

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Daňové aspekty přeshraničního elektronického obchodování  
Diplomová práce

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2023/2024

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Nikola Vladyková**  
Osobní číslo: **E22567**  
Studijní program: **N0413A050009 Ekonomika a management**  
Specializace: **Ekonomika a management podniku**  
Téma práce: **Daňové aspekty přeshraničního elektronického obchodování**  
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

## Zásady pro vypracování

Cílem práce je identifikace zákonných daňových povinností přeshraničního elektronického obchodování v oblasti přímých i nepřímých daních včetně výpočtu samostatných daňových povinností.

Osnova:

- Elektronické obchodování.
- Daně v ekonomice.
- Daňová legislativa se vztahem k elektronickému obchodování.
- Zákonné povinnosti a výpočet daňových povinností – případová studie.
- Formulace závěrů.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 50 stran**  
Rozsah grafických prací:  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

JAROŠ, Tomáš. Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020. ISBN 978-80-7598-822-5.  
LAUDON, Kenneth C. a Carol Guercio TRAVER. E-commerce 2016: business, technology, society. 12th ed. Boston: Pearson Education, 2016. ISBN 978-1-292-10996-1.  
MOHAPATRA, Sanjay. E-commerce strategy: text and cases. New York: Springer Science+Business Media, 2013. Springer texts in business and economics. ISBN 978-1-4614-4141-0.  
SÁDOVSKÝ, Martin. DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-1690-4.  
SUCHÁNEK, Petr. E-commerce: elektronické podnikání a koncepce elektronického obchodování. Praha: Ekopress, 2012. ISBN 978-80-86929-84-2.  
ŠVADLENKA, Libor a Radovan MADLEŇÁK. Elektronické obchodování. Pardubice: Institut Jana Pernera, 2007. ISBN 978-80-86530-40-6.  
VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2022. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Vít Jedlička, Ph.D.**  
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: **1. září 2023**  
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2024**

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

L.S.

**doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.** v.r.  
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2023

Prohlašuji:

Práci s názvem Daňové aspekty přeshraničního elektronického obchodování 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, a 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 23. 04. 2024

Bc. Nikola Vladyková v.r.

# PODĚKOVÁNÍ

Poděkování patří převážně Ing. Vítu Jedličkovi, Ph.D. za vedení závěrečné práce a vstřícný přístup v průběhu zpracování. Velké díky patří i panu Ing. Františku Sejkorovi, Ph.D. za konzultace a pomoc při zpracování závěrečné práce. Nakonec bych ráda poděkovala své rodině, svému příteli a přátelům, kteří mě celé mé studium velmi podporovali.

## **ANOTACE**

Diplomová práce je zaměřena na identifikaci zákonných daňových povinností, které jsou spojeny s přeshraničním elektronickým obchodem. Identifikace je zaměřena na přímé i nepřímé daně. V práci jsou analyzovány přeshraniční obchody z právního hlediska a zákonné povinnosti spolu s jejich výpočtem. Dále práce předkládá ucelený přehled o daňových aspektech přeshraničního elektronického obchodu a pomáhá k lepšímu porozumění této problematiky.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

Přeshraniční elektronický obchod, daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daňové povinnosti

## **TITLE**

The Tax Aspects of Cross-border E-commerce

## **ANNOTATION**

The thesis focuses on the identification of legal tax obligations associated with cross-border e-commerce. The identification focuses on direct and indirect taxes. The thesis analyses cross-border transactions from a legal perspective and the statutory obligations along with their calculation. Further, the thesis presents a comprehensive overview of the tax aspects of cross-border e-commerce and helps in better understanding of the issue.

## **KEYWORDS**

Cross-border e-commerce, value added tax, corporate income tax, tax obligations

# OBSAH

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK.....	9
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK .....	11
ÚVOD.....	13
1 Elektronické obchodování.....	14
1.1 Historie elektronického obchodování a internet .....	14
1.1.1 Internet.....	15
1.1.2 Historie elektronického obchodu .....	15
1.2 Elektronické podnikání .....	16
1.3 Rozdíl mezi elektronickým podnikáním a obchodováním .....	16
1.4 Internetový obchod .....	17
1.5 Obchodní modely elektronického podnikání .....	18
1.6 Výhody a nevýhody elektronického obchodu.....	19
2 Daně v ekonomice.....	22
2.1 Charakteristika daně a její funkce.....	22
2.2 Konstrukční prvky daně.....	23
2.3 Daňový systém České republiky.....	24
2.4 Klasifikace daní.....	25
2.5 Přímé daně.....	25
2.5.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	26
2.5.2 Daň z příjmů právnických osob .....	26
2.5.3 Daně majetkové.....	27
2.6 Nepřímé daně .....	27
2.6.1 Daň z přidané hodnoty.....	28
2.6.2 Selektivní daně.....	29
3 Daňová legislativa se vztahem k elektronickému obchodování .....	31
3.1 Daňová legislativa DPFO .....	31
3.2 Daňová legislativa DPPO .....	32

3.3	Elektronický obchod a DPH .....	32
3.3.1	Kontrolní hlášení.....	34
3.3.2	Souhrnné hlášení.....	35
3.3.3	Režim One Stop Shop.....	35
3.4	Daňová legislativa spotřebních daní .....	36
4	Zákonné povinnosti a výpočet daňových povinností – případová studie .....	38
4.1	Charakteristika podniku a definice jeho podnikání .....	38
4.2	Případ 1 .....	39
4.3	Případ 2 .....	41
4.4	Případ 3 .....	42
4.5	Výpočet roku 20X1.....	45
4.6	Případ 4 .....	46
4.7	Případ 5 .....	48
4.8	Případ 6 .....	52
4.9	Případ 7 .....	54
4.10	Případ 8 .....	55
4.11	Výpočet pro rok 20X2.....	56
4.11.1	DPPO .....	56
4.11.2	DPH.....	57
4.11.3	Kontrolní hlášení.....	59
4.12	Případ 9 .....	60
4.13	Případ 10 .....	62
5	Formulace závěrů .....	63
	ZÁVĚR .....	66
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	67
	SEZNAM PŘÍLOH.....	72



## SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

Obrázek 1: Vztah mezi e-business, e-commerce a e-shop.....	17
Obrázek 2: Klasifikace přímých daní.....	26
Obrázek 3: Klasifikace nepřímých daní.....	28
Obrázek 4: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – část 1 .....	40
Obrázek 5: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – 2. část .....	41
Obrázek 6: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – 3. část .....	41
Obrázek 7: Žádost o přístup do OSS – 1. část .....	49
Obrázek 8: Žádost o přístup do OSS – 2. část .....	49
Obrázek 9: Žádost o přístup do OSS – 3. část .....	50
Obrázek 10: Žádost o přístup do OSS – 4. část .....	50
Obrázek 11: Zápočet daně uhrazené v zahraničí metodou prostého zápočtu.....	61
Tabulka 1: Přepočtení výnosů ze zahraničí pro účely daňového přiznání k DPPO.....	44
Tabulka 2: Přepočtení příjmů ze zahraničí pro účely DPH.....	44
Tabulka 3: Výpočet DPPO pro rok 20X1 .....	45
Tabulka 4: Přiznání k DPH – oddíl C, řádek 1 .....	46
Tabulka 5: Sekce A. 5. kontrolního hlášení .....	47
Tabulka 6: Záhloví, plnění a opravy daňového přiznání v režimu EU .....	51
Tabulka 7: Přepočtení zahraničních výnosů za rok 20X2.....	56
Tabulka 8: Výpočet DPPO pro rok 20X2.....	57
Tabulka 9: Přepočtení zahraničních výnosů pro výpočet DPH za 4 kvartál v roce 20X2 .....	58
Tabulka 10: Důležitý výčet z daňového přiznání k DPH .....	58
Tabulka 11: Přepočtení příjmů z USA pro účely DPPO.....	60
Tabulka 12: Výpočet daní z příjmu v ČR a v USA .....	61
Tabulka 13: Přehled limitů pro registraci k DPH .....	64

Tabulka 14: Přehled termínů pro podání daňových přiznání a hlášení.....	65
---	----

## SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

§ - Paragraf

\$ - Americký dolar

€ - Euro

ČNB – Česká národní banka

ČR – Česká republika

DIČ – Daňové identifikační číslo

DPFO – Daň z příjmů fyzických osob

DPH – Daň z přidané hodnoty

DPPD – Datum povinnosti přiznat daň

DPPO – Daň z příjmů právnických osob

FO – Fyzická osoba

HDP – Hrubý domácí produkt

Kč – Korun českých

Kč/hl – Korun českých za hektolitr

Kč/kg – Korun českých za kilogram

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

OSS – One Stop Shop

PO – Právnická osoba

Příloha č.1 – Samostatná příloha k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu daňového přiznání k DPPO

Směrnice o DPH – Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty

Smlouva s Polskem – Smlouva mezi Českou republikou a Polskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu

Smlouva s USA – Smlouva mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu

Zákon č. 187/2016 Sb. – Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb. – Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 235/2004 Sb. – Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 15/1993 Sb. – Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 353/2003 Sb. – Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 261/2007 Sb. – Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

ZD – Základ daně

## ÚVOD

S příchodem 21. století se urychlil i rozvoj digitální éry a od té doby dochází k neustálému růstu elektronického obchodování, které je v dnešní době nedílnou součástí ekonomiky. Elektronický obchod otevírá nové možnosti podnikatelům, kteří ho využívají pro podnikání v zemi svého působení nebo jako nástroj pro expanzi do zahraničí a oslovení globálních trhů. Nové možnosti otevírá také spotřebitelům, kteří si díky němu mohou zakoupit zboží či služby například z druhého konce světa. Elektronické obchodování přináší nejen nové příležitosti, ale také řadu výzev, které se pojí s identifikací a dodržováním zákonných daňových povinností. To je však stále obtížnější, protože se spolu s rozvojem elektronického obchodu rozvíjí i podmínky pro jeho zdanění.

Cílem této práce je identifikace zákonných daňových povinností přeshraničního elektronického obchodování v oblasti přímých i nepřímých daních včetně výpočtu samostatných daňových povinností.

Práce je členěna do několika kapitol, které na sebe navazují. První kapitola je věnována elektronickému obchodování, jeho definování a částem, ze kterých se skládá. Dále je tato kapitola zaměřena na obchodní modely elektronického podnikání a výhody a nevýhody, které s sebou e-commerce přináší. Druhá kapitola se věnuje charakteristice daní v ekonomice, jejím funkcím a konstrukčním prvkům a také definování daňového systému České republiky. Zároveň je v této kapitole popsána daňová klasifikace na přímé a nepřímé daně.

Třetí kapitola se také věnuje daním v České republice, ale tentokrát s ohledem na elektronický obchod. V kapitole je popsána daňová legislativa se vztahem k daním z příjmů fyzických či právnických osob, se vztahem k DPH a spotřebním daním.

Čtvrtá kapitola se věnuje případové studii na e-shop Brinila s.r.o., který prodává potřeby pro psy. Případová studie na podniku demonstruje konkrétní situace, které mohou při přeshraničním obchodu nastat spolu s jejich řešením a výpočty. Poslední kapitola je věnována samotné formulaci závěrů.

Diplomová práce přispívá k lepšímu porozumění problematice daňových aspektů v rámci přeshraničního elektronického obchodování.

# 1 Elektronické obchodování

Pojem e-commerce nebo také elektronické obchodování má v dnešní době spoustu charakteristik, a proto může být chápán různými způsoby.

V práci Clayтона W. Chana (2000) je vysvětleno, s odkazem na OECD (1997), že pojem elektronický obchod (e-commerce) zahrnuje obchodní transakce prováděné mezi organizacemi a jednotlivci. Zároveň autor poukazuje na skutečnost, že tyto subjekty využívají nejrůznějších digitálních datových prostředků pro přenos informací v podobě textu, zvuku a obrazu. Tyto obchodní transakce probíhají na uzavřených, ale i na otevřených sítích, jako je internet.

Další známá definice podle WTO (World Trade Organization, česky Světová obchodní organizace) je: „výroba, distribuce, marketing, prodej nebo dodávka zboží a služeb elektronickými prostředky.“ (World Trade Organization, 2023)

Tyto charakteristiky se shodují v tom, že elektronické obchodování představuje určitou formu obchodu, při které dochází k transakci mezi obchodními subjekty, které spolu komunikují prostřednictvím informačních a komunikačních technologií. Zjednodušeně řečeno se jedná o nakupování či prodávání čehokoliv online pomocí počítačů, telefonů nebo jiných elektronických prostředků. Za tyto obchodní subjekty se považují zejména osoby právnické i fyzické (dále jen PO a FO), které obchodují s elektronickými prostředky, nejčastěji v podobě zboží nebo služeb (Suchánek, 2012).

Mezi transakce spojené s elektronickým obchodem se řadí například nákup a prodej hmotného i nehmotného zboží a služeb, řízení dodavatelských řetězců, internetový marketing a spoustu dalších. Příklady takových transakcí jsou nákup a prodej oděvů, platba platební kartou, rezervace ubytování, předplatné streamovacích služeb apod. (Madleňák, Švadlenka, 2007).

Každý elektronický obchod obsahuje několik fází, přičemž platí, že ne všechny jeho fáze musí být realizovány pouze elektronicky. Existují fáze, které nemusí probíhat přes elektronickou komunikaci. Příkladem takových úkonů je zasílání reklamních letáků nebo přiložení faktury do objednávky, přičemž v dnešní době už se i tyto úkony dají provést online formou (Suchánek, 2012).

## 1.1 Historie elektronického obchodování a internet

Vzniku elektronického obchodování předcházela vznik prostředí, ve kterém by mohl elektronický obchod probíhat. Toto prostředí se nazývá internet.

### **1.1.1 Internet**

Slovo internet představuje novotvar anglického původu označující rozsáhlou počítačovou síť, která má globální dosah (Vázquez, 2023). Internet obsahuje největší množství informací na jednom místě, a z toho důvodu se mu přezdívá „informační superdálnice“ (Švadlenka, Madleňák, 2007).

Laudon a Traver (2016) tvrdí, že internet je propojená síť tisíců sítí a milionů počítačů, které bývají nazývány jako hostitelské počítače, které spojují vzdělávací instituce, podniky, vládní agentury a jednotlivce.

### **1.1.2 Historie elektronického obchodu**

První termín e-commerce představoval provádění obchodních transakcí elektronickou cestou pomocí předních technologií EDI a EFT, které vznikly v 70. letech 20.století. Zkratka EDI představuje přenos elektronických dat a EFT je zkratka pro elektronický převod finančních prostředků (Mohapatra, 2013).

První náznaky elektronického obchodu se však datují až od roku 1991, kdy byl webovým stránkám poprvé zpřístupněn internet pro uskutečňování obchodních transakcí. Do té doby sloužil internet jen jako prostředek pro odesílání a přijímání dokumentů (Mohapatra, 2013). Jedním z prvních elektronických obchodů se stal Amazon, který v roce 1995 vstoupil na internet s prodejem knih. Dnes je Amazon největším online prodejcem na světě. Dalším úspěšným elektronickým obchodem se v roce 1995 stal eBay (Miva, 2020).

Z počátku lidé elektronickému obchodu moc nedůvěřovali, protože se báli, že by mohly být jejich informace zneužity. Tyto obavy byly z velké části podloženy krádeží velkého množství online dat. Postupem času se ale jejich důvěra s příchodem bezpečnostních protokolů začala zvyšovat. Příkladem takového bezpečnostního protokolu je Hypertext Transfer Protocol (HTTP), který byl kolem roku 1998 vytvořen zakladatelem prvního webového prohlížeče www, Timem Berners-Leem. v těchto letech bylo také pomocí DSL zavedeno Digital Security, které umožnilo rychlé a bezpečné připojení k internetu. Zavedení těchto bezpečnostních prvků zapříčinilo kolem roku 2000 změnu ve významu slova e-commerce. Jak již bylo zmíněno výše, dříve byl pojem e-commerce spojován s přenosem dokumentů, ale od doby zavedení bezpečnostních protokolů se tento pojem začal spojovat s nákupem dostupného zboží nebo služeb na internetu. V tomto roce zahájila řada společností v západní Evropě nebo v USA své online marketingové služby právě za pomoci webového prohlížeče www a lidé tak začali nakupovat zboží přes internet. Tento zlom je nazýván jako dot-com éra (Mohapatra, 2013).

## **1.2 Elektronické podnikání**

Elektronické podnikání je známé i pod pojmem e-business, který má mnohem větší význam, než jak se zpočátku uvádělo. Dříve byl tento pojem chápán pouze jako internetové obchody nebo systém pro rezervace, dnes už se ale tento význam přiřazuje pouze k jeho podmnožině, kterou je e-commerce neboli elektronický obchod. Do e-businessu tak už nespádají pouze firmy a podniky, ale i běžní uživatelé, kteří internet využívají nejen pro účely svého podnikání, ale také pro zábavu, vzdělávání nebo jako pomocníka při práci (Suchánek, 2012). Bhasin (2023) ve svém článku definuje elektronické podnikání jako provozování obchodních činností na internetu.

Cílem elektronického podnikání je poskytování služeb, které pomáhají zvyšovat efektivitu podniků z hlediska vnitřního prostředí, ale i z prostředí vnějšího. Tyto činnosti se rozdělují na výrobní a obchodní a dále na činnosti, které jsou důležité pro začlenění, řízení nebo podporu výrobních a obchodních aktivit ve spojení s dosažením hlavních cílů. Mezi tyto oblasti a aktivity se řadí například marketing, výroba, prodej, legislativa, vrcholové vedení či finanční management, přičemž e-business předpokládá, že jsou všechny buď plně nebo alespoň z části uskutečňovány, podporovány nebo řízeny za pomoci informačních a komunikačních technologií (Suchánek, 2012).

## **1.3 Rozdíl mezi elektronickým podnikáním a obchodováním**

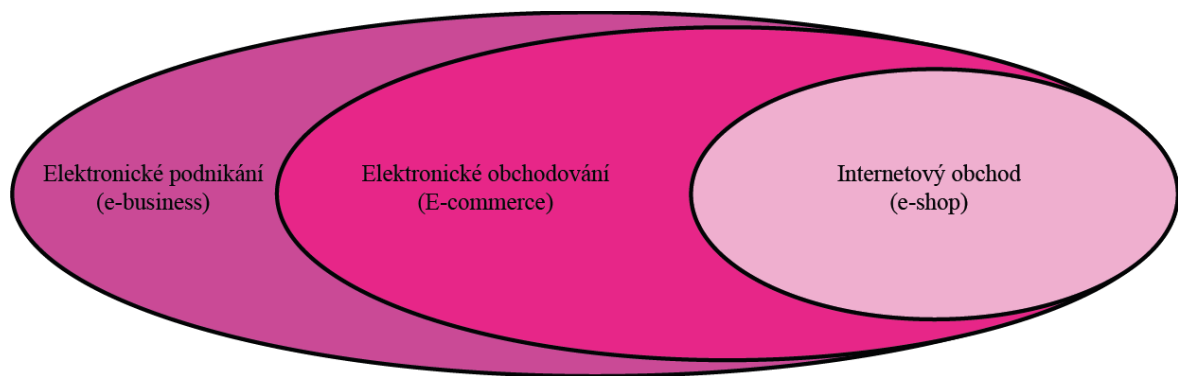
Jak již napovídá samotný název této kapitoly, pojmy elektronické obchodování a elektronické podnikání mají podobné, avšak odlišné významy. Zatímco v elektronickém obchodování se informační a komunikační technologie používají za účelem transakcí mezi podniky či organizacemi nebo transakcí mezi podniky a spotřebiteli, u elektronického podnikání je tomu jinak. V e-businessu se informační a komunikační technologie využívají především k posílení podnikání. To zahrnuje veškeré procesy, které jsou prováděny organizací pomocí počítačové sítě. Mezi tyto procesy se řadí proces výrobní, procesy zaměřené na zákazníky a interní řídicí procesy (Mohapatra, 2013).

V rámci výrobního procesu dochází k zajišťování zásob a jejich doplňování, dále zahrnuje elektronickou komunikaci s dodavateli, zpracování plateb nebo další procesy, které jsou spojeny s řízením výroby. Interní řídicí procesy jsou zaměřeny na řízení v organizaci, které představují nábor, školení zaměstnanců, sdílený informační systém nebo například zaměstnanecké služby. Zákaznické procesy zahrnují internetový prodej, marketing a propagaci, zpracování objednávek či plateb nebo zákaznickou podporu (Mohapatra, 2013).



