

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO - SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Katarína Richnavská

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu

**Uplatnenie DPH pri dodaní tovaru medzi členskými
Štátmi EÚ a krajinami tretieho sveta**

Katarína Richnavská

Bakalářská práce

2010

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu
Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DĚLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Katarína RICHNAVSKÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku - Management malých a středních podniků**

Název tématu: **Uplatnění DPH u dodání zboží mezi členskými státy EU a zeměmi třetího světa**

Zásady pro vypracování:

- Stanovené cíle práce:
1. Daňový systém v České republice
 2. Charakteristika daně z přidané hodnoty
 3. Intraš komunitární plnění
 4. Celní režimy
 5. Vykazování DPH ve společnosti
 6. Formulace závěru

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

Seznam odborné literatury:

- ÚGalsčík, S., Jelínek, I., 2008: Intraštat a DPH v příkladech. 1. vydání, Grada publishing, a.s., Praha, ISBN 978-80-247-1968-9.
Láchová, L., Vančurová, A., 2008: Daňový systém ČR 2008, aneb, učebnice práva, VOX.
Benda, V., Píknr, L., 2008: Daň z přidané hodnoty s komentářem, ANAG.
Zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o dani z přidané hodnoty.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. František Sejkora
Ústav ekonomiky a managementu
Datum zadání bakalářské práce: 29. června 2009
Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2010

doc. Ing. Renata Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.

Ing. Marcela Káňová, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 7. července 2009

Prehlásenie

Čestne prehlasujem, že som predloženú bakalársku prácu spracovala samostatne s použitím uvedenej literatúry a ďalších informačných zdrojov, pod odborným vedením vedúceho bakalárskej práce Ing. Františka Sejkory.

Bola som zoznamená s tým, že na moju prácu sa vzťahujú práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 121/2000 Zb., autorský zákon, najmä so skutočnosťou, že Univerzita Pardubice má právo na uzatvorenie licenčnej zmluvy užitie tejto práce ako študentského diela podľa §60 ods. 1 autorského zákona a s tým, že pokiaľ dôjde k použitiu tejto práce mnou, alebo bude poskytnutá licencia o použití inému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávnená odomňa požiadať primeraný príspevok na úhrady nákladov, ktoré na vytvorenie diela vynaložila, a to podľa okolností až do jej skutočnej výšky.

Súhlasím s prezenčným sprístupnením svojej práce v Univerzitnej knižnici Univerzity Pardubice.

Pardubice, 25.5.2010

.....

Katarína Richnavská

Podakovanie

Chcela by som poďakovať všetkým, ktorí mi akýmkoľvek spôsobom pomohli pri spracovaní tejto bakalárskej práce. Moje poďakovanie patrí najmä vedúcemu práce, Ing. Sejkorovi, za vedenie a za cenné pripomienky pri záverečnom spracovaní práce.

Osobitné poďakovanie patrí моjím rodičom a моjím najbližším, bez ich podpory a pomoci by som to určite nezvládla.

SÚHRN

Náplňou práce je vysvetlenie procesu zdaňovania v Českej republike objasnenie daňového systému Českej republiky, definovanie dane z pridanej hodnoty a priblíženie fungovania uplatňovania DPH. Pri samotnom uplatňovaní DPH som sa zamerala na jednej strane na uplatňovanie DPH medzi členskými štátmi EÚ a na strane druhej medzi krajinami tretieho sveta, teda krajinami ktoré do EÚ nepatria. Pre lepšie pochopenie procesov, ktoré v danom systéme nastávajú a povinností ktoré z týchto procesov vyplývajú pre niektoré osoby, som uviedla názorné príklady.

KĽUČOVÉ SLOVÁ

DPH, daňový systém ČR, intrakomunitárne plnenie

TITLE:

Putting VAT into effect upon delivery goods between member states of EU and countries of Third World

ABSTRACT

Topic of work is explain the process of taxation in the Czech Republic, clarify the tax system of the Czech Republic, the definition of value added tax and bring the operation of the application of VAT. In the implementation of VAT, I focused on the one side, the application of VAT between EU Member States and other countries of the third world, countries that do not belong to the EU. To better understand the processes that occur in the system and the obligations arising from these processes for some people, I selected simply examples.

KEY WORDS

VAT, tax system of the Czech Republic, Intra performance

OBSAH

Úvod	10
1 Daňový systém České republiky.....	11
1.1 Základne pojmy daňového systému	11
1.1.1 Definícia dane	11
1.1.2 Funkcia daní	12
1.1.3 Rozdelenie daní.....	12
1.1.4 Predmet dane.....	14
1.1.5 Daňový subjekt.....	14
1.1.6 Základ dane	15
1.1.7 Zdaňovacie obdobie	15
1.1.8 Odpočty.....	16
1.1.9 Sadzba dane.....	16
2 Charakteristika dane z pridanej hodnoty (DPH).....	17
2.1 Vymedzenie základných pojmov	17
2.1.1 Pridaná hodnota.....	17
2.1.2 Úplata	17
2.1.3 Daň na vstupe.....	17
2.1.4 Daň na výstupe.....	18
2.1.5 Daňová povinnosť	18
2.1.6 Základ dane	18
2.1.7 Sadzba DPH	19
2.1.8 Výpočet dane.....	19
2.1.9 Miesto plnenia.....	20
2.1.10 Predmet DPH	20
2.1.11 Zdaniteľné plnenie	21
2.1.12 Oslobodené plnenie.....	21
2.1.13 Osoby povinné k dani.....	22
2.1.14 Osoby oslobodené od uplatňovania dane	23
2.1.15 Registrácia.....	24
2.1.16 Zdaňovacie obdobie a priznanie.....	24

2.2	Daňové doklady	25
2.2.1	Vystavovanie daňových dokladov	25
2.2.2	Uchovávanie daňových dokladov	25
2.2.3	Daňové doklady pri dodávaní tovaru, prevode nehnuteľností, alebo poskytnutiu služby	25
2.2.4	Daňový doklad o použití	27
2.2.5	Daňové doklady pri dovoze a vývoze tovaru	27
2.2.6	Daňový doklad pri poskytnutí služby.....	28
2.2.7	Daňový doklad pri dodaní tovaru do iného členského štátu	28
3	Typy plnenia.....	29
3.1	Tuzemské plnenie.....	29
3.1.1	Dodanie tovaru platcom v tuzemsku.....	29
3.1.2	Zadováženie tovaru v tuzemsku.....	30
3.2	Intrakomunitárne plnenie	31
3.2.1	Platca dodáva tovar osobe, ktorá je registrovaná k dani z pridanej hodnoty v inom členskom štáte EÚ.....	32
3.2.2	Platca dodáva tovar osobe, ktorá nie je registrovaná k DPH v inom členskom štáte EÚ	33
3.2.3	Zadováženie tovaru z iného členského štátu.....	34
3.3	Plnenie vo vzťahu k tretím krajinám.....	35
3.3.1	Dovoz	36
3.3.2	Vývoz - Platca dodáva tovar ktorejkoľvek osobe z tzv. tretej krajiny, teda krajiny, ktorá nie je v EÚ.	37
4	Colné režimy	39
4.1	DOVOZNÉ COLNÉ REŽÍMY	39
4.1.1	Režim voľného obehu	39
4.1.2	Režim tranzitu	40
4.1.3	Režim uskladnenia v colnom sklade	40
4.1.4	Režim aktívneho zušľacht'ovacieho styku	40
4.1.5	Režim prepracovania pod colným dohľadom	41
4.1.6	Režim dočasného použitia.....	41
4.2	VÝVOZNE COLNÉ REŽÍMY	42
4.2.1	Režim vývozu.....	42
4.2.2	Režim pasívneho zušľacht'ovacieho styku	42

4.2.3	Režim tranzitu	42
5	Colné konanie.....	43
5.1.1	Zjednodušené postupy v colnom konaní	43
5.1.2	Elektronické colné konanie	43
5.1.3	Zastupovanie v colnom konaní	44
5.1.4	Vymeranie cla a daní.....	44
5.1.5	Doklady potrebné v colnom konaní	45
6	Výkazníctvo.....	46
6.1	System pre výmenu informácií v oblasti DPH (VIIES)	46
6.2	INTRASTAT	47
6.3	Súhrnné hlásenie	47
	Záver	49
	Zoznam použitej literatúry	50
	PRÍLOHY.....	51

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka 1 Dodanie tovaru platcom v tuzemsku	30
Tabuľka 2 Zadováženie tovaru v tuzemsku	31
Tabuľka 3 Nárok na odpočet pri zadovážení tovaru v tuzemsku.....	31
Tabuľka 4 Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v tuzemsku.....	33
Tabuľka 5 Dodanie tovaru v inom členskom štáte osobe, ktorá nie je registrovaná	34
Tabuľka 6 Zadováženie tovaru z iného členského štátu.....	35
Tabuľka 7 Nárok na odpočet v prípade použitia vstupov v rámci ekonomických činností.	35
Tabuľka 8 Dovozy tovaru	36
Tabuľka 9 Nárok na odpočet v prípade použitia vstupov v rámci ekonomických činností.	36
Tabuľka 10 Vývoz tovaru	38

ZOZNAM SCHÉM

Schéma 1 Objekt zdanenia.....	14
Schéma 2 Predmet dane z pridanej hodnoty.....	21
Schéma 3 Druhy plnenia z hľadiska dane z pridanej hodnoty	22
Schéma 4 Platci dane z pridanej hodnoty	23
Schéma 5 Daňový doklad preukazujúci uskutočnenie zdaniteľného plnenia pre daň na výstupe.....	28
Schéma 6 Daň z pridanej hodnoty pri vývoze a dovoze voči tretím krajinám.....	35
Schéma 7 Colné režimy pri dovoze tovaru	39
Schéma 8 Colné režimy pri vývoze tovaru.....	42

Úvod

Dane. Sú pre nás nikdy nekončiacou témou. Po stáročia bolo na túto tému vedených nespočítateľne mnoho odborných debát a diskusií. Za rovnaké časové obdobie prebehlo určite ešte viac rozhovorov v krčmách, domácnostiach, medzi priateľmi alebo politickými oponentmi. Bolo vydaných množstvo článkov a kníh – odborných, aj tých menej. Prečo je však téma dani jednou z najdiskutovanejších? Odpoveď na túto otázku je pomerne jednoduchá. Pretože nás dane sprevádzajú doslova a dopísmena od narodenia až po smrť. Každodenné zasahujú do nášho života, či sa nám to pači alebo nie. Nemalo by byť pred nimi úniku. Usmerňujú našu aktivitu, regulujú náš disponibilný príjem cez prerozdelenie prostriedkov štátu. Aj napriek tomu všetkému sa nám môže zdať, že dane nie sú isté a to najmä dane, ktoré majú platiť veľké nadnárodné spoločnosti a bohatí poplatníci, pretože čím bohatší je subjekt, tým sa lepšie v daňovom svete orientuje a vie lepšie kľučkovať medzi paragrafmi.

Cieľom práce je objasniť zákonitosti pri uplatňovaní DPH medzi členskými štátmi EÚ a krajinami tretieho sveta. Spriehľadniť daňový systém Českej republiky natoľko, aby som tomu porozumela nielen ja ale následne aj čitateľ práce. Prácu som preto rozdelila do piatich častí:

V prvej časti sa venujem samotnému daňovému systému, základným pojmom s ktorými sa môžeme v súvislosti s daňovým systémom stretnúť, rozdeleniu a funkciám dane.

V druhej časti prechádzam problematiku dane z pridanej hodnoty od jej charakteristiky cez základne pojmy až po daňové doklady, ktoré sú pri jednotlivých obchodných úkonov používané.

Tretia časť je podstatou celej mojej práce, ktorá spočíva v intrakomunitárnom plnení a uplatňovaní DPH vrámci tuzemska, Európskeho spoločenstva a pri obchode s tretími krajinami.

Štvrtou časťou mojej práce sú colné režimy, cez ktoré tovar pri obchodovaní so zahraničím musí prechádzať.

Poslednou ale rovnako dôležitou časťou je výkazníctvo a s ním spojené štatistické zhromažďovanie údajov o uskutočnených plneniach z dôvodu zabránenia nežiadúcich daňových úľav.

1 Daňový systém České republiky

Daňový systém České republiky je v hlavných znakoch podobný systémom väčšiny vyspelých krajín, najmä tých európskych. Všetky daňové príjmy pochádzajú približne v rovnakej miere z nepriamych a priamych daní. Ak chceme rozumieť tomu ako sa daň stanovuje a ako dopadá na jednotlivca, je potrebné si najprv vysvetliť čo to je daň, aké má funkcie a zároveň sa zoznámiť s konštrukčnými kameňmi, na základe ktorých sa stanovuje veľkosť dane.

1.1 Základne pojmy daňového systému

1.1.1 Definícia dane

Práca sa bude celý čas zaoberať daňami, ktoré predstavujú jeden druh príjmov verejného rozpočtu. Daň nám predstavuje transfer finančných prostriedkov od súkromného sektora k verejnému. Transferom môžeme rozumieť jednostranný pohyb tovaru, peňazí, služieb a pod. od jedného subjektu k druhému. Daň je definovaná ako povinná, nenávratná, zákonom určená platba do verejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentná. Daň sa pravidelne opakuje v časových intervaloch, alebo je nepravidelná a platí sa za určitých okolností (napr. prevod nehnuteľností)¹. Pojem neúčelovosť nám vyjadruje skutočnosť, že konkrétna daň odvedená v určitej výške nám nehradí nejaký konkrétny vládny projekt, ale stane sa súčasťou príjmov verejného rozpočtu, z ktorého sa budú financovať rôzne verejné potreby. Neekvivalentnosť nám označuje, že poplatník nemá nárok na protihodnotu odpovedajúcu jeho platbe. Medzi dane z ekonomického hľadiska zaradujeme aj clá a to z dôvodu toho, že nám predstavujú platbu, ktorá je povinná neúčelová a odvádza sa do štátného rozpočtu, platená za tovar alebo službu pri prechode cez štátne hranice.

¹ KUBÁTOVÁ, K., Daňová teória a politika, Praha: ASPI, a.s., 2006, s. 16

1.1.2 Funkcia daní

Samotná úloha zdaňovania je odvodená z najdôležitejších a hlavných ekonomických funkcií verejného sektoru. Medzi tieto funkcie zaraďujeme funkciu alokačnú, redistribučnú, stabilizačnú a fiškálnu.

