

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Aplikace daně z přidané hodnoty v automobilovém průmyslu

Application of Value Added Tax in Automotive Industry

Student: Pavlína Drobiszová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a daní

Zadání bakalářské práce

Student: **Pavína Drobiszová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Aplikace daně z přidané hodnoty v automobilovém průmyslu**
Application of Value Added Tax in Automotive Industry
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Teoretické aspekty daně z přidané hodnoty
 3. Charakteristika obchodní společnosti KARIREAL a.s.
 4. Praktická aplikace daně z přidané hodnoty u nových a ojetých osobních automobilů
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 808 s. ISBN 978-80-7554-005-8.
DUŠEK, Jiří. *DPH 2016 – zákon s přehledy*. 13. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 264 s. ISBN 978-80-271-0033-0.
LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 5. 2016*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 760 s. ISBN 978-80-7554-021-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 – 3, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 5. 5. 2017

Pavčina Drobiszová
Pavčina Drobiszová

Obsah

1	Úvod	5
2	Teoretické aspekty daně z přidané hodnoty.....	6
2.1	Předmět daně	6
2.1	Druhy plnění.....	7
2.2	Daňové subjekty	9
2.3	Vymezení některých základních pojmů	11
2.4	Obrat.....	12
2.5	Územní působnost.....	12
2.6	Zdaňovací období.....	12
2.7	Základ daně	12
2.8	Sazby daně	13
2.9	Výpočet DPH	14
2.10	Daňové přiznání	15
2.11	Daňové doklady	15
2.11.1	Zjednodušený daňový doklad	16
2.11.2	Zvláštní daňové doklady	16
2.12	Nárok na odpočet daně.....	17
2.13	Dovoz zboží	18
2.14	Vývoz zboží	18
2.15	Kontrolní hlášení.....	18
2.16	Souhrnné hlášení	20
2.17	Režim přenesení daňové povinnosti.....	20
2.18	Právní úprava nových a ojetých osobních automobilů	21
2.18.1	Nové osobní automobily	21
2.18.2	Obchodování s ojetými osobními automobily	21
2.18.3	Uplatňování odpočtu DPH.....	23
3	Charakteristika obchodní společnosti KARIREAL a. s.....	25
3.1	Společnost KARIREAL a. s.....	26
3.1.1	Základní údaje o společnosti a její logo.....	27
3.1.2	Činnost společnosti	30
3.1.3	Ekonomická a hospodářská situace společnosti	31
4	Praktická aplikace daně z přidané hodnoty u nových a ojetých osobních automobilů... 38	

4.1	Nákup a prodej nových osobních automobilů.....	38
4.1.1	Nákup a prodej v tuzemsku	39
4.1.2	Nákup v tuzemsku a prodej v EU	42
4.2	Nákup a prodej ojetých osobních automobilů.....	47
4.2.1	Nákup a prodej v tuzemsku	47
4.2.2	Nákup v EU a prodej v tuzemsku	49
4.2.3	Prodej v EU.....	52
4.3	Uplatňování DPH u osobních automobilů v podnikání	53
4.4	Shrnutí	55
5	Závěr	57
	Seznam použité literatury	58
	Seznam zkratk	62
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

S daněmi se potkává v různých podobách každý z nás. Jestliže podle zákona daňovému subjektu vzniká povinnost platit daň, nemůže se této povinnosti až na výjimky, které stanovuje zákon, vyhnout. Daň je pravidelná. Skoro u všech daní je dáno zdaňovací období, za které se daň odvádí, kromě daní jednorázových.

Je také nenávratná, daňový subjekt nemá nárok požadovat vrácení daně. Existuje mnoho definic daní. Nejčastější používanou definicí daně je ta, definující „*daň jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu.*“ (Široký, 2008) Daně mohou být přímé a nepřímé. A právě mezi nepřímé daně se řadí daň z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty (dále je DPH) se poprvé zavedla ve Francii v roce 1954 a je tak jednou z nejmladších daní. V České republice se tato daň začala uplatňovat od roku 1993. Tvoří základ celé daňové soustavy. [8] DPH je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. DPH je nepřímou daní a je též nazývána univerzální daní, jsou jí zatíženy skoro veškeré služby a zboží. Je podstatnou součástí příjmů státní pokladny. DPH se aplikuje skoro ve všech zemích světa a sazby bývají rozdílné dle zemí. Základem DPH je zdanění přidané hodnoty, která je přidávána plátcem k hodnotě nakoupených meziproduktů. DPH platí každý, nakupuje-li služby a zboží, které jsou touto daní zatíženy.

Cílem bakalářské práce je seznámit s právní úpravou DPH a na základě analýzy provést praktickou aplikaci DPH u nových a ojetých osobních automobilů u prodejce těchto vozů při prodeji a nákupu.

Práce je rozdělena do pěti kapitol, včetně úvodu a závěru. Druhá a třetí kapitola tvoří teoretickou část a čtvrtá tvoří praktickou část. Druhá kapitola interpretuje základní pojmy a právní úpravu DPH. Vysvětluje pojmy jako je předmět daně a kdo je povinný platit tuto daň. Třetí kapitola poskytuje obecné informace o právní úpravě akciové společnosti. Podává konkrétní informace o společnosti KARIREAL a. s., popisuje činnosti společnosti, orgány společnosti a předmět podnikání, kterému se společnost věnuje. A také obsahuje analýzu ekonomické a hospodářské situace společnosti. Čtvrtá kapitola se zabývá praktickou aplikací DPH u nových a ojetých automobilů.

V bakalářské práci jsou použity metody deskripce, analýzy a komparace.

