

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Pedagogická fakulta

HARMONIZACE DPH A EU STAV V ROCE 2006

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Nela NAGYOVÁ

České Budějovice, duben 2007

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích.....2007

Nela Nagyová

Anotace

Název: Harmonizace DPH a EU; stav v roce 2006

Autor: Nela Nagyová

Vedoucí práce: PhDr. Pavel Hejtman, CSc.

V této práci se zabývám jednotným vnitřním trhem, s ním související harmonizací nepřímých daní, konkrétně daně z přidané hodnoty a DPH v ostatních zemích EU. Většina práce je věnována změnám DPH v České republice, které začaly platit po vstupu do Evropské unie. Konkrétně jde o změny sazeb, postupy při dodání a pořízení zboží a služeb a nové povinnosti podnikatelů. A v závěru práce se zmiňuji o DPH jako fiskálním nástroji v rámci EU.

Title: The Harmonization Value-Added Tax in EU; 2006 State

Author: Nela Nagyová

Supervisor: PhDr. Pavel Hejtman, CSc.

In this thesis I deal with homogenous domestic market, harmonization of indirect tax related with him, concrete value-added tax and VAT in other states of EU. Main part of thesis is given to changes VAT in the Czech Republic, which start hold good after entry into European Union. It goes about setting changes concrete, advancement at delivery and purchase good and service and new responsibilitie of businessmen. And at the conclusion of thesis I allude to VAT like fiscal tool in frame of EU.

Obsah

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	5
ÚVOD.....	6
1 HARMONIZACE DPH A JEDNOTNÝ VNITŘNÍ TRH	8
1.1 JEDNOTNÝ VNITŘNÍ TRH.....	8
1.2 DAŇOVÁ HARMONIZACE.....	8
1.3 HARMONIZACE DPH	11
2 DPH V OSTATNÍCH STÁTECH EVROPSKÉ UNIE	13
2.1 SAZBY	13
2.2 OBRAT.....	15
2.3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	17
3 HLAVNÍ ZMĚNY VYVOLANÉ HARMONIZACÍ DPH	19
3.1 SAZBY DPH.....	19
3.2 DODÁNÍ, POŘÍZENÍ, DOVOZ A VÝVOZ ZBOŽÍ A POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	22
3.2.1 <i>Dodání zboží</i>	22
3.2.2 <i>Pořízení zboží</i>	28
3.2.3 <i>Dovoz zboží</i>	29
3.2.4 <i>Vývoz zboží</i>	30
3.2.5 <i>Poskytování služeb</i>	31
3.3 DALŠÍ ZMĚNY SOUVISEJÍCÍ SE VSTUPEM ČR DO EU	33
3.3.1 <i>Samovyměření daně</i>	33
3.3.2 <i>Změna struktury daňového identifikačního čísla</i>	34
3.3.3 <i>Nové vykazovací povinnosti</i>	34
3.3.4 <i>Intrastat</i>	36
3.3.5 <i>Změna limitu ukládajícího povinnost registrace k DPH</i>	37
3.3.6 <i>Systém VIES</i>	37
4 DPH JAKO ZDROJ PŘÍJMU ROZPOČTU EU	38
ZÁVĚR.....	42
DŮLEŽITÉ POJMY	44
ZKRATKY.....	46
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	47

Seznam tabulek, obrázků a grafů

- Tabulka č. 1 Vliv kumulativního kaskádového systému na velikost daně
- Tabulka č. 2 Vliv systému daně z přidané hodnoty na velikost daně v Kč
- Tabulka č. 3 Sazby DPH
- Tabulka č. 4 Hranice obratu, jejíž překročení určuje povinnost registrace k DPH
- Tabulka č. 5 Zdaňovací období
- Tabulka č. 6 Osvobozená plnění
- Tabulka č. 7 Mezní hodnota pořízeného zboží za kalendářní rok v EUR u zasílání zboží
- Tabulka č. 8 Formát DIČ
- Tabulka č. 9 Část DPH odvedená do rozpočtu EU jednotlivými zeměmi
- Obrázek č. 1 Postup při dodání zboží
- Graf č. 1 Rozdělení příjmů podle kategorií

ÚVOD

Dne 1. května 2004 vstoupila Česká republika do Evropské unie a s tím souvisí mnoho změn v naší ekonomice. Došlo k otevření nových trhů, ČR získala přístup k finančním prostředkům z rozpočtu Evropské unie, v důsledku tzv. otevření hranic došlo ke zrušení cel a dalším změnám. Pro mou práci je však důležitá harmonizace nepřímé daně, konkrétně daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) a změny se vstupem související. Zabývám se harmonizací daně od období těsně před vstupem ČR do Evropské unie. Rozsah práce mi nedovolí zabývat se touto problematikou od vzniku nových „porevolučních“ daňových zákonů.

Harmonizace nepřímých daní je velmi důležitá pro fungování jednotného vnitřního trhu, jehož součástí se ČR stala dnem vstupu, a potýkají se s ní všechny členské země EU. Harmonizace DPH byla také jednou z podmínek umožňující vstup do EU.

V souvislosti s harmonizací se také zabývám DPH v ostatních členských zemích EU. Tomuto tématu je věnována druhá kapitola, která je spíše informativní a poskytuje pouze stručný přehled.

Třetí kapitola je věnována jednotlivým změnám v oblasti DPH. Všeobecně nejznámější je změna základní sazby DPH z původních 22 % na dnešních 19 % a přeřazení určitých druhů zboží ze základní sazby do snížené a naopak. Méně známe už jsou postupy při dodání (dříve vývozu) a pořízení (dříve dovozu) zboží a dodání a poskytování služeb. A dalším povinností, které podnikatelům vznikly.

DPH je jeden ze zdrojů finančních prostředků plynoucích do rozpočtu EU. Jaká část DPH se odvádí do rozpočtu a stručné informace o rozpočtu EU jsou popsány ve čtvrté kapitole.

Cílem mé práce je objasnit pojem harmonizace daně, popsat postup a nastínit systém provádění harmonizace. Dále bych chtěla vytvořit ucelený přehled změn v ČR

týkajících se DPH od vstupu do EU do konce roku 2006.

Protože se jedná o velmi rozsáhlou a komplikovanou oblast a rozsah bakalářské práce je omezen, nelze se věnovat celé problematice do hloubky. Zabývám se vybranými oblastmi a některé problémy pouze nastiňuji.

1 Harmonizace DPH a Jednotný vnitřní trh

Česká republika se vstupem do Evropské unie zapojila mimo jiné také do tzv. Jednotného vnitřního trhu, který zahrnuje trhy všech členských států EU.

1.1 Jednotný vnitřní trh

Vytvoření Jednotného vnitřního trhu počínaje prvním dnem roku 1993 je tak výsledkem usilovné snahy o naplnění principu čtyř ekonomických svobod, tedy volného pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu, prostřednictvím odstraňování nadbytečných legislativních, technických a fiskálních překážek (Zahradník 2003, s. 43).

Dosažení skutečně jednotného trhu je podmíněno tím, že v rámci dodržení rovnosti podmínek na trhu budou všichni jeho účastníci, tj. členské země, vzájemně přizpůsobovat svá pravidla, normy, právní a správní předpisy atd. V další fázi přejdou k postupné harmonizaci nejprve daňových, poté celých fiskálních systémů a osvojí si všechna další potřebná opatření pro zajištění potřebné ekonomické volnosti firmám, společnostem, domácnostem i jednotlivcům a pro jejich efektivní spolupráci a součinnosti.

1.2 Daňová harmonizace

Jak bylo již výše zmíněno, je pro fungování jednotného trhu důležitá harmonizace daňových systémů. Definici daňové harmonizace uvádí Nerudová (2005, s. 13). Daňová harmonizace představuje proces sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel. A to má zajistit vývoj a fungování soustav tak, aby neodporovaly

zásadám jednotného trhu a došlo k omezení škodlivé daňové konkurence mezi jednotlivými členskými zeměmi EU. Hlavní zásady daňové harmonizace jsou stanoveny ve smlouvě o založení ES z roku 1957 v **článcích 90 – 93**:

- ◆ **Článek 90** zakazuje členským státům uvalovat na výrobky jiných členských států přímo ani nepřímo znevýhodňující daně, nežli jsou uvaleny na výrobky domácí.
- ◆ **Článek 91** říká, že pokud jsou výrobky vyvezeny na území jiného členského státu, nesmí navrácení vnitřních daní přesáhnout vnitřní daně, kterým byly výrobky přímo či nepřímo podrobeny.
- ◆ **Článek 92** zakazuje zvýhodnění vývozu do členských zemí formou úlev na přímých daních a současně zakazuje vyrovnávací poplatky při dovozu z členských zemí. Toto je možné pouze na omezenou dobu, pokud předcházelo schválení Evropskou radou na návrh Evropské komise.
- ◆ **Článek 93** nařizuje Evropské radě, aby na základě doporučení Evropské komise a po konzultaci s Evropským parlamentem přijala ustanovení pro harmonizaci zákonodárství týkajícího se nepřímých daní v míře, která je nezbytná pro vytvoření a fungování jednotného vnitřního trhu.

Daňová harmonizace se týká jak nepřímých daní, tak i přímých daní¹. Harmonizace nepřímých daní proběhla ve dvou etapách. První problém, který při harmonizaci vyvstal, byly dva rozdílné systémy zdanění. Většina členských zemí uplatňovala místo DPH daň z obratu. Evropská komise musela rozhodnout, který systém se bude používat. Kumulativní kaskádový systém daně z obratu způsobuje deformace tržního prostředí, neboť díky skutečnosti, že daňové zatížení roste přímo úměrně s délkou výrobního či distribučního řetězce, výrobci a distributoři raději vytvářejí integrace, neboť jejich prostřednictvím mohou ovlivnit výšku daňového zatížení (Nerudová 2005, str. 27). U DPH se odvádí stále stejná daň, tudíž nezáleží na délce řetězce. Pro lepší pochopení uvedu dvě tabulky:

¹ Harmonizací přímých daní se v této práci nebudu zabývat.

