

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Daň z přidané hodnoty v podnikatelském subjektu

Kateřina Němcová

**Bakalářská práce
2017**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina Němcová**
Osobní číslo: **E14296**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku: Management malých a středních podniků**
Název tématu: **Daň z přidané hodnoty v podnikatelském sektoru**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

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

Cílem práce bude analyzovat nejčastější problematiku spojenou s agendou daně z přidané hodnoty a stanovení dopadu uvedené daně na konkrétní podnikatelský subjekt.

Osnova:

- Analýza platné právní úpravy v oblasti daně z přidané hodnoty.
- Evidenční povinnosti vztahující se k dani z přidané hodnoty.
- Aplikace problematiky na konkrétní podnikatelský subjekt.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 35 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2016 s přehledy změn. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG).

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.

PITNER, Ladislav. Daň z přidané hodnoty: s komentářem : k 1.1.2016. 10. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-005-8.

ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7478-785-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualizované vydání. Praha: Vox, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. František Sejkora, Ph.D. 

Ústav podnikové ekonomiky a managementu


Datum zadání bakalářské práce: 4. září 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: 28. dubna 2017


doc. Ing. Romana Provozničková, Ph.D.

děkanka

L.S.


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

V Pardubicích dne 4. září 2016

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnici Univerzity Pardubice č. 9/2019 bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 28. 4. 2017

Kateřina Němcová

PODĚKOVÁNÍ:

Touto cestou bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Františku Sejkorovi, Ph.D. za jeho odborné vedení, cenné rady, pomoc a trpělivost, které mi poskytl, a které mi napomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala oddělení účetnictví společnosti KBA-Grafítec s. r. o., za poskytnutí materiálů, konzultací a informací na základě, kterých jsem zpracovala bakalářskou práci. V neposlední řadě bych ráda poděkovala své rodině za jejich trpělivost a podporu, kterou mi poskytli při zpracování bakalářské práce, a především za oporu, kterou mi poskytli v průběhu celého studia na univerzitě.

ANOTACE

Bakalářská práce je věnována analýze evidence pro účely DPH, kdy v teoretické části jsou vysvětleny pojmy související s daní z přidané hodnoty. V praktické části je popsán oběh dokladů, a především stanovení DPH v režimech revers charge, intrakomunitární plnění, dovoz, vývoz a určení data uskutečnění zdanitelného plnění, která jsou velice důležitá pro správné plnění evidenčních povinností podnikatelského subjektu.

KLÍČOVÁ SLOVA

evidence pro účely DPH, daň z přidané hodnoty, revers charge, intrakomunitární plnění, dovoz, vývoz, datum uskutečnění zdanitelného plnění

TITLE

Value added tax at the corporate entity

ANNOTATION

The bachelor work is devoted to the analysis of the records for the purposes of VAT, when in the theoretical part are explained concepts related to value added taxes. In the practical part is described the circulation of documents, and especially the determination of the VAT in the modes of the reverse charge intracommunity performance, imports, exports and the determination of the date of the chargeable event, which are very important for the correct implementation of the accounting obligations of the business entity.

KEYWORDS

registration for VAT purposes of value added tax, reverse charge, intracommunity performance, imports, exports, the date of the chargeable event

OBSAH

ÚVOD	11
1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	12
1.1 CHARAKTERISTIKA DPH	12
1.2 ZÁKLADNÍ POJMY	12
1.3 PŘEDMĚT DANĚ, ZDANITELNÁ PLNĚNÍ A OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ	13
1.4 REGISTRACE PLÁTCŮ	16
1.5 OSOBY POVINNÉ K DANI A OSOBY REGISTROVANÉ	17
1.5.1 <i>Osoby povinné k dani</i>	18
1.5.2 <i>Osoby registrované k dani</i>	18
1.6 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ A SPLATNOST DANĚ	19
1.7 UPLATNĚNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	20
1.7.1 <i>Den uskutečnění zdanitelného plnění</i>	20
1.7.2 <i>Místo plnění</i>	21
1.8 VÝPOČET DANĚ ZE ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	23
1.8.1 <i>Sazby daně</i>	23
1.8.2 <i>Stanovení základu daně</i>	24
2 EVIDENCE PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	27
2.1 DAŇOVÉ DOKLADY	27
2.1.1 <i>Náležitosti daňového dokladu</i>	27
2.1.2 <i>Opravný daňový doklad</i>	28
2.2 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	29
2.2.1 <i>Lhůty pro podání daňového přiznání</i>	29
2.2.2 <i>Opravné a dodatečné daňové přiznání</i>	29
2.3 SANKCE A PENÁLE	30
2.4 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	31
2.4.1 <i>Náležitosti souhrnného hlášení</i>	32
2.4.2 <i>Období a lhůty pro podávání souhrnného hlášení</i>	33
2.4.3 <i>Následné souhrnné hlášení</i>	33
2.5 KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	33
2.5.1 <i>Právní úprava a podstata kontrolního hlášení</i>	33
2.5.2 <i>Osoby povinné a nepovinné k podání kontrolního hlášení</i>	34
2.5.3 <i>Příčiny povinnosti podání kontrolního hlášení</i>	34
2.5.4 <i>Období, za které je podáváno kontrolní hlášení</i>	35
2.5.5 <i>Forma, náležitosti a způsob podávání kontrolního hlášení</i>	35
2.5.6 <i>Druhy kontrolního hlášení</i>	36
2.5.7 <i>Výše pokut při nedodržení lhůt a podmínek kontrolního hlášení</i>	37
3 EVIDENČNÍ POVINNOSTI SPOLEČNOSTI	38
3.1 POPIS SPOLEČNOSTI	38
3.1.1 <i>Identifikační údaje společnosti KBA-Grafitec</i>	38
3.1.2 <i>Charakteristika společnosti KBA-Grafitec</i>	38
3.2 OBĚH DOKLADŮ VE SPOLEČNOSTI KBA-GRAFITEC	39
3.3 ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DOKLADŮ VE SPOLEČNOSTI KBA-GRAFITEC	40
3.4 EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	49
3.5 STANOVENÍ DPH A PROBLEMATIKY PŘI EVIDENCI DANĚ	52
3.5.1 <i>Tuzemská plnění</i>	52
3.5.2 <i>Oprava základu daně</i>	54
3.5.3 <i>Intrakomunitární plnění</i>	56
3.5.4 <i>Dovoz zboží</i>	60
3.5.5 <i>Vývoz zboží</i>	61
3.5.6 <i>Dopady na společnost KBA-Grafitec při neplnění evidence pro DPH</i>	63
ZÁVĚR	64
POUŽITÁ LITERATURA	65

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Osvobozená plnění bez nároku na odpočet	16
Tabulka 2 - Vývoj sazeb daně.....	23
Tabulka 3 - Zdanitelná plnění podléhající snížené sazbě daně.....	24
Tabulka 4 - Soupis vstupních daňových kódů v KBA-Grafitec	50
Tabulka 5 - Soupis výstupních daňových kódů v KBA-Grafitec	50
Tabulka 6 - Účetní osnova účtu 343 DPH	51
Tabulka 7 – Stanovení DPH u FV10916	53
Tabulka 8 – Zaúčtování FV10916	53
Tabulka 9 – Stanovení DPH u FP10916.....	53
Tabulka 10 – Zaúčtování FP10916.....	54
Tabulka 11 – Stanovení DPH u ODD010916.....	55
Tabulka 12 – Zaúčtování ODD010916.....	55
Tabulka 13 – Stanovení DPH u ODD020916.....	55
Tabulka 14 - Zaúčtování ODD020916	55
Tabulka 15 - Samovyměření DPH v EUR u FP1E0916.....	56
Tabulka 16 - FP1E0916 po přepočtu s kurzem ČNB k 27. 09. 2016	57
Tabulka 17 - Samovyměření DPH v EUR u FP2E0916.....	58
Tabulka 18 - FP2E0916 po přepočtu s kurzem ČNB k 15. 09. 2016	58
Tabulka 19 - Stanovení DPH v EUR U FV1E0916.....	59
Tabulka 20 - FV1E0916 po přepočtu kurzem ČNB k 18. 09. 2016	59
Tabulka 21 - Stanovení DPH v EUR u FV2E0916	59
Tabulka 22 - FV2E0916 po přepočtu kurzem ČNB k 02. 09. 2016	60
Tabulka 23 - Stanovení DPH v USD FP3T10916	60
Tabulka 24 - FP3T10916 po přepočtu kurzem ČNB 04. 09. 2016 v Kč	60
Tabulka 25 – stanovení ZD a DPH na základě JSD	61
Tabulka 26 - Stanovení DPH v EUR FV3T10916	62
Tabulka 27 - FV3T10916 po přepočtu kurzem ČNB k 05. 09. 2016	62

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Předmět daně.....	14
Obrázek 2 - Daňové subjekty.....	18
Obrázek 3 - Oběh účetních dokladů v KBA-Grafitec.....	40
Obrázek 4 - Příjem dokladu v KBA-Grafitec	41
Obrázek 5 - Čárový kód přiřazovaný přijatým fakturám.....	41
Obrázek 6 - Import přijaté faktury	42
Obrázek 7 - Předběžné pořízení FAP	42
Obrázek 8 - Předběžné pořízení daňového dokladu	43
Obrázek 9 - Předběžné pořízení došlé faktury – vyplnění platby.....	44
Obrázek 10 - Předběžné pořízení došlé faktury – vyplnění detailů.....	45
Obrázek 11 - Předběžné pořízení došlé faktury - odesílání	46
Obrázek 12 - Workflow-schválený doklad	47
Obrázek 13 - Zaúčtování faktury	47
Obrázek 14 - Simulace dokladu.....	48
Obrázek 15 - Konečné zaúčtování faktury	48
Obrázek 16 - Záznamní povinnost pro účely DPH – vstupy	52
Obrázek 17 - Záznamní povinnost pro účely DPH - výstupy.....	52

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

§ - Paragraf

apod. – a podobně

ČR – Česká republika

DIČ – Daňové identifikační číslo

DPH – Daň z přidané hodnoty

EU – Evropská Unie

FO – Fyzická osoba

MP – Místo plnění

ODD – Opravný daňový doklad

OZ – Občanský zákoník

PO – Právnícká osoba

Sb. – Sbírky

tzn. – to znamená

tzv. – tak zvané

ZDPH – Zákon o dani z přidané hodnoty

DD – Daňový doklad

DAP – Daňové přiznání

SH – Souhrnné hlášení

KH – Kontrolní hlášení

FP – Faktura přijata

DŘ – Daňový řád

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty je považována za jednu z nejmladších daní, na kterou lze bez nadsázky nahlížet jako na páteř našeho daňového systému. Je jedním z nejzásadnějších příjmů obohacující každoročně státní rozpočet České republiky a většina občanů nemá představu o sumě, kterou v rámci každodenních nákupů do rozpočtu odvádějí v souvislosti s pořízováním zboží a služeb. Daň představuje složku nepřímých daní, která je specifická svým skrytím v cenách statků a služeb.

Důvodem vypracování bakalářské práce vztahující se k dani z přidané hodnoty bylo rozšíření znalostí souvisejících s problematikou daně z pohledu evidenčních a ohlašovacích povinností pro účely DPH. Při zpracování práce bude vycházeno především ze zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů platných k 1. lednu 2016 a odborné literatury. Právě v tomto roce vyšla novela, která obsahuje nové ustanovení o zavedení nového institutu kontrolního hlášení.

Cílem bakalářské práce je analýza nejčastější problematiky spojená s agendou daně z přidané hodnoty a stanovení dopadu uvedené daně na konkrétní podnikatelský subjekt. Bakalářská práce je rozdělena do 2 částí, a to teoretické části a praktické části.

V první kapitole teoretické části je charakterizována daň z přidané hodnoty a pojmy související s daní, jako je definování předmětu daně, režimu pro uplatňování daně dle pravidel EU, zdaňovacího období a stanovení výpočtu daně ze zdanitelného plnění. Druhá kapitola pojednává o evidenčních povinnostech daňového subjektu podnikatelského subjektu pro účely DPH s vymezením pojmů daňových dokladů a formulářů pro splnění povinností správného tvrzení daně.

V praktické části bakalářské práce je charakterizována společnost KBA-Grafitex s. r. o., ve které došlo k analýze nejčastější problematiky spojené s agendou DPH. První část popisuje oběh daňových dokladů, přesněji elektronický oběh dokladů, který je využíván ve společnosti. Druhá část praktické části je zaměřena na konkrétní příklady stanovení DPH v režimech přenesení daňové povinnosti, intrakomunitárního plnění, vývozu a dovozu s nastíněním problematiky související s agendou DPH.

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

1.1 Charakteristika DPH

Legislativní vymezení pojmu vychází ze zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. (dále DPH). Do roku 1992 na našem území byla uplatňována u zboží tzv. daň z obratu. Ta představovala částku určenou procentem z ceny obratu a zboží, ke kterému docházelo při jeho převodu mezi obchodními stranami. Jelikož bylo zboží několikrát převáděno mezi obchodníky, docházelo k několika zdaněním. K 1. lednu 1993 bylo do systému ČR zavedeno DPH, které nahradilo daň obratovou. Daň je specifická tím, že dochází pouze ke zdanění tzv. přidané hodnoty, kdy dani podléhají jen hodnoty přidané a zpracované u druhého či dalšího výrobce a na vstupu dále daněny nejsou. Zavedení DPH do systému znamenalo, že došlo k rozšíření zdaňovacích položek.[10]

DPH je moderním typem daní, která je jednou z nejdůležitějších složek příjmů do státní pokladny. Daň je součástí nepřímých daní. Znakem „*nepřímosti DPH*“ je, že daňoví poplatníci, vystupující v obchodních vztazích jako kupující, svoji povinnost odvodu daně do státního rozpočtu neplní přímo, ale prostřednictvím daňových subjektů. Jejich povinností je vybrat daň a odvést ji. DPH je také často nazývána daní univerzální, protože může mít velmi široký předmět daně, tzn., že nemusí být omezena pouze na zboží. Tato daň vykazuje odolnost vůči daňovým únikům, kterou vláda podpořila rozhodnutím o vytvoření nového institutu, kontrolního hlášení. Institut vstoupil v platnost k 1. lednu 2016 na základě zákona č. 360/2014 Sb. Princip DPH spočívá v odvádění daně z rozdílu mezi vstupy a výstupy. [22]

1.2 Základní pojmy

Vstupy

Dani z přidané hodnoty na vstupu se rozumí částka, která je plátcí vyúčtována dodavatelem, jako součást ceny za provedená zdanitelná plnění. Plátcí vzniká nárok na odpočet, pokud je daň zaúčtována na vstupu, za předpokladu, že přijatá zdanitelná plnění budou použita na jeho ekonomickou činnost. Tento nárok musí subjekt doložit pomocí daňového dokladu. Vůči finančnímu úřadu vykazují subjekty daň jako pohledávku.

Výstupy

DPH je částkou, kterou je plátcem povinen připočítat k ceně prodávaného zboží nebo poskytované služby. DPH se také stává součástí ceny, kterou odběratel zaplatí dodavateli. Za

výstup jsou považována veškerá uskutečněná zdanitelná plnění, která jsou podle zákona předmětem daně.[8]

Odpočet

Za zdaňovací období je subjektu sčítána daň na výstupu z každého uskutečněného zdanitelného plnění a zároveň daň zahrnutá v cenách vstupů. Odpočtem daně se rozumí upravená suma daně na vstupu, která může být menší nebo rovna jejímu součtu na vstupu, poněvadž pro uplatnění v podobě nároku na odpočet platí řada omezujících podmínek.

Daň za zdaňovací období je rozdílem mezi součtem daně na výstupu a součtem na vstupu. V případě, že je rozdíl kladný, vzniká plátcovi vlastní daňová povinnost, která je dluhem vůči státu. Naopak je-li rozdíl záporný, je nazýván nadměrným odpočtem, který je pro plátce přeplatkem na dani, tj. má nárok na vrácení přeplatku od státu.[22]

1.3 Předmět daně, zdanitelná plnění a osvobozená plnění

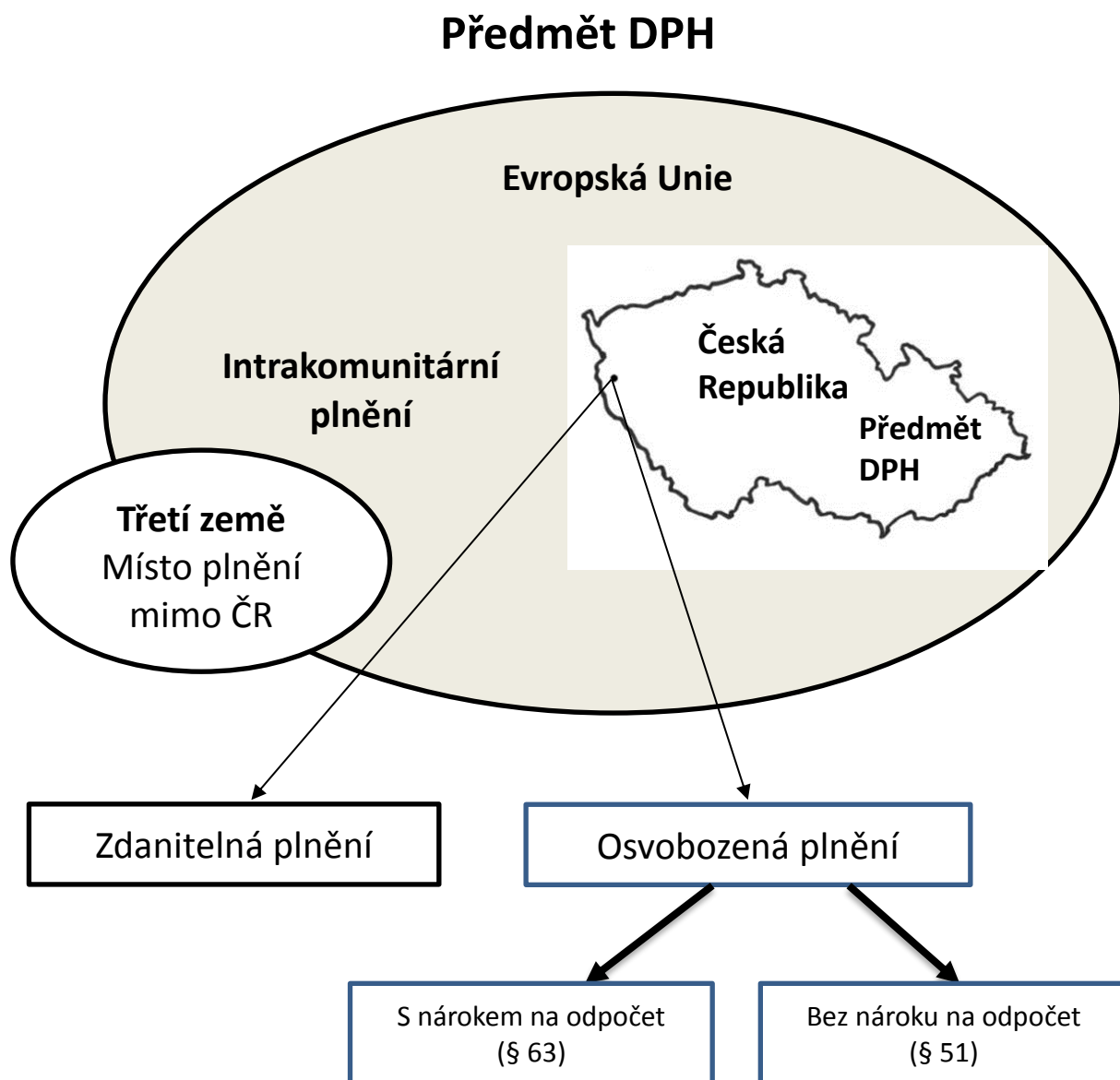
Předmět daně je definován § 2 ZDPH, kdy se jedná o:

- dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Dodání zboží a poskytování služby je souhrnně označováno pojmem plnění. Aby plnění mohlo být předmětem DPH, musí splňovat **4 podmínky**:

- bylo uskutečněno za úplatu,
- osobou povinnou k dani,
- v rámci ekonomické činnosti,
- s místem plnění v tuzemsku.

