

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Skupina jako daňový subjekt pro účely daně z přidané hodnoty

The Group as a Tax Entity for Value Added Tax Purposes

STUDIJNÍ PROGRAM

Ekonomika a management

VEDOUcí PRÁCE

doc. JUDr. Ing. Otakar Schlossberger, Ph.D.

TOMANOVÁ

ANETA

2022

I. OSOBNÍ A STUDIJNÍ ÚDAJE

Příjmení: Tomanová Jméno: Aneta Osobní číslo: 490687
Fakulta/ústav: Masarykův ústav vyšších studií
Zadávací katedra/ústav: Institut ekonomických studií
Studijní program: Ekonomika a management

II. ÚDAJE K BAKALÁŘSKÉ PRÁCI

Název bakalářské práce:

Skupina jako daňový subjekt pro účely daně z přidané hodnoty

Název bakalářské práce anglicky:

The Group as a Tax Entity for Value Added Tax Purposes

Pokyny pro vypracování:

Závěrečná práce se zaměří na zhodnocení výhod a příp. uvedení nevýhod registrace skupiny firem jako jednotného daňového subjektu ve vztahu k DPH. Bude provedena případová studie na fiktivní společnosti - skupině, na které bude ukázáno, zda je tato skupinová registrace k DPH pro zúčastněné přínosem či nikoliv s příslušným odůvodněním. Přínos práce lze spatřovat v objasnění složitosti skupinového DPH na konkrétním příkladu.

Seznam doporučené literatury:

HUŠÁKOVÁ, Zdeňka. Daň z přidané hodnoty 2021. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7678-081-3.
DUŠEK, Jiří. DPH 2021 - zákon s přehledy. 18. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3143-3.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2021: úplná znění k 1. 1. 2021. 32. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3130-3.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.
VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4

Jméno a pracoviště vedoucí(ho) bakalářské práce:

doc. JUDr. Ing. Otakar Schlossberger, Ph.D. Masarykův ústav vyšších studií ČVUT v Praze

Jméno a pracoviště druhé(ho) vedoucí(ho) nebo konzultanta(ky) bakalářské práce:

Datum zadání bakalářské práce: 05.01.2022 Termín odevzdání bakalářské práce: 28.04.2022

Platnost zadání bakalářské práce: _____

doc. JUDr. Ing. Otakar Schlossberger, Ph.D.
podpis vedoucí(ho) práce

Mgr. František Hřebík, Ph.D.
podpis vedoucí(ho) ústavu/katedry

prof. PhDr. Vladimíra Dvořáková, CSc.
podpis děkana(ky)

III. PŘEVZETÍ ZADÁNÍ

Studentka bere na vědomí, že je povinna vypracovat bakalářskou práci samostatně, bez cizí pomoci, s výjimkou poskytnutých konzultací. Seznam použité literatury, jiných pramenů a jmen konzultantů je třeba uvést v bakalářské práci.

Datum převzetí zadání

Podpis studentky

TOMANOVÁ, Aneta. Skupina jako daňový subjekt pro účely daně z přidané hodnoty. Praha: ČVUT 2022. Bakalářská práce. České vysoké učení technické v Praze, Masarykův ústav vyšších studií.



**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ
ČVUT V PRAZE**

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracovala samostatně. Dále prohlašuji, že jsem všechny použité zdroje správně a úplně citovala a uvádím je v příloženém seznamu použité literatury.

Nemám závažný důvod proti zpřístupnění této závěrečné práce v souladu se zákonem č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) v platném znění.

V Praze dne: 18. 04. 2022

Podpis:

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu své bakalářské práce panu doc. JUDr. Ing. Otakar Schlossberger, Ph.D., za jeho odborné vedení. Velmi si vážím jeho profesního přístupu, cenných rad, ochoty se kterou odpověděl na všechny mé dotazy a především času, který mi při psaní této práce věnoval.

Abstrakt

Bakalářská práce na téma „Skupina jako daňový subjekt pro účely daně z přidané hodnoty“ se skládá ze dvou částí, teoretické a praktické. Teoretická část popisuje daňovou soustavu v České republice s podrobnější analýzou daně z přidané hodnoty a především objasňuje pojem skupinové DPH. Praktická část je poté zaměřena na fiktivní firmy jež zvažují registraci ke skupinovému DPH. Po zvážení výhod a nevýhod skupinové registrace obsahuje práce vyjádření, zdali se firmám skupinová registrace k dani z přidané hodnoty vyplatí.

Klíčová slova

daňová soustava, daň z přidané hodnoty, skupinové DPH, daňová registrace, daně

Abstract

The bachelor's thesis on the topic "The Group as a Tax Entity for Value Added Tax Purposes" consists of two parts, theoretical and practical. The theoretical part explains the tax system in the Czech Republic with a more detailed analysis of value-added tax and especially the clarification of the concept of group VAT. The practical part then focuses on fictitious companies that are considering registration for group VAT. After considering the advantages and disadvantages of group registration, the work contains a statement of whether group registration for value-added tax pays off for the companies.

Key words

tax system, value-added tax, group VAT, tax registration, taxes

Obsah

Úvod.....	5
1 Daňový systém v České republice	7
1.1 Charakteristika daně	7
1.1.1 Funkce daně:	7
1.2 Charakteristika daňového systému.....	8
1.3 Další pojmy související s daňovým systémem.....	11
1.3.1 Daňový subjekt.....	11
1.3.2 Správce daně.....	11
1.3.3 Předmět a základ daně	11
1.3.4 Sazba daně.....	12
1.4 Daňová soustava v České republice.....	12
1.4.1 Přímé daně	13
1.4.2 Nepřímé daně	14
2 Daň z přidané hodnoty	15
2.1 Předmět daně	15
2.1.1 Vynětí z předmětu daně	16
2.1.2 Osvobození od daně	16
2.2 Daňový subjekt.....	17
2.3 Sazby DPH.....	17
2.4 Výpočet DPH	20
2.5 Registrace k DPH	21
2.6 Místo plnění	22
2.7 Přenesení daňové povinnosti	23
2.8 Daňový doklad.....	23
2.9 Přiznání k DPH	25
2.9.1 Kontrolní hlášení	26
2.9.2 Souhrnné hlášení.....	26
3 Skupinové DPH	27
3.1 Spojené osoby.....	27
3.2 Zastupující člen	27

3.3	Skupinová registrace	28
3.4	Zrušení registrace.....	28
3.5	Zánik členství člena skupiny	29
3.6	Výhody a nevýhody skupinové registrace.....	29
4	Představení fiktivních společností.....	32
4.1	Uvedení společností na trh.....	32
4.2	Skupinová registrace	33
5	Daňová přiznání	34
5.1	Zadání příkladu	34
5.2	Daňová přiznání jednotlivých společností	36
5.3	Daňové přiznání skupiny jako celku.....	42
5.4	Zhodnocení výsledků.....	46
Závěr	47
Seznam obrázků	52
Seznam tabulek	53
Seznam příloh	54

Úvod

Daň z přidané hodnoty je jedna z nejrozšířenějších daní nejen v České republice. Jedná se o zástupce tzv. všeobecné nepřímé daně, protože jsou jí zatíženy všechny výrobky či služby sloužící ke konečné spotřebě. Základní pravidla, kterými se daň z přidané hodnoty musí řídit, jsou upravena právními předpisy Evropské unie. Její problematice se v České republice věnuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Pro její obsáhlost a neustálé změny bývá tato daň pro obyčejné plátce složitá a ne úplně srozumitelná.

Dílčím cílem této bakalářské práce je proto charakterizovat daňový systém České republiky s bližším zaměřením se na daň z přidané hodnoty. Hlavním cílem práce však bude zodpovězení výzkumné otázky, která zní: Je pro daňové subjekty výhodnější skupinová registrace k dani z přidané hodnoty ve srovnání s individuálním přístupem k placení DPH? Z tohoto důvodu práce objasňuje skupinu jakožto jeden daňový subjekt daně z přidané hodnoty a uvádí její povinnosti. Zmíněná teorie se poté použije pro potřeby aplikace na fiktivní firmy, jenž skupinovou registraci k dani z přidané hodnoty zvažují.

Teoretická část práce je rozdělena do několika kapitol. První kapitola se zabývá objasněním fungování daňového systému v České republice a popisuje daňovou soustavu. Ve druhé kapitole se práce již zaměřuje na problematiku daně z přidané hodnoty. Jsou zde vysvětleny základní pojmy, se kterými se problematika pojí a objasněny postupy vyplnění daňových přiznání.

Praktická část této práce je zaměřena na skupinu fiktivních firem, jenž registraci ke skupinovému DPH zvažují. První kapitola praktické části objasňuje předmět podnikání firem, jejich postavení na trhu a cíle a vize do budoucna. Druhá kapitola se poté věnuje výpočtům jednotlivých daňových přiznání a zhodnocuje výhody a nevýhody, které by firmě plynuly z registrace ke skupinovému DPH. Na základě rozboru těchto výhod a nevýhod práce obsahuje rozhodnutí, zdali se firmě registrace ke skupinové dani z přidané hodnoty vyplatí, či nikoliv.

V práci bude využita základní literatura, která pojednává o daňovém systému a dani z přidané hodnoty autorů, kterými budou zejména Květa Kubátová, Jiří Dušek, Lenka Láchová, Alena Vančurová nebo Hana Marková.

V práci budou využity metody zkoumání jako literární rešerše, deskripce a dále také metody analýzy a komparace.

TEORETICKÁ ČÁST

1 Daňový systém v České republice

1.1 Charakteristika daně

Pro účel této práce je nezbytné si zpočátku objasnit, co je to vlastně daň a jiné daňové pojmy. Přestože je pojem „daň“ veřejně známý a běžně používaný, není jeho přesná definice uvedena nikde v žádném zákoně. Pomocníkem při objasnění by mohl být Daňový řád – zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále DŘ), který v § 2 odst. 3 a 4 pojem „daň“ vysvětluje, nicméně při jeho objasnění samotný pojem přesto používá:

„(3) Daní se pro účely tohoto zákona rozumí

a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,

b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,

c) peněžité plnění v rámci dělené správy.

(4) Daň podle odstavce 3 zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně“¹.

Z ekonomického hlediska můžeme daň charakterizovat jako povinnou, nenávratnou a zákonem určenou platbu do veřejného sektoru. Tato platba je navíc neúčelová a neekvivalentní a zpravidla se opakuje (většinou měsíčně či ročně).² Vládním úkolem je vybrané finanční prostředky poté redistribuovat pro lepší život veřejné společnosti.

1.1.1 Funkce daně:

Daně plynoucí do státního rozpočtu mají hned několik funkcí.

Fiskální funkce je pro ně primární. Jedná se o funkci, pomocí které vláda ovlivňuje příjmy a výdaje do státního rozpočtu. Jde tedy o schopnost naplnit veřejný rozpočet.

Alokační (rozdělovací) funkce umožňuje vládě přesouvat příjmy z výběru daní do sfér, kde je finančních prostředků nedostatek. Většinou se jedná o subjekty státní sféry, které nemají žádné jiné, nebo minimální příjmy (např. školství).

Redistribuční funkce je nástrojem pro zmírnění rozdílu mezi jednotlivými důchody poplatníků. Zmírnění je dosaženo procentuálním zdaněním důchodů (bohatší subjekty odvádějí na dani vyšší částky). Tyto finanční prostředky jsou poté státní

¹ Ustanovení § 2 odst. 3 a 4 zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

² KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3

správou redistribuované pomocí transferů (finanční podpora pro občany) chudším daňovým subjektům.

Stabilizační funkce zajišťuje větší rovnováhu mezi jednotlivými fázemi hospodářského cyklu. V období expanze se do státního rozpočtu dostanou vyšší finanční částky vybrané na daních, které se můžou uložit jako případná rezerva pro časy ekonomické recese.

Stimulační funkce byla zavedena jako podpora daňových subjektů. Na daň se z pohledu poplatníků totiž pohlíží jako na jakousi újmu. Stát pomocí stimulací poskytuje různé daňové úspory jako pomoc od vysokého zdanění ale zároveň i daňové sankce subjektům, které se nechovají zodpovědně a snaží se si od daní ulevit³.

1.2 Charakteristika daňového systému

Daňový systém je základní konstrukční prvek celého daňového práva. Je tvořen nejen všemi vybíranými daněmi na území daného státu, ale stejně tak i vztahy a pravidly, podle nichž se tyto daně vybírají. Jedná se tedy o systém nástrojů a postupů, kterých správce daně využívá při jednání s daňovými subjekty. Každý daňový subjekt je zpravidla vystaven vícero daním současně.

Na daňový systém státu je kladeno hned několik požadavků pro jeho správné fungování. Mezi ně patří například:

- zabezpečení dostatečného daňového výnosu,
- daňová spravedlnost,
- daňová efektivnost,
- právní perfektnost,
- jednoduchost a srozumitelnost,
- či odolnost proti daňovým únikům.

Pro srovnání daňových systémů v jednotlivých státech se využívají daňové kvóty. Daňová kvóta se vypočítá jako podíl mezi vybranými daněmi a hrubým domácím produktem⁴.