Další rozdíl mezi těmito pojmy je v jejich hlavním přínosu. Hlavním přínosem elektronického obchodování je zákazník, který má prostředky, kterými může ovlivnit online nakupování. Pro e-business je hlavním přínosem nejen zákazník, ale také například dodavatel nebo obchodní partneři (Shabat, 2020).

Na obrázku 1 je znázorněn vztah mezi výše zmíněnými pojmy a internetovým obchodem. Z obrázku plyne, že pojmy e-commerce a e-shop jsou podmnožinou elektronického podnikání, které představuje nejvyšší úroveň aktivit, které jsou uskutečňovány pomocí informační a komunikačních technologií. E-commerce se zaměřuje pouze na obchodní aktivity a jeho podmnožinou je internetový obchod neboli e-shop, který se zabývá danými webovými aplikacemi (Suchánek, 2012).



Obrázek 1: Vztah mezi e-business, e-commerce a e-shop

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle Suchánek, 2012)*

## 1.4 Internetový obchod

Internetový obchod je, jak již bylo zmíněno v kapitole 1.3, podmnožinou elektronického obchodování, který bývá označován mnoha pojmy. Nejčastěji bývá označován anglickým slovem e-shop, ale skrývá se i pod pojmy jako je e-obchod, internetový obchod, web-shop, virtuální obchod nebo shop (Shoptet, 2023). Podle Suchánka (2012) jsou internetové obchody webovými aplikacemi, které svým uživatelům nabízí služby, které jim usnadní lépe prezentovat svůj produkt či službu nebo uskutečňování objednávky.

Nejčastějším případem internetového obchodu je model prodejní, ve kterém je jeden prodávající, který nabízí své zboží nebo služby zákazníkům. Tento model se soustředí na prodej či nabídku zboží a služeb koncovým spotřebitelům. Za tyto spotřebitele se považují nejen občané, ale i jiní výrobci či odběratelé, kteří produkt distribuují dál. Druhým případem je model nákupní, který se zaměřuje na poptávku a který už oproti prodejnímu modelu není tak častý (Suchánek, 2012).

## 1.5 Obchodní modely elektronického podnikání

V rámci elektronického obchodu je důležité určit dvě strany, které spolu komunikují v rámci uskutečňování obchodních transakcí. Z toho důvodu se modely elektronického modelu rozdělují podle subjektů, které na něj působí. Za základní subjekty jsou považovány podniky a spotřebitelé. Mezi další subjekty se řadí také orgány státní a veřejné správy či finanční instituce, které už spadají více do elektronického podnikání (Suchánek, 2012).

Dle Švadlenky a Madleňáka (2007) se v rámci elektronického obchodu nejvíce využívají dva obchodní modely. Těmi jsou:

- B2B,
- B2C.

Model B2B představuje obchodní vztah business to business (v překladu podnik k podniku). V tomto případě dochází k elektronickému obchodování mezi dvěma podniky, ve kterém prodávající dopředu ví, kdo bude kupující. V rámci B2B mezi sebou komunikují výrobci, distributoři, obchodní zástupci, velkoobchody nebo pobočky (Švadlenka, Madleňák, 2007).

Druhým nejvyužívanějším modelem je B2C, který představuje vztah business to customer (v překladu podnik k zákazníkovi). V tomto modelu dochází k elektronickému obchodování mezi podnikem a spotřebitelem, které představuje prodej koncovým zákazníkům. V rámci B2C vytvářejí podniky webové stránky, které mají zákazníkům poskytovat informace a zároveň fungují jako prostředek pro přehled o produktech či službách, které daný podnik nabízí. Na základě toho nabádá podnik zákazníky ke koupi svých produktů prostřednictvím reklam nebo jiných informačních kanálů. Z výše uvedeného plyne, že model B2C ztvárňuje kamenný obchod v prostředí internetu (Švadlenka, Madleňák, 2007).

Elektronický obchod dále mimo tyto hlavní oblasti využívá i další modely, které se rozdělují na modely z pohledu podniku, z pohledu spotřebitele nebo modely z pohledu státní a veřejné správy (Suchánek, 2012).

Z pohledu podniku rozdělujeme mimo B2B a B2C dále modely B2A, B2G a B2R. Model B2A představuje business to state/public administration, který znázorňuje vztah mezi podnikem a veřejnými institucemi. Příkladem takové vztahu je komunikace podniku s institucemi financí. Model B2G je zkrácením slov business to government, které se překládají jako podnik ke státní správě. V tomto modelu dochází ke komunikaci mezi podnikem a úřady nebo orgány státní správy. Typickým příkladem je podání daňového přiznání. Posledním modelem z pohledu

podniku je B2R, který představuje business to representative. v tomto případě dochází ke komunikaci mezi podnikem a obchodním zástupcem (Suchánek, 2012; Švadlenka, Madleňák, 2007).

Z pohledu spotřebitele se modely dělí na C2B, C2C, C2G a C2A. Modely C2B a C2C představují další dvojici, která je základem pro elektronické obchodování. Model C2B (customer to business) představuje způsob prodeje, při kterém spotřebitel prodává podniku. Typickým příkladem je v dnešní době spolupráce influencerů s podniky, kteří prodávají své služby podnikům. Model C2C (customer to customer) představuje vztah spotřebitele ku spotřebiteli, ve kterém dochází k online transakcím mezi dvěma spotřebiteli. Nejčastěji prostřednictvím bazarů, aukcí nebo inzerátů. Zkratka C2G značí vztah Citizen to government, ve kterém dochází ke komunikaci mezi občanem a státní správou, které je opět spojováno s podáváním daňového nebo majetkového přiznání. Posledním modelem z pohledu spotřebitele je C2A neboli customer to administration. Jedná se o vztah mezi spotřebitelem a veřejnou institucí, nejčastěji finanční (Suchánek, 2012; 4WORKS Solutions, 2023).

Z pohledu státní a veřejné správy se modely rozdělují na G2B (government to business), G2C (government to citizen) a G2G (government to government), ve které jsou v hlavní roli orgány veřejné moci, které komunikují mezi sebou, s podniky v rámci zadávání veřejných zakázek nebo s občany za účelem sdělování informací (Suchánek, 2012).

## 1.6 Výhody a nevýhody elektronického obchodu

Jak je známo, 20. a 21. století přineslo velký technologický pokrok. Jedním z těchto pokroků je elektronické obchodování. V případě zakládání nového podnikání v rámci elektronického obchodu je proto velmi důležité, aby podnikatel zvážil jeho výhody a nevýhody, kterým se věnuje tato kapitola.

### Výhody

**Informace** – Jednou ze základních výhod elektronického obchodu jsou informace. Díky databázím má podnikatel přehled o všech svých zákaznících. Zná jejich osobní údaje jako jsou jméno nebo adresa a může tak zasílat zákazníkům informace o nadcházejících akcích nebo slevové kupony na další nákup. To je jedna z výhod, kterou si podnikatel získá své zákazníky. Dále má podnikatel možnost monitorovat chování zákazníků a na základě toho může uzpůsobit svou nabídku ale i marketingové služby (Švadlenka, Madleňák, 2007).

Informace přináší výhodu i pro zákazníky. V případě, že se zákazník rozhoduje mezi koupi více produktů, stačí, aby se podíval na informace o těchto produktech, které jsou uvedeny u každého

produktu. Může se jednat o fotografie, videa či popis parametrů. a pokud by mu k rozhodování nestačily ani tyto informace, může si jednoduše rozkliknout recenze od zákazníků, kteří si tento produkt již zakoupili.

**Reklama** – Další výhodou je cílená reklama. Díky internetu je mnohem snazší zaujmout větší počet potenciálních zákazníků, než jak tomu bylo dříve. Podnikatel může propagovat svůj výrobek či službu na sociálních sítích, které mají mnohem větší dosah než například roznášení letáků.

**Náklady** – Pro spoustu podniků přináší elektronický obchod výhodu snižování nákladů. Tím, že se obchod přenese na webové stránky, se majitelům sníží náklady na pronájmy prodejen, náklady spojené s údržbou těchto prostor nebo náklady na jejich provoz. Zároveň to přináší i výhodu pro zákazníky, protože si podniky díky tomuto snížení mohou dovolit snížit ceny výrobků (Petráková, 2023; Švadlenka, Madleňák, 2007).

**Časová flexibilita** – Velkou výhodou elektronického obchodu je to, že přináší zákazníkům určitou časovou flexibilitu. Zákazníci mohou nakupovat zboží a služby přes internet z pohodlí domova a v jakoukoli hodinu (Urbano Mateo, b. r.). Na internetu je široká škála výrobků, které si může zákazník zakoupit, a to nejen z České republiky (dále jen ČR), ale i ze zahraničí. Nejsou tak omezeni místem prodeje nebo otevírací dobou obchodu, ale ani velkým počtem zákazníků v prodejně, kvůli kterým se vytvářejí velké fronty.

### **Nevýhody**

**Osobní kontakt** – Jednou z nevýhod přenesení podnikání na internet je zamezení osobního kontaktu se zákazníky (Petráková, 2023). Prodávající v kamenném obchodě je denně v přímém kontaktu se zákazníky a může tak zvyšovat počet stálých zákazníků, s kterými může komunikovat o zlepšování svých služeb. U internetového obchodu tomu tak není. Tam pracovník přijímá objednávky elektronickou formou a potřeby zákazníků může zkoumat pouze na základě přijatých objednávek nebo dotazníků spokojenosti.

**Konkurence** – Velkou nevýhodou elektronického obchodování je velké množství konkurence, která stále roste (Petráková, 2023). Každý rok přibývá podnikatelů, které začínají podnikat na internetu. Na trh přicházejí buď s úplnými novinkami nebo s již známými produkty, u kterých se domnívají, že jim v budoucnu přinesou prospěch. Z toho důvodu je nutné, aby podniky nepodceňovaly propagaci svých produktů nebo služeb a snažily se zaujmout co nejvíce potenciálních zákazníků.

**Důvěra** –Jednou z jeho nevýhod je důvěra zákazníků v online nakupování, která bývá narušena podvodníky na internetu. Tito podvodníci si vytvářejí falešné internetové obchody, u kterých vyžadují platbu předem, ale zboží zákazníkovi už nedorazí. Důvěra ale nemusí být narušena pouze u zákazníků, ale u samotných obchodníků.

**Spolehlivost** – V rámci spolehlivosti se do této nevýhody řadí například výpadek internetových stránek nebo napadnutí stránek hackery (Petráková, 2023).

**Náklady** – Výše byly sepsány výhody elektronického obchodu z pohledu nákladů (Petráková, 2023). Ty sebou ale nenesou jen samé výhody, ale i několik nevýhod. Stejně tak, jak se některé náklady díky přenesení podnikání na internet snížily, jsou tu i náklady, které se buď zvýšily, nebo naopak nově vznikly. Jedním z těchto nových nákladů jsou náklady na dopravu. Internetové obchody zasílají zákazníkům zboží domů skrz dopravní společnosti, díky čemuž rostou náklady na prodej. Obchody jsou na těchto dopravních společnostech závislé a klesá tak samostatnost při prodeji výrobků, která je další nevýhodou elektronického obchodu. Další náklady, které rostou, jsou náklady na balení objednávek či skladování zásob (Petráková, 2023).

## 2 Daně v ekonomice

Tato kapitola se zaměřuje na charakteristiku daně a jejich základních pojmů, do které spadají například její vlastnosti či funkce. Dále se zabývá konstrukčními prvky daně, daňovým systémem a základním členění daní.

### 2.1 Charakteristika daně a její funkce

Vančurová a Zídková (2022) tvrdí, že daň vznikla ve stejné době, kdy vznikl stát, jen v jiné podobě, než jak je známa dnes. Toto tvrzení je podloženo faktem, že ať už byl hlavou státu kdokoliv, vždy docházelo k výběru peněz ve prospěch státu. Již dříve se vybíraly tzv. dávky z obilí, které sloužily na úhradu státních potřeb. Mezi takové potřeby patřily například náklady na provoz dvora panovníků, na obranu země nebo válečné výpravy, které měly zajistit dobytí nových území nebo bohatou kořist.

Daň v dnešním podání představuje převod finančních prostředků, které jdou ze soukromého sektoru k veřejnému. Je definována jako povinná platba do veřejného rozpočtu, která je určena státem a je nenávratná. Zároveň se jedná o platbu, která je neúčelová a neekvivalentní. Tato platba může být buď pravidelná a opakuje se v pravidelných časových intervalech, nebo nepravidelná a k její platbě dochází pouze za určitých okolností (Kubátová, 2018).

Daň je z právního hlediska považována za povinnou platbu do veřejného rozpočtu, která nese název daň (Vančurová a Zídková, 2022). V rámci veřejného rozpočtu putují příjmy z daně do státního rozpočtu, veřejných fondů nebo rozpočtu vyšších stupňů územní samosprávy a municipálních rozpočtů (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018). Z hlediska ekonomiky už není podstatné, zda platba do veřejného rozpočtu nese název daň, ale je důležité, aby splňovala její vlastnosti, které jsou vypsány v definici daně v předchozím odstavci (Vančurová a Zídková, 2022).

V rámci daní by se mohlo zdát, že jejich jedinou úlohou je vybírání peněz za účelem zaplnění veřejného rozpočtu. Jejich funkce jsou ovšem mnohem důležitější. Mezi ty nejzákladnější se řadí funkce fiskální, alokační, redistribuční nebo stimulační a stabilizační. Za elementární funkci daně se považuje funkce fiskální, která představuje schopnost výše zmíněného zaplnění veřejného rozpočtu (Vančurová a Zídková, 2022). Alokační funkce je velmi důležitou funkcí pro trh. Využívá se v situacích, kdy začne trh selhávat z důvodu špatné alokace zdrojů. Pomocí této funkce se provede přerozdělení finančních prostředků z oblastí, které jich mají mnoho k oblastem, které jich mají naopak málo (Kubátová, 2018). Redistribuční funkce se zaměřuje na důchody, které vznikly činností trhu. Ve společnosti se projevuje názor, že je jejich

rozdělování nespravedlivé a z toho důvodu dochází k jejich přerozdělování. Pomocí této funkce vybírá stát od bohatších obyvatel vyšší daně, pomocí kterých může zvýšit příjmy chudším obyvatelům. Stimulační funkce má za úkol vést občany k zodpovědnému odvádění daní. Toho docílí tím, že občanům, kteří odvádějí daně poctivě, poskytne benefit v podobě daňových úspor. Naopak občanům, kteří se nechovají příkladně, může zvýšit daňovou povinnost (Vančurová a Zídková, 2022). Stabilizační funkce slouží ke snižování opakujících se výkyvů, které v ekonomice vznikly (Kubátová, 2018,).

## 2.2 Konstrukční prvky daně

Konstrukční prvky daně představují části daňové konstrukce, které jsou dány určitými zákony pro každou daň. Prvky, které by u žádné daně neměly chybět jsou subjekt nebo předmět. Dalšími důležitými prvky jsou sazba daně, způsob výpočtu, slevy na dani nebo osvobození od této daně. S daněmi souvisí také způsob placení daně a její splatnost a místo, kde se daň bude vybírat. Posledním důležitým prvkem je nezdanitelné minimum, které se bere ze základu daně (dále jen ZD) (Lajtkepová, 2013). Dle Jaroše (2020) by každý daňový předpis měl myslet na to, jak a v jakých intervalech by měl být ZD stanoven, pro jaké podniky bude platit, jakými složkami se dá ovlivnit a kdy tyto složky do ZD vstoupí, aby mohlo dojít k výpočtu daně.

*„Daňový subjekt je osoba povinná odvádět nebo platit daň. Mezi daňové subjekty patří poplatník nebo plátce daně.“* (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018, s. 11) Za daňového poplatníka je považována osoba fyzické či právnické povahy, jejíž příjmy, jednání nebo majetek přímo podléhají dani (Lajtkepová, 2013).

Plátce daně představuje osobu fyzické či právnické povahy, která správci daně odvádí daň, která byla vybrána či sražena daňovým poplatníkům. Za odvod této daně přebírá plátce vlastní majetkovou odpovědnost (Lajtkepová, 2013).

Za předmět daně je považována skutečnost, ze které se daň určuje. Za příklad předmětu daně lze považovat příjmy z podnikání či příjmy ze závislé činnosti (Lajtkepová, 2013). *„Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.“* (Vančurová a Zídková, 2022, s. 15)

Podle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu se sazba daně dělí na jednotnou nebo diferencovanou. Za jednotnou sazbu daně se považuje taková sazba, která je pro všechny druhy předmětu daně shodná. Diferencovaná sazba se od té jednotné odlišuje tím, že je rozdílná pro různé typy předmětu daně. Příkladem této sazby je daň z přidané hodnoty, jejíž sazba je rozdílná u potravin, léků či zboží a služeb. Sazba daně se dělí také podle velikosti ZD, a to na pevnou

a relativní. Pevná sazba se pojí s fyzikální jednotkou ZD jako například sazba daně na jeden kus tabákového výrobku. Relativní sazba daně se dělí na lineární a progresivní a využívá se u hodnotového ZD. Lineární sazba daně roste lineárně s růstem ZD a progresivní sazba je v podobě algoritmu, který zajišťuje nárůst míry zdanění pro každé zvýšení ZD (Vančurová a Zídková, 2022).

### **2.3 Daňový systém České republiky**

Vančurová a Zídková (2022) popisují daňový systém jako komplex veškerých daní, které jsou vybírány na území daného státu, který v sobě nese informace o vztazích mezi daněmi a také o pravidlech jejich výběru. Dále tvrdí, že daňový systém je jedním ze zdrojů, který pomáhá naplnit veřejný rozpočet a také vysvětluje důležitost daňového systému oproti jedné dani. Ve své knize popisují, že je důležité mít systém několika daní než jen jednu, a to z toho důvodu, že každá daň je svým způsobem jedinečná a má své klady i zápory. Proto je dobré sestavit systém několika daní, který pomůže snížit část negativních dopadů, které daně na ekonomiku mají.

Daňový systém ČR obsahuje nejen zdanění příjmů, ale také majetku nebo spotřeby. Zdanění příjmů zahrnuje například daň z příjmů fyzických osob (dále jen DPFO), daň z příjmů právnických osob (dále jen DPPO) nebo různé druhy pojistného. Zdanění majetku zahrnuje daň z nemovitých věcí, která zahrnuje daň ze staveb či pozemků a zdanění spotřeby zahrnuje například daň z přidané hodnoty (dále jen DPH), selektivní daně ze spotřeby či clo. Důležitým poznatkem daňového systému je změna, která nabyla platnosti začátkem roku 2014. Touto změnou je zrušení dědické a darovací daně, které dříve spadaly pod majetkovou daň. Nyní jsou dary a dědictví předmětem daně z příjmů (Maaytová a spol., 2015).

Kvalitní daňový systém by měl splňovat spoustu požadavků, kterými jsou například zabezpečení uspokojivého výnosu z daní nebo daňová efektivnost a spravedlnost. Dále by měl být jednoduchý, srozumitelný, pružný a předvídatelný. Důležitým požadavkem na daňový systém je i odolnost proti daňovým útokům, transparentnost či právní perfektnost (Vančurová a Zídková, 2022).

Finanční správa ČR (2013) na svém webu uvádí, že český daňový systém je velmi podobný systémům vyspělých evropských zemí. Jejich podoba spočívá zejména v hlavních znacích. Dále uvádí, že příjmy, které plynou z výběru daní přímých či nepřímých, jsou přibližně ve stejném poměru.

Daňový systém se dá číselně popsat pomocí základního parametru, který se nazývá daňová kvóta (Vančurová a Zídková, 2022). Daňová kvóta patří mezi ukazatele, které se využívají



k mezinárodnímu srovnání a vyjadřuje poměr vybraných daní na hrubém domácím produktu (dále jen HDP) (Vančurová a Zídková, 202). V čitateli tohoto zlomku se objevují výnosy z povinných plateb jako jsou daně či cla, dále se tam objevují jiné povinné platby, mezi které se řadí například pojistné. Ve jmenovateli se, jak již bylo zmíněno, nachází HDP (MFČR, 2019). Pojetí daňové kvóty se rozlišuje na pojetí dle obsahu, které rozlišuje daňovou kvótu čistou a složenou nebo dle metodologie na daňovou kvótu jednoduchou či konsolidovanou. Čistá daňová kvóta zahrnuje do čitatele pouze daně, které jsou v právním slova smyslu. Složená daňová kvóta tam zahrnuje i ty další, které spadají pod ekonomické hledisko (Vančurová a Zídková, 2022).