2 Teoretické aspekty daně z přidané hodnoty

Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále je ZDPH) jsou upraveny všechny právní náležitosti týkající se DPH. Tento zákon vstoupil v platnost v roce 2004, kdy se stala ČR členem EU a byl již mnohokrát novelizován. DPH se plně harmonizuje. Harmonizace se uskutečňuje u jakékoliv daně ve třech fázích. A to harmonizace určené daně, daňového základu a daňové sazby. Směrnice 67/227/EHS stanovila povinnost zavést DPH. Velký význam má směrnice 77/338/EHS, tedy šestá směrnice, sjednocuje základní pojmy DPH (např. předmět daně, zdanitelné plnění aj.). Dále směrnice 92/77/EHS zavedla minimální sazby daně s dvěma druhy sazeb. [10]

DPH spadá do nepřímého zdanění. Je tedy daní nepřímou, spotřební a univerzální. Nepřímost DPH znamená, že při uskutečnění obchodního vztahu odběratelé či kupující, neodvádí DPH přímo do státního rozpočtu, nýbrž skrze registrované plátce daně, kteří mají povinnost tuto daň vybrat a odvést. Univerzálnost DPH se vyznačuje tím, že se vztahuje na veškerou podnikatelskou činnost, kromě těch činností, které jsou od DPH osvobozeny. A také se vztahuje na podnikatelské subjekty, které jsou registrovány jako plátcí, a tudíž pro všechny podoby podnikatelské činnosti tvoří stejné podmínky z hlediska daňového. [8]

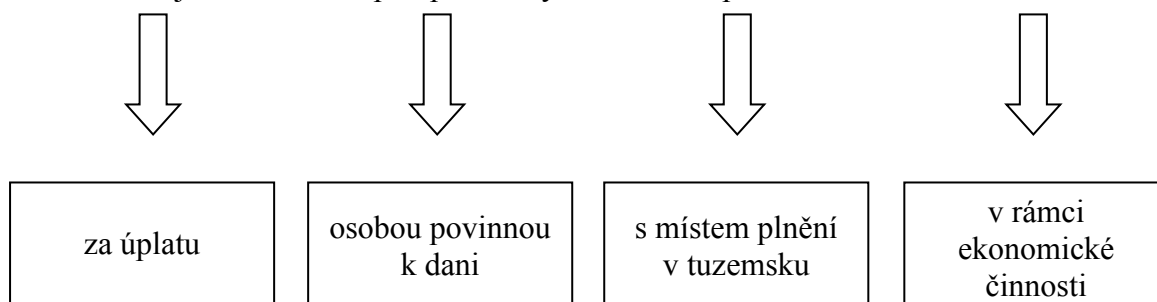
Široký (2008) uvádí, že mezi výhody DPH patří např. její neutrálnost, je výnosná pro státní příjmy a odolná proti daňovým únikům. Za nevýhody pak považuje značnou administrativní náročnost při její evidenci.

2.1 Předmět daně

Níže uvedený obr. 2.1 udává, za jakých okolností se může plnění uskutečnit.

Obr. 2.1 Uskutečnění plnění

Plnění je uskutečněné při splnění čtyř základních podmínek



Zdroj: [5; s. 135], vlastní zpracování

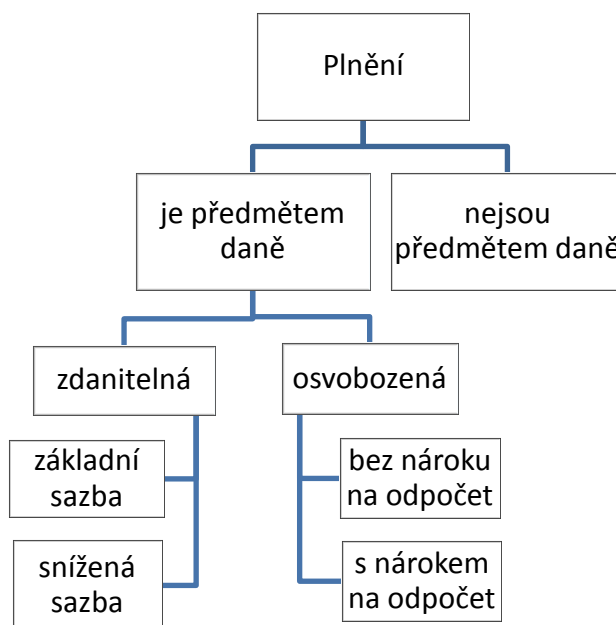
Předmět daně je vymezen v § 2 odst. 1 ZDPH. Předmětem je tedy:

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

2.1 Druhy plnění

Jednotlivé druhy plnění jsou znázorněny v obrázku 2.2.

Obr. 2.2 Druhy plnění



Zdroj: [1; s. 92], vlastní zpracování

Předmětem daně není podle § 2a ZDPH, jestliže se jedná o zboží pořízené v jiném členském státě a v tuzemsku dodání tohoto zboží je osvobozeno od daně. Též předmětem daně není zboží pořízené v jiném členském státě, jestli hodnota zboží bez daně nepřevýšila v daném a také ne v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 326 000 Kč

a zboží pořídila např. osoba povinná k dani, jejímž sídlem je tuzemsko a není plátcem daně aj.
[8]

Osvobození od daně může být dvojí. Osvobození s nárokem na odpočet a bez nároku na odpočet. Mezi osvobození bez nároku na odpočet daně patří plnění podle § 51 odst. 1 písm.

a) až l) ZDPH např.:

- penzijní činnosti,
- základní poštovní služby,
- výchova a vzdělávání,
- zdravotní služby a dodání zdravotního zboží a jiné.

Plátce má povinnost tato plnění uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, v němž mu vznikla povinnost přiznat tato plnění.