- ❖ **Funkcia alokačná** – túto funkciu uplatňujeme vtedy, keď trh prejavuje neefektívnosť v alokácii zdrojov. Príčinami tohto zlyhania môžu byť existencia verejných statkov, statky pod ochranou, nedokonalá konkurencia a externality.
- ❖ **Funkcia redistribučná** – je dôležitá hlavne z dôvodu, že väčšina ľudí nepovažuje rozdelenie dôchodkov a bohatstvá za spravodlivé. Verejné financie (dane) však majú za úlohu premiestniť časť prostriedkov smerom od bohatších jedincov k chudobným.
- ❖ **Funkcia stabilizačná** – predstavuje zmierňovanie cyklických výkyvov v ekonomike v záujme zaistenia dostatočnej zamestnanosti a cenovej stability.
- ❖ **Fiškálna funkcia** – označuje získavanie finančných prostriedkov do verejného rozpočtu, z ktorého sú následovne financované verejné výdaje. Táto funkcia je najstaršia a je obsiahnutá v predchádzajúcich troch funkciách.

1.1.3 Rozdelenie daní

V nasledujúcich kapitolách dane pre získanie prehľadnosti rozdelím do skupín. Dane delíme z rôznych hľadísk, aj podľa toho ako môžu spĺňať jednotlivé funkcie alokačnú, redistribučnú či stabilizačnú. Pre potreby práce však uvediem len niektoré základné delenia.

1.1.3.1 Delenie podľa dopadu

Najdôležitejšie rozdelenie je podľa väzby na dôchodok poplatníka a to na dane priame a nepriame.

- ❖ **Priame dane** – poplatník ich platí na úkor svojho dôchodku a predpokladá sa, že ich nemôže preniesť na iný subjekt. Patria sem dane z dôchodku, majetkové dane, prípadne daň z hlavy.

- ❖ **Nepriame dane** – predpokladá sa, že túto daň subjekt, ktorý je povinný odvádzať daň neplatí z vlastného dôchodku, ale prevádza ju na iný subjekt. Sem zaraďujeme daň zo spotreby a obratu, daň z pridanej hodnoty a takisto aj clá.

1.1.3.2 *Delenie podľa objektu*

- ❖ **Z dôchodku**
- ❖ **Zo spotreby**
- ❖ **Z majetku**

1.1.3.3 *Delenie podľa veličiny*

Daň môžeme deliť aj podľa charakteru veličiny, z ktorej sa daň platí. V tomto prípade delíme dane na:

- ❖ **Kapitálové** – dane uložené na stavovú veličinu, tj. veličinu, ktorá vyjadruje množstvo, zásobu, alebo stav. Zisťuje sa k určitému okamžiku (dni). Napr. daň z majetku.
- ❖ **Bežné** – dane uložené na veličinu vyjadrujúcu tok, presun. Toková veličina sa zisťuje za časový úsek akým je rok, mesiac a pod., ktorý je ohraničený časovými okamžikami (od – do). Napr. daň z príjmu, spotrebná daň,..

1.1.3.4 *Delenie podľa adresnosti*

Podľa vzťahu k platobnej schopnosti poplatníka delíme dane na:

- ❖ **Osobné** – sú to dane adresné, vzťahujú sa ku konkrétnemu poplatníkovi tým, že zohľadňujú jeho platobnú schopnosť. Napr. daň z príjmu, dane platené fyzickými osobami, a iné.
- ❖ **In rem (z lat. na vec)** – tieto dane sa platia bez ohľadu na platobnú schopnosť poplatníka. Napr. spotrebné dane, dane z pridanej hodnoty, výnosové, a iné.

1.1.3.5 Delenie podľa druhu sadzby

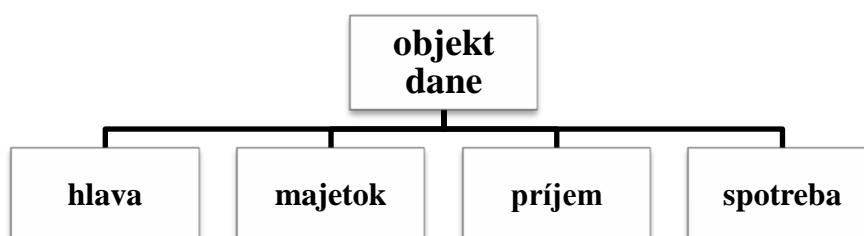
Vzhľadom na pomer medzi veľkosťou dane a veľkosťou daňového základu dane triedíme na:

- ❖ **Stanovené bez vzťahu k zdaňovaciemu základu** – dane platéne subjektami, ktoré ju platia len preto, že existujú. Nemusí byť rovnaká pre všetkých poplatníkov, vzťahuje sa na insolventnosť poplatníka.
- ❖ **Špecifické** – sú stanovené podľa množstva jednotiek daňového základu - jednotkové dane. Patrí sem spotrebná daň, pozemková, domová, a iné.
- ❖ **Ad valorem (z lat. k hodnote)** – určuje sa podľa ceny zdaňovaného základu. Napr. daň z pridanej hodnoty, obratová daň, výnosová, daň z príjmu, a iné.

1.1.4 Predmet dane

Predmetom dane je skutočnosť na ktorú sa viaže daň, ktorá je následne podrobená zdaneniu. Môže ním byť príjem, majetok, spotreba, prevod práv a pod.

Schéma 1 Objekt zdanenia²



1.1.5 Daňový subjekt

Z osôb, ktorých sa daň týka sú koniec koncov najdôležitejšie tie, ktoré daň musia odvádzať. Aby štát mohol mať prísun financií do svojho rozpočtu, musí jasne stanoviť komu táto povinnosť prisluchá. Prostredníctvom zákona nám teda definuje daňový subjekt ako osobu povinnú strpieť, odvádzať a platiť daň.

² LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008, s.13

1.1.5.1 Poplatník

Poplatníkom je osoba, respektíve daňový subjekt, ktorého predmet (príjem alebo majetok) je podrobený dani.

1.1.5.2 Platca

Platcom dane je zákonom vymedzený daňový subjekt, ktorý je povinný odvádzať do verejného rozpočtu daň vybranú od iných subjektov alebo zrazenú iným poplatníkom pod svoju majetkovú zodpovednosť.

1.1.6 Základ dane

Základ dane môžeme charakterizovať ako predmet dane vyjadrený v merných jednotkách a upravený podľa pravidiel uvedených v príslušnom zákone. Musí byť uvedený v jednotkách, ktoré sú merateľné. A to buď vo fyzikálnych jednotkách (m², kus, t,...), alebo v hodnotovom vyjadrení teda v korunách.

1.1.7 Zdaňovacie obdobie

Základ dane je potrebné vymedziť nielen vecne, ale aj časovo. Keďže jednou z vlastností daní je pravidelnosť, k tomu aby sme dane skutočne vybrali v pravidelných intervaloch nám slúži zdaňovacie obdobie. Zákonom je zdaňovacie obdobie definované ako časový interval, za ktorý sa určuje základ dane, výška dane a zároveň sa stanovena daň platí. Základným zdaňovacím obdobím je 12 mesiacov, v ČR spravidla kalendárny rok, používané najmä pre priame dane. Pre spotrebnú daň by táto perióda bola dlhá, preto je najčastejším zdaňovacím obdobím mesiac, v niektorých prípadoch aj kalendárny štvrťrok.

1.1.8 Odpočty

Položku o ktorú znižujeme základ dane nazývame odpočet. Vzhľadom na to čo predstavuje odpočet, delíme odpočty na štandardné a neštandardné.

- ❖ **Štandardný odpočet** – sa používa u dane z osobných príjmov. Zohľadňujú sociálne postavenie poplatníka, čím do istej miery môžu kompenzovať handicap, napr. invaliditu.
- ❖ **Neštandardný rozpočet** – predstavuje položky, o ktoré môže daňový subjekt znížiť výšku základu dane v preukazateľnej vynaloženej výške. Jedná sa napríklad o dary na verejnoprospešné účely, úroky z úveru na bytovú potrebu. Ich uplatnenie môže byť limitované absolútnou čiastkou (napr. úver na bytovú potrebu nemôže prekročiť čiastku 300 000 Kč), ktorú nemôžu prekročiť, alebo relatívne, percentuálnym vyjadrením (napr. dary na verejnoprospešné účely môžu byť uznané max. do výšky 10% zo základu dane).

1.1.9 Sadzba dane

Sadzbu dane nám predstavuje algoritmus, prostredníctvom ktorého sa zo základu dane zníženého o odpočty stanoví veľkosť dane.

2 Charakteristika dane z pridanej hodnoty (DPH)

Problematiku dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) nám presne definuje a upravuje zákon č. 235/2004 Zb., O daní z pridanej hodnoty, v znení neskorších predpisov. Táto daň sa uplatňuje na tovar, nehnuteľností a služby za podmienok stanovených v spomínanom zákone. Je povinná a z hľadiska predmetu a sadzieb aj harmonizovaná. Neovplyvňuje priamo hospodárenie podniku. Podnik DPH pripočíta k cene svojho výrobku a odvedie ju správcovi dane.

Pre lepšie pochopenie otázky Z ČOHO, KTO A KDE je povinný odvieť daň z pridanej hodnoty si musíme objasniť základné pojmy akými sú predmet dane, osoby ktorých sa daň týka a v neposlednom rade miesto plnenia.

2.1 Vymedzenie základných pojmov

2.1.1 Pridaná hodnota

Pridanou hodnotou vyjadrujeme tú časť hodnoty tovaru, ktorú k hodnote vstupu pridá podnikateľ svojou činnosťou. Vo finančnom vyjadrení je rozdiel predajnej ceny výrobku (bez DPH) a ceny vstupov na výrobu (bez DPH).

2.1.2 Úplata

Úplata je zákonom definovaná ako čiastka v peňažných alebo platobných prostriedkoch nahradzujúcich peniaze, alebo ako hodnota poskytnutého nepeňažného plnenia.

2.1.3 Daň na vstupe

Vstupmi označujeme nákupy určené k produkcií. Daň ktorá je v tejto cene zaplatená je daň na vstupe. Napr. daň, ktorá je obsiahnutá v čiastke za prijaté plnenie, daň pri dovoze tovaru, pri zadovážení tovaru, daň pri poskytnutí služby osobou registrivanou k dani v inom členskom štáte, daň pri poskytnutí služby zahraničnou osobou

2.1.4 Daň na výstupe

To čo bežne nazývame predajom sa v daňovej terminológii označuje ako výstup. Daň na výstupe je teda definovaná ako daň, ktorú je plátca povinný priznať zo základu dane za uskutočnené zdaniteľné plnenie alebo z prijatej platby, daň pri dovoze tovaru, daň pri zadovážení tovaru, daň pri poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v inom členskom štáte, daň pri poskytnutí služby zahraničnou osobou.

2.1.5 Daňová povinnosť

Daňovú povinnosť nám vyjadruje rozdiel medzi sumou dane na výstupe a odpočtom dane. Môžeme sa dopracovať ako ku kladnej, tak aj k zápornej hodnote tohto rozdielu. Ak je rozdiel kladný, jedná sa o vlastnú daňovú povinnosť pri ktorej je subjekt povinný odvieť túto čiastku štátu. V prípade, že je daný rozdiel záporný hovoríme o nadmernom odpočte – preplatku, z ktorého nám vzniká nárok voči štátu.

2.1.6 Základ dane

Základom dane v rámci dani z pridanej hodnoty je podľa zákona všetko, čo plátca obdržal alebo má obdržať ako úplatu za uskutočnenie zdaniteľných plnení od osoby, pre ktorú je zdaniteľné plnenie uskutočňované, alebo od tretej osoby, bez dane za toto zdaniteľné plnenie. V prípade, že plátba bude prijatá pred uskutočnením zdaniteľného plnenia je základom dane čiastka prijatej platby znížená o daň. Základ dane zahŕňa aj clá, daň s elektriny, daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov, daň z pevných palív, dotácie k cene, vedľajšie výdaje uctované osobe, pre ktorú je uskutočňované zdaniteľné plnenie, pri jeho uskutočnení, pri poskytnutí služby i samotný materiál, ktorý priamo súvisí s poskytovanou službou. Za vedľajšie výdaje sa považujú predovšetkým náklady na balenie, prepravu, poistenie a provízie.

2.1.7 Sadzba DPH

Stanovuje sa v percentách k základu dane. Pri zdaniteľnom plnení sa uplatňuje sadzba dane, ktorá je platná v deň vzniku povinností priznať daň. V ČR sa uplatňujú dve sadzby a to základná a znížená.

- ❖ **Základná** – výška sadzby 19% (od 1.1.2010 bola táto sadzba zvýšená na 20%), uplatňuje sa pri tovare a službách s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v prílohe zákona, prevode nehnuteľností, dodaniu a zadováženiu tovaru z iného členského štátu a dovoze tovaru.
- ❖ **Znížená** - výška sadzby 10% (od 1.1.2010 bola táto sadzba zvýšená na 20%), uplatňuje sa pri teple, chlade, dovoze umeleckých diel, poskytnutí stavebných a montážnych prác pre sociálne bývanie, prevod stavieb na sociálne bývanie, a iné.

2.1.8 Výpočet dane

Výpočet dane sa líši v závislosti na tom, či základ dane obsahuje daň alebo je bez dane. Rozlišujeme teda dva typy výpočtu dane a to daň zhora a daň zdola.

Daň zdola :

Daň z pridanej hodnoty z čiastky zdaniteľného plnenia bez dane vypočítame podľa nasledujúceho vzťahu.

$$DPH = Z \cdot (s/100)$$

Kde:

- ❖ **Z** = základ pre výpočet dane
- ❖ **s** = sadzba dane pre príslušný tovar

Pri dovoze tovaru platí, že základ dane v sebe zahŕňa základ pre vymeranie cla (colnú hodnotu), clo, vedľajšie výdaje súvisiace s dopravou z hranice štátu do miesta prvého určenia a spotrebnú daň pri tovare, ktorý podlieha spotrebnej dani.

Daň zhora:

Ak je v čiastke zdaniteľného plnenia už zahrnutá daň, daň stanovíme pomocou prepočítavacieho koeficientu k , ktorý vyjdrujeme podľa nasledujúceho vzorca:

$$k_s = s / (100 + s)$$

Kde:

- ❖ k_s = prepočítavací koeficient pre príslušnú sadzbu dane
- ❖ s = sadzba dane z pridanej hodnoty

2.1.9 Miesto plnenia

Daň z pridanej hodnoty v štátoch Európskej únie je natoľko harmonizovaná, že daň vyberaná v jednotlivých štátoch je úzko prepojená. Dôležitým znakom plnenia je teda miesto, kde bolo plnenie uskutočnené. Z teritoriálneho hľadiska rozišujeme 3 zóny:

- ❖ **Tuzemsko** – územie Českej republiky. Patria sem osoby, ktoré majú sídlo, miesto podnikania a prevádzkareň na území Českej republiky,
- ❖ **Územie Európskeho spoločenstva** – územie členských štátov Európskej únie,
- ❖ **„Zvyšok sveta“ – tretia zem** – štát, ktorý nie je členom Európskej únie. V tejto súvislosti budem hovoriť o zahraničných osobách, t.j. osoby, ktoré nemajú na území Európskeho spoločenstva sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň.

