosti v roce 1992 a zrušil se v roce 2004, kdy se uvedl již zmiňovaný „dnešní“ zákon. [11]

Český zákon je rozdělen na dvě části – část první se základními ustanoveními a část druhá, kde jsou přechodná, zrušovací a závěrečná ustanovení. Disponuje pěti hlavními kapitolami, které se označují jako „HLAVA“ a jsou děleny dále do dílů, oddílů a pododdílů. Celkem má zákon 113 článků neboli paragrafů. Zákon je dostupný v knižní i digitalizované podobě, a to pouze v českém jazyce. [5]

Švýcarský zákon o DPH, který oficiálně nese název „*Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer*“ v doslovném překladu „*Federální zákon o DPH*“, prošel třemi hlavními revizemi. První podoba vznikla v roce 1941 a byla platná až do roku 1995. Jednalo se o Rozhodnutí Federální rady o dani z obratu ze zboží a k tomuto dokumentu neexistuje digitalizovaná podoba. V roce 1999 již přišel v platnost Federální zákon o dani z přidané hodnoty, který byl platný do roku 2009, kdy následně přišla další velká revize a o rok později přišla v platnost dnešní podoba již zmíněného zákona. Obě tyto podoby již lze nalézt v digitalizované podobě. Nejnovější zákon prochází, stejně jako český zákon, úpravami každý rok a každý rok je tedy nová verze zákona. [12]

Švýcarský zákon o DPH je sestaven ze 7 hlavních kapitol a 116 podkapitol. Je dostupný ve čtyřech jazycích, a to v němčině, francouzštině, italštině a angličtině. [12]

Jeden z největších rozdílů ve zmíněných současných zákonech o DPH je harmonizace v rámci Evropské unie, které se více věnují v podkapitole číslo 2.7 Český zákon by měl být v souladu s evropskými předpisy, načež ten švýcarský nikoliv. [2] Důvod je jednoznačný – Švýcarsko není členem EU, a tak mohou volně rozhodovat o sazbách, zdanitelných plnění a dalších předpisech. Společným znakem je každoroční novelizace a oba zákony jsou k dispozici v digitalizované podobě. Velkým rozdílem je problematika rozebraná v následující podkapitole, tedy daňová soustava, kdy Švýcarsko disponuje třemi úrovněmi výběru daní – stát, kantony a obce, kdy každý kanton má vlastní legislativu, kterou si sám zpracovává.

2.1.1 Daňový systém

Systém daní v České republice je ve svých hlavních znacích podobný systémům evropských zemí a dalších vyspělých států – např. i Švýcarsku. Jako ve většině zemí, daně jsou rozděleny na přímé a nepřímé. Na rozdíl od Švýcarska, v ČR daně vybírá pouze stát, a to například přes finanční a celní úřady. [13]

Nepřímé daně jsou tzv. daně ze spotřeby a to proto, že je zahrnuta jako přírážka v ceně služeb a zboží, které nakoupí zákazník či spotřebitel. U tohoto typu daně není možné předem jednoznačně určit poplatníka. Definovat lze pouze plátce. [14] Pro finanční úřad je výběr nepřímých daní mnohem snazší než výběr přímých daní, a to z toho důvodu, že nepřímé daně jsou pro všechny stejně vysoké. Jelikož daň bývá skryta v ceně nákupu zboží či služeb, poplatník většinou ani nevnímá, že daň platí a nevyvolává tak negativní dojem, jako u placení přímých daní, které si velmi dobře uvědomuje. [15] Nepřímé daně se dělí na selektivní daň, kam lze zařadit spotřební daň, dále univerzální daň, kde je zahrnuto právě DPH a ekologickou daň, tzn. daň z elektřiny, zemního plynu a pevných paliv. [14]

U daně přímé se předpokládá, že poplatník jej nemůže přenést na jiný subjekt a tuto daň platí na úkor svého příjmu. Typickými příklady těchto daní jsou daně z příjmu a daně majetkové, kam lze zařadit silniční daň či například daň z nemovitých věcí. [1]

Ve Švýcarsku se daně vybírají na třech úrovních, a to státem, kantony a obcemi. [16] Důvodem, a především cílem tohoto systému je rozložit daňovou suverenitu tak, aby daňoví poplatníci nebyli nadměrně zatíženi. [17] Švýcarských kantonů je celkem 26 a každý má svůj vlastní daňový zákon, avšak nezbytností je harmonizovat se zákony vydané státem, a liší se jejich příjmy, majetek, kapitálové zisky apod. [16] Obce, kterých je okolo 2 250, vybírají obecní daně podle vlastního uvážení, nebo podle kantonálních tarifů. Daně ve Švýcarsku se dělí, stejně jako

v ČR, na přímé a nepřímé, největším příjmem do státního rozpočtu jsou daně nepřímé, především DPH. [17]

Do švýcarských přímých daní lze zařadit daně z příjmu fyzických osob, daně z příjmů právnických osob, srážkové daně, daň z hazardu. Nepřímé daně jsou velmi podobné těm našim, lze do nich zařadit spotřební daň, daň z přidané hodnoty a kolokovné. [17]

Daně vybírané kantony a obcemi jsou mnohdy identické, výnos z vybraných daní je mezi nimi rozdělen. [17] Z důvodu lepší orientace, kdo jaké daně vybírá, jsou níže vloženy tabulky 2 a 3, ve kterých jsou zpracované přehledy výběru daní právnických a fyzických osob.

Tabulka 2: Přehled výběru daní PO

Zdanění právnických osob			
Druh daně	Kdo vybírá daň		
	<i>Stát</i>	<i>Kanton</i>	<i>Obec</i>
Daň z příjmu PO	×	×	×
Příspěvky na sociální zabezpečení	×		
Daň ze základního kapitálu		×	×
Daň z nemovitostí		×	×
Daň z přidané hodnoty	×		
Srážková daň pro nerezidenty	×	×	

Zdroj: vlastní zpracování dle [18]

Tabulka 3: Přehled výběru daní FO

Zdanění fyzických osob			
Druh daně	Kdo daň vybírá		
	<i>Stát</i>	<i>Kanton</i>	<i>Obec</i>
Příjem ze zaměstnání	×	×	×
Investiční příjmy	×		
Příjmy z podnikání	×	×	×
Profesní příjmy	×	×	×
Kapitálové zisky související s podnikáním	×	×	×
Příspěvky na sociální zabezpečení	×		
Daň z čistého bohatství, z nemovitosti, dědická a darovací		×	×
Srážková daň pro nerezidenty	×	×	

Zdroj: vlastní zpracování dle [18]

2.2 Registrace k DPH

Registrace k DPH v České republice může být ze zákona povinná anebo dobrovolná. Jestliže je registrace k dani povinná, jedná se nejčastěji o případ, kdy je překročen obrat 2 miliony Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců. Pokud podnikatel obrat překročí, je jeho povinností do 15 dnů po skončení měsíce, kdy obrat překročil, podat žádost o registraci k DPH. Podnikatel se stává plátcem prvním dnem druhého měsíce po zmiňovaném překročení obratu. [7]

Může se stát, že podnikatel podá žádost o registraci později. V tomto případě správce daně podnikatele zaregistruje zpětně k datu, kdy byla původní povinnost registrace. Na takového plátce se ale bude přihlížet jako na nespolehlivého plátce DPH, který není schopen plnit své povinnosti, za což mu hrozí pokuty a sankce za pozdní podání daňových přiznání a kontrolních hlášení a taktéž za pozdní platbu DPH do státního rozpočtu. Pokud podnikatel zjistí, že nepodal registraci k DPH včas, měl by si připravit všechna přiznání a kontrolní hlášení, podat registraci k DPH a co nejdříve zaslat všechna přiznání a hlášení správci daně, aby zamezil vyšším sankcím. [7]

Ve Švýcarsku je proces registrace k DPH poměrně podobný, jako v České republice. Švýcaři se taktéž mohou registrovat k DPH dobrovolně, anebo podle stanovených podmínek zákonem, tedy povinně. Pokud podnikatel překročí obrat 100 000 CHF za rok, stává se plátcem a je povinen maximálně do 30 dnů ode dne překročení obratu se registrovat k dani. Registraci lze provést přes online dotazník. Jakmile podnikatel odešle registraci, švýcarské úřady během 5–7 pracovních dnů informují podnikatele, zda byla registrace úspěšná. [19]

2.3 Předmět daně

Zákon č. 235/2004 Sb. Zákon o dani z přidané hodnoty definoval v § 2 v prvním odstavci předmět daně. Podle zákona [5] předmětem daně je:

- a) *„dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,*
- b) *poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,*
- c) *pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani,*
- d) *pořízení nového dopravního prostředku z EU za úplatu osobou nepovinnou k dani,*
- e) *dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.“*

Podobně jako v České republice se do předmětu daně ve Švýcarsku zahrnuje:

- a) prodej zboží s místem plnění ve Švýcarsku, tedy v tuzemsku,

- b) prodej služeb s místem plnění v tuzemsku,
- c) dovoz zboží či služeb ze zahraničí. [20]

2.4 Plátce

Plátcem se v České republice může podnikatel stát dobrovolně, či povinně dle podmínek zákona o DPH. [3] Povinně se plátcem DPH stane osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost a:

- překročila obrat 2 miliony Kč za předchozích 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- získal majetek privatizací nebo prodejem podniku,
- nabyl od plátce obchodní závod,
- zdědil majetek po zemřelém plátcí a pokračuje v činnosti,
- další dle ZDPH. [5]

Stejně jako v České republice i ve Švýcarsku lze DPH platit dobrovolně, anebo je plátcovství zákonem stanovené jako povinné. Švýcarskými plátcí, kteří povinně odvádí DPH do pokladny státu, jsou fyzické a právnické osoby, které:

- mají zdanitelný obrat vyšší než 100 000 švýcarských franků za rok, což je v přepočtu 2 375 100 Kč,
- nakupují služby či zboží ze zahraničí za více než 10 000 CHF ročně (v přepočtu 237 510 Kč),
- mají sídlo v zahraničí, ale působí ve Švýcarsku,
- pořádají jednorázové akce (např. sportovní, kulturní) a prodej občerstvení a jiného zboží vynese více než 100 000 CHF. [20]

Asociace nepracující za účelem zisku je povinna platit DPH, pokud jejich tržby z prodeje přesáhnou 150 000 CHF (v přepočtu 3 562 650 Kč). [20]

2.5 Sazby DPH

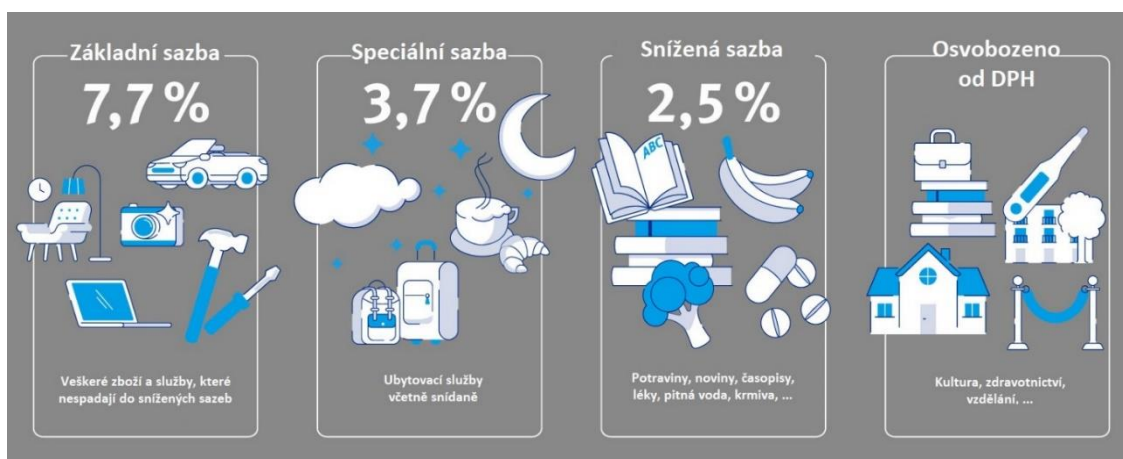
V České republice existují 3 sazby daně z přidané hodnoty. Jsou jimi základní sazba a 2 snížené sazby. Do základní sazby s 21 % jsou zahrnuty veškeré zboží a služby, které nejsou zákonem zahrnuty do snížených sazeb. První snížená sazba činí 15 % a dle přílohy č. 2 a 3 zákonu č. 235/2004 Sb. se uplatňuje na prodej potravin, nealkoholických nápojů, krmiv pro zvířata, rostlin a semen, ortopedické pomůcky, letecké hromadné pravidelné dopravy cestujících a jejich zavazadel, pohřební služby, sociální péče a další. 10 % činí druhá snížená sazba a dle přílohy č. 2a) a 3a) ZDPH do ní spadá kojenecká výživa, léky a očkovací látky, knihy, noviny,

