

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Obchodně podnikatelský obor



Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Jarmila Křížová

Autor

Veronika Dušáková

2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika DUŠÁKOVÁ**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Obchodní podnikání**

Název tématu: **Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Zaměření na specifika DPH ve stavebnictví a optimalizace daňové povinnosti u plátce DPH podnikajícího v daném oboru.

Metodický postup:

1. Analýza dat konkrétního podniku.
2. Výpočet daňové povinnosti.
3. Možnosti úpravy (snížení) daňové povinnosti.
4. Prodej zboží (služeb) do jiného členského státu.
5. Vyhodnocení navržených variant.

Rámcová osnova:

1. Úvod.
2. DPH - registrace plátce, změna režimu, daňová povinnost a optimalizace.
3. Specifika DPH v oblasti stavebnictví.
4. Výpočet daňové povinnosti u konkrétního subjektu.
5. Možnosti úpravy (snížení) daňové povinnosti.
6. Vyhodnocení navržených variant.
7. Závěr.
8. Literatura.
9. Přílohy.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Rylová, Z., Tunkrová, Z., Šulc, I., Krůček, Z.: Daňové zákony 2006. Brno: Computer Press, a.s., 2005, ISBN 80-251-0903-8
Láchová, L., Vančurová A.: Daňový systém 2006 ČR aneb učebnice daňového práva. Vox, 2006, ISBN 80-86324-60-5
Rylová, Z.: Mezinárodní dvojí zdanění 2007. Anag, 2006, ISBN 80-7263-354-6
Ambrož, J.: Účetnictví a daně pro každého. Koršach, 2006, ISBN 80-86296-12-1
Kolektiv autorů: Daně 2005. ASPI Publishing, 2005, ISBN 80-7357-079-3
Svátková, S.: Co nenajdete v zákoně o DPH (praktický průvodce úskalími daňového práva), Vox Praha 2002, ISBN 80-86324-21-4

Odborná periodika:

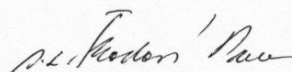
Účetnictví, Účetní a daně, a jiné

Internetové zdroje:


www.mfcr.cz
www.cs.mfcr.cz
www.kpmg.cz
www.kdpr.cz

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jarmila Křížová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **23. března 2007**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2008**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 23. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Dále 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 elektronickou cestou na veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích 15. 4. 2008

.....

Veronika Dušáková

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucí práce Ing. Jarmile Křížové za její připomínky a rady, které mi poskytla.

Zároveň bych chtěla poděkovat společnosti XYZ s. r. o. za poskytnutí informací a podmínek pro zpracování mé bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala členům rodiny a přátelům za podporu, kterou mi poskytovali v průběhu celého studia. Děkuji.

OBSAH

1.	ÚVOD.....	3
2.	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	5
2.1	Ekonomická činnost.....	5
2.2	Předmět daně a osvobozená plnění.....	6
2.3	Daňové subjekty	7
2.4	Daňové doklady	8
2.5	Základ daně.....	9
2.6	Sazby daně	10
2.7	Plátce daně a registrace plátce	11
2.7.1	Dobrovolná registrace.....	12
2.8	Zdaňovací období	12
2.9	Intrakomunitární plnění	13
2.9.1	Dodání zboží do jiného členského státu	14
2.9.2	Pořízení z jiného členského státu.....	15
2.9.3	Poskytování služeb	15
3.	SPECIFIKA DPH V OBLASTI STAVEBNICTVÍ	17
3.1	Sociální bydlení	17
3.2	Sazba daně u sociálního bydlení.....	18
3.3	Sazby daně od 1.1. 2008	19
3.4	Veřejnoprávní subjekt.....	20
4.	METODIKA VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI	22
4.1	Metody výpočtu DPH	22
4.2	Daň na vstupu a daň na výstupu	23
4.2.1	Daň na vstupu	23
4.2.2	Daň na výstupu	23
4.3	Postup výpočtu daňové povinnosti a nadměrného odpočtu.....	24
4.4	Krácení daně na vstupu.....	24

5.	VLASTNÍ VÝPOČET DPH ZA ROK 2006	26
5.1	Lhůta pro podání daňového přiznání	29
5.2	Vytýkací řízení.....	29
6.	MOŽNOSTI ÚPRAVY (SNÍŽENÍ) DAŇOVÉ POVINNOSTI	32
6.1	Ohlášení řemeslné živnosti pro právnické osoby se sídlem na území České republiky	32
6.2	Výpočet DPH při rozšíření své činnosti	34
6.3	Uplatnění DPH při dodání stavby.....	38
7.	VYHODNOCENÍ OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI U PLÁTCE DPH	41
8.	ZÁVĚR	45
9.	SUMMARY	46
10.	LITERATURA	47
11.	POUŽITÉ ZKRATKY	
12.	SEZNAM TABULEK	
13.	PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

Státní rozpočty stále více spoléhají na příjmy z nepřímých daní, jako jsou např. daň z přidané hodnoty (DPH) nebo daň za zboží a služby. Vláda již několik let snižuje zatížení firem v oblasti daně z příjmu. Tím se země snaží být atraktivnější pro zahraniční investory.

Zatímco sazby daní z příjmu právnických osob za posledních šest let klesají, sazby nepřímých daní zůstávají víceméně stabilní. V České republice je základní sazba daně z přidané hodnoty 19 %, více má například Finsko, Slovensko, Rakousko nebo Polsko. Nejmenší sazba je v Japonsku či Panamě (5 %).

V roce 2005 bylo z důvodu změny registračního limitu ze 2 000 000 Kč na 1 000 000 Kč podáno celkem 3 017 107 daňových přiznání k DPH, tedy nejvíce od vzniku samostatné České Republiky do roku 2007. Narozdíl od roku 1993, kdy daňových přiznání k DPH bylo v počtu 1 084 908 podáno nejméně.

Stavebnictví zahrnuje budovy a infrastrukturu (dálnice, železnice). Stavební práce stimulují hrubý domácí produkt a vytvářejí základ pro možný budoucí ekonomický růst. Nové továrny, silnice, letiště a podobně se totiž po svém dokončení stanou zdrojem dalšího růstu produkce a blahobytu. Stavebnictví je proto též významným indikátorem celkového stavu hospodářství a jeho dalšího vývoje.

Důležitou součástí stavebnictví tvoří bytová výstavba. Pravidelně prováděná šetření zachycují stavební výrobu v České republice a umožňují spolu s výsledky sčítání lidu, domů a bytů 2001 získat velmi podrobný přehled o stavu domovního i bytového fondu v České republice, a usnadnit tak rovněž návrhy na řešení problémů spojených s bytovou výstavbou a s problematikou bydlení vůbec.

V této bakalářské práci je vysvětleno, co je daň z přidané hodnoty, o jakou daň se jedná, co je předmětem daně, v jaké výši se pohybují sazby daně, jaké používáme daňové doklady, co je základ daně, kdo je plátcem daně atd.

Tato práce je zaměřena také na specifika DPH ve stavebnictví a tato specifika jsou vysvětlena v kapitole 3. Především se jedná o sociální bydlení, které je v této kapitole upřesněno a také jsou zde uvedeny sazby daně.

Dále je zde vysvětlen výpočet daňové povinnosti resp. nadměrného odpočtu společnosti XYZ s. r. o., tyto termíny jsou podrobně popsány spolu s metodami výpočtu DPH v kapitole 4.

Jedním z cílů této bakalářské práce je zaměřit se na specifika DPH ve stavebnictví a optimalizovat daňovou povinnost u plátce DPH podnikajícího v oboru stavebnictví. Tato optimalizace je vysvětlena v kapitole 6 včetně popisu veškerých úkonů nutné pro snížení daňové povinnosti společnosti XYZ s. r. o.

2. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Jedná se o univerzální a nepřímou daň ze spotřeby, tzn. že na plátce dopadá nepřímo. Platí ji pouze plátce daně na účet poplatníka, který daň předem vybere, např. formou přírážky k ceně. Mezi nepřímě daně dále patří spotřební daně (daň z uhlovodíkových paliv a maziv, z lihu a lihovin, z vína a piva, z tabáku a tabákových výrobků a daně ekologické).

DPH zatěžuje konečného spotřebitele, ale odvádí ji podnikatelský subjekt, tj. fyzická či právnická osoba, která uskutečňuje zdanitelná plnění v rámci podnikání, tj. plátce DPH. Na každém stupni zpracování se zdaňuje jen to, co je na daném stupni přidáno tzv. přidaná hodnota, nikoli celý obrat.

Každý subjekt, který se k DPH registruje (viz kapitola 2.7), má povinnost zdanit svou veškerou produkci a každému subjektu je umožněno, aby daň, kterou odvede státu, mohl snížit o tu, jenž sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci.

Přidaná hodnota je hodnota přidaná zpracováním, tedy hodnota, kterou podnikatel přidá svým úsilím k hodnotě nakupovaných meziproductů (zejména zásob, služeb).

2.1 Ekonomická činnost

Za ekonomickou činnost se považuje soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytující služby, dále i využití hmotného a nehmotného majetku za podmínky, že se jedná o soustavné využívání majetku. Nájem nemovitostí je ze zákona o DPH osvobozen od daně. Pouze plátce daně může jinému plátcovi nájem zdaňovat, pokud je nájem určen pro uskutečňování ekonomické činnosti.

Činnost zaměstnanců, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, není považována za ekonomickou činnost [1].

2.2 Předmět daně a osvobozená plnění

Předmět daně vymezuje plnění, která jsou předmětem daně, a také podmínky, za kterých se tato plnění stávají předmětem daně.

Předmětem daně je:

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti,
- b) poskytnutí služby,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (EU) uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Dodání zboží a poskytnutí služby je předmětem daně pouze za předpokladu, že k němu došlo v rámci ekonomické činnosti a zároveň je místo plnění v tuzemsku.

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelným plněním, pokud nejsou od daně osvobozena. Osvobození znamená, že plátce není povinen a ani oprávněn uplatnit daň na vstupu.

Osvobozená plnění se dělí na dvě skupiny:

- a) *Osvobozená plnění bez nároku na odpočet* – plátce nárok na odpočet na vstupu ztrácí. Jedná se o většinu plnění v tuzemsku.

Mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet patří poštovní služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, finanční a pojišťovací činnosti, převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, výchova a vzdělávání, zdravotnické služby a zboží, sociální pomoc a další dle § 51 zákona o DPH.

b) ***Osvobozená plnění s nárokem na odpočet*** – (plnění do jiného členského státu)

U tohoto plnění je nárok na odpočet daně na vstupu zachován, a pro plátce to znamená zpravidla daňovou úsporu.

Do osvobozených plnění s nárokem na odpočet řadíme dodání zboží do jiného členského státu nebo pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží nebo poskytnutí služby do třetí země, přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží a přeprava osob do jiného členského státu EU nebo třetí země [2].

Jestliže se poskytují služby nebo dodává zboží do jiných států EU nebo do třetích zemí, jedná se o intrakomunitární plnění (viz kapitola 2.9).

2.3 Daňové subjekty

Mezi daňové subjekty patří osoby povinné k dani a osoby osvobozené od uplatňování daně.