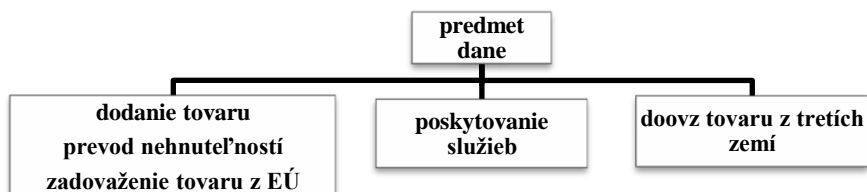
2.1.10 Predmet DPH

Zákon nám vymedzuje predmet dane najmä ako:

- ❖ **Dodanie tovaru** za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti, s miestom plnenia v tuzemsku,
- ❖ **Poskytnutie služby** za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti, s miestom plnenia v tuzemsku,
- ❖ **Zadováženie tovaru** u iného členského štátu Európskej únie za úplatu, uskutočnené v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti alebo taktiež právnickou osobou, ktorá nebola založená či zriadená za účelom podnikania,

- ❖ **Zadováženie nového dopravného prostriedku** z iného členského štátu za úplatu osobou, ktorá nie je osobou povinnou k dani,
- ❖ **Dovoz tovaru** s miestom plnenia v tuzemsku.³

Schéma 2 Predmet dane z pridanej hodnoty⁴



2.1.11 Zdaniteľné plnenie

Zdaniteľným plnením nazývame také plnenie, pri ktorom vzniká povinnosť plátcovi priznať a zároveň odvieť daň na výstupe. Zdaniteľným plnením je dodanie tovaru a poskytovanie služieb len v tom prípade, že miestom plnenia je tuzemsko a zároveň, že toto plnenie uskutočňuje osoba povinná k dani.

2.1.12 Oslobodené plnenie

Tento druh plnenia má miesto plnenia v tuzemsku, ale plátca nie je povinný z týchto plnení odvádzať daň teda uplatniť si daň na výstupe. Oslobodené plnenie sa líši v závislosti na tom, či pri ich uskutočňovaní vzniká plátcovi nárok na odpočet dane alebo nie.

2.1.12.1 Oslobodenie od dane bez nároku na odpočet

Pri splnení podmienok stanovených v jednotlivých paragrafoch (§ 52 až 62) sú od dane oslobodené tieto plnenia:

Poštové služby (§ 52), rozhlasové a televízne vysielanie (§ 53), finančné činnosti (§ 54), poisťovacie činnosti (§ 55), prevod a nájom pozemkov, stavieb, bytov a nebytových

³ Zákon č.235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008 s.223

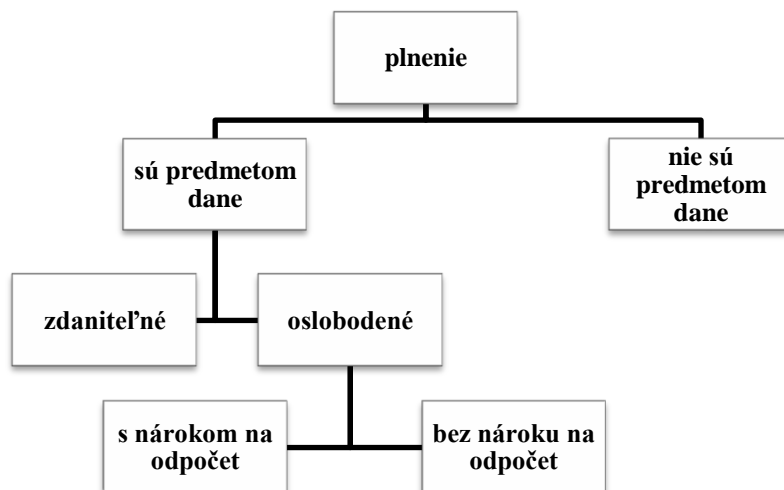
priestorov, nájom ďalších zariadení (§ 56), výchova a vzdelávanie (§ 57), zdravotnícke služby a tovar (§ 58), sociálna pomoc (§ 59), prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier (§ 60), ostatné plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet (§ 61), dodanie tovaru, ktoré bolo použité pre plnenie oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane, a tovar u ktorého nemá platca nárok na odpočet dane (§ 62)⁵.

2.1.12.2 Oslobodenie od dane s nárokom na odpočet

Od dane s nárokom na odpočet sú oslobodené ďalej uvedené plnenia za podmienok stanovených v § 64 až 71:

Dodanie tovaru do iného členského štátu (§ 64), zadováženie tovaru z iného členského štátu (§ 65), vývoz tovaru (§ 66), poskytnutie služieb do tretej krajiny (§ 67), oslobodenie v zvláštnych prípadoch (§ 68), preprava a služby priamo viazené na dovoz a vývoz tovaru (§ 69), preprava osôb (§ 70), dovoz tovaru (§ 71), dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho alebo člena posádky lietadla a pri dovoze pohonných hmôt s cestujúcimi (§ 71a-71f)⁶.

Schéma 3 Druhy plnenia z hľadiska dane z pridanej hodnoty⁷



2.1.13 Osoby povinné k dani

⁵ Zákon č.235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

⁶ Zákon č.235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

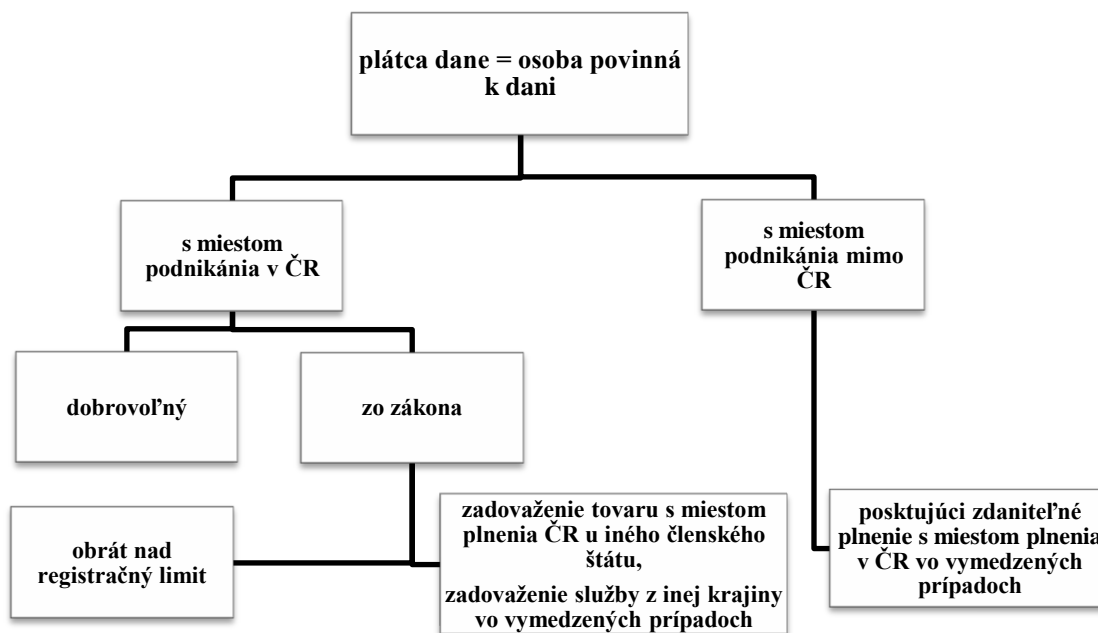
⁷ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008 s.224

Osobou povinnou k dani je fyzická alebo právnická osoba, ktorá samostatne uskutočňuje ekonomické činnosti. Je ňou i právnicka osoba, ktorá nebola založená alebo zriadená za účelom podnikania, pokiaľ ale uskutočňuje ekonomické činnosti. Pre potreby zákona má pojem podnikanie širší zmysel a zahŕňa okrem podnikov dodávajúcich tovary a služby i samostatne hospodáriacich roľníkov alebo slobodné povolania – právnici, lekári, športovci, znalci. Osobou povinnou k dani je takisto aj skupina podnikov, ktoré sa registrujú k DPH.

2.1.14 Osoby oslobodené od uplatňovania dane

Osoba povinná k dani, ktorá ma sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, je oslobodená od uplatňovania dane, pokiaľ jej obrat nepresiahne za najbližších 12 predchádzajúcich po sebe idúcich kalendárnych mesiacov čiastku 1.000.000 Kč. U osôb, ktoré majú povinnosť viesť účtovníctvo alebo účtovníctvo vedú dobrovoľné, je za obrat považovaný výnos z uskutočneného plnenia s výnimkou plnení, ktoré sú oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane. U ostatných osôb sú za obrat pokladané príjmy z uskutočnených plnení samozrejme znova s výnimkou plnení, ktoré sú oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane.

Schéma 4 Platci dane z pridanej hodnoty⁸



⁸ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008 s. 227

2.1.15 Registrácia

Do 15 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom došlo k prekročení stanoveného limitu, musí byť podaná prihláška k registrácii. Osoba sa touto prihláškou stáva plátcom od prvého dňa tretieho mesiaca nasledujúceho po mesaci, v ktorom bol stanovený limit obratu prekročený. Je možné sa registrovať aj dobrovoľne, osoba sa v takomto prípade stáva plátcom dňom účinnosti, ktorý je uvedený na osvedčeníu o registrácii. Súčasne s osvedčením daňový úrad platiteľovi prideli identifikačné číslo pre daň (IČO). Ďalšie povinnosti pre registráciu DPH sú podrobne uvedené v zákone. Dobrovoľne sa môžu registrovať i osoby, ktorým nevznikla povinnosť registrácie. Takto postupujú zvyčajne subjekty, ktoré obchodujú s platiteľmi dane, z dôvodu, že pre firmu, ktorá je platiteľom, nie je totiž výhodné nakupovať od neplatiteľov DPH.

2.1.15.1 Zrušenie registrácie

Pokiaľ obrat nepresiahol za najbližších predchádzajúcich 12 po sebe idúcich mesiacov čiastku 1.000.000 Kč a zároveň celková hodnota tovaru zadovaženého z iného členského štátu neprekročila čiastku 326.000 Kč a táto hodnota nebola prekročená ani v predchádzajúcom roku je možné registráciu zrušiť. Požiadateľ o zrušenie registrácie je však najskôr možné až po uplynutí jedného roku od dátumu účinnosti uvedeného na rozhodnutí o registrácii.

2.1.16 Zdaňovacie obdobie a priznanie

Pokiaľ obrat za predchádzajúci kalendárny rok nedosiahol sumu 10.000.000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendárny štvrt'rok, pokiaľ ale obrat za predchádzajúci kalendárny rok presiahol čiastku 10.000.000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac. Do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia sa musí podať daňové priznanie na tlačive predpísanom Ministerstvom financií.

2.2 Daňové doklady

2.2.1 Vystavovanie daňových dokladov

Daňový doklad je potrebné vystaviť do 15 dní od dňa kedy sa uskutočnilo zdaniteľné plnenie oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane pre osobu povinnú k dani alebo pre právnickú osobu, ktorá nie je založená alebo zriadená za účelom podnikania, alebo od dňa prijatej úplaty za zdaniteľné plnenie či plnenie oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane pre osobu povinnú k dani alebo právnickú osobu, ktorá nie je založená alebo zriadená za účelom podnikania.

2.2.2 Uchovávanie daňových dokladov

Daňové doklady je potrebné uchovávať najmenej po dobu 10 rokov od konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa uskutočnilo zdaniteľné plnenie alebo plnenie oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane, na ním zvolenom mieste. Daňový doklad v listinnej podobe je možné previesť takisto do elektronickej formy a uchovávať ho len v tejto podobe. Musí byť ale označený uznávaným elektronickým podpisom alebo uznávanou elektronickou značkou.

2.2.3 Daňové doklady pri dodávaní tovaru, prevode nehnuteľností, alebo poskytnutiu služby

2.2.3.1 Bežný doklad

Na bežnom daňovom doklade sa daň z pridanej hodnoty zaokrhuje na najbližšiu menovú jednotku v obeh, alebo sa uvádza v halieroch. Môže byť združený s niektorým s účtových dokladov, ale vždy musí obsahovať náležitosti stanovené zákonom. Za jeho správnosť zodpovedá platca, ktorý má povinnosť ho vystaviť a to i v prípade, že tým poveril inú osobu. Využíva sa v prípadoch, keď plátca v rámci svojej podnikateľskej činnosti dodáva tovar a uskutočňuje služby.

2.2.3.2 Zjednodušený daňový doklad

Doklad, ktorý musí predavajúci vystaviť hneď pri nákupe. Je na ňom uvedená len čiastka a sadzba dane alebo oslobodenie od dane, a to oddelene pre každú sadzbu a oslobodenie. Výšku dane si pri zjednodušenom doklade musí zistiť platca sám, preto za výpočet dane zodpoveda platca.

2.2.3.3 Splátkový kalendár

Tvorí súčasť zmluvy, alebo je na ňo v zmluve odkazované. Je to daňový doklad v prípade nájomnej zmluvy, finančného nájmu a pod. Vyžaduje sa aby mal rovnaké náležitosti ako bežný daňový doklad.

2.2.3.4 Súhrný daňový doklad

Súhrný daňový doklad sa vystavuje v prípade, že platca uskutoční pre jednu osobu niekoľko zdaniteľných plnení alebo oslobodených plení s nárokom na odpočet.

2.2.3.5 Platobný kalendár

Platobný kalendár na ktorom sú rozpísané platby na predom stanovené obdobie je daňovým dokladom v prípade, že osoba pre ktorú je uskutočňované zdaniteľné plnenie, realizuje platby pred uskutočnením plnenia. Musí obsahovať náležitosti ako bežný daňový doklad, ktoré sú uvedené v zákone. Používa sa napr. pri dodávke elektriny.

2.2.3.6 Vrubopis a Dobropis

Po vystavení daňového dokladu môže platcovi vzniknúť právo, alebo povinnosť zmeniť základ dane a daň. Ak sa jedná o zvýšenie dane, plátca dane musí vystaviť daňový vrubopis a naopak pri znížení základu, napr. pri poskytnutí zľavy pri zníženej kvalite tovaru na základe reklamácie odberateľa, môže platca vystaviť daňový dobropis.

2.2.3.7 Opravný daňový doklad

Jedná sa o doklad, ktorým je možné opraviť sadzbu dane v dodatočnom daňovom priznaníu. Táto oprava sa dá uskutočniť len v prípade, že plátca nesprávnou zámenou zníženej sadzby, základnej sadzby alebo oslobodenia znížil svoju daňovú povinnosť. Pri zvýšení sa oprava nedá uskutočniť.