Pokud je plnění předmětem daně, musíme posoudit, jestli se jedná o **zdanitelná plnění** nebo **osvobozená plnění**. Osvobozená plnění jsou osvobozena od povinností odvést a přiznat daň na výstupu a zdanitelná plnění mají daňové zatížení, a to se základní nebo sníženou sazbou.[14]



Obrázek 1 - Předmět daně

Zdroj: vlastní zpracování dle[14]

a) Osvobozená plnění

Osvobozená plnění mají své specifické znaky a to především, že jsou předmětem daně, ale plátce nemá povinnost z nich odvést daň. Liší se podle toho, zda při uskutečňování plátce má nebo nemá nárok na odpočet daně.

U osvobozených plnění s nárokem na odpočet jsou plnění poskytovaná nejen osobám se sídlem v zemích EU, ale i v 3. zemích. U tohoto plnění si může plátce uplatňovat nárok na odpočet daně na vstupu i přestože, že je jejich uskutečnění osvobozeno od povinnosti daň vybrat a odvést. Plátce si nárok uplatní v plné výši pouze v případě, že pořízená plnění byla použita k uskutečňování ekonomické činnosti. Pokud plnění pro účely DPH nesouvisí s ekonomickou činností, může si plátce uplatňovat nárok na odpočet daně v poměrné částce, která je odpovídající rozsahu užití pro ekonomickou činnost.[22]

Mezi tato plnění patří:

- dodání zboží v rámci EU při splnění podmínky, že zboží bylo dodáno v rámci EU osobě, která je registrovaná k dani v jiném členském státě, (§ 64)
- pořízení zboží v rámci EU je osvobozeno v případě, že pořizované zboží je předmětem daně pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě, (§ 65)
- vývoz zboží je osvobozen od daně za podmínek, že zboží bylo do 3. země dodáno a tím došlo ke změně práva nakládat s ním jako vlastník a zároveň kupující nemá na území ČR sídlo, provozovnu a ani místo pobytu, (§ 66)
- poskytování služeb do třetích zemí je osvobozeno v případě, že příjemce služby nemá místo podnikání, sídlo a ani provozovnu v tuzemsku a MP poskytované služby je tuzemsko, (§ 67)
- osvobozená plnění ve zvláštních případech, (§ 68)
- přeprava a služby přímo vázané na dovoz či vývoz zboží, (§ 69)
- přeprava osob, (§ 70)
- dovoz zboží je osvobozen od daně pokud:
 - *„by dodání tohoto zboží plátcem v tuzemsku bylo v každém případě osvobozeno od daně,“*
 - dováženému zboží bylo podle předpisu Rady EU přiznáno osvobození od cla,
 - osoba dovážející zboží na území ČR nemá místo podnikání, sídlo a ani provozovnu v tuzemsku. (§ 71)[6]

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet jsou plnění, u nichž plátcí při pořízení nevzniká možnost uplatnění nároku na odpočet na vstupu. Poskytování tohoto typu plnění je osvobozeno od daně, a proto při jejich uskutečňování nevzniká plátcí povinnost vybrat a odvést daň. Z tohoto titulu plátce nemá nárok uplatnění si odpočtu daně. Druhy plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet jsou zobrazeny v tabulce 1.[15]

Tabulka 1 - Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Ustanovení ZDPH	Typ plnění	Ustanovení ZDPH	Typ plnění
§ 52	poštovní služby a dodání poštovních známek	§ 57	výchova a vzdělávací činnost
§ 53	rozhlasové a televizní vysílání	§ 58	zdravotnické služby
§ 54	finanční činnost	§ 59	sociální pomoc
§ 54a	penzijní činnost	§ 60	provozování loterií a pod...
§ 55	pojišťovací činnost	§ 61	ostatní osvobozená plnění
§ 56	dodání nemovité věci	§ 62	dodání zboží, které bylo užito pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet
§ 56a	nájem nemovité věci		

Zdroj: vlastní zpracování

b) Zdanitelná plnění

Za zdanitelná plnění je považováno plnění, u kterého plátcí nebo identifikované osobě vzniká povinnost přiznat a uhradit daň. Také jím je plnění, které je bráno jako trvalé užívání hmotného majetku pro účely, které nesouvisejí s ekonomickou činností plátce.

1.4 Registrace plátců

Registrace plátců v případě DPH je buďto povinná, kdy dojde k naplnění registračních podmínek, nebo je dobrovolná.

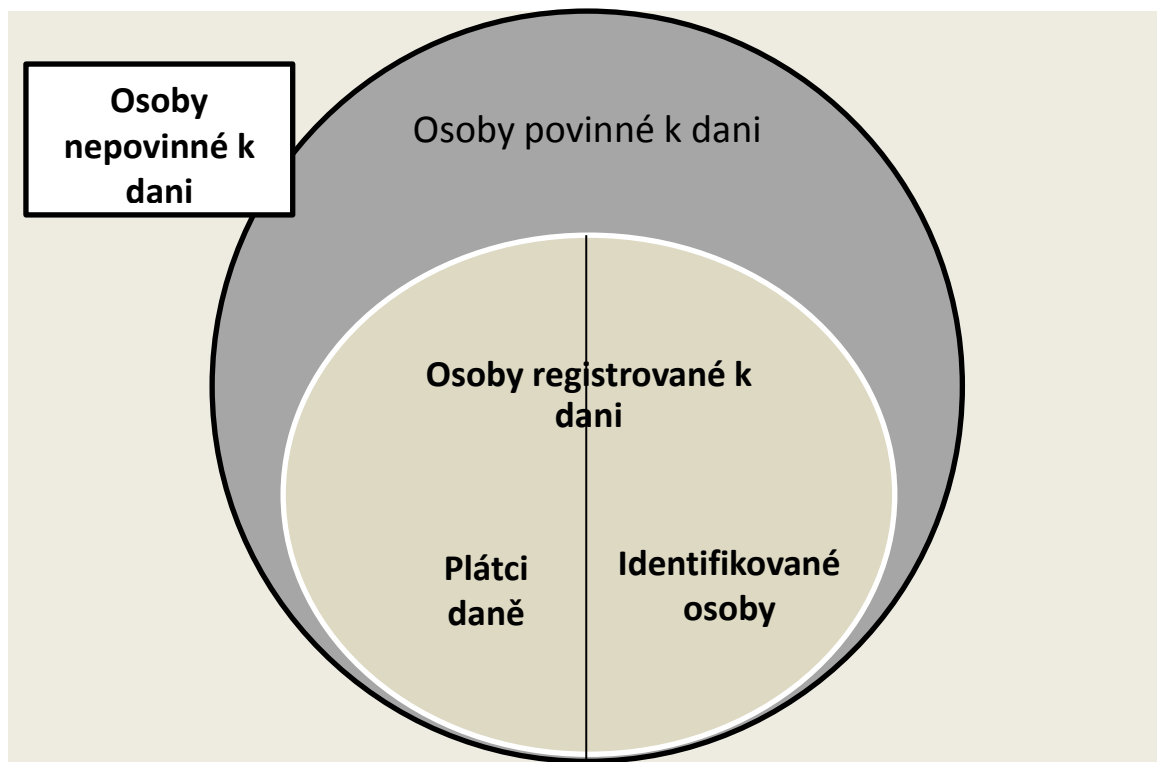
Daňové subjekty **jsou povinni se registrovat** k dani u svého místně příslušného finančního úřadu a odvádět daň z přidané hodnoty ze svých zdanitelných plnění. K registraci jsou povinni v okamžiku překročení tzv. registračního limitu, který je nyní stanoven na 1 mil. Kč obratu za posledních 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Obratem je rozuměn souhrn úplat za uskutečněná zdanitelná plnění a osvobozená plnění s nárokem na odpočet. Povinnost registrace vzniká v případě, že:

- a) Plátce daně je povinen se registrovat k prvnímu dni od druhého měsíce po měsíci, v němž došlo k překročení registračního limitu.
- b) Osoby povinné k dani se musí registrovat do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém byl překročen registrační limit.
- c) Identifikovaná osoba je povinna se registrovat ke dni uskutečnění plnění, ze kterého osoba musí přiznat a uhradit daň. Do 15 dnů po tomto dni musí podat přihlášku k registraci.[22]

Osoba povinná k dani, která má sídlo anebo provozovnu na území ČR a uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně, si může podat **dobrovolnou přihlášku k „registraci plátce DPH.“** Přihláška je podávána osobami, u kterých nebyli naplněny registrační podmínky. Osoba se plátcem DPH stává ode dne, který je následující po dni oznámení rozhodnutí doručeného FÚ, pod kterým bude plátce registrován. Plátce daně musí být schopen správci daně prokázat, že bude uskutečňovat zdanitelná plnění s nárokem na odpočet daně v tuzemsku.[14]

1.5 Osoby povinné k dani a osoby registrované

Za daňové subjekty jsou považovány nejen osoby povinné a registrované k dani, ale také osoby nepovinné k dani. *„Podstatou je pojem ekonomická činnost, která je pojmem komunitárního práva.“* Provádění neboli uskutečňování ekonomické činnosti vede k upřesnění daňového subjektu a zda je ekonomická činnost předmětem daně.



Obrázek 2 - Daňové subjekty

Zdroj: vlastní zpracování dle[22]

1.5.1 Osoby povinné k dani

Vymezení pojmu osoba povinná k dani je strukturováno podle § 5 ZDPH.

Osobou povinnou k této dani se rozumí FO nebo PO, která uskutečňuje samostatně ekonomickou činnost. Dále se může také jednat o právnickou osobu, která nebyla zřízena či založena za účelem podnikatelské činnosti. Ovšem tato PO musí uskutečňovat ekonomickou činnost. Toto vymezení je platné, pokud není v § 5a řečeno jinak.

Osobou povinnou k dani se následně mohou stát při splnění zákonem daných podmínek plátcí DPH anebo identifikované osoby. Okruh osob povinných k dani není nijak teritoriálně určován. Může se tedy jednat o jakoukoliv osobu, která je povinná k dani a vykonává samostatně ekonomickou činnost kdekoli na světě.[6]

1.5.2 Osoby registrované k dani

Za osoby registrované k dani jsou považováni plátcí DPH anebo identifikované osoby. I když nedojde k překročení registračního limitu, mohou se osoby dobrovolně registrovat k DPH. Podají si přihlášku k „registraci plátce daně z přidané hodnoty“ a jsou považováni za plátce ode dne, které je uvedeno na osvědčení o registraci. Určitá část ekonomických subjektů s nižším obratem, než je zákonem stanovená výše, má registrační povinnost z důvodu

kontaktu s jinými členskými státy EU. Tyto osoby nemusejí být tzv. „*plnohodnotnými*“ plátcí, ale stejně patří do kategorie osob registrovaných k DPH.

Plátce DPH je vymezen § 6 ZDPH. Stává se jím osoba povinná k dani, která má sídlo v tuzemsku a překročí stanovený registrační limit. Plátcem DPH se stává k prvnímu dni dalšího měsíce od měsíce, ve kterém došlo k překročení limitu.

Identifikovaná osoba je institut, který byl do zákona zařazen k 1. lednu 2013. Identifikovanou osobou se může stát FO nebo PO povinná k dani, která nepřekročila registrační limit, ale má povinnost odvést daň z plnění přijatých z členských států EU. Dále nemá nárok na odpočet daně z přijatých plnění v tuzemsku i od osob u nás neusazených.[17]

1.6 Zdaňovací období a splatnost daně

Pro plátce DPH je základním zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Každý nový plátce, který se registruje k dani, se automaticky stává měsíčním plátcem.

I přes tuto podmínku zde existují dva případy, kdy může být u plátce stanoveno zdaňovací období jako kalendářní čtvrtletí.

a) Čtvrtletní plátcí – „*staří*“

Do roku 2012 bylo stanoveno, že každý nový registrovaný plátce se automaticky stal čtvrtletním plátcem, nebo se dobrovolně stal měsíčním. Tito plátcové zůstávají čtvrtletními, i pokud splní podmínky pro přeřazení mezi plátce měsíční.

b) Čtvrtletní plátcí – „*nový*“

Pro čtvrtletní zdaňovací období se může měsíční plátce rozhodnout, pokud:

- obrat za posledních po sobě jdoucích 12 kalendářních měsíců nepřesáhl 10 mil Kč,
- není spolehlivým plátcem,
- není ani skupinou.

Za pomoci daňového přiznání k DPH v měsíci prosinci lze změnit zdaňovací období vyplněním příslušného kódu (Q - čtvrtletní, M - měsíční) do políčka „*Kód zdaňovacího období následující roku*“.[24]

1.7 Uplatnění daně z přidané hodnoty

DPH se vybírá podle harmonizovaných pravidel ve všech zemích EU. Snaží se zajistit, aby volnému pohybu zboží a služeb nebránily daňové předpisy po celém jejím území, a proto jsou stanoveny pravidla, podle kterých se rozhodne, v jakém státě bude plnění předmětem daně. Důležité je určení státu, ve kterém je místo plnění, protože pouze u nás může (nebo nemusí) být daň vybrána a v žádném jiném členském státě být vybrána nemůže. Tímto je zamezeno dvojímu zdanění. Podle pravidel plnění se stanovuje i místo plnění, které je považováno za uskutečněné. Česká republika má své zákony, které se týkají uplatnění DPH, ale i legislativa ČR musí respektovat směrnice EU.[22]

1.7.1 Den uskutečnění zdanitelného plnění

DPH je uplatňována v okamžiku, kdy dojde k plnění, které má být podle zákona zdaněno. Při vystavování daňového dokladu je jednou ze základních náležitostí datum uskutečnění zdanitelného plnění. (dále DUZP) DUZP může být odlišné od data vystavení daňového dokladu, ovšem je velice důležité pro stanovení období, za které má být plnění zdaněno.

Při určení dne, kdy má být plnění ze zákona přiznáno, je podstatné rozlišit, zda se jedná o datum uskutečnění zdanitelného plnění u dodání zboží, u převodu nemovitosti anebo při poskytnutí služby.

Dnem uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží je:

- u prodeje dle kupní smlouvy den dodání zboží, tj. den, kdy je převedeno právo nakládat se zbožím jako vlastním,
- v ostatních případech, např. u smluvních vztahů na základě OZ je za DUZP považován den převzetí zboží,
- při finančním leasingu s povinností odkupu je za den vzniku bráno právo užívání zboží nájemcem.

Dnem uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služby je:

- den, kdy byla služba poskytnuta v případě, že služba je poskytnuta dříve než-li byl vystaven DD,
- den, který je uveden ve smlouvě a ke kterému dochází k převodu práva,
- den, kdy byla přijata úplata – to v případě, že u převodu práva je sjednán způsob stanovení úplaty a není známa výše úplaty.[7]

1.7.2 Místo plnění

Aby mohl daňový subjekt posoudit, kde se vybere daň ze zdanitelného plnění, musíme si určit místo plnění. Pro jeho stanovení jsou vymezena pravidla, která nemají zrovna jednoduchou problematiku. Při uplatňování daně je nutno zohledňovat 3 zóny:

A. Tuzemsko

Tuzemskem se rozumí území ČR, kdy plátce má povinnost veškerá svá uskutečněná zdanitelná plnění odvést FÚ bez ohledu na to, zda bylo plnění poskytnuto plátcí anebo neplátcí DPH. U daně na vstupu si plátce nárokuje daň pouze v případě přijetí zdanitelného plnění od plátce DPH. Místem plnění je tedy pro tuzemský trh území ČR, pokud nedojde ke skutečností, že by místo uskladnění dodávky bylo v jiném státě.[22]

B. Intrakomunitární plnění

Intrakomunitárním plněním se rozumí plnění uskutečňovaná na území EU, které zhruba kopíruje členské státy s drobnými výjimkami. Intrakomunitární plnění se využívá, pokud je poskytovatel a příjemce plátcem DPH v odlišných státech EU anebo se místo plnění stanoví v odlišných státech z jiného důvodu. Rozlišujeme:

Pořízení zboží v rámci EU

Pořízení zboží z jiného členského státu je vymezeno v § 16 ZDPH. Jedná se o pořízení zboží od plátce z jiného členského státu a zboží je odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu. Pro DPH se uplatňuje režim reverse charge = přenesení daňové povinnosti (samovyměření a odvod DPH).

Místem plnění v tomto případě je území, kde by transakce měla podléhat DPH v souladu s § 11 odst. 1, ZDPH. Je stanoveno, že místem plnění je to místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání a přepravy zboží. Pokud byla dodávka přímo fakturovaná českému odběrateli, podléhá toto plnění právě české DPH.

Přijetí a poskytnutí služby v rámci EU

Od roku 2010 se některé principy zdaňování služeb zjednodušily. Obecně platí, že daňová povinnost je přenesena na odběratele služby. Pro DPH se uplatňuje režim reverse charge, přenesení daňové povinnosti (samovyměření DPH). Je potřeba mít na paměti § 9 ZDPH, kde je uvedeno místo plnění služeb – bez ohledu na příjemce služby.[2]

Dodání zboží v rámci EU

Dodání zboží do jiného členského státu se rozumí podle § 13 odst. 2, ZDPH zboží, které je odesláno nebo přepraveno osobě do jiného členského státu. Zboží dodané do jiného státu EU je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případě, že pořizovatel je v jiném členském státě EU registrován k DPH, tzn., že má DIČ a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu EU plátcem nebo zmocněnou třetí osobou. Tuto podmínku osvobození od daně stanovuje § 64 ZDPH. Osvobození není možné uplatnit v případě, že je dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně.