Tabulka č. 1: Vliv kumulativního kaskádového systému na velikost daně

Vliv kumulativního kaskádového systému na velikost daně			
Subjekt	Cena před zdaněním v Kč	Daň 19 % v Kč	Odvedená daň v Kč
Dřevařský podnik	500,00	95,00	95,00
Pila	1000,00	190,00	190,00
Výrobce parket	1500,00	285,00	285,00
Velkoobchod	2000,00	380,00	380,00
Maloobchod	2500,00	475,00	475,00

Zdroj: Nerudová (2005, str. 26)

Tabulka č. 2: Vliv systému daně z přidané hodnoty na velikost daně v Kč

Vliv systému daně z přidané hodnoty na velikost daně v Kč				
Subjekt	Cena před zdaněním v Kč	Daň 19 % v Kč	Výpočet v Kč	Odvedená daň v Kč
Dřevařský podnik	500,00	95,00		95,00
Pila	1000,00	190,00	190 – 95 =	95,00
Výrobce parket	1500,00	285,00	285 – 190 =	95,00
Velkoobchod	2000,00	380,00	380 – 288 =	95,00
maloobchod	2500,00	475,00	475 – 380 =	95,00

Zdroj: Nerudová (2005, str. 27)

Další podmínkou nepřímého zdanění je možnost výpočtu určitého procenta z prodejní ceny, čímž bude zajištěna rovnoměrnost daňového zatížení. Tuto podmínku kumulativní kaskádový systém daně z obratu nemůže splnit. Dalšími výhodami DPH je její nepřímý výběr² a tzv. neutralita daně³ pro plátce DPH. Komise tedy rozhodla, že v první etapě harmonizace bude nahrazen kumulativní kaskádový systém daně z obratu systémem daně z přidané hodnoty a v druhé etapě dojde k odstranění daňových hranic uvnitř EU. Podle první směrnice č. 67/227/EEC z roku 1967 měla být první fáze ukončena ve

² Daň do státního rozpočtu neodvádí přímo poplatník, ale plátce DPH. Např. občan (poplatník) si koupí auto u prodejce (plátce DPH), zaplatí cenu, jejíž součástí je i DPH. Tuto daň odvede do státního rozpočtu prodejce ve svém daňovém přiznání.

³ DPH se fakticky přesouvá výrobním a distribučním řetězcem až na konečného spotřebitele.

všech zemích EU do 1. ledna 1970.

1.3 Harmonizace DPH

Nejprve bych se chtěla zmínit o hlavních právních dohodách ovlivňujících harmonizaci DPH. Podle Tomáška (2004, s. 72) je základem harmonizace v oblasti daně z přidané hodnoty **Šestá směrnice Rady č. 77/388/EHS ze 17. května 1977** o harmonizaci zákonů členských států vztahujících se k dani z obratu – společný systém daní z přidané hodnoty: sjednocování daňového základu, která byla do svého přijetí mnohokrát novelizována,[...] Účelem této směrnice je zajištění nediskriminačního systému DPH, tak aby bylo zajištěno „zdravé“ konkurenční prostředí a fungování jednotného trhu. Dalším důležitým nařízením je tzv. **Osmá směrnice Rady ES č. 79/1072/EHS**, která uplatňuje vrácení DPH plátcům, kteří podnikají nejen v určité členské zemi, ale i po celé EU.

Unifikace sazeb DPH byla pro EU z počátku prioritní, ale v průběhu harmonizace se ukázalo, že sjednocení není takřka možné, protože jednotné DPH často brání sociální nebo kulturní důvody, daň jako nástroj fiskální politiky nebo ohrožení příjmů do státního rozpočtu harmonizací vyvolané. V neposlední řadě musí veškerá rozhodnutí schválit každý z členských států, proto by sjednocení rozhodnutí bylo zdlouhavé. Byla tedy stanovena pouze základní (standardní) sazba, která nesmí být nižší než 15 a dále je umožněna jedna, popřípadě dvě sazby snížené (redukované), týkající se striktně vymezených produktů, jejichž výše nesmí být nižší než 5 %. Samozřejmě existují výjimky, o kterých se zmíním ve druhé kapitole. V současné době se Evropská komise snaží o zjednodušení právních norem v oblasti DPH a o odstranění jednotlivých státních výjimek.

Jednotný vnitřní trh byl dokončen 1. ledna 1993 a od této doby je umožněn volný pohyb zboží. S tím vyvstává otázka: Kde bude DPH vybíráno? Místo výběru DPH prošlo a stále prochází několika změnami. Původně se daň vybírala v **zemi původu**, tzn. zboží se zdanilo v zemi, ve které bylo vyrobeno, podle místně příslušných sazeb. Pokud se zboží

vyvezlo do země, ve které se stejné (případně podobné zboží) prodává s nižší sazbou DPH, docházelo k cenové nevýhodě dovezeného zboží. Především z tohoto důvodu byl brzo tento systém nahrazen výběrem daně v **zemi určení**, tzn. výrobek je při přechodu hranic zbaven DPH a nově je zdaněn až v zemi, kde bude prodáván, a to podle místně příslušných sazeb DPH.

V současném systému výběru DPH je dodržována zásada, že DPH zůstává v zemi, v níž vznikla. Zásada výběru DPH v zemi původu je nyní uplatňována u zboží zakoupeného občanem ES (turistou) v jiné členské zemi a dováženého domů. Zboží, které je určeno pro vlastní spotřebu, není nově na hranicích zdaňováno. To se však netýká nákupu nových dopravních prostředků (automobilů, lodí, sportovních letadel, pokud nejsou starší než šest měsíců), ty jsou zdaňovány v zemi kupujícího (Kunešová H., Mrkvan R. a kol. 2005, s. 76).

Dále se to netýká zásilkového prodeje, pokud prodejce odpovídá za přepravu objednaného zboží. DPH se účtuje podle sazby v zemi prodávajícího, pouze pokud roční obrat přesáhne stanovenou hranici.

2 DPH v ostatních státech Evropské unie

Jak jsem již dříve zmiňovala, harmonizací DPH se musí zabývat všechny státy EU. V této kapitole chci upozornit na velké rozdíly mezi jednotlivými státy a to především na rozdíly v sazbách. Tabulky č. 4 a č. 5 jsou spíše informativního charakteru. Problematiku harmonizace daní zpracovala Danuše Nerudová ve své knize Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie pro každou členskou zemi zvlášť. Pro lepší přehlednost jsem jednotlivé části týkající se DPH uspořádala do tabulek a opravila jsem údaje, které se v roce 2006 změnily.

2.1 Sazby

Tabulka č 3: Sazby DPH

Členský stát	Sazba v %		výjimka
	Snížená	Základní	
Belgie	6	21	12 % dočasná sazba.
Česká republika	5	19	
Dánsko	25		
Estonsko	5	18	
Finsko	8 a 17	22	
Francie	5,5	19,6	Sazba ve výši 2,1 % na léky a veřejnou dopravu.
Irsko	13,5	21	Sazba ve výši 4,4 % na hospodářská zvířata. Nulová sazba na určité druhy tiskovin, lékařské výrobky, dětské oblečení a obuv a potraviny. 13,5 % dočasná sazba.

Členský stát	Sazba v %		výjimka
	Snížená	Základní	
Itálie	10	20	Super snížená sazba ve výši 4 % na farmaceutické výrobky a určité druhy potravin.
Kypr	5 a 8	15	Nulová sazba na farmaceutické výrobky, knihy, noviny a časopisy, dětské oblečení, mezinárodní přepravu aj.
Litva	5 a 9	18	
Lotyšsko	5	18	
Lucembursko	6	15	Přechodná sazba ve výši 12 % na víno, pohonné hmoty, tabák aj. Super snížená 3 % daň na potraviny, knihy, časopisy, hromadnou přepravu osob, dětské oblečení, ubytování, vodu, aj.
Maďarsko	5	20	Nulová sazba na učebnice aj.
Malta	5	18	Nulová sazba na opravy lodí a letadel, potraviny, hromadnou přepravu osob aj.
Německo	7	19	
Nizozemsko	6	19	
Polsko	7	22	Snížená 3 % sazba na mléko, maso nebo ruční výrobky.
Portugalsko	12 a 5	21	
Rakousko	10	20	Dočasná sazba 12 %.
Řecko	9	19	Super snížená 4,5 %.
Slovensko	10	19	
Slovinsko	8,5	20	
Španělsko	7	16	Snížená sazba ve výši 4 % na chléb, mléko, ovoce a zeleninu a farmaceutické výrobky.
Švédsko	6 a 12	25	
Velká Británie	5	17,5	

Pozn: Sazby jsou platné k 1.1.2007⁴

⁴Zdroj:http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf

Shrnutí:

Jak je z tabulky patrné (vezmeme-li v potaz i výjimky), nejnižší sníženou sazbu mají ve Finsku, která činí 2,1 %, a nejvyšší sníženou sazbu používají ve Francii, jejíž hodnota je 17 %. Obvykle se používá sazba v rozmezí 5 až 9 %.

Co se týče sazby základní, tak nejnižší mají na Kypru, v Lucembursku (15%) a nejvyšší ve Švédsku, a Dánsku (25 %). Jediné Dánsko uplatňuje jednotnou sazbu DPH ve výši 25 %.

Několik zemí si před vstupem do Evropské unie vyjednalo výjimky ve formě super snížených sazeb DPH (např. Francie, Itálie či Lucembursko) a ve formě nulových sazeb DPH (např. Irsko, Kypr či Malta). Tyto sazby lze použít na striktně vymezené zboží. Většinou se jedná o potraviny, dětské oblečení a obuv, léky, zboží představující kulturní tradici nebo pokud by mohla vyšší sazba DPH ohrozit nízkopříjmové skupiny obyvatel.