## 2.4 Klasifikace daní

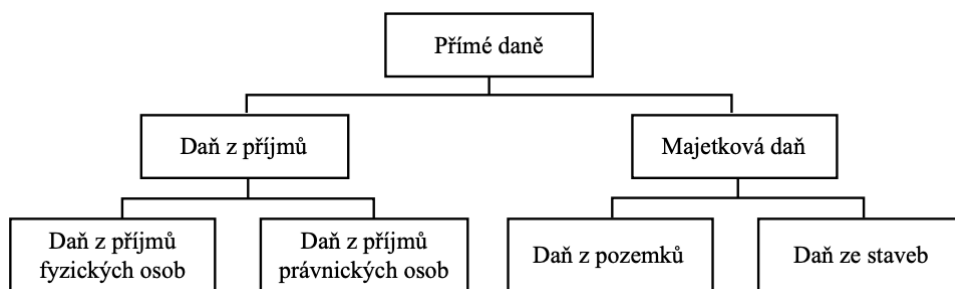
Daně mají nespočet klasifikací, avšak nejvýznamnější z nich je historické členění daní na přímé a nepřímé (Kubátová, 2018). Kritérium pro klasifikaci daně na přímé a nepřímé vychází z daňové teorie, která je založena na předpokladu, zda lze tuto daň přesunout na jiný subjekt, či nikoli (Lajtkeřová, 2013). Podrobnější charakteristikou těchto daní se budou zabývat následující kapitoly.

## 2.5 Přímé daně

Jak již bylo zmíněné v kapitole 2.4, přímé daně se spolu s daněmi nepřímými řadí do klasifikace daní, která je sestavena na základě vazby, kterou mají na příjem poplatníka (Kubátová, 2018) Definice přímých daní je hned několik. Jedna z definic je: „*Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt.*“ (Kubátová, 2018, s. 20) Ptáčková Misařová a Otavová (2018) ve své knize popisují charakteristiku přímé daně, která spočívá v tom, že v rámci přímé daně jsou sjednoceny pojmy plátce a poplatníka. Jako příklad uvádějí daň z příjmů, u které daň platí totožná osoba, na kterou je daň uvalena.

Přímé daně se od daní nepřímých liší především v jejich viditelnosti. Daně nepřímé jsou na rozdíl od daní přímých mnohem méně viditelné, a to z toho důvodu, že jsou ukryté v ceně zboží. Daně přímé jsou naopak poplatníkům velmi dobře známy, protože je sami pravidelně odvádí, a tak jejich dopady pocítují poplatníci mnohem více. Přímé daně jsou známé pro svou adresnost, a z toho důvodu se velmi často využívají k regulaci daní. Jejich pozitivní vlastností je, díky jejich adresnosti, podpora daňové spravedlnosti, která je jedním ze základních požadavků kvalitního daňového systému. Naopak nevýhoda přímých daní spočívá v jejich negativních účincích na úspory nebo nabídku práce (Vančurová a Zídková, 2022).

Přímé daně se dělí na daně majetkové, které představují daň z nemovitých věcí a daně důchodové, které se také jinak nazývají jako daně z příjmů. Jejich další dělení je znázorněné na Obrázku 2.



Obrázek 2: Klasifikace přímých daní

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle Vančurová a Zídková, 2022)*

### 2.5.1 Daň z příjmů fyzických osob

DPFO je považována za univerzální daň, která je zaměřena na příjmy jednotlivců a od které se očekává, že bude plnit redistribuční funkci (Vančurová a Zídková, 2022).

Pro výpočet DPFO je ze začátku důležité rozdělit příjmy poplatníka do dílčích základů daně, u kterých se vypočte výsledek. Z těchto výsledků se následně vypočítá celkový základ daně, ze kterého se ještě odečtou možné odpočty, aby se mohla aplikovat daňová sazba (Maaytová, Ochrana a Pavel, 2015). Daňová sazba DPFO je progresivní a dělí se na dvě skupiny (Vančurová a Zídková, 2022). Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 586/1992 Sb.) je základní sazba 15 %. Ve druhé skupině je sazba 23 %, která se uplatňuje pro ZD, které převyšují 36násobek průměrné mzdy (Zákon č. 586/1992 Sb.). V předposledním kroku je třeba specifikovat případné slevy na dani a možné daňové zvýhodnění. Po odečtení vzniká konečný výsledek daňové povinnosti (Maaytová, Ochrana a Pavel, 2015).

### 2.5.2 Daň z příjmů právnických osob

DPPO je vymezena v § 17 - § 21a zákona č. 586/1992 Sb. a platí pro všechny subjekty právnické podstaty. Daň zahrnuje všechny příjmy, které plynou z činností či z hospodaření s majetkem. U subjektů, které nejsou podnikatelského charakteru, se DPPO vztahuje zejména na příjmy, které jsou generovány z činností, které vedou k dosažení zisku. V rámci DPPO se ZD stanovuje na základě účetního výsledku hospodaření, který ještě nebyl zdaněn. Daňová sazba není progresivní, jako je tomu u DPFO, ale lineární (Vančurová a Zídková, 2022).

Pro výpočet DPFO je jako první potřeba vymezit ZD. Dále je třeba specifikovat možné odpočty a aplikovat sazbu DPPO. Po aplikování sazby dojde k odečtu možné slevy na dani, a nakonec může dojít k výpočtu výsledné daně (Maaytová, Ochrana a Pavel, 2015).

### **2.5.3 Daně majetkové**

Příjmy z majetkových daní jsou pouze sekundárním zdrojem financí. Majetkové daně mohou být výběrové nebo všeobecné. Všeobecné daně jsou v současných daňových systémech zřídka využívány. Naopak, daně z nemovitostí jsou běžným prvkem v daňových režimech ve všech členských státech Evropské unie. V posledních desetiletích došlo k výrazné proměně struktury majetkových daní, a jejich počet se postupně snižoval. Dnes přetrvává pouze jedna forma, a to daň z nemovitých věcí (Vančurová a Zídková, 2022).

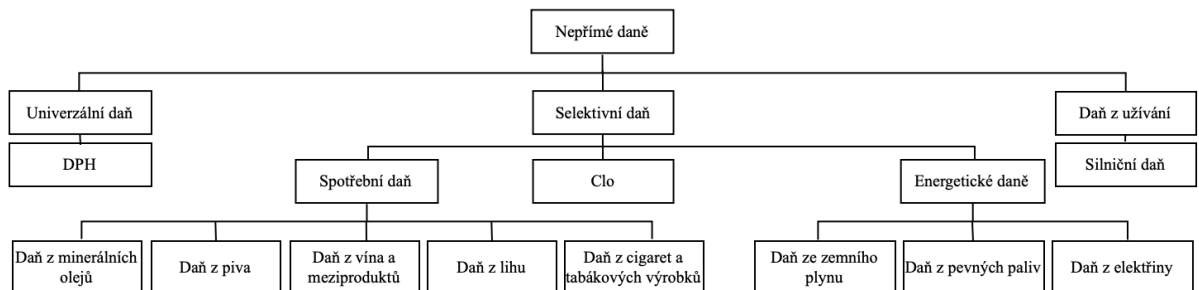
Daňový poplatek z nemovitostí není stanoven dle místa trvalého bydliště nebo sídla poplatníka, ale stanovuje se dle konkrétní polohy nemovitosti. To je způsobeno tím, že výnosy této daně připadají obcím. Tato forma zahrnuje zdanění pozemků a zdanění staveb a jednotek. Daň z pozemků se uplatňuje na zemědělskou půdu či stavební a jiné pozemky. Základem této daně je plocha pozemku v metrech čtverečních. Její sazba je pevná a variabilní, stejně jako u daně ze staveb a jednotek, a upravuje se především podle specifík jednotlivých pozemků. Za základ daně ze staveb a jednotek se bere zastavěná plocha, která je měřena v metrech čtverečních (Vančurová a Zídková, 2022).

## **2.6 Nepřímé daně**

Nepřímé daně jsou daně, které plátce odvádí bez toho, aby se mu snížil důchod. Je to dáno tím, že je subjekt převádí na subjekt jiný (Kubátová, 2018). Nepřímé daně se od přímých daní liší tím, že mají dva subjekty daně. Těmito subjekty jsou poplatník a plátce. Za poplatníka se považuje koncový spotřebitel a v roli plátce je výrobce, obchodník nebo například dovozce zboží (Lajtkepová, 2013). Kubátová (2018) charakterizuje plátce nepřímé daně jako osobu, která odvádí daň finančnímu úřadu, a naopak poplatníka jako osobu, která daň platí v podobě vyšší ceny zboží a služeb.

Za nepřímé daně se obvykle považují daně, které se zaměřují na spotřebu. Z historického hlediska představují nepřímé daně nejstarší daně, které v rámci Evropské unie slouží jako prostředek pro harmonizaci daňového systému. Za nejstarší daně se považují z toho důvodu, že jsou zahrnuty v cenách zboží a služeb. Výběr těchto daní je úzce spjat s přeshraničním přesunem zboží a služeb a z toho důvodu je harmonizace důležitým předpokladem pro volný pohyb tohoto zboží a služeb (Vančurová a Zídková, 2022).

Nepřímé daně se dělí na daně univerzální, selektivní a daně z užívání. Za univerzální nepřímou daň je považováno DPH a do daně z užívání spadá daň silniční. Selektivní nepřímá daň se dále rozděluje na daň spotřební, daň z cla a energetické daně. Podrobnější dělení selektivních daní je znázorněno na Obrázku 3.



Obrázek 3: Klasifikace nepřímých daní

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle Vančurová a Zídková, 2022)*

### 2.6.1 Daň z přidané hodnoty

DPH je považováno za univerzální daň ze spotřeby, a to z toho důvodu, že je aplikováno na všechno zboží a služby. Výhodou této daně je její sjednocení napříč všemi členskými státy Evropské unie, které funguje na základě směrnice o DPH. Povinnost odvádět tuto daň ale vzniká až v momentě, kdy je zboží dodáno či služba poskytnuta. (Sádovský, 2020).

V rámci zdanění DPH se rozlišují pojmy, jako jsou vstupy a výstupy, ze kterých vzniká daň. Vstupy představují nákupy a v jejich výši vzniká daň na vstupu, která se vyplácí dodavatelům. Na druhé straně jsou výstupy, které představují prodeje. V jejich výši vzniká daň na výstupu, kterou prodejce účtuje svému odběrateli. DPH je vybíráno v rámci určitého časového úseku, který se nazývá zdaňovací období. Během tohoto období účtuje subjekt na jedné straně daň z výstupů za realizované transakce a na straně druhé platí daň ze vstupů, která je zahrnuta v cenách jejich nákupu. Celková daň za jedno zdaňovací období se vypočte jako rozdíl mezi daněmi na výstupu a na vstupu. Pokud je tento rozdíl záporný, dochází k nadměrnému odpočtu a stát musí tento přeplatek vrátit. Naopak pokud rozdíl vyjde kladný, vznikne subjektu daňová povinnost uhradit nedoplatek na dani (Vančurová a Zídková, 2022).

V předchozím odstavci byl popsán běžný režim zdanění DPH. Existuje však ještě jeden režim, který se nazývá režim s přenesenou daňovou povinností. Tento režim funguje na opačném principu běžného režimu, kdy dodavatel prodá zboží bez DPH a odběratel poté na tuto transakci uplatní obě daně. Z toho vyplývá, že povinnost přiznat daň byla přenesena na odběratele (Sádovský, 2020).

## 2.6.2 Selektivní daně

Selektivní daně se dělí na daně z užívání nebo daně jednorázové. Daň z užívání představuje silniční daň, jejíž předmětem daně jsou v ČR nákladní automobily, které mají hmotnost nad 3,5 tuny spolu s jejich přípojnými vozidly, a to bez ohledu na to, zda se využívají pro podnikání či nikoli (Vančurová a Zídková, 2022).

Poplatníkem této daně je dle zákona č. 16/1993 Sb., Zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 16/1993 Sb.) provozovatel vozidla, který je zapsán v technickém průkazu či organizační složka jednotlivce, který má sídlo či trvalý pobyt mimo území ČR. Poplatníkem může být také osoba, která využívá vozidlo, jehož provozovatel zemřel nebo vozidlo, které bylo určeno za státní rezervu (Zákon č. 16/1993 Sb.)

Za jednorázové daně se považují spotřební daně, ekologické daně, daně z hazardu nebo cla. Clo je upravováno na základě několika předpisů, které vydala EU. Klíčovým předpisem je celní kodex. Clo se od ostatních jednorázových daní liší v tom, že mu podléhá pouze zboží, které bylo dovezeno, jehož hodnota je stanovuje na základě ceny z faktury a je základem relativní sazby. Odlišnost je také v právním pojetí. Clo se právně nepovažuje za daň, avšak z pohledu ekonomie se dovážené zboží považuje za předmět daně, která se nazývá clo. Orgán, který dohlíží nad dodržováním jeho povinností je celní úřad (Vančurová a Zídková, 2022).

Další jednorázovou daní je daň z hazardu, která je upravena legislativou v podobě zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů, který vymezuje jeho složky. Těmito složkami jsou například loterie, bingo či kursově sázky. Poplatníkem této daně je osoba, která od Ministerstva financí získala potřebné oprávnění či osoba, která danou hazardní hru ohlásila. Za předmět této daně se považuje provozní činnost jakéhokoli druhu hazardních her. Základ daně z hazardu se stanovuje pro každou složku zvlášť na základě rozdílu mezi vloženými a vyplacenými sázkami (Vančurová a Zídková, 2022). Jednotlivé základy se násobí příslušnými sazbami, které ve většině tvoří 30 %. Výjimkou jsou dle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 187/2016 Sb.) technické hry a loterie, které mají sazbu daně ve výši 35 %. z výsledných základů se udělá suma, která se odvádí správci.

Ekologické daně jsou upravovány zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 261/2007 Sb.). Rozdělují se do tří kategorií dle předmětu daně, kterými jsou daně ze zemního plynu, elektřiny a pevných paliv (Ekologické

daně, 2019). Za plátce ekologických daní jsou považováni dodavatelé, provozovatelé či FO nebo PO, které je využívají (Zákon č. 261/2007 Sb.).

Poslední kategorií selektivních daní jsou daně spotřební, které se řadí mezi daně nejstarší, a které jsou regulovány v rámci EU. Daně, které přinášejí největší výnos jsou daně z minerálních olejů. (Vančurová a Zídková, 2022). Členění spotřebních daní je znázorněno na Obr. 3 v kapitole 2.6. Plátcí spotřebních daní jsou dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 353/2003 Sb.) FO či PO, které provozují daňový sklad nebo mají oprávnění k přijímání, výrobě či odesílání zboží, které této dani podléhá. Také to jsou osoby, které mají povinnost daň zaplatit nebo osoby, které mají nárok na vrácení daně (Zákon č. 353/2003 Sb.). Další plátcí spotřebních daní jsou uvedeny v § 4 Zákona č. 353/2003 Sb.

Předmětem spotřebních daní jsou specifické výrobky, které byly vyrobeny či dovezeny na území EU. To platí i pro výrobky, které neoprávněně vstoupily na toto území (§ 4 Zákona č. 353/2003 Sb.). Na všechny tyto výrobky je uvalena daňová povinnost. Velikost těchto daní se stanovuje dle příslušné sazby, kterou stanovuje Zákon č. 353/2003 Sb. a základu daně, který je vyjádřen fyzikálními jednotkami (Vančurová a Zídková, 2022). „*Základem daně u spotřebních daních je množství vybraného výrobku a u cigaret také cena pro konečného spotřebitele.*“ (Vančurová a Zídková, 2022, s. 243) Ke všem typům spotřebních daních, mimo daní ze zahřívání, surových či ostatních tabákových výrobků, se váže více sazeb, ze kterých se daň počítá. Například u daně z lihu se sazba daně stanovuje na základě kódu nomenklatury. Pro líh pod kódem nomenklatury 2208, který je obsažen v ovocných pálenkách do 30 l etanolu za sezónu je stanovena sazba 17 800 Kč/hl etanolu. U ostatního lihu se využívá sazba 35 500 Kč/hl etanolu (Zákon č. 353/2003 Sb.). Pro zahřívání tabákové výrobky je sazba daně ve výši 3 Kč/g a pro ostatní tabákové výrobky je to 0,4 Kč/g. Kompletní přehled daňových sazeb pro spotřební daně je vypsán v Kapitole 3.4.

Výpočet spotřebních daní se provádí pomocí součinu daňového základu a sazby, která je stanovena pro každý druh zvlášť (Zákon č. 353/2003 Sb.). Jejich zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, za který se pro každou daň podává daňové přiznání (Vančurová a Zídková, 2022).

### **3 Daňová legislativa se vztahem k elektronickému obchodování**

V rámci této kapitoly je daňová legislativa rozdělena na daňovou legislativu v rámci přímých daní a daňovou legislativu v rámci DPH.

V rámci elektronického obchodování může docházet k problému při určení toho, kdo bude danit, co bude danit, kde bude danit nebo v jaké výši bude daň odvádět. Poplatníci daně se rozlišují na daňové rezidenty a nerezidenty. Jejich stručná charakteristika bude popsána v následujících kapitolách, které se týkají DPFO a DPPO. Určení daňové rezidentury je klíčové pro definování rozsahu daňových povinností pro PO i FO. Pro daňového rezidenta v ČR platí, že jeho daňová povinnost je neomezená a daní tak příjmy, které mu plynou z celého světa. U daňového nerezidenta je to jinak. V případech, kdy dochází k podnikání mimo území ČR, dochází ke zdaňování příjmů, které pocházejí ze zdrojů v ČR. Ke zdaňování dochází na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění (Pfeilerová, 2023). Tyto příjmy jsou definovány v § 22 Zákona č. 586/1992 Sb. Příkladem jsou příjmy, které plynou ze služeb nebo z obchodních či jiných poraden (Zákon č. 586/1992 Sb.).

#### **3.1 Daňová legislativa DPFO**

Poplatníci DPFO se rozlišují na daňové rezidenty a nerezidenty. Poplatník, který má neomezenou daňovou povinnost je povinen odvádět daň z příjmů, které plynou ze zdrojů na území ČR ale i v zahraničí. Takový poplatník se nazývá daňovým rezidentem a jedná se o FO, která má bydliště v ČR nebo zde bydlí déle než 183 dní v roce. Naopak poplatník, který má omezenou daňovou povinnost, je povinen odvádět daně pouze z příjmů, které plynou ze zdrojů na území ČR. Takovému poplatníkovi se říká daňový nerezident. Ten představuje FO, jejíž místo bydliště je mimo území ČR a která se zde zdržuje méně než 183 dní v roce, a to pouze z důvodu studia či léčení. Také se může jednat o FO, které jsou za cizince považovány na základě smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018).

Předmětem této daně jsou všechny příjmy FO, a to jak ty peněžité, tak i nepeněžité. Za tyto příjmy se považuje vše, co navyšuje majetek poplatníka (Vančurová a Zídková, 2022).

Dílčích základů daně, do kterých se příjmy rozdělují, je v ČR celkem pět. První dva dílčí ZD se týkají příjmů, které plynou z ze závislých či nezávislých činností. Poslední tři dílčí základy daně se týkají majetku. Za majetkové příjmy jsou považovány příjmy z nájmu, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy. Následující odstavce se věnují příjmům ze samostatné činnosti, které jsou spjaté s elektronickým obchodem (Vančurová a Zídková, 2022).

Druhými nejdůležitějšími příjmy z DPFO jsou příjmy ze samostatné činnosti, do kterých spadají příjmy, které nejsou vymezeny v § 6 zákona č. 586/1992 Sb. Zpravidla se jedná především o příjmy z podnikání, příjmy, které plynou z výkonu jakéhokoli nezávislého povolání či příjmy, které plynou z duševních a autorských práv (Vančurová a Zídková, 2022).