časopisy, pitná voda, pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel, ubytovací služby, kadeřnické a holičské služby, stravovací služby a další. [5]

V Česku rozlišujeme osvobození od daně na bez nároku na odpočet a s nárokem na odpočet. Do osvobození bez nároku na odpočet dle ZDPH spadají například základní poštovní služby, rozhlas a televize, finanční činnosti, nájem nemovité věci, hazard, sociální pomoc atd. Nárok na odpočet mají tyto činnosti: vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, přeprava osob, dodání a pořízení zboží z jiného státu EU a další. [5]

Stejně jako v České republice i ve Švýcarsku jsou 3 sazby DPH, a to základní, snížená a speciální sazba. Švýcarské sazby jsou však ty nejnižší v Evropě. Základní sazba činí 7,7 % a stejně jako v ČR do ní spadají veškeré služby a zboží, alkohol, tabákové výrobky, automobily, šperky, hodinky a vše, co nepodléhá snížené a speciální sazbě. Pitná voda, potraviny, hospodářská zvířata, ryby, drůbež, obilí, rostliny, krmivo pro zvířata, hnojiva, léky, noviny, časopisy a knihy jsou součástí snížené 2,5 % sazby. Speciální sazba ve výši 3,7 % se vztahuje na poskytnutí ubytovacích služeb včetně snídaně, i když může být účtována samostatně. [21] Pro lepší orientaci je níže vložen obrázek 1.

Ve švýcarském zákoně je uvedeno 30 položek, které jsou osvobozené od DPH. Osvobozeno od daně je například zdravotnictví, pečovatelské služby, kultura (divadlo, muzeum, kino apod.), vzdělání včetně různých kurzů, pronájem bytů, pojišťovací služby, prodej zemědělských produktů, výhra v loterii atd. [12]



Obrázek 1: Sazby DPH ve Švýcarsku

Zdroj: vlastní úprava dle [21]

Švýcarští plátcí navíc mají možnost si uplatnit paušál na DPH. [12] V následující tabulce 4 jsou zobrazeny vybrané paušální sazby. Sazby jsou závislé na druhu podnikatelské činnosti, které se podnikatel věnuje.

Tabulka 4: Vybrané paušální sazby dle druhu podnikatelské činnosti

Sazba paušální daně v %	Druh činnosti
0,1	Rozvoz jídel
0,6	Knihovny, kavárny (služby zdaněné sníženou sazbou),
2,0	Prodej zboží či služeb přes bazary
2,8	Prodej palivového dřeva
4,3	Lesnické práce
5,1	Kavárny (služby zdaněné základní sazbou), reklamní činnost, IT
5,9	Poradenství, zabezpečovací služby
6,5	Průvodcovství (zaměření na muzea a města)

Zdroj: vlastní zpracování dle [22]

Metoda paušální daně musí být zachována alespoň po dobu 3 zdaňovací období. Změnu z čisté daně na paušální lze učinit na začátku zdaňovacího období. Pokud podnikatel chce přejít na paušální daň, je potřebné o to písemně zažádat Federální daňovou správu, a to nejpozději do 60 dnů od začátku nového zdaňovacího období, od kterého má změna nastat. Jestliže by podnikatel zažádal později, dochází ke změně na začátku následujícího zdaňovacího období. [12]

U paušální sazby se u výpočtu daňové povinností liší úprava DPH na výstupu než u standardního výpočtu, který je zmíněn v podkapitole č. 1.4 a nevyužije se daň na vstupu. U standardního výpočtu se daň na vstupu a na výstupu nijak neupravuje, u paušální sazby je postup následující:

- DPH na výstupu: (DPH na výstupu se základní sazbou * $\frac{100 + \text{paušální sazba}}{100}$) – DPH na výstupu se základní sazbou.

Příklad:

Podnikatel má příjmy za měsíc duben 50 000 Kč včetně DPH 7,7 %. Věnuje se reklamní činnosti a uplatňuje paušální sazbu 5,1 %.

DPH na výstupu: (50 000 * 1,051) – 50 000 = 2 550 Kč.

2.6 Zdaňovací období

Pravidelné podávání daňového přiznání, souhrnných či kontrolních hlášení je nutnost a povinnost každého podnikatele. Zdaňovací období je pro české plátce DPH nejčastěji

kalendářní měsíc. Každý, kdo se nově stane plátcem, se stává automaticky měsíčním plátcem. V ČR je možnost i kvartálního zdaňovacího období, kdy podnikatel daň odvádí jednou za tři měsíce, tedy čtyřikrát za rok. Má to jisté výhody, a to včetně těch administrativních. [3] Kvartálně však může platit pouze v případě, že plátce:

- „*má obrat do 10 milionů Kč za kalendářní rok,*
- *není označen za nespolehlivého plátce,*
- *není skupinou,*
- *oznámí změnu správci daně do konce ledna příslušného kalendářního roku.*“ [3]

Změnu však nelze učinit v kalendářním roce, ve kterém se plátce registroval a taktéž jej nelze učinit v následujícím kalendářním roce. [5]

Z hlediska administrativy mají ve Švýcarsku zdaňovací období jednodušší. Zde se totiž daňové přiznání podávají nejčastěji čtvrtletně. Plátce podnikající s paušálními sazbami může odvádět daň každých šest měsíců, tedy dvakrát do roka. V případě, že má plátce nakupuje zboží či služby od zahraničních centrál, může zažádat o roční zdaňovací období. [12]

2.6.1 Daňové přiznání, souhrnné a kontrolní hlášení

Daňové přiznání se v ČR podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, za které daňové přiznání podnikatel podává. Lhůtu podání daňového přiznání nelze prodloužit, ani pokud o to požádá daňový subjekt. Plátce je povinen podat daňové přiznání, i pokud mu nevznikla daňová povinnost a uvede to do přiznání tak, že zaškrtně příslušnou kolonku na první straně formuláře. [7] Za určitých okolností je podnikatel povinen společně s DaP podat finančnímu úřadu souhrnné a kontrolní hlášení.

Souhrnné hlášení se v České republice podává z důvodu zajištění podkladů pro kontrolu dodávání zboží, poskytování služeb a uplatnění daně z těchto plnění v rámci Evropské unie. Plátce tak informuje finanční úřad, že odběratel z EU je povinen priznat a odvést DPH místo českého plátce či naopak. Jedná se o tzv. přenesenou daňovou povinnost. SH podnikatel posílá pouze tehdy, pokud plátci vznikla povinnost priznat plnění, které je předmětem vykazování souhrnného hlášení. Předmětem souhrnného hlášení je pouze dodání zboží či poskytnutí služby z tuzemska osobě registrované k DPH v jiném členském státě. Neuvádí se však dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu. [7]

Kontrolní hlášení se podává, když plátce DPH přijme nebo uskuteční zdanitelné plnění v tuzemsku nebo uplatní nárok na odpočet daně (v ČR plnění nad 10 000 včetně DPH,

ve Švýcarsku veškerá plnění kromě osvobozených od daně). KH nenahrazuje daňové přiznání ani souhrnné hlášení. Pokud plátce nepřijal ani neuskutečnil žádné plnění, nevzniká mu povinnost podávat kontrolní hlášení. Povinnost nevzniká ani za situace, pokud podnikatel uskutečnil pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. KH nemusí podávat neplátce DPH. [23]

Ve Švýcarsku se daňové přiznání podává nejpozději do posledního dne druhého kalendářního měsíce. To znamená, že například čtvrtletní plátce odvede DPH za první kvartál, tedy za leden, únor a březen, do 31. května. Na rozdíl od ČR, Švýcaři si mohou zažádat o prodloužení lhůty podání daňového přiznání. [24] Jelikož Švýcarsko není členem EU, nemá povinnost odvádět souhrnné hlášení. Kontrolní hlášení je český produkt, z toho tedy vyplývá, že švýcarští plátci narozdíl od českých odvádí pouze daňové přiznání.

2.7 Harmonizace v rámci Evropské unie

Daň z přidané hodnoty je v zemích EU jedinou přijatelnou všeobecnou daní ze spotřeby. Disponuje nejvýhodnějšími vlastnostmi, které jsou potřeba pro zachování neutrality v mezinárodním obchodu. [1]

Harmonizovaným základem DPH je veškerý prodej zboží a služeb, kromě finančních a právních služeb a kapitálových statků, u nichž lze základ daně určit obtížně nebo kde není jasné, co je vlastně základem daně, a to zejména u produktů finančního trhu, které jsou nové. Vzdělání, zdravotní péče a jiné statky pod ochranou státu jsou taktéž osvobozeny od daně. [1]

Česká republika je již od roku 2004 členem Evropské unie a v rámci EU by měl být systém DPH harmonizován, proto se v řadě sporných případů dohlíží na to, zda tuzemská norma je či není v souladu s evropskými předpisy. Česká republika si proto nemůže určovat vlastní standardy a musí se koordinovat v rámci EU. [2]

Harmonizace je základním rozdílem mezi Českou republikou a Švýcarskem, a to z toho důvodu, že Švýcarsko není členem Evropské unie. Švýcarsko tedy nemusí brát zřetel na evropské směrnice a vyhlášky a může si nastolovat normy dle vlastních požadavků. Český plátce navíc může v případě rozporu mezi EU směrnicí a českým ZDPH postupovat dle směrnice EU a takový postup by měl obstát i před správním soudem. Takovou možnost švýcarský plátce nemá a je povinen vždy postupovat dle švýcarského zákona.

3 VÝPOČET DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V OBOU SYSTÉMECH

Třetí kapitola otevírá praktickou část bakalářské práce. Tato kapitola obsahuje charakterizaci vybraného švýcarského podnikatele a jeho produktu „Program SCR.“ Kromě toho jsou zde zahrnuty výpočty daně z přidané hodnoty, a to jak ve švýcarském systému DPH, tak i v českém. Výpočty a podklady k DPH jsou velmi zjednodušené pro účely bakalářské práce. Cílem této kapitoly je seznámit čtenáře se švýcarským podnikatelem a získání výpočtů DPH pro následnou komparaci obou systémů. Veškeré převody měn z CHF na Kč jsou dle denního kurzu ČNB ze dne 31. 03. 2022, kdy 1 CHF = 23,75 Kč.