Mezi osvobození s nárokem na odpočet daně patří plnění podle § 63 odst. 1 písm. a) až j) ZDPH např.:

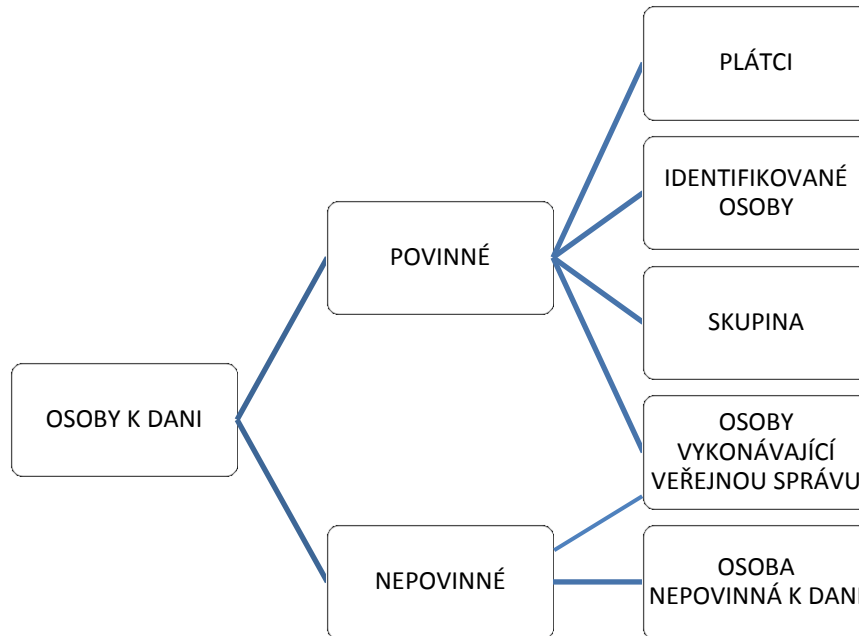
- vývoz zboží,
- dovoz zboží,
- přeprava osob,
- dodání zboží do jiného členského státu a jiné.

Rovněž plátce, který má plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, má povinnost uvést do daňového přiznání tato plnění za zdaňovací období, v němž mu vznikla povinnost tato plnění přiznat.

2.2 Daňové subjekty

Obrázek 2.3 uvádí jednotlivé druhy daňových subjektů (§ 5 ZDPH).

Obr. 2.3 Daňové subjekty



Zdroj: [1; s. 93], vlastní zpracování

Plátce DPH, ale i osoba povinná k dani a identifikovaná osoba je daňovým subjektem. Ekonomická činnost určuje, zda jsou daňovým subjektem a také jestli tato činnost je předmětem daně a zda je zdanitelným nebo osvobozeným plněním.

Osoba povinná k dani je FO nebo PO, přičemž vykonávají ekonomickou činnost, a to samostatně. PO je osobou povinnou k dani, jestliže jejím účelem není podnikání, ale podmínkou je uskutečňování ekonomické činnosti. „*Ekonomická činnost je soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.*“ (Radvan, 2015) Při splnění zákonných podmínek se osoby povinné k dani mohou stát plátci či identifikovanou osobou. Jestliže osoby vykonávající veřejnou správu začnou vykonávat ekonomickou činnost, stanou se osobami povinnými k dani. [5]

Osobami povinnými k dani jsou tedy neplátcí, jejichž sídlo či místo podnikání v ČR je od uplatňování daně osvobozeno, jestliže jejich obrat nepřesáhl částku 1 mil. Kč. [5]

Plátcí daně se stávají jen osoby povinné k dani, buď ze zákona, nebo se jimi stanou dobrovolně. Podle § 6 odst. 1 ZDPH se plátcem stává „osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.“ Osoba povinná k dani se stává plátcem prvním dnem druhého měsíce, který je následující po měsíci, v němž překročila stanovený obrat, pokud se nestane podle zákona plátcem dříve. (§ 6 odst. 2 ZDPH) Např. jestliže osoba povinná k dani, která byla dosud neplátcem, překročí obrat 1 mil. Kč za červenec 2017, povinnost podat přihlášku k registraci k DPH má do 15. 8. 2017, plátcem se stává k 1. 9. 2017, i pokud by do 15 dnů přihlášku k registraci nepodala. Správce daně může plátce daně označit za nespolehlivého plátce (§ 106a ZDPH) v případě, že závažným způsobem porušil své povinnosti ke správě daně.

Skupinou je podle § 5a odst. 1 ZDPH skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce. Je považována za samostatnou osobu povinnou k dani. Za spojené osoby se považují dle § 5a odst. 2 ZDPH osoby spojené kapitálově nebo jinak spojené osoby.

Identifikovanou osobou je osoba povinná k dani, ale není plátce nebo právnická osoba nepovinná k dani, jestliže v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu a toto zboží je předmětem daně (§ 6g ZDPH). Osoba povinná k dani se stává identifikovanou osobou v případě, že celková hodnota zboží, které bylo pořízeno z jiného členského státu, v kalendářním roce překročila 326 000 Kč bez DPH. Např. jestliže osoba povinná k dani, která byla dosud neplátcem, překročila hodnotu 326 tis. Kč 1. 3. 2017, identifikovanou osobou se stává ode dne 1. 3. 2017. Povinnost podat přihlášku má do 15 dnů od dne, kdy se stala identifikovanou osobou, tedy do 16. 3. 2017.

Kromě výše zmíněných subjektů, ZDPH vymezuje také osoby povinné přiznat a zaplatit daň v § 108 odst. 1 a 2. Dále také zákon definuje osobu registrovanou k dani, které je přiděleno daňové identifikační číslo pro obchodování s členskými státy EU (§4 odst. 1 písm. f) ZDPH)

Osoby veřejné správy, jsou to osoby, které vykonávají veřejnou správu (např. stát, obec, kraj). Pokud osoby veřejné správy vykonávají veřejnou správu, považují se za osoby

k dani nepovinné. V případě, že by došlo k narušení hospodářské soutěže nebo osoby veřejné správy skuteční činnosti uvedené v příloze č. 3 ZDPH, např. dodání vody a plynu, jedná se o osoby povinné k dani. [1]

Osoba nepovinná k dani je to FO nebo PO, která neuskutečňuje ekonomické činnosti. V případě, že osoba nepovinná k dani nakupuje zboží nebo služby od plátce DPH, musí zaplatit celou cenu včetně DPH.