Podle § 7 odst. 2 ZDPH je za místo plnění považováno místo, kde se zboží nachází v době, kdy má být přepraveno nebo odesláno. V případě, že je přeprava započata v tuzemsku, plnění je předmětem české daně a plátce musí přiznat a odvést daň. Místem plnění je tedy země, kde bude zdanitelné plnění uskutečňováno.[14]

C. Třetí země

Třetími zeměmi rozumíme státy, které nejsou členy EU. V této souvislosti budeme zmiňovat tzv. zahraniční osoby, tedy osoby, které nemají sídlo, provozovnu a ani bydliště na území EU. DPH u dovozu zboží z 3. země má jiný režim, který je nezávislý na zahraniční osobě, která zboží vyvází. Pro správné stanovení, zda je plnění předmětem daně, je potřeba určit místo jejího plnění, tedy kde plnění bude uskutečňováno. Pokud určíme místo plnění budeme muset dále určit prostřednictvím které osoby dojde k vybrání daně, tzn. které z obchodních stran vznikne povinnost přiznat daň.[22]

Dovoz zboží

Dovoz zboží je definován v § 20 ZDPH, jako vstup zboží ze 3. země na území EU. Předmětem české DPH je pouze takový dovoz, pokud je jeho místo plnění v ČR. Většina zahraničního zboží je do ČR dopravena přes jiné území EU v celním režimu vnější transit. Jedná se o režim volného oběhu již v členském státě EU a v tom případě následná přeprava probíhá ve stejném režimu.

Jelikož zboží bylo propuštěno do celního režimu volný oběh mimo území ČR, místo plnění se proto u dovozu nachází mimo ČR. V tomto případě plátce není povinen přiznat české DPH z tohoto titulu. Jelikož následný pohyb zboží po území EU je v souladu s § 16 odst. 5 ZDPH, je považován za pořízení zboží z jiného členského státu do tuzemska. Toto

přemístění má dokončení přepravy na území ČR, a tak vzniká povinnost přiznat daň z titulu pořízení zboží z jiného členského státu.

Vývoz zboží

Vývoz zboží je definován v § 66 ZDPH a znamená, že zboží musí vystoupit z území EU do 3. země. Vývoz zboží je uskutečněn, jestliže je zboží propuštěno do celního režimu vývoz, vnější tranzit, zušlechťovací styk anebo je propuštěn do celního režimu se zpětným vývozem zboží z celního území EU.

Místo plnění u vývozu zboží je nutno chápat jako dodání zboží spojené s dopravou nebo odesláním. Zdanitelné plnění bude mít místo plnění tam, kde je přeprava či odeslání započato. Předmětem české DPH bude zboží v tom případě, že fakturované zboží se nachází ve skladě na území ČR. Zároveň je nutno si ověřit, zda plnění je předmětem české daně a není od ní osvobozeno.[2]

1.8 Výpočet daně ze zdanitelného plnění

Aby plátce DPH byl schopen vypočítat daň ze zdanitelného plnění je potřeba, aby si osvojl znalost stanovení základu daně a určení výše sazby daně, která má být vybrána a odvedena.

1.8.1 Sazby daně

Zákon o dani z přidané hodnoty uzákoňuje, že u zdanitelných plnění anebo přijatých plnění jsou určeny výše sazby daně. Tato daň je od jejího založení neustále harmonizována, a proto i sazby se v průběhu let vyvíjí a mění. Její vývoj je zachycen v tabulce č. 1.

Tabulka 2 - Vývoj sazeb daně

Období		Sazby daně v %	
		Základní sazba	Snížená sazba
1993 - 1994	1	23	5
1995 - duben 2004	2	22	5
květen 2004 - 2007	3	19	5
2008 - 2009	4	19	9
2010 - 2011	5	20	10
2012	6	20	14
2013 - 2014	7	21	15
od 2015	8	21	15 a 10

Zdroj: vlastní zpracování dle[15]

Stát si podle směrnice Rady 2006/115/ES může kromě základní sazby také určit, zda snížená sazba bude mít 1 anebo 2 úrovně snížené sazby. Podle této směrnice může mít první a druhá úroveň různou výši pod 15%, avšak snížená sazba nesmí být nižší nežli 5%. Podle předmětu daně je přidělována určitá sazba daně. Zákon o DPH ustanovil k 1. lednu 2015, že k základní sazbě se bude využívat 2 úrovně snížených sazeb. V současné době v je ČR využíváno 3 úrovně:

- základní sazba 21%,
- 1. snížená sazba 15%,
- 2. snížená sazba 10%.

Aby mohla být stanovena správná výše sazby daně, musí se nejprve plnění zařadit podle příslušné klasifikace, která je vymezena v přílohách č. 1 až č. 5 ZDPH. Snížená sazba může být použita pouze u zboží a služeb, které jsou vymezené podle směrnice ES. Přesné vymezení zdanitelných plnění ke sníženým sazbám je zobrazeno v tabulce 3.[15],[10]

Tabulka 3 - Zdanitelná plnění podléhající snížené sazbě daně

zboží	15%	potraviny a nealkoholické nápoje, teplo a chlad
		zdravotnické prostředky, dodání stavby pro sociální bydlení
	10%	léky, kojenecká výživa
		knihy, hudebniny
služby	15%	zdravotnická a sociální péče
		úklidové práce v domácnostech
		pozemní, vodní a letecké hromadná přeprava
		úprava a rozvod vody
		stavební, montážní služby spojené se změnou dokončené stavby pro bydlení
		ubytovací služby
		sběr, svoz a zpracování komunálního odpadu
		pravidelná přeprava osob
		kulturní, umělecké a sportovní činnosti a poskytnutí oprávnění ke vstupu na tyto akce (vstupenky)

Zdroj: vlastní zpracování dle[22]

1.8.2 Stanovení základu daně

Dle § 36 ZDPH je základem daně vše, co plátcce měl nebo má obdržet jako úplatu za uskutečněná zdanitelná plnění od osoby, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, a to včetně částky za úhradu spotřební daně, anebo od třetí osoby bez daně za zdanitelné plnění.

Plátce daně, který poskytuje zdanitelná plnění, musí provést kalkulaci, za kterou bude tato plnění fakturovat a poskytovat. V případě, že plátce požaduje zálohu za uskutečněná zdanitelná plnění, je základem daně ta částka přijaté úplaty snížena o již vypočtenou daň.

Při obchodování se 3. zeměmi je pro určení základu daně a výpočet DPH důležitý „jednotný správní doklad“ (dále JSD), na kterém je zaznamenána celní hodnota, clo a vedlejší výdaje související s pořízením. [14]

Základ daně mimo plnění v rámci uskutečňování ekonomické činnosti také zahrnuje:

- daň z energií a spotřební daň,
- dotace k ceně,
- vedlejší související výdaje poskytované spolu se zbožím nebo službou a jsou jimi např. cena přepravy, balné, pojištění zásilky, clo,
- poskytnutý materiál zahrnutý v ceně služby.

Stanovení základu daně vychází z toho, že jejím základem je cena bez DPH. Při výpočtu se obecně vychází z úplaty za poskytnuté plnění, ve kterém je již daň obsažena. V případě, že plnění je uskutečňováno mezi plátcem daně, je poté otázkou ustanovení ujednání, zda dohodnutá úplata bude cenou s daní anebo cenou bez DPH. Jestliže příjemce není plátcem daně, je dohodnutá smluvní cena konečnou, tudíž cenou včetně DPH.

Pro výpočet daně z přidané hodnoty rozlišujeme cenu stanovenou bez DPH. V tom případě bude daň vypočtena „zdola“ ze zdanitelného plnění a následně přičtena k základu daně. Naopak budeme-li vycházet z ceny včetně daně, pak bude daň vypočtena „shora“ a to z úplaty za zdanitelné plnění. Základ daně je zjištěn odečtením vypočtené daně od sjednané úplaty.

A. Výpočet daně ze základu daně z úplaty za zdanitelné plnění bez DPH

Základem pro výpočet daně je úplata za zdanitelné plnění bez DPH. Je důležité rozlišit, s jakou sazbou budeme uplatňovat daň.

$$DPH = ZD * \frac{s}{100} \tag{1}$$

ZD – základ daně

DPH – daň z přidané hodnoty

s – sazba daně

B. Výpočet základu daně z úplaty za zdanitelné plnění včetně daně

Plátce také může sjednat cenu včetně DPH, což mění způsob výpočtu daně. V tomto případě je pro výpočet využito tzv. přepočítacího koeficientu, který lze stanovit podle následujícího vzorce:

$$k = \frac{s}{100 + s} \quad (2)$$

k – přepočítací koeficient pro příslušnou sazbu daně **s** – sazba DPH

Pokud jsme si stanovili příslušný koeficient, který se zaokrouhluje na 4 desetinná místa, lze přejít k určení daně za uskutečněná anebo přijatá zdanitelná plnění.

$$D = Z * k \quad (3)$$

D – vypočtená daň **Z** – cena za plnění včetně daně **k** - koeficient

Po vypočtení výše DPH lze určit cenu bez DPH, což je základ daně pro zdanitelná plnění. Cenu bez DPH vypočteme tím, že od úplaty za plnění včetně DPH odečteme daň.[22]

2 EVIDENCE PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

2.1 Daňové doklady

Daňovým dokladem je podle ZDPH písemnost, která splňuje podmínky vymezené v tomto zákoně a může mít listinnou, tak i elektronickou podobu. Obecně lze říci, že povinností vystavit daňový doklad vzniká u plnění, která jsou uskutečňována jiným osobám povinným k dani, ale také právnickým osobám, které nejsou povinny k dani. S vystavením elektronického dokladu musí souhlasit osoba, pro kterou je plnění uskutečňováno a musí být jak vystaven, tak i obdržen v této podobě. Daňové doklady mají důležitou roli při prokazování uskutečňovaných plnění a také při nárokování odpočtu na dani.

Vystavit doklad je plátce povinen do 15. ode dne, kdy bylo plnění uskutečněno. I pozdě vystavený doklad je daňovým dokladem, a proto má plátce nárok si uplatnit nárok na odpočet. Sankci za pozdní vydání dokladu se vystavuje pouze daňovému subjektu, který jej vystavil po zákonem stanovené lhůtě. Pokud plátce nevystaví daňový doklad, neznamená to, že je zbaven povinnosti odvést daň za uskutečněná zdanitelná plnění.

Pokud by daňový subjekt obchodoval v rámci zahraničního trhu a poskytnul plnění do jiného členského státu, je jeho povinností vystavit daňový doklad rovněž do 15 dnů, ale od konce kalendářního měsíce, ve kterém je plnění uskutečněno.[21]

2.1.1 Náležitosti daňového dokladu

Daňové doklady by měly mít takové náležitosti, které odpovídají poskytnutému plnění, tzn., že jiné náležitosti bude obsahovat daňový doklad při poskytnutí tuzemského zdanitelného plnění a jiné náležitosti bude mít při poskytování plnění do EU anebo úplně odlišné bude mít při dovozu nebo vývozu zboží.

K tomu, aby byl doklad daňovým dokladem, musí podle § 29 odst. 1 obsahovat tyto údaje:

- označení osoby uskutečňující zdanitelné plnění,
- DIČ osoby, která uskutečňuje zdanitelné plnění,
- označení osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno,
- DIČ osoby, pro kterou se zdanitelné plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,

- rozsah a předmět daně,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplat přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsaženo v jednotkové ceně,
- základ daně a sazbu daně,
- výši daně – uvádí se v české měně.

V případě, že je zdanitelné plnění poskytováno v rámci EU nebo při tuzemském revers charge musí daňové doklady podle § 29 odst. 2 obsahovat:

- odkaz na příslušné ustanovení zákona nebo předpisu EU či jiný údaj, který uvádí, že je plnění v případě osvobození, „*od daně osvobozeno*“,
- „*daň odvede zákazník*“, pokud je osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou bylo plnění uskutečňováno.

Bude-li daňový subjekt obchodovat se státy 3. zemí jako např. Ruskem, Švýcarskem, USA bude pro něj platit, že daňovým dokladem pro subjekt je vždy doklad vystavený celním úřadem. Při vývozu zboží mimo EU bude sice plátce vystavovat fakturu na zboží pro odběratele, ale daňovým dokladem bude JSD, který je rozhodnutím celního úřadu.[14],[15]

2.1.2 Opravný daňový doklad

V souvislosti s vystavováním daňových dokladů je potřeba upozornit na opravné daňové doklady, které mohou být vystavovány z důvodu opravy původně stanovené ceny, chybně uvedené sazby nebo při reklamaci kvality dodaného zboží a plátce musí poskytnout slevu z ceny. K vystavení tohoto dokladu může dojít i v případě storna celé objednávky ze strany odběratele.

V těchto případech § 42 ZDPH ukládá povinnost vystavit ODD k opravě základu daně a výše daně za uskutečněná zdanitelná plnění, která v případě opravy základu daně nebo sazby daně jsou samy zdanitelným plněním a musejí se samostatně uvádět do daňového přiznání. Opravu základu daně a její výši nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, kdy vznikla povinnost daň přiznat u původního zdanitelného plnění.[17]

2.2 Daňové přiznání

Ustanovení § 108 ZDPH určuje povinnost podávat daňové přiznání k DPH a lhůtu jejího podání. Pokud je subjekt plátcem DPH, je jednou z evidenčních povinností podávat na finanční úřad daňové přiznání za každé zdaňovací období, a to i v tom případě, že daňový subjekt nemá žádná zdanitelná plnění. Do přiznání se zapisují údaje z evidence pro účely DPH. Z odpočtů a uskutečněných zdanitelných plnění se vypočte rozdíl, který určuje daňovou povinnost nebo nadměrný odpočet. Plátce je povinen zapsat jak plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně, tak bez nároku na odpočet. Podle § 20 ZDPH plátce nemusí uvádět plnění z obchodu se třetími zeměmi, kde je splatnost daně stanovena celními předpisy.

V případě identifikované osoby se vyplní do přiznání k DPH pouze plnění z obchodování s členskými státy EU a tuzemská plnění se neuplatňují. Nevznikla-li povinnost přiznat daň, nemusí identifikovaná osoba podávat daňové přiznání.[14],[18]

2.2.1 Lhůty pro podání daňového přiznání

Termínem pro podání daňového přiznání je 25. den měsíce, který následuje po skončení zdaňovacího období. Od roku 2016 je podávání daňového přiznání k DPH pro plátce možné pouze online za pomoci elektronického formuláře na daňovém portále EPO anebo datovou schránkou.[6]

2.2.2 Opravné a dodatečné daňové přiznání

V případě, že plátce ještě před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání zjistí, že v již odeslaném řádném přiznání pochybil, může podat do 25. dne tzv. **opravné daňové přiznání k DPH**. Opravné přiznání plátce vyplní jako řádné přiznání, ale zároveň odstraní své pochybení. Po odeslání opravného daňového přiznání není již k řádnému přiznání přihlíženo.

Dodatečné daňové přiznání k DPH je plátce povinen podat, pokud správce daně anebo plátce sám zjistil pochybení již po lhůtě pro podání daňového přiznání. Pokud pochybení bude zjištěno správcem daně, vyzve plátce k odstranění pochybností. V dodatečném přiznání vyčíslíme rozdíly oproti řádnému přiznání. V případě, že pochybení plátce způsobí nedoplatek na dani, bude mu spolu s nedoplatkem vyměřeno správcem daně penále za pozdní úhradu.[18]

2.3 Sankce a penále

U DPH je podstatné, kdy vzniká daňová povinnost přiznat a zaplatit daň. Jsou zde 2 skutečnosti, kdy máme povinnost přiznat a odvést daň finančnímu úřadu ještě před přijetím peněz od odběratele a zároveň máme možnost si nárokovat odpočet daně na vstupu. DPH musíme přiznat a odvést daň za určité zdaňovací období. Z pohledu praktického se daňový subjekt zpravidla nedopustí žádného prohřešku proti zákonu č. 235/2004 Sb., ZDPH, ale mohou zde nastat skutečnosti, kdy se plátce může prohřešit proti § 247 až § 254 daňového řádu při povinnostech vůči správě a evidenci daně.

Podle § 247 může plátcovi být udělena pořádková pokuta až ve výši 50 000 Kč, pokud při jednání vedeném správcem daně závažně ztěžuje její správu tím, že:

- i přes předchozí napomenutí ruší pořádek,
- neuposlechne pokynů úřední osoby či se chová urážlivě k osobě zúčastněné u správy daně.

Dále může být plátcovi uložena pokuta až do výše 500 000 Kč, pokud závažně ztěžuje anebo maří správu daně tím, že bez dodatečné omluvy nevyhoví stanovené lhůtě ke splnění povinnosti nepeněžité povahy.

Pořádková pokuta je podle daňového řádu sankcí, kterou si správce daně může stanovit dodržování pořádku, i když bude dokazování problematictější, než je uvedeno v odst. 1. Proto se spíše setkáváme s případy uvedenými v odst. 2, který se zabývá problematikou nepeněžité povahy.

Podle § 247a může být stanovena pokuta za nesplnění povinností nepeněžité povahy, kdy může pokuta dosahovat až 500 000 Kč při:

- nesplnění registrační, ohlašovací anebo jiné oznamovací a evidenční povinnosti stanovené správcem daně,
- špatné formě daňového přiznání může být pokuta ve výši 2000 Kč udělena plátcovi, který podá papírové daňové přiznání, i přesto, že měl podat v elektronické podobě,
- tom, že plátce bude volbou špatné formy daňového přiznání ztěžovat správu daně, může se pokuta stanovit až na 50 000 Kč.

Pokuta musí být uhrazena do 30 dní od jejího vyměření. Správce může pokutu zpětně vyměřit do 3 let od pochybení daňového subjektu.[6]

Podle § 250 může být uložena pokuta za opožděné tvrzení daně, kdy daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit, pokud nepodá daňové nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoliv měl tu povinnost nebo tak neučinil tak do 5 dnů od uplynutí řádného termínu. Výše pokuty se pohybuje v rozmezí 0,01% až 5% stanovené daňové ztráty. Pokud nedojde k naplnění evidenční povinnosti v řádného nebo dodatečného daňového přiznání v stanovené dodatečné lhůtě, může dojít k vyměření pokuty od 100 Kč až do 300 000 Kč. Nejčastěji se však setkáváme s pokutami ve výši 100 Kč nebo 500 Kč. Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru.