Dle mého názoru, jsou rozdíly mezi jednotlivými státy příliš vysoké. Nemyslím si, že by v současné době (ani letech budoucích) bylo možné dospět k dokonalé harmonizaci daňových systémů. I přesto, že při harmonizaci „nejde o sjednocení sazeb“, pro fungování jednotného trhu a zjednodušení daňového systému je to důležité. Pochybuji, že se budou chtít jednotlivé státy vzdát výjimek, které si pracně vyjednali a stále vyjednávají. Příklad nemusíme hledat daleko. ČR se stále snaží zachovat sníženou sazbu na bytovou výstavbu.

2.2 Obrat

Pokud obrat podnikatele překročí určitou hranici, je povinen se k DPH registrovat. Hranice v jednotlivých zemích EU jsou zapsány v tabulce číslo 4.

Tabulka č. 4: Hranice obratu, jejíž překročení určuje povinnost registrace k DPH

Členský stát	Hranice určující povinnost registrace k DPH	Členský stát	Hranice určující povinnost registrace k DPH
Belgie	5 580 €	Malta	15 000 MLT (zboží) 10 000 MLT (služby zařazené do snížené sazby) 6 000 MLT (ostatní)
Česká republika	35 000 €	Německo	16 500 €
Dánsko	50 000 DKK	Nizozemsko	Všechny podnikatelské subjekty
Estonsko	250 000 EKK	Polsko	10 000 €
Finsko	8 500 €	Portugalsko	9 976 €
Francie	76 000 € (zboží) a 27 000 € (služby)	Rakousko	22 000 €
Irsko	51 000 € (zboží) a 25 500 € (služby)	Řecko	9 000 € (zboží) 4 000 € (služby) a 9 000 € (kombinace obojího)
Itálie	Všechny podnikatelské subjekty	Slovensko	1 5 000 000 SKK (u osob podnikajících ve sdružení) a 5 000 000 SKK (ostatní)
Kypr	9 000 CYP	Slovinsko	6 500 € (v případě zemědělské činnosti) a 22 000 € (ostatní)
Litva	100 000 LTL	Španělsko	Všechny podnikatelské subjekty
Lotyšsko	10 000 LVL	Švédsko	Všechny podnikatelské subjekty
Lucembursko	Všechny podnikatelské subjekty	Velká Británie	55 000 GBB
Maďarsko	2 mil. HUF		

Shrnutí:

Z důvodu nejednotné měny nelze porovnat hranice mezi sebou.

V pěti státech se musí k DPH zaregistrovat každý podnikatelský subjekt bez ohledu na to, jaký má obrat. Většina států má stanovenou jednotnou hranici, při jejímž překročení se musí osoba registrovat k DPH a nezáleží, zda pořizuje zboží, poskytuje služby či obojí dohromady.

2.3 Zdaňovací období

V tabulce číslo 5 a zároveň poslední tabulce této kapitoly jsou zaznamenány intervaly, ve kterých je osoba registrovaná k DPH povinna podat daňové přiznání.

Tabulka č. 5: Zdaňovací období

Členský stát	Zdaňovací období	Členský stát	Zdaňovací období
Belgie	čtvrtletně nebo měsíčně	Malta	čtvrtletně
Česká republika	čtvrtletně nebo měsíčně	Německo	čtvrtletně nebo měsíčně předběžné daňové přiznání a jednou ročně konečné daňové přiznání ⁵
Dánsko	pololetně, čtvrtletně nebo měsíčně	Nizozemsko	ročně, čtvrtletně nebo měsíčně
Estonsko	měsíčně	Polsko	čtvrtletně nebo měsíčně
Finsko	měsíčně	Portugalsko	měsíčně
Francie	čtvrtletně nebo měsíčně	Rakousko	čtvrtletně nebo měsíčně předběžné daňové přiznání a jednou ročně konečné daňové přiznání

⁵ konečné daňové přiznání je souhrn předběžných daňových přiznání

Členský stát	Zdaňovací období	Členský stát	Zdaňovací období
Irsko	po dvou měsících	Řecko	čtvrtletně nebo měsíčně předběžné daňové přiznání a jednou ročně konečné daňové přiznání
Itálie	ročně, čtvrtletně nebo měsíčně	Slovensko	čtvrtletně nebo měsíčně
Kypr	měsíčně	Slovinsko	pololetně, čtvrtletně nebo měsíčně
Litva	pololetně nebo měsíčně	Španělsko	měsíčně
Lotyšsko	pololetně, čtvrtletně nebo měsíčně	Švédsko	pololetně nebo měsíčně
Lucembursko	ročně, čtvrtletně nebo měsíčně	Velká Británie	ročně, čtvrtletně nebo měsíčně
Maďarsko	čtvrtletně nebo měsíčně		

Shrnutí:

Většina zemí má čtvrtletní a měsíční zdaňovací období. U některých existuje navíc období roční či pololetní. Výraznou výjimkou je Irsko, ve kterém se daňové přiznání podává jednou za dva měsíce. Další ojedinělostí je předběžné daňové přiznání, které se podává v Německu, Rakousku a Řecku.

V Nizozemsku existuje limit (1 354 €) a pokud jej fyzické osoby nepřesáhnou nemusí daň platit. Dále mají výjimku pro zemědělský sektor, která povoluje farmářům neúčtovat DPH při prodeji svých výrobků, ale zároveň nesmí uplatnit DPH na vstupu. Firmy, které výrobky od farmářů kupují, si mohou uplatnit DPH na vstupu ve výši 5,1 %.

V jakém intervalu bude osoba povinna podat daňové přiznání, záleží na výši jejího obratu. Tyto hranice ani lhůty splatnosti nebudu dále rozebírat.

3 Hlavní změny vyvolané harmonizací DPH

Jak již bylo výše zmíněno česká ekonomika po vstupu do Evropské unie prodělala mnoho změn, které více či méně souvisí s harmonizací DPH. Cílem této kapitoly je seznámit čtenáře s hlavními změnami v oblasti DPH a přiblížit obchodování na jednotném vnitřním trhu. Zabývám se zde sazbami, postupy při dodání a pořízení zboží, vykazovacími povinnostmi a dalšími povinnostmi, které podnikatelům vznikly po 1. květnu 2004.

3.1 Sazby DPH

Nejznámější a nejvíce diskutovaná změna týkající se sazeb DPH je snížení této daně z původních 22 % na dnešních 19 % a zároveň přeřazení některých druhů zboží a služeb ze základní sazby do snížené, a naopak.

Jak již bylo jednou zmíněno, byly stanoveny dvě sazby DPH:

- ◆ **Standardní (základní)**, jejíž minimální výše je 15 %. Doporučená výše této sazby je 19,5 % a dále je doporučeno, aby nebyla překračována hranice 25 %, protože by to snížilo konkurenceschopnost daného státu vůči ostatním. V ČR je tato sazba 19 %.
- ◆ **Snížená (redukovaná)**, jejíž minimální výše je 5 %. Snížené sazby mohou být jedna nebo dvě. Do snížené sazby spadá 6 skupin produktů (potraviny, energetické produkty, dodávky vody, farmaceutické výrobky, doprava osob a knihy, noviny a periodika). V ČR je tato sazba 5 %.

Sazby si určuje každý členský stát podle své úvahy a může je ve dvouletých intervalech přehodnotit. Seznam zboží a služeb, které mohou být zdaněny sníženou sazbou DPH, lze nalézt v Šesté směrnici Rady ES v příloze H a dále v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani

z přidané hodnoty v přílohách 1 a 2. Aktuální sazby lze najít u správce daně daného státu.⁶

Před vstupem do Evropské unie měla každá země možnost vyjednat si několik přechodných období a výjimek. Česká republika si v oblasti DPH vyjednala 2 přechodná období a jednu výjimku:

- ◆ Do konce roku 2007 bude zachována snížená sazba DPH u dodávek tepelné energie k vytápění.
- ◆ Do konce roku 2007 bude zachována snížená sazba DPH u dodávek stavebních prací pro bytovou výstavbu.
- ◆ Trvalá výjimka, která osvobozuje plátce DPH od registrace k DPH, bude uplatňována pokud roční obrat nepřesáhne hranici 35 000 EUR.

Během roku 2006 se ministerstvo financí snažilo o zachování snížené sazby i po uplynutí přechodného období. Protože EU nezasahuje do sociální politiky státu, zavedla vláda na počátku roku v oblasti bydlení nový pojem: Sociální bydlení. Podkladem pro budoucí přípravu definice "**sociálního bydlení**", na níž se budou podílet, kromě kompetenčně odpovědného Ministerstva financí i Ministerstvo pro místní rozvoj a Ministerstvo práce a sociálních věcí, bylo jednání vlády dne 15. února 2006. Na tomto jednání se členové vlády shodli, že východiskem pro přesné definování "sociálního bydlení" pro budoucí účely snížené sazby DPH budou tři následující okruhy bydlení:

- ◆ **Stavby sloužící k ubytování osob ohrožených sociálním vyloučením** - což mohou být například týdenní stacionáře, domovy pro osoby se zdravotním postižením, domovy pro seniory, domovy se zvláštním režimem, chráněné bydlení, azylové domy, domy na půl cesty, zařízení pro krizovou pomoc, noclehárny, terapeutické komunity, centra sociálně rehabilitačních služeb apod.

⁶ U nás: Česká daňová správa, zákon č. 235/2004 Sb. v aktuálním znění.