2.3 Vymezení některých základních pojmů

- **Osoba registrovaná k dani** podle § 4 odst. 1 písm. f ZDPH je osobou, které je pro účely DPH přiděleno daňové identifikační číslo v rámci obchodování mezi členskými státy. Zahrnuty jsou nejen osoby k dani povinné z jiných členských států, ale i plátcí a identifikované osoby v tuzemsku.
- **Zahraniční osoba** nemá sídlo ani místo pobytu na území EU. (§ 4 odst. 1 písm. g ZDPH)
- **Úplatou** se rozumí podle § 4 odst. 1 písm. a ZDPH částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně. Je poskytována v mincích, bankovkách, bezhotovostně nebo v elektronických penězích. Úplata se poskytuje i v nepeněžním plnění, ale musí mít s předmětem daně souvislost. [3]
- **Provozovna** je organizační složka, v níž jsou stálé personální a technické zdroje, s nimiž osoba povinná k dani provádí ekonomickou činnost.
- **Zbožím** je podle ZDPH v § 4 odst. 2:
 - a) „hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
 - b) právo stavby,
 - c) živé zvíře,
 - d) lidské tělo a část lidského těla,
 - e) plyn, elektřina, teplo a chlad.“
- **Dodáním zboží** dle § 13 odst. 1 ZDPH lze rozumět převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.
- **Místo plnění** je pokaždé jen jedno, tedy jen v jednom státě.
- **Zdanitelné plnění** je to plnění, které je předmětem daně a není od daně osvobozeno.

2.4 Obrat

Obrat je důležitý pro zjištění, zda se má osoba povinná k dani registrovat k dani jako plátce daně. Dle § 4a ZDPH lze obrat definovat jako souhrn úplat nezahrnující daň, včetně dotace k ceně, náležití osobě povinné k dani za uskutečněná plnění. Tato plnění jsou dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Do obratu se zahrnují úplaty, jedná-li se o úplaty, které jsou za:

- a) „zdanitelná plnění,
- b) plnění, která jsou osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně,
- c) plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 54 až § 56a v případě, že nejsou doplňkovou činností, která se uskutečňuje příležitostně.“

Do obratu nejsou zahrnuty úplaty z prodeje dlouhodobého majetku.

2.5 Územní působnost

Územní působností je:

- tuzemsko, tedy území ČR,
- členský stát EU,
- jiný členský stát EU, kromě tuzemska,
- třetí země, mimo EU.

2.6 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Za určitých podmínek si plátce může zvolit zdaňovací období čtvrtletní. Ale nejdříve od začátku dalšího kalendářního roku. Tuto skutečnost musí povinně ohlásit finančnímu úřadu do 31. ledna. Jestli přechází z čtvrtletního na měsíční zdaňovací období, nemusí tuto skutečnosti ohlásit. [7]

Pro čtvrtletní zdaňovací období se může plátce rozhodnout i dobrovolně, jestli jeho obrat nepřevýšil 10 000 000 Kč za kalendářní rok, který tomuto období bezprostředně předcházel, není nespolehlivým plátcem nebo není skupinou.[8]

2.7 Základ daně

Základ daně musí být stanoven správně, stejně jako např. sazba daně. Podmínky, jak se stanoví základ daně u různých plnění, udává § 36 ZDPH, v prvním odstavci definuje základ

daně jako „vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění.“ Základ daně zahrnuje i vedlejší výdaje, např. náklady na balení, přepravu a pojištění. Ale také tam patří dotace k ceně, mimo jiné se zahrnují i daně a poplatky a jiná podobná peněžítá plnění.

2.8 Sazby daně

Od vstupu ČR do EU se sazby DPH vyvíjely. V současné době má ČR dvě snížené sazby daně. Druhá snížená sazba daně, která činí 10%, byla zavedena 1. 1. 2015. EU členským státům, kromě základní sazby daně, dává možnost dvou snížených sazeb daně. Přičemž základní sazba nesmí být nižší než 15% a snížená sazba musí činit alespoň 5% a je uplatňována pouze u určitých služeb a zboží. [5]

Vývoj sazeb DPH je znázorněn v níže uvedené tabulce 2.1.

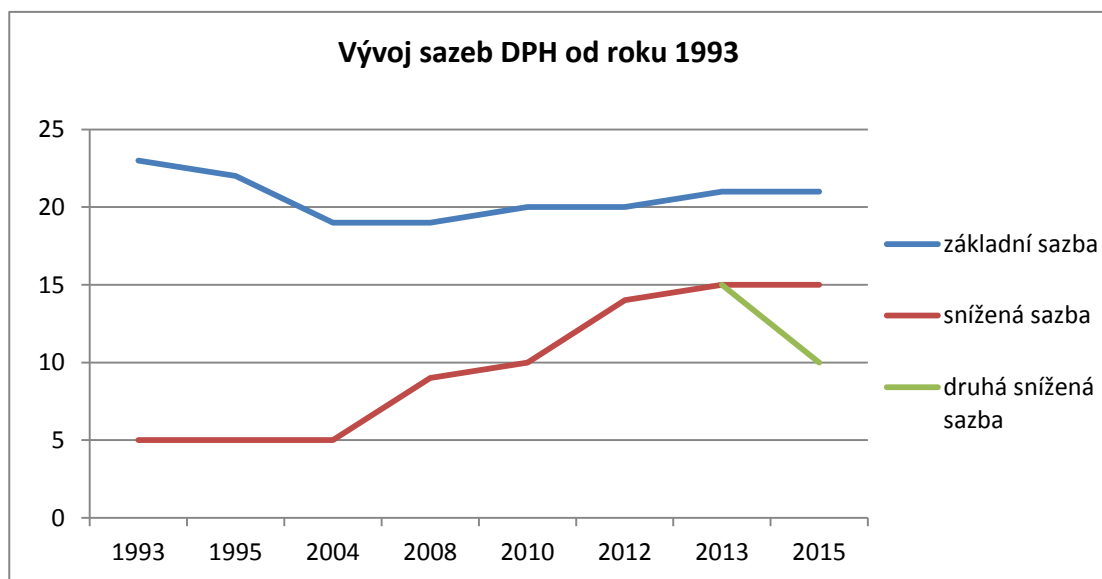
Tab. 2.1 Vývoj počtu a velikosti sazeb DPH v ČR