V § 251 a § 252 daňového řádu jsou stanoveny penále a úroky z prodlení. Daňovému subjektu vzniká povinnost zaplatit penále z částky doměřené daně ve výši:

- 20% je-li daň zvyšovaná,
- 20% je-li snižován daňový odpočet a nebo 1%, je-li snižovaná daňová ztráta.

Penále je sankcí, které je správcem daně uplatněno v okamžiku, kdy je daň doměřována, tedy při daňové kontrole. Na rozdíl od úroku z prodlení, penále se neodvíjí od času, ale od výše daně.

Úroky z prodlení se odvíjejí od data, kdy měla být daň uhrazena až do data jejího skutečného připsání na účet daňového správce s tím, že poplatník má 5 pracovních dní od řádného data úhrady, během kterých se úrok z prodlení nevyměřuje.[14]

2.4 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení je formulář, který je podáván spolu s daňovým přiznáním k DPH. Je kontrolním nástrojem, pomocí kterého státy EU zjišťují, zda bylo provedeno zdanění poskytnutého plnění. Podává ho plátce, který dodává zboží nebo poskytuje služby do jiných členských států EU.

Má tři části – v oddíle A je identifikace plátce a je uvedeno období, kterého se hlášení týká, do oddílu B plátce vyplňuje vlastní údaje, v oddíle C je identifikace oprávněné osoby a její podpis.[3]

ZDPH s ustanovením podle § 102 ukládá povinnost plátcům a identifikovaným osobám podávat souhrnné hlášení při dodání zboží, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě a období, lhůty pro podání souhrnného nebo následného souhrnného hlášení a formu jejich podání v elektronické podobě.

Je podáváno plátcí, kteří prodávají zboží do jiného členského státu plátcí registrovanému k dani v jiném členském státě a plátcí, kteří přemísťují svůj obchodní majetek do jiného členského státu EU, dodávají zboží v rámci zjednodušeného postupu v třístranném obchodu dle § 17 ZDPH. V tomto případě je plátce prostřední osobou v transakci nebo poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH, osobě registrované k dani v jiném členském státě, kde je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

Souhrnné hlášení je také podáváno identifikovanou osobou v případě, že poskytuje službu s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH.[6][19]

Výjimkou pro plátce i identifikované osoby jsou služby osvobozené v jiném členském státě od daně. Jde např. o pojišťovací a finanční služby. Pokud nejsou služby předmětem daně, nejsou uváděny v souhrnném hlášení.

Od 1. ledna 2014 nemusí elektronicky posílat souhrnné hlášení FO, která za 12 bezprostředně jdoucích měsíců za sebou nepřesáhla obrát 6.000.000 Kč. Do souhrnného hlášení je uváděn celkový součet hodnot dodaného zboží a poskytnutých služeb do jiného členského státu EU za zdaňovací období. Celkový součet hodnot v souhrnném hlášení je odpovídající součtu řádků 20 a 21 v daňovém přiznání k DPH. Pokud je plátcem uskutečňován třístranný obchod, a je v něm považován za prostřední osobu, je povinen vykázat plnění v SH a v DAP bude toto plnění uvedeno na řádku 30 a 31.

V případě, že plátcem není dodáváno zboží nebo nejsou poskytovány služby do jiného členského státu EU osobě registrované k dani v jiném členském státě, není jeho povinností podat souhrnné hlášení.[14]

2.4.1 Náležitosti souhrnného hlášení

Do tiskopisu na daňovém portále České daňové správy je uvedeno kromě identifikace plátce i číslo řádku, kód země, DIČ odběratele a kód plnění. V souhrnném hlášení jsou rozlišovány 4 kódy:

- „0“ - dodání zboží do jiného členského státu osobně registrované k dani v jiném členském státě,
- „1“ - přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu,
- „2“ - dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba,

- „3“ - poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě.[19]

2.4.2 Období a lhůty pro podávání souhrnného hlášení

Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu osobě registrované, musí souhrnné hlášení podávat za každý měsíc do 25. dne měsíce následujícího. Plátce, který pouze poskytuje intrakomunitární služby podle §9 odst.1 ZDPH je povinen souhrnné hlášení podat spolu s příznáním k DPH. V tom případě do 25. dne následujícího měsíce po skončení jeho zdaňovacího období. Identifikovaná osoba předkládá souhrnné hlášení vždy do 25. dne po skončení kalendářního měsíce, kdy dodala službu dle § 9 odst. 1 ZDPH s místem plnění v jiném členském státě EU.[17]

2.4.3 Následné souhrnné hlášení

Podává se do 15 dnů od data zjištění chybných údajů. Následným souhrnným hlášením jsou opravovány údaje, které plátce uvedl v předchozím podání. Opravou údajů se rozumí vložení nového řádku se správnými hodnotami a stornování chybného řádku z předchozího podání.[14]

2.5 Kontrolní hlášení

2.5.1 Právní úprava a podstata kontrolního hlášení

K 1. lednu 2016 vstoupila v platnost legislativní úprava, která byla přijata zákonem č. 360/2014 Sb. Tato úprava změnila zákon č. 235/2004 Sb., kdy související zákony a pozdější předpisy stanovují plátcům DPH povinnost podávání kontrolního hlášení (dále KH). Změněno bylo celkem 7 ustanovení, která jsou vcelku krátká, nejdelší ustanovení, které bylo změněno je § 101h.

Už ze samotného názvu je více než jasné, že jde o formu kontroly, kterou zákonodárci určili s cílem snížit zneužívání nadměrných odpočtů na DPH a také zamezit vznikům tzv. karuselových podvodů. Aby správce daně mohl kontrolovat plátce DPH, musí odeslat správci daně v určených časových intervalech KH a ten na základě toho akceptuje daňové příznání nebo plátce vyzve k odstranění vzniklých pochybností.

Ovšem KH nemá za úkol nahrazovat daňové příznání dle § 101, souhrnné hlášení podle § 102 nebo další evidenční povinnosti podle ZDPH, i přestože označením slova „*hlášení*“ je bráno jako daňové tvrzení podle daňového řádu. Jedná se pouze o formulář, který má usnadnit

správčům daně kontrolu plátců DPH na základě vytvořeného algoritmu a struktury daného formuláře.[16]

A z jakého důvodu vznikl institut kontrolního hlášení? Důvodem jsou tzv. kolotočové podvody či podvody chybějícího obchodníka. Jsou velice známou součástí při únicích DPH. Nejčastěji je využíván organizovanými skupinami, které obchodují se zahraničími státy v rámci EU. Při tomto obchodování je totiž dodávání zboží mezi státy EU osvobozené od DPH.[11]

2.5.2 Osoby povinné a nepovinné k podání kontrolního hlášení

Osoby povinné podávat KH pouze plátcové DPH podle §6, ZDPH. Povinnost podání KH má i osoba povinná k dani, která se za určitých podmínek podle § 6f může stát plátcem DPH.

Správce daně vyzve plátce DPH k podání KH ve 2 případech, a to:

- plátce pouze zapomněl podat KH za dané období a při dalším podání bude toto opomnění pokutováno částkou 10 000 Kč,
- plátce DPH neuskutečnil a ani nepřijal žádná zdanitelná plnění ve sledovaném období a správce daně pouze požaduje zaslání nulového KH se zaškrtnutým políčkem „*rychlá odpověď na výzvu*“ a vybere zde možnost „*nemám povinnost podat kontrolní hlášení*“.[16]

Osoby nepovinné k podávání kontrolního hlášení:

- identifikované osoby podle § 6g až § 6l ZDPH a osoby, které nejsou plátcí DPH,
- od povinnosti podání KH jsou osvobozeni také plátcí, kteří uskutečňují pouze osvobozená plnění od daně bez nároku na její odpočet a která jsou popsána v § 51 ZDHP (např. poštovní služby, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, rozhlasová či televizní vysílání, provozování loterií a dalších podobných her a další) ,
- osoba osvobozená od povinnosti podávání KH je plátce, který za sledované období neuskutečnil plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, anebo neuplatnil nárok na odpočet daně z přijatých plnění.[6][12]

2.5.3 Příčiny povinnosti podání kontrolního hlášení

Podle § 101c ZDPH ustanovuje, že plátcí daně jsou povinni podat kontrolní hlášení, pokud:

- uskutečněná zdanitelná plnění měla místo plnění v tuzemsku, nebo pokud přijatá platba byla před dnem uskutečnění zdanitelného plnění,
- přijaté zdanitelné plnění mělo místo plnění v tuzemsku anebo byla platba uhrazena přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění,
- proběhlo zdanitelné plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato, které je vymezeno § 92 ZDPH.[16]

2.5.4 Období, za které je podáváno kontrolní hlášení

Období a lhůty, ve kterých je KH podáváno jsou upraveny § 101e ZDPH. Lhůty jsou v tomto případě pro FO a PO rozlišné.

Lhůty podávání kontrolního hlášení u FO

Lhůta pro FO je stanovena stejná jako pro podávání daňového přiznání. Tuto lhůtu stanovuje § 101e odst. 2, tzn., že lhůta pro podávání KH není ohraničeno žádnými specifickými podmínkami. Proto ať se jedná o měsíčního nebo čtvrtletního plátce, tak v případě podávání daňového přiznání vzniká povinnost podat KH spolu s ním v případě, že dané řádky budou obsahovat zdanitelná plnění.[17]

Lhůty podávání kontrolního hlášení u PO

Pro PO je lhůta stanovena § 101e odst. 1 za každý kalendářní měsíc, a to do 25 dnů od skončení sledovaného měsíce. Plátce nebo osoba zastupující PO má povinnost podat KH v této lhůtě bez ohledu na zdaňovací období pro podávání daňového přiznání k DPH.

Lhůta pro podávání KH se nedá žádným způsobem prodloužit a podle legislativního ustanovení se v tomto případě nevztahuje k tzv. bezpokutovosti následujících 5 pracovních dnů, jak stanovuje právní úprava § 252 zákona č. 208/2009 Sb. daňový řád. V tomto případě ZDPH stanovuje speciální ustanovení o pokutách.[16][12]

2.5.5 Forma, náležitosti a způsob podávání kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení lze podávat pouze v elektronické formě podle ustanovení § 101a ZDPH. Tento paragraf neustanovuje podmínky elektronické formy pouze pro KH, ale také pro daňové přiznání a jejich přílohové části.

Náležitosti, které musí obsahovat KH a možné způsoby pro jeho podávání upravuje § 101d ZDPH. Plátce v KH je povinen uvést náležitosti a informace o dani potřebné pro správce

daně. Předepsané údaje nejsou stanovovány zákonem, ale jsou určeny prostřednictvím formuláře vydávaného správcem daně.

Jediný způsob podání hlášení je možný v elektronické formě, a to na elektronickou adresu ve stanoveném formátu a struktuře, které jsou zveřejňovány správcem daně. Tato podmínka byla ustanovena na základě nutnosti automatizace zpracování a urychlení dostupnosti potřebných informací.

Je ustanoveno, že pokud bude KH podáno pomocí datové zprávy, vyžaduje dodatečné potvrzení. Toto dodatečné potvrzení je účinné podle § 71 odst. 1 DŘ.[15]

2.5.6 Druhy kontrolního hlášení

Pokud budeme podávat jakýkoliv druh KH, musí se vždy podat kompletně vyplněný formulář. Nestačí tedy opravit pouze daný oddíl a znovu ho podat, ale musíme vyplnit celé hlášení, a to včetně chybného oddílu.

Podle ustanovení v § 101f při vyplňování formuláře se rozlišují 3 druhy KH. V závislosti od situace, za které je KH podáváno, je vybrán příslušný formulář. Pro určení druhu KH není podstatné, zda bylo podáno v zákonem stanovené lhůtě anebo po ní, ale k jakému pochybení došlo při jeho vyplňování.[17]

Druhy kontrolního hlášení:

A. Řádné kontrolní hlášení

O řádné KH se jedná v případě, že je podáno v zákonem stanovené lhůtě. Jedná se vždy o hlášení, které plátce podává jako 1. za sledované období. Řádné KH ale bude také podávat plátce, který své hlášení za sledované období vyplní a podá po lhůtě, jež je zákonem stanovená. Ovšem plátce při nedodržení stanovené lhůty bude pokutován a její výše se bude odvíjet od doby zpoždění, s jakou bude nebo bylo hlášení podáno.

B. Opravné kontrolní hlášení

Opravné KH je stanoveno § 101f. V 1. odstavci je ustanoveno, že tento druh hlášení má plátce možnost podat v případě, že před uplynutím zákonem stanovené lhůty podal již řádné KH a následně v něm zjistil své pochybení. Podá do konce dané lhůty opravné KH, které bude pro správce daně směrodatné, tzn., že k předchozímu hlášení nebude přihlíženo.

C. Následné kontrolní hlášení

Dle § 101f je stanoveno, že pokud plátce zjistí po uplynutí zákonem stanovené lhůty pro podání KH chybu v uvedených údajích anebo jejich neúplné či nesprávné uvedení, vznikne plátci povinnost do 5 pracovních dnů od zjištění daného pochybení podání tzv. následného KH.

Na pochybnost může být plátce upozorněn i ze strany správce daně a v rámci dodržení zákonem daných postupů a vyzván k odstranění pochybností.[6][16]

2.5.7 Výše pokut při nedodržení lhůt a podmínek kontrolního hlášení

Jestliže plátce daně nepodá ve stanovené lhůtě KH příslušnému orgánu, bude plátci uložena k zaplacení pokuta, jejíž výše bude stanovena podle § 101h ZDPH. Výše pokuty bude dána platebním výměrem. Splatnost je stanovena do 15 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí o pokutě.

Podle § 101h odst. 1 dojde k uložení pokuty pokud:

- a) KH bude podáno dodatečně bez vyzvání správce výše pokuty 1 000 Kč
- b) plátce podá hlášení v náhradní lhůtě po vyzvání správcem bude její výše 10 000 Kč
- c) plátce nepodá na základě výzvy k doplnění, potvrzení nebo změně údajů uvedených v podaném hlášení bude výše pokuty 30 000 Kč
- d) plátce nepodá KH ani v náhradní lhůtě, správce daně vyměří pokutu ve výši 50 000 Kč

Podle § 101h odst. 2, ZDPH má správce daně povinnost uložit „(nad rámeček výše uvedeného)“ pokutu až do výše 50 000 Kč v případě, že plátce na základě výzvy k odstranění pochybností nezmění své tvrzení daně za pomoci následného KH. Správce daně může i mimo jiné podle § 101h odst. 3 uložit pokutu ve výši až 500 000 Kč tomu, kdo závažně maří anebo ztěžuje správu daní tím, že nepodá KH příslušnému orgánu.[17][16]

3 EVIDENČNÍ POVINNOSTI SPOLEČNOSTI

3.1 Popis společnosti

3.1.1 Identifikační údaje společnosti KBA-Grafitec

Obchodní jméno:	KBA-Grafitec s. r. o.
Datum zápisu do OR:	10. ledna 1991
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Sídlo společnosti:	Opočenská 83, 518 01 Dobruška
Identifikační číslo:	158 86 701
Daňové identifikační číslo:	CZ15886701
Obchodní rejstřík:	Krajský soud Hradec Králové, oddíl C 18852
Společník:	Köenig & Bauer AG, 100% obchodní podíl
Vklad společnosti:	91 187 000 Kč
Plátce DPH:	ano
Předmět činnosti:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona zámečnictví, nástrojářství obráběčství, kovářství, podkovářství galvanizérství, smaltérství, klempířství
Email:	office@kba-grafitec.cz
Webové stránky:	www.kba-grafitec.cz[23]

3.1.2 Charakteristika společnosti KBA-Grafitec

Společnost KBA-Grafitec s. r. o. (dále společnost) se sídlem v Dobrušce je jediným tuzemským dodavatelem ofsetových strojů. Společnost zaměstnává okolo 300 zaměstnanců, ale díky nárůstu prodeje jejich výrobků a navyšování ziskovosti společnosti byl vytvořen projekt 500+, který má být ukončen v roce 2022. V rámci projektu bylo založeno nové výcvikové centrum pro nové zaměstnance.

Společnost je od roku 2005 součástí německého koncernu Köening&Bauer. Německý koncern KBA je jediným vlastníkem společnosti KBA-Grafitec s. r. o. Díky své kvalitní výrobě již několik let zaujímají přední příčky na německém veletrhu DRUPA a zajišťují si kontrakty nejen v rámci tuzemského trhu, ale také zahraničního trhu. Koncern KBA má nyní výrobní závody v Německu, České republice, Rakousku a Itálii.

Výrobní program KBA Grafitec

Výrobní program společnosti je složen ze 2 řad tiskových ofsetových strojů, které pro svoji univerzálnost nacházejí široké možnosti uplatnění v malých, středních a velkých tiskárnách. Společnost KBA-Grafitec nabízí stroje RAPIDA 75 a RAPIDA 66, které pracují na principu ofsetového tisku. Stroje slouží k tisku široké škály tiskovin i pro velmi náročné reprodukce uměleckého charakteru. Dobré soutiskové parametry stroje zaručují kvalitní tisk vícebarevných tiskovin na všechny druhy papírů. Míra automatizace výrobků společnosti oslovuje náročnější klientelu.

Dodavatelé a odběratelé

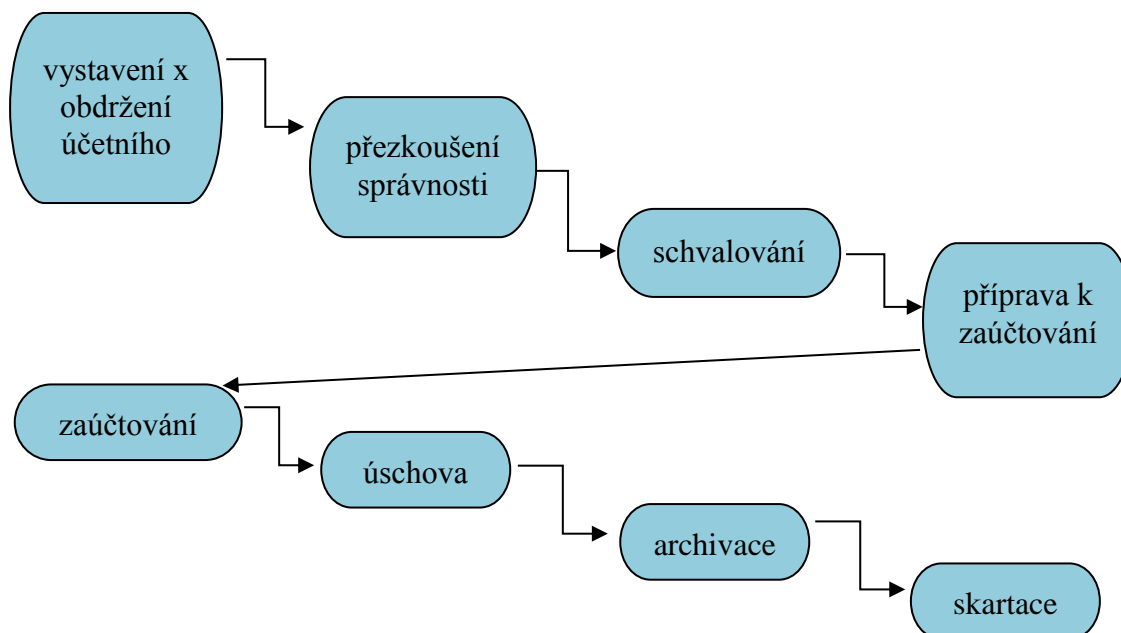
Společnost 99% své produkce prodává v rámci Evropské unie, kdy uplatňuje intrakomunitární plnění z obchodů. Zbylou produkci prodává do zemí jihovýchodní Asie anebo Jižní Ameriky. Jelikož je jediným výrobcem stroje tohoto typu, má svůj odbyt i na tuzemském trhu.