- ◆ **Nájemní byty pořízené z veřejných prostředků nebo s jejich přímou podporou** - což mohou být například tyto typy nájemních bytů:
 - **Byty s jednoznačným sociálním určením** - nájemní byty stavěné obcemi se státní dotací podle některého z dotačních programů Ministerstva pro místní rozvoj nebo Státního fondu rozvoje bydlení - podprogram "Podpora výstavby podporovaných bytů" a výstavba podle podmínek nařízení vlády č. 146/2003 Sb. Jedná se o obecní nájemní byty určené pro příjmově vymezené osoby, chráněné byty pro osoby se sníženou soběstačností (domy s pečovatelskou službou), vstupní byty a byty na půl cesty. Jedná se o nájemní byty určené pro cílovou skupinu osob, které jsou ohroženy sociálním vyloučením.
 - **Družstevní nájemní byty postavené se státní podporou z prostředků Státního fondu rozvoje bydlení** podle podmínek stanovených zákonem č. 378/2005 Sb. a nařízením vlády č. 465/2005 Sb. Tyto byty nejsou explicitně určeny pro sociálně definovanou cílovou skupinu; nicméně z "nastavení" podmínek je zřejmé, že jde o nájemní byty pro cílovou skupinu osob se středními příjmy, které "nedosáhnou" na vlastní bydlení, ale které jsou schopny se na řešení své bytové potřeby částečně podílet.
 - **Nájemní byty postavené soukromými investory a pronajímané po stanovenou dobu příjmově vymezeným osobám** - podle podmínek připravovaného nařízení vlády, které bylo vládě, podle Plánu legislativních prací vlády, předloženo v dubnu 2006. Jedná se o nájemní byty s jednoznačně příjmově vymezenou cílovou skupinou (na rozdíl od "trvale" nájemních bytů se státní dotací to budou "dočasně" nájemní byty - po stanovenou dobu např. 10 let).
- ◆ **Nájemní byty postavené obcí, popř. krajem, bez podpory státu a pronajímané vymezeným skupinám osob.**
- ◆ **Ostatní byty a rodinné domky**, pokud celková podlahová plocha bytů nepřesáhne stanovený limit - což by mohly být např. rodinné domky do 150 m² a byty do 90 m².

Možnost uplatnění snížené sazby daně by se týkala také převodů staveb, vymezených pod pojmem sociální bydlení, např. při prodeji nově postavených bytů.⁷

3.2 Dodání, pořízení, dovoz a vývoz zboží a poskytování služeb

Vstup do Evropské unie se projevil také zavedením mnoha nových pojmů. V oblasti obchodního styku se zavedly pojmy dodání a pořízení zboží a služeb neboli intrakomunitární plnění (popř. transakce či dodání). Dříve známé termíny dovoz a vývoz zboží a služeb se používají při obchodování s tzv. třetími zeměmi⁸. Postup uplatňování DPH při dovozu a vývozu se vstupem ČR do EU prakticky nezměnil.

3.2.1 Dodání zboží

Předtím, než se začneme zabývat dodáním zboží, je potřeba přiblížit pojem **osvobozené plnění**. Osvobozené plnění znamená, že plátce není povinen (ani oprávněn) uplatnit daň na výstupu. Daň na výstupu je podle Jiřího Růžičky (2007, s. 20) daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění nebo z přijaté platby, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo daň při poskytnutí služby zahraniční osobou. Existují dvě skupiny osvobozených plnění: bez nároku na odpočet a s nárokem na odpočet. Případy, které spadají do jedné či druhé skupiny, jsou uvedeny v následující tabulce.

⁷ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/tiskove_zpravy_24464.html?year=2006

⁸ Třetí země jsou země, které nejsou součástí EU.

Tabulka č. 6: Osvobozená plnění

Osvobozená plnění	
Bez nároku na odpočet (§ 51 ZDPH)	S nárokem na odpočet (§§ 64 –71 ZDPH)
Poštovní služby	Dodání zboží do jiného členského státu
Provozování rozhlasového a televizního vysílání	Pořízení zboží z jiného členského státu
Finanční činnosti	Vývoz zboží do třetí země
Pojišťovací činnosti	Poskytnutí služby do třetí země
Převod a nájem nemovitostí	Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
Výchova a vzdělávání	Přeprava osob do jiného členského státu nebo třetí země
Zdravotnické služby a zboží	Dovoz zboží
Sociální pomoc	Osvobození ve zvláštních případech
Provozování loterií a jiných podobných her	

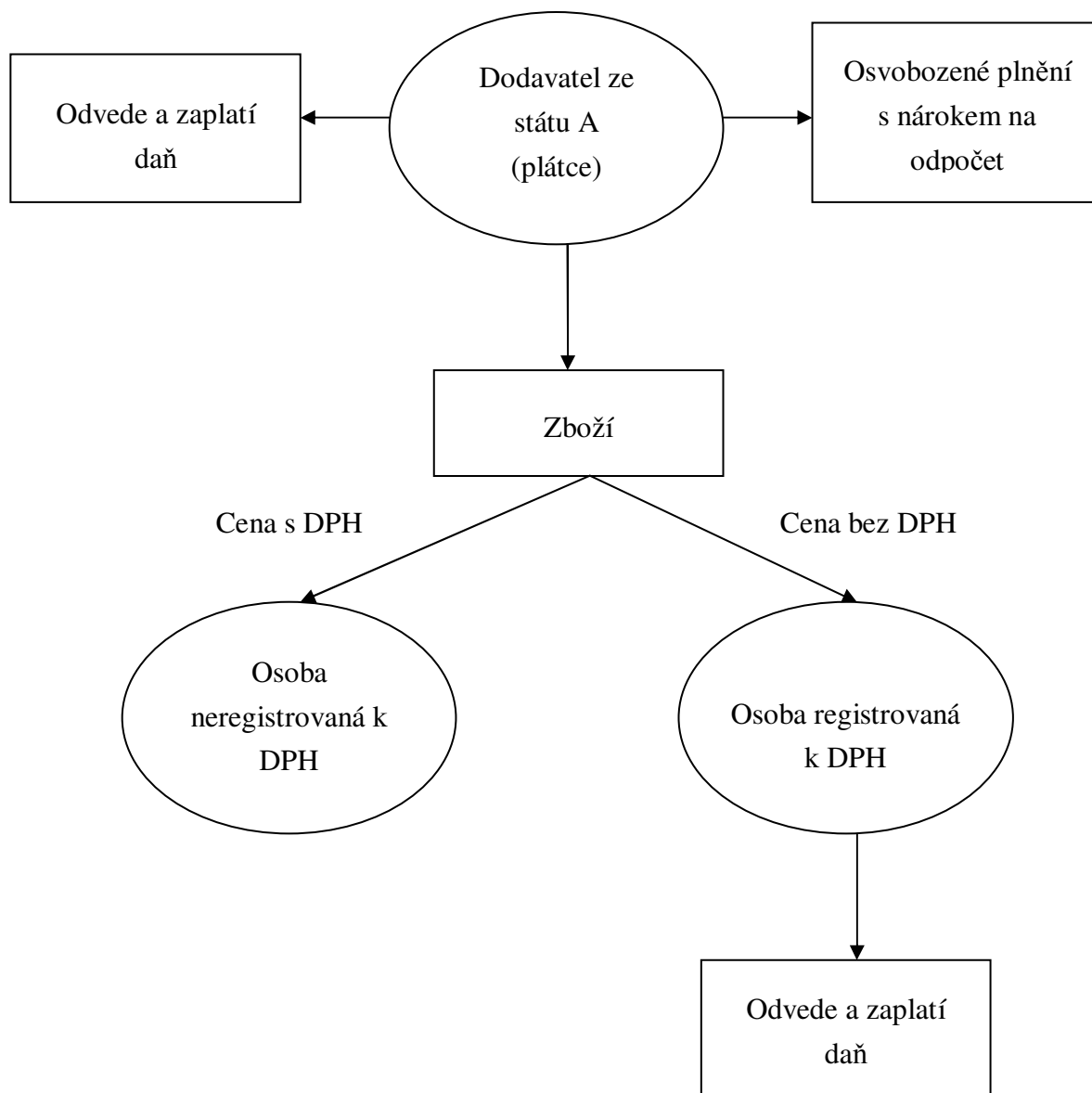
Při dodání zboží mohou nastat dvě základní situace:

- ◆ **Dodání zboží osobě registrované k DPH v jiném členském státě.** ZDPH toto definuje jako převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, tzn. Nejedná se pouze o standardní prodej. Plátce DPH z členského státu A dodá zboží do členského státu B osobě, která je registrovaná k DPH ve státě B. V tomto případě se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH. Osoba ze státu A zboží dodává za ceny bez DPH a vše oznamuje ve svém daňovém přiznání a souhrnném hlášení. Osoba ze státu B je povinna zboží řádně zaregistrovat a zaplatit daň podle sazeb platných v jeho státě. Osoba ze státu A musí na daňový doklad, mimo jiné, uvést daňová identifikační čísla (dále jen DIČ) jak své, tak i osoby ze státu B a sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně. Jak lze zkontrolovat DIČ, uvedu v jiné kapitole. Daňový doklad a přepravní doklady pak slouží jako dokumenty, které opravňují osobu ze státu A DPH neodvádět.

- ♦ **Dodání zboží osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě.**
V případě, že se zboží z členského státu A dodává osobě neregistrované k DPH v členském státě B nebo pokud není pořízení tohoto zboží předmětem daně, nejde o osvobozené plnění s nárokem na odpočet DPH. Zboží je tedy dodáváno za cenu včetně DPH dle sazeb platných ve státě A. Daň v tomto případě přiznává a odvádí osoba ze státu A.

Lepší představu o uplatňování DPH při dodání zboží ze státu A do státu B nám umožní následující obrázek:

Obr. č. 1: Postup při dodání zboží



Povinnost přiznat daň při dodání zboží z České republiky do jiného členského státu vzniká příjemci ve dvou případech:

- ◆ **ke dni vystavení daňového dokladu**, pokud byl tento doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce následujícího po měsíci pořízení zboží
- ◆ **k patnáctému dni měsíce následujícího po měsíci**, v němž bylo zboží odesláno nebo připraveno, pokud nebyl doklad vystaven

Výjimky zdanění při dodání zboží:

- ◆ **Dodání nových dopravních prostředků**

Nejdříve je potřeba vymezit pojmy dopravní prostředek a nový dopravní prostředek. Podle Růžičky (2007, s 22)

- **dopravní prostředek** – loď delší než 7,5 m, letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1550 kg, vozidlo určené k provozu na silničních pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud jsou určeny k přepravě osob nebo zboží, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranářské činnosti a letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.
- **Nový dopravní prostředek** – dopravní prostředek, který byl dodán do 3 měsíců, v případě pozemního motorového vozidla do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km v případě pozemního motorového vozidla, u lodí najeto méně než 100 hodin, u letadel nalétáno méně než 40 hodin.