Datum	počet sazeb	snížená sazba (v %)	základní sazba (v %)
od 1. 1. 1993	2	5	23
od 1. 1. 1995	2	5	22
od 1. 5. 2004	2	5	19
od 1. 1. 2008	2	9	19
od 1. 1. 2010	2	10	20
od 1. 1. 2012	2	14	20
od 1. 1. 2013	2	15	21
od 1. 1. 2015 až doposud	3	10; 15	21

Zdroj: [10; s. 76], vlastní zpracování

V grafu 2.1 je možno vidět postupný vývoj sazeb DPH. V roce 1993 byla základní sazba DPH nejvyšší a činila 23 % a postupně docházelo k jejímu snižování. Nejnižší úrovně základní sazba dosáhla mezi roky 2004 až 2009, a to hodnoty 19 %. Vývoj snížené sazby byl opačný. Po dlouhou dobu snížená sazba činila 5 %, až od roku 2008 docházelo k jejímu zvyšování k současné sazbě 15 %. V roce 2015 byla zavedena druhá snížená sazba daně 10 %, která má stejnou hodnotu až do současnosti. Při zavedení DPH v roce 1993 byl mezi základní a sníženou sazbou DPH velký rozdíl mezi hodnotami sazeb, tento rozdíl se postupem času snižoval a v současné době je rozdíl mezi základní a sníženou sazbou DPH výrazně nižší.

Graf 2.1 Vývoj sazeb DPH od roku 1993



Zdroj: vlastní zpracování

V § 47 ZDPH jsou upraveny sazby daně platné pro rok 2017. Sazby daně činí:

- základní sazba 21%,
- první snížená sazba 15%,
- druhá snížená sazba 10%.

První snížená sazba se uplatňuje u služeb uvedených v příloze č. 2 ZDPH, např. u ubytovacích a stravovacích služeb aj. A u zboží uvedených v příloze č. 3 ZDPH. Druhá snížená sazba se použije u zboží uvedeného v příloze č. 3a ZDPH.

Tyto sazby se uplatňují u zdanitelných plnění nebo u přijatých úplat. Sazba platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň se použije u zdanitelných plnění. U přijatých úplat se použije sazba platná pro zdanitelné plnění, za které byla úplata přijata, ke dni, kdy je povinnost daň přiznat. (§ 47 odst. 2 ZDPH)

2.9 Výpočet DPH

DPH může být vypočteno dvěma způsoby, a to metodou shora, nebo metodou zdola. Vypočítat daň je povinen plátcce DPH.

Metoda zdola se použije v případě, kdy základ daně neobsahuje daň. Daň se v takovémto případě vypočte jako součin základu daně a sazby daně, která se vydělí 100. (§ 37 odst. 1 ZDPH) V praxi to vypadá následovně:

- daň z přidané hodnoty = základ daně bez DPH x sazba/100 (2.1)

Metoda zdola se použije v případě, jestliže základ daně je včetně daně. V takovémto případě se daň vypočte jako součin základu daně včetně DPH a koeficientu, který se vypočte jako podíl sazby daně a sazby daně zvýšené o 100, tento koeficient se zaokrouhluje na 4 desetinná místa. (§ 37 odst. 2 ZDPH) V praxi to vypadá následovně:

- daň z přidané hodnoty = základ daně vč. DPH x [sazba daně/(sazba daně + 100)] (2.2)

2.10 Daňové přiznání

Daňové přiznání (dále jen DP) nebo dodatečné DP se podává v elektronické podobě. Plátce má povinnost DP podat do 25 dnů od skončení zdaňovacího období, i kdyby mu daňová povinnost nevznikla. Splatnost daně je ve lhůtě pro podání DP, kromě daně u zboží, které bylo dovezeno. Splatnost daně u dovezeného zboží udávají celní předpisy. Jestliže vznikne vratitelný přeplatek z důvodu vyměření nadměrného odpočtu, plátcí daně se do 30 dnů od tohoto vyměření přeplatek vrátí bez toho, aby musel o vrácení žádat. [8] (§ 101 ZDPH)

Vlastní daní (tento pojem není od roku 2015 v ZDPH) se rozumí rozdíl mezi daní na výstupu a odpočtem daně za dané zdaňovací období, pokud daň na výstupu převyšuje nebo je totožná s odpočtem daně. Daň na výstupu je uplatněná za zdanitelné plnění plátcem. Daň na vstupu si může plátce odečíst u přijatého zdanitelného plnění. V případě, kdy odpočet daně je vyšší než daň na výstupu za zdaňovací období, jedná se o nadměrný odpočet, dle § 4 odst. 1 písm. d) ZDPH.

Povinnosti podat DP má podle § 101 odst. 1 ZDPH plátce a identifikovaná osoba

2.11 Daňové doklady

Podle § 26 ZDPH je daňovým dokladem písemnost splňující podmínky definované tímto zákonem. Má buď listinnou, nebo elektronickou formu. Pokud je daňový doklad vystaven a obdržen elektronicky, jedná se o elektronickou formu. S obdržáním tohoto dokladu musí příjemce plnění souhlasit. Osoba, která uskutečňuje plnění, má u daňových dokladů zodpovědnost uvést správně údaje a vystavit je ve stanovené lhůtě.