3.1 Charakteristika vybraného švýcarského podnikatele

SRCD GmbH neboli „*Sammy Rashed Coaching and Development*“ je právnická osoba, která se zabývá poradenstvím. „GmbH“ je paralela české s.r.o. tedy společnosti s ručením omezeným, a to hlavně v německy mluvících zemích, jako je právě Švýcarsko, dále Rakousko, Německo apod. [25] Společnost byla založena 12. 01. 2020 a zaregistrována jako plátce dne 01. 01. 2021. Společnost sídlí ve švýcarském Lachenu, který je součástí kantonu Schwyz. Základní kapitál společnosti činí 20 000 CHF, což je v přepočtu 475 020 Kč. [26]

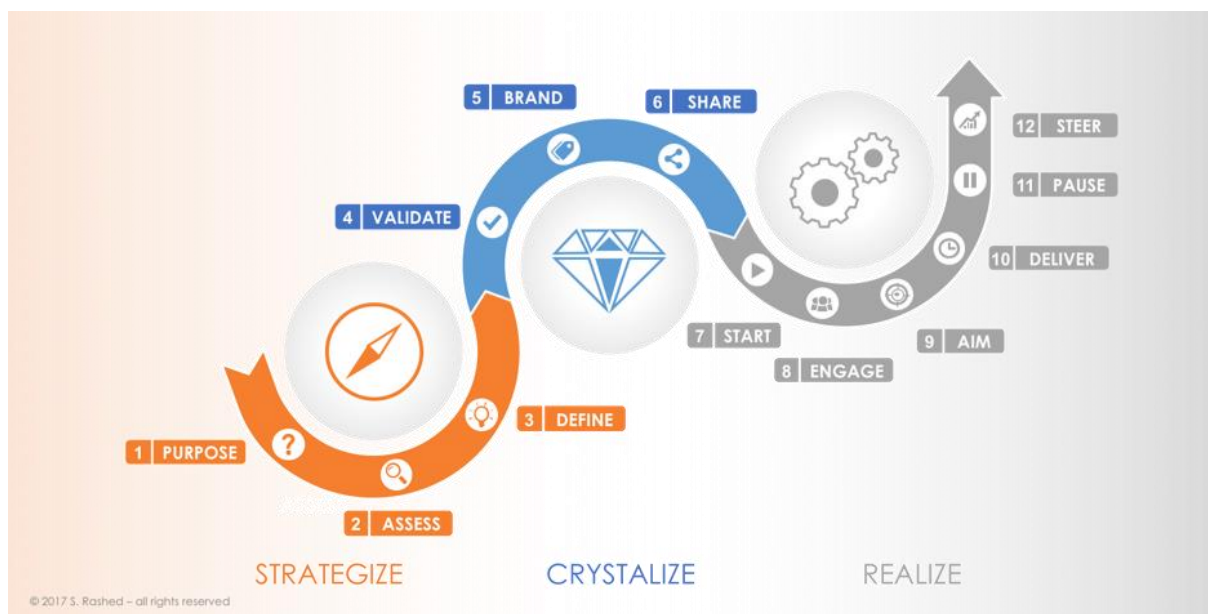
Sammy Rashed, spoluzakladatel The Beyond Group AG ve Švýcarsku, je uznávaným myšlenkovým lídrem v oblasti budování schopností a rozvoje talentů. Je libanonským a kanadským občanem, má titul v oboru architektura, výkonný MBA z UQAM (Kanada) a působí jako korporátní partner pro výzkum a vzdělávání na Technické univerzitě v Dortmundu v Německu. Vedl organizace v Kanadě, v Evropě a globálně ve všech regionech, kde řídil strategii a vedl transformační programy jako vedoucí globální strategie. [25]

Jak již bylo zmíněno, podnikatel podniká jako poradce, pohyboval se více než 25 let ve vrcholovém managementu, a tak se rozhodl, že své zkušenosti nabídne svým vlastním klientům. Pomáhá organizacím a jednotlivcům vytvářet strategie, krystalizovat a realizovat jejich jedinečný přínos – což je potřeba, kterou výrazně umocňuje dopad digitalizace. [25]

3.2 Program SCR

Nejstěžejším produktem Sammyho Rasheda je „*Program SCR*.“ Tento program má pomáhat jednotlivcům a organizacím k osobnímu rozvoji, kariérnímu i podnikatelskému růstu. Skládá se ze tří fází, jež jsou rozdělené do 12 kroků, a obvykle jsou pokryty v průběhu jednoho roku. Podle p. Rasheda to není proces jednorázový, nýbrž je to nepřetržitá cesta, při které jednotlivci a organizace pravidelně přehodnocují svůj pokrok. Proces začíná oranžovou etapou s názvem

„STRATEGIE“, dále postupuje do modré etapy, která se nazývá „KRYSTALIZACE“ a celý proces je završen „REALIZACÍ.“ [27] Pro lepší představu je níže přiložen obrázek 4, kde je celý proces programu znázorněn.



Obrázek 2: Program SCR

Zdroj: [27]

3.2.1 Postup Programu SCR

První fází programu je identifikace strategie k dosažení cíle, která by měla být jednoznačná, aby bylo možné určit, zda je klient na správné cestě k dosažení cíle. První krok, zvaný **účel**, začíná tím, že se klient zaměří na to, co ho motivuje a proč. Druhý krok, **zhodnocení**, poskytuje jasný přehled o silných stránkách klienta a o tom, jak silné stránky využít. Naprostá většina jednotlivců i organizací staví na vlastních silných stránkách – pokud klient vyniká v účetnictví, soustředí své úsilí na precizní účtování a znalost zákonných účetních standardů. Finálním krokem první etapy je **definování**, a to budoucího cíle, na kterém klient bude pracovat a zpětně porovnávat, zda se průběh a výsledek přiblížil či oddálil stanovenému cíli. [27]

Jakmile má klient základní představu o tom, kam chce směřovat a plán, jak se tam dostat, je dalším krokem zdokonalit a zúžit jeho hlavní nabídku, ať už se jedná o roli či produkt, identifikovat nový produkt a začít šířit informace. I zde se řídíme třemi kroky – **ověření**, **značka**, **sdílení**. Čtvrtým krokem je **ověření**, kde se jedná o testování dosavadních úvah na spolehlivých kritériích, jako je například originalita produktu, schopnost produkt dodávat, důvěryhodnost apod. **Značka** je klíčem reprezentace na trhu. To platí jak pro produkt, tak i pro klienta. Lidé jsou často známí svou úspěšnou pozicí nebo produktem spíše než hodnotami,

kteře prosazují, proto je důležité umět se odlišit od svých konkurentů. Aby klient šířil povědomí o produktu, je třeba jej **sdílet**. [27]

Klient už ví, čeho by chtěl dosáhnout, a tak je na čase **začít** realizovat plány. Klient by měl pečlivě **rozvíjet** vztahy se svými nejbližšími, ale také identifikovat klíčové lidi ve svém oboru, kteří klienta tolik neznají, ale jsou pro podnikání či rozvoj důležité. Po rozvíjení mezilidských vztahů, **zaměřování** se na zákazníky a nabídku, **doplňování** nabídky, podnikových úkolů apod. je na čase, aby si klient dal **pauzu** a načerpal síly a inspiraci pro další rozvoj. Pauza může mít vícero důvodů, například neúspěch produktu, přemotivovanost nebo zkrátka ztráta energie. Poslední krok celého programu je **řízení** svého podniku prostřednictvím klientových známostí. Tyto známosti často referují klientův produkt a klient tak získává nové potenciální zákazníky. [27]

3.3 Vstupy a výstupy podnikatele za první kvartál roku 2022

Celkové příjmy podnikatele za první kvartál roku 2022 činí 204 772,40 CHF, což je v přepočtu na českou korunu okolo 4 863 549,27 Kč. Celkové výdaje za první čtvrtletí roku 2022 činily 30 877,30 CHF, v přepočtu tedy cca 733 366,75 Kč. Veškerá tyto data jsou čerpána z interních zdrojů a z Bexia.

Vstupy podnikatele jsou podrobněji rozepsány níže v tabulce, kde jsou shrnuty nákupy podnikatele a taktéž částky za tyto výdaje.

Tabulka 5: Vstupy podnikatele za první čtvrtletí roku 2022

Vstupy	Příklad vstupu	Částka v CHF
Hardware a software	Google Workspace, VPN, Apple iCloud, Quickbook	1 245,84
Náklady vynaložené na poradenskou činnost	Občerstvení, ubytování, letenky, Covid test, víza	20 368,94
Kancelářské vybavení a kancelářské potřeby	Nábytek, papíry, propisky	2 747,61
Ostatní	Nájemné, poplatky, pojištění	6 484,91
Celkem		30 877,30

Zdroj: vlastní

Výstupy podnikatele jsou faktury za poradenské služby, které podnikatel poskytuje jak v tuzemsku, tedy ve Švýcarsku, tak i v zahraničí.

3.4 Podklady pro výpočty DPH

SRCD GmbH podniká v poradenství, to znamená, že na základě tabulky 4 podnikatel využívá paušální sazby na DPH ve výši 5,9 %. Prvním krokem pro výpočet daňové povinnosti z DPH jsou nutné určit podíly sazeb z celkových příjmů a výdajů, následně vypočítat, jaké jsou příjmy a výdaje bez DPH, aby bylo po sléze možné aplikovat výpočet daňové povinnosti na oba systémy DPH, zejména na ten český a to proto, že v českém systému jsou odlišené sazby, které se k vypočteným výdajům a příjmům bez DPH přičtou.

Nutno na začátek zmínit, že veškeré podíly příjmů a výdajů jsou určeny odborným odhadem účetní a pro účely bakalářské práce je postup zjednodušen.

Z celkových výdajů lze určit následující podíly sazeb:

Tabulka 6: Přehled podílů švýcarského DPH na vstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady zboží a služeb kupované společností
7,7 %	55 %	Software a hardware, kancelářské potřeby, nábytek do kanceláře, letenky
3,7 %	15 %	Ubytování
2,5 %	20 %	Káva do kanceláře, občerstvení
0 % (osvobozeno)	10 %	Víza, testy na Covid, nákupy ze zahraničí

Zdroj: vlastní

V dalším kroku je nutné rozpočítat celkové výdaje na podíly sazeb DPH, aby bylo možné vypočítat celkové výdaje bez DPH. Výše podílů vychází následovně:

- 55 % z 30 877,30 CHF → 16 996,02 CHF,
- 15 % z 30 877,30 CHF → 4 627,09 CHF,
- 20 % z 30 877,30 CHF → 6 169,46 CHF,
- 10 % z 30 877,30 CHF → 3 084,73 CHF.

Podíl s nulovou sazbou DPH, tedy veškerá plnění, která jsou osvobozená od DPH, nebude využito, jelikož tato plnění se nepodávají do daňových přiznání. Nyní lze vypočítat jednotlivé podíly bez DPH, které se sečetly a následně se získaly výdaje za první kvartál bez DPH, jež byly využity při výpočtech v českém systému, a výše daně na vstupu, se kterými se počítala daňová povinnost ve švýcarském systému s čistými sazbami. Hodnoty v tabulce 7 jsou vypočteny ve švýcarských francích. Výpočet, který je využit v následujících tabulkách 7 a 9 lze nalézt v podkapitole č. 1.1.1

Tabulka 7: Očištění výdajů podnikatele za 1Q/2022 od švýcarského DPH v CHF

Sazba DPH	Celkem s DPH	Výpočet DPH	DPH na vstupu	Výpočet částky celkem bez DPH	Celkem bez DPH
7,7 %	16 996,02	$16\,996,02 - \left(\frac{16\,996,02}{1,077}\right)$	1 215,13	16 996,02 – 1 215,13	15 780,89
3,7 %	4 627,09	$4\,627,09 - \left(\frac{4\,627,09}{1,037}\right)$	165,09	4 627,09 – 165,09	4 462,00
2,5 %	6 169,46	$6\,169,49 - \left(\frac{6\,169,49}{1,025}\right)$	150,48	6 169,49 – 150,48	6 019,03
Celkové výdaje bez DPH				15 780,89 + 4 462,00 + 6 019,03	26 261,92

Zdroj: vlastní

Z celkových příjmů podnikatele za první čtvrtletí lze určit následující podíly sazeb:

Tabulka 8: Přehled podílů švýcarského DPH na výstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady služeb
7,7 %	65 %	Poradenství – tuzemské plnění
0 % (osvobozeno)	35 %	Poradenství – zahraniční plnění

Zdroj: vlastní

Po určení podílů sazeb lze nyní vypočítat výši podílu z celkových příjmů za první kvartál:

- 65 % z 204 772,40 CHF → 133 102,06 CHF,
- 35 % z 204 772,40 CHF → 71 670,34 CHF.