Podle Janatky (2004, s. 283) v případě dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu osobě v jiném členském státě, který je odeslán nebo přepraven plátcem nebo osobou, která nový dopravní prostředek pořizuje, nebo zmocněnou třetí osobou, se jedná o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nehledě na to, kdo je

příjemcem daného nového dopravního prostředku. Daň se platí vždy v zemi určení a platí ji příjemce bez ohledu na to zda je nebo není plátce DPH.

Osoba, která není plátcem a pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu, je povinna podat také daňové přiznání místně příslušnému správci daně, ke kterému přiloží kopii dokladu o pořízení nového dopravního prostředku a Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku, a to do 10 dnů od pořízení nového dopravního prostředku. Údaje o základu daně a daň uvede v řádcích 250 nebo 255. Po vyměření daně správcem zaplatí daň do 25 dnů ode dne vyměření.⁹

◆ **Třístranné obchody**

Pod pojmem třístranný obchod si můžeme představit obchodní transakci mezi třemi osobami registrovanými k DPH ze tří různých členských států. Předmětem obchodu je dodání zboží, s tím, že zboží je přímo odesláno ze státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Jedna osoba vystupuje jako prodávající, druhá jako kupující a třetí jako prostřední. V tomto případě se postupuje zjednodušeným způsobem.

Prostřední osoba pořizuje zboží od prodávajícího s tím, že toto zboží následně dodá kupujícímu. Přičemž prodávající dodá zboží přímo kupujícímu, ale daňový doklad se všemi náležitostmi vystaví na prostřední osobu. Prostřední osoba vystaví daňový doklad kupujícímu se sdělením, že se jedná o třístranný obchod. Prodávající a prostřední osoba vše uvedou ve svém daňovém přiznání a souhrnném hlášení¹⁰. Kupující je povinen v rámci svého daňového přiznání přiznat a zaplatit DPH.

V tuzemsku je toto pořízení zboží osvobozeno od daně, pokud kupující je z tuzemska, prostřední osoba je registrovaná k DPH v jiném členském státě, prostřední osoba uskutečňuje pořízení zboží za účelem následného dodání kupujícímu. Zboží je fyzicky dodáno od prodávajícího přímo kupujícímu, kupující je plátce nebo osoba identifikovaná k dani a je povinen přiznat a zaplatit daň jako při pořízení zboží z jiného

⁹ <http://www.clo.mestozlin.cz/deska/aktual2.html>

¹⁰ Viz. podkapitola 2.3.3.1 Souhrnné hlášení o intrakomunitárním plnění

členského státu.

◆ Zaslání zboží

Zaslání zboží představuje dodání zboží dodavatelem z tuzemska osobě do jiného členského státu, která není registrovaná k DPH a zároveň celková cena pořízeného zboží v jednom kalendářním roce přesáhne stanovenou hranici. Hranice se v jednotlivých členských státech liší. Tato hranice se většinou pohybuje kolem 35 000 €.

V tomto případě se dodavatel musí zaregistrovat k DPH ve státě, do kterého zasílá zboží a je povinen zde řádně přiznat a zaplatit daň.

Mezní hranice jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 7: Mezní hodnota pořízeného zboží za kalendářní rok v EUR u zaslání zboží

Členské státy EU	Mezní hodnota pořízeného zboží za rok v EUR nebo v EUR ekvivalentu
Belgie	35 000 €
Bulharsko	70.000 BGN
Dánsko	37 528 €
Německo	100 000 €
Řecko	35 000 €
Španělsko	35 000 €
Francie	100 000 €
Itálie	27 889 €
Irsko	35 000 €
Lucembursko	100 000 €
Nizozemí	100 000 €
Rakousko	100 000 €
Portugalsko	31 424 €
Finsko	35 000 €
Švédsko	35 809 €
Velká Británie	109 598 €
Česká republika	35 000 €

Členské státy EU	Mezní hodnota pořízeného zboží za rok v EUR nebo v EUR ekvivalentu
Estonsko	35 151 €
Lotyšsko	36 952 €
Litva	36 207 €
Kypr	34 220 €
Maďarsko	35 000 €
Malta	35 000 €
Polsko	35 000 €
Rumunsko	35 000 €
Slovensko	35 000 €
Slovinsko	35 000 €

Zdroj: Česká daňová správa, data platná k 25.3.07

3.2.2 Pořízení zboží

Při pořízení zboží od osoby, která není registrována k dani v jiném členském státě, není, s výjimkou pořízení nových dopravních prostředků, naplněna definice pořízení zboží z jiného členského státu. Podle § 16 odst. 1 zákona o DPH se pořízením zboží rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě.

Pořízením zboží se ve smyslu zákona o DPH rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno či přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem či zmocněnou třetí osobou.¹¹

¹¹ <http://www.mesec.cz/clanky/drobni-podnikatele-a-dph-v-evropskem-obchodu/>

Stručněji řečeno: pokud plátce pořídí zboží z jiného členského státu od osoby registrované k DPH, stává se toto pořízení předmětem daně v tuzemsku. Daň je plátce (příjemce) povinen přiznat v rámci svého daňového přiznání. Pokud pořídí zboží od osoby neregistrované k DPH, pořizuje ho za cenu včetně DPH. Daň tedy přiznává plátce (dodavatel), podle sazeb platných v jeho zemi.

Povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu je stejná jako u dodání zboží.

3.2.3 Dovoz zboží

Podle Janatky (2004, s. 287) se dovozem zboží rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Za dovoz zboží se rovněž považuje vrácení zboží, které bylo umístěno do svobodného celního skladu nebo svobodného celního pásma, zpět do tuzemska. Dovozením zboží do tuzemska se rozumí i vstup zboží z třetí země do tuzemska přes jiný členský stát, pokud zboží v tomto členském státě nebylo propuštěno do volného oběhu.

Daň při dovozu zboží vyměří a vybere celní orgán¹², přičemž povinnost vyměřit daň vzniká dnem propuštění zboží do celních režimů volný oběh, dočasné použití, aktivní zušlechťovací styk v systému navracení, nebo dnem, kdy je zboží Společenství, které bylo dočasně vyvezeno v pasivním zušlechťovacím styku, dovezeno zpět do tuzemska a propuštěno do volného oběhu, popř. dnem, kdy bylo zjištěno porušení podmínek stanovených pro příslušný režim, do kterého je zboží pod celním dohledem propuštěno, nebo dnem, kdy byl zjištěn nezákonný dovoz.

Daň musí zaplatit osoba, které je zboží propuštěno do tuzemska. Daň, clo a další

¹² Daň vybere celní orgán v tom státě EU, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno a to bez ohledu na členský stát, do kterého se zboží dováží

poplatky vybírané celním úřadem musí plátce zaplatit do 10 dní po přijetí celního prohlášení. Daňovými doklady při dovozu zboží jsou rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu a rozhodnutí o ukončení celního režimu dočasného použití.

3.2.4 Vývoz zboží

Jak píše Janatka (2004, s. 289), vývozem zboží se rozumí dodání zboží z tuzemska, které bylo odesláno nebo přepraveno na místo určení ve třetí zemi mimo území EU nebo na území, které není považováno pro účely DPH za území Evropského společenství (např. ze Španělského království Ceuta, Melilla a Kanárské ostrovy). Vývoz zboží je osvobozen od daně, pokud je odeslání nebo přeprava uskutečněna vývozcem nebo jím zmocněnou osobou. Vývoz zboží je také osvobozen od daně, pokud je odeslání nebo přeprava uskutečněna kupujícím nebo jím zmocněnou osobou, jestliže kupující neuskutečňuje ekonomickou činnost v tuzemsku.

Pro účely DPH je vývoz zboží uskutečněn, pokud je zboží propuštěno do režimu vývozu, do režimu pasivního zušlechťovacího styku, do režimu tranzitu nebo umístěno do svobodného celního skladu či pásma a zboží vystoupilo do třetí země, přičemž na rozhodnutí o propuštění zboží do režimu vývozu, do pasivního zušlechťovacího styku a tranzitu, vydaném na tiskopisu písemného celního prohlášení s celně schváleným určením umístění do svobodného celního pásma, nebo do svobodného celního skladu je celním orgánem uveden údaj o datu výstupu vyváženého zboží z území Evropského společenství, nebo je potvrzeno umístění zboží do svobodného celního skladu nebo pásma. Vývoz zboží je plátce povinen uvést do daňového přiznání, a to nejdříve za zdaňovací období, ve kterém byl oprávněn přiznat osvobození od daně. Nárok na osvobození prokazuje na základě písemného celního prohlášení (Jednotný správní doklad). Osvobození od daně se netýká přepravy pohonných hmot a potravin pro vlastní potřebu.

3.2.5 Poskytování služeb

Za poskytování služeb se považují všechny ekonomické činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Za služby se považují i nezávislé činnosti (literární činnosti, umělecké činnosti, činnosti lékařů či právníků) a soustavné úplatné využití hmotného a nehmotného majetku (pronájem nebo převod průmyslových a autorských práv). Ohledně DPH je při poskytování služeb velmi důležité určit, kde je místo plnění služby. Správným vymezením místa plnění se určí, kde se daň vybere a kdo je povinen daň zaplatit. Základním pravidlem je, že místo plnění je v tom státě, ve kterém má osoba poskytující službu své sídlo, místo podnikání nebo bydliště. V tomto případě tedy zaplatí daň poskytovatel služby ve svém státě.