Pravidla pro vystavování daňových dokladů stanovuje členský stát, ve kterém se nachází místo plnění.

Daňové doklady musí obsahovat dané náležitosti. Podle § 29 odst. 1 ZDPH musí např. obsahovat:

- označení a daňové identifikační číslo osoby, která plnění uskutečnila,
- označení a daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se uskutečnilo plnění,
- den, kdy byl daňový doklad vystaven,
- základ a sazbu daně,
- výši daně uvedenou v české měně a další.

Daňový doklad musí rovněž obsahovat např., pokud se jedná o osvobozené plnění, odkaz na ustanovení zákona nebo jiný právní předpis, podle kterého bylo plnění osvobozeno (§ 29 odst. 2 písm. a) ZDPH), nebo má-li příjemce plnění, povinnost přiznat daň, musí obsahovat označení „daň odvede zákazník“. (§ 29 odst. 2 písm. c) ZDPH)

Dále se též uvádí označení osoby dodavatele a odběratele, a to jejich obchodní firma či jméno a dodatek k nim. Také se uvádí jejich sídlo.(§ 29 odst. 4 ZDPH)

Daňový doklad nemusí obsahovat sazbu daně a její výši v případech, kdy je plnění osvobozeno nebo povinnost přiznat daň má příjemce plnění. [5]

2.11.1 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad se vystavuje, jestli celková částka uvedená na daňovém dokladu nepřesáhne částku 10 000 Kč. Forma úhrady není rozhodující. Zjednodušený daňový doklad nejde vystavit v případech, kdy je dodání zboží osvobozeno s nárokem na odpočet a je dodáváno do EU, zboží zasílá do tuzemska či daň přiznává příjemce plnění aj. (§ 30 odst. 2 ZDPH) Zjednodušený daňový doklad lze použít i u splátkového kalendáře, platebního kalendáře, souhrnného daňového dokladu a dokladu o použití při splnění určitých podmínek.

Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat náležitosti jako označení a daňové identifikační číslo osoby příjemce, základ daně, výši daně aj. (§ 30a ZDPH)

2.11.2 Zvláštní daňové doklady

Splátkový kalendář je daňovým dokladem podle § 31 ZDPH, jestliže zahrnuje náležitosti tohoto dokladu a je součástí nájemní smlouvy či se v takovýchto smlouvách na něj odkazuje. **Platební kalendář** je daňovým dokladem podle § 31a ZDPH, jestliže má náležitosti běžného dokladu, obsahuje rozpis plateb na předem stanovené období a osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, poskytne úplatu, než se uskuteční zdanitelné plnění. **Souhrnný**

daňový doklad (§ 31b ZDPH) se použije v případě, že plátce uskutečnil za jeden kalendářní měsíc několik zdanitelných plnění pro stejnou osobu nebo přijal úplatu a má povinnost ji zdanit. Namísto vystavování několika samostatných dokladů se vystaví souhrnný daňový doklad. Tento doklad musí plátce vystavit do 15 dnů, kdy došlo ke skončení kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první plnění uvedené v tomto dokladu nebo byla přijata první úplata v tomto dokladu. V tomto dokladu se uvádějí plnění nebo úplata jen za 1 kalendářní měsíc. **Doklad o použití** (§ 32 ZPHP) je daňovým dokladem speciálním. Plátce ho použije, jestliže má povinnost přiznat daň na výstupu a použil zboží, nemovitosti nebo služby pro účely, které nesouvisely s ekonomickou činností. V dokladu se uvádí sdělení o účelu použití. [5]

Podle ZDPH je rozlišován daňový doklad při dovozu a daňový doklad při vývozu. Dle § 33 tohoto zákona za **daňový doklad při dovozu zboží** do tuzemska se pokládá rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat nebo zaplatit nebo na jiné rozhodnutí o vyměřené dani, které je vydané celním úřadem, jestliže byla daň zaplacená. Za **daňový doklad při vývozu zboží** (§ 33a ZDPH) „*se považuje rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území EU, nebo rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.*“ (Ledvinková, 2016)

Daňové doklady se uchovávají po dobu 10 let od skončení zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění.

2.12 Nárok na odpočet daně

Základním prvkem systému DPH je nárok na odpočet daně. S cílem zamezit kumulaci DPH je dovolen odpočet daně na vstupu. DPH tak pro osoby povinné k dani není nákladem. Vznik a rozsah nároku na odpočet daně je upraven v § 72 ZDPH. U přijatého zdanitelného plnění podle § 72 odst. 1 ZDPH je plátce oprávněn k odpočtu daně na vstupu, pokud jej použije pro svou ekonomickou činnost za účelem uskutečnění např.:

- zdanitelného plnění dodání zboží či poskytnutí služby a místem plnění je tuzemsko,
- nebo plnění, která jsou osvobozená od daně s nárokem na odpočet, a místem plnění je tuzemsko aj.

Plátci vzniká nárok na odpočet v okamžiku, ve kterém nastala skutečnost, která zakládá povinnost daň přiznat. U přijatého zdanitelného plnění, které bylo použito na

reprezentaci, nemá plátce nárok na odpočet daně. Aby si mohl plátce uplatnit nárok na odpočet daně, musí splnit podmínky dle § 73 odst. 1 písm. a) až e) ZDPH.

2.13 Dovoz zboží

Podle § 20 odst. 1 ZDPH je dovoz zboží definován jako vstup zboží z třetí země na území EU. Místo plnění při dovozu zboží je podle § 12 odst. 1 ZDPH v členském státě, ve kterém se zboží nacházelo v době, kdy ze třetí země vstoupilo na území EU. Při dovozu zboží vzniká povinnost přiznat nebo daň zaplatit podle § 23 odst. 1 ZDPH, jestli bylo zboží propuštěno do celního režimu volný oběh aj.