Za osobu povinnou k dani se považuje každá právnická (PO) nebo fyzická osoba (FO), která na jakémkoli místě České republiky uskutečňuje samostatnou ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani může být nejen tuzemská osoba, ale také osoby z jiných členských států EU nebo osoby ze třetích zemí, které uskutečňují ekonomickou činnost.

Dále ji může být právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, jestliže za úplatu dodává zboží nebo poskytuje služby, popř. uskutečňuje převod nemovitosti, tedy uskutečňuje ekonomickou činnost.

Osoba povinná k dani, pokud má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku platí, že je osvobozena od uplatňování daně, tedy od povinnosti se

registrovat jako plátce daně, pokud obrat osoby povinné k dani nepřesáhne za nejbližších 12 předchozích po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč.

Tento registrační limit obratu neplatí pro osoby registrované k dani v jiném členském státě a pro zahraniční osoby povinné k dani. Ty jsou povinny přiznat daň, zaplatit ji a registrovat se k DPH v tuzemsku při uskutečňování zdanitelných plnění bez ohledu na výši dosaženého obratu [3].

2.4 Daňové doklady

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, musí vystavit daňový doklad na vyžádání buď ihned nebo ve lhůtě do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně a do 15 dnů ode dne přijetí platby, pokud přijetí platby předchází uskutečnění zdanitelného plnění. Údaje o dani a o základu daně se na daňových dokladech uvádějí v české měně.

Uskutečnění plnění u dodání zboží:

- a) jedná se o den dodání podle kupní smlouvy v rámci ekonomické činnosti mezi ekonomickými subjekty,
- b) nebo den převzetí při prodeji zboží spotřebiteli.

Uskutečnění plnění při poskytování služeb:

- a) den poskytnutí služby,
- b) nebo vystavení daňového dokladu a to tím dnem, který nastane dříve.

Daňový doklad může mít mnoho forem např.:

- běžný daňový doklad (jedná se o základní typ daňového dokladu)
- souhrnný daňový doklad (používá se pokud bylo uskutečněno postupně několik zdanitelných nebo osvobozených plnění s nárokem na odpočet)

- splátkový kalendář (nájemné smlouvy a smlouvy o finančním pronájmu)
- celní prohlášení (jedná se o doklad u vývozu zboží do třetích zemí)

Plátce má povinnost uchovávat veškeré daňové doklady po dobu 10 let, a to od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo, a to na plátcem určeném místě. Plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost obsahu, jejich čitelnost a je povinen umožnit správci daně na jeho žádost přístup k těmto dokladům bez zbytečného odkladu [4].

2.5 Základ daně

Základem daně se rozumí peněžní částka, kterou jako úplatu má plátce obdržet nebo již obdržel za uskutečněné zdanitelné plnění, snížená o daň.

Základ daně zahrnuje také cla, dávky a další poplatky spojené s dovozem, vedlejší související výdaje jako poštovné a balné, dotace k ceně, spotřební daň. Není-li úplata za zdanitelné plnění v penězích je základ daně stanoven podle zákona o oceňování. Tato cena se použije v případech bezúplatných převodů, nepeněžitých plnění nebo při použití zboží nebo služby pro účely, které nesouvisejí s ekonomickou činností plátce [2].

Pokud vznikne plátcí nebo osobě identifikované k dani povinnost přiznat daň z přijaté platby, která předchází zdanitelnému plnění, může být částka daně z přijaté platby vypočtena z přijaté platby, jako z částky včetně daně nebo i z částky sjednané tak, že se vychází z částky v úrovni bez daně [1].

Schéma základu daně:

ZÁKLAD DANĚ = CENA PRODEJNÍ VČETNĚ DPH – DPH = CENA BEZ DPH

2.6 Sazby daně

Sazby daně u zdanitelného plnění, tj. u zboží, služeb a nemovitostí je základní sazba stanovena ve výši 19 % a snížená sazba daně platná od 1.1. 2008 ve výši 9 %. Do 31.12. 2007 byla snížená sazba ve výši 5 % [2].

Abychom byly schopni aplikovat správnou sazbu daně, je ze všeho nejdříve nezbytné, zařadit zboží podle Harmonizovaného systému a služby podle Standardní klasifikace produkce. Základní sazba se používá pro případy, které nejsou výslovně uvedeny v přílohách zákona o dani z přidané hodnoty. Pro zboží, které je uvedeno v příloze č. 1 (viz příloha č. 1 této bakalářské práce) a u tepla a chladu se používá snížená sazba daně, tak jako v příloze č. 2 (viz příloha č. 2 bakalářské práce) pro služby. Snížená sazba je obecně aplikována na zboží a služby sociální a kulturně sociální povahy jako např. základní potraviny, léky a zdravotnický materiál, knihy, noviny a časopisy, sociální a zdravotní služby, vstupné na kulturní a sportovní akce, apod. [5].

Snížená sazba daně se uplatní u převodu bytového domu, rodinného domu a bytu, včetně nedokončeného bytového domu, rodinného domu a bytu. Dále se snížená sazba uplatní u dodání bytového domu, rodinného domu a bytu a to i nedokončených, včetně stavebních a montážních prací spojených s jejich výstavbou, rekonstrukcí, modernizací atd.

U stavebních a montážních prací spojených s rekonstrukcí, modernizací a opravami nebytových prostor bytových a rodinných domů se uplatní základní sazba daně.

Snížená sazba je také aplikována u tzv. sociálního bydlení (viz kapitola 3.1), kde je stanovena maximální výměra plochy pro uplatnění snížené sazby DPH.

Bytovým domem je stavba pro bydlení, v níž veškeré podlahové plochy všech místností a prostorů připadá víc jak polovina na byty. Rodinný dům je taktéž stavba pro

bydlení, kde více než jedna polovina podlahové plochy místností a prostorů je určena pro bydlení. Rodinný dům může mít nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní podlaží a jedno podzemní podlaží a podkroví. Bytem se rozumí místnost nebo soubor místností, které jsou podle rozhodnutí stavebního úřadu určeny k bydlení[1].

Důvod, proč existuje více sazeb daně je zmírnění regresivního dopadu zdanění. Snížené sazby mají také podporovat daňové výnosy státu. Snížené sazby se aplikují např. na zdanění služeb, které ze zdanění často a snadněji unikají [5].

2.7 Plátce daně a registrace plátce

Osoba povinná k dani, která překročí registrační limit 1 000 000 Kč je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém tento limit překročila. Plátce daně se musí registrovat u příslušného finančního úřadu a odvádět DPH za zdanitelná plnění. Pokud nesplní registraci, stává se plátcem na základě rozhodnutí správce daně [6].

Plátce daně:

- *s místem podnikání v ČR*
 - ze zákona (obrat musí přesáhnout částku registračního limitu)
 - dobrovolný (přihlašuje se dobrovolně, registrace plátce umožňuje vyšší obraty, např. vývozci, stavebniny a stavební firmy, zemědělci), viz kapitola 2.7.1
- *s místem podnikání mimo ČR*

Rozlišujeme dva druhy osob:

- a) osoby povinné platit – DPH platí všichni při nákupu zboží a platbách za služby,
- b) osoba povinná k dani tj. plátce daně – každá osoba, která samostatně vykonává ekonomickou činnost, osoba mající sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v České republice a odvádějící DPH [1].

Plátce je povinen uvádět své daňové identifikační číslo (DIČ) ve struktuře kód země CZ a kmenová část, kterou tvoří obecný identifikátor (DIČ CZ12345678) [9].

Obecně se místní příslušnost finančního úřadu řídí u fyzické osoby místem jejího bydliště a tím se rozumí místo trvalého pobytu. Pokud fyzická osoba nemá na území České republiky bydliště, řídí se její místní příslušnost místem, kde se převážně zdržuje, tzn. pobývá v něm nejvíce dnů v roce.

U právnických osob se místní příslušnost řídí jejím sídlem zapsaným v obchodním rejstříku, u těch právnických osob, které nejsou v obchodním rejstříku zapsány, pak sídlem uvedeným ve zřizovací listině, statutu, stanovách apod. [10].

2.7.1 Dobrovolná registrace

Plátcem daně se osoba povinná k dani může stát i na základě vlastního rozhodnutí, a to za podmínek stanovených v § 95 odst. 7 zákona o DPH. Podle tohoto ustanovení se osoba povinná k dani může zaregistrovat jako plátce v případě, že její obrat nedosahuje obratu pro povinnou registraci, tj. nepřesáhne 1 000 000 Kč za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců [2].

2.8 Zdaňovací období

Zdaňovací období je u nepřímých daní vždy kratší než kalendářní rok a může být:

- *měsíční* (základní zdaňovací období)

Měsíční zdaňovací období nastává, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok přesáhl 10 000 000 Kč.

- *čtvrtletní*

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč.

Plátce, jehož obrat přesáhl částku 2 000 000 Kč za předcházející kalendářní rok má možnost zvolit si dobrovolně jako zdaňovací období kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí.

Pokud dojde ke změně zdaňovacího období ze čtvrtletního na měsíční anebo z měsíčního na čtvrtletní je plátce oprávněn provést tuto změnu nejdříve od počátku následujícího kalendářního roku. Dále plátce musí tuto změnu zdaňovacího období oznámit správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného kalendářního roku [1].

2.9 Intrakomunitární plnění

Základní pojmy:

- *Tuzemsko* - v našem případě Česká republika.
- *Území Evropské unie* - jedná se o plnění, kde poskytovatel nebo příjemce mají sídlo nebo místo výkonu ekonomické činnosti v jiném státu EU, pak mluvíme o tzv. intrakomunitární zóně resp. o intrakomunitárním plnění.
- *Zbytek světa nebo-li třetí země* - nejsou členy EU a mluvíme o tzv. zahraničních osobách tj. o osobách, které nemají na území EU sídlo, místo podnikání nebo provozovnu.

Vstup České republiky do Evropské unie (1. května 2004) přinesl do zahraničního obchodu zásadní změny. Zrušení vnitřních hranic a vytvoření jednotného celního prostoru ukončilo nutnost sledování pohybu zboží uvnitř Evropské unie. Tradičně používané pojmy „dovoz a vývoz“ byly při vzájemném obchodování mezi státy unie nahrazeny pojmy „dodání zboží do“ nebo „pořízení zboží z“ jiného členského státu Evropské unie.

Dodání zboží do jiného členského státu je považováno za osvobozené plnění s nárokem na odpočet v případech kdy pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k dani z přidané hodnoty, tzn. že mu bylo přiděleno daňové identifikační

číslo (DIČ) pro účely DPH a zároveň zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Osvobození nebude možno uplatnit v případě, že bude dodáváno zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě nebude předmětem daně. Pro účel uplatnění osvobození od daně bude dodavatel povinen uvést a zkontrolovat platnost DIČ svého zákazníka, které mu bylo vydáno v jiné členské zemi Evropské unie [11].

U intrakomunitárního plnění je důležité vědět, kdo dodává zboží, kdo je příjemcem zboží, o jaký druh plnění se jedná, dále se musí určit, zda vznikla daňová povinnost, komu vznikla daňová povinnost přiznat a odvést daň a kdo má nárok na odpočet.