2.2.3.8 Doklad o zaplatení

V niektorých prípadoch by bolo vystavovanie bežného, alebo aj zjednodušeného dokladu zbytočne zdlhavé. Preto je pri preprave osôb za daňový doklad pre uplatnenie odpočtu dane možné považovať doklad o zaplatení.

2.2.4 Daňový doklad o použití

Doklad o použití, je daňovým dokladom, ktorý vystavuje platca, ktorý uskutočňuje zdaniteľné plnenie, ktoré nesúvisí z jeho ekonomickou činnosťou, a to najskôr dňom uskutočnenia plnenia a najneskôr 15 dní od tohto dňa. Údaje o dani sú uvedené v českej mene.

DAŇOVÉ DOKLADY VZHLADOM K ZAHRANIČIU

2.2.5 Daňové doklady pri dovoze a vývoze tovaru

Daňovým dokladom pri dovoze tovaru do tuzemska je rozhodnutie o prepusteníu tovaru do colného režimu, v ktorom vzniká daňová povinnosť. Daňovým dokladom je i iné rozhodnutie o vymeranej dani vydanéj colným orgánom, pokiaľ je dáň zaplatená.

Daňovým dokladom pri vývoze tovaru je rozhodnutie colného orgánu o vývoze tovaru do tretej zemi. Daňovým dokladom je i písomne rozhodnutie colného orgánu o umiestnení tovaru do slobodného pásma alebo slobodného skaldu v tuzemsku.

2.2.6 Daňový doklad pri poskytnutí služby

Platca, ktorý poskytuje službu s miestom plnenia mimo tuzemsko, je povinný vystaviť daňový doklad obsahujúci náležitosti podľa zákona a to za každé uskutočnené plnenie najneskôr do 15 dní od dátumu uskutočnenia plnenia, alebo prijatia platby.

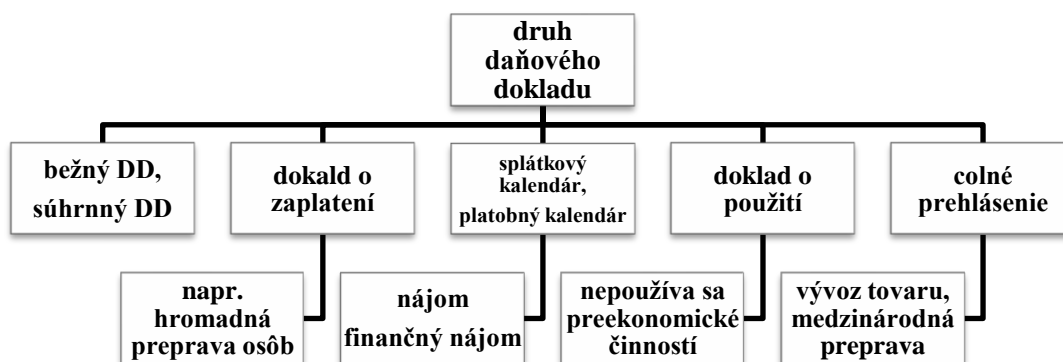
2.2.7 Daňový doklad pri dodaní tovaru do iného členského štátu

Platca, na ktorého sa vzťahuje oslobodenie od dane s nárokom na odpočet dane a ktorý dodáva tovar do iného členského štátu je povinný vystaviť daňový doklad, s príslušnými zákonom stanovenými náležitosťami, pre osobu, ktorá je registrovaná k dani iného členského štátu najneskôr 15 dní od uskutočnenia dodania.

V zákone sú ďalej vymedzené náležitosti pre daňové doklady vzťahujúce sa k zahraničiu a to presnejšie:

- ❖ Daňový doklad pri zadovážení tovaru u iného členského štátu
- ❖ Daňový doklad pri poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v inom členskom štáte
- ❖ Daňový doklad pri poskytnutí služby zahraničnou osobou

Schéma 5 Daňový doklad preukazujúci uskutočnenie zdaniteľného plnenia pre daň na výstupe⁹



⁹ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2006 s. 262

3 Typy plnenia

3.1 Tuzemské plnenie

Situácia pri tuzemských plnení je pomerne jednoduchá vzhľadom k tomu, že povinnosť priznať a odvieť daň má platca dane, ktorý uskutočňuje zdaniteľné plnenie. Ak je príjemca súčasne platcom dane, môže si spravidla uplatniť odpočet zaplatenej dane v prijatom zdaniteľnom plnení.

3.1.1 Dodanie tovaru platcom v tuzemsku

Ak platca dodáva tovar v tuzemsku a preprava tovaru nie je nasmerovaná preč z tuzemska do iného členského štátu, ide o plnenie s miestom v tuzemsku a tým pádom o zdaniteľné plnenie. Predávajúci uplatňuje daň na výstupe voči akémukoľvek kupujúcemu. Znamená to, že plátca sa nemusí zaujímať či sa jedná o kupujúceho, ktorý je plátcom dane alebo neplátcom, či je registrovaný k dani v tuzemsku alebo v inom členskom štáte a koniec koncov ani o to či má kupúci sídlo v tuzemsku, alebo v niektorom z členských štátov. Takéto plnenie je podľa právnej úpravy považované za zdaniteľné plnenie, z čoho vyplýva povinnosť platcu dane, predávajúceho, uplatniť daň na výstupe. Pri dodaní tovaru môže dôjsť k dodaniu bez prepravy a s prepravou. Pri dodaní bez prepravy predávajúci nemá žiadnú povinnosť aby túto prepravu zaistil, ide o tzv. „pultový predaj“. Predaním tovaru prepravcovi je pre predávajúceho plnenie uskutočnené. Miestom plnenia je miesto, kde je tovar dodávaný. Ak dochádza k dodaniu tovaru s prepravou, ktorá nesmeruje do iného členského štátu, miestom plnenia je miesto, kde je preprava zahájena. Ak je preprava zahájena v tuzemsku aj miesto plnenia bude v tuzemsku, z čoho znova vyplýva, že to je zdaniteľné plnenie.

Príklad 1:

Česká firma dodáva tovar v hodnote 100.000 Kč v tuzemsku firme z Rakúska, ktorá je registrovaná k dani v Rakúsku. Rakúska firma si tovar odoberá v sídle českej firmy. Daňový doklad bol vystavený dňa 20.4. 2009. Pre českú firmu sa jedná o dodanie tovaru bez prepravy a miestom plnenia je tuzemsko. Ide o prípad, kedy predávajúci nazaistuje prepravu a nemá dôkazné prostriedky o prípadnej preprave. Podľa miesta plnenia je nutné uplatniť dodavateľom na výstupe tuzemskú daň. Rakúska firma môže požiadať

o vrátenie dane . (pozn. v prípade, že rakúska firma nie je registrovaná k dani v žiadnom členskom štáte, o vrátenie dane nemôže požiadať).

Tabuľka 1 Dodanie tovaru platcom v tuzemsku

Zdaniteľné plnenie		r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby z miestom plnenia v tuzemsku	základná	1	100.000	19.000
	znížená	2		

ZDROJ: vlastné spracovanie

3.1.2 Zadovaženie tovaru v tuzemsku

Ak dochádza k zadovaženiu tovaru v tuzemsku, pri čom miesto plnenia je tiež tuzemsko, predávajúci uplatňuje daň na výstupe voči akémukoľvek kupujúcemu, za podmienky, že je predávajúci platcom dane. Nadobúdateľ, ak je platcom dane, zaplatí daň v cene tovaru alebo pri zadovažení tovaru z iného členského štátu priznáva daň k základu dane. Ak je zadovažovaný tovar v tuzemsku od osoby, ktorá nie je platcom dane, nadobúdateľovi žiadná povinnosť priznať daň nevzniká.

Príklad 2:

Rakúska firma, registrovaná k dani v Rakúsku, dodáva tovar v cene 2,5 mil. Kč vrátane DPH (19%) v tuzemsku, ktorý predtým nakúpila v tuzemsku, českej firme platcovi dane. Daňový dokladbol vystavený dňa 22.4.2009. Pre rakúsku firmu sa jedná o dodanie tovaru s miestom plnenia v tuzemsku. V tomto prípade, predávajúci nemôže preniesť daňovú povinnosť na platcu a rakuská firma prekročila obratom stanovený limit prepovinnú registráciu v tuzemsku. Musí sa v ČR zaregistrovať k dani čím sa stáva platcom dane a musí uplatniť „tuzemskú“ daň. Podľa miesta plnenia, je nutné uplatniť dodavateľom na výstupe „tuzemskú“ daň. (V prípade, že rakúska firma neprekročí stanovený limit pre obrat, nevzniká jej povinnosť registrovať sa k dani v tuzemsku, je neplatcom. Kupujúci platca nemá povinnosť priznať daň. Jedná sa o nákup v tuzemsku platcom od neplatcu dane).

Tabuľka 2 Zadováženie tovaru v tuzemsku

Zdaniteľné plnenie		r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby z miestom plnenia v tuzemsku	základná	1	2.100.750	399.250
	znižaná	2		

ZDROJ: vlastné spracovanie

Tabuľka 3 Nárok na odpočet pri zadovážení tovaru v tuzemsku

Nárok na odpočet		r. v DP	Základ dane	V plnej výške	Krátený odpočet
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v tuzemsku	základá	40	2.100.750	399.250	0
	znižaná	41		0	0

ZDROJ: vlastné spracovanie

3.2 Intrakomunitárne plnenie

Vstup Českej republiky do Európskej únie priniesol do zahraničného obchodu zásadné zmeny. Zrušenie vnútorných hraníc a vytvorenie jednotného colného priestoru ukončilo nutnosť sledovania pohybu tovaru v rámci Európskej únie zavedeným spôsobom, a to ako pre účely štatistické, tak aj pre účely daňové. Táto zmena priniesla okrem iného potrebu implementácie všetkých postupov a noriem v Európskej únii už skôr zavedených. Tradične používané pojmy "dovoz a vývoz" boli pri vzájomnom obchode medzi štátmi únie nahradené pojmy "dodávka tovaru do" alebo "nadobudnutie tovaru z" iného členského štátu Európskej únie. Vo výkazníctve a pri odvodoch dane z pridanej hodnoty platia v rámci vnitrounijného plnenia nasledujúce princípy:

Skutočnosť odoslania, prepravy a doručenia tovaru z tuzemska do iného členského štátu je potrebné preukázať písomným vyhlásením alebo inými vhodnými dôkaznými prostriedkami (napr. dodacie listy, zmluvami, prepravnými dokumenty apod). Dodanie tovaru osobám neregistrovaným k DPH v iných členských štátoch nie je až na výnimky od DPH oslobodené. Ak nie je nadobúdateľ registrovaný ako platiteľ DPH, zaplatia DPH v mieste nadobudnutia (dodania) a vo výške v tomto mieste platné. K zdaneniu tovar už nedochádza, ako tomu bolo predtým, pri prechode tovaru cez colné hranice, ale v čase

podania daňového priznania nadobúdateľom. Správcom DPH nie je už colný úrad, ale finančný úrad miestne príslušný podľa sídla zostavovateľa.

V rámci intrakomunitárneho plnenia má teda platiteľ, realizujúca dodávky tovaru do iného členského štátu, nárok na oslobodenie od DPH iba v prípade, že nadobúdateľ je v inom členskom štáte registrovaný k DPH. Na účely overenia registrácie musí každý členský štát osobám uskutočňujúcim dodanie tovaru do iného členského štátu i osobám prijímajúcim plnenie z iného členského štátu umožniť overenie daňovej identifikácie.

3.2.1 Platca dodáva tovar osobe, ktorá je registrovaná k dani z pridanej hodnoty v inom členskom štáte EÚ.

V tomto prípade už nepôjde o vývoz tovaru, ale pôjde o dodanie tovaru do iného členského štátu, tzv. intrakomunitárne plnenie. Ide o zdaniteľné plnenie s nárokom na odpočet z dane (DPH). Tovar je teda dodávaný za cenu bez dane. Za dodaný tovar s nárokom na oslobodenie sa však pokladajú len také dodania, pri ktorých je tovar skutočne odoslaný alebo prepravený do iného členského štátu a je dodávaný osobe registrovanej k DPH v inom členskom štáte. Platca, ktorý uplatní nárok na oslobodenie z titulu intrakomunitárneho plnenia, nesie dôkazné bremeno, musí preukázať splnenie podmienok na uplatnenie oslobodenia. DIČ obstarávateľa uvedie na daňový doklad. Obstarávateľ tovaru je povinný toto zabezpečenie, tzv. intrakomunitárnu akvizíciu, riadne priznať a zdaniť príslušnou sadzbou DPH, uplatňovanou podľa zákonov krajiny určenia, a to v rámci svojho daňového priznania k DPH. Údaje s intrakomunitárnym plnením, ktoré je oslobodené od DPH, a údaje o intrakomunitárnej akvizícii platca uvádza v rámci svojho daňového priznania k DPH.

Príklad 3:

Česká firma, ktorá je platcom dane, dodáva tovar na Slovensko ruskej firme, ktorá nie je registrovaná k dani na Slovensku, ale je registrovaná k dani v Poľsku. V kupnej zmluve bola dohodnutá dodávacia podmienka vrátane prepravy na Slovensko. Zo zákona sa jedná o dodanie tovaru do iného členského štátu osobe, ktorá je registrovaná k dani v inom členskom štáte. Miestom plnenia je miesto ukončenia prepravy. Dodávateľ musí

uplatniť „reverse – charge“¹⁰ a dodanie oslobodí od dane. Daňovú povinnosť splní nadobúdateľ v členskom štáte ukončenia prepravy. Cena na daňovom doklade vystavenom dňa 24.4.2009 činila 1.200.000 Kč.

Tabuľka 4 Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v tuzemsku

Oslobodené plnenie s miestom plnenia mimo tuzemsko s nárokom na odpočet dane	r. v DP	Hodnota
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v tuzemsku	20	1.200.000

ZDROJ: vlastné spracovanie

3.2.2 Platca dodáva tovar osobe, ktorá nie je registrovaná k DPH v inom členskom štáte EÚ

Aj keď v tomto prípade ide o intrakomunitárne dodanie tovaru, nie je možné ho oslobodiť od dane z výstupu, pretože je príjemcom (zaobstarávateľ) tovaru osoba, ktorá nie je registrovaná v inom členskom štáte k DPH. Platca postupuje rovnakým spôsobom, ako keby išlo o tuzemské dodanie tovaru, teda musí tovar zdaňovať príslušnou sadzbou dane zákona o dani z pridanej hodnoty a daň zahrnúť v rámci svojho daňového priznania k DPH do daňovej povinnosti. Tovar je teda dodávaný za cenu vrátane dane. Vedľa týchto základných daňových režimov existujú špecifické pravidlá pre dodávanie niektorých typov transakcií, napr. pri zásielkovom predaji tovaru alebo pri dodaní nového dopravného prostriedku a iné.