Povinnost přiznat daň má dovozce, ale při splnění podmínek stanovených zákonem má nárok si uplatnit odpočet daně ve stejném období. Povinnost k dani vzniká dnem, kdy bylo zboží propuštěno a je vyznačen na daňovém dokladu celním úřadem. [5]

2.14 Vývoz zboží

Dle § 66 odst. 1 ZDPH vývozem zboží je výstup zboží z EU na území třetí země. Vývoz zboží je od daně osvobozen, jestliže vývozce uskutečňuje přepravu nebo odeslání nebo jeho zmocněnou osobou, a také je vývoz osvobozen v případě, že přepravu nebo odeslání uskutečňuje kupující nebo jeho zmocněná osoba. [5]

2.15 Kontrolní hlášení

Povinnost podávat kontrolní hlášení (dále je KH) nabyla účinnosti 1. 1. 2016. Bylo zavedeno pro kontrolu a odhalování daňových úniků. KH nenahrazuje řádné daňové přiznání ani souhrnné hlášení. KH se podává pouze elektronicky na elektronickou adresu finanční správy. Tato povinnost vznikla plátcům daně z přidané hodnoty, tedy osobám registrovaným k DPH, přitom není podstatné, jestli je to tuzemský nebo zahraniční subjekt. [20c] KH je upraveno v ZDPH § 101c až § 101k.

Dle § 101c odst. 1 ZDPH je KH povinen podat plátce, pokud:

- a) „uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění,*
- b) přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění aj.“*

Společník, který za společnost podává daňové přiznání, podává i KH.

Povinnost podat KH nemá osoba, která plátcem DPH není, identifikovaná osoba, plátce, který za dané období neuskutečnil ani nepřijal žádné plnění nebo též plátce, jehož plnění jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 ZDPH. [20a]

Zákon stanoví lhůty pro podání KH (§ 101e ZDPH), jestliže je plátce PO, KH podává za kalendářní měsíc do 25. dne po skončení kalendářního měsíce. FO podává KH ve lhůtě pro podání daňového přiznání, buďto měsíčně, nebo čtvrtletně. Tyto lhůty je nemožné prodlužovat.

KH má své náležitosti (§ 101d ZDPH), plátce daně v úvodu KH musí uvést svou identifikaci a datovou schránku, pokud ji nemá, uvede e-mail. Do KH se dále uvádí zdanitelná plnění v ČR, čili nákupy od plátců DPH a prodeje komukoliv. Nákupy od neplátců ani osvobozená plnění se neuvádí. V KH se příjmy a výdaje uvádí kumulativně do 10 tis. Kč včetně DPH za celé zdaňovací období. Ostatní příjmy a výdaje uvádíme jednotlivě, kde uvedeme údaje jako DIČ dodavatele a odběratele, evidenční číslo daňového dokladu a datum povinnosti přiznat daň.

KH hlášení může být řádné, opravné a následné. Řádné KH se podává ve lhůtě daně zákonem. Podává se i po stanovené lhůtě. Podání KH po lhůtě má vliv na výši pokuty. Řádné KH je vždycky prvním KH za dané období. Opravným KH nahrazuje plátce KH, které už podal ještě před uplynutím lhůty pro podání. Následné KH podá plátce, jestliže zjistí po uplynutí lhůty pro podání, že uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Učiní tak do 5 dnů od zjištění těchto skutečností. (§ 101f odst. 1 a 2 ZDPH)

Jestliže není KH podáno ve stanovené lhůtě, správce daně vyzývá plátce k jeho podání v náhradní lhůtě, a to do 5 dnů od doby, kdy byla výzva oznámena. (§ 101g odst. 1 ZDPH)

Podle §101h ZDPH plátcí vzniká pokuta, pokud nepodá KH ve stanovené lhůtě. Pokutu ve výši 1000 Kč uhradí plátce, jestliže podá KH po lhůtě a nebyl k tomu vyzván správcem daně. Pokud jej podá po výzvě správce daně v náhradní lhůtě, obdrží pokutu ve výši 10 tis. Kč. Pokutu 30 tis. Kč dostane v případě, že po výzvě správce daně ke změně nebo potvrzení údajů již podaného KH nepodá následné KH, a to do 5 dnů od výzvy. Jestliže toto neučiní ani v náhradní lhůtě, dostane pokutu 50 tis. Kč. Dle § 101k ZDPH mohou být pokuty ve výši 10, 30 a 50 tis. Kč prominuty z ospravedlnitelných důvodů, a to nejpozději do 3 měsíců, kdy platební výměr nabyl právní moci. Pokutu do výše 50 tis. Kč obdrží, pokud neodstraní pochybnosti v KH na výzvu správce daně. Pokud plátce závažně ztěžuje nebo maří správu daní, může dostat pokutu až do 500 tis Kč.

Správce daně může uložit pokutu plátcí daně do 3 let ode dne porušení povinnosti (§ 101i). Splatnost pokuty je do 15 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí o pokutě. (§101h odst. 5 ZDPH)

2.16 Souhrnné hlášení

Ze směrnice 2006/112/ES plyne povinnost podat souhrnné hlášení. Smyslem je zabezpečit podklady pro kontrolu pohybu zboží a při poskytování služeb uvnitř EU. [5] Dle § 102 ZDPH má plátce povinnost podat souhrnné hlášení, a to pokud realizoval:

- a) *„dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,*
- b) *přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,*
- c) *dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území EU formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu,*
- d) *poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby.“*

Souhrnné hlášení se podává v elektronické podobě a za společnost ho podává určený společník, který taktéž podává daňové přiznání. Plátce souhrnné hlášení podává za každý kalendářní měsíc do 25 dnů. Jestliže případně zjistí, že podal souhrnné hlášení s chybnými údaji, do 15 dnů od tohoto zjištění musí podat následné souhrnné hlášení. (ZDPH § 102)

2.17 Režim přenesení daňové povinnosti

Tento režim je popsán v § 92a až § 92i ZDPH. V režimu přenesení daňové povinnosti se povinnosti plátce (tedy poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň za uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku přenáší na příjemce plnění. Jen jestli je příjemce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, plátcem, použije se režim přenesení daňové povinnosti. V tomto režimu poskytovatel provede plnění za úplatu, ale bez daně a příjemce má povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu ke dni, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění. Tento režim se nepoužije, pokud příjemce plnění není plátce a v případě dodávky zlata ČNB. [7]

Podle zákona jde režim daňové povinnosti rozdělit na použití trvalé a dočasné. Trvalý režim se použije v případě dodávek zlata a zboží podle Přílohy č. 5 a také u stavebních a montážních prací. Dočasný režim se pak použije u zboží a služeb uvedených v Příloze č. 6 nebo při převádění emisních povolenek skleníkových plynů aj.