Podíl s nulovou sazbou DPH opět nevyužijeme. Faktury, které jsou vystavené pro zahraniční spotřebitele jsou ve Švýcarsku osvobozené od DPH, a tedy se neobjeví ani v daňovém přiznání. Dole v tabulce 9 je výpočet daně z přidané hodnoty na výstupu a výpočet celkových příjmů bez daně.

Tabulka 9: Výpočet celkových příjmů za první kvartál bez DPH v CHF

Sazba DPH	Celkem s DPH	Výpočet DPH	DPH na výstupu	Výpočet částky celkem bez DPH	Celkem bez DPH
7,7 %	133 102,06	$133\,102,06 - \left(\frac{133\,102,06}{1,077}\right)$	9 516,12	133 102,06 – 9 516,12	123 585,94

Zdroj: vlastní

3.5 Výpočet DPH ve švýcarském systému s čistými sazbami

Pro výpočet odvodu DPH ve švýcarském systému s čistými sazbami použijeme DPH na vstupu se sazbami 7,7 %, 3,7 % a 2,5 % a příjmy se sazbou 7,7 %. S nulovými sazbami se počítat nebude, neboť nespádají do daňového přiznání. Jedná se o tyto částky z tabulky 7 a 9:

- DPH na vstupu: $1\,215,13 + 165,09 + 150,48 = 1\,530,70$ CHF,
- DPH na výstupu: 9 516,12 CHF.

Následně odečteme od příjmů výdaje a vyjde daňová povinnost, kterou musí plátce za první kvartál zaplatit.

Výpočet daňové povinnosti: $9\,516,12 - 1\,530,70 = 7\,985,42$ CHF.

Podnikatel odvede finančnímu úřadu 7 985 CHF, což je v přepočtu 189 652 Kč.

3.6 Výpočet DPH ve švýcarském systému s paušální sazbou

Jelikož ve Švýcarsku jsou možné dva režimy daně z přidané hodnoty, je vhodné porovnat s českým DPH nejen daňovou povinnost s čistými sazbami, ale i s paušální sazbou DPH. Tento režim navíc podnikatel SRC D GmbH využívá.

Níže v tabulce 10 je výpočet daně na výstupu, který je oproti předešlému režimu méně komplikovaný. Z celkových příjmů včetně sazby 7,7 % se vypočetlo 5,9 % a vyšla daň na výstupu s paušální sazbou.

Tabulka 10: Výpočet DPH na výstupu s paušální sazbou v CHF

Sazba DPH	Celkem se základní sazbou DPH 7,7 %	Výpočet DPH	DPH na výstupu
5,9 %	133 102,06	$(133\,102,06 * 1,059) - 133\,102,06$	7 853,02

Zdroj: vlastní

Daňová povinnost: **7 853,02 CHF**

S paušální sazbou tedy vychází, že podnikatel odvede finančnímu úřadu 7 853 CHF, v přepočtu 186 517 Kč.

3.7 Výpočet DPH v českém systému

Propočty ve švýcarském systému DPH jsou kompletní, nyní následuje počítání v českém systému. Nejprve se k vypočteným celkovým podílům výdajů bez DPH z tabulky 7 přiřadily

české sazby, tzn. základní sazba 21 % a dvě snížené 15 % a 10 %, aby bylo zřejmé, jaké české sazby zahrnují zboží a služby nakupované podnikatelem a aby bylo možné tyto data následně porovnat. Stručný přehled lze vidět níže v tabulce 11.

Tabulka 11: Přehled podílů výdajů přiřazené k českým sazbám DPH

Sazba DPH	Podíl	Výše podílů bez DPH	Příklady zboží a služeb kupované společností
21 %	55 %	15 780,89 CHF	Software a hardware, kancelářské pomůcky, nábytek do kanceláře, letenky
10 %	15 %	4 462,00 CHF	Ubytování
0 %	30 %	9 103,76 CHF	Káva do kanceláře, občerstvení, víza, testy na Covid

Zdroj: vlastní

Dále ke každé výši podílu byly připočteny české sazby DPH a byly získány celkové výdaje včetně české daně z přidané hodnoty a taktéž hodnoty DPH na vstupu. Výpočty jsou zobrazeny v tabulce 12.

Tabulka 12: Výpočet celkových výdajů za první kvartál s českým DPH v CHF

Sazba DPH	Celkem bez DPH	Výpočet DPH	DPH na vstupu	Výpočet částky celkem včetně DPH	Celkem včetně DPH
21 %	15 780,89	$\frac{15\,780,89}{100} * 21$	3 313,99	15 780,89 + 3 313,99	19 094,88
10 %	4 462,00	$\frac{4\,462,00}{100} * 10$	446,20	4 462,00 + 446,20	4 908,20
Celkové výdaje včetně DPH				19 094,88 + 4 908,20	24 003,08

Zdroj: vlastní

Jak vyplývá z tabulky výše, celkové výdaje včetně českého DPH vyšly 24 003,08 CHF, v přepočtu na české koruny 570 097,15.

Posledními úpravami před kalkulací daňové povinnosti v českém systému DPH je přiřazení k podílům příjmům podnikatele české sazby DPH a poté vypočítat celkové příjmy včetně českých sazeb DPH. Tabulka 13 zobrazuje pouze určení výši podílů pro další počítání.

Tabulka 13: Přehled podílů českého DPH na výstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady služeb
21 %	65 %	Poradenství – tuzemské plnění
0 % (režim přenesené daňové povinnosti)	35 %	Poradenství – zahraniční plnění

Zdroj: vlastní

Výpočet hodnot podílů je totožný, jako výše u tabulky 8, tedy:

- 65 % z 204 772,40 CHF → 133 102,06 CHF,
- 35 % z 204 772,40 CHF → 71 670,34 CHF.

Následuje výpočet DPH na výstupu a celkových příjmů za první čtvrtletí včetně českého DPH, který si lze prohlédnout v tabulce 14. Z celkových příjmů, které jsou očištěny od švýcarského DPH, se vypočítá DPH na výstupu se sazbou 21 % a po sečtení vyšly celkové příjmy vč. DPH.

Tabulka 14: Výpočet celkových příjmů za první kvartál s českým DPH v CHF

Sazba DPH	Celkem bez DPH	Výpočet DPH	DPH na výstupu	Výpočet částky celkem včetně DPH	Celkem včetně DPH
21 %	123 585,94	$\frac{123\,585,94}{100} * 21$	25 953,05	123 585,94 + 25 953,05	149 538,99

Zdroj: vlastní

Nyní lze vypočítat daňovou povinnost s českým DPH. Výpočet bude proveden s celkovými částkami DPH na výstupu a DPH na vstupu:

- DPH na vstupu: 3 313,99 + 446,20 = 3 760,19 CHF,
- DPH na výstupu: 25 953,05 CHF.

Výpočet daňové povinnosti: 25 953,05 – 3 760,19 = **22 192,86 CHF.**

Podnikatel by musel s českými sazbami zaplatit finančnímu úřadu 22 193 CHF, v přepočtu 527 102 Kč.

3.8 Vyplnění českého daňového přiznání, kontrolního a souhrnného hlášení

K vyplnění českého daňového přiznání k dani z přidané hodnoty lze využít online portál Finanční správy „*MOJE daně*“ či si stáhnout šablonu a vyplnit přiznání ručně. Z online portálu lze DaP rovnou odeslat např. z datové schránky. Vyplněné daňové přiznání, jehož postup vyplnění je níže popsáno, lze nalézt v příloze.

Když se otevře přiznání k DPH, nejprve se vyplní první oddíl. Pro účely bakalářské práce byly vymyšleny některé údaje za účelem „správného“ vyplnění daňového přiznání. Jak lze vidět na obrázku 3, nejprve byl vybrán finanční úřad, pod který podnikatel spadá, v tomto případě je vybrán Pardubický kraj a územní pracoviště v Pardubicích. Dále je nutné vyplnit daňové

identifikační číslo a zaškrtnout, zda se jedná o řádné, dodatečné či opravné DaP. Následuje vyplnění zdaňovacího období, v podnikatelově případě se jedná o 1. čtvrtletí roku 2022, a uvedení, o jakou osobu se jedná, v tomto případě se jedná o plátce daně. Nadchází vyplnění informací o právnické osobě, a to název, sídlo, telefon a email a výběr hlavní ekonomické činnosti dle obchodního rejstříku. Jako hlavní ekonomickou činností podnikatele dle českého obchodního rejstříku lze vybrat například „ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení.“ [28]

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

Pardubický kraj

Územní pracoviště v, ve, pro
Pardubicích

Daňové identifikační číslo
C Z 2 8 4 9 8 5 6 8 0

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6fa	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 10b	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnická osoba: Název právnické osoby
S R C D G m b H

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
OSTATNÍ PORADENSTVÍ V OBLASTI PODNIKÁNÍ A ŘÍZENÍ

Obrázek 3: České daňové přiznání – oddíl A

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Druhá část, B. oddíl, která je vložena níže jako obrázek 4, obsahuje informace o podepisující osobě, kde v tomto případě je to sám podnikatel, dále datum vyplnění DaP, kontaktní osoba a telefon. [28]

B. ODDÍL

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:

Obrázek 4: České daňové priznání – oddíl B

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Nejzajímavější částí je C. oddíl, který obsahuje přehled zdanitelného plnění, nároků na odpočet daně a samotný výpočet daně. [28] Nejprve se vyplnila uskutečněná zdanitelná plnění a ostatní plnění, které lze vidět na obrázku 5, kdy při vyplňování se vycházelo zejména z podkapitoly 3.7

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	2 935 290	616 411
	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				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	1 912 454

Obrázek 5: České daňové priznání – oddíl C, první část

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Jelikož výpočty byly aplikovány ve švýcarských francích, níže do tabulky 15 je vložen přehled hodnot v CHF a následný převod na Kč, který byl použit do daňového priznání, aby byl zachován přehled a orientace napříč bakalářskou prací. Hodnoty, které jsou využity v této tabulce a následně v daňovém priznání jsou čerpány z tabulek 13 a 14. Jak lze vidět v tabulce

níže, pro řádek 10 bylo nutné očistit částku 71 670,34 CHF, která je 35 % podílem zahraničních plnění podnikatele, od švýcarského DPH a z očištěné hodnoty určit české DPH 21 %.

Tabulka 15: Přehled převodu měn – uskutečněná zdanitelná plnění a ostatní plnění

	<i>řádek v DaP</i>	<i>ve švýcarských francích (CHF)</i>	<i>v českých korunách (Kč); zaokrouhleno</i>
Základ daně DPH na výstupu (21 %)	1	123 585,94	2 935 290
Daň na výstupu (21 %)	1	25 953,05	616 411
Služby poskytnuté s místem plnění v jiném členském státě (režim PDP)	21	$\left(\frac{71\,670,34}{1,077}\right) * 1,21 = 80\,520,99$	1 912 454

Zdroj: vlastní

Následovalo vyplnění části nároku na odpočet daně, tedy přijatá zdanitelná plnění od plátců. [28] Hodnoty, které zde byly vyplněny lze vidět níže na obrázku 6 a byly čerpány z tabulky 12. Částky byly opět převedeny ze švýcarských franků na českou korunu pro korektnost vyplnění DaP. Přehled částek a převodů si lze prohlédnout níže v tabulce 16, pro snazší orientaci v bakalářské práci. V části krácení nároku na odpočet daně se vyplnil řádek 51, ze kterého je následně sestaveno souhrnné hlášení. Jedná se o takové služby, které byly poskytnuty v jiném členském státě v rámci Evropské unie.