Primární funkcí daní je maximalizovat příjmovou stránku státního rozpočtu vlády a naplnit tak kasu veřejného rozpočtu. Aby byl vládou zabezpečen dostatečný daňový výnos, hledají se stále nové předměty zdanění. V současné době se při hledání těchto předmětů vláda snaží najít takové, kterými by mohla snižovat negativní dopady na

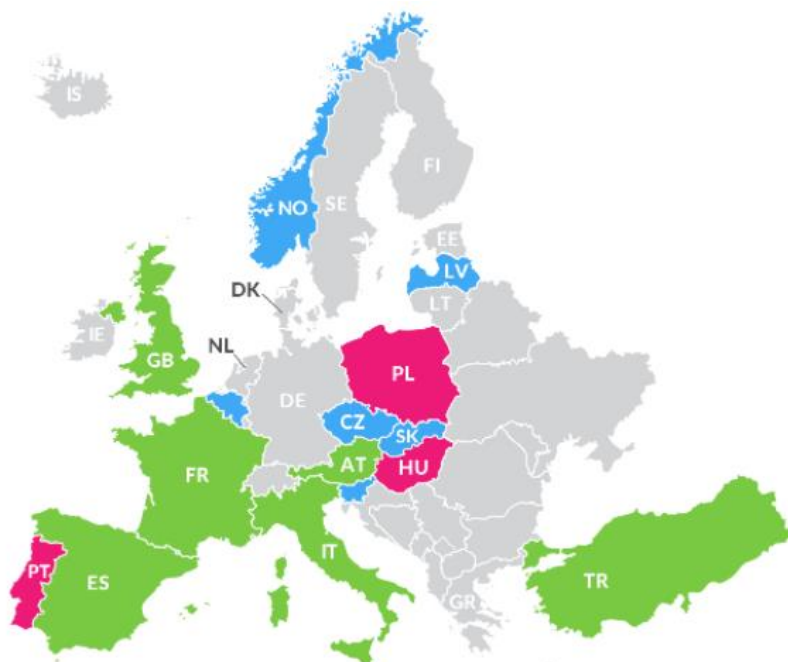
³ FUNKCE DANÍ. ProfiSpolečnost.cz [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/funkce-dani/a-1444/>

⁴ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-887-4

společnost. Příkladem může být spotřební daň, již jsou zatíženy tabákové výrobky a alkohol. Další daní, o které se v současnosti hojně hovoří, a o kterou začínají projevovat zájem evropské země, je tzv. hranolková daň, která má představovat dodatečné zdanění potravin s vysokým obsahem tuku a soli, což by vedlo ke zvýšení konečné ceny pro spotřebitele. Tato daň by tak měla omezit nadměrnou konzumaci nezdravého jídla a vést spotřebitele k lepší životosprávě⁵.

Další daní, která úspěšně proniká do daňových systémů evropských států, je daň digitální. S návrhem této daně přišla v roce 2019 Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále OECD). Hlavním cílem této daně je zdanit vysoce ziskové digitalizované obchodní společnosti. Zaměřeni jsou především mezinárodní giganti, kteří poskytují služby do celého světa a jejich nadprůměrné zisky se tak nedaní v místě jejich vzniku⁶. Se zavedením digitální daně musí tyto společnosti odvádět část svých příjmů státu, ve kterém se nachází jejich spotřebitel⁷.

Obrázek 1: Mapa evropských států zavádějících digitální daň (k 22. 11. 2021)



Zdroj: <https://taxfoundation.org/digital-tax-europe-2020/>

⁵ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-887-4

⁶ WOLF, Karel. Za hranici pouhé digitální daně. Koho a jak se dotýká návrh OECD? LUPA.CZ: server o českém Internetu [online]. 24. 10. 2019 [cit. 2022-03-29]. Dostupné z: <https://www.lupa.cz/clanky/za-hranici-pouhe-digitalni-dane-koho-a-jak-se-dotyka-navrh-oecd/>

⁷ ASEN, Elke a Daniel BUNN. What European OECD Countries Are Doing about Digital Services Taxes. TAX FOUNDATION [online]. November 22, 2021 [cit. 2022-03-29]. Dostupné z: <https://taxfoundation.org/digital-tax-europe-2020/>

Každý daňový subjekt je jedinečný a je jinak zabezpečen. I proto je zapotřebí, aby výběr daní byl spravedlivý k možnostem individuálních daňových subjektů a k jejich odlišným důchodům (princip platební schopnosti). To mimo jiné zabezpečují procentuální sazby daní. Dalším principem, pomocí kterého je zajištěna spravedlnost vůči daňovým subjektům, je princip prospěchu. Díky tomuto principu každý daňový subjekt platí daň pouze z těch veřejných statků, jejichž je uživatel. Je tedy nutno zákonně správně vymezit, na koho daň dopadá. Příkladem může být silniční daň, kterou platí pouze uživatelé motorových vozidel.

Při zavádění a správě daní musí být zároveň vláda opatrná, aby co nejméně zasahovala do tržní ekonomiky státu. Daň zpravidla snižuje užitek tomu, kdo ji musí platit, a vyšší zdanění určitého zboží tak může vést poplatníky k volbě jeho substitutů. Poplatník ovšem nebude spokojený, jelikož neobdržel svůj chtěný produkt a státní kasa není naplněna. Tento jev, kdy je zároveň snížen užitek spotřebitele a zároveň není výnosem veřejného rozpočtu, se nazývá nadměrné daňové břemeno. Daňové efektivnosti docílíme právě minimalizací rozdílů mezi užitkem daňového subjektu a výnosem veřejného rozpočtu⁸.

Pro zajištění správného fungování celého daňového systému a jeho účinnosti je zapotřebí, aby byl tento systém správně právně formulován zákony. Nedostatky v zákonech a nejasné formulace mohou vést k daňovým únikům a matou poplatníka.

Vzhledem k tomu, že povinností každého poplatníka je si daně vyměřit sám a správně, je ve vlastním zájmu státu poskytnout poplatníkům srozumitelné a jednoznačné zákony a pravidla, dle kterých se můžou orientovat a daně přiznávat. Nesrozumitelné zákony mohou vést k zamlžování daňové povinnosti, byť by se mohlo jednat i o zamlžení nechtěné. Bohužel, neznalost zákona neomlouvá. Poplatník je po obdržení sankcí za špatně přiznané daňové povinnosti frustrovaný a jeho nespokojenost s celým systémem a nejistota v sebe samého, zdali daně odvádí správně, stoupá. Už samotné zdanění je pro poplatníka zátěží a stát by proto měl poplatníkovu zátěž z vybírání minimalizovat. To vede ke zjednodušení systému (v ČR například elektronické formuláře, které samy sčítají řádky, nápovědy k vyplnění, zjednodušení formuláře pro poplatníky, jež mají pouze příjmy ze zaměstnání) a spokojenějším poplatníkům.

Vysokou prioritou je pro vládu také požadavek na odolnost vůči daňovým únikům. Ta může být zajištěna například odstraněním různých výjimek, které vyčleňují daňového

⁸ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-887-4

poplatníka ze zatížení daňovým břemenem, nebo zavedením různých kontrolních hlášení⁹.

1.3 Další pojmy související s daňovým systémem

V této kapitole je objasněno několik dalších pojmů, které se v práci vyskytují.

1.3.1 Daňový subjekt

Podle DŘ se za daňový subjekt považuje osoba označená zákonem a osoba, jenž je zákonem označena jako poplatník nebo plátce. Jedná se tedy o fyzickou osobu (dále FO) či právnickou osobu (dále PO), která má zákonitou povinnost odvádět nebo platit daň.

Poplatník je osoba, která nese daňové břemeno. Tedy osoba, od které je daň vybírána. Funkcí plátce je daň od poplatníka vybrat, přiznat a poté odvést správci daně. Plátce může být zároveň i poplatníkem.

1.3.2 Správce daně

Správce daně je takový orgán veřejné moci, jemuž je zákonem svěřena působnost v oblasti správy daní. Hlavním úkolem správce daně je výběr a správa daní, jež jsou součástí veřejného rozpočtu. Správa daně je souhrn různorodých postupů, jejichž cílem je především správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich následné úhrady. Dále provádí správce daně vyhledávací a kontrolní činnost¹⁰.

Postupy, jimiž se správci daně musí řídit, upravuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Dále daňový řád popisuje práva a povinnosti daňových subjektů.

1.3.3 Předmět a základ daně

Předmětem daně je to, čím je daň zatížena. Jedná se o hlavu, majetek, důchod nebo spotřebu.

Základem daně je předmět daně, který byl vyčíslen v měrných jednotkách (kus, metr čtvereční, tuna, ...). Dále musí být základ daně upraven podle zákonných pravidel.

⁹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-887-4

¹⁰ Ustanovení § 10 až § 19 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

1.3.4 Sazba daně

Sazba daně slouží k výpočtu podílu daně na základu daně. Tyto sazby jsou děleny dle dvou kritérií.

Prvním dělením je dělení na sazby jednotné a sazby diferencované. Jednotné sazby daně jsou takové sazby, které jsou stejné pro všechny typy předmětu daně. Diferencované sazby daně jsou takové sazby, které jsou v rámci jedné daně odlišné dle kvality předmětu daně (např. DPH) nebo dle typu příjmů (např. DPFO a DPPO).

Dalším možným dělením je rozdělení podle vztahu k velikosti základu daně na sazby pevné a relativní. Pevnou sazbou se rozumí taková sazba, která je pevně vázána na fyzikální jednotku základu daně (např. silniční daň – dle objemu motoru vozidla). Relativní sazba daně se využívá, tam kde je základ daně již vyčíslen v peněžních jednotkách a udává se v procentech¹¹.

Součinem sazby daně a základem daně se vypočte základní daň, kterou je daňový subjekt dlužen státu.

1.4 Daňová soustava v České republice

Daňová soustava je souhrn všech daní vybíraných na území České republiky včetně jejich vzájemných vazeb a zásad, které upravují jejich správu. Daňovou soustavu můžeme rozdělit podle několika kritérií.

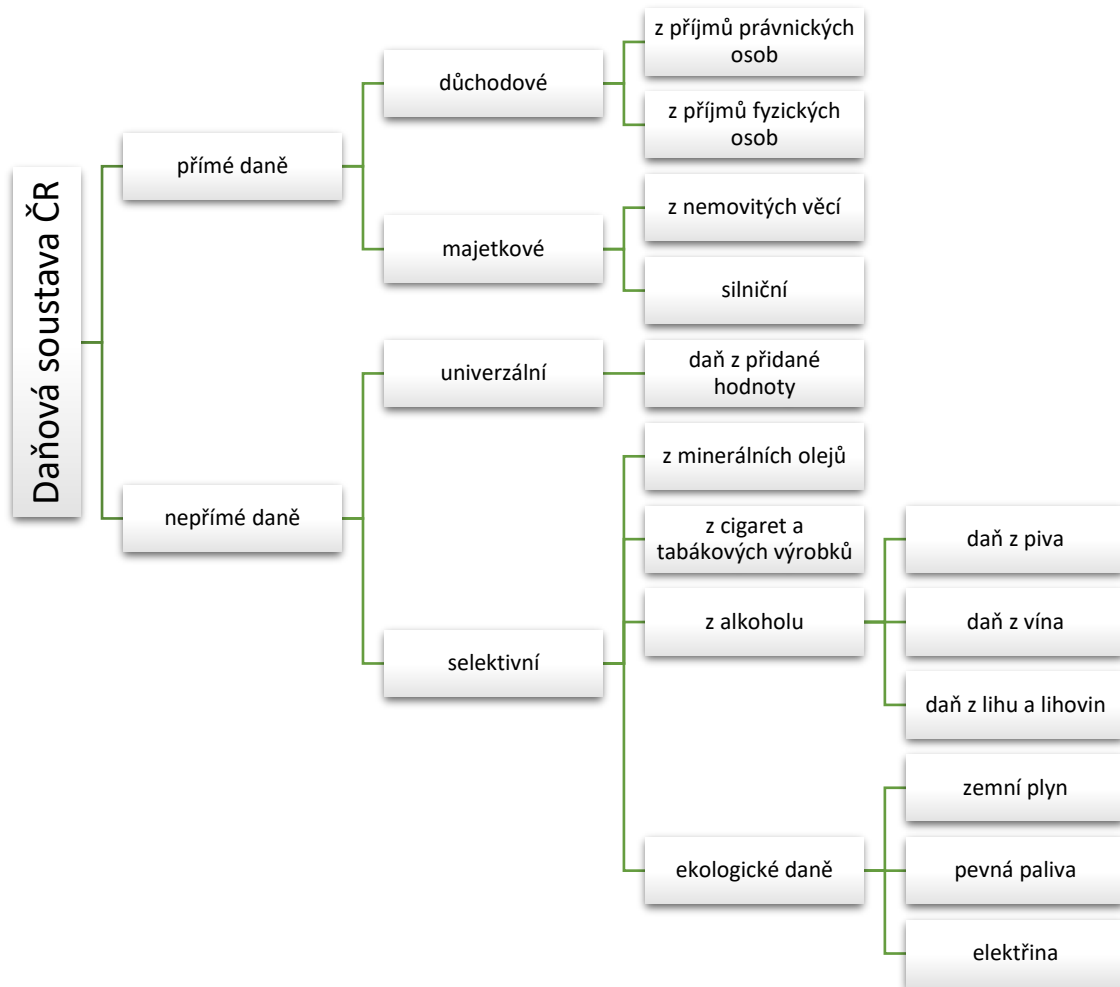
Podle charakteru veličiny, z níž se daň platí, se daně třídí na kapitálové a běžné. Kapitálovými daněmi se rozumí daně uložené na stavovou veličinu. Tato stavová veličina se zjišťuje k určitému okamžiku (např. ke dni). Mezi kapitálové daně patří například daň z nemovitostí, kdy se daň počítá z majetku, který poplatník vlastní k 1. lednu daného roku. Oproti tomu běžné daně jsou ty, které jsou uloženy na tokovou veličinu. Tokovou veličinou je určený časový úsek (např. měsíc či rok). Mezi běžnou daň patří například DPH, jejíž hodnota se počítá za každý měsíc, resp. každé čtvrtletí¹².

Dále se dají daně rozdělit dle druhu sazby, adresnosti, podle klasifikace OECD a další. Nejčastěji používaným rozdělením je však rozdělení podle dopadu. Jedná se o třídění dle důchodu poplatníka na daně přímé a nepřímé. Tímto rozdělením se budeme i nadále zabývat.