Základní principy uplatnění daně:

- ***Dodání zboží do jiného členského státu EU*** (dříve vývoz) osvobozuje dodavatele od povinnosti uhradit DPH. Tuto daň vykáže a uhradí pořizovatel ve výši platné v místě plnění. Ke splnění zákonem stanovených daňových podmínek je také třeba, aby pořizovatelem byla osoba registrovaná k DPH ve státě plnění a zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu dodavatelem, pořizovatelem nebo jimi zmocněnou třetí osobou.
- Podobně i ***pořízení zboží z jiného členského státu EU*** (dříve dovoz) zbavuje povinnosti uhradit DPH dodavatele. Tuto daň opět vykáže a uhradí pořizovatel ve výši platné v místě plnění.

2.9.1 Dodání zboží do jiného členského státu

Rozlišuje se, zda pořizovatel je plátcem daně nebo osoba, která není registrovaná k dani. V případě, že osoba není registrovaná k dani nebo není splněna některá z podmínek, uplatňuje se princip země původu.

V případě, že osoba registrovaná k dani je a zboží je dodáváno v rámci ekonomické činnosti, dále dodání zboží je v zemi příjemce zdanitelným plněním a přeprava byla dokončena, pak se uplatňuje princip země určení. Všechny tyto podmínky musí být splněny společně. Pak plátce daně, který dodává zboží osobě registrované, uskutečnil osvobozené plnění s nárokem na odpočet a příjemci vznikne povinnost přiznat a odvést daň, zpravidla bude mít i nárok na odpočet [2].

2.9.2 Pořízení z jiného členského státu

Plátce je povinen do daně na výstupu zahrnout daň z tohoto plnění. Pokud pořizujeme zboží od plátce, musíme si stanovit částku bez DPH a DPH uplatnit na výstupu. Pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od DPH jen za situace, kdy by dodání zboží v tuzemsku bylo osvobozeno od daně a nebo by se jednalo o osvobození při dovozu zboží [2].

2.9.3 Poskytování služeb

Obecně platí, že poskytnutí služby bude podléhat DPH ve státě, ve kterém je místo podnikání nebo sídlo poskytovatele služby. Uplatňuje se princip původu.

Existují služby, které se shrnují pod označení „reverse-charge“ mezi tyto služby patří:

- a) převod autorského nebo průmyslové práva (patent, licence atd.),
- b) reklamní služby,
- c) poradenská činnost (právní, účetní...),
- d) nájem movité věci (s výjimkou dopravních prostředků).

Jedná se o služby poskytované přes hranice. Pokud je služba poskytnuta osobě povinné k dani v jiném státě EU, která nemá sídlo, místo výkonu ekonomické činnosti

v tuzemsku, místem plnění je místo, kde má sídlo nebo místo podnikání příjemce služby.

Např. česká firma, plátce DPH, poskytuje účetní služby mimo jiné i klientům ze Slovenska. Pokud je slovenská firma registrovaná k DPH na Slovensku a účetní služby mají místo plnění na Slovensku, tato česká společnost nebude v tuzemsku zahrnovat DPH do ceny služby. Daň se vybere na Slovensku, prostřednictvím příjemce služby [2].

3. SPECIFIKA DPH V OBLASTI STAVEBNICTVÍ

Do specifik DPH v oblasti stavebnictví lze zahrnout sociální bydlení a stavební práce uvedené v SKP 45 (viz příloha č. 4).

Do sociálního bydlení se zahrnují byty, rodinné domy a bytové domy, které mají určenou podlahovou plochu v m² tak, aby mohly být zahrnuty do sociálního bydlení.

3.1 Sociální bydlení

Bytem pro sociální bydlení se rozumí byt, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 120 m². Celkovou podlahovou plochou bytu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností bytu, včetně místností, které tvoří příslušenství bytu. Do celkové podlahové plochy bytu pro sociální bydlení se nezapočítává podíl na společných částech domu. Místností se rozumí prostor s podlahovou plochou, stropem, uzavřenou pevnými stěnami. Jako místnost není považována například terasa, prosklené lodžie, balkony apod.

Rodinným domem pro sociální bydlení se rozumí rodinný dům, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 350 m². Celkovou podlahovou plochou rodinného domu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností rodinného domu.

Bytovým domem pro sociální bydlení je bytový dům, v němž nejsou jiné byty než byty pro sociální bydlení. Za příslušenství rodinného domu či bytového domu je považována drobná stavba sloužící rodinnému či bytovému s max. jedním nadzemním podlažím a plochou nepřesahující 16 m² a výškou max. 4,5 m [12].

Snížená sazba DPH u prací na bytech je upravena dle přílohy III Směrnice Rady 2006/112/ES.

Do způsobu definování pojmu sociálního bydlení nemůže Evropská komise jednotlivým zemím zasahovat.

Zde jsou vyjmenované další stavby pro sociální bydlení:

- a) byt pro sociální bydlení,
- b) rodinný dům pro sociální bydlení,
- c) bytový dům pro sociální bydlení,
- d) ubytovací zařízení určená pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů,
- e) zařízení sociálních služeb poskytující pobytové služby,
- f) školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči, jakož i střediska výchovné péče,
- g) internáty škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením,
- h) zvláštní dětská zařízení, kterými jsou kojenecké ústavy a dětské domovy pro děti do 3 let věku,
- i) zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a zařízení pro výkon pěstounské péče poskytující péči,
- j) speciální lůžková zařízení hospicového typu domovy péče o válečné veterány [13].

3.2 Sazba daně u sociálního bydlení

Při poskytování stavebních a montážních prací, které jsou spojeny s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby se uplatňuje snížená sazba daně. Na konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se stavebními a montážními pracemi do stavby pro sociální bydlení zabudují nebo zamontují jako její součást, se také uplatňuje snížená sazba daně.

Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt, nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení [13].

3.3 Sazby daně od 1.1. 2008

Sníženou sazbu DPH je možno uplatňovat na byty a rodinné domy i po roce 2007, nejpozději však do 31. 12. 2010. Od 1. 1. 2011 bude § 48 zákona o DPH pozbývat platnost. Výše snížené sazby od 1. 1. 2008 činí 9 %. Možnost použití snížené sazby daně z přidané hodnoty u dodávek, výstavby a přestavby staveb, které jsou součástí sociální politiky státu, vyplývá z Přílohy H Šesté směrnice Evropských společenství. Snížená sazba daně z přidané hodnoty pro bytovou výstavbu je v České republice umožněna na základě výjimky, která byla ČR udělena na přechodné období do 31. 12. 2007 na základě Přístupové smlouvy k EU.

Na příkladu je ukázáno, co se stane se sníženou sazbou daně, pokud plátce přijme v období do 31. 12. 2007 platbu na stavební práce spojené s výstavbou bytu, uplatní z této přijaté platby sníženou sazbu daně 5 %. Pokud bude plátce v roce 2008 účtovat provedení stavebních prací spojených s výstavbou bytu, uplatní DPH ze základu daně, který stanoví jako rozdíl celkové částky základu daně a základů daně z přijatých plateb, u nichž již vznikla povinnost přiznat daň. Při vyúčtování základu daně po 1. 1. 2008 uplatní plátce pro stavební práce prováděné v rámci výstavby bytu pro sociální bydlení, rodinného domu pro sociální bydlení nebo bytového domu pro sociální bydlení sníženou sazbu daně ve výši 9 %. Pro stavební práce prováděné v rámci výstavby bytu, rodinného domu nebo bytového domu, které nesplňují vymezení bytů a staveb pro sociální bydlení, se uplatní základní sazba daně 19 %.

Dojde-li u převodu bytového domu, rodinného domu nebo bytu, které nesplňují podmínky stavby pro sociální bydlení, k právním účinkům vkladu do 31. prosince 2007, uplatní se snížená sazba daně ve výši 9 %.

Právním účinkem vkladu se rozumí zápis nemovitosti do katastru nemovitostí [14].

Dále je zde uveden příklad společnosti ABC s. r. o., která koupila pozemek v hodnotě 10 milionů Kč. Kupní smlouva byla uzavřena 25. 11. 2007, návrh na vklad byl doručen na katastrální úřad 5. 12. 2007. Katastrální úřad provedl zápis vkladu 16. 2. 2008 a rozhodnutí o právních účincích vkladu bylo doručeno společnosti ABC s. r. o., a současně prodejci 20. 2. 2008. Společnost zaplatila kupní cenu 15. 1. 2008.

V tomto případě společnost ABC s. r. o., musí zařadit pozemek k 5. 12. 2007 do účtové skupiny 03 na zvláštní analytický účet oproti závazku a do inventární karty vyznačí skutečnost, že právní účinky změny vlastnictví dosud nenastaly. Tuto skutečnost uvede účetní jednotka také v příloze k účetní závěrce sestavené k jejímu rozvahovému dni 31. 12. 2007 (účetní závěrka byla schválena k 30. 1. 2008).

V praxi dochází často k záměně mezi datem přechodu vlastnictví a dnem uskutečnění zdanitelného plnění pro účely daně z přidané hodnoty. Vlastnictví přechází dnem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Uskutečnění zdanitelného plnění při prodeji nemovitosti nastává dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právního účinku vkladu do katastru nemovitostí. V uvedeném případě je tímto datem 20. 2. 2008 [15].

3.4 Veřejnoprávní subjekt

Za veřejnoprávní subjekty se pro účely DPH považuje stát, kraje, obce a také právnické osoby. Pokud veřejnoprávní subjekty vykonávají pouze činnost při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, nejsou považovány za osoby povinné k dani.

Veřejnoprávní subjekt však bude osobou povinnou k dani, jestliže bude splněna některá z následujících podmínek:

- a) veřejnoprávní subjekt bude při výkonu působností v oblasti veřejné správy provádět činnosti, který by narušovaly podle rozhodnutí příslušného orgánu závažně pravidla hospodářské soutěže,
- b) veřejnoprávní subjekt se považuje za osobu povinnou k dani vždy, když uskutečňuje ekonomickou činnost,
- c) veřejnoprávní subjekt se považuje za osobu povinnou k dani vždy, pokud uskutečňuje např. tyto činnosti jako je dodávání určitého vyjmenovaného zboží jako vody, plynu, elektřiny, páry, poskytování služeb v oblasti telekomunikací, dopravy zboží, přepravy cestujících, činnosti reklamní, skladovací, pořádání veletrhů, služby cestovních kanceláří.

Jestliže veřejnoprávní subjekt překročí z příjmů či výnosů za výše uvedené činnosti registrační limit obratu, stane se plátcem DPH ze zákona [16].

V příloze č. 3 je uveden seznam plnění, při jejichž provádění se veřejnoprávní subjekt považuje vždy za osobu povinnou k dani.

4. METODIKA VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI

4.1 Metody výpočtu DPH

Výpočet koeficientu metodou „ZDOLA“

Případu, kdy se počítá daň, pokud je známa cena bez DPH, se říká metoda „ZDOLA“.