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní 40	374 812	78 711	
	snížená 41	105 977	10 598	
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 § 79e		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				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			1 912 454	

Obrázek 6: České daňové priznání – oddíl C, druhá část

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Tabulka 16: Přehled převodu měn – nárok na odpočet daně a krácení nároku na odpočet

	řádek v DaP	ve švýcarských francích (CHF)	v českých korunách (Kč); zaokrouhлено
Základ daně DPH na vstupu (21 %)	40	15 780,89	374 812
Daň na vstupu (21 %)	40	3 313,99	78 711
Základ daně DPH na vstupu (10 %)	41	4 462,00	105 977
Daň na vstupu (10 %)	41	446,20	10 598
Služby poskytnuté s místem plnění v jiném členském státě (režim PDP)	51	$\left(\frac{71\,670,34}{1,077}\right) * 1,21 = 80\,520,99$	1 912 454

Zdroj: vlastní

Poslední částí oddílu C. je výpočet daně, kdy se od daně na výstupu odečty daně na vstupu a vyšla daňová povinnost, která je uvedena na obrázku 7. [28]

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	616 411
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	89 309
Vlastní daň (62 – 63)	64	527 102
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Obrázek 7: České daňové přiznání – oddíl C, třetí část

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Vyplněné přiznání k DPH lze nyní odnést fyzicky na finanční úřad či odeslat online přes datovou schránku či například přes bankovní identitu. [28]

Totožně jako u daňového přiznání i k vyplnění kontrolního i souhrnného hlášení lze využít portál „*MOJE daně*“ či stáhnout šablonu a obě hlášení vyplnit ručně. Možnosti odeslání kontrolního i souhrnného hlášení jsou taktéž stejné, jako u přiznání k DPH, tedy online či dokumenty odnést fyzicky na finanční úřad. Vyplněné kontrolní i souhrnné hlášení,

u kterých je níže popsán postup vyplnění, lze nalézt v přílohách B a C. Oddíly, které jsou zmíněny jako nevyplněné v příloze chybí. [28]

Úvodní strana kontrolního hlášení se od daňového přiznání příliš neliší, komentář tedy netřeba. Po úvodní straně následuje již samotný kontrolní opis, který je rozdělen na oddíly. První tři oddíly nejsou vyplněny z důvodu absence plnění, kterých se oddíl týká. Jedná se o první oddíl A. 1., do kterého spadají uskutečněná plnění s přenesenou daňovou povinností s místem plnění v tuzemsku. Dále druhý oddíl A. 2., který obsahuje přijatá plnění s přenesenou daňovou povinností v rámci pořízování zboží či služeb ze zahraničí. A poslední oddíl A. 3. zahrnuje uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato. [28]

V oddílu A. 4. lze nalézt uskutečněná plnění s hodnotou nad 10 000 Kč vč. DPH. V oddílu je nutné vyplnit DIČ odběratele, evidenční číslo dokladu, datum povinnosti přiznat daň, základ daně a hodnotu daně. Navíc se zde vyplňuje kód režimu plnění a opravy u nedobytné pohledávky. [28]

Pro účely bakalářské práce bylo vyplňování zjednodušeno, a to takovým způsobem, že DIČ odběratele, evidenční číslo a datum je vymyšleno a z celkové částky uskutečněných plnění, tj. 2 935 290 Kč, byly náhodně rozpočítány podíly pro ukázkou správného vyplnění kontrolního hlášení viz obrázek 8. Kód režimu plnění je v tomto případě „0“, neboť se jedná o běžné plnění a opravy u nedobytné pohledávky jsou „N“, tzn. že se nejedná o opravu nedobytné pohledávky. [28]

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti											
A. 4. - Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit											
Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPO ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	67418001		22020101	1.1.2022	528 352	110 954				0	N
2	70017533		22020205	5.2.2022	880 587	184 923				0	N
3	37001001		22020222	22.2.2022	792 528	166 431				0	N
4	58014596		22020331	31.3.2022	675 117	141 775				0	N

Obrázek 8: Kontrolní hlášení – uskutečněná plnění s hodnotou nad 10 000 Kč

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Oddíl B. 1., který opět není vyplněn z důvodu absence plnění, obsahuje přijatá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s místem plnění v tuzemsku. Do těchto plnění spadají například stavební práce, montáže, dodání zlata apod. [28]

Poslední oddíl B. 2. je přehledem přijatých plnění s místem plnění v tuzemsku s hodnotou nad 10 000 Kč. Zde se vyplňuje DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum

povinnosti přiznat daň, základ daně a výše daně. V tomto oddílu se navíc vyplňuje i použitý poměr a opravy u nedobytné pohledávky. [28]

Data vyplněná na obrázku 9 jsou opět vymyšlena pro účely práce a hodnoty se základní sazbou daně jsou náhodnými podíly z celkové částky 374 812 Kč a hodnoty se 2. sníženou sazbou jsou podíly z částky 105 977 Kč. Veškeré zmíněné hodnoty lze navíc pro kontrolu najít v daňovém přiznání. Nová kolonka se nazývá použit poměr, který je v podnikatelově případě „N“, neboť podnikatel nevyužívá poměrového koeficientu. [28]

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku											
B. 2. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit											
Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	Oprava plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	12345678		20220125	25.1.2022	104 947		22 039			N	N
2	87654312		222202	22.2.2022	37 481		7 871			N	N
3	99773322		504785110	28.2.2022	48 726		10 233			N	N
4	32568941		44587998	7.3.2022	63 718		13 381			N	N
5	00112233		78452	31.3.2022	74 962		15 742			N	N
6	65420587		1178545	11.1.2022				52 988	5 299	N	N
7	47023578		22060745	2.2.2022				31 793	3 179	N	N
8	51478260		7845875466	27.3.2022				15 897	1 590	N	N

Obrázek 9: Kontrolní hlášení – přijatá plnění s hodnotou nad 10 000 Kč

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Poslední strana kontrolního hlášení je shrnutím veškerých zmíněných plnění. Přidán je zde oddíl A. 5., který je stručným přehledem veškerých uskutečněných plnění s hodnotou do 10 000 Kč, viz obrázek 10. [28] Vyplněná hodnota je opět náhodným podílem z celkové částky 2 935 290 Kč, jak tomu bylo i u obrázku 8.

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátcе povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti					
A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijatá úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 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
58 706	12 328				

Obrázek 10: Kontrolní hlášení – ostatní uskutečněná plnění do 10 000 Kč

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Přidán je i oddíl B. 3., který je naopak přehledem veškerých přijatých plnění s hodnotou do 10 000 Kč. [28] Hodnota 44 978 Kč, kterou lze vidět na obrázku 11 je náhodným podílem z celkové částky 374 812 Kč a částka 5 299 Kč je podílem ze 105 977 Kč.

B. ODDÍL - Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
B. 3. - Přijátá 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
44 978	9 445			5 299	530

Obrázek 11: Kontrolní hlášení – ostatní přijatá plnění do 10 000 Kč

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Poslední ukázkou z kontrolního hlášení je poslední část, a to shrnutí všech řádků. V prvním řádku je uveden součet základů daně uskutečněných plnění. Ve třetím řádku je součet přijatých plnění se základní sazbou 21 % a v dalším jsou sečtená přijatá plnění se druhou sníženou sazbou 10 %. [28]

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	2 935 290
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	374 812
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	105 977
25	A.1 celkem základy daně	0
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0

Obrázek 12: Kontrolní hlášení – shrnutí řádků

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Posledním dokumentem k vyplnění je souhrnné hlášení, které je ze zmíněných 3 dokumentů nejkratší. SH je rozděleno do dvou oddílů. Oddíl A obsahuje základní informace o podnikateli, viz obrázek 13. [28]

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

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages 1 / 1

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in
Pardubický kraj

Daňové identifikační číslo
Tax identification number
C Z 2 8 4 6 9 8 5 6 8 0

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

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) 1 rok (Year) 2022

Právníká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):
S R C D G m b H

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname) Jméno (First Name) Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):
Obec (City, Town, Village) PSČ (Postal Code)
P a r d u b i c e l l 5 3 0 0 9

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)
S t u d e n t s k á 8 4

Stát (Country)

Obrázek 13: Souhrnné hlášení – oddíl A

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

Oddíl B již zahrnuje uskutečněná plnění v rámci Evropské unie. Vyplňuje se zde kód země, ze které odběratel pochází, DIČ odběratele, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v českých korunách. [28] Kód země, DIČ a počet plnění je vymyšleno pro účely BP a vyplněné hodnoty jsou podíly z celkové částky 1 912 454 Kč, kterou lze nalézt v DaP (součet řádku 10). Kód plnění je 3, tedy poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU.

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	3012784530	3	3	191 246
2	DE	123789456	3	9	1 147 472
3	PL	978645312	3	5	573 736

Obrázek 14: Souhrnné hlášení – oddíl B

Zdroj: vlastní úprava dle [28]

3.9 Vyplnění švýcarského daňového přiznání

Švýcarské daňové přiznání k DPH se kompletně liší od českého DaP, je velmi stručné. V příloze D je uveden příklad vyplněného daňového přiznání s čistými sazbami a příloha E obsahuje ukázkou vyplněného DaP s paušální sazbou.

Horní část DaP s čistými sazbami zahrnuje základní údaje o podnikateli a zdaňovací období. Níže na obrázku 15 je ústřížek z DaP pro lepší orientaci.

Herrn, Frau, Firma			
SRCD GmbH	MWST-Nr:	CHE-284.985.680 MWST	Wir bitten Sie bei einer Differenz zugunsten der ESTV den Betrag auf das Konto IBAN CH60 0900 0000 3000 0037 5 zu überweisen sowie unter „Mittellung“ die MWST-Nummer und den Zahlungsgrund (z.B. J2017 für das Jahr 2017) anzugeben
Mittlere Bahnhofstrasse 10	ESTV-ID:		
8853	Steuerperiode von/bis:	01.01.2022 bis 31.03.2022	
Lachen SZ			

Obrázek 15: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – první část

Zdroj: vlastní

Následuje rozdělení daňového přiznání do 3 částí. Jak lze vidět níže na obrázku, první část obsahuje přehled příjmů, kdy v řádku 200 je uvedena celková hodnota příjmů za první kvartál, a to 204 772,40 CHF. Řádek 220 obsahuje příjmy, které jsou osvobozené od daně z přidané hodnoty, tzn. 71 670,34 CHF. Poté se od řádku 200 odečte řádek 289 a vyjdou celkové příjmy, za které je podnikatel povinen odvést daň, v tomto případě tedy 133 102,06 CHF.

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland	200		204772.40
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus nicht steuerbaren Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird	205		
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)	220	71670.34	
Leistungen im Ausland	221 +		
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)	225 +		
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird	230 +		
Entgeltsminderungen	235 +		
Diverses (z.B. Wert des Bodens)	280 +		
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)	299		133102.06

Obrázek 16: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – druhá část

Zdroj: vlastní

Druhá část zahrnuje výpočet DPH na výstupu ze zdanitelných příjmů, v podnikatelově případě se použije pouze sazba 7,7 % a jak již vyšlo výše při výpočtech, jedná se o částku 9 516,12 CHF. Níže v řádku 400 je uvedena hodnota DPH na vstupu, tedy 1 530,70. Tyto dvě hodnoty se od sebe odečtou a v řádku 500 vyjde daňová povinnost 7 985,42 CHF, kterou podnikatel musí

zaplatit finančnímu úřadu. Pro jednodušší orientaci si lze popsané řádky prohlédnout níže na obrázku.

II. STEUERBERECHNUNG

Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
Normal	302 133102.06	+ 9516.12 7,7%	301	+ 8,0%
Reduziert	312	+ 2,5%	311	+ 2,5%
Beherbergung	342	+ 3,7%	341	+ 3,8%
Bezugsteuer	382		381	
Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)				= 399
Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand		400 1530.70		
Vorsteuer auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand		405 +		
Einkommensteuer (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung belegen)		410 +		
Vorsteuerkorrekturen: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31)		415 -		
Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusabgaben (Art. 33 Abs. 2)		420 -		Total Ziff. 400 bis 420
				= 1530.70 479
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag		500		= 7985.42

Obrázek 17: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – třetí část

Zdroj: vlastní

Jak je uvedeno níže na obrázku, třetí část obsahuje pouze datum vyplnění, jméno, příjmení a telefonní číslo na kontaktní osobu.