Existuje několik **výjimek**, ve kterých může být místem plnění jiný stát, a to tedy znamená, že daň se přizná a zaplatí v tomto státě.

- ◆ **Služby vztahující se k nemovitostem** - u těchto služeb se za místo plnění považuje místo, kde se nemovitost nachází, a to bez ohledu na to, kdo službu poskytuje. DPH se tedy zaplatí ve státě, kde se nemovitost nachází.
- ◆ **U přepravních služeb** - se za místo plnění pokládá místo přepravy. Jestliže se jedná o přepravu mezi jednotlivými členskými státy, místem plnění je místo, kde přeprava začala. V případě, že je ale tato přepravní služba poskytnuta osobě registrované k DPH v jiném členském státě než ve státě zahájení přepravy, je místo plnění na území toho členského státu, který vydal příjemci služby daňové identifikační číslo pro DPH, pod kterým byla služba poskytnuta. Stejně je to i u služeb, které s přepravou přímo souvisí (např. překládka nebo vykládka atd.).
- ◆ Služby související s kulturními, uměleckými, sportovními, vědeckými, výchovnými a zábavními činnostmi - zde se za místo plnění považuje místo, kde se služba

skutečně poskytuje.

- ◆ **Další výjimkou jsou služby oceňování movité věci a práce na movité věci.** Pod pojmem práce na movité věci si můžeme představit opravy, dokončení výrobků, zpracování dodaných polotovarů apod. U služeb oceňování movité věci nebo práce na movité věci je místo plnění tam, kde se služba uskutečňuje. Jestliže je služba prováděná v členském státě A pro osobu registrovanou k DPH v členském státě B a zároveň je movitá věc po poskytnutí služby převezena ze státu A do státu B, potom je za místo plnění považován stát B.
- ◆ **Služby v režimu „reverse - charge”** - do těchto služeb spadají převod autorského nebo průmyslového práva, reklamní a poradenské (právní a účetní) služby, bankovní, finanční a pojišťovací služby (s výjimkou pronájmu bezpečnostních schránek), poskytnutí zaměstnanců, pronájem movitého majetku s výjimkou všech forem dopravy, telekomunikační služby, provoz rozhlasového a televizního vysílání, elektronická služba a další. Pokud je tato služba poskytnuta osobě (příjemci) registrované k DPH v jiném členském státě, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v členském státě poskytovatele služby, potom místem plnění je místo, kde má sídlo, místo podnikání, provozovnu nebo bydliště příjemce služby. Pokud budou služby poskytnuty osobám neregistrovaným k DPH nebo registrovaným k DPH a zároveň majícím sídlo, místo podnikání či provozovnu ve státě poskytovatele služby, je místem plnění ten stát, ve kterém má osoba poskytující službu sídlo, místo podnikání či bydliště.
- ◆ **Nájem dopravního prostředku** - většinou se uplatňuje základní pravidlo tj. místo plnění je v místě, kde má osoba poskytující službu sídlo, místo podnikání, provozovnu nebo bydliště. Pokud je dopravní prostředek pronajat osobě ze třetí země a bude po celou dobu pronájmu používán v této zemi, pak se za místo plnění pokládá třetí země. V případě, že bude dopravní prostředek pronajat ze třetí země do ČR, stane se místem plnění ČR.
- ◆ Poslední výjimkou jsou **zprostředkovatelské služby** - pokud je zprostředkovatelská služba poskytována osobě registrované k DPH v jiném členském státě než je místo

plnění zprostředkovávané služby, pak je místo plnění ve státě, který vydal příjemci zprostředkovatelské daňové identifikační číslo pro DPH, pod kterým byla služba poskytnuta. V ostatních případech je místem plnění stát, kde je místo plnění zprostředkovávané služby.¹³

Pokud jsme určili místo plnění, zbývá nám jen určit, kdo daň přizná a zaplatí. Jak již bylo výše zmíněno, u osob z tuzemska platí DPH poskytovatel služby. V určitých případech může také dojít k přesunu povinnosti zaplatit daň z poskytovatele služby na příjemce služby. Takový případ nastává, pokud místem plnění je tuzemsko, příjemce služby je plátce DPH a osoba poskytující službu je registrovaná k DPH v jiném členském státě nebo zahraniční osoba. Jestliže osoba přijímající službu nebude plátce DPH v tuzemsku, musí se zde poskytovatel služby k dani zaregistrovat. Je velmi důležité se před poskytováním služeb do jiných států informovat o povinnosti registrace k DPH v daném státě.

3.3 Další změny související se vstupem ČR do EU

Tato podkapitola je věnována samovyměření daně, změně daňového identifikačního čísla, novým vykazovacím povinnostem, dále změně limitu ukládajícího povinnost registrace k DPH a nakonec systému VIES.

3.3.1 Samovyměření daně

Samovyměření daně spočívá v tom, že daň nevyměřuje celní úřad, jak to bylo zvykem do vstupu ČR do EU při dovozu, ale musí ji vypočítat sám pořizovatel zboží nebo

¹³ Zdroj: http://cds2005.mfcr.cz/DPH/info_DPH.html

služby. Před vstupem do EU by daň na výstupu odváděl dodavatel. Nyní tuto daň odvádí pořizovatel zboží nebo služby. Pokud má pořizovatel nárok na odpočet DPH, uplatní jej ve stejném daňovém přiznání jako uplatňuje DPH na vstupu.

Takto se bude postupovat ve většině případech pořízení zboží a pořízení služby reverse – charge z jiného členského státu. Při pořízení zboží v rámci České republiky bude daň na výstupu odvádět dodavatel, nikoli pořizovatel. Samovyměření daně se v některých případech uplatní i při obchodním styku s osobou ze třetí země, ale tímto se nebudu dále zabývat.

3.3.2 Změna struktury daňového identifikačního čísla

Po vstupu došlo ke změně struktury daňového identifikačního čísla (dále jen DIČ). Místo původního kódu správce daně a pomlčky se nyní píše kód země (u nás CZ). Kmenová část DIČ zůstává nadále stejná. Formáty DIČ jsou uvedeny v přílohách (tabulka číslo 8).

Příklad: před vstupem 123 – 45678910 po vstupu CZ 45678910

Jestliže firma provádí dodání zboží či služby, které je osvobozené od DPH, je povinna ověřit platnost DIČ kupujícího. Toto může ověřit na adrese: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/cs/vieshome.htm.

3.3.3 Nové vykazovací povinnosti

Po vstupu nám také přibyla nová dokumentace. Jedná se o formuláře: souhrnné hlášení o intrakomunitárním plnění, následné souhrnné hlášení a výkazy pro Intrastat.

Souhrnné hlášení o intrakomunitárním plnění

Souhrnné hlášení je stručný a přehledný formulář, v němž plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osvobozených od DPH za předchozí kalendářní čtvrtletí. Hodnoty jsou uvedeny v peněžním vyjádření. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží kód země, v níž je pořizovatel registrován, DIČ pořizovatele a celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí. Pokud plátce neuskuteční v daném kalendářním čtvrtletí dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie, souhrnné hlášení nepodává.

Souhrnné hlášení lze podat:

- ◆ **Na formuláři** – standardní způsob doručení správci daně v písemné podobě
- ◆ **Elektronicky** – plátce může použít jeden ze tří elektronických způsobů.
 - Může písemnost připravit pomocí elektronického formuláře a následně datovou zprávu podepsanou zaručeným elektronickým podpisem nebo nepodepsanou a potvrzenou podáním e-tiskopisu poslat správci daně.
 - Může odeslat datovou zprávu ve stanovené struktuře podepsanou zaručeným elektronickým podpisem nebo nepodepsanou a potvrzenou podáním e-tiskopisu.
 - on-line ze software třetích stran. V tomto případě musí být hlášení vždy opatřené zaručeným elektronickým podpisem.¹⁴

Souhrnné hlášení podává plátce v případě, že dodal zboží do jiného členského státu EU osobě registrované k dani v jiném členském státě, přemístil obchodní majetek do jiného členského státu nebo dodal zboží jako prostřední osoba v rámci třístranného obchodu. Hlášení musí podat do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí společně s daňovým

¹⁴ <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-53EDF4E6-3E5ACB58/cds/xsl/156.html?year=>

přiznáním.

Pokud plátce zjistí, že v podaném hlášení jsou chyby, je povinen podat do 15 dnů následné souhrnné hlášení. V tomto hlášení lze opravit chybné údaje uvedené v předchozím souhrnném hlášení, dále lze provést storno řádku (pokud tam neměl být) a nebo lze doplnit řádek (který v předchozím hlášení chybí).

3.3.4 Intrastat

Intrastat je statistický systém sběru dat o pohybu zboží v rámci EU. Ve výkazu pro Intrastat se kromě hodnoty zboží dodávaného mezi ČR a jinými státy EU zachycují také fyzické objemy a druh zboží. Na rozdíl od souhrnného hlášení výkaz Intrastat eviduje jak zboží odeslané z ČR, tak zboží do ČR přijaté. Z tohoto důvodu existují dva různé formuláře výkazu Intrastat. Formulář, který eviduje přijetí zboží lze najít v přílohách. Navíc existují dvě verze výkazů. Plná verze, kterou podávají firmy, u nichž přesáhl limit dodaného a pořízeného zboží hranici 100 mil. Kč, a zjednodušená verze, kterou podávají ostatní.

Povinnost podat výkaz Intrastat vzniká plátcí po překročení tzv. asimilačního prahu. Tento práh je určen výší ročního obratu. U dodání zboží je tato výše 4 mil. Kč a u pořízení zboží je výše 2 mil. Kč. Povinnost vzniká, jakmile dojde k překročení jednoho z asimilačních prahů.