Pro základní sazbu daně $K = \frac{19}{100} = 0,19$

Pro sníženou sazbu daně do 31.12. 2007 $K = \frac{5}{100} = 0,05$

Pro sníženou sazbu daně od 1.1. 2008 $K = \frac{9}{100} = 0,09$

Daň se vypočte ze základu daně jako součin částky za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu, který je v případě základní sazby daně 0,19 nebo 0,05 (resp. 0,09 od 1. 1. 2008) v případě snížené sazby daně. Cenou včetně daně se rozumí součet základu daně a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

Výpočet koeficientu metodou „SHORA“

Nyní následuje vysvětlení výpočtu daně, kde se tato metoda nazývá „SHORA“, v této následující metodě je známa cena s DPH.

Pro základní sazbu daně $K = \frac{19}{119} = 0,1597$

Pro sníženou sazbu daně do 31.12. 2007 $K = \frac{5}{105} = 0,0476$

Pro sníženou sazbu daně od 1.1. 2008 $K = \frac{9}{109} = 0,0826$

Daň může plátce dále vypočítat z částky za zdanitelné plnění včetně daně a koeficientu pro základní sazbu daně resp. sníženou sazbu daně. Cena bez daně se v tomto případě dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

4.2 Daň na vstupu a daň na výstupu

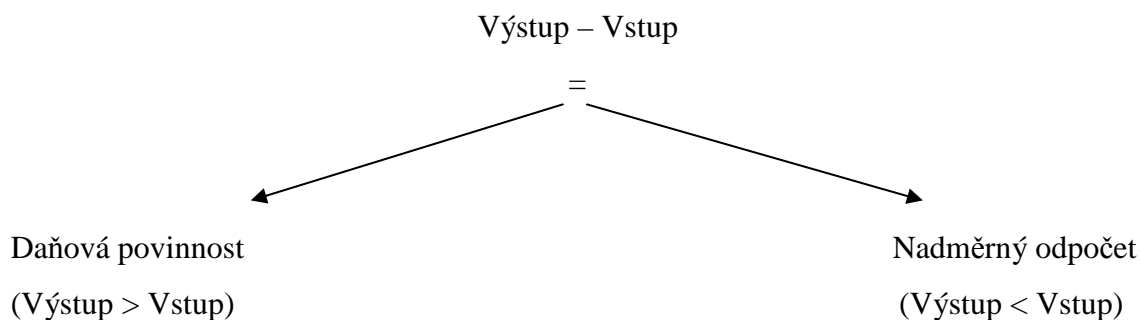
4.2.1 Daň na vstupu

Daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, 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.

4.2.2 Daň na výstupu

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

4.3 Postup výpočtu daňové povinnosti a nadměrného odpočtu



4.4 Krácení daně na vstupu

DPH na vstupu musí být za určitých zákonem stanovených podmínek krácena prostřednictvím zálohového a vypořádacího koeficientu.

Povinnost zkracovat nárok na odpočet daně má plátce pouze u osvobozených plnění bez nároku na odpočet používaných i ke zdanitelnému plnění. Poměrná část nároku na odpočet daně se vypočte jako součin daně na vstupu u krácených plnění za příslušné zdaňovací období a koeficientu. V daňovém přiznání k DPH se celková částka nároku na odpočet daně u krácených plnění uvádí v řádku 550 (viz příloha č. 5).

Plátce nepočítá koeficient samostatně za každé zdaňovací období jak tomu bylo dříve, ale ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku odpočet daně krátí tzv. zálohovým koeficientem. Tento koeficient se vypočítá z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku zjištěných při vypořádání odpočtu daně v posledním zdaňovacím období tohoto roku. Pokud tyto údaje za předchozí kalendářní rok neexistují (např. u nově registrovaného plátce), stanoví se podle předběžného odhadu plátce. Správce daně je oprávněn výši koeficientu stanoveného odhadem ověřit v rámci vytykácího řízení (viz kapitola 5.2).

Plátce má povinnost provést vypořádání nároku na odpočet daně v posledním zdaňovacím období kalendářního roku. Tato povinnost provést vypořádání nároku na odpočet daně platí také při zrušení registrace k DPH. Vypořádání nároku na odpočet daně se vypočte jako rozdíl mezi vypočteným nárokem na odpočet daně u krácených plnění z údajů za celé vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně u krácených plnění v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání. Vypočtený nárok na odpočet daně u krácených plnění je součtem daně na vstupu za tato krácená plnění za celé vypořádávané období vynásobený koeficientem, který je vypočten z údajů o uskutečněných plněních za celé vypořádávané období. Částka vypořádání, která může být kladná či záporná, se uvádí v daňovém přiznání v řádku 560.

Povinnost provést vypořádání nároku na odpočet daně má i plátce při zrušení registrace. Období pro vypořádání nároku na odpočet daně u krácených zdanitelných plnění je přitom od 1. ledna kalendářního roku, ve kterém došlo ke zrušení registrace, do dne uvedeného na rozhodnutí o zrušení registrace, neprovádí se již tedy od 1. ledna předchozího roku. Vypořádání uvede plátce do daňového přiznání za poslední zdaňovací období před zrušením své registrace plátce, a to v řádku 560.

V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku provede plátce krácení odpočtu daně zálohovým koeficientem, kterým nepřepočítává [17].

Výpočet koeficientu:

$$K = \frac{\text{ZP na výstupu s nárokem na odpočet}}{\text{ZP na výstupu + osvobozená plnění bez nároku na odpočet}}$$

K – koeficient

ZP – zdanitelné plnění

5. VLASTNÍ VÝPOČET DPH ZA ROK 2006

Pro bakalářskou práci na téma Daň z přidané hodnoty ve stavebnictví jsem si vybrala společnost, která se zabývá nákupem a prodejem zboží v oblasti stavebnictví. S touto firmou resp. majitelem jsem se domluvila, že nebudu uvádět jméno společnosti, proto jsem tuto společnost pro účely této bakalářské práce nazvala XYZ s. r. o. se sídlem v Českých Budějovicích, tzn. že správcem daně je Finanční úřad v Českých Budějovicích, jelikož zde má společnost XYZ s. r. o. sídlo.

Společnost XYZ s. r. o. je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, jelikož obrat plátce za předcházející kalendářní rok přesáhl částku 10 000 000 Kč.

Na následujícím příkladu je ukázáno, jak se vypočítá daňová povinnost v měsíci lednu 2006. Nejdříve jsou vypočítány vstupy, což je nakoupený materiál a poté výstupy, které představují prodaný materiál.

Vstupy:

Základ daně představuje 238 069 Kč, 19 % sazba.

$238069 \times 0,19 = 45233,11$; po zaokrouhlení je daň ve výši 45 233 Kč

Základ daně je 3 916, snížená sazba daně ve výši 5 %.

$3916 \times 0,05 = 195,8$; po zaokrouhlení činí daň 196 Kč

Celková výše vstupů je 45 429 Kč.

Výstupy:

Základ daně je ve výši 227 925 Kč, 19 % sazba daně.

$227925 \times 0,19 = 43305,75$; po zaokrouhlení je daň ve výši 43 306 Kč

Výstupy jsou ve výši 43 306 Kč.

Aby byla zjištěna daňová povinnost resp. nadměrný odpočet, musí se vstupy odečíst od výstupů.

$$43\,306 - 45\,429 = -2\,123$$

Jelikož jsou vstupy vyšší než výstupy, jedná se o nadměrný odpočet, který je více vysvětlen a popsán pod tabulkou č. 1.

Daňová povinnost v ostatních měsících je uvedena v následující tabulce.

Výpočet DPH za rok 2006

	Vstup			Výstup			Daň	
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
Leden	238069	19%	45233	227925	19%	43306		
	3916	5%	196					
	Celkem vstup		45429	Celkem výstup		43306	-2123	NP
Únor	311502	19%	59185	509031	19%	96716		
	Celkem vstup		59185	Celkem výstup		96716	37531	VDP
Březen	457221	19%	86872	602998	19%	114570		
	2397	5%	120					
	Celkem vstup		86992	Celkem výstup		114570	27578	VDP
Duben	328888	19%	62489	647226	19%	122973		
	2147	5%	107					
	Celkem vstup		62596	Celkem výstup		122973	60377	VDP
Květen	685453	19%	130236	1446913	19%	274913		
	74738	19%	14200	74738	19%	14200		
	Celkem vstup		144436	Celkem výstup		289114	144677	VDP
Červen	1033733	19%	196409	1080593	19%	205313		
	Celkem vstup		196409	Celkem výstup		205313	8903	VDP

Červenec	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	684044	19%	129968	1037495	19%	197124			
	647	5%	32	483335	19%	91834			
	483335	19%	91834						
Celkem vstup			221834	Celkem výstup			288958	67123	VPD
Srpen	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	963163	19%	183001	1482720	19%	281717			
	1551232	19%	294734	1551232	19%	294734			
	Celkem vstup			477735	Celkem výstup			576451	98716
Září	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	1066963	19%	202723	1620446	19%	307885			
	72672	19%	13808	72672	19%	13808			
	609257	19%	115759	609257	19%	115759			
Celkem vstup			332289	Celkem výstup			437451	105162	VPD
Říjen	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	1032678	19%	196209	4474027	19%	850065			
	1169	5%	59	711599	19%	135204			
	711599	19%	135204	737091	19%	140047			
	737091	19%	140047						
Celkem vstup			471519	Celkem výstup			1125316	653797	VPD
Listopad	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	1030180	19%	195734	3431451	19%	651976			
	762	5%	39	488206	19%	92759			
	488206	19%	92759						
Celkem vstup			288532	Celkem výstup			744735	456203	VPD
Prosinec	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň			
	908374	19%	172591	2365614	19%	449467			
	888	5%	44	1434991	19%	272648			
	1434991	19%	272648						
Celkem vstup			445284	Celkem výstup			722115	276831	VPD

Poznámka: NO – nadměrný odpočet = -2 122 Kč

VPD – vlastní daňová povinnost = 1 934 942 Kč

Tabulka č. 1 Výpočet DPH za rok 2006 [zdroj XYZ s. r. o.]

Pro předchozí výpočty, kde je známa cena bez daně, je použita metoda „ZDOLA“, aby byla zjištěna výše daně. Poté byla odečtena od daně na výstupu daň na vstupu a byla zjištěna vlastní daňová povinnost resp. nadměrný odpočet.

Z tabulky č. 1 je zřejmé, že pouze v měsíci lednu 2006 vznikl nadměrný odpočet ve výši 2 124 Kč, tzn. že odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období. Tento přeplatek byl plátcí vrácen správcem daně bez žádosti a to do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu. V následujících jedenácti měsících firma měla vlastní daňovou povinnost, která vyjadřuje stav, kdy naopak daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období. Daň je nutné zaplatit ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Celkem společnost XYZ s. r. o. měla vlastní daňovou povinnost za celý rok 2006 ve výši 1 936 898 Kč.