Příklad 4:

Česká firma, platca dane, dodáva tovar na Slovensko ruskej firme, ktorá nie je registrovaná k dani v žiadnom členskom štáte. V kupnej zmluve bola dohodnutá dodacia

¹⁰ Poskytovanie služby cez hranice. Princípom spočíva v tom, že registrovaná firma napr. v Nemecku, poskytne poradenské služby českému subjektu, ktorý za nemeckú firmu splní daňovú povinnosť, aby sa nemecký subjekt nemusel registrovať k dani v ČR. Český subjekt následne túto službu prizná ako na vstupe tak na výstupe. Na vystavenej faktúre musí nemecký subjekt napísať, že postupuje podľa Reverse – Charge.

podmienka vrátane prepravy na Slovensko. Daňový doklad bol vystavený dňa 18.4.2009 s cenou tovaru 500.000 Kč. Podľa právnych predpisov je miestom plnenia miesto zahájenia prepravy, a preto musí dodávateľ uplatniť „tuzemskú“ daň na výstupe. Nejedná sa o vývoz tovaru. Daňovú povinnosť nemôže na Slovensku uplatniť osoba, ktorá nie je registrovaná k dani.

Tabuľka 5 Dodanie tovaru v inom členskom štáte osobe, ktorá nie je registrovaná

Zdaniteľné plnenie		r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Dodanie tovaru alebo poskytnutie tovaru s miestom plnenia v tuzemsku	základná	1	420.150	79.850
	znižovaná	2		

ZDROJ: vlastné spracovanie

3.2.3 Zadováženie tovaru z iného členského štátu

Zadovážením tovaru z iného členského štátu rozumieme pohyb tovaru z ktoréhokoľvek členského štátu do tuzemska. Od vstupu ČR do EÚ bol tento pojem nahradený obehom tovaru, ktorý sa do tej doby považoval za dodanie tovaru. Za predmet dane je v tomto prípade považované aj zadováženie tovaru z iného členského štátu za úplatu, uskutočnené za úplatu osobou povinnou k dani. Predmet dane nie je viazaný na osobu dodávateľa, resp. nie je podstatné, či je dodávateľ registrovaný k dani v inom členskom štáte alebo nie je. Povinnosť priznať daň vzniká platcovi v tuzemsku v prípade, že je zadovážené od osoby registrovanej k dani v inom členskom štáte. Ak je nadobúdateľom česká osoba povinná k dani a tým je podnikateľský subjekt, ktorý nie je platcom, pretože neprekročil stanovený povinný obrat, musí sa zaregistrovať k dani v tuzemsku a stáť sa platcom dane až v prípade, ak prekročí limit zadováženého tovaru čiastku 326 000 Kč.

Príklad 5:

Platca nakúpuje materiál na výrobu z Poľska v hodnote 2 mil. Kč od osoby, ktorá je registrovaná k dani v Poľsku. Poľský dodávateľ tovar oslobodí na výstupe od „poľskej“ dane a platca prizná daň zo základu 2 mil. Kč v svojom daňovom priznaní. Na daňový doklad, ktorý je vystavený 20.4.2009 (deň predania prvému prepravcovi – dodacia podmienka EXW) dodávateľom z Poľska, dopočíta platca daň a dajší tak daňový doklad. V ten istý deň bol vystavený daňový doklad, ktorý prišiel do firmy spolu s tovarom dňa

5.5.2009 (V prípade, že nadobúdateľ nie je registrovaný k dani v žiadnom členskom štáte, dodávateľ si nemôže uplatniť daň na výstupe a nadobúdateľ nemá povinnosť priznať daň).

Tabuľka 6 Zadováženie tovaru z iného členského štátu

Zdaniteľné plnenie		r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Zadováženie tovaru z iného členského štátu	Základná	1	2.000.000	380.000
	Znížená	2		

ZDROJ: vlastné spracovanie

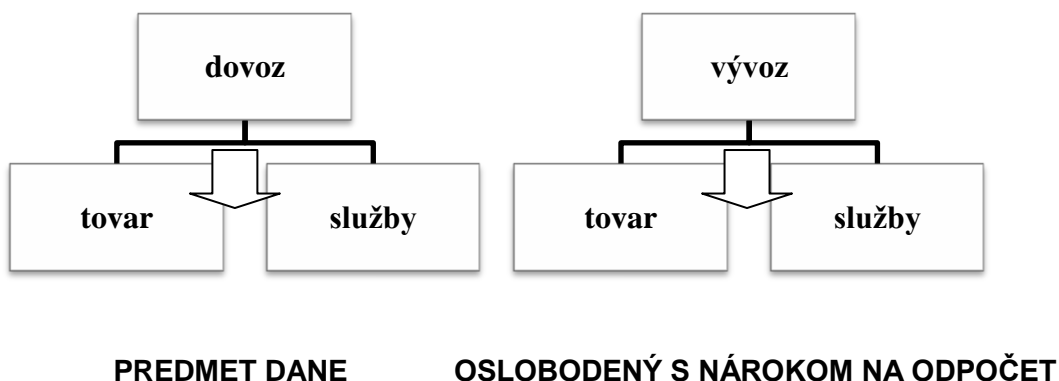
Tabuľka 7 Nárok na odpočet v prípade použitia vstupov v rámci ekonomických činností

Nárok na odpočet		r. v DP	Základ dane	V plnej výške	Krátený odpočet
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom dodania v tuzemsku	Základná	40	2.000.000	380.000	0
	Znížená	41		0	0

ZDROJ: vlastné spracovanie

3.3 Plnenie vo vzťahu k tretím krajinám

Schéma 6 Daň z pridanej hodnoty pri vývoze a dovoze voči tretím krajinám¹¹



¹¹ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2006 s.249

3.3.1 Dovoz

Dovoz tovaru nám predstavuje vstup tovaru z tretej krajiny na územie Európskeho spoločenstva. Daňová povinnosť nám vzniká až po prepustení tovaru do niektorého colného režimu¹². Nie je správne požadovať od zahraničnej osoby, aby daň vybrala v cene tovaru a preto výber dane spájame s dovozom tovaru a oddeľujeme ho od platby za tovar. Daň je vyberaná prostredníctvom colných orgánov príslušného členského štátu, na územie ktorého je tovar prepustený.

Príklad 6:

Do voľného obehu v českej republike bol v apríli dovezený tovar s colnou hodnotou 35 000 Kč. Dodacia podmienka bola EXW. Hodnota zahraničnej faktúry bola prerátaná. Sazdba cla je 10% ale v rámci colných preferencií je znížená o 20%. Daň z pridanej hodnoty bude činiť 7 182 Kč, vyberie ju colný úrad v tuzemsku, alebo ju platca, ktorý tovar dováža, zahrnie do dane na výstupe.

Tabuľka 8 Dovoz tovaru

Zdaniteľné plnenie		r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Dovoz tovaru	Základná	1	37.800	7.182
	Znížená	2		

ZDROJ: vlastné spracovanie

Tabuľka 9 Nárok na odpočet v prípade použitia vstupov v rámci ekonomických činností

Nárok na odpočet		r. v DP	Základ dane	V plnej výške	Krátený odpočet
Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom dodania v tuzemsku	Základná	40	37.800	7.182	0
	Znížená	41		0	0

ZDROJ: vlastné spracovanie

¹² Vid' kapitola 4 Colné režimy

3.3.2 Vývoz - Platca dodáva tovar ktorejkoľvek osobe z tzv. tretej krajiny, teda krajiny, ktorá nie je v EÚ.

Tento režim poznáme v súčasnosti ako režim vývozu tovaru, ktorý je oslobodený od DPH bez ohľadu na to, či je odberateľ registrovaný k DPH alebo nie je. Tovar je teda dodávaný za cenu bez dane. Platca preukáže oslobodenie od dane platnou jednotnou colnou deklaráciou potvrdenou príslušným colným úradom a má právo si podľa zákona uplatniť nárok na odpočet dane. Na druhej strane, pri dovoze má obstarávateľ povinnosť jemu dodávaný tovar pri prechode štátnej hranice zdaňiť, podľa zákonov krajiny určenia.

Příklad 7:

Český platca vyváža tovar do Kanady osobe, ktorá je v príslušnej krajine registrovaná k dani. Vo februári vyviezla česká spoločnosť 10 postelí, každú za cenu 236 USD. Vývoz tovaru z Európskeho spoločenstva bol potvrdený na JCD 13.februára 2009, kedy došlo k dátumu uskutočnenia zdaniteľného plnenia. Výdaje spojené s vývozom tovaru po EÚ činia 15 000 Kč.

Riešenie:

Vzhľadom na to, že český platca môže vývoz tovaru preukázať na JCD, ide o oslobodené plnenie s nárokom na odpočet dane. Toto oslobodenie musí uviesť do daňového priznania na riadok 22.

$$10 \cdot 236 = 2360 \text{ USD}$$

Túto čiastku musíme prepočítať do českej meny, kurzom platným k dňu potvrdenia vývozu na JCD, resp. k dňu uskutočnenia zdaniteľného plnenia, teda k 13.februáru 2009. Podľa platného colného kurzu ktorý je na JCD. V tomto prípade 22,5 Kč/USD.

$$2360 \cdot 22,5 = 53100 \text{ Kč}$$

$$53100 + 15000 = 68100 \text{ Kč}$$

V súčasnosti sa k vývozu tovaru používa elektornická forma oznámenia colného úradu prekročenia tovaru mimo EÚ, ktorá úplne nahradzuje JCD.

Tabuľka 10 Vývoz tovaru

Zdaniteľné plnenie	r. v DP	Základ dane	Daň na výstupe
Vývoz tovaru	22	68.100	12.939

ZDROJ: vlastné spracovanie

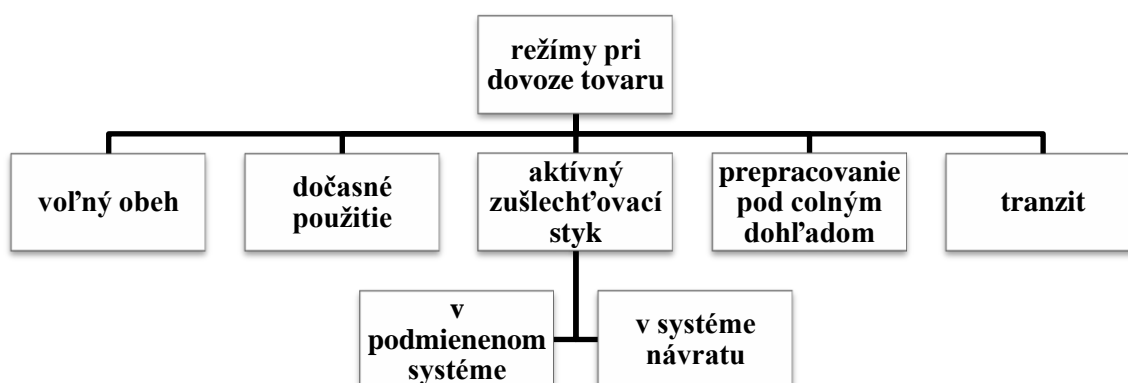
4 Colné režímy

Colný režim určuje postavenie tovaru, ktoré sa nachádza pod colným dohľadom. Základné colné režímy sú prepustenie do voľného obehu, tranzit a vývoz.

Okrem toho možno tovar za stanovených podmienok a po predchádzajúcom písomnom povolení úradu prepustiť do niektorého z režimov s ekonomickým účinkom. To sú režímy uskladňovania v colnom sklade, aktívny zušľacht'ovací styk, prepracovanie pod colným dohľadom, dočasné použitie a pasívny zušľacht'ovací styk. Pre väčší prehľad jednotlivých režimov ich roztriedim ešte podľa toho, či sa týkajú vývozu alebo dovozu

4.1 DOVOZNÉ COLNÉ REŽÍMY

Schéma 7 Colné režímy pri dovoze tovaru¹³



4.1.1 Režim voľného obehu

Praktizuje sa pri dovoze najčastejšie, po zaplatení colného dlhu môže dovozca s tovarom voľne nakladať (vyrábať z neho alebo predávať, zahr. považované za tuzemské)

¹³ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008 s. 248

4.1.2 Režim tranzitu

Tovar v režime tranzitu je pod colným dohľadom.

- ❖ zahraničný tovar vstupuje do režimu tranzitu pri prechode cez pohraničnú colnicu a je v ňom až do momentu kedy dovozca zaplatí colný dlh a tovar je prepustený do režimu voľného obehu.
- ❖ zahraničný tovar, ktoré bude cez naše územie len prechádzať je v režime tranzitu od vstupnej pohraničnej colnice do výstupu pohraničnej colnice.

4.1.3 Režim uskladnenia v colnom sklade

Má rovnaký význam ako uskladnenia v slobodnom colnom sklade (pásme) => oddaľuje moment platenia colného dlhu a pri vývoze na colný sklad je možné žiadať vrátenie DPH.

- ❖ **verejné colné sklady** - zriaďovateľom i prevádzkovateľom je colný úrad, možno sem prijať tovar od akejkoľvek právnickej alebo fyzickej osoby, skladovanie vo verejnom sklade nie je časovo obmedzené.
- ❖ **súkromné colné sklady** - zriaďovateľom i prevádzkovateľom je FO alebo PO, ktorá má na prevádzkovanie skladu povolenie colného úradu podľa sídla firmy (autobazáre, veľkoobchody).

Colný dlh vznikne v momente vyskladnenia do tuzemska.

4.1.4 Režim aktívneho zušľacht'ovacieho styku

Tovar sa do ČR dováža za účelom opracovania, kompletácie alebo opravy. Po vykonaní týchto operácií sa tovar vracia do zahraničia.

Dva spôsoby colného odbavenia:

- ❖ **system vrátenia cla** - pri dovoze k nám sa zaplatí clo, DPH, spotrebná daň, pri vrátení tovaru do zahraničia sa clo, spotrebná daň a DPH vracia.

- ❖ **podmienený systém** - colnice si necháva colný dohľad nad zušlechťovaným tovarom, vedie ho v evidencii, určí termín do kedy musí tovar opustiť naše colné územie (možno na žiadosť predĺžiť), DPH, clo, spotrebná daň sa neplatí.

4.1.5 Režim prepracovania pod colným dohľadom

Podstata v tomto režime je rovnaká ako u aktívneho zušľachťovacieho styku, to znamená, že tovar sa v ČR opracováva a ďalej musia byť splnené tieto dve podmienky:

- ❖ colná sadzba na dovoz surovín, materiálov, polotovarov na opracovanie je vyššia ako colná sadzba na hotový finálny výrobok, ktorý opracovaním vznikol.
- ❖ opracované tovar má zostať na území ČR.

Colne vybavený s nižšou sadzbou cla a dôležitá je hodnota tovaru po opracovaní.