Předními dodavateli společnosti jsou firmy z USA, Švýcarska, Slovenska, Rakouska, Německa a České republiky. Část potřebného materiálu si společnost vyrábí v rámci svého programu sama.[25]

3.2 Oběh dokladů ve společnosti KBA-Grafitec

Účetní doklady jsou důležitým nástrojem účetnictví, kdy bez účetních dokladů nelze zaúčtovat vzniklou skutečnost. Jsou v nich prvotně zaznamenávány hospodářské operace, které provádějí změny v kapitálu, majetkových složkách, závazcích, nákladech a výnosech podnikatelského subjektu. Společnost se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zákon v souladu s právem EU stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví s požadavky na jeho průkaznost a podmínky k předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Ve společnosti dlouhodobě probíhal oběh dokladů za pomoci papírové formy, ale z důvodu modernizace se vedení společnosti rozhodlo v průběhu roku 2014 přejít na formu elektronického oběhu.

Elektronický oběh je zajišťován pomocí informačního systému SAP. Modernizace oběhu zkrátila proces schvalování dokladů. Všechny přijaté doklady musí být označeny razítkem „Došlo dne“ a jsou předány k dalšímu zpracování.

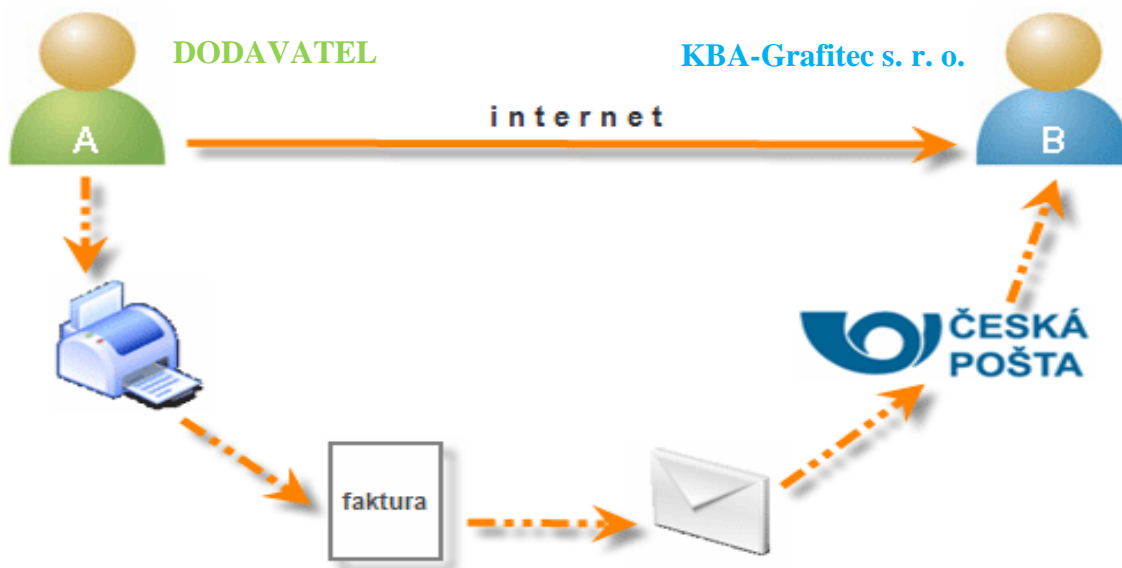


Obrázek 3 - Oběh účetních dokladů v KBA-Grafitec

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3 Analýza zpracování dokladů ve společnosti KBA-Grafitec

Tato kapitola se zabývá oběhem elektronických dokladů a evidenční povinností společnosti. Společnost obdrží faktury buď elektronicky, poštou anebo přímo s dodávkou materiálu. Faktury došlé poštou přebírá oddělení účetnictví. Účetní mají rozdělené agendy podle druhu příchozích faktur na účtování materiálových, režijních, faktur za kooperaci a investiční faktury.



Obrázek 4 - Příjem dokladu v KBA-Grafitec

Zdroj: Vlastní zpracování

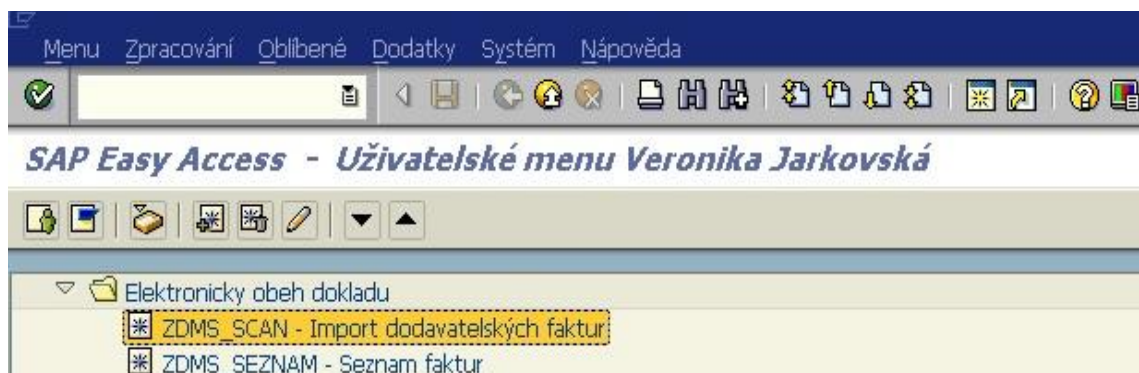
Evidence je využívána pro zpracování faktur, kterým je přidělen čárový kód. Následně je faktura naskenována a zároveň je vytvořen elektronický doklad, který je poslán do oběhu. Elektronická faktura pak obíhá ve formě tzv. workflow. Účetní podle elektronického dokladu provádí nejen příslušné úkony, jako např. akceptace, schválení a zaúčtování, ale i kontrolu vnitropodnikového hospodaření. Logistické oddělení elektronické faktury využívá pro sledování vývoje cen a finanční ředitel pro platební styk. Výhodou je, že odpovědní pracovníci si mohou celý proces oběhu vč. „obrázku“ dokladu kdykoliv zobrazit na svém počítači.

Po ověření správnosti dokladu proběhne tzv. proces digitalizace, kdy dochází k zaznamenání dokladu do programu SAP a tím se dostane do elektronického oběhu. Proces digitalizace přijaté faktury a její přenesení do programu funguje na základě přidělení čárových kódů.



Obrázek 5 - Čárový kód přiřazený FP *Zdroj: vlastní zpracování dle[25]*

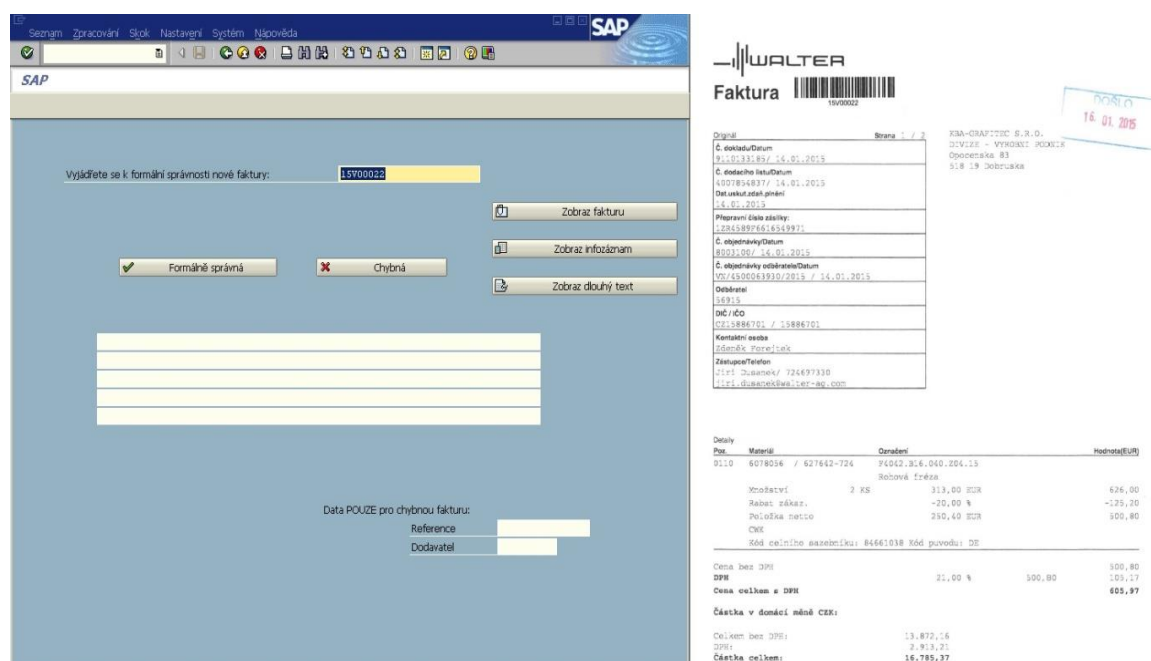
Po přidělení čárového kódu je doklad naskenován a přenesen na disk do složky „Faktury“. Pro převod dokladu z disku do workflow se používá transakce „ZDMS_SCAN – Import dodavatelských faktur“. Import je zachycen na obrázku 6.



Obrázek 6 - Import přijaté faktury

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Po naimportování dokladu do workflow je faktura zobrazena jako „nová“, a to znamená, že doklad je připraven k předběžnému pořízení. V případě zjištění chybných nebo nedostačujících údajů lze zastavit proces pořizování označením dokladu jako chybným. Pokud je faktura v pořádku může být označena jako „formálně správná“.



Obrázek 7 - Předběžné pořízení FAP

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Po kontrole je doklad připraven k předběžnému pořízení základních dat:

- datum faktury = datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na faktuře,
- datum účtování = je rozhodující pro období, do kterého se faktura účtuje,
- reference = číslo dokladu uvedeného na faktuře,
- částka = cena celkem uvedená na faktuře,
- měna dokladu,

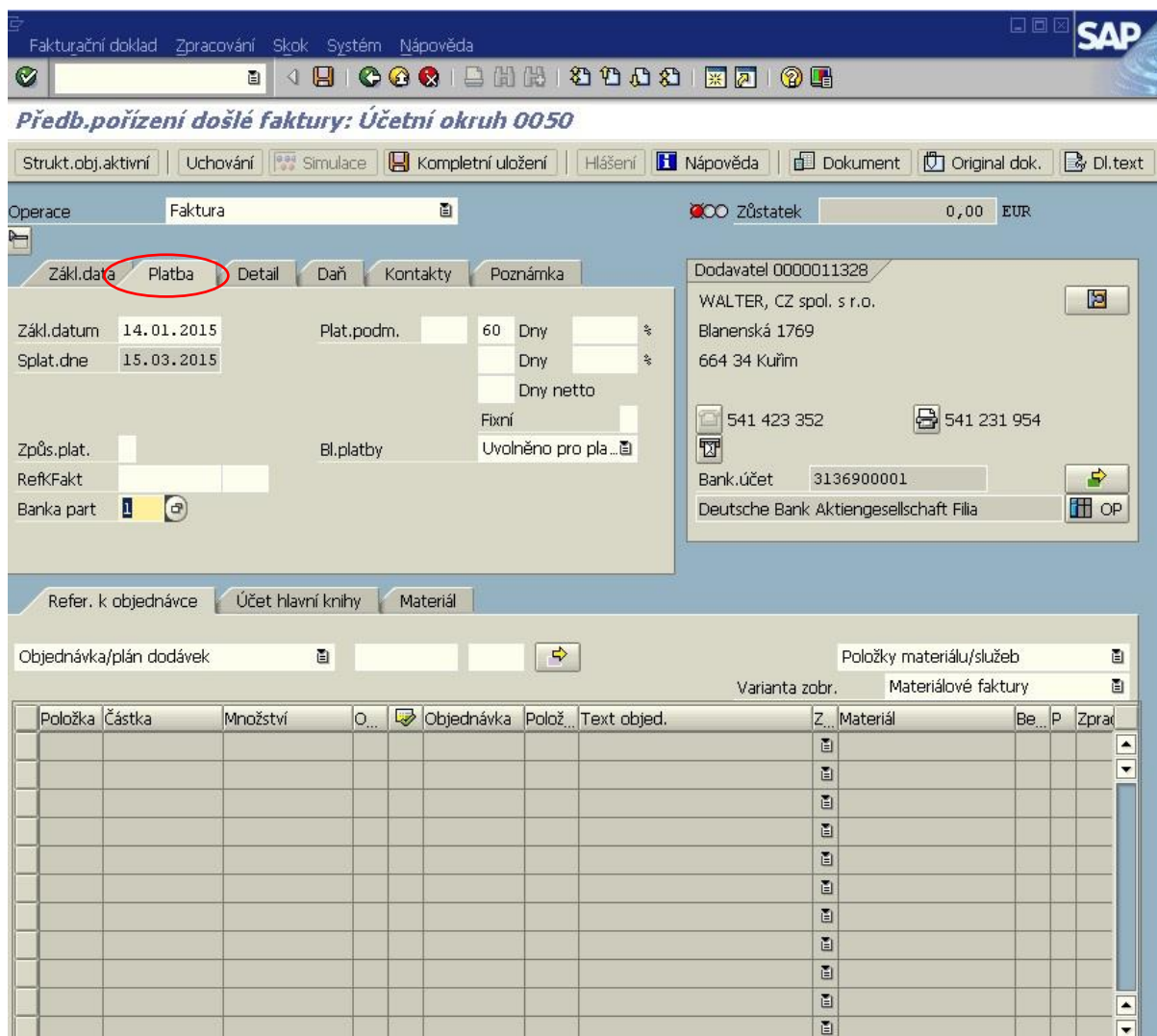
- částka daně = částka daně z faktury,
- kód daně = podle sazby na faktuře (př. 2I = 21% DPH – pořízení zboží z EU).

Obrázek 4 - Předběžné pořízení daňového dokladu

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

V elektronickém dokladu se uvedou všechny náležitosti DD a vyplní se platební podmínky. Základním datem je datum vystavení uvedené na faktuře. Datum splatnosti je dopočteno po doplnění počtu dnů splatnosti do příslušného okna. Pro účely kontrolního hlášení se uvede evidenční číslo za předpokladu, že se bude lišit od reference. Při předběžném pořízení dokladů je vyplněno evidenční číslo dodavatele, dle kterého jsou zaznamenány:

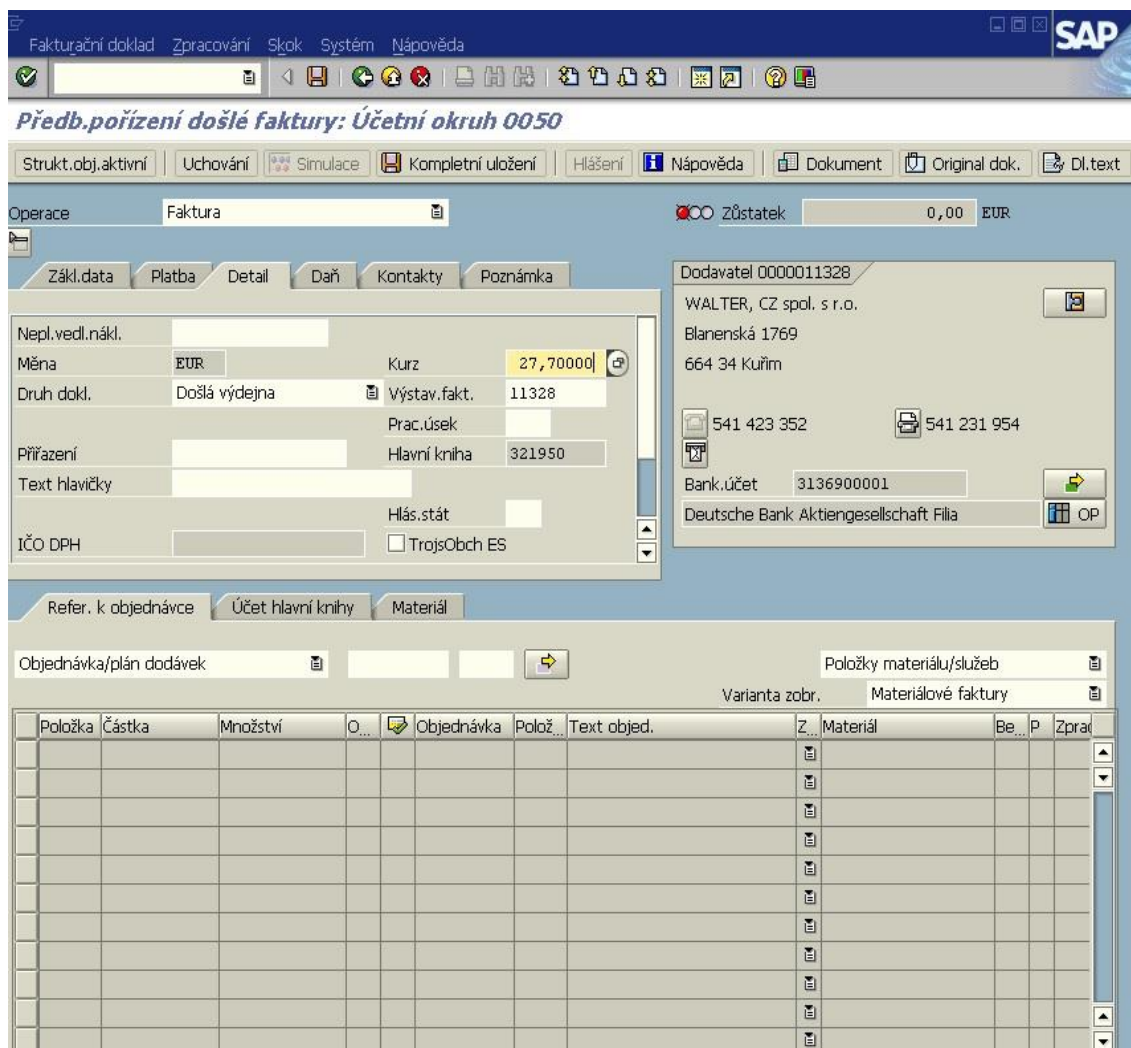
- název a adresa firmy podle ŽR,
- identifikační a daňové identifikační číslo subjektu,
- číslo bankovního účtu.