5.1 Lhůta pro podání daňového přiznání

Aby plátce věděl, v jakém období má daň na vstupu přiznat nebo daň na výstupu uplatnit, existují ustanovení, která definují den uskutečnění zdanitelného plnění. Plátcí vzniká povinnost zahrnout daň do toho zdaňovacího období, ve kterém bylo zdanitelné plnění uskutečněno. U daně na výstupu je sledováno, aby daň nebyla do daňové povinnosti zahrnuta později, a naopak u daně na vstupu, aby nebyla zahrnuta dříve. Základní skutečnosti rozhodné pro vyměření daně musí plátce daně uvést v daňovém přiznání. Daňové přiznání musí plátce daně podat ve lhůtě 25 dní po skončení zdaňovacího období. Ke stejnému dni je daň také splatná [2].

5.2 Vytýkací řízení

Vzniknou-li pochybnosti o správnosti, pravdivosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání nebo dokladů, které jsou předloženy daňovým subjektem, nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, sdělí správce daně tyto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve jej, aby se k nim vyjádřil. Zejména, aby daňový subjekt neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvětlil a nepravdivé údaje opravil nebo pravdivost údajů řádně prokázal. Ve výzvě musí správce daně své pochybnosti blíže konkretizovat (např. zda se jedná o pochybnosti o úplnosti příjmů

uvedených v daňovém přiznání, pochybnosti o správnosti nezdanitelných částek základu daně, pochybnosti o správnosti vykázaného nadměrného odpočtu apod.).

Ve výzvě správce daně určí daňovému subjektu přiměřenou lhůtu k odpovědi, tato lhůta nesmí být kratší patnácti dnů. Ve výzvě musí být daňový subjekt rovněž poučen o následcích spojených s tím, jestliže pochybnosti neodstraní nebo nedodrží stanovenou lhůtu, tzn. zejména o možnosti stanovení daně podle pomůcek. Proti výzvě se nelze samostatně odvolat ani proti ní nelze uplatnit mimořádné opravné prostředky.

Je-li den podání daňového přiznání dnem počátku běhu lhůty pro rozhodnutí správce daně nebo pokud je počátek běhu lhůty od tohoto dne odvozován, běh lhůty se vydáním výzvy k odstranění pochybností přerušuje a nová lhůta počne běžet až ode dne, kdy jsou odstraněny pochybnosti vytykávané správcem daně ve výzvě.

Pro uzavření vytykácího řízení nejsou správci daně stanoveny zákonem žádné lhůty, neboť vytykácí řízení může být v řadě případů velice složité, časově i odborně velmi náročné a může být prodlužováno i vinou daňového subjektu. Protože však výsledky vytykácího řízení budou správcem daně použity pro vyměření daně (popř. pro dodatečné vyměření daně) a s vyměření daně jsou spojeny některé důsledky jak pro správce daně, tak i pro daňový subjekt (vrácení daňového přeplatku, vrácení nadměrného odpočtu DPH aj.), stanovilo ministerstvo financí tyto pokyny:

Finanční úřady uzavřou vytykácí řízení do 3 měsíců ode dne, kdy

- a) vyhoví daňový subjekt plně výzvě správce daně, tj. předloží veškeré vyžadované podklady a poskytne potřebná vysvětlení, nebo
- b) je správcem daně doručeno oznámení daňového subjektu, že je připraven vyžadované podklady předložit a potřebná vysvětlení poskytnout, pokud ve stanovené či dohodnuté lhůtě k předložení dokladů a podání vysvětlení, kterými daňový subjekt plně vyhoví výzvě správce daně, také skutečně dojde, nebo

- c) je správcem daně protokolárně ověřeno nebo daňovým subjektem správci daně písemně sděleno, že daňový subjekt není schopen výzvě vyhovět, a to ani v prodloužené lhůtě.

Ve složitých a odůvodněných případech může stanovené lhůty prodloužit nejbližší vyšší správce daně na dvojnásobek původní lhůty s tím, že celková doba uzavření vytykácího řízení nesmí přesáhnout dvanáct měsíců. V mimořádných případech (např. u případů s mezinárodním prvkem) může Ministerstvo financí prodloužit lhůty i nad rámec lhůt shora stanovených.

Lhůty neplatí, pokud daňový subjekt výzvy ve vytykáčím řízení nedbá nebo účel vytykáčím řízení maří.

Takto stanovené lhůty jsou vnitřními lhůtami, které byly veřejně publikovány tak, aby jejich dodržování mohla daňová veřejnost sledovat. Nejedná se však o lhůty zákonné, procesní, a jejich nedodržení tedy není spojeno se žádnými důsledky v daňovém řízení, nýbrž pouze s případnými pracovněprávními důsledky u správce daně [18].

Společnost XYZ s. r. o. podala veškerá daňová přiznání k DPH v zákonem stanovené lhůtě, tzn. do 25. dne následujícího měsíce a nebylo proti ní vedeno žádné vytykáčím řízení.

6. MOŽNOSTI ÚPRAVY (SNÍŽENÍ) DAŇOVÉ POVINNOSTI

Firma se zabývá pouze nákupem a prodejem stavebního materiálu, proto musí používat při prodeji zboží základní sazbu daně, která je 19 %. Aby společnost XYZ s. r. o. mohla používat sníženou sazbu daně, která pro rok 2006 činila 5 %, musela by nabízet určité služby, kde by na použitý materiál mohla použít sníženou sazbu daně. Služby, které podléhají snížené sazbě jsou následující, stavební a montážní práce zařazené v SKP 45 (viz příloha č. 4) spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami staveb pro sociální bydlení, včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení, které se do nich jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

Z výše uvedeného vyplývá, že by pro společnost XYZ s. r. o. bylo výhodné, kdyby svou stávající činnost (nákup a prodej zboží) rozšířila a poskytovala služby, týkající se stavebních prací. Tím pádem, by si firma snížila svou vlastní daňovou povinnost popř. by dosáhla nadměrného odpočtu. V kapitole 6.2 je uveden příklad, jak vypadá daňová povinnost při rozšíření činnosti o stavební práce.

6.1 Ohlášení řemeslné živnosti pro právnické osoby se sídlem na území České republiky

Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku.

Řemeslnou živnost ohlašuje subjekt, který je oprávněn k ohlášení řemeslné živnosti. V tomto případě se jedná o právnické osoby se sídlem území České republiky [7].

Jelikož společnost XYZ s. r. o. chce rozšířit svou stávající činnost nákup a prodej zboží o stavební práce (řemeslná živnost), musí mít odpovědného zástupce, který bude splňovat všeobecné podmínky, jako je dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost.

Odpovědný zástupce společnosti XYZ s. r. o. se musí prokázat odbornou způsobilostí pro řemeslné živnosti. Odborná způsobilost se prokazuje např. výučním listem z příslušného tříletého učebního oboru a dokladem o vykonání tříleté praxe v oboru, vysvědčením o maturitní zkoušce v příslušném studijním oboru střední odborné školy a dokladem o vykonání dvouleté praxe v oboru. Dále se odborná způsobilost k řemeslné živnosti prokazuje dle § 21 a § 22 zákona o živnostenském podnikání.

Ohlášení živnosti je možné podat osobně u příslušného živnostenského úřadu nebo zaslat tomuto úřadu poštou. Ohlášení se podá u živnostenského úřadu příslušného podle sídla právnické osoby, tzn. že odpovědný zástupce společnosti XYZ s. r. o. podá ohlášení na Magistrátu města České Budějovice - Obecní živnostenský úřad.

Ohlašovatel živnosti musí předložit živnostenskému úřadu doklady, jako jsou např. ohlášení živnosti, výpis z Rejstříku trestů odpovědného zástupce, který nesmí být starší 3 měsíců (správní poplatek je ve výši 50 Kč). Dále předkládá doklad o zřízení nebo založení právnické osoby, pokud se nezapisuje do obchodního či obdobného rejstříku nebo pokud ještě zápis nebyl proveden, anebo doklad o zapsání právnické osoby do obchodního či obdobného rejstříku. Pokud již byl zápis proveden, předložený výpis z obchodního či obdobného rejstříku nesmí být starší 3 měsíců. Doklad o vlastnickém nebo užívacím či jiném obdobném právu k objektu nebo prostorám, v nichž má právnická osoba sídlo, dále prohlášení odpovědného zástupce, že souhlasí s ustanovením do funkce, doklad prokazující odbornou způsobilost odpovědného zástupce a doklad o zaplacení správního poplatku 1 000 Kč za každou ohlašovanou živnost [7].

V ohlášení právnická osoba uvádí zejména tyto údaje:

- obchodní firmu nebo název,
- sídlo (název obce, její části, název ulice, číslo popisné a orientační, bylo-li přiděleno, poštovní směrovací číslo),
- jméno a příjmení,
- státní občanství,
- rodné číslo,
- prohlášení, zda jim soud nebo správní orgán uložil zákaz činnosti nebo zda u nich trvá jiná překážka provozování živnosti,
- způsob, jakým za právnickou osobu jednájí, zda bylo této právnické osobě v posledních 3 letech zrušeno živnostenské oprávnění a zda u ní trvá jiná překážka provozování živnosti.

Živnostenský úřad je povinen vystavit živnostenský list do 15 dnů od doručení ohlášení, pokud jsou všechny náležitosti splněny [7].

Společnost XYZ s. r. o. se sídlem v Českých Budějovicích již vlastní živnostenský list na koupi a prodej zboží, proto se nemusí znovu registrovat u Finančního úřadu v Č. Budějovicích, Správy sociálního zabezpečení a zvolené zdravotní pojišťovny.

6.2 Výpočet DPH při rozšíření své činnosti

Jedinou činností společnosti je nákup a prodej zboží, proto je třeba rozdělit výstupy společnosti, které jsou k dispozici k nahlédnutí tak, že se ponechá 80 % výstupů z prodeje zboží a zbylých 20 % výstupů se použije na stavební práce. Společnost se stavebními pracemi nikdy nezabývala, proto se po konzultaci s majitelem společnosti stanovil tento poměr 8:2.

Vstupy zůstanou stejné, jen výstupy se vypočítají se základní sazbou (pro prodej zboží) a se sníženou sazbou pro stavební práce u nichž lze použít snížená sazba.

Nyní můžeme srovnat tabulku č. 1 s tabulkou č. 3, kde jsou výstupy za každý měsíc rozděleny podle poměru, který byl stanoven. 20 % výstupů je počítáno pouze se sníženou sazbou daně a také k těmto 20 % nebyly připočítávány žádné peníze za provedenou práci. Aby výpočty byly přehledné, tak 20 % výstupů je uvažováno jako prodané zboží, které je zabudováno do staveb a je možno uplatnit sníženou sazbu daně a také cena za provedenou práci.

Na měsíci leden je podrobně ukázáno, jak jsou výstupy rozděleny. Tabulka č. 2 je část tabulky z tabulky č. 1.