¹¹ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020

¹² KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3

Obrázek 2: Schéma daňové soustavy České republiky



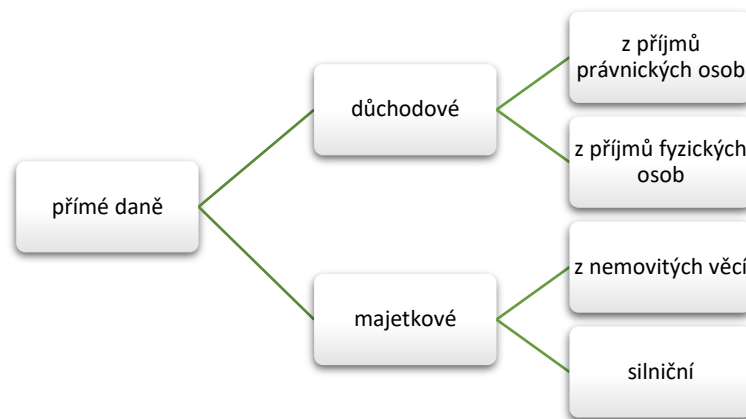
Zdroj: <https://docplayer.cz/1955846-Danova-soustava-cr-dane-neprime-prime-ekologicke-dane-duchodove-dane-ze-spotreby-majetkove.html>; vlastní zpracování

1.4.1 Přímé daně

Mezi přímé daně se řadí daně majetkové a důchodové. Jedná se o ty daně, které poplatník platí na svůj úkor a které jsou nepřenosné. Díky jejich přímosti mají lepší schopnost daňové spravedlnosti než daně nepřímé. Bohužel však mají vyšší dopad na nabídku práce. Při vysokém daňovém zatížení důchodů poplatník přichází o většinu svého příjmu, nestojí o práci a více využívá více volného času¹³.

¹³ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-887-4

Obrázek 3: Schéma vybraných přímých daní v České republice

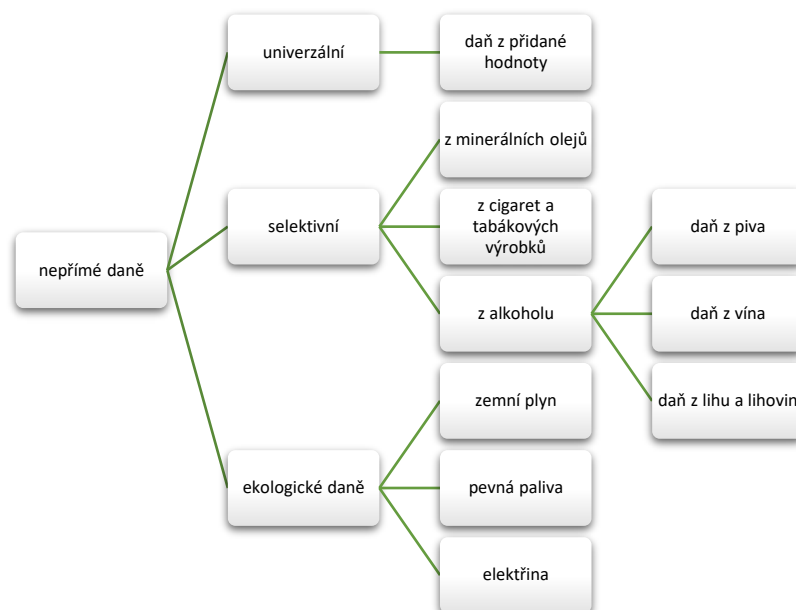


Zdroj: <https://docplayer.cz/1955846-Danova-soustava-cr-dane-neprime-prime-ekologicke-dane-duchodove-dane-ze-spotreby-majetkove.html>; vlastní zpracování

1.4.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou charakterizovány tím, že je neodvádí přímo poplatník. Vzniká zde role takzvaného plátce, který má za úkol daň od poplatníka vybrat, přiznat a odvést správci daně. Tato skutečnost se zpravidla vyznačuje zvýšením ceny u statků a služeb. O nepřímých daních nemusí mít poplatník tedy ani tušení. Tyto daně se dále dělí na daně univerzální, selektivní (spotřební) a ekologické. Nejvýznamnější nepřímou daní je daň z přidané hodnoty (DPH).

Obrázek 4: Schéma vybraných nepřímých daní v České republice



Zdroj: <https://docplayer.cz/1955846-Danova-soustava-cr-dane-neprime-prime-ekologicke-dane-duchodove-dane-ze-spotreby-majetkove.html>; vlastní zpracování

2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších a nejvýnosnějších příjmů do veřejného rozpočtu. Z této daně se ročně vybere nejvíce finančních prostředků. Pojednává o ní zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V České republice byla tato daň zavedena 1. ledna 1993 a nahradila tak dříve používanou daň z obratu, která fungovala na podobném principu. Základní pravidla, kterými se daň z přidané hodnoty musí řídit, jsou upravena právními předpisy Evropské unie (SMĚRNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty). Jednotlivé členské státy si však podrobná pravidla upravují samostatně a omezují zákonem.

Tabulka 1: Přijaté platby daní za rok 2020

Daň	Platba bankovním převodem	Platba v hotovosti na podatelně FÚ	Platba platební poukázkou
	suma v mil. Kč		
DPH	728 362	342	92
Daň ze závislé činnosti	203 316	11	12
Daň z příjmů PO	179 875	37	8
Daň z příjmů PO srážkou	4 635	0,1	0,03
Daň z příjmů FO	23 041	247	79
Daň z příjmů FO srážkou	20 739	5	2
Daň silniční	5 695	40	8
Daň z nemovitostí	10 084	59	1 240

Zdroj: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>; vlastní zpracování

Jak už bylo zmíněno v kapitole 1.5.2, daň z přidané hodnoty se řadí mezi daně nepřímé univerzální. Jako univerzální se daň vyznačuje pro její použití u veškerého spotřebního zboží a u služeb. Daň je obsažena v cenách produktů a služeb, jejichž koncový poplatník není znám. Výběru daně si tak poplatník, jakožto konečný spotřebitel ani nemusí být vědom. Plátce má však zákonnou povinnost tuto daň vždy vybrat, přiznat a odvést správci daně. Plátce DPH má proto zákonnou povinnost vést pro účely daně z přidané hodnoty řádnou evidenci. Tato evidencí obsahuje veškeré potřebné údaje vztahující se k daňovým povinnostem plátce. Tyto údaje musí být členěny dle potřeb pro podání daňového přiznání a kontrolního a souhrnného hlášení.

2.1 Předmět daně

„Předmětem daně z přidané hodnoty je:

a) dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,

b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,

c) pořízení

1. zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,

2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,

d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku".¹⁴

Dále se do předmětu daně řadí zdanitelná plnění, která nejsou osvobozena od daně¹⁵.

2.1.1 Vynětí z předmětu daně

Zákon o dani z přidané hodnoty zároveň vymezuje taková plnění, která předmětem daně nemůžou být. Jedná se například o pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie, kdy osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku není plátce. Dalším příkladem vynětí z předmětu daně je pořízené zboží z jiného členského státu, jenž členský stát opouští ve zvláštním režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty nebo starožitnostmi¹⁶.

2.1.2 Osvobození od daně

Osvobozeným plněním se rozumí takové plnění, které splňuje vlastnosti předmětu daně a mělo by být touto daní zatíženo. Zákon je však od daně osvobozuje (není na ně uvalena daň z přidané hodnoty). Osvobozená plnění se zákonně dělí na dva díly v závislosti na tom, zdali má plátce nárok na odpočet daně, či nikoli.

Mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (podle paragrafů § 51 až § 62 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty) se řadí základní poštovní služby a dodání poštovních známek, poplatky za rozhlasové a televizní vysílání, vymezené finanční činnosti, penzijní činnosti a pojišťovací činnosti, dodání a nájem nemovité věci při splnění zákonných podmínek podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty a další.

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně upravuje § 63 až § 71h zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Jedná se především o dodání zboží do jiného členského státu, kdy plátce, jemuž je zdanitelné plnění poskytováno má po přiznání daně nárok na její odpočet (režim reverse charge)¹⁷.

¹⁴ Ustanovení § 2 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

¹⁵ DUŠEK, Jiří. DPH 2021 - zákon s přehledy. 18. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3143-3

¹⁶ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2021: úplná znění k 1. 1. 2021. 32. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3130-3

¹⁷ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

2.2 Daňový subjekt

Zákon o dani z přidané hodnoty rozlišuje čtyři typy daňových subjektů. Jedná se o osoby povinné k dani, skupiny, plátce a identifikované osoby.

Osobou povinnou k dani je osoba nebo skupina, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Mezi osoby povinné k dani se neřadí stát, kraje, obce a jiné státní organizační složky v případě že neuskutečňují činnosti, u jejichž výkonu se má za to, že dochází k výraznému narušení hospodářské soutěže¹⁸.

Za skupinu se považuje skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná jako plátce DPH. Členové skupiny, jenž mají sídlo mimo tuzemsko, nemůžou být členem skupiny.

Nejčastěji se plátcem stává osoba povinná k dani, která přesáhne obrat 1 000 000 Kč v období 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Jiným případem může být osoba povinná k dani, jenž nabyla majetek pro účely uskutečňování ekonomické činnosti na základě rozhodnutí o privatizaci¹⁹.

Jako identifikovaná osoba se označuje osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně²⁰.

2.3 Sazby DPH

Základní pravidla pro stanovení sazeb DPH jsou zakotvena ve směrnici Evropské unie. Mezi ně patří především tato následující pravidla:

- členský stát může používat maximálně jednu základní sazbu, jejíž výše je minimálně 15%
- členský stát může používat maximálně dvě snížené sazby, jejichž výše jsou minimálně 5% (povolené výjimky pro některé členské státy, které o to požádaly)
- zvýšené sazby nejsou povoleny
- každé dva roky se musí provést revize snížených sazeb²¹

¹⁸ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462
¹⁹ Ustanovení § 6 až § 6 fa zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

²⁰ Ustanovení § 6 g až § 6 l zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

²¹ SMĚRNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty

Super snížená sazba, neboli sazba DPH nižší než 5 %, se uplatňuje na prodej omezeného seznamu zboží a služeb v určitých zemích EU. Tuto sazbu mohou využívat pouze ty státy, které ji využívaly již před rokem 2017, a zároveň ty státy, které o to výslovně požádaly. V současnosti možnosti super-snížené sazby využívá pět členských států Evropské unie.

Pokud členské státy dodržují tato základní pravidla, mohou si sazby daně volit v rámci svých potřeb a na svá vlastní uvážení²².

Tabulka 2: Sazby DPH členských států Evropské unie k lednu 2022

Stát EU	Mezinárodní zkratka	Základní sazba	Snížená sazba	Druhá snížená sazba	Super snížená sazba
Rakousko	AT	20%	13%	10%	-
Belgie	BE	21%	12%	6%	-
Bulharsko	BG	20%	9%	-	-
Kypr	CY	19%	9%	5%	-
Česká republika	CZ	21%	15%	10%	-
Německo	DE	19%	7%	-	-
Dánsko	DK	25%	-	-	-
Estonsko	EE	20%	9%	-	-
Španělsko	ES	21%	10%	-	4%
Finsko	FI	24%	14%	10%	-
Francie	FR	20%	10%	5,5%	2,1%
Řecko	GR	24%	13%	6%	-
Chorvatsko	HR	25%	13%	5%	-
Maďarsko	HU	27%	18%	5%	-
Irsko	IE	23%	13,5%	9%	4,8%
Itálie	IT	22%	10%	5%	4%
Lotyšsko	LT	21%	9%	5%	-
Lucembursko	LU	17%	8%	-	3%
Litva	LV	21%	12%	5%	-
Malta	MT	18%	7%	5%	-
Nizozemsko	NL	21%	9%	-	-
Polsko	PL	23%	8%	5%	-
Portugalsko	PT	23%	13%	6%	-
Rumunsko	RO	19%	9%	5%	-
Švédsko	SE	25%	12%	6%	-
Slovinsko	SI	22%	9,5%	5%	-
Slovensko	SK	20%	10%	-	-

Zdroj: <https://taxfoundation.org/value-added-tax-2022-vat-rates-in-europe/>; vlastní zpracování

²² DPH – pravidla a sazby. Your Europe [online]. [cit. 2022-03-19]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm

V České republice rozlišujeme tři typy sazeb DPH:

- základní sazba (21 %)
- první snížená sazba (15 %)
- druhá snížená sazba (10 %)

U zdanitelného plnění se uplatňuje právě ta sazba daně, která je platná v den vzniku povinnosti daň přiznat.

Seznam výrobků a služeb podléhajících první a druhé snížené sazbě DPH lze najít v zákonu o dani z přidané hodnoty v příložených přílohách. Konkrétně se jedná o přílohy 2 až 3a.

Zdanitelná plnění, která podléhají základní sazbě DPH, jsou zákonem vymezena negativně. A to tak, že sazbě 21 % podléhá veškeré zboží či služby, které nejsou uvedeny v přílohách pro první a druhou sníženou sazbu. K tomuto dochází z toho důvodu, že každému státu má primárně sloužit základní sazba DPH. Sazby snížené jsou volitelné a smí se použít pouze u zákonně vymezených produktů a služeb. Většinou se jedná o výrobky a služby, u nichž chtějí státy zachovat cenovou dostupnost pro všechny své občany.

Služby podléhající 15 % sazbě daně:

- sběr a přeprava komunálního odpadu
- příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu
- letecká hromadná doprava
- sociální péče
- služby autorů a výkonných umělců
- a další (*viz Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.*)

Zboží podléhající 15 % sazbě daně:

- potraviny a nealkoholické nápoje
- zdravotnické prostředky
- ortopedické pomůcky
- palivové dřevo
- a další (*viz Příloha č. 3 k zákonu 235/2004 Sb.*)

Služby podléhající 10 % sazbě daně:

- pozemní hromadná pravidelná doprava
- ubytovací služby
- stravovací služby
- služby čištění vnitřních prostorů a oken v domácnostech
- kadeřnické a holičské služby
- a další (*viz Příloha č. 2a k zákonu č. 235/2004 Sb.*)

Zboží podléhající 10 % sazbě daně:

- kojenecká výživa a potraviny pro malé děti
- knihy, noviny a časopisy
- léky
- pitná voda
- a další (viz Příloha č. 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.)²³

2.4 Výpočet DPH

Daň z přidané hodnoty lze spočítat dvěma způsoby. Vždy záleží na částce, ze které se DPH musí vypočítat.

Pokud daň z přidané hodnoty počítáme ze základu daně (tedy z částky, ke které budeme DPH teprve přičítat) říkáme tomuto způsobu výpočet zdola (DPH se musí přičíst).