4.1.6 Režim dočasného použitia

Do tohto režimu sa prepúšťa tovar, ktorý má na našom území byť len určitú dobu a po uplynutí tejto doby sa vracia späť do zahraničia, ale v nezmenenom stave. Po dobu pobytu tovaru na našom území sa nesmie meniť vlastník tohto tovaru a musí byť vo vlastníctve zahraničnej PO alebo FO.

Sú dve možnosti preclenia:

- ❖ **úplné oslobodenie od cla** - upravuje vyhláška ministerstva financií, ktorého tovar sa to týka.
- ❖ **čiasťčné oslobodenie od cla** - vyberajú sa 3% z celkového cla i DPH za každý začatý mesiac. (Max. do výšky celkového cla a DPH).

4.2 VÝVOZNE COLNÉ REŽÍMY

Schéma 8 Colné režimy pri vývoze tovaru¹⁴



4.2.1 Režim vývozu

Používa sa pri vývoze, ak je tovar prepustený, vzniká nárok na vrátenie DPH a spotrebnej dane, clo sa neplatí, colný úrad určí lehotu, v ktorej musí tovar opustiť colné územie ČR a v tejto lehote nesmie byť zmenený stav tovaru.

4.2.2 Režim pasívneho zušľacht'ovacieho styku

Podstata tohto režimu spočíva v opracovaní nášho tovaru v zahraničí, ktorý sa potom vráti späť do ČR. Pri návrate môžu nastať dve možnosti:

- ❖ **oslobodenie od cla** - clo sa neplatí (v praxi málo časté),
- ❖ **čiastočné platenia cla** - precleniu podlieha hodnota pridaná spracovaním v zahraničí.

4.2.3 Režim tranzitu

Do režimu tranzitu sa prihlasuje tovar pri vývoze na obdobie od odbavenia vnútrozemskej colnicou do momentu prechodu cez pohraničnú colnicu, pri režime tranzitu sa zabezpečuje colný dlh, najčastejšie bankovou garanciou.

¹⁴ LÁCHOVÁ, L. - VANČUROVÁ, A.: Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva, Praha: VOX a.s., 2008 s.208

5 Colné konanie

Obsahuje:

- ❖ podania Jednotnej colnej deklarácie (ďalej len JCD) = základný dokument v colníctve, podáva sa pri vývoze aj pri dovoze,
- ❖ kontrolu tovaru a dokladov,
- ❖ vymernie cla, DPH pri dovoze, spotrebnej dane,
- ❖ zaplataenie colného dlhu,
- ❖ prepustenie do určitého režímu.

5.1.1 Zjednodušené postupy v colnom konaní

Na zabezpečenie plynulého toku tovaru a zníženie administratívnych nákladov možno príslušný colný úrad požiadať o povolenie zjednodušených postupov v colnom konaní, prípadne pri potvrdzovaní pôvodu tovaru. Najvýhodnejšou formou zjednodušených postupov je tzv. miestne riadenie. Tento spôsob napríklad pri dovoze umožňuje, aby tovar bol dodaný do priestorov dovozcu, ktorý ho zapíše do stanovenej evidencie. Ak si colný úrad nevyžiada fyzickú kontrolu tovaru, má sa za to, že je tovar prepustený do voľného obehu, prípadne do iného colného režímu. Predbežné colné vyhlásenie sa colnému úradu predkladá v stanovenej lehote dodatočne.

Žiadosť o povolenie zjednodušených postupov môže podať osoba, ktorá poskytuje potrebné záruky na riadne vykonávanie operácií a za podmienky, že umožní vykonávať kontrolu colným orgánom.

5.1.2 Elektronické colné konanie

Colná správa Českej republiky sa pri zavádzaní elektronických spôsobov colného konania plne zapája do programov zavádzajúcich elektronickú komunikáciu s účastníkmi colného konania. V súčasnej dobe je nariadené elektronické podávanie colných vyhlásení na prepustenie tovaru do režímu tranzitu Spoločenstva (výnimku majú len písomné colné vyhlásenia podávané v rámci cestovného styku av prípadoch havarijného postupu). Ďalej je pre colné konanie pri vývoze tovaru spustený informačný colný systém - Export Control

System (ECS) - slúžiace na rýchlu elektronickú výmenu informácií v rámci EÚ. Do projektov elektronickej komunikácie sa postupne budú pripájať aj ďalšie colné režimy.

Novým projektom v rámci EÚ je projekt centralizovaného colného konania (CCC - Centralized Customs Control), ktorým je porušené pravidlo, že colné vyhlásenie sa podáva tomu colnému úradu, ktorému bolo predložené tovaru. Prakticky je teda umožnené, aby boli doklady predložené jednému colnému úradu a prípadná fyzická kontrola tovaru bola vykonaná iným colným úradom.

5.1.3 Zastupovanie v colnom konaní

Každá osoba sa môže nechať v colnom konaní zastupovať. Zástupcom v colnom konaní podľa českého práva môže byť iba česká osoba.

Zastúpenie môže byť:

- ❖ **Priame**, pri ktorom zástupca koná v mene a v prospech osoby zastúpené,
- ❖ **Nepriame**, pri ktorom zástupca koná vo vlastnom mene v prospech osoby zastúpené.

Zástupca sa musí colnému úradu preukázať písomnou plnou mocou.

5.1.4 Vymeranie cla a daní

Clo, DPH, aj spotrebnú daň vymeriavajú colné úrady, ďalej vymeriavajú aj cestnú daň u vozidiel, ktoré prepravujú náklad, sú vo vlastníctve FO, PO a do ČR na určitú dobu prichádzajú alebo prechádzajú. Colná hodnota sa prepočítava kurzom devíza stred ČNB, zaokrúhľuje sa na celé Kč hore.

5.1.5 Doklady potrebné v colnom konaní

Pri colnom konaní sú zapotreby nasledujúce doklady:

- ❖ **JCD,**
- ❖ **Deklaráciu colnej hodnoty,** v deklarácii sa uvádza z čoho sa colná hodnota skladá,
- ❖ **Obchodná faktúra,**
- ❖ **Dopravný doklad** - zmluva o preprave vecí s dopravcom,
- ❖ **Poistka** = poistná zmluva (ak sa tovar pre prepravu poistené),
- ❖ **Výpis z obchodného registra,** u FO živnostenský list,
- ❖ **Osvedčenie o pôvode tovaru** - doklad, ktorý uvádza krajinu, v ktorej bol tovar vyrobený. Jeho účelom je, aby colné orgány vedeli posúdiť, či tovar podlieha poplatkom podľa preferenčného colného sadzobníka,
- ❖ **Obchodné licencie** teda povolenia na vývoz alebo dovoz. Vydáva ich ministerstvo priemyslu a obchodu, majú obmedzenú platnosť, colný úrad požaduje platnú licenciu.

Ďalšie dokumenty :

- ❖ **veterinárne osvedčenie** - vývoz zvierat,
- ❖ **fytopatologické osvedčenia** - vývoz rastlín,
- ❖ **akostné certifikáty** – zmyslom týchto certifikátov spočíva v tom, aby do krajiny neprichádzal nekvalitný tovar, vydávajú ich štátne skúšobne kvality alebo špecializované organizácie na kontrolu kvality.

6 Výkazníctvo

Okrem zmien týkajúcich sa daňovej evidencie si vstup do Európskej únie vynucuje i nové formy štatistického monitorovania a výkazníctva obchodu s tovarom medzi jednotlivými členskými štátmi.

6.1 Systém pre výmenu informácií v oblasti DPH (VIES)

Od vstupu do Európskej únie sa ČR zapojila do „Jednotného vnútorného trhu“, ktorý je spojený s voľným pohybom tovaru, služieb, kapitálu a taktiež pracovných síl. Aby nedochádzalo k daňovým úľavám v rámci jednotného vnútorného trhu, tak bol zavedený systém VIES. Je to skratka od slova VAT Information Exchange System, čo v preklade znamená Systém pre výmenu informácií v oblasti DPH. Tento systém umožňuje správcovi dane štátov EÚ overiť, či predávajúci mal právo oslobodiť zdaniteľné plnenie a naopak, v zemi určenia skontrolovať, či kupujúci nadobudnuté právo riadne priznal a zdanil. Systém VIES teda slúži k zabezpečeniu výmeny informácií o pravdivom dodaní tovaru do iného členského štátu a identifikačných údajov o osobách registrovaných k DPH v rámci EÚ. S postupujúcou globalizáciou a rozširujúcim sa ekonomickým pôsobením daňových subjektov význam takejto výmeny neustále vzrastá. Údaje do tohto daňového systému sú získavané z daňových priznaní a súhrnných hlásení. Členské štáty vytvorili efektívny systém elektronického uchovávanía a prenosu údajov na účely kontroly DPH. Zatiaľ funguje v jedenástich rôznych jazykoch a je dostatočne flexibilný. Má možnosť overiť si platnosť IČ DPH svojho odberateľa v inom členskom štáte EÚ. Overiť IČ DPH je možné na internetovej stránke Európskej únie.

Na účely systému VIES používa každý členský štát kód krajiny. V prípade intrakomunitárneho plnenia s nárokom na oslobodenie musí zaobstarávateľ tovaru oznámiť svojmu dodávateľovi svoje DIČ vrátane kódu krajiny na daňový doklad a do súhrnného hlásenia. Čo sa týka celkovej hodnoty plnenia, rozumie sa celková hodnota všetkých dodaných tovarov konkrétnemu platcovi z inej členskej krajiny. Údajom o počte plnenia zdieľa platca informáciu o tom, z koľkých dodávok sa skladá celková hodnota plnenia. Je však potrebné mať na pamäti, že trojstranné obchody a premiestnený obchodný majetok sa uvádzajú v súhrnnom hlásení osobitne.

6.2 INTRASTAT

Pred vstupom ČR do EÚ boli tieto údaje zbierané a sledované z Jednotných colných deklarácií, predkladaných colným úradom. Tieto údaje preberal Český štatistický úrad, ktorý ich ďalej spracovaval, vydaval štatistiky, robil prehľady, a pod. Od začlenenia ČR do EÚ sa súčasne ČR začlenila aj do štatistického systému Intrastat. Intrastat je označenie pre systém štatistického sledovania pohybu tovaru medzi členskými štátmi EÚ. Podobný systém je zavedený aj pre sledovanie pohybu tovaru s tretími zemami, ktorý je pomenovaný Extrastat. Obidva systémy sú kontrolované a riadené Komisiou Európskeho spoločenstva Eurostat, ktoré sídli v Luxembursku.

Systém zberu je v kompetencii každého členského štátu, a teda nie je presne definovaná formálna podoba hlásenia ani inštitúcia, ktorá sa má zberom dáť pre účely Intrastatu zaoberať. V Holandsku a v Nemecku tento systém spravujú národné štatistické úrady, vo Francúzsku sú to národné úrady colnej správy, v Belgicku je to národná banka. V Českej republike je správa tohto systému zverená Českému štatistickému úradu (ČSÚ). Povinnosť výkazníctva Intrastatu vychádza z Nariadenie Rady (EHS) č 3330/91, ktoré stanovuje povinnosť výkazníctva všetkým osobám, ktoré prekročí stanovený ročný hodnotový prah pre nadobudnutia tovaru z iných členských štátov EÚ alebo pre dodanie tovaru do iných členských štátov EÚ; tieto osoby sa stávajú tzv spravodajskými jednotkami.

Výkaz Intrastatu sa podáva colnému úradu v listinnej forme na vyhláškou predpísanom formulári alebo v elektronickej forme vo vyhláškou predpísanom formáte, a to za bežný kalendárny mesiac, najneskôr do dvanásteho pracovného dňa mesiaca nasledujúceho po dátume uskutočnenia transakcie. Uvedená logika splnenie daňovej povinnosti platby aj výkazníctva sa adekvátne premieta aj do neštandardných obchodných operácií, akými sú napr. reexport, konsignačné sklady, zošľachtovanie a ďalšie.

6.3 Súhrnné hlásenie

Zber a spracovanie informácií, poskytnutých platiteľovi DPH, sú vykonávané finančnými úradmi. Vykonáva sa na základe tzv. "súhrnných výkazov" platcov, podávaných za každý kalendárny štvrťrok príkazcovi, ktorí uskutočnili dodávky tovaru osobe registrované k DPH v inom členskom štáte, a to bez ohľadu na hodnotu dodania. Súhrnné výkazy za každý kalendárny štvrťrok je potrebné podať do dvadsaťpäť dní po

jeho skončení, a to súčasne s daňovým priznaním a buď v písomnej, alebo v elektronickej podobe. V tomto hlásení musí plátca oddelene uvádzať premiestnenie obchodného majetku na účely jeho podnikania do iného členského štátu a pokiaľ je tzv. prostrednou osobou v trojstrannom obchode, tak aj oddelene dodávky týkajúce sa uskutočnených trojstranných obchodov. Do daňového priznania sa uvádzajú údaje o celkovej hodnote intrakomunitárneho dodania tovaru a údaje o celkovej hodnote intrakomunitárneho zaobstarania.

V súhrnnom výkaze platiteľ dane uvádza súhrnné údaje o uskutočnených dodaniach tovaru do iného členského štátu EÚ vrátane uvedenia:

- ❖ kódu krajiny a DIČ zostavovateľa;
- ❖ kódu spôsobu plnenia;
- ❖ celkovej hodnoty dodaného tovaru konkrétnemu nadobúdateľovi za danej kalendárny štvrťrok;
- ❖ počtu plnenia.

Súhrnné hlásenie je možné podávať v písomnej, alebo elektronickej podobe. Od 1.1.2010 sú poplatníci ČR povinný podávať súhrnné hlásenie elektronicke. Hlásenie musí byť podané priamo prostredníctvom aplikácie EPO¹⁵ so zaručeným podpisom, alebo vygenerovanou dátovou správou. Zmenila sa aj lehota podávania súhrnného hlásenia a to z doterajšieho kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac.

¹⁵ Elektronické podanie pre daňovú správu- aplikácia je dostupná na stránkach <http://eds.mfcr.cz>

Záver

Oblasť daní je nevyčerpatel'nou témou plnou definícií, pravidiel, zákonov a noriem, ktoré nám majú pomôcť sa v daňovom svete zorientovať, pochopiť jeho podstatu, fungovanie a v neposlednom rade spoznať svoje práva a povinnosti, ktoré má každý občan, podnik či organizácia. Už v úvode som sa zmienila o tom, že dane sú našou každodennou súčasťou. Za povšimnutie stojí spomenúť daň z pridanej hodnoty, ktorá navyšuje cenu každého zakúpeného tovaru, a aj napriek tomu nie je vnímaná natoľko zaťažujúco ako zdravotné či sociálne poistenie, alebo clá.