Výpočet DPH za leden 2006

	Vstup			Výstup			Daň
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň	
Leden	238069	19%	45233	227925	19%	43306	
	3916	5%	196				
	Celkem vstup		45429	Celkem výstup	43306		-2123

Tabulka č. 2 Výpočet DPH za leden 2006

Celkem daň vstupů v měsíci lednu za rok 2006 je ve výši 45 429 Kč. Se vstupy se nic nedělo, pouze výstupy jsou upraveny poměrem. U výstupů základ daně z tabulky č. 2 činil 227 925 Kč a z toho připadá na prodej zboží 80 %, tzn. že základ daně je ve výši 182 340 Kč a následně vypočítaná daň je 34 645 Kč, u provedených stavebních prací je základ daně 45 585 Kč (tj. 20 % z částky 227 925 Kč) a daň je 2 299 Kč. Po sečtení daní za prodaný materiál a provedení práce vyjde celkový výstup 36 944 Kč. Poté je odečtena od daně na výstupu daň na vstupu a vyjde částka ve výši – 8 485 Kč. U obou tabulek vyšel v měsíci lednu nadměrný odpočet a nyní je možno porovnat nadměrné odpočty v tomto měsíci z tabulky č. 2 a č. 3.

Z tabulky č. 3 je patrné, že po rozšíření činnosti se nadměrný odpočet v měsíci lednu zvýšil oproti tabulce č. 1, tak jako vlastní daňová povinnost se snížila v následujících měsících.

Vlastní daňová povinnost resp. nadměrný odpočet je vypočten v následující tabulce.

Výpočet DPH za rok 2006 při rozšíření činnosti

	Vstup			Výstup			Daň	
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
Leden	238069	19%	45233	182340	19%	34645		
	3916	5%	196	45585	5%	2299		
	Celkem vstup		45429	Celkem výstup		36944	-8485	NO
Únor	311502	19%	59185	407225	19%	77373		
				101806	5%	5090		
	Celkem vstup		59185	Celkem výstup		82463	23278	VDP
Březen	457221	19%	86872	482398	19%	91656		
	2397	5%	120	120600	5%	6030		
	Celkem vstup		86992	Celkem výstup		97686	10694	VDP
Duben	328888	19%	62489	517781	19%	98378		
	2147	5%	107	129445	5%	6472		
	Celkem vstup		62596	Celkem výstup		104851	42255	VDP
Květen	685453	19%	130236	1217321	19%	231291		
	74738	19%	14200	304330	5%	15217		
	Celkem vstup		144436	Celkem výstup		246507	102071	VDP
Červen	1033733	19%	196409	864474	19%	164250		
				216119	5%	10806		
	Celkem vstup		196409	Celkem výstup		175056	-21353	NO
Červenec	684044	19%	129968	1216664	19%	231166		
	647	5%	32	304166	5%	15208		
	483335	19%	91834					
	Celkem vstup		221834	Celkem výstup		246374	24540	VDP

Srpen	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
	963163	19%	183001	2427162	19%	461161		
	1551232	19%	294734	606790	5%	30340		
	Celkem vstup		477735	Celkem výstup		491500	13765	VDP
Září	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
	1066963	19%	202723	1841900	19%	349961		
	72672	19%	13808	460475	5%	23024		
	609257	19%	115759					
Celkem vstup		332289	Celkem výstup		372985	40695	VDP	
Říjen	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
	1032678	19%	196209	4738174	19%	900253		
	1169	5%	59	1184543	5%	59227		
	711599	19%	135204					
737091	19%	140047						
Celkem vstup		471519	Celkem výstup		959480	487961	VDP	
Listopad	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
	1030180	19%	195734	3135726	19%	595788		
	762	5%	39	783931	5%	39197		
	488206	19%	92759					
Celkem vstup		288532	Celkem výstup		634984	346452	VDP	
Prosinec	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň		
	908374	19%	172591	3040484	19%	577692		
	888	5%	44	760121	5%	38006		
	1434991	19%	272648					
Celkem vstup		445284	Celkem výstup		615698	170414	VDP	

Poznámka: NO – nadměrný odpočet = - 29 838 Kč

VDP – vlastní daňová povinnost = 1 262 126 Kč

Tabulka č. 3 Výpočet DPH za rok 2006 při rozšíření činnosti

Pro výpočet daně u stavebních prací je nutné použít sníženou sazbu daně 5 %, protože se jedná o daňovou povinnost za rok 2006.

Vlastní daňová povinnost, poté co společnost rozšířila svou činnost o stavební práce, činila v roce 2006 **1 262 126 Kč**. Z toho vyplývá že se společnosti snížila vlastní daňová povinnost o **674 772 Kč**. Tato částka je rozdíl vlastní daňové povinnosti z tabulky č. 1, kde vyšla vlastní daňová povinnost **1 936 898 Kč** a z tabulky č. 3.

Nadměrný odpočet u tabulky č. 3 v měsíci lednu a červnu za rok 2006 byl ve výši 29 838 Kč.

6.3 Uplatnění DPH při dodání stavby

V této kapitole je vysvětleno, co se rozumí dodáním stavby. Dodáním stavby je vznik bytového domu, rodinného domu nebo bytu s výstavbou. Objednatel je prvním vlastníkem nové věci. Nejde však o případy, kdy stavební firma provede stavbu ve svém vlastnictví a poté ji převádí na objednatele.

Dále se jedná o rekonstrukce, modernizace a opravy bytového domu, rodinného domu a bytu, obvykle na základě smlouvy o dílo. Jinými slovy lze říci, že nevzniká nová věc, jde jen o stavební zásahy na majetku.

Snížená sazba daně se uplatní:

- Pro zdanění stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací, opravami a údržbou bytového domu, rodinného domu a bytu, včetně zabudovaných materiálů, výrobků a konstrukcí (zboží), tzn. že zboží se stane pevnou součástí stavebního díla. Jedná se o práce prováděné uvnitř vnějšího půdorysu bytového nebo rodinného domu, tj. nadzemní stavby prostorově soustředěné a navenek převážně uzavřené obvodovými stěnami a střešní konstrukcí, součástí domu mohou být pouze ty podzemní prostory, které s domem konstrukčně a stavebně souvisí. Za součást vnějšího půdorysu domu se považují rovněž konstrukce připevněné na fasádě (okapy, dešťové svody), předložené schody umožňující vstup do budovy, rampa pro vstup tělesně postižených, zastřešení terasy náležející k domu, přístřešek nad vchodem. Snížené sazby daně rovněž podléhají subdodávky stavebních a montážních prací provedené na stavbách pro bydlení.
- Pro dodání strojů a zařízení spojené se zabudováním a pro rekonstrukci, modernizaci, opravu a údržbu stávajících strojů a zařízení zabudovaných do

rodinného, bytového domu, nebo bytu a tvořících jeho součástí. Jedná se například o technologie osobního výtahu, centrálního vysavače, klimatizačního zařízení, dále o zabudované kuchyňské linky včetně vestavných spotřebičů, bojler, kotle a radiátory ústředního topení, části tepelných čerpadel pevně zabudovaných do rodinného domu, žaluzie, rolety, markýzy, svítidla, podlahové krytiny apod. v bytovém domě, rodinném domě a bytě.

- Pro stavební opravy a stavební údržbu bytového nebo rodinného domu, nebo bytu. Materiály a zařízení dodávané se stavební opravou, včetně výměny, pokud jsou součástí bytového nebo rodinného domu, nebo bytu se zdaňují stejnou sazbou jako oprava, např. opravy truhlářských a zámečnických výrobků pevně spojených se stavebním dílem, oprava dveří oken včetně zasklívání, opravy zámků, opravy vestavěného nábytku.

Sníženou sazbu daně nelze uplatnit:

- Pro stavební a montážní práce prováděné při výstavbě, rekonstrukci, modernizaci, opravách a údržbě drobných a vedlejších staveb, byť tyto stavby pro účely převodu se považují za příslušenství stavby hlavní. Znamená to, že základní sazbě daně podléhá výstavba, rekonstrukce, modernizace, oprava a údržba staveb, které se nacházejí mimo vnější půdorys domu jako garáží, skladů, skleníků, kůlen, zahradních altánů, oplocení, studní, septiků, přístupových cest, přípojek inženýrských sítí, atd.
- Pro činnosti nezbytné k přípravě a realizaci stavebních děl a zajištění přípravné fáze výstavby, jako jsou průzkumné a projektové práce, geologické, geodetické a kartografické práce včetně inženýrských prací (např. revize), které nejsou uvedeny v příloze č. 2 zákona o DPH a proto se zdaňují základní sazbou bez ohledu na druh výstavby. Takto se tyto služby zdaňují, pokud jsou samostatným zdanitelným plněním. Pokud jsou tyto služby poskytovány jako nedílná součást služby jiné, např. provedená revize v souvislosti s opravou elektroinstalace, jsou součástí ceny příslušné služby – oprava elektroinstalace a zdaňují se stejnou sazbou jako poskytnutá služba.

- U stavebních a montážních prací spojených s rekonstrukcí, modernizací a opravami výhradně nebytových prostor bytových a rodinných domů.

Pokud jsou prováděny stavební práce na společných částech bytového domu, (střecha, chodby, schodiště) uplatní se snížená sazba daně. Pokud jsou prováděny stavební práce výhradně v nebytovém prostoru (obchod), který je součástí bytového domu, uplatní se základní sazba daně. Základní sazba daně se také uplatní u stavebních prací prováděných výhradně v garážích umístěných v rodinných domech [19].

7. VYHODNOCENÍ OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI U PLÁTCE DPH

Pro společnost XYZ s. r. o. je z hlediska placení DPH finančnímu úřadu výhodné, aby rozšířila svou stávající činnost nákup a prodej zboží o stavební práce, u kterých by mohla použít sníženou sazbu daně. Dle výpočtů z tabulky č. 1 a tabulky č. 2 vyplývá, že by společnost odváděla při rozšíření činnosti méně peněz do státního rozpočtu.

Nyní je možno porovnat následující tabulku č. 4 a č. 5 (zjednodušené tabulky č. 1 a 3), kde je přehledněji ukázáno, jak se mění výstupy před rozšířením činnosti a po rozšíření společnosti. Vlastní daňová povinnost by se po rozšíření společnosti o stavební práce snížila o částku 672 816 Kč.

Odvod DPH za rok 2006

Měsíc	Vstupy	Výstupy	Nadměrný odpočet	Vlastní daňová povinnost
<i>Leden</i>	45430	43308	-2123	
<i>Únor</i>	59187	96719		37532
<i>Březen</i>	86995	114573		27578
<i>Duben</i>	62600	122982		60382
<i>Květen</i>	144442	289115		144673
<i>Červen</i>	196411	205317		8906
<i>Červenec</i>	221837	289961		68124
<i>Srpen</i>	477738	576457		98719
<i>Září</i>	332293	437457		105164
<i>Říjen</i>	471521	1125322		653801
<i>Listopad</i>	288536	744740		456204
<i>Prosinec</i>	448259	722118		273859

Tabulka č. 4 Odvod DPH za rok 2006

Odvod DPH za rok 2006 při rozšíření činnosti

Daň

Měsíc	Vstupy	Výstupy	Nadměrný odpočet	Vlastní daňová povinnost
<i>Leden</i>	45429	36944	-8485	
<i>Únor</i>	59185	82463		23278
<i>Březen</i>	86992	97686		10694
<i>Duben</i>	62596	104851		42255
<i>Květen</i>	144436	246507		102071
<i>Červen</i>	196409	175056	-21353	
<i>Červenec</i>	221834	246374		24540
<i>Srpen</i>	477735	491500		13765
<i>Září</i>	332289	372985		40696
<i>Říjen</i>	471519	959480		487961
<i>Listopad</i>	288532	634984		346452
<i>Prosinec</i>	445284	615698		170414

Tabulka č. 5 Odvod DPH za rok 2006 při rozšíření činnosti

Jak je vidět z tabulek č. 4 a 5, tak dokonce v měsíci červnu se po rozšíření činnosti o stavební práce z vlastní daňové povinnosti, kdy se daň odvádí finančnímu úřadu, stal nadměrný odpočet, kdy příslušný finanční úřad peníze vrací.