Dílčí základ daně se v rámci těchto příjmu vypočte jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, které plynou ze samostatné činnosti. Při jeho výpočtu mohou poplatníci uplatnit paušální výdaje, které představují určité procento z hodnoty příjmů, kterých bylo dosaženo. Jednotlivá procenta jsou ve výši 30 %, 40 %, 60 % a 80 % a jejich výše se odvíjí od druhu příjmu. Všechny paušální výdaje jsou omezeny maximální výší výdajů. V rámci elektronického obchodu se jedná o příjmy ze živnostenského podnikání, ze kterých se uplatní výdaje ve výši 60 %. Nejvyšší částka, na kterou je možné tyto paušální výdaje uplatnit, je 1 200 000 Kč. Důležitým poznatkem je také to, že paušální výdaje nejsou ve světě běžné a z toho důvodu bývají často kritizovány. v důsledku toho se postupně zavádí limity, které omezují čerpání daňových výhod (Maaytová, Ochrana a Pavel, 2015).

Příjmy ze samostatné činnosti jsou upravovány a podrobněji specifikovány v § 7 zákona č. 586/1992 Sb.

### **3.2 Daňová legislativa DPPO**

Poplatníci DPPO se stejně jako u DPFO rozlišují na daňové rezidenty a nerezidenty. Daňovým rezidentem je PO, která má v ČR své sídlo nebo alespoň sídlo svého vedení, odkud řídí své daňové záležitosti. Daňovým nerezidentem jsou PO, jejichž sídlo je mimo území ČR nebo podléhají smlouvě o dvojím zdanění (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018).

*„Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem.“* (Vančurová a Zídková, 2022, s. 147) Příjmy, které plynou z podílů na zisku, na likvidačním zůstatku nebo z vypořádávání či jiných podobných operací tvoří samostatný základ daně (Zákon č. 586/1992 Sb.). Pro tento základ daně se využívá sazba daně ve výši 15 % (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Základní sazba DPPO činí 21 %. Pro základní investiční fond je stanovena sazba ve výši 5 %, pro penzijní společnosti a fondy je to 0 % a pro základ daně, který plyne z neočekávaných zisků je sazba daně stanovena na 60 % (Zákon č. 586/1992 Sb.).

### **3.3 Elektronický obchod a DPH**

Předmětem DPH je prodej zboží za platbu, který uskutečnila osoba, která je povinna odvádět daň nebo dovoz zboží a poskytnutí placené služby od osoby, která je zavázaná k dani. Všechny



tyto osoby musí svou činnost vykonávat na území ČR. Dále se za předmět daně považuje nákup zboží či dopravního prostředku z ostatních států Evropské unie za podmínek, které stanovuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon č. 235/2004 Sb.).

Sazba DPH se rozlišuje na základní a sníženou. Základní sazba odpovídá 21 %, snížená sazba je 12 %. Podmínky pro určování sazeb jsou upraveny v přílohách 2-3 k příslušnému zákonu (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Za subjekty DPH se považují osoby, které mají povinnost odvádět daň. Jedná se o skupinu či jednotlivce, kteří samostatně provádí ekonomické aktivity. To zahrnuje i PO, která nevznikla pro podnikatelské účely, avšak angažuje se v obchodních aktivitách. Touto osobou naopak není jednotlivý člen skupiny, ani zaměstnanec. Ekonomickou aktivitou se v tomto případě rozumí provádění operací v rámci výroby, obchodu a poskytování služeb spolu s důlní či zemědělskou činností a výkonu svobodných profesí, které se provádějí s cílem získat pravidelný příjem (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Dalším důležitým termínem v rámci DPH je Osoba registrovaná k dani, který definuje osobu s přiděleným identifikačním číslem, které slouží pro účely DPH při obchodu mezi státy EU. S tímto pojmem souvisí i pojem „zahraniční osoba“, který představuje osobu, která má povinnost k dani a která nemá má sídlo či provozovnu mimo území EU. Provozovnou se rozumí organizační složka subjektu povinného k dani, ze které je možné dodávat zboží či poskytovat službu, a která disponuje stabilitou, trvalostí a odpovídajícími lidskými a technickými kapacitami (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Při dodávání zboží je důležitým pojmem „Místo plnění“. V případě, že se jedná o dodávání zboží bez jeho odesílání, je místem plnění takové místo, na kterém je zboží umístěné v době jeho dodání. V případě, kdy je zboží odesíláno, je místem plnění takové místo, na kterém začíná jeho odesílání (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Místo plnění má své vymezení i v rámci e-shopu neboli prodeji zboží na dálku. Místo plnění je definováno v Zákoně č. 235/2004 Sb. v § 8 prostřednictvím pěti odstavců. V následujícím textu jsou pro názornost popsány první dva odstavce. Místem plnění při prodeji zboží na dálku může být takové místo, na kterém je zboží v době, kdy bylo dokončeno jeho odeslání nebo expedice. Místem plnění může být i takové místo, na kterém je zboží v okamžiku odesílání či předání k expedici. Tímto je místo plnění v případě, že splní jedno ze tří kritérií. Prvním kritériem prodej zboží osobou, která má ze zákona povinnost daň odvést a jejíž sídlo je pouze v jednom

z členských států a provozovna není v ostatních členských státech, nebo má naopak sídlo mimo EU s provozovnu v jednom z ostatních členských států EU. Druhé kritérium je, že prodejce přepravuje nebo odesílá zboží do některého z členských států, ve kterém nemá sídlo ani provozovnu. Posledním kritériem je situace, ve které hodnota plnění bez odečtení daně nepřesáhla 10 000 €. Tento limit platí pro zboží či služby poskytované prostřednictvím e-shopu (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Zákon č. 235/2004 Sb. v § 10i odst. 2 písm. c) definuje elektronicky poskytovanou službu a v § 47 upravuje sazbu daně pro elektronicky poskytované služby, mezi které se řadí například knihy, noviny nebo časopisy. Tyto služby se zdaňují pomocí snížené daňové sazby.

Za plátce DPH se považuje osoba, která má sídlo v tuzemsku a má povinnost odvádět daň. Zároveň musí platit, že její obrat za poslední rok je vyšší než 2 000 000 Kč (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Se vznikem daňové povinnosti k DPH vzniká i povinnost plátce vést daňovou evidenci tak, aby byl schopen podávat daňové přiznání nebo kontrolní či souhrnné hlášení o jejím průběhu. Tato povinnost je stanovena v § 100 zákona č. 235/2004 Sb. V případě elektronického obchodu je podle § 100b zákona č. 236/2004 Sb. jeho provozovatel povinen vést zmíněnou daňovou evidenci podle pravidel, které vychází z předpisu EU. Tuto evidenci je povinen v elektronické podobě poskytnout správci daně a zároveň uchovávat po dobu deseti let (Zákon č. 235/2004 Sb.).

V rámci DPH se pro třetí země rozlišují pojmy dovoz a vývoz. Za vývoz se dle § 66 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. považuje situace, ve které zboží vystupuje z EU a vstupuje do třetí země. Naopak za dovoz se dle § 20 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. považuje situace opačné, ve které zboží opouští třetí zemi a vstupuje do EU.

### **3.3.1 Kontrolní hlášení**

Kontrolní hlášení je důležitým dokumentem, který pomáhá správci daně získat lepší přehled o daňové situaci jejího plátce a zároveň pomáhá při určení daňové výše. Povinnost podat toto hlášení začala v roce 2016 s cílem zamezit podvodům uskutečňovaným v rámci DPH a odhalit daňové úniky (Finanční správa, 2024). Zákon č. 235/2004 Sb. v § 101a stanovuje podání kontrolního hlášení pouze v elektronické formě. Důvodem, který plátci stanovuje povinnost podat kontrolní hlášení je uskutečnění zdanitelného plnění na území ČR či přijetí úhrady za realizaci tohoto plnění den před jeho uskutečněním (Zákon č. 235/2004 Sb.). Náležitosti, které musí kontrolního hlášení obsahovat, jsou dány v § 101d Zákona č. 235/2004 Sb. Dle zákona

musí obsahovat obecné náležitosti podání, kontaktní údaje o plátcích a identifikační údaje o plátcích, odběrateli nebo dodavateli. Dalšími náležitostmi je poskytnutí údajů o plnění, úplatách a o uplatnění nároků na daňové odpočty (Zákon č. 235/2004 Sb.).

PO mají povinnost podat kontrolní hlášení do 25. dne každého následujícího měsíce. Fyzické osoby podávají kontrolní hlášení spolu s daňovým přiznáním (Zákon č. 235/2004 Sb.).

### **3.3.2 Souhrnné hlášení**

V rámci elektronického obchodu je pro DPH důležitým dokumentem souhrnné hlášení, který definuje Zákon č. 235/2004 Sb. v § 102. Souhrnné hlášení má za úkol sledovat pohyb zboží či poskytování služeb na území EU (Pokorná, 2023). Povinnost podat souhrnné hlášení vzniká plátcích v případě, kdy přemísťuje zboží z ČR do jiného členského státu nebo pokud dodává zboží do jiného členského státu osobě, která je také plátcem DPH. Povinnost vzniká plátcích také za předpokladu, že poskytuje své služby v jiném členském státě, ve kterém je i místo plnění nebo pokud dodává zboží prostřednictvím třístranného obchodu v rámci EU, ve kterém je prostředníkem. Za tohoto předpokladu vzniká povinnost v podobě podání souhrnného hlášení i identifikované osobě (Zákon č. 235/2004 Sb.).

Plátcích i identifikované osoby podávají souhrnné hlášení pravidelně každý měsíc do 25. dne po skončení kalendářního měsíce, ve kterém došlo k uskutečnění plnění. V případě, kdy plátcích poskytuje službu v některém ze členských států, podává souhrnné hlášení spolu s daňovým přiznáním (Zákon č. 235/2004 Sb.).

### **3.3.3 Režim One Stop Shop**

Spousta tuzemských obchodníků na elektronickém rozhraní prodává nebo naopak nakupuje své zboží v rámci EU. Na základě toho vznikl režim One Stop Shop (dále jen OSS), který obchodníkům zjednodušuje odvod DPH do ostatních zemí EU z jednoho místa. Finanční správa (2024) definuje režim OSS jako *„elektronický systém tvořený několika režimy, který zjednodušuje povinnosti související s DPH v EU, protože umožňuje v jediném členském státě přiznat a zaplatit DPH, která je splatná v jiných členských státech EU, a to pouze u vybraných plnění.“* Režim OSS je k dispozici pro všechny e-shopy, které prodávají do EU, pro poskytovatele služeb v rámci EU a také pro všechny provozovatele digitálních platforem. Plátcích DPH může tohoto režimu využít i v případě dodání zboží z jiného z členských států či prodeji zboží do EU, které bylo dovezené z třetí země. Pro tento typ zboží však platí limit do 150 €. Režim OSS se člení na tři režimy, kterými jsou režim EU, dovozní režim a režim mimo EU. Režim EU a dovozní režim jsou si podobný. Oba režimy jsou pro osoby, které mají ČR sídlo

nebo mají v ČR provozovnu se sídlem mimo EU. V rámci režimu EU je režim určen také pro osoby, jejichž sídlo či provozovna leží mimo území EU, a to za předpokladu, že odesílání či přeprava zboží začíná v tuzemsku. Do dovozního režimu spadají také osoby, které mají sídlo či provozovnu mimo území EU, a které jsou reprezentovány skrz zprostředkovatele. Režim mimo EU je pro osoby, jejichž sídlo či provozovna leží mimo území EU (Finanční správa, 2024).

### **3.4 Daňová legislativa spotřebních daní**

V kapitole 2.6.2. je velmi stručný popis, který je v rámci této kapitoly rozšířen o charakteristiku základních pojmů a daňové sazby jednotlivých spotřebních daní. Daňová povinnost u vybraných výrobků, které se týkají spotřeby, vzniká už při jejich výrobě, která probíhá na území EU či dovozu z jiné země. Vznik daňové povinnosti však neznamena vznik povinnosti tuto daň přiznat a zaplatit. Tato povinnost vzniká až v okamžiku, kdy je výrobek uveden do volného daňového oběhu (Zákon č. 353/2003 Sb.). „*V období mezi těmito dvěma okamžiky je výrobek v režimu podmíněného osvobození od daně.*“ (Vančurová a Zídková, 2022, s. 240) Možnost využití tohoto režimu je poskytnuta prostřednictvím daňových skladů. Tyto sklady představují místo, na kterém dochází k výrobě daných výrobků, k jejich zpracování či uskladnění. Také se na tomto místě mohou výrobky přijímat nebo odesílat. V daňovém skladu jsou produkty pod pravidelným dohledem celních orgánů, což zajišťuje ochranu proti daňovým únikům. Tato kontrola je zajištěna prostřednictvím průvodních dokladů či zajištěním daně, které může mít několik podob. Příkladem je záruka prostřednictvím ručitele či peněžitý převod celnímu úřadu (Vančurová a Zídková, 2022). Výše daně, která se odvádí, se určuje na základě daňového základu a daňové sazby, která je odlišná pro všechny typy výrobků spotřeby.

Pro pivo je stanovena základní sazba daně ve výši 32 Kč/hl a pět snížených sazeb, které se vztahují na malé pivovary. Tyto snížené sazby se mění na základě velikosti roční výroby. Pokud pivovar ročně vyrobí do 10 000 hl, bude danit pivo daňovou sazbou ve výši 16 Kč/hl. Pro pivovary s roční výrobou od 10 000 do 50 000 hl je daňová sazba 19,2 Kč/hl. Pro pivovary s roční výrobou od 50 000 do 100 000 hl je daňová sazba 22,4 Kč/hl. Pokud se roční výroba pohybuje od 100 000 do 150 000 hl, využije se daňová sazba ve výši 25,6 Kč/hl a pokud je výroba od 150 000 do 200 000 hl, použije se daňová sazba ve výši 28,8 Kč/hl (Zákon č. 353/2003 Sb.).

Pro víno a meziprodukty jsou stanoveny dvě různé sazby daně. Pro šumivá vína nebo meziprodukty platí daňová sazba ve výši 2 340 Kč/hl. Sazba pro tichá vína je ve výši 0 Kč/hl (Zákon č. 353/2003 Sb.).

V rámci tabákových výrobků se stanovují tři základy daně. Jeden základ daně je pro procentní část daně, druhý pro pevnou část a třetí pro doutníky, cigarillos a tabák ke kouření. Prvním základem daně je cena, kterou platí konečný spotřebitel. Druhý základ daně zahrnuje kusové množství cigaret a třetí základ daně je buď kusové množství pro doutníky a cigarillos, nebo množství v kilogramech, které stanovuje základ daně u tabáku ke kouření. Vzhledem k tomu, že pro určení daně z tabákových výrobků existují tři různé základy daně, existují i různé daňové sazby. Procentní část pro cigarety je v tomto roce stanovena na 30 %. Pro cigarety je stanovena pevná část daňové sazby na 2,17 Kč/ks a pro doutníky a cigarillos je 2,52 Kč/ks. Pro tabák určený ke kouření je pevná část ve výši 3 300 Kč/kg (Zákon č. 353/2003 Sb.).

S tabákovými výrobky souvisí další druh spotřebních daní, kterým jsou výrobky související s tabákovými výrobky. Za tyto výrobky jsou považovány ostatní nikotinové výrobky, do kterých spadají například nikotinové sáčky nebo náplně do elektronických cigaret. Pro náplně je stanovena daňová sazba ve výši 2,5 Kč/ml a pro ostatní nikotinové výrobky a sáčky je daňová sazba ve výši 0,4 Kč/g (Zákon č. 353/2003 Sb.).

Poslední spotřební daní je daň z minerálních olejů. U minerálních olejů je velký počet různých daňových sazeb, které jsou rozdílné pro motorové benziny, střední oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje či zkapalněné ropné plyny. Jejich plný přehled se nachází v § 48 zákona č. 353/2003 Sb.

## **4 Zákonné povinnosti a výpočet daňových povinností – případová studie**

Případová studie se v první fázi věnuje stručnému definování podniku, který obchoduje přes hranice prostřednictvím e-shopu. Dále jsou součástí případové studie případy, které společnost v průběhu své existence řešila spolu s jejich řešením. Na konci studie je proveden výpočet daňových povinností.

### **4.1 Charakteristika podniku a definice jeho podnikání**

Společnost Brnila s. r. o. je společností s ručením omezeným, která byla založena v roce 20X1. Společnost působí na území ČR a její sídlo se nachází v Kolíně. Zakladateli jsou Jan Novák a Jakub Tomášek, kteří společnost založili jako reakci na kvalitu sortimentu, který je nabízen ve zverimexech. Jan Novák vložil do společnosti počáteční vklad ve výši 60 000 Kč a získal tak na společnosti 60 % podíl. Jeho společník Jakub Tomášek vložil do společnosti počáteční vklad ve výši 40 000 Kč a tím získal 40 % podíl na společnosti. Podnikání společnosti lze charakterizovat jako provozování online e-shopu, který se specializuje na prodej oblečků a doplňků pro psy a jejich majitele.

Společnost se zaměřuje na poskytování kvalitních produktů pro psy, které je ochrání před nepříznivými vlivy počasí. Na svém e-shopu nabízí širokou škálu produktů pro psy, mezi které patří obojky pro psy, postroje, vodítka, oblečky či hračky. Mimo psích potřeb nabízí také oděvy pro majitele psů, kterými jsou trička a mikiny. Oděvy si zákazník může zakoupit ve stejné barvě, kterou nosí jejich mazlíček.

Společnost oproti konkurenci vyniká v prodeji kvalitního zpracování obojků a vodítek, které jsou vyráběny z velmi pevných horolezeckých lan. Díky tomu získávají delší dobu životnosti a nehrozí, že je pes během pár minut zničí. V sortimentu se také nachází obojky vyrobené z perforované pěny, ze které se vyrábí horolezecké vybavení. Tento materiál je velice lehký, vzdušný a zároveň velmi pevný a odolný.

Společnost se při zakládání webových stránek rozhodla, že svůj e-shop bude nabízet nejen v českém jazyce, ale také v angličtině, aby tak usnadnila nákup i zákazníkům, kteří žijí na území ČR, ale jsou cizí národnosti. V tu chvíli ještě netušila, že si tím získá zahraniční zákazníky.

Prodejní zaměření společnosti je primárně cíleno na trh střední třídy a vyšší třídy na území ČR, na Slovensku, v Rakousku a také v USA. Síť distribučních kanálů zahrnuje online prodejní platformu prostřednictvím e-shopu, díky kterému má společnost možnost oslovit a obsloužit

zákazníky nejen z ČR a zvýšit tak své obchodní příležitosti či rozšířit svou potenciální tržní základnu. Společnost Brinila s.r.o. svůj e-shop kvůli zahraničním zákazníkům upravila. Tyto úpravy zahrnují přepnutí jazyka webové stránky, možnost přepnutí měny a rozšířená možnost dopravy.

Výnosy společnosti Brinila s. r. o. jsou převážně tvořeny z prodeje obojků, vodítek a hraček pro psy. Zákazníci nakupují přes e-shop společnosti, na kterém je k dispozici veškerý sortiment s fotografiemi a stručnými popisy produktů. Brinila s. r. o. dále generuje výnosy z poplatků za dopravu nebo speciálních služeb zákazníkům, které zahrnují rychlé doručení, šití oblečku na míru nebo dárkové balení výrobků. První rok se společnost teprve rozjížděla a její roční výnosy byly ve výši 1 690 000 Kč. Druhý rok už se celkové výnosy společnosti měsíčně pohybují v průměru okolo 1 000 000 Kč.

Pokud jde o náklady, jejich nedílnou součástí jsou náklady na nákup zboží od dodavatelů. Dále Brinila s. r. o. generuje náklady na provoz e-shopu, na dopravu, osobní náklady, náklady na pronájem skladu nebo další provozní náklady, kam se řadí například náklady na energie. V současné době má pod sebou společnost 5 zaměstnanců. Osobní náklady jsou pro rok 20X2 měsíčně okolo 300 000 Kč. Náklady na nájem a energii jsou měsíčně 15 000 Kč, náklady na služby spojené s dopravou zákazníkům jsou měsíčně 50 000 Kč a náklady na prodané zboží jsou ve výši 500 000 Kč. Celkové náklady společnosti se druhý rok pohybují v průměru okolo 700 000 Kč.