III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)

Subventionen, durch Kurvereine eingenommene Tourismusabgaben, Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. a-c)

Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-I)

900	
910	

Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/Ihrer Angaben:

Datum:

31.05.2022

Rechtsverbindliche Unterschrift

Kontaktperson: Name, Tel.-Nr.

Novotna Pavlina, +420777222000

Obrázek 18: Švýcarské daňové přiznání s čistými sazbami – čtvrtá část

Zdroj: vlastní

Daňové přiznání s paušálními sazbami je ještě jednodušší než to s čistými sazbami. První část je totožná, jako u předchozího daňového přiznání, tzn. od celkových příjmů za první kvartál se odečtou příjmy osvobozené od daně a vyjdou zdanitelné příjmy.

Druhá část se již liší, a to tak, že zde již počítáme ze zdanitelných příjmů s paušální sazbou 5,9 %. DPH na výstupu, a tedy zároveň daň, kterou podnikatel odvede finančnímu úřadu činila 7 853,02 CHF. Ukázkou lze vidět opět níže na obrázku 6.

II. Steuerberechnung		Leistungen CHF ab 01.01.2018		Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018		Leistungen CHF bis 31.12.2017		Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017				
1. Satz	322	133 102,06	→	7 853,02	5,9 %	321	0,00	→	0,00	-		
2. Satz	332	0,00	→	0,00	-	331	0,00	→	0,00	-		
			→					→				
Service Import tax	382	0,00	→	0,00		381	0,00	→	0,00			
Total geschuldete Steuer (Ziff. 321 bis 382)						Steuer CHF / Rp.		→		7 853,02	359	
Steuerrechnung gemäss Formular-Nr. 1050						470	0,00					
Steuerrechnung gemäss Formular-Nr. 1055						471	→	0,00				
							→					
							-		Total Ziff. 470 bis 471			
							-		→		0,00	479
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag						500			→		7 853,02	
Guthaben der steuerpflichtigen Person						510	→					

Obrázek 19: Švýcarské daňové priznání s paušální sazbou

Zdroj: vlastní

4 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ

Čtvrtá kapitola, a tedy poslední kapitola, se zabývá komparací systémů, vyhodnocováním výsledků, tzn. zhodnocením třetí kapitoly, popsání administrativní a finanční zátěže v obou systémech. Cílem této kapitoly je porovnat systémy z teoretického i praktického hlediska a navrhnout vhodné řešení této problematiky. Veškeré převody měn ze švýcarských franků na českou korunu jsou dle denního kurzu ČNB ze dne 31. 03. 2022, kdy 1 CHF = 23,75 Kč.

4.1 Komparace systémů na základě teoretické části

Značným rozdílem mezi českým a švýcarským systémem je obecně daňový systém těchto zemí, kdy dle mého názoru Švýcarsko disponuje složitějším režimem daní, alespoň, co se orientace v režimu týče. Zatímco v České republice vybírá daně pouze stát prostřednictvím finančních a celních úřadů, ve Švýcarsku daně vybírají stát, kantony a obce.

U registrace k dani z přidané hodnoty se režimy shodují v možnostech povinné a dobrovolné registrace k DPH. V případě povinné registrace, tzn. pokud podnikatel překročil limit obratu, čeští podnikatelé jsou povinni do 15 dnů po skončení měsíce kdy byl obrat překročen podat žádost o registraci k DPH a na vyjádření má správce daně 30 dní, zatímco švýcarské úřady dávají podnikateli vědět během 5-7 pracovních dní. Švýcarští podnikatelé mají navíc lhůtu na registraci k DPH delší, a to 30 dnů ode dne překročení limitu obratu.

Předmět daně z přidané hodnoty se v systémech příliš neliší, v obou případech se jedná především o dodání a pořízení zboží či služeb v tuzemsku, v ČR dále dodání a pořízení zboží či služeb v rámci Evropské unie, načež ve Švýcarsku spadá do předmětu daně obecně dovoz zboží ze zahraničí. Základní podmínka plátcovství se taktéž neliší – jedná se o překročení limitu obratu během kalendářního roku.

Velkým tématem jsou sazby DPH, které jsou zmíněny níže v podkapitole „*Finanční zátěž plátců.*“ Zásadním rozdílem je, že švýcarští plátcí mají možnost využít paušálních sazeb DPH, kdy sazba je podnikateli přiřazena na základě předmětu podnikání.

Předposledním tématem, který byl popsán v teoretické části, je zdaňovací období. V případě českých plátců se jedná nejčastěji o kalendářní měsíc, zatímco švýcarští plátcí nejčastěji odesílají DaP čtvrtletně. Za splnění určitých podmínek může i český plátcé posílat daňové přiznání kvartálně, švýcarští plátcí mají možnost o půlroční zdaňovací období při paušálních sazbách. S tímto tématem se pojí i daňové přiznání, souhrnné a kontrolní hlášení, kdy rozdíly této problematiky jsou popsány níže v podkapitole „*Administrativní zátěž plátců.*“

Posledním stěžejním tématem je členství v Evropské unii, od kterého se odvíjí podoba českého i švýcarského systému daně z přidané hodnoty. Vzhledem k tomu, že Švýcarsko není členem EU, je v jeho možnostech mít nízké sazby daně a přizpůsobovat si zákony a normy dle vlastního uvážení. Česká republika má jako člen EU určité hranice, kdy její zákony musí být v souladu s evropskými zákony a směrnicemi. Tato problematika je více nastíněna v závěrečné podkapitole „4.4 Úvaha nad možným zlepšením českého systému DPH.“

4.2 Finanční zátěž plátců

V prvé řadě je vhodné porovnat výsledky výpočtů DPH z předešlé kapitoly. Rozdílem mezi výpočtem daňové povinnosti DPH ve švýcarském systému s čistou sazbou a paušální sazbou jsou příjmy. Zatímco u čistých sazeb se odvádí z DPH na výstupu s plnou výší sazby 7,7 %, u paušální sazby se odvádí pouze 5,9 %, a to z částky včetně DPH se sazbou 7,7 %. Podnikatel tedy vystavuje faktury se sazbou 7,7 % a následně odvede z částky včetně základní sazby pouze 5,9 %. Pokud se jedná o porovnání švýcarských systémů, v tomto případě podnikateli vyšlo, že je pro něho výhodnější režim s paušální sazbou, kdy oproti režimu s čistými sazbami ušetřil 134,57 švýcarských franků, tedy 3 196,17 Kč.

Může však nastat situace, kdy je pro podnikatele výhodnější režim s čistými sazbami, a to například z toho důvodu, že podnikatelovi se každý kvartál liší výše příjmů a výdajů čili ne vždy lze předpokládat, že paušální režim vyjde s výhodněji než režim s čistými sazbami. Situace je ukázána na příkladu níže.

Dole v tabulce jsou totožná data, jako v tabulce 13, akorát v této tabulce jsou prohozené podíly tak, že zahraniční plnění je vyšší než tuzemské, tedy v podnikatelově případě ve švýcarském plnění.

Tabulka 17: Podíly daně na výstupu s vyšším zahraničním plněním

Sazba DPH	Podíl	Příklady služeb
7,7 %	35 %	poradenství – tuzemské plnění
0 % (osvobozeno)	65 %	poradenství – zahraniční plnění

Zdroj: vlastní

Celkové příjmy za první kvartál činí 204 772,40. Z této částky je opět určena výše podílu:

- 35 % z 204 772,40 CHF → 71 670,34 CHF,
- 65 % z 204 772,40 CHF → 133 102,06 CHF.

Nyní lze vypočítat DPH na výstupu. Postup tohoto výpočtu je zobrazen níže v tabulce.

Tabulka 18: Výpočet DPH na výstupu v CHF

Sazba DPH	Celkem s DPH	Výpočet DPH	DPH na výstupu	Výpočet částky celkem bez DPH	Celkem bez DPH
7,7 %	71 670,34	$71\,670,34 - \left(\frac{71\,670,34}{1,077}\right)$	5 124,06	71 670,34 – 5 124,06	66 546,28

Zdroj: vlastní

Režim s čistými sazbami

Hodnoty daně vstupu jsou použity stejné, jako v tabulce 7, pro jednodušší orientaci se jedná o tyto částky:

- 1 215,13 CHF se sazbou 7,7 %,
- 165,09 CHF se sazbou 3,7 %,
- 150,48 CHF se sazbou 2,5 %.

Jedná se tedy o celkovou částku 1 528,53 CHF.

Hodnota daně na výstupu v tomto případě činí 5 124,06 CHF.

Daňová povinnost: $5\,124,06 - 1\,528,53 \text{ CHF} = \mathbf{3\,595,53 \text{ CHF}}$.

Podnikatel v tomto případě musí odvést finančnímu úřadu 3 595,53 CHF, což je v přepočtu 85 397,43 Kč.

Paušální režim

Postup u paušálního režimu je stejný, jako v podkapitole 3.6 s tou odlišností, že je změněna výše příjmů vlivem snížení výše podílu tuzemského plnění oproti zahraničnímu plnění. Postup výpočtu daně z přidané hodnoty na výstupu si lze přečíst níže v tabulce.

Tabulka 19: Výpočet DPH na výstupu s paušální sazbou v CHF

Sazba DPH	Celkem se základní sazbou DPH 7,7 %	Výpočet DPH	DPH na výstupu
5,9 %	71 670,34	$(133\,102,06 * 1,059) - 133\,102,06$	4 228,55

Zdroj: vlastní

Za této situace by podnikatel odvedl 4 228,55 CHF finančnímu úřadu, v přepočtu 100 432,29 Kč.

V tomto případě je pro podnikatele výhodnější režim s čistými sazbami, a to přesně o 633,02 CHF neboli o 15 034,86 Kč. Značná část podnikatelů však jde jednodušší cestou, a to ponechat si dále paušální režim, zaplatit sice více na daních, ale ušetřit čas s nadměrnou administrativou.

V porovnání českého systému oproti švýcarskému se zde nachází změna, a to u občerstvení a kávy do kanceláře viz obrázek 6. Tyto vstupy v českém systému spadají do nákladů na reprezentaci a jsou daňově neuznatelné. To znamená, že v daňovém priznání se tyto vstupy neobjeví, neboť jsou osvobozeny od DPH.

Tabulka 6: Přehled podílů švýcarského DPH na vstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady zboží a služeb kupované společností
7,7 %	55 %	Software a hardware, kancelářské potřeby, nábytek do kanceláře, letenky
3,7 %	15 %	Ubytování
2,5 %	20 %	<u>Káva do kanceláře, občerstvení</u>
0 % (osvobozeno)	10 %	Víza, testy na Covid, nákupy ze zahraničí

Zdroj: vlastní

Tabulka 11: Přehled podílů výdajů přiřazené k českým sazbám DPH

Sazba DPH	Podíl	Výše podílů bez DPH	Příklady zboží a služeb kupované společností
21 %	55 %	15 780,89 CHF	Software a hardware, kancelářské pomůcky, nábytek do kanceláře, letenky
10 %	15 %	4 462,00 CHF	Ubytování
0 %	30 %	9 103,76 CHF	<u>Káva do kanceláře, občerstvení, víza, testy na Covid</u>

Zdroj: vlastní

Obrázek 20: Porovnání sazeb DPH u nákupu občerstvení

Zdroj: vlastní

Dalším zásadním rozdílem, kterých si lze povšimnout výše na obrázku 6 jsou sazby DPH, kdy Švýcarsko má nižší sazby DPH, a to základní sazbu 7,7 % a dvě snížené 3,7 % a 2,5 %. Základní sazba v ČR činí 21 % a taktéž disponuje dvěma sníženími sazbami 15 % a 10 %. Z toho tedy plyne, že i daňová povinnost vyšla ve švýcarském systému značně nižší. Ve švýcarském systému s čistými sazbami vyšla daňová povinnost 7 987,59 CHF, v přepočtu 189 713,25 Kč. S paušální sazbou DPH daňová povinnost činí 7 853,02 CHF, tedy 186 517,08 Kč. Pokud by podnikatel podnikal v ČR, daňová povinnost by mu vyšla na 22 192,86 CHF, v přepočtu

527 102,62 Kč, tedy o 14 339,84 CHF, v přepočtu 340 585,54 Kč, více než v českém systému v případě režimu s paušální sazbou DPH či o 14 205,27 CHF, v přepočtu 337 389,37 Kč, více v případě režimu s čistými sazbami. Jak již bylo zmíněno, důvodem jsou především vyšší sazby daně přidané hodnoty českého systému oproti švýcarskému.