Pokud by se firma začala více věnovat stavebním pracím, mohla by odvádět finančnímu úřadu méně než odvádí dosud a v lepším případě by měla nadměrný odpočet.

Jelikož se pracuje s údaji za rok 2006, kdy byla snižovaná sazba daně ve výši 5 %, vyšla vlastní daňová po rozšíření činnosti menší, než by byla nyní tj. v roce 2008, kdy je snižovaná sazba daně ve výši 9 %.

Na ukázkou je zde příklad jaká je daňová povinnost v měsíci lednu 2008 při 9% sazbě DPH u stavebních prací ve firmě XYZ s. r. o.

Pro lepší přehlednost je zde uvedena tabulka č. 2 ze strany 35.

Výpočet DPH za leden 2006

	Vstup			Výstup			Daň
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň	
Leden	238069	19%	45233	227925	19%	43306	
	3916	5%	196				
	Celkem vstup		45429	Celkem výstup		43306	-2123 NO

Tabulka č. 2 Výpočet DPH za leden 2006

Výpočet DPH za leden 2006 při rozšíření činnosti

	Vstup			Výstup			Daň
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň	
Leden	238069	19%	45233	182340	19%	34645	
	3916	5%	196	45585	5%	2299	
	Celkem vstup		45429	Celkem výstup		36944	-8485 NO

Tabulka č. 6 Výpočet DPH za leden 2006 při rozšíření činnosti

Výpočet DPH za leden 2008 při rozšíření činnosti

	Vstup			Výstup			Daň
	Základ daně	Sazba daně	Daň	Základ daně	Sazba daně	Daň	
Leden	238069	19%	45233	182340	19%	34645	
	3916	9%	352	45585	9%	4102,65	
	Celkem vstup		45585	Celkem výstup		38747,65	-6838 NO

Tabulka č. 7 Výpočet DPH za leden 2008 při rozšíření činnosti

Z tabulek č. 2, 6 a 7 je vidět, jak se měnil nadměrný odpočet v lednu 2006 bez rozšíření činnosti o stavební práce a po rozšíření a jak by situace vypadala nyní v lednu 2008. Ve druhé tabulce je situace firmy, kdy se zaměřila pouze na nákup a prodej materiálu. V šesté tabulce je vidět, jak se nadměrný odpočet změnil po rozšíření činnosti

firmy v roce 2006. A nyní poslední tabulka č. 7, zde je patrné, co se stane, pokud se snížená sazba zvýší o 4 %. Nadměrný odpočet v tabulce č. 7 je stále vyšší než v tabulce č. 2, kdy byla provozována pouze činnost nákup a prodej materiálu, ale nižší, než v tabulce č. 6, kdy byla snížená sazba daně pouze 5 %.

8. ZÁVĚR

Všechny stanovené cíle této bakalářské práce byly splněny. Bylo nezbytné se detailně seznámit s rozsáhlou problematikou daně z přidané hodnoty včetně specifík DPH ve stavebnictví. Podařilo se snížit daňovou povinnost společnosti XYZ s. r. o. z původních 1 932 820 Kč na 1 232 288 Kč, což by společnosti umožnilo více investovat např. do reklamy, rozšíření skladových prostor a nabízeného sortimentu nebo zvýšit počet zaměstnanců a posílit tak svou pozici na trhu.

Daňová optimalizace byla provedena na základě dostupných daňových příznání k dani z přidané hodnoty společnosti XYZ s. r. o. z roku 2006. Pokud společnost rozšíří svou činnost o stavební práce, které jsou uvedeny v SKP 45 (viz příloha č. 4) nebo bude stavět byty resp. rodinné domy pro sociální bydlení daňová povinnost společnosti XYZ s. r. o. se sníží. Snížení bylo provedeno za předpokladu, že cena za prodaný materiál na příslušné stavební práce je včetně ceny těchto prací. Ve skutečnosti by společnost za provedenou práci inkasovala peníze čímž by se celková daňová povinnost změnila. S velkou pravděpodobností by se zvýšil zisk společnosti XYZ s. r. o.

V České republice je průměrná plocha nově dokončeného bytu zhruba 105 m². U bytů v rodinných domech to je 152 m² a u bytů v bytových domech zhruba 67 m². Z uvedeného je zřejmé, že při stále rostoucím počtu postavených bytů resp. bytových domů je možnost rozšíření činnosti společnosti XYZ s. r. o. zcela reálná.

9. SUMMARY

The Value Added Tax (VAT) forms one of the most important incomes of state budget. It is paid by every one at the purchase of most of the goods and services. Therefore it is also sometimes called a universal tax. The principle of the tax is that a supplier if being registered as the taxpayer has to deduct from the business a part of the value as far as the business is the subject of the tax. On the contrary, the consumer can under certain conditions ask for return of the tax he has paid to the supplier –the taxpayer.

In the Czech Republic, the basic tax rate amounting to 19 % and the lower tax rate amounting 9 % from 1. 1. 2008 are distinguished.

The aim of the bachelors work is to optimise the VAT in building industry. A selected company is concerned with purchase and sale of goods therefore the company has been proposed to extend its current activity – purchase and sale of goods for building works. Building works (listed in SKP 45 - see Appendix No.4) and social housing are subject to the lower tax rate. The lower tax rate can be used also for the material, which is used for building works.

If is considered that the company has extended its activity for building works, the company's tax duty would be decreased for 2006. After mutual consultation with the owner of the company the company's outputs were split by the proportion 8:2, i.e. 80 % of the company's outputs were left for sale of material and the rest 20 % were used for building works. Inputs (purchase of the goods) remained unchanged, it is considered that the purchase of the goods or material is the same.

Key words: Value Added Tax, basic and lowered tax rate, inputs and outputs

10. LITERATURA

- [1] Galočík, S., Paikert O. *DPH 2007*. Grada Publishing, a.s., 2007, 237 s. ISBN 978-80-247-1855-2
- [2] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- [3] Rylová, Z., Tunkrová, Z., Šulc, I., Krůček, Z. *Daňové zákony 2006*. Brno: Computer Press, a.s., 2005, 174 s. ISBN 80-251-0903-8
- [4] Láchová, L., Vančurová, A. *Daňový systém 2006 aneb učebnice daňového práva*. VOX, 2006, 324 s. ISBN 80-86324-60-5
- [5] Řeháková, D. *Aplikace principu spravedlnosti v českém daňovém systému: diplomová práce*. Praha: VŠE v Praze, fakulta financí a účetnictví, 2007
- [6] Kolektiv autorů: *DPH a spotřební daně*. Brno: Computer Press, 2005, 202 s. ISBN 80-25104-92-3
- [7] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
- [8] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Internetové zdroje:

- [9] [online] Dostupný z <http://www.legis.cz/web/news_view.php?vzory=DIC-spravny-zapis-dic-a-chyby> cit[11-03-05].
- [10] [online] Dostupný z <http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_193.htm> cit[01-05-04].
- [11] [online] Dostupný z <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-z-pridane-hodnoty/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dph/1001635/43979/>> cit[22-01-08].
- [12] [online] Dostupný z <<http://www.dane24.cz/pages/prehrlub.asp?id=983&typ=c>> cit[30-05-06].

- [13] [online] Dostupný z <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/III-III_zmena_ZDPH_pdf.pdf> cit[30-05-07].
- [14] [online] Dostupný z <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846D-DB8A4E72/cds/xsl/182_8291.html?year=> cit[16-11-07].
- [15] [online] Dostupný z <<http://ekonom.ihned.cz/c1-22513310-den-prevodu-vlastn>> cit[29-11-07].
- [16] [online] Dostupný z
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_504a.htm > cit[01-05-04].
- [17] [online] Dostupný z
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_595.HTM> cit[01-05-04].
- [18] [online] Dostupný z
<http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_541.htm> cit[01-05-04].
- [19] [online] Dostupný z <http://www.jablotron.cz/info.php?pid=zdaneni_20050101> cit[20-10-07].
- [20] [online] Dostupný z <<http://cs.wikipedia.org/wiki/DPH>> cit[31-03-08].

11. POUŽITÉ ZKRATKY

aj.	a jiný, a jiní, a jinak
atd.	a tak dále
č.	číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
HDP	hrubý domácí produkt
K	koeficient
m ²	metry čtvereční
max.	maximum, maximální
např.	například
NO	nadměrný odpočet
PO	právnícká osoba
popř.	popřípadě
resp.	respektive
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
str.	strana
tj.	to je
tzn.	to znamená
tzv.	takzvaný
VDP	vlastní daňová povinnost
ZP	zdanitelné plnění

12. SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1	Výpočet DPH za rok 2006	str. 27 - 28
Tabulka č. 2	Výpočet DPH za leden 2006	str. 35, 43
Tabulka č. 3	Výpočet DPH za rok 2008 při rozšíření činnosti	str. 36 - 37
Tabulka č. 4	Odvod DPH za rok 2006	str. 41
Tabulka č. 5	Odvod DPH za rok 2006 při rozšíření činnosti	str. 42
Tabulka č. 6	Výpočet DPH za leden 2006 při rozšíření činnosti	str. 43
Tabulka č. 7	Výpočet DPH za leden 2008 při rozšíření činnosti	str. 43
Tabulka č. 8	Sazby DPH ve světě	Příloha č. 6

13. PŘÍLOHY

Příloha 1: Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě

Příloha 2: Seznam služeb podléhajících snížené sazbě

Příloha 3: Seznam plnění, při jejichž provádění se veřejnoprávní subjekt považuje vždy za osobu povinnou k dani

Příloha 4: Stavební práce SKP 45

Příloha 5: Přiznání k DPH

Příloha 6: Přehled výše sazeb DPH ve světě

Příloha č. 1

Příloha č.1 k zákonu č. 235/2004 Sb. ve znění zákona č. 172/2007 Sb.

Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě

Číselný kód Harmonizovaného systému popisu číselného označování zboží	Název zboží
01-23, 25	Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním právním předpisem, živá zvířata, semena a rostliny, a přísady případně krmiva; voda. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů: 2203-2208
28-30, 40, 48, 56, 61, 62	Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen používané pro zdravotní péči, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.
Ex - 4818	Dětské pleny
Ex - 6111	Dětské pleny
Ex - 6209	Dětské pleny
Ex - 49	Knihy, brožury, noviny a časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů, kromě tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě.

01- 96

Zdravotnické prostředky podle zvláštních právních předpisů, včetně náhradních dílů, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému zdravotnickému prostředku k ošetřování nemocných, vyjma zboží kapitoly 24.