Čistý zisk vzniká společnosti po odečtení veškerých nákladů a zdanění. Pro společnost je čistý zisk takovým ziskem, který společnost skutečně vydělá. Společnost Brinila s. r. o. generuje čistý zisk v závislosti na tržbách a nákladech a z toho důvodu se snaží maximalizovat své zisky a zároveň udržovat kvalitu a etické normy, kterými se řídí její obchodní činnost.

Pro účely této práce se předpokládá, že kurz ČNB je pro rok 20X1 ve výši 24 Kč/EUR a pro rok 20X2 jsou kurzy ČNB ve výši 23,6 Kč/EUR a 23 Kč/\$. Jednotné kurzy pro rok 20X2 jsou ve výši 24,54 Kč/EUR a 23,41 Kč/\$ a pro rok 20X3 je jednotný kurz ve výši 22,14 Kč/\$.

Dále se předpokládá, že sazba DPPO je v ČR i v USA 21 %. Sazby DPPO členských států EU je ve výši 20 %.

## **4.2 Případ 1**

Jan Novák se spolu s Jakubem Tomáškem rozhodli, že si založí společnost s ručením omezeným na prodej potřeb pro psy. Nyní zjišťují, které povinnosti se pojí se vznikem této právnické osoby.

## Řešení:

Společnost Brinila s. r. o. začala své podnikání, a tím ji vznikla povinnost podat přihlášku k registraci k dani pro právnické osoby do 15 dní od jejího založení. Tuto povinnost stanovuje § 39a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. Přihláška k registraci se může podat dvěma způsoby. Jedním ze způsobů je osobní podání přihlášky na tiskopise u správce daně v místě podnikání, kterým je finanční úřad. Druhým způsobem je podání přihlášky elektronicky přes portál Moje daně. Přihláška se nachází v sekci elektronických podání pod názvem přihlášky k registraci pro právnické osoby. Její vzorové vyplnění je na následujících obrázcích.

Po rozkliknutí přihlášky se objeví úvodní stránka pro vyplnění formuláře, která zobrazuje všechny strany, které jsou k registraci potřeba vyplnit. První dvě části formuláře se věnují záhlaví a daňovému subjektu. V sekci záhlaví se vyplňují základní údaje o podnikání. V sekci daňového subjektu se vyplňují informace o identifikaci daňového subjektu, kontaktní údaje a informace o podepisující osobě. Obě tyto části jsou vzorově vyplněny a znázorněny na Obrázku 4 a výjimkou posledních informací o podepisující osobě, které jsou na obrázku 5.

**Přihláška k registraci pro právnické osoby**

Finančnímu úřadu pro (vyberte z číselníku v následujícím políčku) (?)  
2100 STŘEDOČESKÝ KRAJ  
Územní pracoviště v ve, pro (vyberte z číselníku v následujícím políčku) (?)  
2111 KOLÍN

01 Daňové identifikační číslo (pouze číselná část) (?)  
CZ

02 Přihláška k registraci pro právnické osoby (?)  
a) k dani z příjmů právnických osob (?)  
b) k dani z příjmů jako plátců:  
1. daně z příjmů ze závislé činnosti (?)  
A - Ano  
2.1. daně z příjmu FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (?)  
A - Ano  
2.2. daně z příjmu PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (?)  
3. zajišťující daň z příjmů (?)

V/ve Kolíně dne 01.01.20X1

**Identifikace daňového subjektu**

03 Název právnické osoby, včetně dodatku (?)  
Brinila s.r.o.

04 Identifikační číslo (?)

05 Sídlo (?)  
a) Ulice (nebo část obce) (?)  
Jungmannova  
b) Obec (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka) (?)  
Kolín  
c) PSČ (?)  
28002

d) Stát (vyberte z číselníku v následujícím políčku) (?)  
CZ | ČESKÁ REPUBLIKA

**06 Kontaktní údaje**

a) telefon (?)  
123 456 78

b) Email (?)  
brinila@gmail.com

Obrázek 4: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – část 1

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Další dvě části, které jsou znázorněny na obrázku 5, se věnují podnikatelské činnosti a organizačním složkám obchodního závodu. V rámci podnikatelské činnosti se vyplňují informace o počátku provozování činnosti a o oprávnění k podnikání. V rámci organizačních složek se vyplňují informace o počtu odštěpných závodů, provozoven či pokladen.



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

Příjmení (?)  Jméno (?)

Vztah k právnické osobě (?)

07 Počátek provozování výdělečné činnosti / činnosti podrobené dani dne: (?)  
 ...

08 Oprávnění k podnikání (?)  
 vydáno v ČR  
 (v případě, že vyplníte ne, je nutné toto oprávnění k podnikání doložit jako přílohu)

Obrázek 5: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – 2. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Další části se věnují bankovním údajům, doplňujícím informacím a daňové rezidenci. Na obrázku 6 jsou tyto části vzorově vyplněny. Zbylé části formuláře se věnují přílohám k organizačním složkám obchodního závodu, jiným přílohám a závěru, ve kterém se zobrazují chyby provedené při vyplnění formuláře a dochází k uložení před samotným odesláním.

11 Adresa pro doručování (?)

a) Ulice (nebo část obce)  Číslo popisné

b) Obec (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka)  Vybrat c) PSČ

10 Čísla účtů u bank, spořitelních a úvěrních družstev

+ Přidat list

1 x Zrušit list

Typ účtu

Předčíslí (?)  Číslo účtu (?)  Kód banky (?)

Vlastníkem účtu je daňový subjekt

Obrázek 6: Vzorově vyplněné části formuláře pro právnické osoby – 3. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

### 4.3 Příklad 2

Společnost Brinila s. r. o. dostala během svého prvního roku podnikání několik velkých objednávek potřeb pro psy od kynologických areálů z okolí Kolína i z odlehlejších měst. Zbytek objednávek bylo od jednotlivých zákazníků. Kynologické kluby v rámci celé ČR objednaly

zboží v celkové hodnotě 300 000 Kč. Ostatní zákazníci z tuzemska vytvořili objednávky za 1 390 000 Kč. Celkové výnosy společnosti z prodejů v České republice byly 1 690 000 Kč.

### **Řešení:**

Zákon č. 235/2004 Sb. definuje v § 6 plátce DPH. Tím je osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a jejíž obrat přesáhl za posledních 12 po sobě jdoucích měsíců částku 2 000 000 Kč. Vzhledem k tomu, že je společnost Brinila s. r. o. začínajícím podnikem a její obrat nepřesáhl stanovený limit pro registraci k DPH, není povinna tuto daň odvádět a stává se tak neplátcem DPH. Společnost se může rozhodnout pro dobrovolnou registraci k DPH, i když její obrat nepřesáhl výše zmiňovanou částku. To se ale společnosti nevyplatí, protože by ze svých prodejů musela odvádět DPH a tím by se jí snížily zisky. Podat dobrovolnou registraci k DPH by se společnosti vyplatilo pouze za předpokladu, že by začátek jejich podnikání byl příliš nákladný a mohla si tak díky registraci k DPH uplatnit daňové odpočty pro úsporu peněz. Údaje o dobrovolné registraci k DPH se nachází v Zákoně č. 235/2004 Sb. v § 94a.

Brinila s. r. o. odvede za svůj každý měsíc sociální a zdravotní pojištění a daň z příjmů. Zákon č. 104/1996 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, úplné znění, jak vyplývá z pozdějších změn a doplnění stanovuje sazby sociálního pojištění a sazby pro zdravotní pojištění jsou uvedeny v zákoně č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Při vyplňování daňového přiznání pro rok 20X1 vyplní společnost v oddíle I. informace o poplatníkovi. Oddíl II. se věnuje samotné DPPO. Zde společnost vyplní řádek 10, ve kterém uvede svůj výsledek hospodaření a také den, k jakému byl tento výsledek vypočítán. Na konci oddílu II. je systémem automaticky vyplněn základ daně a dopočtena daň, kterou společnost musí uhradit (MFČR, 2024).

## **4.4 Příklad 3**

V polovině roku 20X1 dostávala společnost spoustu požadavků na objednávky na Slovensko a do Rakouska. Společnost požadavkům vyhověla, a protože se ukázalo, že byl na Slovensku o jejich výrobky opravdu velký zájem, upravila společnost svůj e-shop a rozšířila prodej psích potřeb do těchto států. V rámci úprav doplnila společnost na svých webových stránkách možnost přepnutí měny na euro. Celkem Brinila s. r. o. prodala v tomto roce na Slovensko zboží v hodnotě 4 000 € a do Rakouska v hodnotě 5 000 €.

## **Řešení:**

Společnost rozšířila svůj prodej do zahraničí, a proto je potřeba zjistit, jaké daňové povinnosti jí tímto krokem vzniknou. Aby společnost získala lepší přehled o fakturách za zboží prodané v tuzemsku nebo v jiných státech EU, bylo by vhodné, aby si vytvořila přehled faktur ve dvou řadách. V jedné řadě by byly faktury vázané na zboží, které se prodává v rámci ČR a ve druhé řadě by byly faktury, které se vážou na prodej zboží do jiných členských států EU. Tento jednoduchý systém slouží společnosti pro včasné zjištění překročení limitu. Vzhledem k tomu, že Brinila s. r. o. do těchto zemí prodává zboží prostřednictvím e-shopu a nemá v nich žádnou provozovnu, bude společnost danit své příjmy v ČR jako daňový rezident ČR a daňový nerezident Slovenska a Rakouska. Tyto informace vychází ze dvou smluv, kterými jsou smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku a smlouva mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku. Rezidentství z hlediska daňových poplatníků je definováno v § 17 Zákona č. 586/1992 Sb. Místem plnění se v tomto případě pro daňové účely podle § 8 odst. 2 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb. rozumí takové místo, ve kterém začíná přeprava zboží, tedy Česká republika.

Podle § 100a odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. musí osoba prodávající zboží na dálku z ČR vést evidenci o hodnotě prodávaného zboží pro účely DPH v takovém členění, které je stanovené v členském státě, do kterého je zboží prodáváno.

Společnost musí dále řešit další náležitosti, kterými jsou měnový převod nebo DPH. Při prodeji zboží do jiných zemích, ve kterých se fakturuje v cizí měně, musí společnost pro výpočet daně z příjmu provést přepočtení měny. Dle § 38 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb. jsou dva způsoby převodu cizí měny pro účetní jednotky. První způsob převodu měny je použití kurzu, který společnost využívá ve svém účetnictví. Druhým způsobem je převod měny za použití kurzu pro přepočtení daně, který je platný pro poslední den zdaňovacího období nebo pro období, za které se podává daňové přiznání nebo pro jeho část. Za kurz, který je pro přepočtení daně z příjmu, se podle § 38 odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb. rozumí kurz devizového trhu, který vyhlásila Česká národní banka (dále jen ČNB). Příklad přepočtu měn pro účely daňového přiznání je v tabulce 1.

Tabulka 1: Přepoččet výnosů ze zahraničí pro účely daňového priznání k DPPO

Jednotný kurz 20X1	Výnosy ze zahraničí v €	Výnosy ze zahraničí v Kč
23,97 Kč/EUR	9 000 €	215 730,00 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

V rámci DPH musí společnost sledovat, aby nepřesáhla limit pro registraci k DPH v EU. Tento limit stanovuje směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen Směrnice o DPH). Hodnota limitu je v článku 3 odst. 2 písm. a) nastavena na 10 000 € ročně a platí na celkovou sumu obrátů z prodeje ze všech členských států EU. Zároveň platí, že se hodnota obrátu posuzuje za kalendářní rok, nikoli za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, jak je tomu u DPH v ČR. Společnost Brinila s. r. o. je v tomto okamžiku stále neplátcem DPH v tuzemsku a své zboží prodává na Slovensko a do Rakouska dalším neplátcům. Za těchto okolností ji nevzniká žádná povinnost registrace k dani a při fakturování proto uvádí ceny bez řádku DPH.

Za předpokladu, že by společnost prodávala své výrobky do ostatních členských států bez překročení limitu 10 000 €, ale byla by naopak plátcem DPH, platily by jiné podmínky. V tomto případě by společnost danila sazbou pro DPH v ČR, která je dle zákona č. 235/2004 Sb. v současné době 21 %. Faktury, které se pro zahraniční zákazníky vystavují v €, by se musely pro výpočet DPH převést na českou měnu. Převod z cizí měny na českou, je stanoven v Zákoně č. 235/2004 Sb. v § 4 odst. 8. Tento zákon říká, že v ČR jsou dva kurzy, kterými lze měnu převést ke dni vzniku daňové povinnosti či ke dni uskutečnění plnění. První možností je převod měny prostřednictvím kurzu devizového trhu, který vydala ČNB. Druhou možností je převod na základě posledního zveřejněného směnného kurzu, který vydala Evropská centrální banka. V případě, že se jedná o převod jiných měn, než je euro, převede se měna prostřednictvím směnného kurzu dané měny vůči euro. Společnost využívá kurzy ČNB a příklad tohoto měnového převodu je pro třetí kvartál roku 20X1 znázorněn v tabulce 2. Za třetí kvartál měla společnost výnosy ze Slovenska a Rakouska ve výši 4 000 €.

Tabulka 2: Přepoččet příjmů ze zahraničí pro účely DPH

Zdaňovací období	Kurz ČNB k 30.9. 20X1	Výnosy ze zahraničí v €	Výnosy ze zahraničí v Kč
01. 07. 20X1 – 30. 09. 20X1	24,00 Kč/EUR	4 000 €	96 000 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

## 4.5 Výpočet roku 20X1

Pro výpočet tohoto příkladu je důležité specifikovat další věci, které jsou k jeho vyplnění třeba. V roce 20X1 společnost teprve začínala a měla 2 zaměstnance s ročními osobními náklady ve výši 600 000 Kč. Náklady na prodané zboží byly ve výši 700 000 Kč a nájemné spolu s energiemi vyšlo společnost ročně na 300 000 Kč. V roce 20X1 začala společnost také prodávat do jiných členských států EU a celková hodnota těchto plnění byla ve výši 9 000 €. Náklady spojené s dopravou objednávek ke koncovým zákazníkům byly za rok 20X1 ve výši 120 000 Kč. Vzhledem k tomu, že společnost nepřesáhla limit pro registraci k DPH, nebude za rok 20X1 podávat daňové přiznání k DPH ani kontrolní hlášení, ale pouze daňové přiznání k DPPO. Výpočet daně, kterou společnost musí odvést za rok 20X1 je znázorněn v tabulce 3 a vyplněné daňové přiznání je v příloze A.

Tabulka 3: Výpočet DPPO pro rok 20X1

Název položky	Částka
Výnosy z prodejů v ČR	1 690 000 Kč
Výnosy z prodejů v zahraničí (v €)	9 000 €
Výnosy z prodejů v zahraničí (v Kč)	215 730 Kč
Výnosy celkem	1 905 730 Kč
Osobní náklady	600 000 Kč
Náklady na prodané zboží	700 000 Kč
Náklady na nájem a energii	300 000 Kč
Náklady za služby (doprava)	120 000 Kč
Náklady celkem	1 720 000 Kč
ZD	1 905 730 - 1 920 000 = 185 730 Kč
ZD (zaokrouhlený na celé 1 000 Kč dolů)	185 000 Kč
Sazba daně	21 %
Daň	38 850 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Vzhledem k tomu, že je výsledná daň za rok 20X1 vyšší než 30 000 Kč, je poplatník dle § 38a odst. 3 povinen odvádět zálohy na dani. Daň v roce 20X1 nepřesáhla 150 000 Kč, proto bude poplatník v roce 20X2 platit zálohy na dani ve výši 40 % z poslední daňové povinnosti. První záloha se platí do 15. dne v měsíci červen a druhá záloha se platí do 15. dne v měsíci prosinec.

## 4.6 Příklad 4

V lednu roku 20X2 zjistil pan Novák, že obrat společnosti za posledních 12 kalendářních měsíců těsně přesáhl částku 2 000 000 Kč. V ČR vyfakturovala společnost k lednu 20X2 celkem 2 300 000 Kč bez DPH. Veškeré faktury, které byly do této doby vystaveny, byly v hodnotě do 10 000 Kč. Za měsíce leden a březen měla společnost výnosy z ČR ve výši 500 000 Kč a za únor 400 000 Kč. Výnosy ze zahraničí byly za první čtvrtletí roku 20X2 ve výši 20 000 Kč. Osobní náklady společnosti byly měsíčně 400 000 Kč. Ostatní provozní náklady byly měsíčně 25 000 Kč.

### Řešení:

Překročením zákonného limitu 2 000 000 Kč se společnost podle § 6 zákona č. 235/2004 Sb. stala plátcem DPH. Z toho důvodu vzniká společnosti povinnost sdělit tuto informaci správci daně a podat přihlášku pro registraci k DPH. To musí společnost učinit do 15 dne následujícího měsíce. Plátcem DPH se společnost stane v následujícím měsíci po podání přihlášky k registraci DPH. Zdaňovacím obdobím pro odvod DPH je kalendářní měsíc. V daňovém přiznání bude společnost vyplňovat veškerá plnění s místem plnění v tuzemsku na řádek 1 v oddíle C, který je věnován dani z přidané hodnoty. Vzhledem k tomu, že společnost prodává i do zahraničí, ale doposud ještě nepřekonalala zákonný limit pro registrace v EU, bude na řádek 1 vyplňovat i plnění, která jsou v rámci jiných států EU. Při vyplňování musí společnost věnovat pozornost převedení měny, protože se do daňové přiznání vyplňují částky v českých korunách, tudíž je nutné provést převody vyfakturovaných částek v eurech na české koruny. Vzorově vyplněný řádek 1 je v tabulce 4. Pro tuto tabulku jsou použity údaje za první čtvrtletí roku 20X2, které jsou uvedeny v zadání.

Tabulka 4: Přiznání k DPH – oddíl C, řádek 1

I. Zdanitelná plnění	Sazba	Řádek	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	Základní	1	145 000	30 450
	Snížené	2		

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Pokud by se stalo, že by společnost nesledovala svůj obrat a zapoměla po jeho překročení podat přihlášku k registraci, stala by se i tak plátcem DPH ode dne, kterým by se jí stala za normálních okolností. Registrace k DPH se v takových případech podává zpětně a finanční úřad uvaluje sankce. Výše těchto sankcí jsou k dohledání na stránkách finanční správy.

Každý, kdo odvádí DPH je zároveň povinen podávat kontrolní hlášení, které je podrobným doplněním daňového přiznání. Kontrolní hlášení se podává ve stejných intervalech, ve kterých se odvádí DPH, tedy každý kalendářní měsíc. Forma podání tohoto hlášení je pouze elektronická a v tom případě podá společnost kontrolní hlášení buď přes datovou schránku nebo pomocí aplikace EPO, která se nachází na Daňovém portále Finanční správy (Finanční správa, 2015). V případě, že by se společnost rozhodla podat kontrolní hlášení formou datové zprávy přes datovou schránku, které vyžaduje dodatečné potvrzení, Zákon č. 235/2004 Sb. v § 101d odst. 2 stanovuje, že toto podání musí být potvrzeno dle podmínek daňového řádu. Při podávání kontrolního hlášení se musí společnost věnovat i náležitostem, které musí hlášení obsahovat. V každém kontrolním hlášení musí být dle zákona č. 235/2004 Sb. v § 101d odst. 1 kontaktní a identifikační údaje o plátcích, o odběratelích a o dodavateli. Dále musí obsahovat údaje o plnění a úhradách a o uplatnění nároků na daňové odpočty. V kontrolním hlášení bude společnost zapisovat výši plnění v oddíle A do sekce A. 5. Vzorově vyplněný řádek sekce A.5 se nachází v tabulce 5. Pro jeho vyplnění jsou použity údaje za březen roku 20X2. Do této sekce se vyplňují veškeré doklady, které jsou popsány v § 28 a § 30 zákona č. 235/2004 Sb. Společnost za březen vyfakturovala celkem za 300 000 Kč a tato částka jí vstupuje do ZD, ze kterého se vypočítá daň pomocí sazby 21 %. Výše daně je v tomto případě za měsíc březen v sekci A. 5. 63 000 Kč.