Intrastat se podává každý měsíc do 12 pracovních dnů po skončení kalendářního měsíce. Na rozdíl od souhrnného hlášení se podává celní správě, nikoliv správci daně.

3.3.5 Změna limitu ukládajícího povinnost registrace k DPH

Poslední změnou, ke které došlo po vstupu do EU, je snížení limitu, jehož překročením vzniká firmě povinnost registrace k DPH. Firma se musí zaregistrovat, jestliže roční obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsících přesáhne hodnotu **1 000 000 Kč** (popř. **35 000 €**).

Může také nastat případ, kdy se firma musí zaregistrovat, aniž by překročila výše zmíněný limit. Takový případ nastává, pokud firma pořizuje zboží z jiného členského státu nebo třetí země (pokud hodnota pořizovaného zboží přesáhne 10 000 €), nebo pokud firma přijímá služby podléhající samovyměření daně. Firma se může zaregistrovat také dobrovolně.

Firma se musí registrovat do 15 dnů následujících po kalendářním měsíci, v němž vznikla povinnost registrace k DPH.

3.3.6 Systém VIES

VIES je zkratka z anglického Vat Information Exchange System, což volně přeloženo znamená systém výměny informací o DPH. Je to elektronický informační systém, který umožňuje přenos informací týkajících se registrace DPH, intrakomunitárních dodání a dalších informací o osobách registrovaných k DPH v rámci EU mezi správci daně jednotlivých členských zemí. Veškeré informace v tomto systému se shromažďují z jednotlivých národních databází. Díky systému VIES funguje i www stránka vyvinutá pro ověřování DIČ, o níž jsem se zmiňovala v kapitole 2.3.2.

4 DPH jako zdroj příjmu rozpočtu EU

Jak uvádí STACH a kol. (2006, s. 107), rozpočet Evropské unie představuje jen malou část hrubého národního důchodu členských zemí EU (v současné době cca 1 %). [...] Přes svůj omezený rozsah má rozpočet velký význam pro fungování unie. Umožňuje financovat zemědělství, rozvoj regionů, výzkum, vývoj, vzdělání, zahraniční pomoc i vlastní administrativu EU. Při tvorbě rozpočtu Unie se uplatňuje princip solidarity – chudší země z něho čerpají více než do něho přispívají. Pomáhá jim to dohánět vyspělejší státy EU.

Podle STACHA a kol. (2006, s. 109) je výše příspěvků stanovena jednomyslným rozhodnutím Evropské rady. [...] Velikost příspěvků členských států do rozpočtu Unie v jednotlivých letech je každoročně určována v závislosti na výši schválených výdajů, přičemž rozpočet musí být vyrovnaný, tj. příjmy se musí rovnat výdajům a rozpočet nesmí vykazovat deficit. Výše ročních příspěvků členských států zatím nikdy nedosáhla výše stanoveného stropu. V roce 2006 byla výše tohoto stropu 1,09 % HND.

Na sestavování evropského rozpočtu se podílejí tři instituce EU. Návrh evropského rozpočtu předkládá Evropská komise. Evropská rada a Evropský parlament tento návrh schvalují. Rada schvaluje povinné výdaje a parlament nepovinné výdaje. Poslední a rozhodující slovo má Evropský parlament. Proces schvalování obvykle začíná v květnu a končí v prosinci.

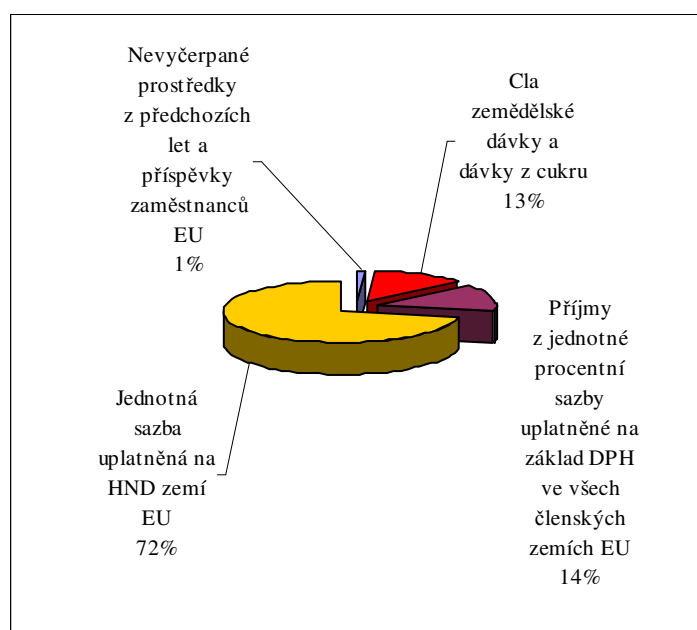
Příjmy (nebo také vlastní zdroje) Evropského rozpočtu se dělí do 4 kategorií:

- ◆ Cla uvalovaná na zboží dovážené do EU ze třetích zemí a stanovená podle celního sazebníku
- ◆ Zemědělské dávky (cla vybíraná z dovozů zemědělských výrobků) a dávky z cukru

- ◆ Příjmy z jednotné procentní sazby uplatněné na základ DPH ve všech členských zemích EU (část DPH odváděná jednotlivými členskými zeměmi)
- ◆ Jednotná sazba uplatněná na HND zemí EU (část HND odváděná jednotlivými státy EU, tyto příjmy pokrývají výdaje)

Jaká část příjmu v roce 2006 připadá na jednotlivé kategorie, zobrazuje následující graf¹⁵.

Graf č. 1 Rozdělení příjmů podle kategorií



Zdroj: brožura Evropské komise: Rozpočtu EU na rok 2006

Detailně se budu zabývat příjmem plynoucím z odvedené DPH jednotlivými členskými zeměmi. Část DPH, která se odvádí do rozpočtu, se určuje ze statisticky vypočteného harmonizovaného vyměřovaného základu.

Podrobný postup výpočtu harmonizovaného vyměřovaného základu uvedli autoři KÖNIG a LACINA (2004, s. 63). Výpočet harmonizovaného vyměřovacího základu je prováděn ve třech základních krocích: nejdříve se vypočítá **čisté inkaso DPH**, které se

¹⁵ První a druhá kategorie jsou v grafu spojené a navíc je zobrazena kategorie nevyčerpané prostředky a příspěvky zaměstnanců EU (někdy označováno jako různé).

od skutečného liší úpravami o příjmy, jež nejsou předmětem daně či nepochází z činností podléhající daňové povinnosti. Jedná se např. o pokuty, penále a inkaso od dobrovolných plátců DPH. Následně se jako podíl celkových čistých příjmů z DPH a váženého průměru sazeb uplatňovaných v daném členském státě vypočítá **prozatímní základna**. Váha každé sazby odpovídá podílu hodnoty transakcí zdaněných příslušnou sazbou na souhrnné hodnotě všech transakcí. Harmonizovaný vyměřovací základ je získán kompenzacemi prozatímní základny, které zohledňují odlišnost aplikace (používání různých výjimek a osvobození) společného systému DPH v členských státech tak, aby se pokud možno co nejvíce standardizoval vyměřovací základ pro odvod třetího zdroje¹⁶. Při počítání váženého průměru sazeb pro rok t se vychází ze známých hodnot roku t – 2 a daňových sazeb příslušného roku t. [...] Od roku 2004 je platba třetího zdroje určena maximální sazbou ve výši 0,50 % harmonizovaného vyměřovacího základu, jehož stropem je 50 % HND každé země. Jednotná sazba pro rok 2006 byla 0,3334 %.

V tabulce č. 9 jsou uvedeny částky odvedené jednotlivými členskými zeměmi do rozpočtu EU, pocházející z DPH.

Tabulka č. 9: Část DPH odvedená do rozpočtu EU jednotlivými zeměmi

Členský stát	Odvedená DPH v EUR	Členský stát	Odvedená DPH v EUR
Belgie	445 821 747	Litva	31 220 691
Česká republika	170 342 558	Lucembursko	40 889 106
Dánsko	289 309 330	Maďarsko	126 441 810
Německo	3 290 759 430	Malta	7 721 123
Estonsko	18 797 330	Nizozemsko	835 916 997
Řecko	320 027 238	Rakousko	370 193 483
Španělsko	1 593 800 795	Polsko	412 314 701
Francie	2 887 911 189	Portugalsko	249 555 485
Irsko	244 160 300	Slovinsko	48 193 349
Itálie	1 890 246 437	Slovensko	53 592 745

¹⁶ Třetím zdrojem se myslí část DPH odvedené do rozpočtu EU

Členský stát	Odvedená DPH v EUR	Členský stát	Odvedená DPH v EUR
Kypr	23 479 524	Finsko	239 931 873
Lotyšsko	22 608 876	Švédsko	429 230 091
		Velká Británie	3 157 809 913
Celkem	17 200 276 121		

Zdroj: <http://eur-lex.europa.eu/budget/www/index-cs.htm>

ZÁVĚR

Než jsem začala tuto práci psát, představovala jsem si pod pojmem harmonizace daně postupné sjednocování sazeb, ale výsledek je úplně jiný. Harmonizace DPH je mnohem složitější a dlouhodobý proces, jehož výsledkem by mělo být odstranění veškerých překážek, které by mohly omezovat 4 základní svobody jednotného trhu nebo které by mohly vést k diskriminaci nebo „nezdravé“ konkurenci mezi jednotlivými členskými státy.

Každá země musí do svých legislativ zavést určitá pravidla, která tyto překážky odstraní nebo alespoň omezí na minimum. Evropská komise se snaží nejenom procesem harmonizace daní, ale i odstraněním technických a fyzických překážek omezit a posléze odstranit rozdíly mezi členskými státy, a tím zajistit volný pohyb zboží, služeb, osob a kapitálu. V současné době jsou tyto rozdíly tak velké, že není prakticky možné zjednodušit a zajistit dokonalé fungování jednotného trhu.