Obrázek 9 - Předběžné pořízení FP – vyplnění platby

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Po kontrole správnosti náležitostí dokladu je připraven k odeslání na schválení. Dojde k automatickému přidělení čísla účetního dokladu. Číslo dokladu je zároveň pro společnost interním číslem. V záložce detail dojde k vyplnění druhu dokladu. Do pole výstavce faktury je doplněno číslo dodavatele.

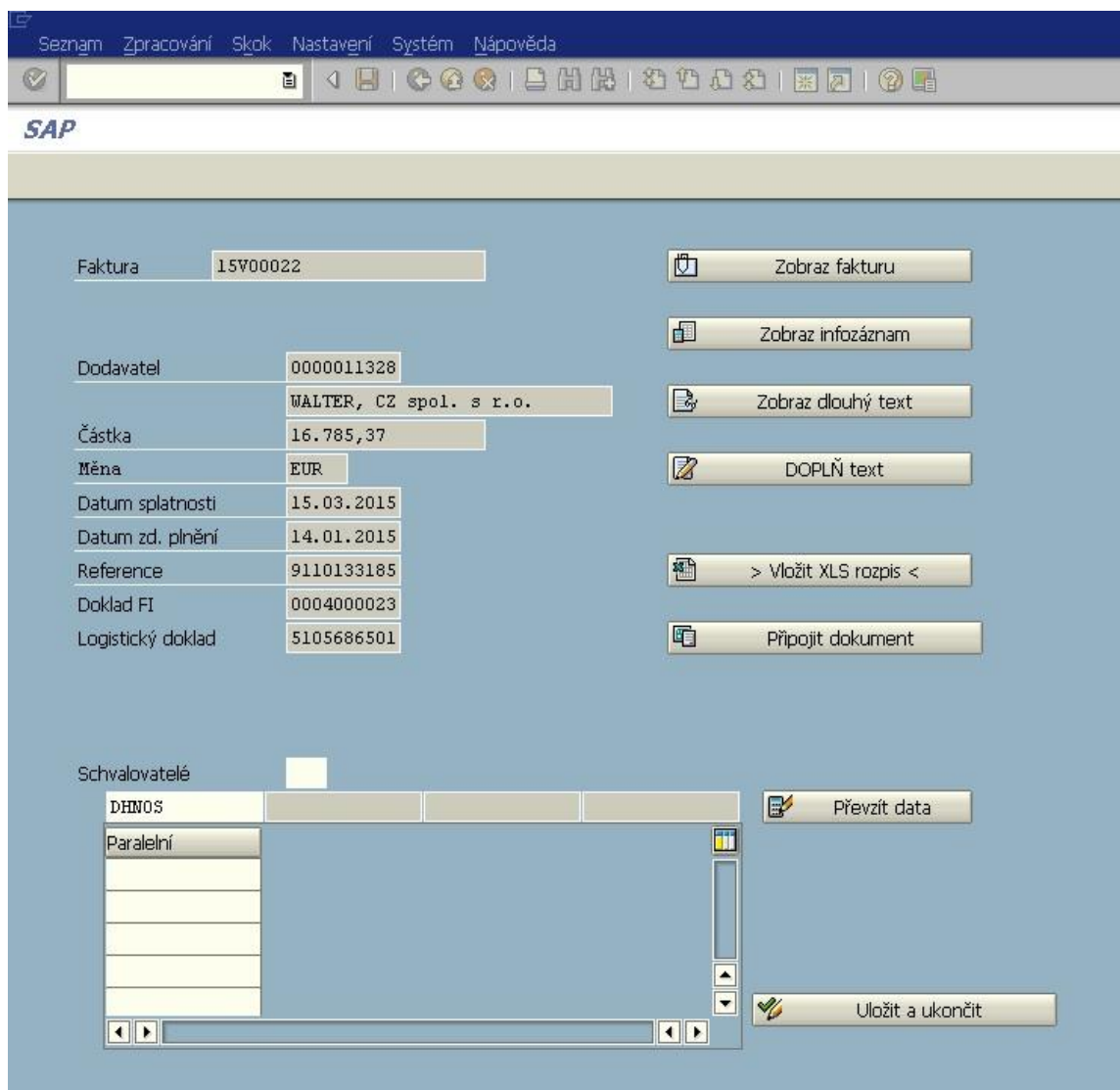


Obrázek 10 - Předběžné pořízení FP – vyplnění detailů *Zdroj: vlastní zpracování dle[25]*

Celý proces předběžného pořízení je uložen na disk. Následně se otevře obrazovka pro zadání schvalovatele. Schvalovatelem je nejčastěji člověk, který zboží objednal.

Pokud je více schvalovatelů, vyplní se jednotlivě, tzn. paralelně. Doklad se postupně předá mezi nimi a až dojde ke schválení posledním pracovníkem, může být doklad zaúčtován.

Překontroluje se faktura, dodavatel, částka, měna, datum splatnosti, datum zdanitelného plnění a reference.



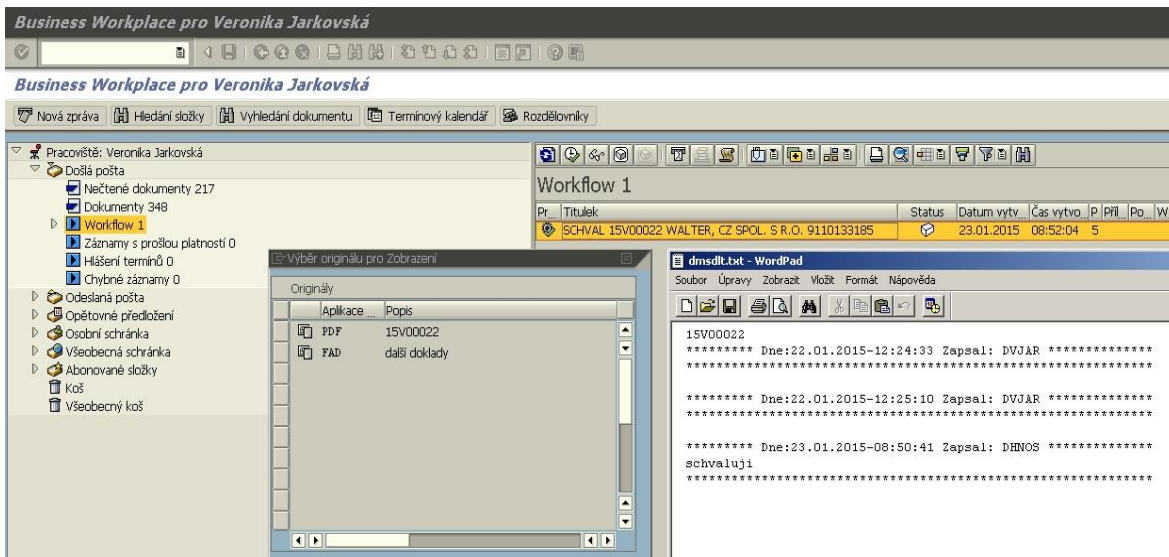
Obrázek 11 - Předběžné pořízení došlé faktury - odesílání

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Po dokončení a uložení je úkol odstraněn z workflow a předán ke schválení.

Schválené fakturované položky a ověřené, že vše souhlasí s dodacím listem, lze zaúčtovat do systému. Jednotlivým fakturám jsou přidělovány tzv. daňové kódy, které rozlišují, o jaké plnění se jedná. Tyto kódy jsou předem nadefinovány a na jejich základě jsou tvořeny sestavy, sloužící k evidenci pro daňové účely.

Aby mohl být doklad zaúčtován musí být ve workflow zobrazena informace o schválení tzv. „SCHVAL“. Kliknutím na doklad se zobrazí okno s nabídkou všech příložených dokumentů a textový editor, který popisuje cestu dokladu a jeho účastníky.

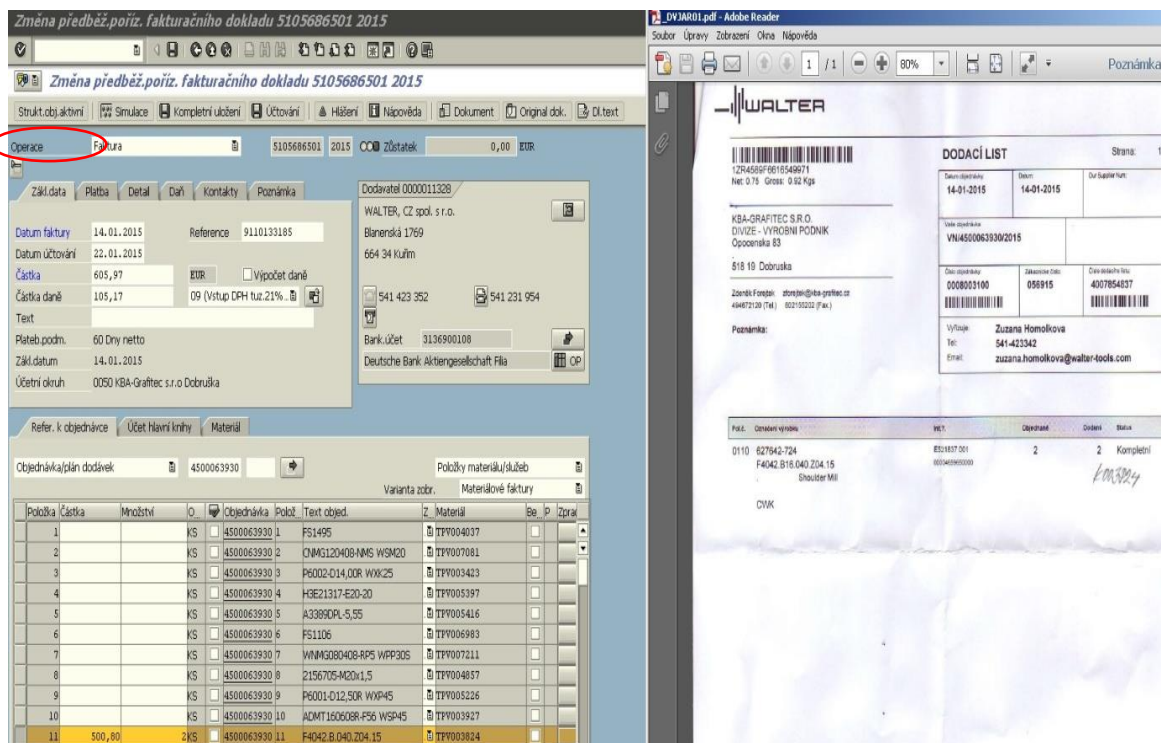


Obrázek 12- Workflow-schválený doklad

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Otevřením okna v programu SAP budou zobrazeny související dokumenty spolu s naskenovaným dodacím listem.

Do pole objednávka je doplněno číslo objednávky. Číslo vždy začíná číslem 45*****. Dle dodacího listu a pokynů schvalovatele je zadáno ke každé objednané položce množství a cena. Konečný zůstatek musí být 0,00.



Obrázek 13- Zaúčtování faktury

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

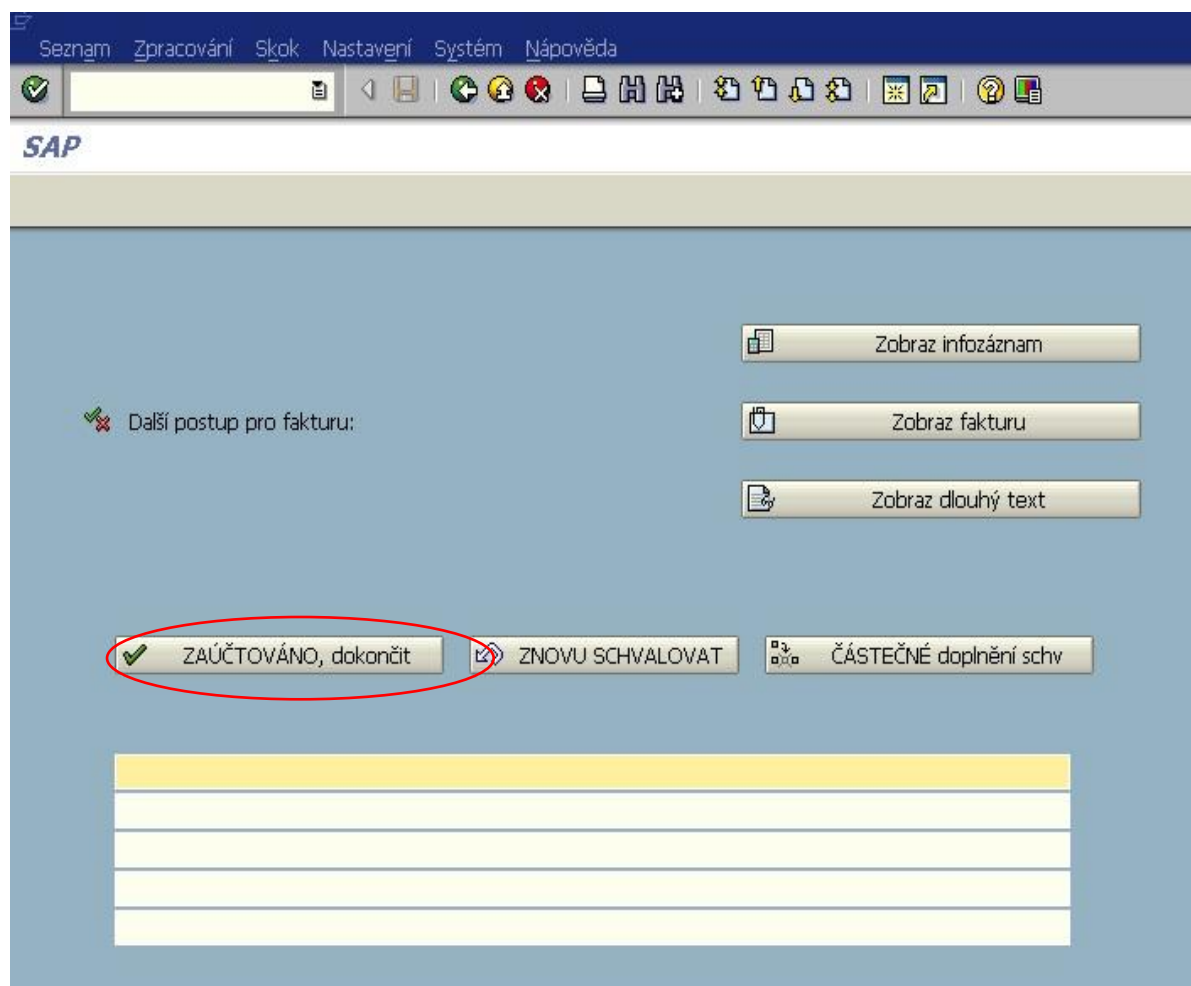
Přes záložku simulace je překontrolována celková částka, částka DPH, cena za jednotlivé zboží a účty, na které byl účetní případ zaúčtován, a především daňové kódy, které byly k plnění přiděleny. Pokud je vše správně zapsané, může být doklad zaúčtován.

Simulace dokladu v EUR (Měna dokladu)								
Položka	D	Hlavní kniha	Úč/Mat/Zař/Dod	Částka	Měna	Nákupní do...	Polož...	Z...
	1K	321950	WALTER, CZ spol. s r. ...	605,97	EUR			09
	2S	111720	Pořízení materiálu - sp...	500,80	EUR	4500063930	11	09
	3S	343990	DPH - vstup s nároke...	105,17	EUR			09

Obrázek 14- Simulace dokladu

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Zobrazí se další obrazovka, ve které klikneme na „Zaúčtováno dokončit“. Úkol je hotov, obrazovka se zavře a doklad je odstraněn z workflow. Ve chvíli zaúčtování už nelze doklad odstranit ze systému.



Obrázek 15 - Konečné zaúčtování faktury

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

V této kapitole je popsán elektronický oběh dokladů, kde je názorně ukázáno, že program SAP je nastaven tak, aby musely být vždy zadány veškeré náležitosti daňového dokladu. Nejprve musí doklad projít předběžným pořízením, které je následně posláno

příslušnému oddělení, pod které dané plnění spadá. Až po schválení odpovědnou osobou může dojít k řádnému zaúčtování a doklad je na základě daňových kódů zařazen do příslušné evidence pro účely DPH. Společnost po zavedení tohoto typu oběhu dokladů si vnitropodnikovou směrnicí ustanovila měsíční účetní uzávěrku k 5. dni následující měsíce. Po jejím ukončení není již možné doúčtovat pozdě obdržené doklady. Pokud dojde k pozdnímu doručení daňového dokladu, účetní jednotka si může nárokovat uplatnění odpočtu po dobu 3 let od vystavení dokladu a z tohoto titulu dodatečná daňová přiznání a následná kontrolní hlášení nepodává.

Problém zde může nastat, pokud se daňový doklad týká režimu přenesení daňové povinnosti, intrakomunitárního plnění nebo dovozu. Při splnění podmínek u těchto režimů má společnost povinnost provést tzv. samovyměření DPH. V tomto případě společnost musí uskutečnit zdanitelná plnění z daně na výstupu a zároveň si může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Společnosti především vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a jestliže daňový doklad bude doručen po ukončení účetní uzávěrky a datum uskutečnění zdanitelného plnění bude říkat, že zdanitelná plnění spadají do příslušného zdaňovacího období, je povinností společnosti podat dodatečné daňové přiznání, následné kontrolní hlášení či následné souhrnné hlášení z titulu správného tvrzení daně.