Tabulka 5: Sekce A. 5. kontrolního hlášení

<b>Základ daně 1</b>	<b>Daň 1</b>	<b>Základ daně 2</b>	<b>Daň 2</b>	<b>Základ daně 3</b>	<b>Daň 3</b>
1	2	3	4	5	6
300 000	63 000				

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Pokud společnost toto hlášení podá zpětně ještě před výzvou z finančního úřadu, udělí jí finanční úřad podle zákona č. 235/2004 Sb. pokutu ve výši 1 000 Kč. Pokud je kontrolní hlášení podáno až ve chvíli, kdy k tomu společnost vyzve finanční úřad a bude podáno ve stanovené lhůtě, bude společnosti účtována pokuta ve výši 10 000 Kč. Pokud by nastala situace, ve které by společnost nedodala kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, hrozila by jí pokuta ve výši 30 000 Kč. Finanční úřad zašle náhradní termín dodání kontrolního hlášení a pokud ho společnost nepodá ani tentokrát, bude jí podle § 101h zákona č. 235/2004 Sb. účtována pokuta ve výši 50 000 Kč.

## 4.7 Příklad 5

V roce 20X2 společnost zjistila, že její obrat za prodané zboží na Slovensko a do Rakouska přesáhl 11. března stanovený roční limit 10 000 €.

### **Řešení:**

Překročením limitu 10 000 € pro registraci k DPH v rámci EU vznikla společnosti povinnost se k DPH zaregistrovat v každém státě, do kterého dováží své zboží. Tato povinnost je definována v směrnici o DPH v Hlavě I. Článku 3 odst. 2 písm. b). Společnost má nyní dvě možnosti. Buď se bude registrovat jako plátce DPH zvlášť na Slovensku a zvlášť v Rakousku nebo využije jednodušší postup, kterým je režim OSS. Protože se společnost stala plátcem DPH, musí objednávky koncových zákazníků zatížit daní dané země. Sazby DPH pro jednotlivé členské státy EU jsou uvedeny na oficiální internetové stránce EU. V tomto případě budou objednávky na Slovensko zatíženy sazbou slovenské DPH ve výši 20 % a objednávky do Rakouska budou zatíženy sazbou rakouské DPH, která je také 20 % (Your Europe, 2024). V daňovém přiznání se hodnota všech plnění po překročení limitu nebude zapisovat na řádku 1, jako tomu bylo doposud. Hodnota všech plnění, které byly poskytnuty do jiných členských států EU se nyní v daňovém přiznání zapíše na řádek 24. Důležité je, aby byla hodnota plnění zapsána bez DPH. Zároveň bude společnost uvádět výši plnění v českých korunách, a proto musí provést přepočty všech plnění ze zahraničí na domácí měnu. Režim OSS je dobrovolným režimem pro každého, kdo si chce zjednodušit odvod DPH v rámci všech členských států EU. Jeho definice je vymezena v rámci kapitoly 3.3.3. Za plnění, u kterých je možné uplatnit režim OSS, se považují poskytování služeb osobám nepovinným k dani na území jiného členského státu EU, prodej e-shopů do jiných členských států EU, dodání zboží uživatelům digitálního rozhraní nebo prodej zboží na dálku, které bylo dovezeno z jiného státu. Výhodou tohoto režimu je to, že si společnost nemusí žádat o slovenské či rakouské daňové identifikační číslo, ale postačí jí pouze české, pod kterým odvede daň českému finančnímu úřadu. Slovensku a Rakousku pak příslušnou daň z přidané hodnoty odvede OSS, ve kterém je společnost registrována.

### **Registrace do režimu OSS:**

V ČR je správcem daně pro režim OSS Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, který se nachází v Brně. Do režimu OSS se registruje prostřednictvím daňového portálu Moje daně pomocí formuláře pro Žádost o registraci do OSS/Žádost o přístup do OSS (Režim EU). Formulář Mini One Stop Shop/One Stop Shop je k dispozici na portále Moje daně v sekci Elektronických formulářů. Po otevření formuláře se zobrazí tři části. První část pod názvem Žádost je věnována



samotné žádosti o přístupu do OSS, druhá část je zaměřena na provozovny a poslední částí je závěr (MFČR, 2024).

V rámci první části vyplní společnost základní informace o společnosti. V sekci pro identifikaci osoby povinné k dani stačí zadat platné daňové identifikační číslo (dále jen DIČ) a daňový portál vyplní zbytek informací spolu s kontaktními údaji viz Obrázek 7.

**Identifikace osoby povinné k dani**

[Daňové identifikační číslo \(pouze číselná část\) \(?\)](#) Skupinová registrace  
CZ 123456789 Ne

Název / Jméno [Obchodní název \(názevy\) společnosti \(?\)](#)  
Brinila s.r.o.

Stát sídla ekonomické činnosti  
Česká republika

---

**Kontaktní údaje**

Adresa usazení  
Ulice  
Jungmannova 35

Obec PSČ  
Kolín 280 02

Stát  
Česká republika

[Elektronické rozhraní dle čl. 14a\(2\) směrnice 2006/112/ES \(?\)](#)

[E-mail osoby povinné k dani \(?\)](#) [Webové stránky osoby povinné k dani \(?\)](#)  
novak.jan@seznam.cz Brinila.cz

[Jméno a příjmení kontaktní osoby \(?\)](#) [Telefonní číslo \(?\)](#)  
Jan Novák 123 456 789

Obrázek 7: Žádost o přístup do OSS – 1. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

V rámci kontaktních údajů je třeba vyplnit e-mail a webovou stránku osoby povinné k dani, jméno a příjmení kontaktní osoby a také její telefonní číslo. Dále společnost vyplní informace o bankovním spojení. Konkrétně vlastníka bankovního účtu, mezinárodní číslo bankovního účtu (IBAN) a obchodní identifikační číslo (BIC) viz obrázek 8.

**Bankovní spojení**

[Vlastník účtu \(?\)](#) [Typ účtu \(?\)](#) [IBAN \(?\)](#) [BIC \(?\)](#)  
Brinila s.r.o. IBAN CZ1500000000001234567890 CITICZP0000

Obrázek 8: Žádost o přístup do OSS – 2. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Po bankovních údajích je potřeba vyplnit den zahájení používání režimu. Pokud pole zůstane nevyplněné, začne být registrace účinná od 1. dne následujícího kalendářního čtvrtletí. Dalším

údajem jsou registrace k DPH, které byly přiděleny jinými členskými státy a registrace k ostatním zvláštním režimům OSS. Protože plátce není registrovaný k DPH v žádném jiném členském státě mimo ČR, nebude tuto část vyplňovat. Ukázka formuláře je na obrázku 9.

**Den zahájení používání režimu**

Den uskutečnění prvního vybraného plnění (?)  
 ...

**Další registrace k DPH přidělené jinými členskými státy jako neusazené osobě povinné k dani**

	Stát	Identifikační číslo
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Prohlášení o neusazení**

Potvrzují, že nejsem usazen(a) v rámci Evropské Unie (?)

**Předchozí/současné registrace k ostatním zvláštním režimům OSS (režimu mimo EU, režimu EU nebo dovozního režimu)**

	Identifikace státu, který registraci přidělil (?)	Typ ID (?)	Identifikátor OSS (?)
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Obrázek 9: Žádost o přístup do OSS – 3. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Posledním bodem formuláře je udělení přístupu do aplikace režimu EU. Zde společnost vyplní, z jakého titulu žádá o přístup a také email, na který bude zasláno vyrozumění o registraci viz obrázek 10.

**Přístup do aplikace pro režim EU**

Osoby povinné k dani, registrované ke zvláštnímu režimu pro správu daně, podávají daňová přiznání a oznamují změny svých registračních údajů prostřednictvím Aplikace OSS. Do této aplikace lze vstoupit pouze na základě správcem daně přiděleného přístupu.

**Žádám o přidělení přístupu z titulu: (?)**

**Email pro vyrozumění o přidělení přístupu (?)**

**Datum vyhotovení (?)**  
 ...

Obrázek 10: Žádost o přístup do OSS – 4. část

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Formulář s informacemi o provozovně vyplní společnost pouze za předpokladu, že má provozovnu nebo místo zahájení přepravy v jiném členském státě EU. Závěrečná část je věnována chybám v písemnostech a kontrole. V případě, že by formulář obsahoval chybu,

objeví se její výčet na závěrečné stránce. Chyby je nutné opravit, jinak nebude možné formulář dokončit. Na schválení žádosti má úřad 30 dní.

Podání registrace nebo žádosti o přístup lze ověřit třemi způsoby. Ověření může být přes datovou schránku, prostřednictvím zaručené identity, kterou je například eObčanka nebo přes daňovou informační schránku. Společnost si musí vybrat, který přístup je pro ni nejpříjemnější, protože stejným způsobem, kterým žádá o přístup, se bude přihlašovat do aplikace OSS.

Do samotného formuláře pro vyplnění daňového přiznání v režimu EU se společnost bez předchozí registrace nedostane. Na webu Finanční správy je však zveřejněna metodika pro správné vyplnění formuláře. Z ní je patrné, že je daňové přiznání režimu OSS rozděleno na pět stran. V práci je pro ukázkou sestavena tabulka 6 (Finanční správa, 2021).

Tabulka 6: Záhlaví, plnění a opravy daňového přiznání v režimu EU

STRANA ZÁHLAVÍ						
<b>DIČ:</b>	CZ123456789					
<b>Název/Jméno:</b>	Brinila s.r.o.					
<b>Za zdaňovací čtvrtletí:</b>	1	<b>Rok:</b>	20X2			
<b>Od:</b>	01.01.20X2	<b>Do:</b>	31.03.20X2			
<b>Elektronické rozhraní:</b>	ano					
<input type="checkbox"/> V tomto období nebyla uskutečněna žádná plnění ani opravy minulých zdaňovacích období.						
<b>Vlastník účtu:</b>	Brinila s.r.o.					
<b>IBAN/OBAN:</b>	CZ15 0000 0000 0012 3456 7890					
STRANA PLNĚNÍ						
Dodavatel	Stát potřeby	Typ dodání	Sazba – typ	Sazba – hodnota	Základ daně (v €)	Daň (v €)
CZ1234	AT – Rakousko	zboží	Základní	20	1 500	300
CZ1234	SK – Slovensko	zboží	Základní	20	1 000	200
STRANA OPRAVY						
Čtvrtletí	Rok	Stát spotřeby		Oprava DPH		
XXX	XXX	XXX		XXX		

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Tabulka znázorňuje členění a vzorové vyplnění prvních třech stran daňového přiznání k OSS dle metodiky zveřejněné Finanční správou. Zbylé dvě strany se týkají rekapitulace a závěru a jsou popsány v následujícím textu (Finanční správa, 2021).

Na první straně daňového přiznání OSS vyplní společnost údaje o svém podnikání. Pokud by za zdaňovací období neproběhla žádná plnění, zaškrtně společnost tuto skutečnost na první straně přiznání. Druhá strana je věnována samotným plněním. Zde společnost vyplní dodavatele a členské státy, do kterých prodává své výrobky. Dále označí typ dodání jako zboží, označí typ sazeb, zda se jedná o základní nebo sníženou, a vyplní hodnoty sazeb DPH v jednotlivých členských státech. Posledním krokem je vyplnění základu daně pro každý členský stát, do které společnost své zboží prodává. Příslušné daně jsou systémem vypočítány automaticky (Finanční správa, 2021).

V případě, že by společnost zjistila, že udělala v minulém zdaňovacím období chybu, je možné provést opravu v dalším daňovém přiznání na jeho třetí straně. V rámci tohoto případu se to společnosti netýká, ale pokud by tato situace nastala, musela by společnost na třetí straně vyplnit období a stát, za který se oprava provádí a vyplnit výši opravy daně. Pokud by tedy v minulém období odvedla daň nižší, bude do pole opravy daně vyplňovat rozdíl s kladným znaménkem, a naopak. Oprava daně se dorovná s aktuálním daňovým přiznání (Finanční správa, 2021).

V rámci rekapitulace na čtvrté straně daňového přiznání si společnost zkontroluje své vyplněné údaje a na závěrečné páté straně uloží písemnosti a daňové přiznání odešle. Pokud by se v písemnostech objevovaly chyby, formulář zobrazí jejich výčet na poslední straně daňového přiznání a společnost je tak před jeho odesláním může opravit (Finanční správa, 2021).

Další daňovou povinností, kterou by si společnost měla hlídat, je podání souhrnného hlášení. Pokud plátce DPH prodává zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, vzniká mu podle § 102 odst. 1 písm. a) zákona č. 235/2004 Sb. podat souhrnné hlášení, které je definováno v této práci v kapitole 3.3.2. Poslední náležitostí je stejně jako v případě 4 převod z cizí měny na českou, který je stanoven v zákoně č. 235/2004 Sb. v § 4 odst. 8.

## **4.8 Případ 6**

Společnost Brinila s. r. o. obdržela v dubnu 20X2 od svého tuzemského dodavatele horolezeckých lan e-mail, ve kterém dodavatel vypovídal společnosti smlouvu z důvodu ukončení podnikání. Společnost tedy začala aktivně hledat nového dodavatele, ale bohužel se nepodařilo jí najít žádnou společnost v ČR, která by se cenově vyrovnala podmínkám minulého

dodavatele. Nakonec se společnost rozhodla, že bude zboží odebrat od firmy Climberstaff s. r. o., která je plátcem DPH a sídlí v Polsku. Nový dodavatel nabízí dopravu zdarma a zboží za stejnou cenu, za kterou ji společnosti nabízel minulý dodavatel.

### **Řešení:**

Protože společnost začala nakupovat zboží z území mimo ČR, musí si zjistit, jaké daňové náležitosti jí tímto krokem vznikají. Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb. se zboží, které bylo zakoupeno z jiného členského státu s místem plnění v ČR, považuje za předmět DPH.

Společnost si původně mylně myslela, že bude postupovat podle pravidel pro dovezené zboží na dálku. V § 8a zákona č. 235/2004 Sb. je definováno místo plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku. Tím je podle zákona takové místo, na kterém se zboží nachází v době, kdy byla dokončena jeho přeprava nebo odesílání. Tato definice platí za podmínku, kdy se jedná o zboží, které bylo přemístěno nebo odesláno do jiného členského státu, než do kterého bylo zboží dovezeno nebo pokud je na prodej využit dovozní režim OSS. Společnost však nemůže podle § 8a postupovat, protože Zákon č. 235/2004 Sb. v § 4 odst. 10 definuje prodej dovezeného zboží na dálku jako takový prodej, při kterém se na dálku prodává do EU zboží dovezené z třetí země, nikoli z jiného členského státu.

Pro nákup zboží z jiného státu EU, než ve kterém má společnost sídli, platí podmínky, které jsou uvedeny v § 16 zákona č. 235/2004 Sb. Místem plnění při pořízení zboží z jiného členského státu je dle § 11 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. takové místo, kde je zboží v době ukončení jeho expedice. V tomto případě je místem plnění ČR. V zákoně č. 235/2004 Sb. je také v § 25 popsána povinnost přiznat daň z tohoto plnění, a to konkrétně patnáctý den následujícího měsíce od jeho pořízení. Toto plnění je dle § 63 odst. 1 písm. b) osvobozeno od daně a plátcí vzniká nárok na daňový odpočet.

V daňovém přiznání k DPH se pořízení zboží z jiného členského státu zapisuje na řádky 3 a 4. Na řádek 3 se vyplní plnění se základní sazbou daně a na řádek 4 se vyplní plnění, která se daní pomocí snížené daňové sazby. Nárok na odpočet daně bude v daňovém přiznání k DPH uplatněn na řádcích 43 nebo 44, podle toho, zda se jedná o základní nebo sníženou sazbu daně. V kontrolním hlášení se tyto údaje vyplňují do sekce A2

Při prodeji zboží spotřebitelům v ČR, kteří jsou neplátcí DPH, se těmto zákazníkům fakturuje cena za zboží spolu s českou DPH. Při prodeji zboží spotřebitelům do Rakouska nebo na Slovensko nebo jiného členského státu EU postupuje společnost stejně jako v předešlém

případě. To znamená, že fakturuje spotřebitelům do jiných členských států cenu zboží spolu se sazbou DPH, která v danou chvíli platí v jejich státě. Pro Slovensko i Rakousko je v současné době sazba DPH ve výši 20 %. Při podávání kontrolního hlášení zapisuje společnost tato plnění do sekce A. 5. v rámci daňového přiznání bude výše plnění z ČR zahrnuta mezi česká plnění na řádcích 1 nebo 2 a výše zahraničních plnění bude zapsána na řádek 24, protože společnost překročila limit 10 000 €. Zároveň bude společnost uvádět výši plnění v českých korunách, a proto musí provést přepočty všech plnění ze zahraničí na domácí měnu. Ukázka přepočtu pro účely DPH je znázorněna v tabulce 2.

#### **4.9 Případ 7**

Společnost chtěla ještě více zvýšit povědomí o svém podniku, a tak začala propagovat výrobky na svém instagramovém profilu. Výrobky společnosti Brinila s. r. o. začalo kupovat stále více zákazníků, kteří je sdíleli na svých sociálních sítích, a dokonce je předváděli na svých mazlíčcích při světových výstavách psů. Díky tomu se o výrobcích začalo více mluvit a na začátku června roku 20X2 přišel požadavek na objednávku do USA v hodnotě 100 €.

#### **Řešení:**

Při obchodování se třetími zeměmi je důležité rozpoznávat pojmy, které s ním souvisí. Obecně se pojmem třetí země rozumí takové státy, které nejsou v EU. Pokud je zboží prodáváno do některé třetí země, jedná se o vývoz. V takovém případě se jedná o plnění, které je osvobozené s nárokem na odpočet DPH a česká společnost bude kupujícím vydávat faktury bez DPH. Naopak pokud se zboží z třetí země nakupuje, jedná se o dovoz. V takovém případě má společnost nárok na odpočet DPH (Finanční správa, 2005).

Případ 7 je zaměřen na prodej zboží do třetí země, konkrétně do USA. Společnost se tedy musí zaměřovat na vývoz. Důležitým poznatkem k tomuto případu je skutečnost, že v USA DPH neexistuje. Zákon č. 235/2004 Sb. v § 63 definuje plnění, která jsou osvobozena od daně s nárokem na odpočet. V odst. 1 písm. c) je definován vývoz zboží podle § 66 stejného zákona, který je zaměřen na osvobození od daně při vývozu zboží. Společnost bude odběratelům z USA prodávat zboží bez daně, které bude podléhat zdanění v USA. Podle odst. 3 je dnem uskutečnění plnění takový den, ve který prodávané zboží vystoupilo z území EU. Plátcí vzniká podle odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb. DPH povinnost tento výstup zboží z EU prokázat. Zákon stanovuje dvě možnosti prokazování. Jednou z nich je doložení rozhodnutí od celního úřadu, které potvrzuje, že zboží opustilo území EU a došlo k jeho propuštění do celního režimu vývozu.

Druhá možnost je doložení potvrzení jinými důkazními prostředky, za který se dá považovat například kopie dodacího listu, který je ověřen a podepsán příjemcem zboží.

Za daňový doklad vývozu se podle § 33a zákona č. 235/2004 Sb. považuje takový doklad, který je vystaven dle § 28 odst. 1 písm. a) zákona č. 235/2004 Sb. Doklady pro účely celního úřadu musí společnost podle Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění čl. 16 uchovávat po dobu nejméně tří let. Clo společnost platit nebude, protože se při vývozu neplatí, pouze u dovozu.

Z hlediska DPPO společnost zasílá zboží koncovým zákazníkům, kteří si své zboží vyzvedávají u přepravce. V USA nemá společnost žádnou kancelář ani jiné pevné místo a z toho vyplývá, že jí na základě článku 5 smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku (dále je „smlouva s USA“), nevzniká v USA stálá provozovna. Společnost je také jako právnická osoba rezidentem ČR a nerezidentem USA, a proto bude v ČR danit své veškeré celosvětové příjmy.

#### **4.10 Případ 8**

V lednu roku 20X2 nakoupil podnikatel Radek Polívka od společnosti zboží ve výši 10 200 Kč. Podnikatel se později ozval společnosti s tím, že zapomněl podat registraci k DPH. Nyní společnost žádá o zaslání zpětných faktur s uhrazením DPH.