Aj pre mňa je daňový systém občas záhadou a práve kvôli osobému rástu a rozšíreniu mojích vedomostí z tohto okruhu som si túto tému zvolila. Celú prácu som formulovala prevažne do teoretickej roviny a to z dôvodu že staré známe „neznalosť zákona neospravedlňuje“ v daňovom systéme funguje o čosi viac než inde. Preto som sa zamerala hlavne na vysvetlenie najzákladnejších pojmov a povinností ktoré vznikajú účastníkom výmeny tovaru (vývoz, dovoz) v tuzemsku, v rámci Európskeho spoločenstva a v tretích krajinách.

Všetky daňové platby smerujú do štátneho rozpočtu, z ktorého sú financované rozličné verejné potreby. Aby štát o tento príjem neprichádzal, je nutné daňové subjekty kontrolovať v plnení ich platobnej povinností. Za týmto účelom boli poverené či vytvorené úrady, organizácie, programy, evidencie, systémy a tlačivá. Významné postavenie má Ministerstvo financií ČR, finančný úrad, Český štatistický úrad, ktorému po vstupe ČR do EÚ pribudla povinnosť správy systému Intrastat, pomerne nový systém VIES, ako systém výmeny informácií v oblasti DPH, súhrnné hlásenia a množstvo dokladov a tlačív.

Je dôležité zdôrazniť to, že daňový systém je veľmi nestály, hlavne z pohľadu naustále sa meniacích zákonov, pribudajúcich nových vyhlášiek a nariadení. Samotný vstup ČR do EÚ, priniesol so sebou množstvo zmien v legislatíve. A práve preto je nevyhnutné ju nepretržite sledovať, aby sme boli informovaní a koniec koncov aby nás prípadné zmeny nejako nepoškodili.

Záverom môžem skonštatovať, že bakalárska práca splnila svoj cieľ, ktorým bolo uplatňovanie DPH pri pohybe tovaru v tuzemsku, EÚ a v tretích krajinách a zároveň spriehľadniť daňový systém ČR. A to do takej miery, do akej to z hľadiska roziahlosti danej problematiky bolo možné.

Zoznam použitej literatúry

- [1] BENDA, Václav - *Komentář k DPH po 1.5.2004*, Praha: Svaz účetních, 2004, 80 s. ISSN 1211-4138
- [2] BENDA, Václav - PITNER, Ladislav, *Zákon o DPH s komentářem*. Praha: Polygon, 2005, 392 s. ISBN 80-7273-120-3
- [3] GALOČÍK, Svatopluk - JELÍNEK, Josef, *Intrastat a DPH v příkladech*. 1. vydání, Praha: Grada publishing, a.s., 2008, 104 s. ISBN 978-80-247-1968-9.
- [4] KUBÁTOVÁ, Květa, *Daňová teorie a politika*, Praha: ASPI, a.s., 2006, 279 s. ISBN 80-7357-205-2
- [5] LÁCHOVÁ, Lenka - VANČUROVÁ, Alena, *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*, Praha: VOX. 2008, 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2
- [6] LÁCHOVÁ, Lenka - VANČUROVÁ, Alena: *Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva*, Praha: VOX a.s., 2006, 324 s. ISBN 80-86324-60-5
- [7] Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

- [8] Intrastat [online]. 2009 [cit. 2010-04-17]. Dostupný z WWW: <http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat_new>
- [9] <<http://www.mfcr.cz>>
- [10] <<http://www.czso.cz>>

PRÍLOHY

Príloha č.1 Prihláška k registrácii k spotrebným daniam pre PO

Príloha č.2 Priznanie k dani z pridanej hodnoty

Príloha č.3 Súhrnné hlásenie

Príloha č.4 Doplnkový list

Príloha č.5 Potvrdenie o oslobodení od dane z pridanej hodnoty

Príloha č.6 Jednotý colný doklad

Priloha č.1

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

Celnímu úřadu

01 Daňové identifikační číslo

02 První registrace / oznámení změny*)

otisk prezentačního razítka celního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

ke spotřebním daním pro právnické osoby

03 Obchodní firma / název*) právnické osoby, včetně dodatku

04 Identifikační číslo

05 Právní forma

06 Sídlo

a) ulice a číslo orientační / číslem popisným (nebo část obce a číslo popisné)

b) obec

c) PSČ

d) okres

e) stát

f) telefon

07 Osoby, které jsou statutárním orgánem - jeho členem - jednájí za PO*)

a) příjmení

b) jméno

c) titul

d) rodné číslo

e) trvalé bydliště:

1. Ulice a číslo orientační / číslem popisným (nebo část obce a číslo popisné)

2. Obec

3. PSČ

4. Okres

5. Stát

6. Telefon

f) je oprávněn jednat za právnickou osobu

g) je pověřen jednat samostatně

h) e-mail

08 Počátek provozování výdělečné činnosti dne:

a) datum

09 Oprávnění k podnikání

b) vydáno kým

c) pod číslem

10 Převažující předmět podnikání

11 Telefon

12 Fax

12a E-mail

13 Čísla bankovních účtů, případně účtů spotřebních a úvěrových družstev:

a) číslo účtu / směrový kód banky (spotřebních a úvěrových družstev)

a1) pro daně

b) číslo účtu / směrový kód banky (spotřebních a úvěrových družstev)

b1) pro daně

c) číslo účtu / směrový kód banky (spotřebních a úvěrových družstev)

c1) pro daně

d) číslo účtu / směrový kód banky (spotřebních a úvěrových družstev)

d1) pro daně

14 Zastupování v daňových záležitostech: zástupce ano / ne: V případě "ano" je přílohou plná moc.

15 Zástupce pro doručování ano / ne: V případě "ano" je přílohou plná moc.

16 Adresa pro doručování:

a) označení příjemce

b) ulice a číslo orientační / číslem popisným (nebo část obce a číslo popisné)

c) obec

d) PSČ

e) okres

f) telefon

g) fax

17 Organizační složky podniku:

a) počet odštěpných závodů:

b) počet provozoven:

c) počet plátcových pokladen:

18 Předcházející daňová registrace:

a) byl jsem již dříve registrován (ano / ne): od - do:

b) u kterého celního úřadu

c) ke kterým daním

d) přidělené daňové identifikační číslo

e) důvod zrušení registrace

19 Právní předchůdce

a) DIČ

b) obchodní jméno včetně dodatku

c) právní forma

d) sídlo

1. Ulice a číslo orientační / číslem popisným (nebo část obce a číslo popisné)

2. Obec

3. PSČ

4. Okres

5. Stát

6. Telefon

20 Zahraniční DIČ:

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU VÝŠE UVEDENÉ ÚDAJE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A JSEM SI VĚDOM SVÉ POVINNOSTI HLÁSIT KAŽDOU ZMĚNU DO 15 DNU.**

a) jméno

b) příjmení

c) titul

d) vztah k právnické osobě

Datum

Otisk
razítka

Podpis

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘIHLÁŠKY K REGISTRACI

pro právnické osoby

Celnímu úřadu doplňte přesný název celního úřadu, k němuž místně příslušíte podle sídla podnikání.

- 01 **Daňové identifikační číslo** uveďte dle osvědčení o registraci u finančního úřadu nebo celního úřadu.
- 02 **První registrace/oznámení změny*** při oznámení změny údaje, uvedeného na Osvědčení o registraci ke spotřebním daním, jste povinni předložit originál tohoto osvědčení.
- 03 **Obchodní firma / název*** právnické osoby včetně dodatku vyplňte obchodní firmu právnické osoby (dále jen PO) podle § 9 obchodního zákoníku, nebo název PO.
- 04 **IČ** pro subjekty se sídlem v cizině ukládá § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“) povinnost si IČ zajistit u příslušných orgánů.
- 05 **Právní forma** vyplňte právní formu ve zkratce (pro PO zapsané do obchodního rejstříku shodně s dodatkem v položce 03).
- 06 **Sídlo a) až d)** vyplňte adresu sídla PO takovou, která byla zapsána do obchodního rejstříku nebo jiné zákonem určené evidence PO. Osoby, které nemají v ČR sídlo, uveďte svoji zahraniční adresu a vyplní položku e).
- 07 **Osoby, které jsou statutárním orgánem - jeho členem - jednájí za PO** vyplňte údaje o jedné fyzické osobě podle zápisu do obchodního rejstříku (§ 28 odst. 1 písm. e) obchodního zákoníku); u PO, které se do obchodního rejstříku nezapisují, uveďte fyzickou osobu, která je podle stanov, smlouvy, organizačního řádu apod. oprávněna za PO jednat. Údaje o dalších fyzických osobách uveďte v příloze ve stejné struktuře. U všech osob vyplňte údaje f), g) a h).
- 08 **Počátek provozování výdělečné činnosti** uveďte datum, kdy v souvislosti s výkonem zdanitelné činnosti vznikl první náklad nebo příjem. Pokud již PO vznikla a taková činnost ještě nezačala, kolonka na datum se proškrtne.
- 09 **Oprávnění k podnikání a) a c)** vyplňte u PO v souladu se zápisem do obchodního rejstříku nebo jiné zákonem určené evidence.
- 10 **Převažující předmět podnikání** vyplňte slovně předmět podnikání, kterým se PO převážně zabývá.
- 12 **a E-mail** vyplňte adresu elektronické pošty.
- 13 **Čísla bankovního účtů, případně účtů, spotřebních a úvěrových družstev a) až d)** vyplňte všechna čísla účtů u peněžních ústavů, na nichž jsou soustředěny prostředky z vaší podnikatelské činnosti (§ 33 ZSDP). Pokud máte otevřeny více než 4 účty, uveďte jejich čísla v příloze. V bodech a1) až d1) uveďte zkratkou daň, pro kterou tento účet používáte. Jestliže své účty nerozlišujete, uveďte v bodech a1) až d1) slovo „Všechny“.
- 14 **Zastupování v daňových záležitostech** smluvním zástupcem je zástupce, kterého daňový subjekt zmocnil. Přílohou je plná moc.
- 15 **Zmocněnec pro doručování** povinnost má daňový subjekt se sídlem v cizině. Přílohou je plná moc.
- 16 **Adresa pro doručování a) až g)** vyplňte, liší-li se adresa, kam požadujete, aby správce daně doručoval písemnosti, od adresy uvedené v 06. V bodě a) vyplňte označení příjemce písemností, které je potřebné pro správné doručení.
- 17 **Organizační složky podniku**
 - ada) vyplňte počet odštěpných závodů podle § 7 odst. 1 a 2 obchodního zákoníku. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte vnitřní pořadové organizační číslo (existuje-li), za každý odštěpný závod uveďte IČ (pokud bylo přiděleno), název, adresu včetně PSČ, telefonu, faxu, adresy elektronické pošty a jména osoby, která za odštěpný závod jedná v záležitostech daní;
 - adb) vyplňte počet provozoven (kromě té, která je uvedena pod číslem 06 jako sídlo podnikání) podle § 7 odst 3 obchodního zákoníku. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte za každou provozovnu vnitřní pořadové organizační číslo (pokud existuje) název, adresu včetně PSČ, telefonu, faxu, adresy elektronické pošty a jména osoby, která za provozovnu jedná v záležitostech daní;
 - adc) vyplňte počet plátčových pokladen, zaregistrovaných u všech místně příslušných správců daně.
- 18 **Předcházející daňová registrace** (rozumí se poslední předcházející) vyplňte a) až e), v c) uveďte zkráceně všechny daně, ke kterým jste byl zaregistrován.
- 19 **Právní předchůdce** pokud vaše PO vznikla z více subjektů, uveďte jejich DIČ a ostatní údaje v příloze.
- 20 **Zahraníční DIČ** vyplňte DIČ přidělené v zahraničí.

Tiskopis této přihlášky k registraci se zároveň použije k oznámení ve smyslu § 33 ZSDP. Jakmile dojde ke změně údajů uvedených v přihlášce k registraci nebo dalším skutečnostem, rozhodným pro registraci, oznámíte tyto změny celnímu úřadu do **15 dnů** ode dne, kdy nastaly, zpravidla na tiskopisu přihlášky k registraci, kterou v bodě 02 označíte jako oznámení změny, uvedete své DIČ a vyplníte body 03 a 04 včetně. Dále vyplňte pouze ty body v 05 až 20, ve kterých nastala změna.

Všechny údaje, na něž jste neměli dostatek místa na formuláři a všechny údaje, které považujete za závažné ke své registraci, uveďte prosím na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují.

Priloha č.2

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

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C | Z

Rodné číslo / IČ

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení **Jméno** **Titul**

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

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

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

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16 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 (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11			
	snížená	12			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21		
Vývoz zboží (§ 68)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		30	Pořízení zboží	Dodání zboží	
IV. Nárok na odpočet daně					
			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42			
	snížená	43			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44			
	snížená	45			
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60			
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61			
Vrácení daně (§ 84)		62			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)		63			
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64			
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)		65			
Nadměrný odpočet (64 – 63)		66			
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)		67			

Záznamy finančního úřadu:

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

pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Prilohač.3

KONTROLNÍ OPIS

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

A. ODDÍL (SECTION A)

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

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

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

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

za kal. měsíc (Calendar Month) za kal. čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

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

Obec (City, Town, Village)

PSC (Postal Code)

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

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

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

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

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

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

Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Hlášení sestavil

Telefon

Priloha č.4

▼ B

PŘÍLOHA 29

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

DOPLŇKOVÝ LIST

D. V. 1 BIS

PRO ÚŘEDNÍ ZÁZNAMY						
		Položka	Položka	Položka		
A. Základ výpočtu	11	a) Čistá cena v MĚNĚ FAKTURY (cena, která byla nebo má být skutečně zaplacená, pro zúčtování v době rozhodné pro určení celní hodnoty)				
		b) Nepřímé platby – viz kolonka 8 písm. b) (směnný kurz:.....)				
	12	Součet A v NÁRODNÍ MĚNĚ.....				
B. PŘÍRÁŽKY Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ NEZAHRNUTÉ v A*) Případně NÍŽE UVEĎTE předchozí celní rozhodnutí v této souvislosti:	13	Náklady vzniklé kupujícímu: a) provize (kromě nákupní provize) b) odměny za zprostředkování c) nádoby a obaly.....				
	14	Zboží dodané a služby poskytnuté kupujícímu zdarma nebo za sníženou cenu k použití při výrobě nebo prodeji dováženého zboží na vývoz: Uvedené hodnoty případně reprezentují rozvržení. a) materiály, součástky, díly a podobné položky začleněné do dováženého zboží b) nářadí, matrice, slévačské formy a podobné předměty použité k výrobě dováženého zboží c) materiály spotřebované při výrobě dováženého zboží d) technika, vývoj, umělecká práce, design, plány a nákresy potřebné k výrobě dováženého zboží a provedené mimo Společenství				
	15	Licenční poplatky – viz kolonka 9 písm. a)				
	16	Výnosy z pozdějšího prodeje, převodu nebo použití, které případnou prodávajícímu – viz kolonka 9 písm. b)				
	17	Náklady na dodání do (místo vstupu) a) dovozní b) poplatky za nakládku, vykládku a manipulaci c) pojištění				
	18	Součet B				
	C. SRÁŽKY: Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ ZAHRNUTÉ v A*)	19	Dovozní po dopravení na místo vstupu			
		20	Náklady na konstrukci, stavbu, montáž, údržbu nebo technickou pomoc po dovozu			
		21	Jiné platby (druh)			
		22	Clo a daně, které je třeba platit ve Společenství z důvodu dovozu nebo prodeje zboží			
23		Součet C				
24		PROHLÁŠENÁ HODNOTA (A + B – C)				
*) Platí-li se částky v CIZÍ MĚNĚ, zde uveďte částku v cizí měně a směnný kurz ve vztahu ke každé položce a údaj.						
Odkaz		Částka		Směnný kurz		