Další rozdíl, který stojí za zmínku, mezi českým a švýcarským systémem ve výpočtech je ta skutečnost, že v je v českém systému absence paušálních sazeb DPH, čeští podnikatelé tedy mají jeden možný režim DPH, zatímco švýcarští podnikatelé se mohou rozhodovat mezi paušálním režimem a režimem s čistými sazbami.

Posledním rozdílem, kterého si lze povšimnout při výpočtech, jsou zahraniční plnění podnikatele na výstupu. Zatímco ve Švýcarsku jsou zahraniční plnění na výstupu osvobozená, v České republice slouží k zahraničním plněním souhrnné hlášení, kde podnikatel uvede veškerá plnění v rámci EU, a to jak na vstupu, tak i na výstupu. Viz porovnání níže na obrázku 7.

Tabulka 8: Přehled podílů švýcarského DPH na výstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady služeb
7,7 %	65 %	Poradenství – tuzemské plnění
0 % (osvobozeno)	35 %	<u>Poradenství – zahraniční plnění</u>

Zdroj: vlastní

Tabulka 13: Přehled podílů českého DPH na výstupu

Sazba DPH	Podíl	Příklady služeb
21 %	65 %	Poradenství – tuzemské plnění
0 % (režim přenesené daňové povinnosti)	35 %	<u>Poradenství – zahraniční plnění</u>

Zdroj: vlastní

Obrázek 21: Porovnání zahraničních plnění na výstupu

Zdroj: vlastní

4.3 Administrativní zátěž plátců

Studie Paying Taxes z roku 2018 společnosti PwC ukazuje, že v České republice je třeba věnovat zpracování daní 230 hodin za rok, což je jedna z nejvyšších hodnot v Evropské unii, například na Slovensku je potřeba 192 hodin, v Rakousku 131 h, v Nizozemsku 119 h nebo v Norsku dokonce 79 h. Naopak v Polsku je to 334 h a v Maďarsku 277 h, což je značně více než v ČR. Ve Švýcarsku je zaznamenáno pouze 63 hodin, což je úspora 167 hodin oproti ČR. Administrativní zátěž ve Švýcarsku je tedy nižší než v České republice. [29] Ministerstvo

financí reagovalo, že dle studií z roku 2016 bylo nutné obětovat 236 hodin, tzn. že dochází k postupnému snižování administrativy spojené s placením daní. Prioritou pro MF je především zdokonalovat projekt *MOJE daně* pro usnadnění podávání a placení daní podnikatelům. [30]

Ve Švýcarsku plátcí DPH podávají pouze daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, zatímco čeští plátcí podávají i kontrolní hlášení, tzn. podrobnější přehled veškerých přijatých a vystavených faktur, a pokud mají zahraniční plnění, ať už na vstupu či na výstupu, mají povinnost podat i souhrnné hlášení. Daňové přiznání navíc Švýcaři podávají nejpozději do konce druhého měsíce od skončení zdaňovacího období. Čeští plátcí DaP podávají do 25. dne následujícího měsíce od skončení zdaňovacího období, tzn. že ve Švýcarsku mají měsíc navíc ke zpracování podkladů a daňového přiznání než v ČR. Z toho lze usoudit, že i švýcarské finanční úřady disponují nižší administrativní zátěží než ty české.

Další příklad, který lze uvést jako nadměrnou administrativní zátěž, je dobrovolná registrace k dani z přidané hodnoty v ČR. Pokud se podnikatel chce dobrovolně registrovat k DPH, je nutné, aby nastřádal veškeré informace vč. důkazů v podobě smluv, výpisů a tak podobně. [31] Jedná se například o:

- popis konkrétního předmětu podnikání,
- uvést počet a umístění provozoven,
- uvést majetek, jež je zapojen do podnikání,
- uvést skutečné sídlo pro účely DPH,
- popsat ekonomický plán a činnosti budoucího podnikání podnikatele,
- uvést, kdo vede podnikateli účetnictví,
- doložit smlouvu k bankovnímu účtu, popřípadě výpis,
- uvést důvod dobrovolné registrace. [31]

Správce daně má na vyřízení žádosti 30 dnů a pokud správci bude některý dokument chybět, žádost o dobrovolnou registraci zamítne a podnikatel musí doložit potřebné údaje. Tento scénář se může opakovat několikrát, v takovém případě může registrace trvat měsíce. [31]

Co se dobrovolné registrace k DPH ve Švýcarsku týče, podnikatel musí uvést údaje o podniku a identifikační číslo a rozvahu a výkaz zisků a ztrát za posledních maximálně šest hospodářských let. Správce daně následně žádost vyřídí během 5-7 dnů. [32]

4.4 Úvaha nad možným zlepšením českého systému DPH

K návrhu řešení si samozřejmě uvědomuji, že Česká republika je omezena v reformě systému DPH Evropskou směrnicí. Taktéž zcela chápu, že vzhledem k současnému vysokému schodku státního rozpočtu nepřipadá v úvahu snižovat sazby daně z přidané hodnoty. Například oproti blízkému Polsku, které má základní sazbu DPH 23 % a snížené sazby 5 % a 8 %, Maďarsku se základní sazbou 27 % a sníženými sazbami 5 % a 18 % anebo například Dánsku, které má pouze základní sazbu 25 % a snížené sazby nemá vůbec, je na tom Česká republika v rámci sazeb DPH více než uspokojivě. Snížení sazeb DPH tedy není adekvátním řešením.

Dále lze vzít v úvahu, že by Česká republika mohla zavést paušální sazby DPH, jako ve Švýcarsku. Z internetové rešerše jsem však zjistila, že žádný stát, který je členem Evropské unie, nemá ve svém systému DPH k dispozici paušální sazby daně z přidané hodnoty. Z toho tedy vyplývá, že paušální sazba DPH není v souladu se směrnicí EU, a tedy ani toto řešení není v současné době reálné.

Poslední možnost, která je reálná, je režim přenesení daňové povinnosti pro veškeré dodání zboží a služeb mezi plátcí. Podnikatel by fakturoval odběratelům, kteří jsou plátcí, v režimu přenesené daňové povinnosti, a tak by se mu alespoň částečně ulevilo v rámci administrativní a zejména finanční zátěže. Daň by odvedl zákazník, tzn. podnikatel by pouze tato uskutečněná plnění uvedl v daňovém přiznání a kontrolním hlášení, avšak by z těchto plnění neodváděl DPH. V současné době lze využít režim PDP pouze v určitých případech, které stanovuje ZDPH a které jsou zmíněny výše v teoretické části.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo popsat český a švýcarský systém v oblasti daně z přidané hodnoty, provést jeho komparaci a zhodnotit finanční a administrativní zátěž plátců DPH. K dosažení cíle bakalářské práce bylo mimo zákonů o DPH obou zemí využito i velké množství odborné literatury a interní zdroje vybraného podniku.

K účelům komparace systémů bylo nejprve nutné v první části obecně popsat základní pojmy z teorie daní a daně z přidané hodnoty. Jedná se například o vysvětlení pojmu daně, DPH, daně na vstupu a na výstupu, osoba povinná k dani, režim přenesení daňové povinnosti a podobně.

Druhá část práce obsahovala stručný a podrobnější popis základních pojmů českého i švýcarského systému DPH, například vymezení plátce, popis sazeb DPH, předmět daně, zdaňovací období, daňové přiznání atd.

V další části byl představen podnik, na kterém následně byly provedeny výpočty daně z přidané hodnoty. Jednalo se o právnickou osobu SRC D GmbH, která se zabývá poradenstvím. Po stručném představení podnikatele práce obsahovala výpočty DPH, a to ve švýcarském systému s čistými sazbami, paušální sazbou a následně výpočty v českém systému. Aby bylo možné aplikovat hodnoty z interních zdrojů podnikatele, bylo nejprve potřeba očistit hodnoty od švýcarského DPH pro následné počítání v obou systémech. Pro zajímavost zde i bylo popsáno vyplnění daňových přiznání v obou systémech a taktéž vyplnění kontrolního a souhrnného hlášení v českém systému.

Poslední část byla věnována vyhodnocením výsledků, a to nejprve porovnáním systémů na základě teoretických východisek, porovnání finanční a administrativní zátěže a v neposlední řadě zde byl podán návrh na řešení této problematiky.

Stanovené cíle práce se dle mého názoru podařilo naplnit. Bylo provedeno stručné srovnání českého a švýcarského systému DPH z hlediska základních teoretických principů, početních operací a finanční a administrativní zátěže. Po provedení komparace bylo zjištěno, že švýcarští plátcí mají příznivější podmínky na podnikání, než ti čeští a na základě tohoto výsledku bylo uvažováno nad možným zlepšením českého systému DPH. Byly předloženy tři návrhy – snížení sazeb DPH, paušální sazba DPH v ČR a režim přenesení daňové povinnosti pro veškeré dodání zboží a služeb mezi plátcí. Dva z nich byly zamítnuty z důvodu omezení ze strany Evropské unie.

Práce může přispět k povědomí o DPH a to tím, že umožní čtenářům lépe porozumět tomu, jak DPH funguje v různých zemích a jaké jsou mezi nimi rozdíly. Práce může být užitečná i pro české firmy obchodující se švýcarskými společnostmi, neboť poskytuje ucelený pohled na oba systémy DPH. To může firmám pomoci plánovat jejich obchodní aktivity a minimalizovat riziko chyb v daňových povinnostech a snížit administrativní náklady. Tato práce může sloužit i jako výukový materiál pro ty, kteří se zajímají o daně, což může vést k lepšímu pochopení a zvýšení zájmu o danou problematiku.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
- [2] AMBROŽ, Jan. Daň z přidané hodnoty - základní východiska a principy. In: *DU.cz* [online]. Praha: Dashöfer Holding, Ltd., 2022 [cit. 2022-10-02]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/dan-z-pridane-hodnoty-zakladni-vychodiska-a-principy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErOHXqjyP4IQP5AmOKJQxC8/>
- [3] PROCHÁZKA, Jakub. Kdo, kdy a proč platí DPH? Provedeme vás labyrintem daňové legislativy. In: *BusinessINFO* [online]. [cit. 2022-10-15]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/kdo-kdy-a-proc-plati-dph-provedeme-vas-labyrintem-danove-legislativy/#h-princip-odvodu-dph>
- [4] Způsoby výpočtu DPH. In: *Stormware* [online]. [cit. 2022-11-09]. Dostupné z: https://www.stormware.cz/prirucka-uctujeme-online/Zpracovani_DPH/Zpusoby_vypoctu_DPH/
- [5] *Zákon č. 235/2004 Sb.: Zákon o dani z přidané hodnoty*. In: . Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>
- [6] DPH na vstupu a na výstupu. In: *IÚčto* [online]. [cit. 2022-10-04]. Dostupné z: <https://www.iucto.cz/ucetni-tipy/dph/dph-vstupu-vystupu/>
- [7] KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH 2022*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2022. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-351-6.
- [8] KUNEŠ, Zdeněk, Pavla POLANSKÁ, Svatopluk GALOČÍK a Oto PAIKERT. *DPH 2022: výklad s příklady*. 18. vydání. Praha: Grada Publishing, 2022. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3591-2.
- [9] Zdanitelné plnění u DPH. In: *Altaxo* [online]. [cit. 2022-10-04]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dph/zdanitelne-plneni-u-dph>