3.4 Evidence pro účely DPH

Společnost se řídí zákony o DPH, účetnictvím, celním zákonem a také směrnicemi Rady ES. Podle § 100 ZDPH je každý plátce daně povinen vést evidenci pro účely daně. Musí být vedena tak, aby plátce daně uspěl při případné kontrole a prokázal tak, že údaje uvedené na daňovém přiznání, kontrolním hlášení a souhrnném hlášení odpovídají skutečnosti. Společnost je povinna vést evidenci pro daňové účely v potřebném členění pro sestavování výše zmíněných formulářů a pro správné tvrzení daně. Pro daňové účely je u každého druhu plnění uváděn kód daně, který nese informaci o způsobu účtování pro DPH a také informace o samotném účtu 343 – DPH. Podle kódu daně je členěna daňová evidence, která je dále podkladem pro sestavování daňového přiznání, souhrnného hlášení a od roku 2016 také kontrolního hlášení.[6]

Tabulka 4 - Soupis vstupních daňových kódů v KBA-Grafitec

Znak DPH	VSTUPNÍ DPH	sazba DPH	účet
9	Vstup DPH tuz.21% zboží	21	343990
10	Vstup DPH tuz.21% služby	21	343990
17	Vstup DPH tuz.10% zboží	10	343990
18	Vstup DPH tuz.10% služby	10	343990
0A	Vstup DPH tuz.15% zboží	15	343990
0B	Vstup DPH tuz.15% služby	15	343990
39	Dovoz zboží z 3.zemí vstup 21% - JSD	21	343930
43	Přijatá nezdanitelná plnění	0	343000
44	Nákupy od neplátců	0	343000
49	Vstup - není relevantní	0	343000
ZC	378 Vstup DPH tuz.10% zboží	10	378010
ZD	378 Vstup DPH tuz.10% služby	10	378010
ZG	378 Vstup DPH tuz.15% zboží	15	378010
ZH	378 Vstup DPH tuz.15% služby	15	378010
ZI	378 Vstup DPH tuz.21% zboží	21	378020
ZJ	378 Vstup DPH tuz.21% služby	21	378020
1P	Vstup DPH tuz.21% reverse dle § 92a - mont. práce	21	343990/343991
1S	Vstup DPH tuz.21% reverse dle § 92a - kovy	21	343990/343991
2G	Pořízení zboží z EU 15%	15	343990/343991
2H	Poskytnutí služeb z EU 15%	15	343990/343991
2I	Pořízení zboží z EU 21%	21	343990/343991
2J	Poskytnutí služeb z EU 21% + 3.země	21	343990/343991
3A	Poskytnutí služeb ze 3. země	21	343990/343991

*Zdroj: vlastní zpracování***Tabulka 5 - Soupis výstupních daňových kódů v KBA-Grafitec**

Znak DPH	VÝSTUPNÍ DPH	sazba DPH	účet
56	Výstup DPH tuz.21% zboží	21	343991
57	Výstup DPH tuz.21% služby	21	343991
6A	Výstup DPH tuz.10% zboží	10	343991
6B	Výstup DPH tuz.10% služby	10	343991
6E	Výstup DPH tuz.15% zboží	15	343991
6F	Výstup DPH tuz.15% služby	15	343991
6O	Výstup DPH tuz.0% §92a reverse	0	343000
71	Dodání zboží do EU osvoboz.	0	343000
72	Poskytnutí služby do EU osvoboz.	0	343000
83	Dodání zboží do 3.země osvob. - vývoz	0	343000
84	Poskyt.sloužby do 3.země osvob.	0	343000
89	Dovoz zboží z 3.zemí výstup 21% - JSD	21	343931
91	Služby bez nár. na odp.(nájem)	0	343000
92	Služby osvoboz.(nájem)	0	343000
99	Výstup - není relevantní	0	343000

Zdroj: vlastní zpracování

Evidence DPH

Jak již bylo zmíněno společnost používá informační systém SAP. Pro oblast účetnictví využívá modul FI, FI-AA a transakce k účtování faktur z modulu MM a SD. Každá faktura,

kteřá vstupuje do systému, má své interní číslo a pro daňové účely daňový kód. O DPH společnost účtuje na syntetickém účtu 343 – „*Daň z přidané hodnoty*“, který je zařazen do účtové třídy 3 – „*Zúčtovací vztahy*“. Účet je dále členěn na analytické účty, které si účetní jednotka stanovuje sama podle významu sledování.

Tabulka 6 - Účetní osnova účtu 343 DPH

343	Daň z přidané hodnoty
343100	Uspořádací účet DPH
343556	DPH – vstup nárok ze zahraničí
343930	DPH – JSD vstup
343931	DPH – JSD výstup
343990	DPH vstup s nárokem na odpočet
343991	DPH výstup
343992	Vyúčtování DPH – nárok na vrácení
343993	Platba finančnímu úřadu

Zdroj: vlastní zpracování dle[25]

Záznamní povinnost pro účely DPH

Společnost jako plátce daně vede evidenci pro daňové účely podle §100 a § 100a ZDPH. Jako jednou z povinností při vedení evidence je tzv. záznamní povinnost. Tuto tiskovou sestavu, která slouží jako podklad pro sestavování a kontrolu správnosti podaného daňového přiznání, je vedena za pomoci informačního systému SAP. V tiskové sestavě jsou obsažené údaje DUZP, DIČ, daňový kód, částka bez DPH a vypočtené DPH, které má být odvedeno anebo, ze kterého může být uplatněn nárok na odpočet. Podle jednotlivých daňových kódů je plnění přiřazováno do příslušné sestavy, kde je odlišeno, zda se jedná o uskutečněná plnění anebo přijatá plnění. Dále daňové kódy rozlišují, zda se jedná o tuzemské plnění, intrakomunitární plnění anebo zda se jedná o dovoz či vývoz. V záznamní povinnosti musí být také uvedeno veškerá osvobozená plnění. Tato tisková sestava slouží k lepší přehlednosti v případě daňové kontroly prováděné finančním úřadem. Na obrázcích vidíme tiskovou sestavu záznamní povinnosti k DPH. Výhodou informačního systému SAP je, že potřebné sestavy k předložení pro kontrolu převede do programu Excel, aby mohla firma v případě nutnosti doložit plnění své evidenční povinnosti.

Vstupní DPH: Jednotlivé položky														
Rok	M	Dat.dokl.	Dat.účt.	Dat.hláš.	Reference	Druh	Č.dokladu	IČO DPH	Jméno obch.p.	Daň.kód	ZD	Vstupní DPH	Částka brutto	DP ř.
2016	9	06.09.2016	06.09.2016	06.09.2016	10181423	DM	2100525	CZ2538771	BETA, s. r. o.	9	1 625,00	341,25	1 966,25	40
2016	9	16.09.2016	16.09.2016	16.09.2016	2700157453	DM	2100541	CZ2527570	A-GRO, s. r. o.	1P	19 133,00	4 017,93	19 133,00	43
2016	9	26.09.2016	26.09.2016	26.09.2016	ODD10181423	DM-OD	2100542	CZ2538771	BETA, s. r. o.	9	-500	-105	-605	40
2016	9	17.09.2016	17.09.2016	17.09.2016	350701535	DV	4000087		YUKO GmbH	2I	2 845,66	599,53	2 854,66	3
2016	9	15.09.2016	15.09.2016	15.09.2016	9110181589	DV	4000088		POL Z. O. O.	2J	181 120,93	38,035,39	181 120,93	5
2016	9	04.09.2016	04.09.2016	04.09.2016	20170150	DV	6200427		Print Express	39	2 784,24	584,69	2 784,24	7

Obrázek 16 - Záznamní povinnost pro účely DPH – vstupy

Zdroje: vlastní zpracování dle[25]

Výstupní DPH: Jednotlivé položky														
Rok	M	Dat.dokl.	Dat.účt.	Dat.hláš.	Reference	Druh	Č.dokladu	IČO DPH	Jméno obch.par	Daň.kód	Č.dokladu daně	Výstupní DPH	Částka brutto	DP ř.
2016	9	10.09.2016	10.09.2016	10.09.2016	10284432	PZ	2100325	CZ32881498	GGM, s. r. o.	56	1 788,00	375,48	2 162,48	1
2016	9	16.09.2016	16.09.2016	16.09.2016	10287252	PZ	2100326	CZ33789514	BBC, s. r. o.	57	24 730,00	5 193,30	29 923,30	1
2016	9	24.09.2016	24.09.2016	24.09.2016	103854256	PM	2100327	CZ25458625	Schenk, s. r. o.	60	41 495,00	0	41 495,00	25
2016	9	16.09.2016	16.09.2016	16.09.2016	2700157453	DM	2100541	CZ25275704	A-GRO, s. r. o.	1P	19 133,00	4 017,93	19 133,00	10
2016	9	17.09.2016	17.09.2016	17.09.2016	350701535	DV	4000087		YUKO GmbH	2I	2 854,66	599,53	2 854,66	3
2016	9	15.09.2016	15.09.2016	15.09.2016	9110181589	DV	4000088		POL Z. O. O.	2J	181 120,93	38,035,39	181 120,93	5
2016	9	18.09.2016	18.09.2016	18.09.2016	450253689	VZ	4100025	134165982	KBA AG	71	7 346,56	0	7 346,56	20
2016	9	02.09.2016	02.09.2016	02.09.2016	450255688	PS	4452555		GEKO	72	6 575,36	0	6 575,36	21
2016	9	04.09.2016	04.09.2016	04.09.2016	20170150	DV	6200427		Print Express	89	2 784,24	584,69	2 784,24	7
2016	9	03.09.2016	03.09.2016	03.09.2016	450256652	VZ	4100026		Print Assist AG	83	6 575,36	0	3 575,36	22

Obrázek 17 - Záznamní povinnost pro účely DPH – výstupy

Zdroje: vlastní zpracování dle[25]

3.5 Stanovení DPH a problematiky při evidenci daně

3.5.1 Tuzemská plnění

Podle § 13 ZDPH se dodáním zboží rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníků. Místem plnění při dodání zboží je určeno místo, kde se zboží nachází v době, kdy je dodání uskutečňováno. V následujících příkladech budou ukázány způsoby stanovení daně a stanovení místa plnění.

Tuzemský revers charge

Společností je uplatňován tzv. tuzemský revers charge, kdy se jedná o přenesení daňové povinnosti na odběratele. Dodavatelem vystavena faktura za uskutečněné plnění bez vypočtené daně a faktura je doplněna odkazem na § 92a ZDPH - „Daň odvede zákazník.“

Vydaná faktura - režim přenesení daňové povinnosti

Dne 24. 09. 2016 byl českému odběrateli Schenk, s. r. o., DIČ CZ40614875 dodán kovový odpad o objemu 9 650,0 kg ocelových třísek za 4,30 Kč/ kg. Byla vystavena faktura FV10916.

Tabulka 7 – Stanovení DPH u FV10916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	24.09.2016
Základ daně	41 495,00 Kč
Sazba DPH 0%	0,00 Kč
Částka k úhradě	41 495,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

„Daň odvede zákazník podle §92a ZDPH.“ Citace zákona musí být uvedena na dokladu, pokud bude společnost z pozice dodavatel uplatňovat režim přenesené daňové povinnosti.

Tabulka 8 – Zaúčtování FV10916

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	41 495,00 Kč	311950	-
Výstupní DPH	0,00 Kč	-	343991
Částka k úhradě	41 495,00 Kč	-	642500

Zdroj: vlastní zpracování

DPH je účtováno na analytický účet 34300 pod daňovým kódem 60, který je nastaven se sazbou 0%. Do daňového přiznání je plnění uvedeno ve výši základu daně do řádku č. 25 a zároveň v kontrolním hlášení do oddílu A.1.

Faktura přijatá - režim přenesení daňové povinnosti

Dne 16. 09. 2016 firmě KBA-Grafitec byly firmou A-GRO, a.s., DIČ CZ25275704, vyfakturovány FP10916 stavební úpravy skladu ve výši 19 133 Kč. Předmětem faktury byla montáž sádrokartonových konstrukcí.

Tabulka 9 – Stanovení DP u FP10916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	16.09.2016
Základ daně	19 133,00 Kč
Sazba DPH 21% - vstup	4 017,93 Kč
Sazba DPH 21% - výstup	4 017,93 Kč
Částka k úhradě	19 133,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 10 – Zaúčtování FP10916

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	19 133,00 Kč	42160	-
Vstupní DPH	4 017,93 Kč	343990	-
Výstupní DPH	4 017,93 Kč	-	343991
Částka k úhradě	19 133,00 Kč	-	321950

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož byl dodavatelem uplatněn reverse charge, společností bylo provedeno tzv. samovyměření DPH. Je zaúčtováno na analytický účet 343990 jako výstup a na účet 343991 jako vstup pod kódem 1P. Do daňového přiznání je plnění z výstupu uvedeno do řádku č.10 a zároveň do řádku č. 43, protože jednotka má současně nárok na odpočet daně. V kontrolním hlášení je plnění uváděno do oddílu B.1.

Problematika: Jak již bylo zmíněno, společnost KBA-Grafitec provádí za každý měsíc účetní uzávěrku, která musí být vyhotovena do 5. dne následujícího měsíce. Po ukončení uzávěrky není již možné zaúčtovat vzniklé skutečnosti související s účtovaným obdobím. Odběratel je povinen zahrnout plnění do období podle data uskutečnění zdanitelného plnění, které je uvedeno na daňovém dokladu. U režimu přenesení daňové povinnosti má odběratel povinnost provést tzv. samovyměření DPH. V případě obdržení daňového dokladu po ukončení účetní uzávěrky je společnost povinna vystavit dodatečné daňové přiznání a následné kontrolní hlášení z toho důvodu, že společnost má povinnost vybrat a odvést daň podle DUZP, které je uvedeno na daňovém dokladu.

3.5.2 Oprava základu daně

Oprava základu daně podle § 42 ZDPH je samostatným zdanitelným plněním. Opravu základu daně nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního zdanitelného plnění. Na opravném daňovém dokladu musí být uveden důvod opravy a odkaz na původní daňový doklad, ke kterému se vztahuje ODD.

Přijatý opravný daňový doklad – ODD (dříve dobropis)

Dne 26. 09. 2016 KBA-Grafitec obdržela opravný daňový doklad č.010916 od firmy BETA s.r.o., DIČ95187514, plátce DPH, na bednu vrácenou dne 06. 09. 2016 v hodnotě 500,00 Kč.

Tabulka 11 – Stanovení DPH u ODD010916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	26.09.2016
Základ daně	-500,00 Kč
Sazba DPH 21%	-105,00 Kč
Částka k úhradě	-605,00 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování***Tabulka 12 – Zaúčtování ODD010916**

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	-500,00 Kč	501101	-
Vstupní DPH	-105,00 Kč	343990	-
Částka k úhradě	-605,00 Kč	-	321950

Zdroj: vlastní zpracování

DPH je zaúčtováno na analytický účet 343990. Daň je pro společnost vstupem se zápornou hodnotou. Tomuto plnění je přidělen daňový kód 09. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku 40 a do kontrolního hlášení je plnění zaneseno v oddíle B.

Problematika spojená s ODD

Společnost 25. 09. 2016 vrátila firmě MI-Schek, a. s., DIČ96185214 materiál, který byl dodán a následně vyfakturován a nebyl předmětem objednávky. Objednána byla ozubená kola TV1051, ale dodavatel dodal ozubená kola KP2000. Vyfakturováno bylo 15 ks v ceně 4 360Kč/ks bez DPH. Původní faktura byla doručena spolu s dodávkou 16. 09. 2016 a ODD společnost KBA-Grafitec obdržela 27. 10. 2016.

Tabulka 13 – Stanovení DPH u ODD020916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	25.09.2016
Základ daně	-65 400,00 Kč
Sazba DPH 21%	-13 734,00 Kč
Částka k úhradě	-79 134,00 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování***Tabulka 14 - Zaúčtování ODD020916**

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	- 65 400Kč	501101	-
Vstupní DPH	-13 734 Kč	343990	-
Částka k úhradě	-79 134 Kč	-	321950

Zdroj: vlastní zpracování

Analýza problematiky spojené s revers charge

DPH se zaúčtuje na analytický účet 343990. Daň je pro společnost vstupem se zápornou hodnotou. Tomuto plnění je přidělen daňový kód 09. V tomto případě je společnost povinna podat dodatečné daňové přiznání za zdaňovací období září, protože v tomto období došlo k vrácení dodávky z důvodu nenaplnění objednávky. Řádně daňové přiznání spolu s kontrolním hlášením bylo za měsíc září podáno 25. 10. 2016. Ovšem společnost obdržela ODD až 27. 10. 2016 Z tohoto titulu musí dojít k podání dodatečného DAP a následného KH, aby společnosti nevznikla pochybnost neoprávněného uplatnění nároku na odpočet daně.

3.5.3 Intrakomunitární plnění

Společnost většinu své produkce dodává v rámci EU. Nejčastěji společnost obchoduje se spojenými firmami v Německu. Materiál pořizují u různých dodavatelů se sídly v EU. V rámci obchodování s členskými zeměmi společnost uplatňuje intrakomunitární plnění.

a) Pořízení zboží v rámci EU

Při pořízení zboží z jiného členského státu je plnění vymezeno v § 16 ZDPH. Jedná se o pořízení zboží od plátce z jiného členského státu a zboží je odesíláno nebo přepravováno z jiného členského státu. Pro DPH se uplatňuje režim reverse charge = přenesení daňové povinnosti (samovyměření a odvod DPH).

Přijatá faktura na zboží

Dne 27. 09. 2016 společnosti KBA-Grafitec bylo dodáno od firmy Yuko GmbH zboží. Fakturovány byly 2 sady kroužků po 12-ti ks za 3,75 EUR/ks, 5 ks kulatých kartáčů za 4 EUR/ks, 3 ks čepů za 0,33 EUR/ks v celkové hodnotě 110,99 EUR.

Faktura se do systému pořídí v měně, tzn. 110,99 EUR a hodnota DPH po samovyměření činí 23,31 EUR (21 %). Faktura se zaúčtuje kurzem přepočtu ke dni vystavení faktury, kurz ČNB ke dni vystavení je 27,32 Kč/EUR.

Tabulka 15 - Samovyměření DPH v EUR u FP1E0916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	27.09.2016
Základ daně	110,99 EUR
DPH 21% - vstup	23,31 EUR
DPH 21% - výstup	23,31 EUR

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 16 - FP1E0916 po přepočtu s kurzem ČNB k 27. 09. 2016

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	3 032,25 Kč	-	321950
Vstupní DPH	636,77 Kč	343990	-
Výstupní DPH	636,77 Kč	-	343991
Částka k úhradě	3 032,25 Kč	501101	-

Zdroj: vlastní zpracování

DPH je zaúčtováno na analytický účet 343990 jako vstup a souvztažně na účet 343991 jako výstup pod kódem 2I. Samovyměření bude provedeno na základě nákupu u plátců DPH v rámci EU. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku č. 3 a do kontrolního hlášení oddílu A, sekce A.2.