PRO ÚŘEDNÍ ZÁZNAMY						
		Položka	Položka	Položka		
A. Základ výpočtu	11	a) Čistá cena v MĚNĚ FAKTURY (cena, která byla nebo má být skutečně zaplacená, pro zúčtování v době rozhodné pro určení celní hodnoty) b) Nepřímé platby – viz kolonka 8 písm. b) (směnný kurz:)				
	12	Součet A v NÁRODNÍ MĚNĚ				
B. PŘÍRÁŽKY Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ NEZAHRNUTÉ v A*) Případně NÍŽE UVEĎTE předchozí celní rozhodnutí v této souvislosti:	13	Náklady vzniklé kupujícím: a) provize (kromě nákupní provize) b) odměny za zprostředkování c) nádoby a obaly				
	14	Zboží dodané a služby poskytnuté kupujícím zdarma nebo za sníženou cenu k použití při výrobě nebo prodeji dováženého zboží na vývoz: Uvedené hodnoty případně reprezentují rozvržení. a) materiály, součástky, díly a podobné položky začleněné do dováženého zboží b) nářadí, matrice, slévačské formy a podobné předměty použité k výrobě dováženého zboží c) materiály spotřebované při výrobě dováženého zboží d) technika, vývoj, umělecká práce, design, plány a nákresy potřebné k výrobě dováženého zboží a provedené mimo Společenství				
	15	Licenční poplatky – viz kolonka 9 písm. a)				
	16	Výnosy z pozdějšího prodeje, převodu nebo použití, které případnou prodávajícím – viz kolonka 9 písm. b)				
	17	Náklady na dodání do (místo vstupu) a) dovozní b) poplatky za nakládku, vykládku a manipulaci c) pojištění				
	18	Součet B				
	C. SRÁŽKY: Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ ZAHRNUTÉ v A*)	19	Dovozné po dopravení na místo vstupu			
		20	Náklady na konstrukci, stavbu, montáž, údržbu nebo technickou pomoc po dovozu			
21		Jiné platby (druh)				
22		Clo a daně, které je třeba platit ve Společenství z důvodu dovozu nebo prodeje zboží				
	23	Součet C				
24		PROHLÁŠENÁ HODNOTA (A + B – C)				
*) Platí-li se částky v CIZÍ MĚNĚ, zde uveďte částku v cizí měně a směnný kurz ve vztahu ke každé položce a údaj.						
Odkaz		Částka		Směnný kurz		

Priloha č.5

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

POTVRZENÍ

o osvobození od daně z přidané hodnoty
Směrnice 2006/112/ES – článek 151

Pořadové číslo (fakultativně)

1. ŽÁDAJÍCÍ ORGANIZACE/SOUKROMÁ OSOBA

Název, příp. jméno a příjmení _____
Ulice, číslo domu _____
PSČ, místo _____
(Hostitelský) členský stát _____

2. ÚŘAD PŘÍSLUŠNÝ K OPATŘENÍ (POTVRZENÍ) SLUŽEBNÍM RAZÍTKEM

(Název, adresa a telefonní číslo) _____

3. PROHLÁŠENÍ ŽADATELE (organizace/soukromá osoba)

Žadatel (organizace/soukromá osoba)¹⁾ tímto prohlašuje,

a) že zboží a/nebo služby uvedené v poličku 5 jsou určeny k²⁾

k úřednímu použití

zahraničního diplomatického zastoupení

zahraničního konzulárního úřadu

mezinárodní organizace

ozbrojených sil některého z členských států NATO

ozbrojených sil Spojeného království rozmístěných na ostrově Kypru

k soukromému použití

člena zahraničního diplomatického zastoupení

člena zahraničního konzulárního úřadu

zaměstnance mezinárodní organizace

.....
(název organizace) (viz poličko 4)

b) že zboží a/nebo služby uvedené v poličku 5 jsou slučitelné s podmínkami a omezeními, které v hostitelském státě, uvedeném v poličku 1, platí pro osvobození, a

c) že výše uvedené údaje jsou poskytovány v dobré víře. Žadající organizace nebo soukromá osoba se tímto zavazuje, že členskému státu, ze kterého bylo zboží odesláno nebo ze kterého zboží a/nebo služby byly dodány, uhradí daň z přidané hodnoty, která je splatná, jestliže zboží a/nebo služby nevyhovují podmínkám pro osvobození, nebo jestliže se nepoužijí, jak se zamýšlelo.

.....
místo, datum

.....
jméno a statut podepsaného

.....
podpis

4. ÚŘEDNÍ RAZÍTKO ORGANIZACE (při osvobození k osobnímu užití)

.....
místo, datum

.....
jméno a statut podepsaného

.....
podpis

.....
razítko

Explanatory notes	Vysvětlivky
1. For the supplier, this certificate serves as a supporting document for the tax exemption of the supplies of goods and services to eligible institutions/individuals referred to in Article 151 of Directive 2006/112/ES. Accordingly, one certificate shall be drawn up for each supplier. Moreover, the supplier is required to keep this certificate as part of his records in accordance with the legal provisions applicable in his Member State.	1. Dodavatelí slouží toto potvrzení jako doklad pro osvobození od daně při dodání zboží nebo poskytnutí služeb, které jsou zaslány organizacím, příp. jednotlivcům osvobozeným ve smyslu článku 151 směrnice 2006/112/ES. Proto se musí pro každého dodavatele vyhotovit potvrzení. Mimoto, dodavatel musí potvrzení zahrnout podle platných předpisů, které platí v členském státě, do svých záznamů.
2. (a) The general specification of the paper to be used is as laid down in the Official Journal of the European Communities No C 164 of 1. 7. 1989. The paper is to be white for all copies and should be 210 millimetres by 297 millimetres with a maximum tolerance of 5 millimetres less or 8 millimetres more with regard to their length. The exemption certificate shall be drawn up in duplicate: – one copy to be kept by the consignor, – one copy to accompany the administrative accompanying document.	2. (a) Všeobecné vlastnosti papíru, který se má použít, jsou zapsány v Úř. věst. č. C 164 ze dne 1. 7. 1989, s. 3. Všechny výtisky se mají vyhotovit na bílém papíře. Formát by měl být 210 x 297 mm; nejvyšší přípustná odchylka je 5 mm kratší, příp. 8 mm delší než je uvedeno. Potvrzení o osvobození se má vyhotovit ve dvou výtiscích: – výtisk, který zůstává u zaslatele, – a výtisk, který se připojuje k průvodnímu dokladu.
(b) Any unused space in box 5.B is to be crossed out so that nothing can be added.	(b) Nepoužitá políčka v poli 5 písm. B se proškrtnou, aby se nemohl umístit žádný dodatek.
(c) The document must be completed legibly and in a manner that makes entries indelible. No erasures or overwriting are permitted. It shall be completed in a language recognized by the host Member State.	(c) Doklad se musí vyplnit čitelně a zápisy musí být nezmazitelné. Vymazaná a přepsaná místa nejsou přípustná. Potvrzení se má vyplnit v některém z jazyků uznávaných hostitelským státem.
(d) If the description of the goods and/or services (box 5.B of the certificate) refers to a purchase order form drawn up in a language other than a language recognized by the host Member State, a translation must be attached by the eligible institution/individual.	(d) Pokud se při označení zboží a/nebo služeb (pole 5 písmeno B potvrzení) odvolává na písemnou objednávku, která není sepsána v některém z jazyků uznávaných členským státem, musí žadatel přiložit překlad.
(e) On the other hand, if the certificate is drawn up in a language other than a language recognized by the Member State of the supplier, a translation of the information concerning the goods in box 5.B must be attached by the eligible institution/individual.	(e) Pokud je potvrzení sepsáno v jazyce, který není uznán členským státem dodavatele, musí žadatel přiložit překlad údajů týkající se zboží a služeb uvedených v poli 5 písmeno B.
(f) A recognized language means one of the languages officially in use in the Member State or any other official language of the Community which the Member State declares can be used for this purpose.	(f) Pod pojmem uznávaný jazyk se rozumí některý z jazyků, které se v dotyčném státě úředně používají, nebo některý jiný úřední jazyk Společenství, který členský stát prohlásí za použitelný k tomuto účelu.
3. By its declaration in box 3 of the certificate, the eligible institution/individual provides the information necessary for the evaluation of the request for exemption in the host Member State.	3. Svým prohlášením v poli 3 potvrzení poskytuje žadatel údaje, které jsou pro rozhodnutí o žádosti o osvobození v hostitelském státě potřebné.
4. By its declaration in box 4 of the certificate, the institution confirms the details in boxes 1 and 3 (a) of the document and certifies that the eligible individual is a staff member of the institution.	4. Svým prohlášením v poli 4 potvrzení organizace potvrzuje údaje v polích 1 a 3 písm. a) dokumentu a potvrzuje, že žadatel je – pokud se jedná o jednotlivou osobu – zaměstnancem organizace.
5. (a) The reference to the purchase order form (box 5.B of the certificate) must contain at least the date and order number. The order form should contain all the elements that figure at box 5 of the certificate. If the certificate has to be stamped by the competent authority of the host Member State, the order form shall also be stamped.	5. (a) Pokud je (v poli 5 písm. B potvrzení) odkaz na písemnou objednávku, musí se uvést alespoň datum a číslo objednávky. Písemná objednávka musí poskytovat všechny údaje, které jsou uvedeny v poli 5 potvrzení. Pokud musí být potvrzení opatřeno razítkem příslušného úřadu hostitelského státu, má se orazítovat také písemná objednávka.
(b) The indication of the excise No as defined in Article 15 (a), paragraph 2 (a), of Directive 92/12/EEC of the authorized warehousekeeper is optional.	(b) Udání registračního čísla autorizovaného majitele skladu uváděného v čl. 15 a odst. 2 písm. a) směrnice 92/12/EHS je fakultativní.
(c) The currencies should be indicated by means of a three-letter code in conformity with the international ISODIS 4127 standard established by the International Standards Organization (1).	(c) Měny se mají označovat kódem mezinárodní normy ISODIS – 4127, který se skládá ze tří písmen a který byl stanoven Mezinárodní organizací pro standardizaci (1).
6. The abovementioned declaration by the eligible institution/individual shall be authenticated at box 6 by the stamp of the competent authority of the host Member State. That authority can make its approval dependent on the agreement of another authority in its Member State. It is up to the competent tax authority to obtain such agreement.	6. Uvedené prohlášení žadající organizace/jednotlivce se má v poli 6 ověřit služebním razítkem příslušného úřadu hostitelského státu. Úřad může ověření podmínit souhlasem jiného úřadu členského státu. Příslušnému daňovému úřadu, aby takový souhlas získal.
7. To simplify the procedure, the competent authority can dispense with the obligation on the eligible institution to ask for the stamp in the case of exemption for official use. The eligible institution should mention this dispensation at box 7 of the certificate.	7. Za účelem zjednodušení řízení se může příslušný úřad vzdát toho, aby požadoval od organizace, která požaduje osvobození pro úřední účely, získání úředního razítka. Organizace předkládající žádost musí toto prohlášení o vzdání se uvést v poli 7 potvrzení.
(1) As an indication, some codes relating to currencies currently used: BEF (Belgian franc), DEM (German mark), DKK (Danish kroner), ESP (Spanish peseta), FRF (French franc), GBP (Pound sterling), GRD (Greek drachma), IEP (Irish pound), ITL (Italian lire), LUF (Luxembourg franc), NLG (Dutch guilder), PTE (Portuguese escudo), ATS (Austrian schilling), FIM (Finnish mark), SEK (Swedish kroner), USD (United States dollar).	(1) Kódy některých nejčastěji používaných měn jsou: BEF (belgický frank), DEM (německá marka), DKK (dánská koruna), ESP (španělská peseta), FRF (francouzský frank), GBP (libra šterlinků), GRD (řecká drachma), IEP (írská libra), ITL (italská lira), LUF (lucemburský frank), NLG (holandský gulden), PTE (portugalské escudo), ATS (rakouský šilink), FIM (finská marka), SEK (švédská koruna), USD (americký dolar).

Priloha č.6

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ					A CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ / VÝVOZU / URČENÍ					
Výtisk pro zemi odeslání / vývozu	Výtisk pro zemi určení	1 6	2 Odesílatel / Vývozce			1 PROHLÁŠENÍ				
		8 Příjemce			9 Osoba odpovědná za platební styk			3 Tiskopisy 4 Ložné listy		
		14 Deklarant / Zástupce			10 Prv. z. urč. / posl. z. odesl. / výroby			11 Země obchodu / 12 Údaje o hodnotě / 13 S.Z.P.		
		18 Pozn. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu / příjezdu			19 Kont.			20 Dodací podmínky		
		21 Pozn. zn. a st. přísl. aktivního dopravního prostředku překračujícího hranici			22 Měna a celková fakturovaná částka			23 Směrný kurz / 24 Druh obchodu		
		25 Druh dopravy na hranici			26 Druh dopravy ve vnitrozemí			27 Místo naložky / vykládky		
		28 Finanční a bankovní údaje			15 Země odeslání / vývozu			16 Země původu		
		29 Výstupní / vstupní celní úřad			30 Umístění zboží			17 Země určení		
		31 Nákladové kusy a popis zboží			32 Poř. č. / pol.			33 Zbožový kód		
		34 Kód země původu			35 Hrubá hmotnost (kg)			36 Preference		
37 REŽIM			38 Čistá hmotnost (kg)			39 Kvóta				
44 Zvláštní záznamy / Předložené doklady / Osvědčení a povolení			42 Cena za položku			43 Kód ZH				
45 Oprava			46 Statistická hodnota							
47 Výpočet poplatků			48 Odklad platby			49 Označení skladu				
50 Hlavní povinný			Podpis:			C CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ				
51 Předpokládané celní úřady tranzitu (a země)			52 Jistota neplatí pro			Kód 53 Celní úřad určení (a země)				
54 Místo a datum			Podpis a jméno deklaranta / zástupce							
DUJ KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLÁNÍ / URČENÍ			Razítko:							
Výsledek:			Připojené závěry: Počet:			Označení:				
Lhůta (poslední den):			Podpis:							

V Z O R