Částku DPH získáme tak, že základ DPH vynásobíme příslušnou sazbou. Po přičtení výsledné částky DPH k základu daně získáme celkovou částku.

Příklady výpočtů:

$$12\,000 * 21\% (0,21) = 2\,520 \text{ Kč}$$
$$12\,000 + 2\,520 = 14\,520 \text{ Kč}$$

$$12\,000 * 15\% (0,15) = 1\,800 \text{ Kč}$$
$$12\,000 + 1\,800 = 13\,800 \text{ Kč}$$

$$12\,000 * 10\% (0,10) = 1\,200 \text{ Kč}$$
$$12\,000 + 1\,200 \text{ Kč} = 13\,200 \text{ Kč}$$

Pokud daň z přidané hodnoty počítáme z celkové (finální) částky, říkáme tomuto způsobu výpočet shora (DPH se musí odečíst).

Celková částka se vynásobí koeficientem pro danou sazbu DPH. Koeficient vypočítáme podílem sazby DPH a sazby DPH přičtené ku 100. Dříve se tento koeficient zaokrouhloval na čtyři desetinná místa. To však vedlo k vysoce odlišným částkám DPH při výpočtu zdola a shora. Nově se tedy koeficient DPH nezaokrouhluje. Pokud chceme dopočítat základ daně, odečteme DPH od celkové částky. Částky DPH se vždy zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

²³ Zákon č. 235/2004 Sb. ZÁKONY PRO LIDI [online]. [cit. 2022-03-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235#prilohy>

Příklady výpočtů:

$$12\,000 * 21 / 121 = 2\,082,64 \text{ Kč}$$

$$12\,000 - 2\,082,64 = 9\,917,36 \text{ Kč}$$

$$12\,000 * 15 / 115 = 1\,565,22 \text{ Kč}$$

$$12\,000 - 1\,565,22 = 10\,434,78 \text{ Kč}$$

$$12\,000 * 10 / 110 = 1\,090,91 \text{ Kč}$$

$$12\,000 - 1\,090,91 = 10\,909,09 \text{ Kč}$$

Pro potřeby výpočtu správné celkové částky daně z přidané hodnoty, kterou daňový subjekt musí odvést správci daně, se rozlišují strany „daň na vstupu“ a „daň na výstupu“.

Strana daň na vstupu obsahuje veškeré zaplacené DPH za zdaňovací období, o které si daňový subjekt může ponížit daňovou povinnost. O ponížení daňové povinnosti může zažádat pouze, pokud má k tomuto plnění k dispozici doklad, který splňuje zákonné podmínky a který prokazuje, že zaplacený statek nebo služba byly zakoupeny za účelem ekonomické činnosti. Součtem částek dani na vstupu vzniká nárok na odpočet.

Naproti dani na vstupu funguje daň na výstupu. Jedná se o DPH, které musí daňový subjekt jakožto plátců DPH přiznat a odvést správci dani. Jedná se o DPH na vystavených dokladech za prodané služby či zboží. Součtem částek dani na výstupu vzniká daňová povinnost.

Odečtením nároku na odpočet od daňové povinnosti vzniká daňovému subjektu výsledná daň (popř. daňový bonus), kterou musí odvést správci daně (popř. o který si může zažádat zpět).

2.5 Registrace k DPH

K dani z přidané hodnoty se musí povinně registrovat každý daňový subjekt, jehož obrat za 12 jakýchkoliv po sobě bezprostředně jdoucích kalendářně měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Výjimku zde tvoří osoby, které uskutečňují pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Osoba povinná k dani je povinna podat přihlášku k DPH do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém stanovený obrat překročila. Správce daně má za úkol na základě žádosti o registraci k DPH žadatele zapsat do registru plátců, kde zveřejní jeho daňové identifikační číslo, obchodní firmu, sídlo a číslo obchodního bankovního účtu²⁴.

²⁴ DUŠEK, Jiří, 2021. DPH 2021 - zákon s přehledy. Osmnácté vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3143-3

Obratem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku. Do obratu se však nezapočítává úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li toto uskutečnění běžnou ekonomickou činností daňového subjektu.

Ve výjimečných případech zákon dovoluje daňovým subjektům registrovat se k dani z přidané hodnoty dobrovolně. Přihlášku si může podat osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně nebo osoba povinná k dani, jenž nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu, ale bude zde uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně.²⁵

Povinnost platit daň z přidané hodnoty plátcí vzniká od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl obrat překročen. Pokud plátce například překročí obrat 20. března, musí se registrovat nejpozději do 15. dubna a povinnost odvádět DPH mu vzniká od 1. května.

2.6 Místo plnění

Každé zdanitelné plnění má zákonem stanovené místo, kde k tomuto plnění dochází. Zákon o dani z přidané hodnoty rozděluje místa plnění do čtyř oddílů.

První oddíl se zabývá problematikou stanovení místa plnění při dodání zboží. Pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místem plnění místo, kde se zboží nachází právě v době dodání. Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo plnění místem, kde se zboží nachází v době začátku přepravy.

Druhý oddíl vyčleňuje stanovení místa plnění při poskytování služeb. Místo plnění v případě poskytnutí služby je zpravidla místem, kde má osoba, které je služba poskytována, sídlo nebo provozovnu. Pokud je služba poskytnuta neplátcí DPH, je za místo plnění považováno sídlo či provozovna poskytovatele služby.

Třetí oddíl stanovuje místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu. Za místo plnění se v tomto případě považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

²⁵ ÚZ. Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

Čtvrtý oddíl stanovuje místa plnění při dovozu zboží. Místem plnění je zde členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území EU²⁶.

2.7 Přenesení daňové povinnosti

Přenesení daňové povinnosti je zvláštním režimem DPH, kdy daň namísto dodavatele musí vypočítat, přiznat a odvést odběratel. Zároveň odběrateli zůstává nárok na odpočet daně. Musí ovšem platit pravidlo, že odběratel je plátcem daně. Pokud subjekt, pro něž je zdanitelné plnění uskutečněno, není plátcem daně z přidané hodnoty, odvádí tuto daň standardně dodavatel. Tento režim vznikl především z důvodů snahy zamezit daňovým únikům a podvodům.

V § 92b až § 92ea zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty jsou vyčleněna taková plnění, která se bez ohledu na situaci vždycky považují za plnění spadající do režimu přenesení daňové povinnosti daně z přidané hodnoty. Mezi tato plnění patří například dodání zlata, poskytnutí stavebních nebo montážních prací, či dodání zboží poskytovaného jako záruka.

Při pohybu zboží a služeb v rámci Evropské unie se již správně nejedná o pojem „přenesení daňové povinnosti“, nýbrž o pojem „reverse charge“. Tyto dva pojmy ovšem popisují stejný princip. Pokud tuzemský plátcem DPH vyváží zboží nebo poskytuje služby v jiném státu Evropské unie, vystaví fakturu za zdanitelné plnění bez DPH. Plátcem, jemuž je zdanitelné plnění poskytnuto poté vypočte a přizná daň z přidané hodnoty podle platných zákonů v jeho členské zemi. V opačném případě kdy tuzemský plátcem DPH obdrží fakturu za poskytnuté služby či prodané zboží od plátce sídlícího v jiném členském státu EU, musí tento tuzemský plátcem sám vyměřit a odvést DPH státu podle zákonných pravidel České republiky, a zároveň si může nárokovat odpočet za toto zdanitelné plnění²⁷.

2.8 Daňový doklad

Daňový doklad slouží především jako důkaz o provedení obchodu. Nejčastěji se jedná o přijaté a vystavené faktury. Tyto doklady mohou mít listinnou nebo elektronickou podobu. Z pohledu DPH má daňový doklad vysokou důležitost jak pro prodávajícího tak i pro kupujícího. Kupující si může nárokovat odpočet DPH právě na základě obdrženého daňového dokladu a právě v takové částce, jaká je na zmiňovaném dokladu uvedena. Prodávající přiznává DPH přesně ve výši uvedené na daňovém dokladu.

²⁶ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

²⁷ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

Daňové doklady slouží jako důkaz v případě kontroly a i proto se musí uchovávat 10 let po uplynutí uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro uznání dokladu jako daňového musí být splněny podmínky písemnosti uvedené v zákoně. Tato pravidla a další náležitosti daňových dokladů jsou upravována v § 26 až § 35 a ZDPH.

Daňový doklad musí obsahovat následující informace:

- označení osoby, jenž uskutečňuje prodej (název firmy, sídlo, IČO a DIČ)
- označení osoby, jenž uskutečňuje nákup (název firmy, sídlo, IČO a DIČ)
- jedinečné evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět plnění
- datum vystavení dokladu
- datum uskutečnění zdanitelného plnění (popř. den přijetí platby)
- cenu bez daně
- základ daně
- sazbu daně
- výši daně
- odkaz na příslušný zákon v případě osvobození předmětu od daně
- text „vystaveno zákazníkem“ pokud by byl zákazník k této činnosti zmocněn
- text „daň odvede zákazník“ jedná-li se o přenesení daňové povinnosti v rámci tuzemska²⁸

V případě vystavení daňového dokladu pro skupinu nebo skupinou, se vždy uvede název příslušného člena skupiny, jenž toto zdanitelné plnění uskutečňuje nebo jemuž je toto zdanitelné plnění uskutečňováno.

Daňové subjekty mají možnost vystavovat tzv. zjednodušené daňové doklady. Jedná se o takové doklady, které nesplňují veškeré podmínky daňového dokladu, ale za daňový doklad se stále považují. Tento zjednodušený daňový doklad se dá vystavit pouze v případě, že hodnota nákupu nepřesáhla částku 10 000 Kč. Oproti řádnému daňovému dokladu zjednodušený doklad nemusí obsahovat označení osoby, která uskutečňuje nákup (název firmy, sídlo, IČO a DIČ), cenu bez daně, základ daně a výši daně.²⁹ Nejčastějším zjednodušeným dokladem jsou příjmové a výdajové pokladní doklady (účtenky).

²⁸ Ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

²⁹ Ustanovení § 30 a § 30a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

2.9 Přiznání k DPH

Každý plátce daně z přidané hodnoty má povinnost správci daně podávat měsíčně (popř. kvartálně) daňové přiznání. A to i v případě, kdy mu za zdaňovací období nevznikla povinnost přiznat daň. Daňové přiznání lze podávat správci daně pouze elektronickou formou.

Formulář pro daňové přiznání má pouze dvě strany. Na první stranu formuláře se vyplňují základní údaje o přiznání (oddíl A) a o daňovém subjektu (oddíl B). Druhá strana obsahuje součtové řádky jednotlivých případů, při kterých vzniká daňová povinnost či nárok na odpočet daně (oddíl C). Tyto součtové řádky jsou rozděleny do jednotlivých částí.

V první části oddílu C daňový subjekt vyplňuje souhrn těch zdanitelných plnění, ze kterých vyplívá, že místem plnění bylo tuzemsko. Ve druhé části oddílu C se vyplňují ostatní plnění a plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet. Třetí část je nejméně využívána. Zohledňují se zde doplňující údaje, které jsou výjimkami ze zákona či jinými zákonitými událostmi, které nejsou standardní. Čtvrtou část oddílu C tvoří souhrn těch zdanitelných plnění, u kterých má plátce daně nárok na odpočet. Pokud má plátce daně nárok pouze na krácený nárok na odpočet, uvede tyto skutečnosti v rámci páté části přiznání. Poslední částí v oddílu C daňového přiznání tvoří řádky pro výpočet konečné daně. Plátcí může vyjít buď vlastní daň, kterou musí daňový subjekt v řádném termínu zaplatit, anebo nadměrný odpočet, jež mu může správce daně vrátit na účet uvedený v registru plátců DPH.

Daňové přiznání musí daňový subjekt odeslat a výslednou daň zaplatit správci dani nejpozději do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, za který je daňové přiznání zpracováváno.

Jestliže zjistí plátce daně chybu v odeslaném daňovém přiznání, má zákonnou povinnost tuto chybu neprodleně napravit. Pokud plátce daně chybu objeví před uplynutím řádného termínu pro podání přiznání, podává ve stejném termínu daňové přiznání opravné. Opravné daňové přiznání obsahuje veškeré skutečnosti spadající do zdanitelného období. Opravné daňové přiznání plně nahrazuje přiznání řádné. V případě, kdy dojde k nalezení chyby v přiznání po termínu pro řádné podání, musí plátce podat dodatečné daňové přiznání neprodleně, a to v náhradním termínu. V dodatečném přiznání vyplňuje daňový subjekt pouze řádky, ve kterých vznikl rozdíl. Do řádků se uvádí pouze rozdíly částek z řádného a dodatečného přiznání. (Příloha 1)

2.9.1 Kontrolní hlášení

Povinnost podávat kontrolní hlášení měsíčně mají všichni plátcí DPH, bez ohledu na to, zdali se jedná o měsíčního nebo kvartálního plátce. Kontrolní hlášení podávají daňové subjekty především z důvodu kontroly a zamezení neoprávněných daňových odpočtů, pokud není odvedena daň ze zdanitelného plnění u subjektu druhého³⁰.

Formulář kontrolního hlášení se skládá z několika oddílů. První strana dokumentu obsahuje základní údaje o kontrolním hlášení a základní údaje o daňovém subjektu. Následující strany se poté věnují jednotlivým oddílům. Oddíl A se zaměřuje na zdanitelná plnění uskutečněná za přiznávané zdanitelné období (například za březen) a přijatá zdanitelná plnění, u nichž musí daň odvést plátce, jemuž je plnění poskytováno. Zjednodušeně řečeno se v oddílu A vyskytují ta plnění, z nichž plátcí DPH plyne povinnost odvést daň. V oddílu B se poté zaznamenávají veškerá daňová plnění, u kterých si daňový subjekt nárokuje odpočet daně. Formulář je zakončen oddílem C, ve kterém najdeme součtové řádky z kontrolního hlášení, které slouží ke kontrole s vyplněním daňovým přiznáním.