48, 64, 66, 84, 85, 87,
90, 91

Zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemoci, jež není zdravotnickým prostředkem právních předpisů, a to:

- Braille papír
- Bílé hole pro nevidomé a částečně vidící osoby
- Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby
- Manipulační stroje a zařízení pro přepravu těžce zdravotně postižených osob upoutaných na vozíku
- Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou
- Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačí stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby
- Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu,

- a jejich jednotky a přídatná zařízení
s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo
hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma
a obrazu
- Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé
a částečně vidící osoby, klávesnice pro
nevidomé a částečně vidící osoby a jiné
výstupní a vstupní jednotky počítače pro
zpracování hmatového písma
 - Jednotky počítačů a přídatná zařízení
k počítačům umožňující jejich ovládání
osobami se sníženou jemnou motorikou nebo
amputovanými končetinami
 - Telefony a videotelefony konstruované pro
použití neslyšícími osobami
 - Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé
a částečně vidící osoby
 - Speciální akustické nebo vizuální přístroje
pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící
osoby
 - Ruční ovládání nožních pedálů, ruční páky,
včetně řadicí páky, pro tělesně postižené
osoby
 - Hodinky pro nevidomé a částečně vidící
osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem
s pouzdem jiným než z drahých kovů
a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící
osoby
 - Vibrační a světelné budíky pro neslyšící
osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým
výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby.

- Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.

94

Dětské sedačky do automobilů.

06022090

Stromy, zákrsky, keře a keříky, též roubované, těch druhů, které rodí jedlé ovoce a ořechy

4401

Palivové dřevo v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky; piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů.

Příloha č. 2

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.

ve znění zákona č. 377/2005 Sb.

ve znění zákona č. 545/2005 Sb.

ve znění zákona č. 230/2006 Sb.

ve znění zákona č. 261/2007 Sb.

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě:

- Opravy zdravotnických prostředků, uvedených v Příloze č. 1 k tomuto zákonu (viz Příloha č. 1)
- Opravy invalidních vozíků, zařazené v SKP 35.43.92.
- Shromažďování, úprava a rozvod vody zařazené v SKP 41, odvádění a čištění odpadních vod a ostatní služby zařazené v SKP 90.01.
- Ubytovací služby zařazené v SKP 55.
- Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 60, která zahrnuje osobní železniční a silniční dopravu, ostatní pozemní osobní dopravu, podzemní dopravu a dopravu lanovými dráhami včetně dopravy visutými lanovkami a lyžařskými vleky.
- Vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 61, které zahrnuje osobní lodní dopravu cestujících a jejich zavazadel.
- Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 62, která zahrnuje osobní leteckou přepravu cestujících a jejich zavazadel.
- Zdravotní péče, zařazená v SKP 85.1, pokud není osvobozena od daně podle §58.
- Sociální péče, zařazená v SKP 85.32, pokud není osvobozena od daně podle §59.
- Úklidové práce prováděné v domácnostech, zařazené v SKP 74.70.12 a 74.70.13.

- Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany zařazené v SKP 85.3 nebo 95.0 - respitní péče.
- Kulturní činnosti zařazené v SKP 92, které zahrnují vstupné na výstavy, koncerty, filmová a divadelní představení, ohňostroje, vyhlídkové věže, do zábavných parků, cirkusů, muzeí, zoologických a botanických zahrad, historických objektů a obdobné.
- Umělecké a ostatní zábavné služby, zařazené v SKP 92.3, které zahrnují činnosti spisovatelů, skladatelů, herců, interpretů estrádních kabaretních, malířů, sochařů, řezbářů, cizelérů, výtvarníků a podobných samostatných umělců.
- Pohřebnictví a související služby, zařazené v SKP 93.03, které zahrnují provoz pohřebních ústavů a krematorií, včetně dodání zboží přímo souvisejícího s poskytováním těchto služeb.
- Sportovní činnost zařazená v SKP 92.6.
- Ostatní rekreační činnost zařazená v SKP 92.72, 92.72.1, 92.72.11 a 92.72.12. Služby posiloven a kondičního cvičení, provoz saun, tureckých a parních lázní zařazené v SKP 93.04.

Pro uplatnění snížené sazby daně se používá Standardní klasifikace produkce platná k 1. lednu 2003.

Pravidelnou hromadnou přepravou osob se rozumí přeprava osob v určeném dopravním spojení podle předem stanovených jízdních řádů, schválených podle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 266/1994 Sb., o drahách, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 388/2000 Sb., Ministerstva dopravy a spojů o veřejné linkové osobní dopravě a tarifních a přepravních podmínkách, kdy cestující nastupují a vystupují na předem určených zastávkách nebo místech.

Příloha č. 3

Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb. ve znění zákona č. 635/2004 Sb.

Seznam plnění, při jejichž provádění se veřejnoprávní subjekt považuje vždy za osobu povinnou k dani:

- Dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny.
- Dodání nového zboží vyrobeného nebo nakoupeného za účelem dodání v nezměněném stavu.
- Služby telekomunikační uvedené v kódu SKP 64.
- Doprava pozemní a potrubní nákladní, doprava pozemní osobní uvedená v kódu SKP 60.
- Doprava vodní osobní a nákladní uvedená v kódu SKP 61.
- Doprava letecká pravidelná a nepravidelná osobní a nákladní doprava uvedená v kódu SKP 62.
- Skladování, přístavní a letištní služby v kódu SKP 63.
- Služby cestovních kanceláří a agentur, průvodcovské služby uvedené v kódu SKP 63.
- Reklamní služby uvedené v kódu SKP 74.
- Služby pořádání výstav, veletrhů a kongresů, uvedené v kódu SKP 74.
- Služby prodejen pro zaměstnance, kantýn, závodních a podobných jídelen uvedené v kódu SKP 55
- Služby provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání ze zákona jiné než osvobozené od daně podle §53 zákona.
- Plnění uskutečněná Státním zemědělským intervenčním fondem týkající se dodání zemědělských a potravinářských výrobků podle předpisů platných pro činnost tohoto fondu.

Příloha č. 4

Stavební práce SKP 45

Kód SKP	Název
45	Stavební práce
451	Příprava staveniště
4511	Demolice, příprava území a zemní práce
452	KPHS a jejich částí - pozemní a inženýrské stavitelství
4521	KPHS pozemních a inženýrských staveb
4522	Montáž střešních konstrukcí a pokrývačské práce
4523	KPHS komunikací, letištních a sportovních ploch
4524	KPHS vodních děl
4525	Specializované stavební práce
453	Stavební instalace
4531	Elektroinstalace
4532	Izolační práce kromě izolací proti vodě
4533	Instalační práce technického zařízení domů a budov
454	Kompletační a dokončovací práce
4541	Omítkářské práce
4542	Truhlářské a zámečnické kompletační práce
4543	Obkládání a pokládání podlahových krytin
4544	Sklenářské, malířské a natěračské práce

KPHS.....konstrukce a práce hrubé stavby

Příloha č. 5

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

České Budějovice

Daňové identifikační číslo

CZ12345678

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového
příznání zjištěny dne

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období : měsíc čtvrtletí rok

1 Plátce daně § 94 2 Osoba identifikovaná k dani § 96

3 Neplátce daně § 19/5,6 § 108

Právnícká osoba :

Obchodní firma

XYZ s. r. o.

Fyzická osoba :

Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby :

a) obec

České Budějovice

b) PSČ

37001

c) telefon

381 234 567

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

Česká 30

e) fax

381 234 567

f) kraj

g) stát

Česká republika

Další údaje :

Hlavní ekonomická činnost :

Koupě a prodej zboží

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Bělohorská 39, Praha 6-Břevnov, www.aspekthm.cz
25 5401 Mfin 5401 vzor č. 13

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost			
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu
ř.	1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
210	se základní sazbou daně	227 925	43 306
215	se sníženou sazbou daně		
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§16 a §17 odst.6 písm e); mimo §19)		
220	se základní sazbou daně		
225	se sníženou sazbou daně		
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§15 a §13 odst. 8)		
230	se základní sazbou daně		
235	se sníženou sazbou daně		
	4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
240	se základní sazbou daně		
245	se sníženou sazbou daně		
	5. pořízení nového dopravního prostředku		
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst. 3)		
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst. 4)		
	6. dovoz zboží (§ 20)		
260	se základní sazbou daně		
265	se sníženou sazbou daně		
	7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§15 a §13 odst. 8)		
270	se základní sazbou daně		
275	se sníženou sazbou daně		
	III. Nárok na odpočet daně z plnění za	Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)
	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
310	se základní sazbou daně	238 069	45 233
315	se sníženou sazbou daně	3 916	196
	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§16 a §17 odst.6 písm e); mimo §19)		
320	se základní sazbou daně		
325	se sníženou sazbou daně		
	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§15 a §13 odst. 8)		
330	se základní sazbou daně		
335	se sníženou sazbou daně		
	4. dovoz zboží (§ 20)		
340	se základní sazbou daně		
345	se sníženou sazbou daně		
	5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§15 a §13 odst. 8)		
350	se základní sazbou daně		
355	se sníženou sazbou daně		
	6. pořízení nového dopravního prostředku		
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst. 3)		
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst. 4)		
370	7. při změně režimu		
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř.310+315+320+325+330+335+340+345+350+355+360+365+370)		
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř.310+315+320+325+330+335+340+345+350+355+360+365+370)		45 429

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet		Částka za plnění	
410	dodání zboží do jiného členského státu (§64 mimo §64 odst. 2 a §17 odst. 2)		
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě		
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě		
430	vývoz zboží (§ 66)		
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		
V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění	
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm a) až d))	227 925	
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v řádku 510		
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)		
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530		
Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně		Koeficient	Změna odpočtu daně
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	1,00	
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 - 10)	1,00	
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)		
580	Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		
VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu	
600	Vrácení daně		
VII. Výpočet daňové povinnosti		Odpočet daně	Daň na výstupu
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)		
730	Daň na výstupu (ř. 210+215+220+225+230+235+240+245+250+255 +260+265+270+275-600+710)		43 306
750	Odpočet daně (ř.390+550+560+570+580)	45 429	
753	Vlastní daňová povinnost (ř.730-750)		
754	Nadměrný odpočet (ř.750-730)	2 123	
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř.730-750)		
VII. Doplnující údaje			
1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)			
810	Pořízení zboží prostřední osobou		
815	Dodání zboží prostřední osobou		
Údaje v přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.			

C. ODDÍL**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.****Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt :**

příjmení

Novák

jméno

Jan

u právnické osoby : postavení vzhledem k právnické osobě

jednatel

14. 2. 2006

Datum

Otisk
razítka

Podpis

Přiznání sestavil

Dušáková Veronika

Telefon

381 333 211

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

ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Údaje o společnosti XYZ s. r. o. (sídlo společnosti, telefonní číslo a údaje o osobě oprávněné k podpisu) jsou fiktivní.

Příloha č. 6

Přehled výše sazeb DPH ve světě

Sazby DPH		
STÁT:	základní sazba	snížená sazba
Česká republika:	19%	9%
Malta:	15%	5%
Německo:	19%	7%
Nizozemsko:	16%	6%
Rakousko:	20%	10%
Slovensko:	19%	19%
Švédsko:	25%	12%

Tabulka č. 8 Sazby DPH ve světě, zdroj [20]