##### **Řešení:**

Společnost fakturovala panu Polívkovi jako neplátcí DPH, ale sama je plátcem. Vzhledem k tomu, že Zákon č. 235/2004 Sb. nijak nerozlišuje, zda se daňový doklad vydává plátcí nebo neplátcí, nejsou v tomto případě žádné odlišnosti. Dle § 29 zákona č. 235/2004 Sb. musí daňový doklad obsahovat označení osoby realizující plnění a její DIČ. Tyto stejné informace musí daňový doklad obsahovat i o osobě, pro kterou je plnění realizováno, pokud jí bylo DIČ přiděleno. Dále musí na daňovém dokladu být evidenční číslo, den jeho vystavení, den, ve který bylo plnění realizováno a ostatní náležitosti plnění jako jsou rozsah, základ daně, daňová sazba nebo výše daně.

Na základě těchto informací je zřejmé, že v rámci vystavování faktur byly splněny všechny daňové náležitosti a nedošlo tak k žádnému pochybení ze strany společnosti. Z toho důvodu není povinností, aby společnost zasílala plátcí nové faktury. Pan Polívka při objednávce neuvedl své DIČ a ani skutečnost, že je plátcem, a proto se musí zaregistrovat a uhradit příslušnému finančnímu úřadu sankce, které jsou spojené s pozdní registrací.

Společnost je dle § 6 zákona č. 235/2004 Sb. plátcem DPH. Zároveň mu podle § 108 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Daň odvede společnost státu v případě, že je odběratel plátcem i neplátcem DPH. Jediný rozdíl, který oproti minulému zdaňovacímu období v tomto případě nastal, je na straně odběratele. Odběratel nebyl plátcem DPH, a proto od státu nemůže dle § 72 zákona č. 235/2004 Sb. žádat odpočet DPH. Do účetnictví mu proto plnění půjde v celé výši i s DPH. Odpočet si může pan Polívka uplatnit později a tuto skutečnost zapíše do kontrolního hlášení. V kontrolním hlášení zaznamenala společnost toto plnění do sekce A5, která je zaměřena na plnění, u kterých je dle § 108 odst. 1 povinnost přiznat daň.

#### 4.11 Výpočet pro rok 20X2

V roce 20X2 se společnost stala plátcem DPH v ČR a také plátcem DPH v režimu OSS. Společnost ve stejném roce také změnila českého dodavatele na polského a začala prodávat zboží do USA. S registrací k DPH v ČR vznikla společnosti povinnost podávat v pravidelných intervalech kontrolní hlášení. Pro názorné zobrazení podání kontrolního hlášení je vybrán měsíc prosinec, kterého se týkaly všechny výše zmíněné nastalé události. Pro výpočet DPH je pro názornou ukázkou jeho výpočtu a podání daňového přiznání vybrán poslední měsíc roku 20X2.

##### 4.11.1 DPPO

Za celý kalendářní rok 20X2 měla společnost výnosy z prodejů na území ČR ve výši 9 953 000 Kč. Výnosy, které společnost vyfakturovala z prodejů do jiných členských států EU byly ve výši 30 000 € a výnosy z prodejů do USA byly za rok 20X2 ve výši 4 733,02 \$.

V roce 20X2 měla společnost 5 zaměstnanců a osobní náklady činily 3 600 000 Kč. Náklady spojené s nájmem a energiemi byly ve výši 180 000 Kč a náklady za služby spojené s dopravou k zákazníkům byly ve výši 600 000 Kč. Posledními náklady jsou náklady na prodané zboží, které byly za rok 20X2 ve výši 4 000 000 Kč.

Jako první musí společnost přepočítat výnosy ze zahraničí na domácí měnu dle jednotného kurzu za rok 20X2. Tento převod je znázorněn v tabulce 7.

Tabulka 7: Přepočet zahraničních výnosů za rok 20X2

Jednotný kurz 20X2	Výnosy ze zahraničí	Výnosy ze zahraničí v Kč
24,54 Kč/EUR	30 000 €	736 200,00 Kč
23,41 Kč/\$	4 733,02 \$	110 800,00 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*



Nyní, po přepočtu zahraničních výnosů na domácí měnu, přičte společnost tyto výnosy k těm z ČR. Dále stanoví ZD, ze kterého bude vypočtena daň z jejich celosvětových příjmů. To je dáno na základě smluv o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a státy, do kterých společnost prodává své výrobky. Z nich vychází, že je společnost rezidentem ČR, a proto daní své celosvětové příjmy v ČR, ve které je rezidentem. Výpočet daně je znázorněn v tabulce 8.

Tabulka 8: Výpočet DPPO pro rok 20X2

Název položky	ČR
Výnosy z celosvětových prodejů	10 800 000 Kč
Osobní náklady	3 600 000 Kč
Náklady na prodané zboží	4 000 000 Kč
Náklady na nájem a energii	180 000 Kč
Náklady za služby (doprava)	600 000 Kč
Náklady celkem	8 380 000 Kč
ZD	2 420 000 Kč
Sazba daně	21 %
Daň	508 200 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Vyplněné daňové přiznání k DPPO za rok 20X2 je v příloze B. Z výpočtu i daňového přiznání vychází údaj, že společnost v roce 20X2 zaplatí DPPO ve výši 508 200 Kč.

Vzhledem k tomu, že výše daně překročila 150 000 Kč, musí poplatník změnit způsob odvodu záloh na dani. Nyní bude dle §38a odst. 4 odvádět zálohy ve výši 25% poslední daňové povinnosti. Záloha na DPPO se odvede vždy do 15. dne měsíců březen, červen, září a prosinec.

#### 4.11.2 DPH

Daňové přiznání k DPH je pro názornou ukázkou vyplňováno za poslední měsíc roku 20X2. Za tento měsíc měla společnost výnosy z prodejů na území ČR ve výši 1 000 000 Kč. Faktura za zboží od polského dodavatele, také plátce DPH, byla za prosinec ve výši 400 000 Kč. Výnosy z prodejů do jiných členských států EU byly ve výši 2 500 € a výnosy z prodejů do třetí země (konkrétně do USA) byly ve výši 900 \$.

Prvním krokem společnosti před samotným vyplňováním daňového přiznání k DPH je provést převod zahraničních příjmu na domácí měnu. Společnost k převodu využívá kurzy ČNB viz tabulka 9.

Tabulka 9: Přepočtení zahraničních výnosů pro výpočet DPH za 4 kvartál v roce 20X2

Zdaňovací období	Kurz ČNB k 31.12. 20X2	Výnosy ze zahraničí v cizí měně	Výnosy ze zahraničí v Kč
01. 010. 20X2 -	23,60 Kč/EUR	2 500 €	59 000 Kč
31. 12. 20X2	23,00 Kč/\$	1 000 €	23 000 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

V druhém kroku dochází k samotnému vyplnění daňového přiznání prostřednictvím elektronického formuláře na daňovém portále Finanční správy s názvem Moje daně.

Na základě elektronického formuláře byla pro tuto práci vytvořena tabulka 10, která obsahuje pouze ty řádky, které společnost musela vyplnit spolu s výslednými řádky, které portál vyplňuje automaticky. Celé vyplnění daňové přiznání je v příloze C.

Tabulka 10: Důležitý výčet z daňového přiznání k DPH

<b>I. Zdanitelná plnění</b>				
Řádek	Sazba-typ	Základ daně	Daň na výstupu	
1	Základní	1 000 000	210 000	
3	Základní	400 000	84 000	
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				
Řádek	Hodnota			
22	23 000			
24	59 000			
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>				
Řádek	Sazba-typ	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
43	Základní	400 000	84 000	x
<b>VI. Výpočet daně</b>				
Řádek	Hodnota			
62	294 000			
63	84 000			
64	210 000			

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

### 4.11.3 Kontrolní hlášení

Aby bylo možné vyplnit kontrolní hlášení za měsíc prosinec roku 20X2, je nutné doplnit některé údaje. Za prosinec roku 20X2 měla společnost výnosy z prodejů na území ČR ve výši 1 000 000 Kč. Výnosy z prodejů, které byly uskutečněny do jiných členských zemí EU byly ve výši 59 000 Kč a výnosy z prodejů do USA byly za prosinec ve výši 23 000 Kč.

Faktura od polského dodavatele Climberstaff s. r. o. byla v přepočtu ve výši 400 000 Kč. DIČ dodavatele je PL9876543210 a evidenční číslo daňového dokladu 20302233. Datem povinnosti přiznat daň (dále jen „DPPD“) bylo 15. prosince 20X2. Společnost bude své výnosy z uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v Tuzemsku vyplňovat do sekce A. 5. (MFČR, 2024). Její vyplnění je znázorněno v tabulce 11.

Tabulka 11: Sekce A.5. kontrolního hlášení pro prosinec 20X2

<b>Základ daně 1</b>	<b>Daň 1</b>	<b>Základ daně 2</b>	<b>Daň 2</b>	<b>Základ daně 3</b>	<b>Daň 3</b>
1	2	3	4	5	6
1 000 000	210 000				

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

V rámci sekce A. 5. byly do tabulky vloženy výnosy, které společnost získala z prodejů zboží koncovým zákazníkům za prosinec roku 20X2 spolu s vypočtenou daní. Poslední sekce kontrolního hlášení, kterou společnost vyplnila, je sekce A. 2. viz tabulka 12, která je zaměřena na přijatá zdanitelná plnění, u kterých je příjemce dle §108 odst. 2 a 3 povinen přiznat daň (MFČR, 2024).

Tabulka 12: Sekce A. 2. kontrolního hlášení pro prosinec 20X2

<b>Číslo řádku</b>	<b>Identifikace dodavatele</b>	<b>Evidenční číslo daňového dokladu</b>		<b>Datum povinnosti přiznat daň</b>	
1	2	3	4	5	6
1	PL9876543210	20302233		15.12.20X2	
<b>Základ daně 1</b>	<b>Daň 1</b>	<b>Základ daně 2</b>	<b>Daň 2</b>	<b>Základ daně 3</b>	<b>Daň 3</b>
5	6	7	8	9	10
400 000	84 000				

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

## 4.12 Případ 9

Společnost si v roce 20X3 v USA zřídila sklad, ve kterém má 2 zaměstnance. Úkolem těchto zaměstnanců je péče o zboží ve skladu, jeho výdej koncovým zákazníkům a vyřizování případných reklamací. Výnosy z provozovny v USA činily v roce 20X3 150 000 \$. Osobní náklady byly ve výši 1 500 000 Kč a náklady spojené s materiálem, nájmem a energiemi byly ve výši 1 200 000 Kč. V roce 20X3 byly výnosy společnosti z prodeje na území EU ve výši 10 800 000 Kč. Osobní náklady na zaměstnance v ČR byly ve výši 3 600 000 Kč. Náklady spojené s nájmem a energiemi byly ve výši 180 000 Kč a náklady za služby spojené s dopravou k zákazníkům byly ve výši 900 000 Kč. Posledními náklady jsou náklady na prodané zboží, které byly za rok 20X2 ve výši 4 000 000 Kč.

### Řešení:

V tomto případě nedochází z hlediska DPH k žádné změně oproti předchozímu případu. DPH v USA neexistuje a vývoz zboží do třetí země je osvobozen od daně. Změna nastává v oblasti DPPO, protože společnosti vzniká zřízením skladu v USA stálá provozovna. Tato informace vychází z článku 5 smlouvy s USA.

Tímto krokem vzniká společnosti povinnost danit příjmy ze stálé provozovny v USA dle daňových zákonů smluvního státu. Aby nedošlo k situaci, že by společnost odváděla daň v obou smluvních státech, vznikla mezi státy smlouva o zamezení dvojího zdanění, na základě které společnost daní pouze v jednom ze smluvních států.

Článek 24 odst. 1 smlouvy s USA popisuje, že Spojené státy povolí rezidentovi za zápočet americké daně z příjmů daň českou. Stejný článek v odst. 2 povoluje společnosti z ČR zahrnout do svého ZD příjmy, které byly zdaněny v USA a snížit částku daně o částku zaplacené daně v USA.

Před samotným výpočtem daně a vyplněním daňového přiznání je třeba převést výnosy z prodeje v USA na české koruny. Tento převod je poznamenán v tabulce 13.

Tabulka 11: Přepočítání příjmů z USA pro účely DPPO

Jednotný kurz 20X3	Výnosy ze zahraničí v \$	Výnosy ze zahraničí v Kč
22,14 Kč/\$	150 000 \$	3 321 000,00 Kč

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Pro výpočet daňové povinnosti společnosti za rok 20X3 je třeba vypočítat ZD pro výpočet DPPO v ČR a ZD pro výpočet DPPO v USA. Zmíněný ZD se vypočte jako rozdíl mezi výnosy

a náklady, které společnost měla za rok 20X3 na daném daňovém území. Daň z příjmů z EU i daň z příjmů v USA jsou vypočteny v tabulce 14.

Tabulka 12: Výpočet daní z příjmu v ČR a v USA

Název položky	ČR	USA
Výnosy z prodejů	10 800 000 Kč	3 321 000 Kč
Osobní náklady	3 600 000 Kč	1 500 000 Kč
Náklady na prodané zboží	4 000 000 Kč	800 000 Kč
Náklady na nájem a energii	180 000 Kč	400 000 Kč
Náklady za služby (doprava)	900 000 Kč	200 000 Kč
Náklady celkem	8 680 000 Kč	2 900 000 Kč
ZD	2 120 000 Kč	421 000 Kč
Sazba daně	21 %	21 %
Daň	445 200 Kč	88 410 Kč
Daň celkem	356 790 Kč	

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Jak společnost vyplňuje daňové přiznání k DPPO je znázorněno a popsáno u případů za rok 20X2. V případě 9 však nastává změna, a to je nutnost vyplnit přílohu č. 3 a dopočítat daň, o kterou si společnost na základě smlouvy s USA může snížit daňovou povinnost v ČR.

Vyplněná samostatná příloha k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu daňového přiznání k DPPO (dále jen příloha č.1) spolu s vypočtenou daní pro následný odpočet je znázorněna na obrázku 11.

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí metodou prostého zápočtu <sup>5)</sup>		
Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Celková daň, která se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí (ř. 310 II. oddílu)	533 610
2	Základ daně před uplatněním položek odčitatelných od základu daně a nezdanitelných částí základu daně (ř. 220 II. oddílu)	2 541 000
3	Daň zaplacená z příjmů ve státě zdroje	88 410
4	Celkové příjmy dosažené ve státě jejich zdroje	3 321 000
5	Výdaje související s celkovými příjmy dosaženými ve státě jejich zdroje	2 900 000
6	Příjmy podléhající zdanění ve státě jejich zdroje podle § 38f odst. 3 zákona (ř. 4 - ř. 5)	421 000
7	Částka daně zaplacené ve státě zdroje příjmů, o niž lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu, zaokrouhlená na celé Kč nahoru, nejvýše však částka ze ř. 3	ř.1 x ř.6 ř.2 88 410

Obrázek 11: Zápočet daně uhrazené v zahraničí metodou prostého zápočtu

*Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)*

Na řádku 7 přílohy č.1 nebo obrázku 11 je výpočet daně zaplacené v USA, o kterou si společnost může snížit svou daňovou povinnost v ČR. Tento výpočet je proveden metodou prostého zápočtu. Výše pro snížení daňové povinnosti v ČR je 88 410 Kč.

#### **4.13 Případ 10**

Společnost si v Polsku v roce 20X3 pronajala kancelář, ve které dva vybraní pracovníci provádí marketingový výzkum, který je zaměřen na expanzi společnosti do tohoto sousedního státu. Pracovníci shromažďují informace o tom, zda se výrobky společnosti Brinila s. r. o. v Polsku uchytí a zda má smysl, aby společnost v budoucnu v Polsku založila svou pobočku.

##### **Řešení:**

Společnost v tomto roce neměla z Polska žádné zisky, protože zde neprodávala zboží, pouze prováděla marketingový výzkum. Na základě smlouvy mezi Českou republikou a Polskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů (dále jen smlouva s Polskem) nebude společnosti z pronájmu kanceláře v Polsku vznikat stálá provozovna, a to z titulu toho, že tam není vyvíjena obchodní aktivní činnost. Tvrzení, že v tomto případě stálá provozovna nevzniká vychází z článku 5 odst. 4 písm. d) smlouvy s Polskem, který říká, že pokud společnost udržuje toto stálé místo za účelem shromažďování informací, nezahrnuje se pod pojem stálá provozovna.

## 5 Formulace závěrů

V rámci případové studie je charakterizován podnik, který podniká prostřednictvím e-shopu. V rámci studie je řešeno deset případů, které podnik řeší v rozsahu tří let s ohledem na daňové povinnosti elektronického obchodu a obchodování přes hranice.

V prvním roce 20X1 řeší společnost právní povinnosti spojené se vznikem právnické osoby. Ze zákona má každá nově vzniklá právnická osoba, v tomto případě společnost s ručením omezeným, povinnost podat přihlášku k registraci k dani pro právnické osoby do 15 dní od jejího založení. Druhý případ je věnován plněním, která nepřesáhla zákonný limit 2 000 000 Kč pro registraci k DPH. Posledním případem tohoto roku je začátek prodeje psích potřeb přes hranice, konkrétně na Slovensko a do Rakouska. Společnost si musí během roku hlídat, aby její příjmy nepřesáhly limit pro registraci k DPH v rámci EU, který je nastaven na 10 000 €. Tento limit společnost za rok 20X1 nepřesáhla. Před samotným výpočtem daňových povinností musí společnost převést výnosy v € na české koruny. Převod je uskutečněn prostřednictvím jednotného kurzu za rok 20X1 a dochází k podání daňového přiznání k DPPO, na základě kterého je vypočtena daň, která je odvedena státu. Celková daň pro tento rok je ve výši 38 850 Kč.

V roce 20X2 došlo k překročení limitu pro registraci k DPH v České republice, na základě kterého se společnost stává plátcem. K překročení limitu došlo v tomto roce i u příjmů ze zahraničí. Aby společnost nemusela podávat přihlášku k registraci k DPH v každém jednotlivém státě, do kterého v rámci EU prodává, použije zjednodušený postup v podobě registrace do režimu EU OSS. V rámci tohoto režimu odvádí společnost každý kvartál finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj příslušnou hodnotu daní z příjmů ze zahraničí, kterou finanční úřad rozdělí dle sazeb a rozešle příslušným státům. Spolu s povinností podání daňového přiznání k DPH za každý měsíc kalendářního roku, vzniká společnosti také povinnost podávat každý měsíc kontrolní hlášení o uskutečněných a přijatých plnění. V tomto roce také došlo ke změně českého dodavatele na polského a společnost také začala prodávat do USA. Na základě výše uvedených případů byly pro výpočet DPPO využity údaje za celý kalendářní rok 20X2. Pro podání daňového přiznání k DPH byly využity údaje za poslední kvartál roku 20X2 a pro podání kontrolního hlášení byly využity údaje za měsíc březen. V tomto roce je zisk společnosti ve výši 2 420 000 Kč a z výpočtů daňových povinností vyplývá, že společnost za rok 20X2 zaplatí DPPO ve výši 508 200 Kč a za prosinec tohoto roku odvede DPH ve výši 210 000 Kč.

V posledním roce 20X2 si společnost zřídí v USA sklad, na základě kterého jí vzniká stálá provozovna. Tato skutečnost vychází ze smlouvy s USA a udává společnosti povinnost zaplatit daň z příjmů provozovny přímo v USA. Na základě smlouvy s USA si společnost může odvedenou daň v třetí zemi odečíst od daňové povinnosti, která jí vzniká v ČR. Základ daně společnosti je v roce 20X3 2 541 000 Kč, daňová povinnost k DPPO je 533 610 Kč a po odečtení odvedené daně v USA ve výši 88 410 Kč zaplatí společnost v ČR pouze 356 790 Kč.

Na základě analýzy deseti případů přeshraničního elektronického obchodování byly identifikovány klíčové daňové povinnosti, kterým čelí začínající e-shopy, které svou ekonomickou činnost rozšiřují za hranice státu. V následujícím textu jsou shrnuta klíčová doporučení, které mohou začínající podniky zvážit před začátkem provozu svého elektronického obchodu a která jim mohou pomoci s lepší orientací v daňových povinnostech.