Pokud daňový subjekt zjistí chybu v odeslaném kontrolním hlášení, musí tuto chybu neprodleně napravit odesláním nového formuláře. Stejně jako u daňového přiznání záleží na datu zjištění chyby a datu odeslání nového formuláře. V případě, že daňový subjekt zjistí chybu před skončením řádného termínu pro odeslání (tj. do 25. dne následujícího měsíce po skončení měsíce, za který kontrolní hlášení podává), musí do 25. dne v témže měsíci odeslat kontrolní hlášení opravné. V něm uvede všechny skutečnosti, které se v přiznávaném měsíci odehrály (včetně těch opravených). Pokud ovšem daňový subjekt zjistí chybu v odeslaném kontrolním hlášení po skončení termínu pro odevzdání, musí tuto chybu napravit co nejdříve odesláním následného kontrolního hlášení. Následné kontrolní hlášení obsahuje všechna zdanitelná plnění za přiznávané zdaňovací období včetně těch opravených. (Příloha 2)

2.9.2 Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení podává plátce daně pouze v případě, kdy poskytne své služby, popř. prodá zboží do jiného státu Evropské unie jinému plátci DPH. Do jednoduchého formuláře se vypisuje kromě údajů o plátci pouze DIČ daňového subjektu a hodnota uskutečněného zdanitelného plnění. Plátce daně by si měl vždy ověřit reálnost daňového subjektu a správnost DIČ pomocí systému VIES („VAT Information Exchange System“), který pro tyto účely poskytuje Evropská komise. Daň následně odvede plátce, jemuž bylo zboží prodáno (popř. služba poskytnuta) dle daňových pravidel a zákonů platných pro jeho zemi. Jedná se o evropský režim reverse charge. (Příloha 3)

³⁰ DUŠEK, Jiří. DPH 2021 - zákon s přehledy. 18. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3143-3

3 Skupinové DPH

Zákon o dani z přidané hodnoty umožňuje nově od roku 2008 skupinovou registraci k DPH. Cílem tohoto systému je snížení administrativní zátěže podnikům, které jsou úzce spojeny (finančními, hospodářskými či organizačními vazbami) tím, že tyto osoby v rámci skupiny budou považovány za jednu osobu povinnou k dani³¹.

Jak už bylo zmíněno v kapitole 2.2, za skupinu se považuje skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná jako plátce DPH. Členové skupiny, jenž mají sídlo mimo tuzemsko, nemůžou být členem skupiny a každá osoba může být členem právě jedné skupiny.

3.1 Spojené osoby

Spojenými osobami se pro účely zákona o DPH rozumí kapitálově nebo jinak spojené osoby. Jsou to osoby, jenž se přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu či hlasovacích právech více osob. Podíl musí představovat minimálně 40% základního kapitálu, popřípadě 40% hlasovacích práv³².

Dále jsou spojené osoby dle zákona o dani z příjmu definované jako osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

3.2 Zastupující člen

Zastupujícím členem se stává taková osoba, jenž byla spojenými osobami zvolena. Aby se spojená osoba mohla stát zastupujícím členem, musí mít sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku.

Primární funkce zastupujícího člena ve skupině spojených osob je komunikace se správcem daně za všechny spojené osoby. Místně příslušný finanční úřad se skupině přiřazuje na základě umístění sídla zastupujícího člena.³³

³¹ Skupinová registrace k DPH. Sagit: právní a ekonomické nakladatelství [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.sagit.cz/info/skupinova-registrace-k-dph>

³² BENDA, Václav a Ladislav PITNER, 2021. Daň z přidané hodnoty s komentářem. 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Edice daně. ISBN 978-80-7554-334-9

³³ Skupinová registrace. FINANCE.cz [online]. [cit. 2022-03-13]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/skupinova-registrace/>

3.3 Skupinová registrace

Skupinová registrace k dani z přidané hodnoty vždy vzniká na základě dobrovolné žádosti. V přihlášce k registraci skupiny si spojené osoby zvolí zastupujícího člena skupiny, který následně přihlášku k registraci podá svému místně příslušnému správci dani. Pokud skupina podá přihlášku do 31. října, stává se jednotným plátcem daně od následujícího roku. V případě, že by skupina podala žádost o registraci až po 31. říjnu, jednotným plátcem by se stala až od druhého následujícího roku. Spolu s přihláškou k registraci od zastupujícího člena musí být finančnímu úřadu poskytnut List člena skupiny, za každou společnost, která se chce členem skupiny stát³⁴.

Pro odlišení skupin a jednotlivých plátců daně, je vždy skupině při registraci přiřazeno nové jednotné daňové identifikační číslo, zpravidla začínající na CZ699.

Pokud se chce do skupiny přidat další osoba, záleží pak na skutečnosti, zdali se jedná o plátce DPH či nikoliv. V případě, že se jedná o plátce, musí skupina se souhlasem tohoto plátce podat žádost o přistoupení plátce do skupiny opět do 31. října. Osoba se poté stává platným členem skupiny od 1. ledna následujícího roku. V případě nedodržení termínu do 31. října, stává se osoba členem skupiny opět až začátkem druhého kalendářního roku po podání žádosti. Pokud se však ke skupině chce přidat osoba, která není plátcem DPH, stačí podat žádost o přistoupení do skupiny se souhlasem vstupující osoby. Osoba se poté stává řádným členem skupiny od druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla žádost podána³⁵.

Jestliže byl některý z členů skupiny již dříve registrován k dani z přidané hodnotě, je mu tato registrace správcem daně zrušena³⁶.

3.4 Zrušení registrace

Skupina se může rozhodnout spojení osob zrušit. V případě, že požádá žádost o zrušení registrace do konce října, správce daně skupinu rozpustí k poslednímu dni téhož roku. Dalšími případy, kdy může dojít k zániku skupiny je zrušení ze strany správce daně z důvodu nesplnění zákonných podmínek pro vznik skupiny. Skupina přestává být jednotným plátcem v den zrušení registrace. Členové skupiny se poté stávají jednotlivými plátcí daně od následujícího dne po dni, kdy skupina přestala být plátcem³⁷.

³⁴ HUŠÁKOVÁ, Zdeňka. Daň z přidané hodnoty 2021. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-081-3

³⁵ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

³⁶ DPH - skupinová registrace a skupina plátců. Kurzy.cz [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/dph/platci-dph/skupina-platcu/>

³⁷ ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462

3.5 Zánik členství člena skupiny

Zákon o dani z přidané hodnoty umožňuje spojeným osobám skupinu, jejichž jsou součástí opustit zrušením jejich členství. Pro zrušení členství k poslednímu dni kalendářního roku musí skupina podat žádost o zrušení členství ve skupině do konce října téhož roku. Členství ve skupině může osobě taky zaniknout v případě, že správce daně zjistí nesplnění podmínek pro účast ve skupině.

Jestliže chce skupina žádost o zrušení členství osobě, jenž před vstupem do skupiny nebyla plátcem daně z přidané hodnoty, může se tak stát nejdříve po uplynutí jednoho roku působení osoby ve skupině. Členové, kteří skupinu opustí, se stávají samostatnými plátcí daně z přidané hodnoty od následujícího dne po dni, kdy zaniklo jejich členství ve skupině³⁸.

3.6 Výhody a nevýhody skupinové registrace

Za jednu z největších výhod skupinové registrace k DPH se považuje snížení administrativní zátěže. To vyplývá zejména z odstranění daňového zatížení z obchodu mezi jednotlivými členy skupiny. Obchod mezi členy je od DPH osvobozen, protože se na něj pohlíží jako na převod v rámci jednoho daňového subjektu. Daňovou evidenci tak nemusí vést každý člen skupiny samostatně, ale vede ji pouze odpovědná centrála.³⁹

Ačkoliv je možnost registrovat se ke skupinovému DPH v zákoně zakotvena již od roku 2008, stále se většina firem této možnosti straní. Důvodem je především nejasnost zákonů. Bohužel, ani skupinové DPH není výjimkou a složitost celého zákona o DPH pouze zvyšuje. Ani finanční správa nedokáže spoustu otázek týkajících se této problematiky zodpovědět. Pro zodpovězení teoretických otázek chybí finanční správě praktická zkušenost. Ze statistik dostupných na stránkách finanční správy můžeme zjistit, že k 31. březnu 2022 je ke skupinovému DPH registrováno 326 z celkových 594 862 daňových subjektů⁴⁰.

Přechod na skupinové DPH není pouhou otázkou dnů, a i proto správce daně vyžaduje podání žádosti o registraci ke skupinovému DPH nejpozději do 31. října, aby se včas

³⁸ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2021: úplná znění k 1. 1. 2021. 32. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3130-3

³⁹ NAVRÁTIL, Tomáš. Praktické zkušenosti se skupinovou registrací k DPH. FINANCE.cz [online]. 16. 02. 2010 [cit. 2022-04-05]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/252592-prakticke-zkusenosti-se-skupinovou-registraci-k-dph/>

⁴⁰ Registr subjektů DPH dle kódu důvodu registrace. In: Finanční správa [online]. 11. 4. 2022 [cit. 2022-04-12]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-registru-danovych-subjektu/registr-subjektu-dph>

stihla vyřídit veškerá administrativa a skupina se mohla stát od následujícího roku jednotným plátcem DPH.

Jako další nevýhoda může být brána společná a nerozdílná odpovědnost všech členů. V případě nadměrného odpočtu DPH správce daně před navrácením daňového přeplatku kontroluje, zdali daňový subjekt nemá nedoplatek na jiné dani. Pokud se tak stane, přeplatek je v první řadě použit na úhradu tohoto nedoplatku. Při zpracování jednotlivých přiznání by mohl některý ze členů mít nadměrný odpočet, o který však v rámci skupiny přichází na úkor ostatních členů, kteří mohou mít právě nedoplatek na jiné dani⁴¹.

Další nevýhodu skupinového DPH mohou členové vidět změnu příslušného orgánu finanční správy. Příslušnost k finančnímu úřadu se u všech daní mění podle sídla zastupujícího člena. Výjimku tvoří pouze majetkové daně⁴².

⁴¹ Skupinová registrace k DPH. ALTAXO [online]. [cit. 2022-04-05]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dph/skupinova-registrace-k-dph>

⁴² NAVRÁTIL, Tomáš. Praktické zkušenosti se skupinovou registrací k DPH. FINANCE.cz [online]. 16. 02. 2010 [cit. 2022-04-05]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/252592-prakticke-zkusenosti-se-skupinovou-registraci-k-dph/>

PRAKTICKÁ ČÁST

4 Představení fiktivních společností

Cílem této kapitoly je na trh simulačně postavit české a slovenské fiktivní společnosti, které na trhu již mají pevné kořeny, a které zvažují registraci ke skupinovému DPH. Je zde popsán způsob vzniku jednotlivých společností a jsou představeny jejich individuální cíle a vize.

4.1 Uvedení společností na trh

Společnost Natenn, s.r.o. se na českém trhu poprvé objevila v roce 2010. Tento start-up využil mezery na trhu ve výrobě přírodní kosmetiky a dosáhl tak brzkého úspěchu. Společnost se věnuje výrobě a prodeji přírodní fair-trade kosmetiky.

Misí společnosti Natenn, s.r.o. je na trh s kosmetikou přinést novou, cenově dostupnou a ekologicky zodpovědnou značku kosmetických produktů, které se stanou každodenním společníkem spokojených zákazníků.

Vizí společnosti Natenn, s.r.o. je český trh do roku 2025 obohatit o uhlíkově neutrální kosmetickou značku.

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 5. října 2010 s upsaným základním kapitálem ve výši 200 000 Kč. Základní kapitál byl splacen v plné výši. Sídlem společnosti je dlouhodobě pronajatý prostor na Praze 5. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

V roce 2013 se firmě poprvé podařilo překročit obrát 1 000 000 Kč během deseti po sobě jdoucích měsíců, a vznikla jí tak povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty. Tento obrát byl překročen 13. března 2013. Firma tudíž měla zákonnou povinnost odeslat žádost o registraci k DPH do 15. dubna 2013. Tato žádost byla finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu odeslána dne 3. dubna 2013. Od 1. května 2013 společnost nově začala vydávat faktury obsahující i cenu s DPH. Vzhledem k tomu, že prodejní ceny byly stanoveny na základě kalkulace vlastní výroby, pro výpočet DPH se použil způsob zdola – tedy kvýsledné ceně produktů se nově připočetlo DPH.

V roce 2016 byl proveden průzkum slovenského trhu, ve kterém bylo zjištěno, že se vybudované značce povedlo zajistit si dostatečnou pohledávku po produktech na tamějším trhu. Úspěšně se tak v roce 2017 zrodila nová dceřiná společnost Natenn SK s.r.o. sídlící v Bratislavě. Firmy spolu úzce spolupracují, používají stejný účetní software (přizpůsobený zákonům jednotlivých zemí) a někteří zaměstnanci jsou pravidelně vysíláni na pracovní cesty do dceřiné společnosti. Základní kapitál ve výši 10 000 EUR byl splacen v plné výši.

S rostoucím povědomím o společnosti a jejich cílů se rychle rozrostla i poptávka po produktech. Firma Natenn, s.r.o. se rozhodla, že své produkty už nebude pouze prodávat na kamenné prodejně, ale spustí i online e-shop s rozvozem zboží na adresy zákazníků. Při hledání vhodného dopravce však nenarazila na vhodného kandidáta, který by odpovídal cílům firmy o ekologické zodpovědnosti a uhlíkové neutralitě.

Společníci firmy Natenn s.r.o. tak narazili na další díru na trhu, kterou chtěli vyplnit. Tak po dlouhém plánování vznikla v říjnu roku 2019 firma Natenn Logistics, s.r.o.

Firma Natenn Logistics, s.r.o. měla na trh přinést revoluci mezi dopravními podniky. Hlavním cílem Natenn Logistics, s.r.o. je ekologický přístup k planetě. Na rozvážení drobných zásilek na krátké vzdálenosti používají zaměstnanci firmy jízdní kola a na delší vzdálenosti využívají modernějších automobilů s nižší uhlíkovou stopou.

Misí Natenn Logistics, s.r.o. je na trh přinést revoluční dopravní službu, která zajistí kvalitní službu propojenou s nízkým dopadem na životní prostředí naší planety.