Po vstupu do Evropské unie se podnikatelům otevřely trhy všech členských zemí a tím i nové možnosti. Mohou najít nové zákazníky, prorazit se svými výrobky, zvýšit své zisky a podobně. Tím, že mohou volně vstupovat na jednotlivé trhy a státy nemají praktickou možnost kontroly, jim také vzniklo mnoho povinností. Musejí mnohem důkladněji evidovat veškeré své obchodní transakce, ověřovat DIČ osoby, s níž obchodují (pokud se jich to týká) a předem zjišťovat, zda plátcí nevzniká povinnost registrace k DPH ve státě, ve kterém obchoduje atd. Přibylo také několik formulářů, např. výkazy pro Intrastat a souhrnná hlášení.

Změny se netýkají pouze podnikatelů, ale i správců daně v jednotlivých státech EU. Aby nedocházelo k daňovým podvodům a nebyl narušen správný chod jednotného vnitřního trhu, musejí mezi sebou úzce spolupracovat. Za tímto účelem vznikl informační systém VIES, který podává správcům daně přehled o obchodních transakcích probíhajících v EU a dále jim poskytuje informace o držitelích DIČ. Přehled o pohybu zboží v rámci EU poskytuje také statistický systém Intrastat.

DPH je jedním ze čtyř vlastních zdrojů neboli příjmů rozpočtu EU. Každá z členských zemí do rozpočtu přispívá určitou částí vyprodukované DPH. Protože rozpočet EU funguje na principu solidarity, některé země platí víc a některé méně, záleží na jejich ekonomické situaci. Částka, kterou členské země odvádějí do rozpočtu, se počítá pomocí statistických výpočtů. Česká republika v loňském roce odvedla z DPH do rozpočtu EU částku 170 342 558 €.

Cílem mé práce bylo objasnit pojem harmonizace daně, popsat postup a nastínit systém provádění harmonizace a vytvořit ucelený souhrn informací o změnách DPH po vstupu ČR do EU. Doufám, že se mi toto předsevzetí podařilo splnit.

Důležité pojmy

Členský stát – stát, který je členem Evropské unie.

Třetí země – země, které nespádají do Evropské unie.

Intrakomunitární plnění – jedná se o dodání (pořízení) zboží do (z) jiného členského státu.

Volný oběh - se zbožím, které je propuštěno do toho režimu, se může nakládat stejně, jako s tuzemským zbožím. Při propuštění do toho režimu se vybírá clo, spotřební daně i DPH.

Dočasné použití - týká se zboží zahraničního vlastníka, které bylo do tuzemska dovezeno, setrvalo zde určitou dobu a po jejím uplynutí se v nezměněném stavu vyvezlo ze země pryč. Je úplně nebo částečně osvobozeno od dovozního cla.

Aktivní zušlechtovací styk v režimu navracení - platí pro zboží, které bylo do tuzemska dovezené za účelem zušlechtění (např. kompletace, montáže). Poté je vyvezeno opět do další země. Při dovozu zboží se vybere clo, DPH i spotřební daň a při vývozu se vrací clo zpět.

Pasivní zušlechtovací styk - Umožňuje, aby tuzemské zboží bylo vyvezeno do zahraničí, kde bude následně zušlechtěno a poté dovezeno zpět.

Zahraníční osoba – osoba, která nemá na území Evropského společenství sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje.

Plátce DPH – osoba se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, jejíž obrat přesáhl za nejméně 12 po sobě jdoucích kalendářních měsících částku 1 mil. Kč.

Osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě – osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely DPH v jiném členském státě.

DPH na výstupu – daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění nebo z přijaté platby, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo daň při poskytnutí služby zahraniční osobou.

Evropská komise – je nejvyšší výkonný orgán EU, který má v mnoha otázkách i rozhodovací pravomoc. Navrhuje legislativu EU, kontroluje dodržování této legislativy v členských zemích EU a zastupuje Evropskou unii vůči členským státům i navenek. Kontroluje hospodářství EU a má právo sankcionovat fyzické i právnické osoby. Spravuje z převážné části rozpočet EU.

Evropská rada – je hlavním rozhodovacím orgánem EU. Má výkonné a legislativní funkce a pravomoci. Rada je složena ze zástupců vlád všech členských států. Rada rozhoduje o návrzích předložených Evropskou komisí. Evropská rada je přímo zodpovědná za společnou zahraniční a bezpečnostní politiku a za spolupráci ve věcech justice a vnitra.

Evropský parlament – jeho smyslem je reprezentovat zájmy občanů Evropské unie. Základní pravomoce Evropského parlamentu jsou legislativní, rozpočtová a kontrolní.

Hrubý národní důchod – je součtem primárních důchodů plynoucích z výrobních faktorů (náhrad zaměstnancům, vlastnických důchodů, daní z výroby a dovozu, dotací) a spotřeby fixního kapitálu.

Zkratky

CYP	kyperská koruna
DKK	dánská koruna
DPH	daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
EKK	estonská koruna
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
GBP	britská libra
HND	hrubý národní důchod
HUF	maďarský forint
LTL	litevský lat
LVL	lotyšský lit
MLT	maltská lira
SKK	slovenská koruna
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění k 31.12.2006

Seznam použitých zdrojů

Literatura:

- JANATKA, F.(2004): *Obchod v rámci Evropské unie a obchodní operace mimo členské země EU*, Praha: ASPI Publishing, s. 283
- JANATKA, F.(2004): *Obchod v rámci Evropské unie a obchodní operace mimo členské země EU*, Praha: ASPI Publishing, s. 287
- JANATKA, F.(2004): *Obchod v rámci Evropské unie a obchodní operace mimo členské země EU*, Praha: AcSPI Publishing, s. 289
- KÖNIG, P., LACINA, L. (2004): *Rozpočet a politiky Evropské unie*, Praha: C.H. Beck, s. 63
- KUNEŠOVÁ, H., MRKVAN, R. a kol. (2005): *Evropská unie: vybrané kapitoly z pohledu ekonomy*, Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, s. 76
- NERUDOVÁ, D. (2005): *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, Praha: Aspi, a.s., s. 13
- NERUDOVÁ, D. (2005): *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, Praha: Aspi, a.s., s. 27
- RŮŽIČKA, J. (2007): *Daň z přidané hodnoty 2007*, Praha: KMa spol. s.r.o., s. 20
- RŮŽIČKA, J. (2007): *Daň z přidané hodnoty 2007*, Praha: KMa spol. s.r.o., s. 22
- STACH, S. a kol. (2006): *Česká republika v evropské unii: členství, přínosy, výzvy*, Praha: Linde Praha, a.s, kapitola 7.9, s. 107
- STACH, S. a kol. (2006): *Česká republika v evropské unii: členství, přínosy, výzvy*, Praha: Linde Praha, a.s, kapitola 7.9, s. 109
- TOMÁŠEK, M. (2004): *Evropské měnové právo*, Praha: C. H. Beck, s. 72
- ZAHRADNÍK, P. (2003): *Vstup do Evropské unie: přínosy a náklady konvergence*, Praha: C.H. Beck, s. 43
- ZAHRADNÍK, P. (2003): *Vstup do Evropské unie: přínosy a náklady konvergence*, Praha: C.H. Beck, s. 17-18

Internetové zdroje:

Budoucí obsah pojmu "sociální bydlení" ve vztahu k možné snížené sazbě daně z přidané hodnoty od roku 2008. [on-line], 1. března 2006, [cit. 2007-01-12]. Dostupné na internetu:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/tiskove_zpravy_24464.html?year=2006>

HOLUBINKOVÁ, Hana. *Drobní podnikatelé a DPH v evropském obchodu.* [on-line], c1999-2007, 14.11.2006, [cit. 2007-03-03]. Dostupné na internetu: <<http://www.mesec.cz/clanky/drobnipodnikatele-a-dph-v-evropskem-obchodu>>

INFORMACE PRO PLÁTCE DPH k vybraným ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [on-line], 1. prosince 2005, [cit. 2007-03-12]. Dostupné na internetu: <http://cde2005.mfcr.cz/DPH/info_DPH.html>

Informace pro plátce DPH k vybraným ustanovením zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [on-line], c2006, [cit. 2007-03-25]. Dostupné na internetu: <<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cde/xsl/147.html?year=PRESENT>>

Sdělení. [on-line], c2006, 5. ledna 2006, [cit. 2007-03-25]. Dostupné na internetu: <http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cde/xsl/182_5172.html?year=2006>

Souhrnná hlášení – informace, podání, formuláře. [on-line], c2006, [cit. 2007-03-27]. Dostupné na internetu: <<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-53EDF4E6-3E5ACB58/cde/xsl/156.html?year=>>>

Další zajímavé www adresy:

www.euroskop.cz

www.evropska-unie.cz

<http://eur-lex.europa.eu/cs/index.htm>

www.euractiv.cz

<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cde/>

Přílohy

Tabulka č. 8: Formát DIČ

Členský stát	Formát DIČ
Belgie	BE999999999 nebo BE0999999999
Dánsko	DK99 99 99 99
Německo	DE999999999
Řecko	EL999999999
Španělsko	ESX9999999X
Francie	FRXX 999999999
Itálie	IT99999999999
Irsko	IE9S99999L
Lucembursko	LU999999999
Nizozemí	NL9999999999B99
Rakousko	ATU999999999
Portugalsko	PT999999999
Finsko	FI999999999
Švédsko	SE9999999999999
Velká Británie	GB999 9999 99 nebo GB999 9999 99 999 nebo GBGD999 nebo GBHA999
Česká republika	CZ999999999 nebo CZ9999999999 nebo CZ99999999999
Estonsko	EE9999999999
Lotyšsko	LV999999999999
Litva	LT9999999999 nebo LT9999999999999
Kypr	CY999999999L
Maďarsko	HU999999999
Malta	MT999999999
Polsko	PL99999999999
Slovensko	SK99999999999
Slovinsko	SI999999999

Zdroj: Evropská komise