Analýza problematiky spojené s pořízením zboží z EU

Společnost provádí podle stanovené vnitropodnikové směrnice vydanou mateřskou společností KBA měsíční účetní uzávěrku. V každém kalendářním měsíci nejdéle k 5. pracovnímu dni se provádí účetní uzávěrka. K tomuto dni musí být zaúčtovány veškeré doklady, které se daného období týkají. V případě pořízení zboží z jiného členského státu může nastat situace spojená s pozdním doručením daňového dokladu, kdy nebyly doručeny doklady spojené s právě účtovaným obdobím. Daňové doklady došlé například po ukončení uzávěrky za měsíc září se musí zaúčtovat do následujícího období. Společnosti vzniká povinnost podání dodatečného daňového přiznání, protože zboží bylo přijato v měsíci září, ale daňový doklad byl doručen až po ukončení účetní uzávěrky.

b) Přijetí služeb ze států EU

Při uplatňování intrakomunitárního plnění obecně platí, že daňová povinnost je přenesena na odběratele služby. Pro DPH se uplatňuje režim reverse charge = přenesení daňové povinnosti (samovyměření DPH). Je potřeba mít na paměti⁹, kde je uvedeno místo plnění služeb – bez ohledu na příjemce služby.

Přijatá faktura

Dne 15. 09. 2016 nám byla od polské firmy POL Z.O.O. poskytnuta služba. Servis na stroj 75E/L za 2.500,00 EUR a na stroj 75X/N za 4.527,00 EUR. Celková částka faktury je 7.027,00 EUR.

Faktura se do systému pořídí v měně dokladu, tzn. 7.027,00 EUR, hodnota DPH po samovyměření činí 1.475,67 EUR (21 %). Faktura se zaúčtuje kurzem přepočtu ke dni vystavení faktury, kurz ČNB ke dni vystavení je 27,275 Kč/EUR.

Tabulka 17 - Samovyměření DPH v EUR u FP2E0916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	15.09.2016
Základ daně	7 027 EUR
DPH 21% - vstup	1 475,67 EUR
DPH 21% - výstup	1 457,67 EUR

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 18 - FP2E0916 po přepočtu s kurzem ČNB k 15. 09. 2016

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	181 120,93 Kč	518711	-
Vstupní DPH	38 035,39 Kč	343990	-
Výstupní DPH	38 035,39 Kč	-	343991
Částka k úhradě	181 120,93 Kč	-	321950

Zdroj: vlastní zpracování

DPH je zaúčtováno na analytický účet 343990 jako vstup a souvztažně na účet 343991 jako výstup pod kódem 2J. DPH je uplatněno v tzv. režimu přenesení daňové povinnosti, kdy povinnost odvést daň byla dodavatelem přenesena na společnost. Tím ji vzniká povinnost provést tzv. samovyměření. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku 5.

c) Dodání zboží do států EU

Společnost 90% své produkce prodává odběratelům a spojeným firmám se sídlem v jiném členském státě EU. Při dodání zboží do jiného členského státu EU společnost uplatňuje osvobozená plnění s nárokem na odpočet. Podmínkou je, že odběratel je registrován k DPH v jiném členském státě.

Faktura vydaná na zboží

Dne 18. 09. 2016 společnost KBA Grafitec do KBA AG, DE134165982, dodala náhradní díl. Jednalo se o 1 kus hřídele za 192,34 EUR/ks + dopravné a balné za 92,30 EUR.

Tabulka 19 - Stanovení DPH v EUR U FV1E0916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	18.09.2016
Základ daně – zboží	192,34 EUR
Základ daně – balné	92,30 EUR
Sazba DPH 0%	0 EUR
Částka k úhradě	284,64 EUR

*Zdroj: vlastní zpracování***Tabulka 20** - FV1E0916 po přepočtu kurzem ČNB k 18. 09. 2016

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH - zboží	4 964,30 Kč	-	642100
Cena bez DPH - balné	2 382,26 Kč	-	648302
Částka k úhradě	7 346,56 Kč	311950	-

Zdroj: vlastní zpracování

O DPH se neúčtuje, ale v daňové evidenci je faktura uvedena pod kódem 71. Daňový kód se vždy přiřazuje k výnosovému účtu. Bez přiřazení kódu DPH nelze fakturu zaúčtovat. Do daňového přiznání je plnění uvedeno na řádku 20. Toto plnění se musí uvést do souhrnného hlášení a podat elektronicky společně s daňovým přiznáním.

d) Poskytnutí služeb do států EU

Pro poskytnutí služeb do států EU platí stejná pravidla jako při pořízení služby z EU a daňová povinnost je přenesena na odběratele služby.

Vydaná faktura

Dne 02. 09. 2016 byla firmě GEKO, plátcí DPH, poskytnuta služba formou montáže a seřízení tiskového stroje. Výše poskytované služby byla vyfakturována na částku 256 EUR.

Tabulka 21 - Stanovení DPH v EUR u FV2E0916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	02.09.2016
Základ daně	256,00 EUR
Sazba DPH 0%	0,00 EUR
Částka k úhradě	256,00 EUR

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 22 - FV2E0916 po přepočtu kurzem ČNB k 02. 09. 2016

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH – zboží	6 575,36 Kč	-	602700
DPH na výstupu	0,00 Kč	-	-
Částka k úhradě	6 575,36 Kč	311950	-

Zdroj: vlastní zpracování

O DPH se neúčtuje, ale v daňové evidenci je faktura uvedena pod kódem 72. Daňový kód se vždy přiřazuje k výnosovému účtu. Bez přiřazení kódu DPH nelze fakturu zaúčtovat. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku 21. Toto plnění se musí uvést do souhrnného hlášení a podat elektronicky společně s daňovým přiznáním.

3.5.4 Dovoz zboží

Společnost nakupuje zboží z 3. zemí. Jedni z hlavních dodavatelů jsou firmy z Izraele a Číny. Zboží na území EU vstupuje v tzv. režimu transit. Tento režim vysvětluje, že na zboží je do okamžiku proclení nahlíženo jako na zboží v přepravě. Daňová povinnost firmě vzniká v okamžiku proclení zboží, tj. propuštěním do volného oběhu EU. Dodavatelé fakturují cenu bez DPH, proto má společnost povinnost samovyměření v rámci jednotného správního dokladu.

Přijatá faktura na zboží

Dne 04. 09. 2016 jsme dovezli od firmy Print Express (Schanghai) 1 kus tiskové hlavy za 700 USD. Cena byla fakturována včetně dopravy.

Tabulka 23 - Stanovení DPH v USD FP3T10916

Základ daně	700 USD
DPH 0%	0,00 USD

*Zdroj: vlastní zpracování***Tabulka 24** - FP3T10916 po přepočtu kurzem ČNB 04. 09. 2016 v Kč

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH	16 961 Kč	112150	-
Částka k úhradě	16 961 Kč	-	321950

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet DPH se provede na základě rozhodnutí o ukončení dovozu. K tomu dochází při propuštění dodávky do volného oběhu. Rozhodnutím celního úřadu je JSD, které slouží ke stanovení základu daně a výpočtu DPH.

Tabulka 25 – stanovení ZD a DPH na základě JSD

Datum uskutečnění zdaň. plnění	02.09.2016	-	-
Položky výpočtu	Částka	MD	D
Celní hodnota	17 918 Kč	-	-
Clo	609 Kč	-	-
Vedlejší náklady	400 Kč	-	-
Základ daně	18 927 Kč	395950	395950
DPH na vstupu	3 974,67 Kč	343930	-
DPH na výstupu	3 974,67 Kč	-	343931

Zdroj: vlastní zpracování

Provede se samovyměření DPH, kdy se zaúčtuje na analytický účet 343931 jako výstup pod kódem 89 a zároveň se zaúčtuje na účet 343930 jako vstup pod kódem 39. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku č.7.

Analýza problematiky spojené s dovozem

Datum vystavení JSD určuje období, ve kterém se zaúčtuje do přiznání k DPH. Může nastat situace, kdy společnosti nebude doručeno JSD v období, ve kterém bylo vystaveno. Tato skutečnost vede k dodatečnému přiznání k DPH. Pokud by nedošlo k dodatečnému přiznání, mohl by finanční úřad uložit společnosti pokutu za nesprávné tvrzení daně. V jiném případě dojde k tomu, že společnost již zboží i fakturu od dodavatele obdržela, ale JSD ne. V tomto případě se zjišťuje, zda byla dodávka proclena. Pokud se tak nestalo, je nutno zažádat o dodatečné proclení. K proclení musí dojít, protože JSD je pro společnost daňovým dokladem a bez něj nelze přiznat a odvést daň.

3.5.5 Vývoz zboží

Společnost KBA-Grafitec s.r.o. část své produkce vyváží do třetích zemí světa. V tomto případě je plnění osvobozeno od daně podle § 66 ZDPH.

Vydaná faktura

Dne 03. 09. 2016 byly vyfakturovány firmě Print Assist AG náhradní díly - 10 ks úchopů za 223,70 EUR /ks. Převazci byla dodávka předána 05. 09. 2016.

Tabulka 26 - Stanovení DPH v EUR FV3T10916

Datum uskutečnění zdaň. plnění	05.09.2016
Základ daně	223,70 EUR
Sazba DPH 0%	0,00 EUR
Částka k úhradě	223,70 EUR

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 27 - FV3T10916 po přepočtu kurzem ČNB k 05. 09. 2016

Náležitosti faktury	Plnění v Kč	MD	D
Cena bez DPH - zboží	6 575,36 Kč	-	642100
DPH na výstupu	0,00 Kč	-	-
Částka k úhradě	6 575,36 Kč	311950	-

Zdroj: vlastní zpracování

V daňové evidenci je faktura uvedena pod kódem 83. Daňový kód je přiřazován k výnosovému účtu. Bez přiřazení daňového kódu nelze fakturu zaúčtovat. Do daňového přiznání se plnění uvede do řádku č. 22.

Analýza problematiky spojené s vývozem

Dne 29. 7. 2016 byl novelizován ZDPH, který novelizuje daňový doklad v případě vývozu. Do účinnosti novely zákona o DPH bylo daňovým dokladem rozhodnutí celního úřadu o propuštění zboží z území EU je JSD. Novelou zákona o DPH se daňovým dokladem při vývozu stal daňový doklad vystavený podle § 28 odst. 1 písm. a), doklad obsahující náležitosti, které jsou uvedeny v § 29 ZDPH. S ustanovením § 29 odst. 1 písm. h ZDPH je povinnou náležitostí daňového dokladu i den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu.

„V případě vývozu zboží ve smyslu § 66 zákona o DPH je okamžik uskutečnění plnění datum, kdy zboží vystoupilo z území Evropské unie podle § 66 odst. 3 zákona o DPH, nicméně lze připustit v souladu se Směrnicí uvedení na daňový doklad jako okamžik uskutečnění plnění datum, kdy došlo k dodání zboží dle § 21 zákona o DPH. Na základě výše uvedeného připuštění obou okamžiků uskutečnění plnění musí daňový doklad vystavený podle § 28 zákona o DPH obsahovat jeden konkrétní den uskutečnění plnění.[25]

Společnost uvádí na daňových dokladech jako DUZP datum dodání zboží dle § 21 ZDPH. Z toho vyplývá, že datum uskutečnění zdanitelného plnění je den dodání zboží odběrateli. O tomto dni má být společnost vyrozuměna přepravní firmou anebo odběratelem. Pokud společnost nebude vyrozuměna o dni doručení dodávky, může vzniknout situace, kdy bude muset podat dodatečné daňové přiznání, protože ji nebude známo datum uskutečnění zdanitelného plnění. V tomto případě společnost nemá doklad s podstatnými náležitostmi, které musí splňovat daňový doklad. Společnost bez daňového dokladu nemůže provést zaúčtování a zanesení dokladu do systému SAP, kde by zdanitelné plnění bylo na základě daňového kódu zařazeno do příslušné evidence pro daňové účely.

3.5.6 Dopady na společnost KBA-Grafitec při neplnění evidence pro DPH

Finanční úřad může společnosti udělit sankce v těchto případech:

1) Společnost nepodá daňové přiznání v zákonem daném termínu, tzn. nejdéle do 5 pracovních dnů po stanovené lhůtě. V tomto případě bude podle § 250 DŘ udělena pokuta za opožděné tvrzení daně. Její výše může být:

- 0,05 % z částky daně,
- 0,05 % z daňového odpočtu,

V obou případech je to za každý den prodlení, nejvýše však to může být 5 %. Výše pokuty je vždy nejméně 500,- Kč.

2) Daňovému subjektu vznikne doměrek daně, tj. rozdíl mezi poslední známou daní a nově vypočtenou daní. Zde je povinnost uhradit penále dle § 251 DŘ:

- ve výši 20 % v případě zvýšení daně,
- ve výši 20 % v případě snížení daňového odpočtu,

Penále se neodvívá od času, ale od výše daně.

Ve společnosti toto může nastat v případě, že nezahrne do přiznání přijatý doklad vystavený v režimu revers charge a tudíž nebude z tohoto dokladu odvedena daň. Doměrek daně může nastat v případě přidělení špatného daňového kódu.

3) Neuhradí-li společnost svůj daňový závazek nejpozději v den jeho splatnosti podle §252 DŘ, bude společnosti vyměřen úrok z prodlení, který je ve výši repo sazby určené ČNB, zvýšené o 14 %. V případě, že je určen náhradní termín pro platbu daně, úrok se počítá od 5. pracovního dne po původním dni splatnosti.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce, zabývající se daní z přidané hodnoty u podnikatelského subjektu, bylo seznámit se v základních rysech s principem stanovení a uplatňování DPH v režimech přenesené daňové povinnosti, intrakomunitárního plnění, dovozu, vývozu, které jsou názorně ukázány na konkrétních případech. Správně daň spočítat a povinnost ji přiznat je úzce spjata s evidenčními povinnostmi podnikatelského subjektu.

K dosažení cíle bakalářské práce byla mimo zákona využita i řada odborné literatury, pomocí které byla analyzována problematika spojená s vedením evidence pro účely DPH ve společnosti KBA-Grafitec.

V praktické části byla provedena analýza oběhu daňových dokladů ve společnosti KBA-Grafitec, a to včetně evidenční povinnosti. Společnost využívá k zaznamenávání účetních případů převážně technickou formu. Významným přínosem technické formy evidence dokladů je jejich centralizace do jednoho systému, který obsahuje informace o všech dokladech náležejících dané transakci. Centralizací dokladů a stanovenou měsíční uzávěrkou společnost snižuje riziko nepřítomnosti daňového dokladu v daňové evidenci.

Na konkrétních příkladech jsou aplikovány principy fungování daně, které jsou z pohledu společnosti považovány za komplikované. Jedná se především o obchodování v režimech intrakomunitárního plnění, dovozu a reverse chargé, kdy má společnost povinnost provést samovyměření DPH. Aby společnost mohla plnit svou evidenční povinnost je pro ni důležité datum uskutečnění zdanitelného plnění a daňový doklad na základě, kterého může zaúčtovat případ a přiřadit plnění do příslušné evidence. Při vývozu bylo shledáno za problematické provedení změny novelizací ZDPH při určování data uskutečnění zdanitelného plnění. Vzhledem ke skutečnosti, že daňovým subjektům v okamžiku, kdy vystavují daňový doklad, není znám datum uskutečnění zdanitelného plnění, vydalo Generální finanční ředitelství stanovisko, že je na plátcích, kdy si stanoví datum uskutečnění zdanitelného plnění. Daňový doklad s datem uskutečnění zdanitelného plnění je pro společnost zásadním dokumentem a problematika, která zde nastává není zapříčiněna pochybením při účtování dokladů, ale především při pozdním obdržení daňových dokladů. K této problematice dochází z důvodů legislativního ustanovení a také z brzké účetní uzávěrky, kterou má společnost stanovena k 5. dni následujícího měsíce. Závěrem jsou rozebrány možné sankce z pohledu DPH, které společnosti hrozí při nedodržování zákonných povinností.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] Archový ofsetový stroj RAPIDA 75 [online]. [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <http://kba-grafitec.cz/archovy-ofsetovy-stroj-rapida-75-pro>
- [2] BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží. 4. vydání. Praha: RNDr. Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 2010. ISBN 978-80-7273-164-0.
- [3] Co je to Souhrnné hlášení? Co znamená pojem, význam slova, výrazu, termínu, hesla [online]. [cit. 2017-04-24]. Dostupné z: http://cojeto.superia.cz/ucetnictvi/souhrnne_hlaseni.php
- [4] Daň z přidané hodnoty (DPH) | BusinessInfo.cz [online]. [cit. 2017-02-24]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-pridane-hodnoty-zakl-info-2007-dph-3529.html#dph1>
- [5] Podávání souhrnného hlášení od roku 2010 a dále - Souhrnná hlášení | Informace, stanoviska a sdělení | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa [online]. [cit. 2017-04-27]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/souhrnna-hlaseni/zmeny-v-oblasti-dph-pri-podavani-souhrnn-638>
- [6] Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2016 s přehledy změn. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG).
- [7] DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ [online]. [cit. 2017-04-24]. Dostupné z: <http://www.spravafirem.cz/datum-uskutecneni-zdanitelneho-plneni/>
- [8] DPH - daň z přidané hodnoty - Ekonomikon [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/dph>
- [9] DUZP: Datum uskutečnění zdanitelného plnění | ExpresDoklad.cz [online]. [cit. 2017-04-24]. Dostupné z: <http://expresdoklad.cz/duzp/>
- [10] Charakteristika a vývoj DPH - Finance.cz [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17297-charakteristika-a-vyvoj-dph/>

- [11] Karusel (karuselový podvod) | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa [online]. [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/karusel>
- [12] Kdo podává kontrolní hlášení? | Kontrolní hlášení DPH | Daň z přidané hodnoty | Finanční správa [online]. [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>
- [13] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- [14] LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁK. Abeceda DPH 2015. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol., 2015. ISBN 978-80-7263-950-2.
- [15] LEDVINKOVÁ, Jana. DPH v příkladech k 1. 5. 2016. 11. aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, spol., 2016. ISBN 978-80-7554-021-8.
- [16] MIKULECKA, Mária. Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře. Olomouc: ANAG, spol., 2016. ISBN 978-80-7554-002-7.
- [17] PITNER, Ladislav. Daň z přidané hodnoty: s komentářem : k 1.1.2016. 10. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-005-8.
- [18] Přiznání k DPH elektronické - jakpodnikat [online]. [cit. 2017-04-20]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/dph-danove-priznani-formular.php>
- [19] Souhrnné hlášení - Portál POHODA [online]. [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/souhrnne-hlaseni/>
- [20] ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7478-785-0.
- [21] Účetní a daňové doklady - Portál POHODA [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/ucetni-a-danove-doklady/>
- [22] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualizované vydání. Praha: Vox, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

- [23] Veřejný rejstřík a Sbíрка listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=463356&typ=UPLNY>
- [24] Zdaňovací období (DPH, souhrnné a kontrolní hlášení) - Portál POHODA [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zdanovaci-obdobi-dph-souhrnne-a-kontrolni-hlaseni/>
- [25] Interní dokumenty společnosti KBA-Grafitec