Vizí Natenn Logistics, s.r.o. je do roku 2030 přejít plně na elektromobily a nadále tak minimalizovat svojí uhlíkovou stopu.

Vzhledem k tomu, že jednatelé firmy Natenn Logistics, s.r.o. měli při vzniku firmy na trhu již dlouhodobé kontakty a díky jejím moderním vizím, netrvalo firmě dlouho získat si dostačující klientelu. V lednu 2021 firma překročila povinný obrat k registraci k DPH a od března je tak zákonným plátcem této daně.

4.2 Skupinová registrace

Jednatelé firem Natenn, s.r.o., Natenn Logistics, s.r.o. a Natenn SK s.r.o. zvažují skupinovou registraci k DPH pro usnadnění administrativy. Vzhledem k tomu, že firma Natenn SK s.r.o. nemá sídlo v České republice, její účast ve skupině odpadá. Nadále však bude s českými firmami pokračovat v úzké spolupráci. Jednatelé se i přesto rozhodli zhodnotit, zdali by pro firmy Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. nebylo výhodné se k DPH registrovat jako jeden celek. Pro zvážení této situace se jednatelé rozhodli simulovat skupinové DPH za období červen 2021 a poté zvážit výhody a nevýhody, které by taková registrace obnášela.

Předem bylo staveno, že zastupujícím členem by se stala firma Natenn, s.r.o., jakožto déle působící firma na trhu.

5 Daňová přiznání

V této kapitole uvedu příjmy a výdaje spadající do DPH za červen 2021 obou společností, které chtějí utvořit skupinu. Budou vyplněna daňová přiznání firem Natenn, s.r.o. i Natenn Logistics, s.r.o. a poté daňové přiznání simulující skupinu za stejné období.

Po vyplnění přiznání k dani, kontrolních a souhrnných hlášení budou uvedeny další události, které ovlivňují rozhodnutí ke skupinové registraci a bude zhodnoceno, zdali má smysl pro tyto společnosti registrovat se ke skupinovému DPH.

5.1 Zadání příkladu

Společnost Natenn, s.r.o. obdržela či vystavila za červen 2021 tyto daňové doklady:

- přijatá faktura za pronájem dílny a prodejny
- daňový doklad k zaplacené záloze na elektrickou energii
- daňový doklad k zaplacené záloze na vodné a stočné
- přijaté faktury za nákup materiálu potřebného k výrobě zboží
- přijaté faktury za nákup ostatního prodávaného zboží
- přijaté faktury za nákup ostatního materiálu (kancelářské vybavení, hygienické potřeby, ...)
- přijaté faktury za nákup služeb (úklidové služby, poštovné, internet, telefonní služby, právní služby, ...)
- přijatá faktura za poskytnutí reklamních služeb od firmy XYZ sídlící v Irsku (jedná se o reverse charge)
- vydané faktury za prodej vlastních výrobků a ostatního zboží

Společnost dále obdržela daňové doklady za nákup občerstvení do kancelářských prostor za 446 Kč a zjednodušený daňový doklad z obchodní večeře za 954 Kč, které ovšem nejsou předmětem daně (nejsou nakupovány za účelem dosažení zisku) a firma si z nich nemůže nárokovat odpočet.

Tabulka 3: Souhrnné výdaje firmy Natenn, s.r.o.

Výdaje	Cena bez DPH	DPH 21 %	DPH 10 %	Cena celkem
pronájem dílny a prodejny	50 000,00 Kč	10 500,00 Kč	0,00 Kč	60 500,00 Kč
spotřeba energie	2 066,12 Kč	433,88 Kč	0,00 Kč	2 500,00 Kč
vodné a stočné	1 363,64 Kč	0,00 Kč	136,36 Kč	1 500,00 Kč
spotřeba materiálu (výroba)	123 856,00 Kč	26 009,76 Kč	0,00 Kč	149 865,76 Kč
spotřeba materiálu (ostatní)	7 380,00 Kč	1 549,80 Kč	0,00 Kč	8 929,80 Kč
logistické služby	77 231,40 Kč	16 218,60 Kč	0,00 Kč	93 450,00 Kč
ostatní služby	1 500,00 Kč	315,00 Kč	0,00 Kč	1 815,00 Kč
náklady na reprezentaci	(1 157,02 Kč)	(242,98 Kč)	0,00 Kč	1 400,00 Kč
nakoupené zboží	51 900,83 Kč	10 899,17 Kč	0,00 Kč	62 800,00 Kč
Celkem	316 455,01 Kč	66 169,19 Kč	136,36 Kč	382 760,56 Kč
Celkem daňově uznatelné	315 297,99 Kč	65 926,21 Kč	136,36 Kč	381 360,56 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4: Souhrnné příjmy firmy Natenn, s.r.o.

Příjmy	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena celkem
prodej vlastních výrobků	382 809,09 Kč	80 389,91 Kč	463 199,00 Kč
prodej zboží	35 723,14 Kč	7 501,86 Kč	43 225,00 Kč
reverse charge	2 863,88 Kč	601,41 Kč	3 465,29 Kč
Celkem	421 396,11 Kč	88 493,18 Kč	509 889,29 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost Natenn Logistics, s.r.o. obdržela či vystavila za červen 2021 tyto daňové doklady:

- zjednodušené daňové doklady za nákup pohonných hmot
- faktura za nákup obalového materiálu
- faktura za pronájem skladu
- faktury za nákup spotřebního materiálu (kancelářské potřeby, drogerie, ...)
- faktury za internet a volání
- faktura za servis automobilu
- faktury za ostatní služby (úklid, poštovné, ...)
- daňový doklad k zaplacené záloze na vodné a stočné
- daňový doklad k zaplacené záloze na elektrickou energii
- vystavené faktury za prodej služeb v rámci tuzemska
- vystavené faktury za prodej služeb mimo tuzemsko

Společnost dále obdržela doklady za pojištění automobilů v hodnotě 3 699 Kč a daňové doklady za nákup kávy v celkové hodnotě 552 Kč, ze kterých si nemůže nárokovat odpočet daně, protože se nejedná o nákup za účelem dosažení zisku. Pojišťovací činnost je od DPH osvobozena.

Tabulka 5: Souhrnné výdaje firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Výdaje	Cena bez DPH	DPH 21 %	DPH 10 %	Cena celkem
PHM	77 982,64 Kč	16 376,36 Kč	0,00 Kč	94 359,00 Kč
obalový materiál	12 892,56 Kč	2 707,44 Kč	0,00 Kč	15 600,00 Kč
pronájem skladu	24 793,39 Kč	5 206,61 Kč	0,00 Kč	30 000,00 Kč
ostatní materiál	5 582,64 Kč	1 172,36 Kč	0,00 Kč	6 755,00 Kč
internet a volání	2 884,30 Kč	605,70 Kč	0,00 Kč	3 490,00 Kč
autoservis	1 238,84 Kč	260,16 Kč	0,00 Kč	1 499,00 Kč
ostatní služby	1 734,71 Kč	364,29 Kč	0,00 Kč	2 099,00 Kč
káva (reprezentace)	(456,20 Kč)	(95,80 Kč)	0,00 Kč	552,00 Kč
pojištění automobilu	3 699,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	3 699,00 Kč
vodné a stočné	909,09 Kč	0,00 Kč	90,91 Kč	1 000,00 Kč
záloha na energii	1 652,89 Kč	347,11 Kč	0,00 Kč	2 000,00 Kč
Celkem	133 826,27 Kč	27 135,82 Kč	90,91 Kč	161 053,00 Kč
Celkem daňově uznatelné	129 671,07 Kč	27 040,02 Kč	90,91 Kč	156 802,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 6: Souhrnné příjmy firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Příjmy	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena celkem
vývoz zboží do tuzemska	298 600,00 Kč	51 823,14 Kč	246 776,86 Kč
vývoz zboží mimo tuzemsko	93 500,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	392 100,00 Kč	51 823,14 Kč	246 776,86 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

5.2 Daňová přiznání jednotlivých společností

Natenn, s.r.o.

Tabulka 7: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení firmy Natenn, s.r.o.

	cena bez DPH	DPH 21%	cena bez DPH	DPH 10%
A1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A2	2 863,88 Kč	601,41 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A3	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A4	139 510,74 Kč	29 297,26 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A5	279 021,49 Kč	58 594,51 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B2	50 000,00 Kč	10 500,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B3	263 934,35 Kč	55 426,21 Kč	1 363,64 Kč	136,36 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 7 můžeme vidět již sečtené jednotlivé oddíly kontrolního hlášení za červen 2021 dle tabulek příjmů a výdajů ze zadaného příkladu.

Do oddílu A2 se zapisují přijaté daňové doklady, ze kterých firmě plyne nárok na odpočet DPH a které byly přijaty z jiného členského státu EU – tedy jedná se o reverse charge a daň musí být před nárokem na odpočet zároveň i vypočtena a přiznána. V případě firmy Natenn, s.r.o. se jedná o přijatou fakturu v částce 2 863,88 Kč od irského dodavatele za poskytnutí služeb.

Do oddílu A4 a A5 jsou zaneseny částky vydaných faktur a jiných daňových dokladů, ze kterých firmě Natenn, s.r.o. plyne povinnost zaplatit daň. Do oddílu B2 je zanesena faktura za pronájem dílny a prodejny, jakožto jediná faktura, která byla za červen 2021 přijata v částce nad 10 000 Kč. V oddílu B3 jsou poté ostatní přijaté faktury a jiné daňové doklady, ze kterých firmě Natenn, s.r.o. plyne nárok na odpočet daně.

Tabulka 8: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH firmy Natenn, s.r.o.

řádek na přiznání	Text	Základ daně
1	A4+A5 celkem základy daně u základní sazby DPH	418 532,23 Kč
2	A4+A5 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
40	B2+B3 celkem základy daně u základní sazby DPH	313 934,35 Kč
41	B2+B3 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	1 363,64 Kč
25	A1 celkem základy daně	0,00 Kč
10	B1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0,00 Kč
11	B2 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
3+4+5+6+9+12+13	A2 celkem základy daně	2 863,88 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 8 je zobrazen souhrnný oddíl C z kontrolního hlášení. Tento oddíl slouží ke kontrole údajů z kontrolního hlášení s údaji uvedenými na přiznání k DPH. Souhrnný oddíl nám ukazuje, na kterých řádcích daňového přiznání se objeví částky z kontrolního hlášení. Na kontrolním hlášení jsou tyto částky zaokrouhleny na dvě desetinná místa, v daňovém přiznání je však vždy najdeme zaokrouhlena na celá čísla.

Tabulka 9: I. část daňového přiznání. – Zdanitelná plnění firmy Natenn, s.r.o.

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	Daň na výstupu
1	základní	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	418 532,00 Kč	87 892,00 Kč
5	základní	Pořízení zboží z jiného členského státu	2 864,00 Kč	601,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 9 nám ukazuje vyplněnou první část daňového přiznání, ve které se zobrazují zdanitelná plnění, z nichž plyne plátcí povinnost platit daň. V případě firmy Natenn, s.r.o. jsou vyplněny pouze řádky 1 a 5. Řádek 1 slouží k zapsání zdanitelného plnění za dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku a na řádek 5 se uvádí částka pořízení zboží z jiného členského státu.

Tabulka 10: IV. část daňového přiznání – Nárok na odpočet daně firmy Natenn, s.r.o.

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	V plné výši
40	základní	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	313 934,00 Kč	65 926,00 Kč
41	snížená	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	1 364,00 Kč	136,00 Kč
43	základní	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	2 864,00 Kč	601,00 Kč
46	-	Odpočet daně celkem – řádky 40 až 45	-	66 663,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 10 zobrazuje vyplněné řádky daňového přiznání za období červen 2021 firmy Natenn, s.r.o. Přesněji se jedná o část IV., která zobrazuje ta zdanitelná plnění, ze kterých firmě plyne nárok na odpočet daně. Firma si může nárokovat odpočet z přijatých daňových dokladů za všechny nákupy od plátců DPH, které v červnu 2021 provedla. Tato částka činí 66 663 Kč.

Tabulka 11: VI. část daňového přiznání – Výpočet daně firmy Natenn, s.r.o.

Řádek	Text	Částka
62	Daň na výstupu (část I.)	88 493,00 Kč
63	Odpočet daně (část IV.)	66 663,00 Kč
64	Vlastní daň (62-63)	21 830,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 11 můžeme vidět vyplněné řádky z přiznání DPH, které slouží k výpočtu finální daně. Tyto řádky jsou pouze souhrnné. Řádek 62 sčítá veškerou přiznanou daň na výstupu, tedy ta zdanitelná plnění, která daňový subjekt musí přiznat a zaplatit. Zatímco na řádku 63 se propisují sečtené nároky na odpočet ze IV. části daňového

přiznání. Daň z přidané hodnoty, kterou musí za červen 2021 firma Natenn, s.r.o. zaplatit, činí 21 830 Kč. Tuto částku musí firma zaplatit do 25. července 2021.

Natenn Logistics, s.r.o.

Tabulka 12: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o.

	cena bez DPH	DPH 21%	cena bez DPH	DPH 10%
A1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A2	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A3	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A4	99 533,33 Kč	17 274,38 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A5	199 066,67 Kč	34 548,76 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B2	37 685,95 Kč	7 914,05 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B3	91 076,03 Kč	19 125,97 Kč	909,09 Kč	909,09 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 12 můžeme vidět vyplněné souhrnné hodnoty jednotlivých oddílů kontrolního hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o. za období červen 2021. Do oddílu B2 vstupují faktura za nákup obalového materiálu a faktura za pronájem skladu, jakožto jediné faktury přesahující hodnotu 10 000 Kč. Do oddílu B3 poté vstupují ostatní faktury za nákup provedený v červnu 2021, u nichž si firma nárokuje odpočet daně. V oddílu A4 jsou sečteny vystavené faktury s hodnotou nad 10 000 Kč a v oddílu A5 jsou vystavené faktury pod tuto hodnotu, ze kterých plyne povinnost daň přiznat a zaplatit.

Tabulka 13: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH firmy Natenn Logistics, s.r.o.