Jedním z doporučení je tvorba přehledu všech plnění, na základě kterého se lépe sleduje aktuální výše všech příjmů. Přehled je vhodné sestavovat v tabulkové podobě prostřednictvím programu MS Excel, která bude pravidelně sčítat hodnoty plnění, a to již od samého začátku podnikání. Tento jednoduchý systém pomáhá k včasnému zjištění překročení zákonných limitů k registraci k DPH. Limity, které je třeba sledovat, jsou znázorněny v tabulce 13.

Tabulka 13: Přehled limitů pro registraci k DPH

Daňový případ	Limit
Registrace k DPH v ČR	Obrat 2 000 000 Kč
Registrace k DPH v EU	Obrat 10 000 €

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Další doporučení se týká překročení limitu pro registraci k DPH v rámci EU. Pro usnadnění odvodu DPH do států EU, je v rámci této práce doporučena registrace do režimu OSS. Jeho výhodami jsou úspora času a peněžních prostředků, které by byly vynaloženy při podání daňových přiznání k DPH v každém jednotlivém členském státě zvlášť spolu s poplatky za daňové poradenství. Pomocí tohoto režimu stačí e-shopu odvést celkovou výši daní v eurech v daňovém přiznání režimu EU, na základě kterého Finanční úřad pro Jihomoravský kraj rozešle příslušnou výši daně do všech států.

Kromě hlídání limitů pro registraci k daním je také důležité hlídat termíny pro podání daňových přiznání a hlášení. V následující tabulce 14 je proto sestaven jednoduchý přehled, který zobrazuje zákonné termíny podání daňových přiznání k daním a kontrolního hlášení, které jsou



řešeny v rámci případové studie. Všechna tato přiznání i hlášení se podávají pravidelně i za předpokladu, že v daném zdaňovacím období nedošlo k žádnému plnění.

Tabulka 14: Přehled termínů pro podání daňových přiznání a hlášení

<b>Daňová přiznání a hlášení</b>	<b>Termín</b>
DPPO	nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období
DPH	do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
OSS	do konce kalendářního měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období
Kontrolní hlášení	do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce

*Zdroj: (Vlastní zpracování, 2024)*

Posledním doporučením pro nové e-shopy je pravidelné sledování portálu Finanční správy ČR, který poskytuje nejnovější informace nebo například návody pro vyplnění jednotlivých formulářů.

## ZÁVĚR

Elektronické obchodování představuje určitou formu obchodu, při které dochází k transakci mezi obchodními subjekty, které spolu komunikují prostřednictvím informačních a komunikačních technologií. Zjednodušeně řečeno se jedná o nakupování či prodávání čehokoliv online pomocí počítačů, telefonů nebo jiných elektronických prostředků.

Cílem diplomové práce je identifikace zákonných daňových povinností přeshraničního elektronického obchodování v oblasti přímých i nepřímých daních včetně výpočtu samostatných daňových povinností.

V prvních třech kapitolách je vysvětlen význam elektronického obchodování spolu s částmi, ze kterých se skládá. Dále jsou charakterizovány daně z teoretického hlediska a ve třetí kapitole je popsána daňová legislativa, která úzce souvisí s elektronickým přeshraničním obchodováním.

V rámci této práce je provedena analýza přeshraničního elektronického obchodování, která je zaměřena na daňové povinnosti. Na základě této analýzy a zkoumání dané problematiky došlo k několika klíčovým závěrům.

Prvním závěrem je, že sebou elektronický obchod přináší spoustu specifických daňových povinností a výzev, které se týkají nejenom daní přímých, kterými jsou DPPO nebo DPFO, ale také daní nepřímých, které jsou v této práci zkoumány z pohledu DPH. V práci došlo k identifikaci některých zákonných povinností, které je nutné dodržovat při podnikání prostřednictvím e-shopu.

Druhý závěr se týká případové studie, ve které došlo k ilustraci deseti konkrétních situací a problémů, které mohou při provozování elektronického přeshraničního obchodu nastat. Všechny tyto situace jsou pro poskytnutí uceleného obrazu o možných daňových scénářích rozvrženy do tří let a jejich řešení je popsáno slovně i prokázáno pomocí výpočtů či vyplněných daňových přiznání.

Na základě zjištěných informací je doporučeno legislativním orgánům, aby zvážily úpravy daňové legislativy tak, aby zahrnovaly nové trendy, které elektronické obchodování přináší. Toto doporučení má za cíl minimalizovat rizika spojená s daněmi spolu se zajištěním dodržování daňové legislativy. Dále je doporučeno podnikatelům, aby si udržovali přehled o aktuálních daňových předpisech a v případě pochybností konzultovali s daňovým poradcem.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 4WORKS SOLUTIONS. *Co je E-commerce*, 2023 [online]. Posunemevasvys.cz. Dostupné z: <https://www.posunemevasvys.cz/slovník-pojmu/co-je-e-commerce/>. [cit. 2023-10-25].
- BHASIN, Hitesh, 2023. *E-Business: Definition, Meaning, Types and Components*. [online]. In: Marketing91. Dostupné z: <https://www.marketing91.com/e-business/>. [cit. 2024-02-17].
- CLAYTON, W. Chan, 2000. *Taxation of Global E-Commerce on the Internet: The Underlying Issues and Proposed Plans* [online]. Minnesota. Dostupné z: <https://core.ac.uk/download/pdf/217210515.pdf>. [cit. 2024-03-22].
- FINANČNÍ SPRÁVA, 2005. *Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona* [online]. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/informace-pro-platce-dph-k-vybrany-m-ustanovenim-zakona>. [cit. 2024-03-23].
- FINANČNÍ SPRÁVA, 2015. *Jak se podává kontrolní hlášení, 2024* [online]. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/forma-podani-a-nalezitosti>. [cit. 2024-03-07].
- FINANČNÍ SPRÁVA, 2021. *One Stop Shop – „OSS“: Rozšířený zvláštní režim jednoho správního místa. Jak podat daňové přiznání (DAP) v režimu EU* [online]. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/Jak-podat-DAP-v-OSS-rezim-EU.pdf>. [cit. 2024-02-23].
- FINANČNÍ SPRÁVA, 2024. *One Stop Shop (OSS)* [online]. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/one-stop-shop-oss>. [cit. 2024-03-01].
- FINANČNÍ SPRÁVA, 2024. *Základní informace* [online]. In: Finanční správa. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/one-stop-shop-oss/dovozni-rezim/zakladni-informace>.
- FINANČNÍ SPRÁVA. 2013. *Popis systému* [online]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>. [cit. 2024-11-16].
- FINANČNÍ SPRÁVA. 2024. *Kontrolní hlášení DPH* [online]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph>. [cit. 2024-10-16].

- FINANČNÍ SPRÁVA. 2013. Forma podání a náležitosti [online]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph/forma-podani-a-nalezitosti>. [cit. 2024-10-16].
- JAROŠ, Tomáš. 2020. *Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7598-822-5.
- KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7598-165-3.
- LAJTKEPOVÁ, Eva, 2013. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 978-80-7204-861-8.
- LAUDON, Kenneth C. a Carol Guercio TRAVER, 2016. *E-commerce 2016: business, technology, society*. 12th ed. Boston: Pearson Education. ISBN 978-1-292-10996-1.
- MAAYTOVÁ, Alena; OCHRANA, František a PAVEL, Jan, 2015 a kol. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5561-8.
- MFČR, 2012. *Přehled platných smluv* [online]. 14.12.2023. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/smlouvy-o-zamezeni-dvojho-zdaneni/prehled-platnych-smluv>. [cit.2024-03-29].
- MFČR, 2024. *Příhláška k registraci pro právnické osob*. [online]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr\\_epo/epo2/form/form\\_uvod.faces?CPodani=SDWjk2-ztsT9K3QRg\\_auA\\_y\\_](https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=SDWjk2-ztsT9K3QRg_auA_y_). [cit. 2024-02-13].
- MFČR. 2024. *Daň z příjmů právnických osob – za zdaňovací období roku 2021, 2022, 2023 a pro části zdaňovacího období roku 2024* [online]. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/podani/ktvRVPB44RxMapq0TCkwMdxu/dpp/dp9?strana=1>. [cit.2024-03-03].
- MFČR. 2024. *Kontrolní hlášení DPH od 1.1.2016* [online]. <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/podani/XiDU0N4wdRpZAs8vH7uXhsJq>. [cit. 2024-03-03].
- MFČR. 2024. *Přiznání k dani z přidané hodnoty od 1.1.2011* [online]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr\\_epo/epo2/form/form\\_uvod.faces?CPodani=DwYJdro8XiwqnRQQ1PZRI\\_oO](https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=DwYJdro8XiwqnRQQ1PZRI_oO).
- MFČR. 2024. *Žádost o registraci do režimu OSS / Žádost o přístup do OSS (režim EU)*. [online]. Dostupné z: [https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr\\_epo/epo2/form/form\\_uvod.faces?CPodani=MY3DUswVd86mlunkAS8ZHB6\\_](https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=MY3DUswVd86mlunkAS8ZHB6_).

- MIVA, 2020. *The History Of Ecommerce: How Did It All Begin?* [online]. Blog.miva.com. Dostupné z: <https://blog.miva.com/the-history-of-ecommerce-how-did-it-all-begin>. [cit. 2023-10-25].
- MOHAPATRA, Sanjay. 2013. *E-commerce strategy: Text and Cases*. New York: Springer Science+Business Media, Springer texts in business and economics. ISBN 978-1-4614-4141-0.
- Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění. In: EUR-Lex [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX%3A31992R2913>. [cit. 2024-03-15].
- PETŘÁKOVÁ, Michaela, 2023. *E-commerce: Význam, druhy, fungování a vše, co potřebujete vědět* [online]. In: Collabim.cz. Dostupné z: <https://www.collabim.cz/akademie/e-commerce-vyznam-druhy-fungovani-a-vse-co-potrebuje-vedet/>. [cit. 2023-12-11].
- PFEILEROVÁ, Jaroslava, 2023. *Postup při určení daňového rezidenství* [online]. In: Du.cz. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/postup-pri-urceni-danoveho-rezidenstvi-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EplvXuT63ST08b7QKy4RKgw/>. [cit. 2023-12-15].
- POKORNÁ, Lenka, 2023. *Kdy a proč podáváme souhrnné hlášení?* [online]. In: Podnikatel.cz. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/kdy-a-proc-podavame-souhrnne-hlaseni/#h20>. [cit. 2024-02-0210].
- PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a OTAVOVÁ, Milena, 2018. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: KEY Publishing. ISBN 978-80-7418-295-2.
- SÁDOVSKÝ, Martin. 2020. *DPH u prodeje zboží přes elektronické obchody*. Praha: Grada Publishing, Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-1690-4.
- SHABAT, Ben, 2020. *What's the Difference Between E-Business and E-Commerce?* [online]. Become.co. 1.9.2021. Dostupné z: <https://www.become.co/blog/e-business-vs-e-commerce/>. [cit. 2023-10-25].
- SHOPTET. *E-shop*, 2023 [online]. Shoptet.cz. Dostupné z: <https://www.shoptet.cz/slovník-pojmu/e-shop/>. [cit. 2023-10-25].
- Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. 2024. In: EUR-Lex [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32006L0112>. [cit.2024-03-03].

SUCHÁNEK, Petr, 2012. *E-commerce: elektronické podnikání a koncepce elektronického obchodování*. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-84-2.

ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C.H.Beck. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠVADLENKA, Libor a Radovan MADLEŇÁK, 2007. *Elektronické obchodování*. Pardubice: Institut Jana Pernera. ISBN 978-80-86530-40-6.

URBANO MATEO, Susana Maria, b. r. *Výhody a nevýhody elektronického obchodu*. [online]. In: Actualidadecommerce.com. Dostupné z: <https://www.actualidadecommerce.com/cs/Výhody-a-nevýhody-elektronického-obchodu/#comments>. [cit. 2023-12-11].

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana, 2022. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-362-3.

VÁZQUES, Landy, 2023. *Cuál es la velocidad de internet mínima que necesito para navegar correctamente* [online]. In: La verdad noticias. Dostupné z: <https://laverdadnoticias.com/tecnologia/Cual-es-la-velocidad-de-internet-minima-que-necesito-para-navegar-correctamente-20230218-0131.html>. [cit. 2024-03-22].

WORLD TRADE ORGANIZATION, 2023. *Electronic commerce* [online]. In: World trade organization. Dostupné z: [https://www.wto.org/english/thewto\\_e/minist\\_e/mc11\\_e/briefing\\_notes\\_e/bfecom\\_e.htm](https://www.wto.org/english/thewto_e/minist_e/mc11_e/briefing_notes_e/bfecom_e.htm). [cit. 2023-09-11].

YOUR EUROPE, 2024. *DPH – pravidla a sazby: základní, zvláštní a snížené sazby* [online]. In: Your Europe. Dostupné z: [https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index\\_cs.htm](https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm). [cit. 2024-03-09].

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>. [cit. 2024-02-23].

Zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-186>. [cit. 2024-02-19].

Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187>. [cit. 2024-02-18].

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235?citace=1>. [cit. 2024-02-20].

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2007-261>. [cit. 2024-01-21].

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2003-353>. [cit. 2024-02-21].

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>. [cit. 2024-02-22].

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, 2024. In: *Zákony pro lidi* [online]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592>. [cit. 2024-01-20].

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha A: Daňové přiznání k DPPO za rok 20X1

Příloha B: Daňové přiznání k DPPO za rok 20X2

Příloha C: Daňové přiznání k DPH za prosinec roku 20X2

Příloha D: Kontrolní hlášení za prosinec roku 20X2





**II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a</sup> )	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.20X1"/>	185 730	
20 <sup>a</sup> )	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 <sup>a</sup> )			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	0	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
109 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 <sup>a</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>a</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 <sup>a</sup> )	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>a</sup> )	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 <sup>a</sup> )	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>a</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 <sup>a</sup> )			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	0	

Identifikační číslo

1 2 3 4 5 6 7 8

Daňové identifikační číslo

C, Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)**

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo opravných položek podle § 5 a 5a zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 <sup>a)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

**f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

**g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>6)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			jž odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

**F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona**

**a) (neobsazeno)**

**b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>3)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 4 zákona		
4	Úhm slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>6)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>6)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>6)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vypočetných příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>2)</sup>	185 730	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>		
210 <sup>6)</sup>	Úhrn vynatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>5)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>2)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) <sup>3)</sup>	185 730	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>8)</sup>		
240 <sup>9)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>9)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	185 730	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	0	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	185 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	21	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	38 850	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>6)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>6)</sup>	38 850	
319 <sup>9)</sup>	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>9)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>9)</sup>	38 850	
331 <sup>9)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>9)</sup>	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	38 850	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	38 850	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

IV. ODDÍL – **dodatečné daňové přiznání**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – **placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2 <sup>3)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>3)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-38 850	

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

**Osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Otisk  
razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů právnických osob ve výši ..... Kč.

Přeplatek vraťte na účet vedený u ..... č. .... kód banky .....

vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

Dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby) .....

Vysvětlivky:

<sup>1)</sup> Nehodící se škrtněte.

<sup>2)</sup> Vyplní finanční úřad.

<sup>3)</sup> V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).

<sup>4)</sup> Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.

<sup>5)</sup> Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.

<sup>6)</sup> Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

<sup>7)</sup> Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a výkaz zisků a ztrát, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** rozumí elektronické přílohy **Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích**, **Přehledy o majetku a závazcích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

<sup>8)</sup> Bude-li vyplněn některý z takto označených rádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

<sup>9)</sup> Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

<sup>10)</sup> § 17 odst. 3 zákona.


<sup>11)</sup> § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)



# PŘÍLOHA B: Daňové přiznání k DPPO za rok 20X2

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



GR Pláta

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
 řádné  ~~XX~~  ~~XX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.  zákona

Počet příloh II. oddílu   
Počet zvláštních příloh<sup>2)</sup>   
Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od  do

#### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>10)</sup>  
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec  c) PSČ

d) stát/kód státu  e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky  Kód

08 Přiznání podal poradce<sup>1)</sup>  ~~XX~~ ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie<sup>1)</sup>  ~~XX~~ ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>  ~~XX~~ ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem<sup>11)</sup> nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1), 7)</sup>  ~~XX~~ ne  ano  ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>11)</sup>  Kód

13 Hlavní (převažující) činnost  Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 34

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2023 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2024, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2024)

1

**II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.20X2"/>	2 420 000	
20 <sup>a)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 <sup>a)</sup>			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	0	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
109 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 <sup>a)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 <sup>a)</sup>			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	0	

Identifikační číslo

1 2 3 4 5 6 7 8

Daňové identifikační číslo

C, Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)**

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo opravných položek podle § 5 a 5a zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 <sup>b)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 <sup>b)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

**f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péšební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

**g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

**F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona**

**a) (neobsazeno)**

**b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>3)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 4 zákona		
4	Úhm slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>1)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>2)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>3)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

IV. ODDÍL – **dodatečné daňové přiznání**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – **placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno	31 080	
2 <sup>1)</sup>	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>2)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-477 120	

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

**Osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Otisk  
razítka

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů právnických osob ve výši ..... Kč.

Přeplatek vraťte na účet vedený u ..... č. .... kód banky .....

vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

Dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby) .....

Vysvětlivky:

<sup>1)</sup> Nehodící se škrtněte.

<sup>2)</sup> Vyplní finanční úřad.

<sup>3)</sup> V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).

<sup>4)</sup> Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.

<sup>5)</sup> Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.

<sup>6)</sup> Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

<sup>7)</sup> Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích** rozumí elektronické přílohy Přehledu o majetku a závazcích a Přehledu o příjmech a výdajích. **Přehledy a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

<sup>8)</sup> Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.


<sup>9)</sup> Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

<sup>10)</sup> § 17 odst. 3 zákona.

<sup>11)</sup> § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

# PŘÍLOHA C: Daňové přiznání k DPH za prosinec roku 20X2

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



QR Pláta

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
Středočeský kraj  
Územní pracoviště v, ve, pro  
Kolíně  
Daňové identifikační číslo  
C Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 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 12 čtvrtletí rok 20X2  
za období od 01.12.20X2 do 31.12.20X2

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

**Právník osob:** Název právnické osoby  
B r i n i l a s . r . o .

**Fyzická osoba:** Příjmení Jméno Titul

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

a) obec Kolín b) PSČ 2 8 0 0 2 c) telefon 1 2 3 4 5 6 7 8 9  
d) ulice (nebo část obce) J u n g m a n n o v a e) číslo popisné / orientační 3 5  
f) e-mail brinila@gmail.com g) stát Č E S K Á R E P U B L I K A  
Hlavní ekonomická činnost M A L O O B C H O D P R O S T Ŕ Ě D N I C T V Í M I N T E R N E T U

**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  
J a n N o v á k / s t a t u t á r n í o r g á n  
**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**  
Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
Kontaktní osoba Novák Jan Telefon 123456789

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 24 1



### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	1 000 000	210 000	
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	400 000	84 000	
	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			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
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. 3 písm. a)				21	
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 uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i, § 89, § 90, § 92)				26	
<b>III. Doplňující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	400 000	84 000	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		84 000	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
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		
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>					
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			294 000
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			84 000
Vlastní daň (62 – 63)		64			210 000
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0

# PŘÍLOHA D: Kontrolní hlášení za prosinec roku 20X2

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Středočeský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Kolíně

Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

řádné

následné

opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc

12

čtvrtletí

rok

20X2

od

01.12.20X2

do

31.12.20X2

Právnícká osoba: Název právnické osoby

B r i n i l a s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul\*)

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

a) obec

K o l í n

b) PSČ

2 8 0 0 2

c) ulice (nebo část obce)

J u n g m a n n o v a

d) číslo popisné / orientační

3 5

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon\*)

1 2 3 4 5 6 7 8 9

g) e-mail\*)

b r i n i l a @ g m a i l . c o m

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

J a n N o v á k / S T A T U T Á R N Í O R G Á N

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Kontaktní osoba

J a n N o v á k

Telefon

1 2 3 4 5 6 7 8 9



## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

### 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
1 000 000,00	210 000,00				

### B. ODDÍL – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

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

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

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

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	1 000 000,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
25	A.1. celkem základy daně	
10	B.1. celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2. celkem základy daně	400 000,00

Zdroj: (Vlastní zpracování dle MFČR, 2024)