- [10] BÍLÝ, Radek. Pravidla pro reverse charge při obchodování v EU. In: *Portál.pohoda.cz* [online]. [cit. 2023-03-21]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/pravidla-pro-reverse-charge-pri-obchodovani-v-ramc/>
- [11] INDROVÁ, Iveta. *Právní úprava sazby DPH a její vývoj*. Brno, 2012. Dostupné také z: https://is.muni.cz/th/e0dl4/Pravni_uprava_sazby_DPH_a_jeji_vyvoj.pdf. Diplomová práce. Masarykova univerzita.
- [12] *Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer: Mehrwertsteuergesetz, MWSTG*. In: . Schweiz: Schweizerische Eidgenossenschaft, 2010. Dostupné také z: <https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/2009/615/de>
- [13] FINANČNÍ SPRÁVA. Daňový systém ČR: Popis systému. In: *Finanční správa* [online]. [cit. 2022-10-28]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>
- [14] Přímé a nepřímé daně. In: *Stormware* [online]. [cit. 2022-10-11]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>
- [15] Co je nepřímá daň?. In: *Moneta* [online]. [cit. 2022-10-11]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/slovník-pojmu/detail/neprime-dane>
- [16] MZV. Švýcarsko. In: *BusinessINFO.cz* [online]. [cit. 2022-10-28]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/svycarsko-souhrnna-teritorialni-informace/2/#2-ekonomika>
- [17] *Das schweizerische Steuersystem*. Eidgenössische Steuerverwaltung, 2021. ISSN ISSN 2571-5313.
- [18] LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňové systémy v globálním světě*. Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-320-1.
- [19] GHEORGHIU, Paul. VAT Registration Switzerland - 2022 Procedure. In: *LawyersSwitzerland* [online]. [cit. 2022-10-26]. Dostupné z: https://www.lawyersswitzerland.com/vat-registration-in-switzerland?fbclid=IwAR0iqF5mIbbxmE-8Wxhxw-s2d-kkOe5kSfc5_-JESgYvXNAPXG1OEGMJW6g.

- [20] FELBER, Sandra. Mehrwertsteuer in der Schweiz: einfach und verständlich erklärt. In: *Basler Versicherungen* [online]. [cit. 2022-10-23]. Dostupné z: <https://www.baloise.ch/de/unternehmenskunden/firmagruenden/gruendung/mehrwertsteuerpflicht-schweiz.html#anchor-id-30e3>
- [21] IMHOF, Raphel. Die Mehrwertsteuersätze in der Schweiz und wie sie berechnet werden. In: *Fasoon* [online]. [cit. 2022-11-05]. Dostupné z: <https://fasoon.ch/die-mehrwertsteuersaetze-in-der-schweiz-und-wie-sie-berechnet-werden/>
- [22] EIDGENÖSSISCHE STEUERVERWALTUNG. Reduzierte Pauschalsteuersätze ab 1. Januar 2018. In: *Schweizerische Eidgenossenschaft* [online]. [cit. 2022-11-05]. Dostupné z: <https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/mwst-steuersaetze/mwst-saldosteuersatz-pauschalsteuersatz/pauschalsteuersaetze-20180101.html>
- [23] SOLITEA. Kdo má povinnost podat kontrolní hlášení k DPH a jak ho vyplníte. In: *IDoklad* [online]. [cit. 2022-11-12]. Dostupné z: <https://www.idoklad.cz/blog/kdo-ma-povinnost-podat-kontrolni-hlaseni-k-dph-a-jak-ho-vyplnite>
- [24] MWST Einreichfristen Abrechnung. In: *Schweizerische Eidgenossenschaft* [online]. [cit. 2022-11-04]. Dostupné z: <https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/mwst-abrechnen/mwst-einreichfristen-abrechnung.html>
- [25] RASHED, Sammy. Sammy Rashed, Coaching and Development. In: *Sammy Rashed* [online]. [cit. 2022-11-09]. Dostupné z: <http://sammyrashed.com/>
- [26] Commercial register of the canton of Schwyz. In: *Sz.chregister* [online]. [cit. 2022-11-19]. Dostupné z: <https://sz.chregister.ch/cr-portal/auszug/auszug.xhtml?uid=CHE-284.985.680>
- [27] RASHED, Sammy. The Future of Work: 12 steps to achieve a fulfilling career. In: *Medium* [online]. [cit. 2022-11-09]. Dostupné z: <https://medium.com/@rashedsammy/the-future-of-work-12-steps-to-achieve-a-fulfilling-career-d8ed9a69901d>
- [28] Elektronické formuláře: Daň z přidané hodnoty. In: *Moje daně* [online]. [cit. 2023-02-24]. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

- [29] PWC. Overall ranking and data tables. In: *Pwc* [online]. [cit. 2023-01-29]. Dostupné z: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html>
- [30] MINISTERSTVO FINANČÍ ČR, oddělení 7401. Reakce MF na index daňové složitosti. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2023-01-30]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2019/reakce-mf-na-index-danove-slozitosti-35198>
- [31] Dobrovolná registrace k DPH – vyplatí se i vám?. In: *Comeflex* [online]. [cit. 2023-02-24]. Dostupné z: <https://comeflexoffice.cz/dobrovolna-registrace-k-dph-se-zkomplikovala/>
- [32] Mehrwertsteuer anmelden. In: *Schweizerische Eidgenossenschaft* [online]. [cit. 2023-02-24]. Dostupné z: <https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/mwst-an-abmeldung/mwst-anmeldung.html>

PŘÍLOHY

Příloha A *Vyplněné české přiznání k dani z přidané hodnoty*

Příloha B *Vyplněné kontrolní hlášení*

Příloha C *Vyplněné souhrnné hlášení*

Příloha D *Vyplněné švýcarské přiznání k dani z přidané hodnoty s čistými sazbami*

Příloha E *Vyplněné švýcarské přiznání k dani z přidané hodnoty s paušální sazbou*

Příloha A Vyplněné české přiznání k dani z přidané hodnoty

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Pardubický kraj
Územní pracoviště v, ve, pro
Pardubicích
Daňové identifikační číslo
C z 2 8 4 9 8 5 6 8 0
Rodné číslo / IČ

řádně dodatečně opravně
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby
S, R, C, D, G, m, b, H

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
OSTATNÍ PORADENSTVÍ V OBLASTI PODNIKÁNÍ A ŘÍZENÍ

B. ODDÍL

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 Ověřovací razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	2 935 290	616 411	
	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 (§ 15 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				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	1 912 454	
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			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, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násled., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od platebů	základní	40	374 812	78 711	
	snížená	41	105 977	10 598	
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 § 79e			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					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			s nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			1 912 454		
Část odpočtu daně v krácené výši			52 Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53 Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násled.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		616 411
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		89 309
Místní daň (62 – 63)			64		527 102
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

Příloha B Vyplněné kontrolní hlášení

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu	
Pardubický kraj	
Územní pracoviště v, ve, pro	
Pardubicích	
Daňové identifikační číslo	
C, Z, 2, 8, 4, 6, 9, 8, 5, 6, 8, 0	
řádně	<input checked="" type="checkbox"/> následně <input type="checkbox"/> opravě <input type="checkbox"/>
Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne	
Číslo jednací výzvy	Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

S R C D G m b H

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) státní 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 PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text" value="S a m m y R a s h e d / j e d n a t e l"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text" value="2 0 0 4 2 0 2 2"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
<input type="text"/>	

Kontaktní osoba Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

4 / 4

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 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
58 708	12 328				

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
44 978	9 445			5 299	530

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

Řádek DaP	Základ daně	Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	2 935 290
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	374 812
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	105 977
25	A.1 celkem základy daně	0
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	0

Příloha C Vyplněné souhrnné hlášení

A. ODDÍL (SECTION A)

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office In

Pardubický kraj

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

C Z 2 8 4 6 9 8 5 6 8 0

Pofadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages 1 / 1

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

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) 1 rok (Year) 2022

Právníká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):

S R C D G m b H

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname) Jméno (First Name) Titul (Titl.)

Trvale bydlící fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):
Obec (City, Town, Village) PSČ (Postal Code)

P a r d u b i c e l l 5 3 0 0 9

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

S t u d e n t s k á 8 4

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK	3012784530	3	3	191 246
2	DE	123789456	3	9	1 147 472
3	PL	978645312	3	5	573 736
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					1 912 454

23 5521 I/Fin 5521 - vizer C. 2

Příloha D Vyplněné švýcarské přiznání k dani z přidané hodnoty s čistými sazbami

Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung nach Art. 72 MWSTG, effektive Methode)

In dieser Abrechnung sind nur die **Differenzen** zu den bisher eingereichten Abrechnungen zu deklarieren.

Herrn, Frau, Firma
SRCD GmbH
 Mittlere Bahnhofstrasse 10
 8853 Lachen SZ

MWST-Nr: **CHE-284.985.680 MWST**
 ESTV-ID:
 Steuerperiode von/bis: **01.01.2022 bis 31.03.2022**

Wir bitten Sie bei einer Differenz zugunsten der ESTV den Betrag auf das Konto IBAN CH60 0900 0000 3000 0037 5 zu überweisen sowie unter „Mittlung“ die MWST-Nummer und den Zahlungsgrund (z.B. J2017 für das Jahr 2017) anzugeben

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)		Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland		200		204772.40
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus nicht steuerbaren Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird		205		
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)		220	71670.34	
Leistungen im Ausland		221 +		
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 36, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)		225 +		
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird		230 +		
Entgeltsminderungen		235 +		
Diverses (z.B. Wert des Bodens)		280 +		
				Total Ziff. 220 bis 280
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)		299		133102.06

II. STEUERBERECHNUNG

Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
Normal	302 133102.06	+ 9516.12 7,7%	301	+ 8,0%
Reduziert	312	+ 2,5%	311	+ 2,5%
Beherbergung	342	+ 3,7%	341	+ 3,8%
Bezugsteuer	382	+	381	+
Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)				399
Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand		400 1530.70	Steuer CHF / Rp.	
Vorsteuer auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand		405 +		
Einkaufsteuer (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung belegen)		410 +		
Vorsteuerkorrekturen: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31)		415 -		
Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusabgaben (Art. 33 Abs. 2)		420 -		
			Total Ziff. 400 bis 420	
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag		500	7985.42	
Guthaben der steuerpflichtigen Person		510 =		

III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)

Subventionen, durch Kurvereine eingenommene Tourismusabgaben, Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. a-c)	900	
Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-1)	910	

Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:

Datum: **31.05.2022**

Rechtsverbindliche Unterschrift

Kontaktperson: Name, Tel.-Nr.

Novotna Pavlina, +420777222000

Příloha E Vyplněné švýcarské přiznání k dani z přidané hodnoty s paušální sazbou

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)					Digit	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 35), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland					200		204 772,40
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)					220	71 670,34	
Leistungen im Ausland					221	0,00	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)					225	0,00	
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird					230	0,00	
Entgeltsminderungen					235	0,00	Total Ziff. 220 bis 280
Diverses (z.B. Wert des Bodens)					280	0,00	71 670,34
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzgl. Ziff. 285)					299		133 102,06
II. Steuerberechnung							
		Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018			Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
1. Satz	322	133 102,06	7 853,02	5,9 %	321	0,00	0,00
2. Satz	332	0,00	0,00	-	331	0,00	0,00
Service Import tax	382	0,00	0,00		381	0,00	0,00
Total geschuldete Steuer (Ziff. 321 bis 382)						Steuer CHF / Rp.	7 853,02
Steuerrechnung gemäss Formular-Nr. 1050					470	0,00	
Steuerrechnung gemäss Formular-Nr. 1055					471	0,00	
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag					500		7 853,02
Guthaben der steuerpflichtigen Person					510		
III. Andere Mittelflüsse (Art. 18 Abs. 2)							
Subventionen, durch Kurvereine eingenommene Tourismuseinlagen, Entlohnungs- und Wasserwerkbeträge (Bst. a-c)					900	0,00	
Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-f)					910	0,00	