řádek na přiznání	Text	Základ daně
1	A4+A5 celkem základy daně u základní sazby DPH	298 600,00 Kč
2	A4+A5 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
40	B2+B3 celkem základy daně u základní sazby DPH	128 761,98 Kč
41	B2+B3 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	909,09 Kč
25	A1 celkem základy daně	0,00 Kč
10	B1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0,00 Kč
11	B2 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
3+4+5+6+9+12+13	A2 celkem základy daně	0,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 13 znázorňuje souhrnný oddíl C kontrolního hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o. za období červen 2021. Souhrnný oddíl C slouží ke kontrole řádků daňového přiznání spolu s kontrolním hlášením. Z tabulky můžeme vyzorovat, že na daňovém přiznání budou vyplněny řádky 1, 40 a 41 v hodnotách uvedených ve sloupci Základ daně.

Tabulka 14: Oddíl B souhrnného hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	SK	00000000	3	13	93 500,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 14 ukazuje vyplněný oddíl B souhrnného hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o. Souhrnné hlášení musela firma vyplnit z důvodu dovozu zboží na Slovensko. DIČ pořizovatele je vždy osmimístné. Pro účely této práce bylo zadáno jako DIČ osm nul pro dodržení fiktivního charakteru společnosti. Kód plnění slouží jako identifikace plnění. V případě použití kódu 3 se jedná se o poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby. Do souhrnného hlášení se zadává každý daňový subjekt pouze jednou, a to i v případě, že počet plnění za dané období bylo více. V případě firmy Natenn Logistics, s.r.o. došlo třináctkrát k přepravě zboží na Slovensko stejnému odběrateli. Celková hodnota tohoto plnění činila 93 500 Kč.

Tabulka 15: I. část daňového přiznání – Zdanitelná plnění firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	Daň na výstupu
1	základní	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	298 600,00 Kč	51 823,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 15 obsahuje vyplněnou I. část daňového přiznání firmy Natenn Logistics, s.r.o. za červen 2021. V první části firma vyplňuje pouze řádek 1 – dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Jedná se o taková plnění, ze kterých firmě plyne povinnost platit daň. Pro kontrolu správnosti částky můžeme nahlédnout do tabulky č. 13, kde je uvedeno, že na řádku 1 máme správně uvedenou hodnotu základu daně 298 600 Kč.

Tabulka 16: II. část daňového přiznání – Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Řádek	Text	Částka
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě	93 500,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 16 můžeme vidět vyplněnou II. část daňového přiznání. Konkrétně se jedná o řádek 21, ve kterém se sčítá suma za poskytnuté služby s místem plnění v jiném členském státě. Řádek 21 nám musí korespondovat s částkou uvedenou na souhrnném hlášení v tabulce č. 14.

Tabulka 17: IV. část daňového přiznání – Nárok na odpočet daně firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	V plné výši
40	základní	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	128 762,00 Kč	27 040,00 Kč
41	snížená	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	909,00 Kč	91,00 Kč
46	-	Odpočet daně celkem – řádky 40 až 45	-	27 131,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 17 obsahuje IV. část daňového přiznání, ve kterém se objevují součtové řádky s nárokem na odpočet. Řádky 40 a 41 opět můžeme zkontrolovat s údaji uvedenými v tabulce č. 13. Pokud všechny údaje souhlasí, můžeme pokračovat dále ve výpočtu DPH.

Tabulka 18: VI. část daňového přiznání – Výpočet daně firmy Natenn Logistics, s.r.o.

Řádek	Text	Částka
62	Daň na výstupu (část I.)	51 823,00 Kč
63	Odpočet daně (část IV.)	27 131,00 Kč
64	Vlastní daň (62-63)	24 692,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 18 můžeme vidět řádky 62 až 64. Řádek 62 obsahuje celkovou částku daně na výstupu. Tato částka souhlasí s částkou daně vypočtené na řádku 1 tohoto přiznání (viz tabulka č. 15). Řádek 63 obsahuje vypočtený celkový nárok na odpočet daně. Částka 27 131 Kč vznikla součtem řádků 40 a 41 z IV. části daňového přiznání (viz tabulka č. 17). Částka na řádku 64 vzniká odečtením řádku 63 od řádku 62. Firmě Natenn Logistics, s.r.o. vznikla za období červen 2021 daňová povinnost ve výši 24 692 Kč. Tuto částku musí firma zaplatit na bankovní účet příslušnému finančnímu úřadu do 25. července 2021.

5.3 Daňové přiznání skupiny jako celku

Tabulka 19: Souhrnné výdaje skupiny

Výdaj	Cena bez DPH	DPH 21 %	DPH 10 %	Cena celkem
pronájmy	74 793,39 Kč	15 706,61 Kč	0,00 Kč	90 500,00 Kč
spotřeba energie	3 719,01 Kč	780,99 Kč	0,00 Kč	4 500,00 Kč
vodné a stočné	2 272,73 Kč	0,00 Kč	227,27 Kč	2 500,00 Kč
spotřeba výrobního materiálu	123 856,00 Kč	26 009,76 Kč	0,00 Kč	149 865,76 Kč
spotřeba ostatního materiálu	12 962,64 Kč	2 722,16 Kč	0,00 Kč	15 684,80 Kč
reprezentace	1 613,22 Kč	338,78 Kč	0,00 Kč	1 952,00 Kč
nakoupené zboží	51 900,83 Kč	10 899,17 Kč	0,00 Kč	62 800,00 Kč
logistické služby	77 231,40 Kč	16 218,60 Kč	0,00 Kč	93 450,00 Kč
PHM	77 982,64 Kč	16 376,36 Kč	0,00 Kč	94 359,00 Kč
obalový materiál	12 892,56 Kč	2 707,44 Kč	0,00 Kč	15 600,00 Kč
ostatní služby	6 119,01 Kč	1 284,99 Kč	0,00 Kč	7 404,00 Kč
autoservis	1 238,84 Kč	260,16 Kč	0,00 Kč	1 499,00 Kč
pojištění	3 699,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	3 699,00 Kč
Celkem	450 281,29 Kč	93 305,00 Kč	227,27 Kč	543 813,56 Kč
Celkem daňově uznatelné	444 969,07 Kč	92 966,22 Kč	227,27 Kč	538 162,56 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 19 můžeme vidět souhrnné výdaje v případě, kdy by firmy Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. vytvořily skupinový subjekt pro účely daně z přidané hodnoty. Mezi zdanitelná plnění, ze kterých si skupina nemůže nárokovat daňový odpočet, patří faktury za reprezentaci firem (obchodní večeře a nákupy kávy), logistické služby provedené v rámci skupiny a faktura za pojištění (osvobozeno od DPH).

Tabulka 20: Souhrnné příjmy skupiny

Příjmy	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena celkem
prodej výrobků	382 809,09 Kč	80 389,91 Kč	463 199,00 Kč
prodej služeb	169 545,45 Kč	35 604,55 Kč	205 150,00 Kč
prodej zboží	35 723,14 Kč	7 501,86 Kč	43 225,00 Kč
prodej mimo tuzemsko služby	93 500,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
reverse charge	2 863,88 Kč	601,41 Kč	3 465,29 Kč
Celkem	684 441,57 Kč	124 097,73 Kč	715 039,29 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 20 jsou zahrnuty veškeré příjmy z prodeje firmy Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. Prodej služeb je ponížen o částku 93 450 Kč. Tato částka koresponduje s vyňatou částkou z výdajů skupiny. Částku tvoří fakturovaný převoz zboží v rámci skupiny a nespadá tedy nově do předmětu daně. Částka byla odebrána ze zdanění a zároveň si ji skupina nemůže nárokovat jako odpočet daně. Výslednou částku DPH to

tedy nezmění, jelikož se jedná o stejně velký úbytek na dani na výstupu i na dani na vstupu.

Tabulka 21: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení skupiny

Oddíl	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena bez DPH	DPH 10 %
A1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A2	2 863,88 Kč	601,41 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A3	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A4	196 025,90 Kč	41 165,44 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
A5	392 051,79 Kč	82 330,88 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B1	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B2	87 685,95 Kč	18 414,05 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
B3	277 778,98 Kč	58 333,58 Kč	2 272,73 Kč	227,27 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 21 obsahuje sečtené částky vyplněné v jednotlivých oddílech kontrolního hlášení skupiny. Oddíl A2 sčítá částky za uskutečněná přijatá plnění od plátců se sídlem mimo tuzemsko v rámci EU. V našem případě obsahuje částku ve výši 601,41 Kč DPH za fakturu vystavenou pro Natenn, s.r.o. od irského dodavatele. Oddíl A4 obsahuje vystavené faktury s celkovou částkou nad 10 000 Kč. V oddílu A5 poté najdeme sečtené všechny ostatní faktury za prodej, které byly vystaveny na částku pod 10 000 Kč. V oddílu B2 nalezneme sečtené přijaté faktury, jejichž celková částka byla více než 10 000 Kč. V případě skupiny se jedná o dvě faktury za pronájem a fakturu za přijatý obalový materiál. Oddíl B3 poté obsahuje ostatní přijaté faktury, které byly vystaveny na částku pod 10 000 Kč.

Tabulka 22: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH skupiny

řádek na přiznání	Text	Základ daně
1	A4+A5 celkem základy daně u základní sazby DPH	588 077,69 Kč
2	A4+A5 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
40	B2+B3 celkem základy daně u základní sazby DPH	365 464,93 Kč
41	B2+B3 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	2 272,73 Kč
25	A1 celkem základy daně	0,00 Kč
10	B1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0,00 Kč
11	B2 celkem základy daně u první a druhé snížené sazby DPH	0,00 Kč
3+4+5+6+9+12+13	A2 celkem základy daně	2 863,88 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 22 ukazuje kontrolní řádky, které slouží ke kontrole daňového přiznání spolu s kontrolním hlášením. Podle této tabulky očekáváme, že na daňovém přiznání budou vyplněny řádky 1, 40, 41 a řádek v rozmezí řádků 3 až 13. Součet řádků 3 až 13, kde se objevuje povinnost odvést daň v rámci přenesení daňové povinnosti (popř. reverse charge) se kopíruje na řádek 43 daňového přiznání, kde nám vzniká nárok na odpočet v rámci přenesení daňové povinnosti (popř. reverse charge).

Tabulka 23: Oddíl B souhrnného hlášení skupiny

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	SK	00000000	3	13	93 500,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 23 obsahuje vyplněný oddíl B souhrnného hlášení. Souhrnné hlášení musí skupina vyplňovat z důvodu převozu zboží na Slovensko. Kód plnění 3 značí, že se jedná o poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby. Na Slovensko se tomuto slovenskému odběrateli vezlo zboží třináctkrát, což odpovídá celkovému zmiňovanému počtu plnění. Celková hodnota plnění tohoto plnění činila 93 500 Kč.

Tabulka 24: I. část daňového přiznání - Zdanitelná plnění skupiny

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	Daň na výstupu
1	základní	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	588 078,00 Kč	123 496,00 Kč
5	základní	Pořízení zboží z jiného členského státu	2 864,00 Kč	601,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 24 obsahuje vyplněnou první část daňového přiznání skupiny. Celková povinnost za dodání zboží nebo poskytnutí služby v rámci tuzemska činila 588 078 Kč, z toho DPH 123 496 Kč. Na řádku č. 5 se propisuje povinnost přiznat daň v rámci přenesení daňové povinnosti za nákup služby od irského dodavatele, tato přiznaná daň činí po zaokrouhlení 601 Kč.

Tabulka 25: II. část daňového přiznání - Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet skupiny

Řádek	Text	Částka
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě	93 500,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 25 můžeme vidět vyplněnou druhou část daňového přiznání skupiny, kde se promítají plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet a jiná

plnění. Firma Natenn Logistics, s.r.o. v rámci skupiny provedla prodej služeb slovenskému klientovi, na kterého se tak vztahuje povinnost reverse charge. V České republice je poskytnutí těchto služeb tedy osvobozeno. V červnu 2021 se jednalo o celkovou částku 93 500 Kč. Tato částka musí odpovídat částce uvedené v souhrnném hlášení skupiny za stejné období.

Tabulka 26: IV. část daňového přiznání - Nárok na odpočet daně skupiny

Řádek	Sazba	Text	Základ daně	V plné výši
40	základní	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	365 465,00 Kč	76 748,00 Kč
41	snížená	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	2 273,00 Kč	227,00 Kč
43	základní	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	2 864,00 Kč	601,00 Kč
46	-	Odpočet daně celkem – řádky 40 až 45	-	77 576,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 26 obsahuje vyplněnou čtvrtou část daňového přiznání, kde se uvádí nárok na odpočet daně skupiny. Na řádek 40 se propisuje nárok na odpočet z přijatých daňových dokladů, kdy předmět plnění na těchto dokladech podléhá základní sazbě 21 %. U skupiny tento nárok v červnu 2021 činí 76 748 Kč DPH. Řádek 41 obsahuje nárok na odpočet z těch plnění, které podléhají první nebo druhé snížené sazbě. U skupiny tato plnění tvoří daňové doklady obdržené za zaplacenou zálohu na vodné a stočné v celkové výši 227 Kč DPH. Na řádek 43 se promítá celkový součet částek z řádků 3 až 13. Jedná se o nárok na odpočet v rámci přenesení daňové povinnosti (popř. reverse charge). Skupina má v rámci těchto řádků vyplněný pouze řádek č. 5 (viz tabulka č. 24).

Tabulka 27: VI. část daňového přiznání - Výpočet daně skupiny

Řádek	Text	Částka
62	Daň na výstupu (část I.)	124 097,00 Kč
63	Odpočet daně (část IV.)	77 576,00 Kč
64	Vlastní daň (62-63)	46 521,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 27 můžeme vidět vypočtenou celkovou daň skupiny za období červen 2021. Vlastní daň ve výši 46 521 Kč je vypočtena rozdílem mezi daní na vstupu 124 097 Kč a daní na vstupu (odpočet daně) 77 576 Kč. Hodnota na řádku 62 byla získána sečtením částek v první části daňového přiznání a nárok na odpočet byl získán sečtením částek ve čtvrté části daňového přiznání. Výslednou daň musí skupina zaplatit do 25. července 2021.

5.4 Zhodnocení výsledků

Na první pohled se může zdát, že mezi jednotlivými daňovými přiznáními oproti skupinovému přiznání není žádný rozdíl. Sečtením daňové povinnosti firmy Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. dostaneme stejnou daňovou povinnost, jakou by měla skupina. Rozdíl 1 Kč byl ztracen v zaokrouhlení při zpracovávání skupinového přiznání, kde se počítá pouze se zaokrouhlenými celými čísly. Rozdíly proto musíme hledat v náročnosti postupu a ve změně administrativy.

Největším rozdílem při zpracovávání skupinového DPH byl výpadek příjmů a výdajů z prodeje v rámci skupiny. Tyto prodeje je zbytečné nadále považovat za předmět daně z přidané hodnoty, protože by se v daňovém přiznání vždycky vzájemně nulovaly (daňová povinnost firmy Natenn Logistics, s.r.o. a zároveň ve stejné výši nárok na odpočet firmy Natenn, s.r.o.). I přesto, že by tyto prodeje už nebyly předmětem daně z přidané hodnoty, měly by účetní jednotky povinnost o těchto obchodech vést evidenci.

Firmy Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. neevidují žádné nedoplatky na daních. Vzhledem k tomu, že firmy fungují v blízké spolupráci a jejich jednatele jsou navzájem propojení, probíhá komunikace mezi firmami pravidelně a bez problémů. Skupina těchto fiktivních firem by tak založením nenarazila na zvláště velké problémy, kterým je zapotřebí se vyvarovat. Mezi takové problémy patří právě nedoplatky na daních nebo nedostatečná komunikace mezi jednotlivými členy.

Dalším vodítkem k úspěšnému přechodu na skupinový daňový subjekt může být i skutečnost, že obě společnosti jsou zvyklé přiznávat daňovou povinnost. Tímto je regulován problém s rozdělením daňového přeplatku v případě jeho vzniku.

Skupinová registrace by dále výrazně snížila administrativní zátěž firmy Natenn Logistics, s.r.o., která by byla pouze přidruženým členem a poskytovala by své údaje zastupujícímu členovi, který by daňová přiznání zpracovával. Vzhledem k tomu, že je pro firmu povinnost k dani z přidané hodnoty poměrně nový pojem, je viděna tato skutečnost jako přínosná.

Problémem, na který by mohly firmy narazit, je nedostatečně schopný účetní software, který nemusí být připraven zaznamenávat údaje obou společností a zároveň je rozdělovat. Společnosti se musí připravit na přechod účetnictví do jedné centrály, a počítat se zvýšenou prací v administrativě před vstupem do skupinového subjektu.

Po důkladném posouzení různých výhod i nevýhod a situačního postavení firem týkajícího se přeměny individuálních daňových subjektů v jednotnou skupinu se dá konstatovat, že společnosti Natenn, s.r.o. a Natenn Logistics, s.r.o. jsou vhodnými kandidáty pro utvoření jednotného daňového subjektu daně z přidané hodnoty.

Závěr

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo zodpovědět výzkumnou otázku, která zněla: Je pro daňové subjekty výhodnější skupinová registrace k dani z přidané hodnoty ve srovnání s individuálním přístupem k placení DPH?

Dílčím cílem poté bylo přiblížit složitou daňovou problematiku se zaměřením na daň z přidané hodnoty a problematiku jednotného skupinového daňového subjektu pro účely této daně. Tohoto cíle bylo dosaženo za pomoci objasnění zákona o dani z přidané hodnoty a zpracováním daňových přiznání k dani z přidané hodnoty fiktivních společností spolu se skupinovým přiznáním.

Práce byla rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické. V teoretické části práce byla popsána daňová soustava a daňový systém České republiky s bližším zaměřením se na daň z přidané hodnoty. V této části byly zároveň objasněny daňové pojmy, které se v daňové problematice objevují. Hlavním zdrojem informací byl zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Tím byl splněn úkol vedlejšího cíle.

V úvodu praktické části byly na český trh postaveny fiktivní společnosti. Byl popsán vznik společností, stejně tak jako jejich mise a vize, se kterými na trh přišly. Dále se praktická část práce zaměřila na zpracování jednotlivých daňových přiznání a kontrolních a souhrnných hlášení každé z firem. Rozhodujícím zdaňovacím obdobím se stal červen 2021. Po zpracování jednotlivých daňových přiznání bylo simulačně zpracováno i daňové přiznání za stejné období v případě, kdy by fiktivní společnosti tvořily skupinu.

Po zpracování skupinového i jednotlivých daňových přiznání k dani z přidané hodnoty můžeme konstatovat, že vytvořením skupiny si daňové subjekty ani správce daně finančně nepřilepší či nepřihorší. Vytvořená jednotlivá daňová přiznání měla po sečtení stejnou daňovou povinnost jako skupinové přiznání k dani. Důvodem pro založení skupinového daňového subjektu bývá uváděno především snížení administrativní zátěže daňových subjektů. Proto se výzkum musel prohloubit o zjištění složitosti vyplnění daňových přiznání a zjištění změny v náročnosti administrativních úkonů jednotlivých firem.

Výpočtem daňových přiznání v praktické části práce byly nalezeny rozdíly při zpracovávání jednotlivých přiznání oproti skupinovému. Při zpracování skupinového DPH došlo k vypuštění povinnosti platit daň z těch zdanitelných plnění, které proběhly v rámci prodeje či nákupu mezi jednotlivými členy skupiny. O těchto skutečnostech se však nadále musí vést daňová evidence.

Podle uvedených skutečností o postavení firem na trhu bylo rozhodnuto, že společnosti jsou vhodnými subjekty pro založení jednotného skupinového daňového subjektu. Společnosti díky využívání stejného účetního softwaru, dostatečné komunikaci a vzorným přístupem k daňovým závazkům dokázaly prokázat svoji připravenost ke skupinové registraci.

Největším případným problémem, kterému by skupina firem mohla čelit, je pozdní ohlášení registrace a nedostatečná příprava na přechod na skupinové DPH. Mít veškeré vhodné rysy ještě nutně nemusí znamenat hladký přechod. Administrativa bude jistě v počátku zavedení skupiny náročnější a bude zapotřebí před přechodem na skupinové DPH pracovat na jejím zavedení intenzivněji. Po zavedení a ustálení této problematiky v interních systémech se však firmám z administrativního hlediska jistě uleví. Především fiktivní firmě Natenn Logistics, s.r.o., která díky skupinové registraci k DPH nebude zatížena zpracováváním daňových přiznání. Proto je možné na výzkumnou otázku odpovědět kladně, tedy že je pro daňové subjekty výhodnější skupinová registrace. Tím byl naplněn hlavní cíl této bakalářské práce.

Seznam použitých zkratek

ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPFO	daň z příjmu fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmu právnických osob
DŘ	Daňový řád
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
FÚ	finanční úřad
IČO	identifikační číslo osoby
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
PO	právnická osoba
VAT	value added tax
VIES	VAT Information Exchange System
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

Seznam použité literatury

Knižní zdroje:

1. BENDA, Václav a Ladislav PITNER, 2021. Daň z přidané hodnoty s komentářem. 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Edice daně. ISBN 978-80-7554-334-9
2. DUŠEK, Jiří. DPH 2021 - zákon s přehledy. 18. vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3143-3
3. HUŠÁKOVÁ, Zdeňka. Daň z přidané hodnoty 2021. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-081-3
4. KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3
5. MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2021: úplná znění k 1. 1. 2021. 32. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2021. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-3130-3
6. ÚZ Daň z přidané hodnoty: změny zákona o DPH od 1. 1. 2022, 2022. Ostrava: Sagit, číslo 1462
7. VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. Daňový systém ČR 2020. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-887-4

Elektronické zdroje:

8. ASEN, Elke a Daniel BUNN. What European OECD Countries Are Doing about Digital Services Taxes. TAX FOUNDATION [online]. November 22, 2021 [cit. 2022-03-29]. Dostupné z: <https://taxfoundation.org/digital-tax-europe-2020/>
9. DPH – pravidla a sazby. Your Europe [online]. [cit. 2022-03-19]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm
10. DPH - skupinová registrace a skupina plátců. Kurzy.cz [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/dph/platci-dph/skupina-platcu/>
11. FUNKCE DANÍ. ProfiSpolečnost.cz [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/funkce-dani/a-1444/>
12. NAVRÁTIL, Tomáš. Praktické zkušenosti se skupinovou registrací k DPH. FINANCE.cz [online]. 16.02.2010 [cit. 2022-04-05]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/252592-prakticke-zkusenosti-se-skupinovou-registraci-k-dph/>
13. Registr subjektů DPH dle kódu důvodu registrace. In: Finanční správa [online]. 11.4.2022 [cit. 2022-04-12]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-registru-danovych-subjektu/registr-subjektu-dph>

14. Skupinová registrace. FINANCE.cz [online]. [cit. 2022-03-13]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/skupinova-registrace/>
15. Skupinová registrace k DPH. ALTAXO [online]. [cit. 2022-04-05]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dph/skupinova-registrace-k-dph>
16. Skupinová registrace k DPH. Sagit: právní a ekonomické nakladatelství [online]. [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.sagit.cz/info/skupinova-registrace-k-dph>
17. WOLF, Karel. Za hranici pouhé digitální daně. Koho a jak se dotýká návrh OECD? LUPA.CZ: server o českém Internetu [online]. 24. 10. 2019 [cit. 2022-03-29]. Dostupné z: <https://www.lupa.cz/clanky/za-hranici-pouhe-digitalni-dane-koho-a-jak-se-dotyka-navrh-oecd/>
18. Zákon č. 235/2004 Sb. ZÁKONY PRO LIDI [online]. [cit. 2022-03-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235#prilohy>

Legislativní zdroje:

19. SMĚRNICE RADY 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty
20. Ustanovení § 2 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
21. Ustanovení § 2 odst. 3 a 4 zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
22. Ustanovení § 6 až § 6 fa zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
23. Ustanovení § 6 g až § 6 l zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
24. Ustanovení § 10 až § 19 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
25. Ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
26. Ustanovení § 30 a § 30a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Seznam obrázků

Obrázek 1: Mapa evropských států zavádějících digitální daň (k 22. 11. 2021)	9
Obrázek 2: Schéma daňové soustavy České republiky	13
Obrázek 3: Schéma vybíraných přímých daní v České republice	14
Obrázek 4: Schéma vybíraných nepřímých daní v České republice	14

Seznam tabulek

Tabulka 1: Přijaté platby daní za rok 2020	15
Tabulka 2: Sazby DPH členských států Evropské unie k lednu 2022.....	18
Tabulka 3: Souhrnné výdaje firmy Natenn, s.r.o.....	35
Tabulka 4: Souhrnné příjmy firmy Natenn, s.r.o.....	35
Tabulka 5: Souhrnné výdaje firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	36
Tabulka 6: Souhrnné příjmy firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	36
Tabulka 7: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení firmy Natenn, s.r.o.....	36
Tabulka 8: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH firmy Natenn, s.r.o.....	37
Tabulka 9: I. část daňového přiznání. – Zdanitelná plnění firmy Natenn, s.r.o.....	38
Tabulka 10: IV. část daňového přiznání – Nárok na odpočet daně firmy Natenn, s.r.o.....	38
Tabulka 11: VI. část daňového přiznání – Výpočet daně firmy Natenn, s.r.o.....	38
Tabulka 12: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	39
Tabulka 13: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	39
Tabulka 14: Oddíl B souhrnného hlášení firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	40
Tabulka 15: I. část daňového přiznání – Zdanitelná plnění firmy Natenn Logistics, s.r.o.	40
Tabulka 16: II. část daňového přiznání – Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	40
Tabulka 17: IV. část daňového přiznání – Nárok na odpočet daně firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	41
Tabulka 18: VI. část daňového přiznání – Výpočet daně firmy Natenn Logistics, s.r.o.....	41
Tabulka 19: Souhrnné výdaje skupiny.....	42
Tabulka 20: Souhrnné příjmy skupiny.....	42
Tabulka 21: Jednotlivé oddíly kontrolního hlášení skupiny.....	43
Tabulka 22: Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH skupiny.....	43
Tabulka 23: Oddíl B souhrnného hlášení skupiny.....	44
Tabulka 24: I. část daňového přiznání - Zdanitelná plnění skupiny.....	44
Tabulka 25: II. část daňového přiznání - Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet skupiny.....	44
Tabulka 26: IV. část daňového přiznání - Nárok na odpočet daně skupiny.....	45
Tabulka 27: VI. část daňového přiznání - Výpočet daně skupiny.....	45

Seznam příloh

Příloha 1: Přiznání k dani z přidané hodnoty.....	55
Příloha 2: Kontrolní hlášení	57
Příloha 3: Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty	62

Vytisknuto aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Uzemní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
 C Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6fa	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba: Název právnické osoby

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

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

a) obec b) PSČ c) telefon

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

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 9 0 3 2 0 2 2	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
--------------------------	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 23 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vracení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z řádné následné opravné Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne Číslo jednací výzvy Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

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

a) obec

b) PSČ

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

f) telefon

g) ID datové schránky

h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

6 / 8

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

B. 1. - Přijátá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	00000000		000 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

7 / 8

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

B. 2. - Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměrů	Opravy (části 2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	00000000		000 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně
¹⁾ Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 ZDPH ²⁾ Opravy u nedobytných pohledávek

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 8 / 8

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

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

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

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

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

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

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

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

Zdroj: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

Vytisknuto aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran **1 / 1**

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

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

za kalendářní měsíc za kalendářní čtvrtletí rok

Právníká osoba:
 Obchodní jméno

Fyzická osoba:
 Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
 Obec PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					0

Zdroj: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

Evidence výpůjček

Prohlášení:

Dávám svolení k půjčování této bakalářské práce. Uživatel potvrzuje svým podpisem, že bude tuto práci řádně citovat v seznamu použité literatury.

Jméno a příjmení: Aneta Tomanová

V Praze dne: 18. 04. 2022

Podpis:

Jméno	Oddělení/ Pracoviště	Datum	Podpis