Daňový doklad vystavuje poskytovatel plnění nejpozději do 15 dnů od uskutečnění plnění s náležitostmi běžného daňového dokladu. Tento doklad však neuvádí výši daně, ale uvádí, že příjemce plnění má povinnost výši daně doplnit a přiznat. Za správnost této daně má odpovědnost příjemce plnění. Jestliže stanoví správně sazbu daně, daň je vypočtená správně. Příjemce má oprávnění k odpočtu daně na vstupu u zdanitelného plnění, které přijal při splnění určitých podmínek. [7]

2.18 Právní úprava nových a ojetých osobních automobilů

Dopravní prostředek je definován (§ 4 odst. 4 písm. a) ZDPH) jako vozidlo, určené k přepravě osob či zboží z jednoho místa na druhé.

Pro účely DPH je v § 4 odst. 4 písm. f) ZDPH osobní automobil definován jako dopravní prostředek, který má uvedenou kategorii M1 nebo M1G v technickém průkazu či technickém osvědčení. Pokud tento údaj kategorie chybí, tato kategorie se vymezuje zvláštním právním předpisem.

2.18.1 Nové osobní automobily

Novým dopravním prostředkem je podle ZDPH v § 4 odst. 4 písm. b) *vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,*

Z výše uvedených podmínek stačí vyhovět jen jedné a dopravní prostředek bude pokládán za nový. „Příkladem je, jestliže automobil bude starý 2 roky a přitom bude mít najeto 1 000 km. Nebo bude starý 2 měsíce, ale najeto bude mít 8 000 km. V obou případech splní podmínky nového dopravního prostředku.“ (Ledvinková, 2016)

2.18.2 Obchodování s ojetými osobními automobily

Daň z přidané hodnoty je u nákupu a prodeje ojetých aut docela složitou záležitostí. ZDPH definuje ojeté automobily nepřímou. A to podle § 4 odst. 1 písm. b) definuje nový dopravní prostředek, v němž jsou uvedeny dvě podmínky, které již byly zmíněny výše.

Ojetým automobilem je tedy automobil, který splní obě tyto podmínky. Tedy že automobil má najeto více než 6 000 km a také byl dodán po více než 6 měsících od prvního uvedení do provozu. Jestliže bude splněna jen jedna z podmínek, automobil bude považován za nový dopravní prostředek.

Jestliže obchodník obchoduje s ojetými automobily a jen pokud je pořídil za účelem dalšího prodeje, může při jejich prodeji použít **zvláštní režim** podle § 90 ZDPH, který stanoví pravidla pro obchodníky s použitým zbožím. Podle ustanovení v § 90 odst. 1 písm. b) jsou ojeté automobily definované jako použité zboží hmotného movitého majetku a jsou vhodné pro další použití a to buď v nezměněném stavu, nebo po opravě. Dle § 90 odst. 3 ZDPH v tomto režimu je základem daně obchodní přírážka, která je snížena o daň z přírážky. Přírážka se vypočítá jako rozdíl mezi cenou prodejní a cenou, za kterou automobil obchodník pořídil. V případě, že vyjde rozdíl záporně, základem daně bude nula. DPH na výstupu obchodník tedy neodvádí z celé prodejní ceny. (§ 90 odst. 3 ZDPH)

Za **obchodníka s použitým zbožím** lze považovat osobu, která je podle § 90 odst. 3 ZDPH plátcem daně, který použité zboží nakupuje v tuzemsku nebo pořizuje z JČS nebo je dováženo ze třetí země za účelem dalšího prodeje. [3]

Když dochází ke zdaňování jen přírážky, bývá to výhodné, poněvadž ten, kdo kupuje, nemá nárok na odpočet daně na vstupu, protože není plátcem daně. Ale i v případech, kdy je plátcem daně, nemá kupující tento nárok, neboť nesplňuje ustanovení v § 75 odst. 2 ZDPH, kdy nárok na odpočet při koupi osobního automobilu má jen za podmínky, že osobní automobil koupil, aby ho mohl dále prodávat, nebo používat k finančnímu pronájmu, nebo automobil chce vyvézt do třetí země.

Zvláštní režim má ale i své podmínky, kdy ho obchodník může použít. Dle § 90 odst. 2 ZDPH obchodník použije tento režim, jen když ojetý automobil pořídil:

- od osoby, která není povinná platit daň,
- od osoby z jiného členského státu, která není registrována k dani,
- od obchodníka, který taktéž uplatňuje tento režim,
- od osoby k dani povinné, jejíž dodání ojetých automobilů bylo osvobozeno od daně dle § 62 ZDPH.

Obchodník tedy například nemůže použít zvláštní režim, jestliže dováží osobní automobily z třetích zemí nebo pořizuje osobní automobily od osoby, která je k dani registrována v jiném členském státě.

2.18.3 Uplatňování odpočtu DPH

Nárok na odpočet daně u osobních automobilů mají plátcí DPH od 1. 4. 2009. Dříve tuto možnost měly jen užitkové vozy s označením v technickém průkazu N1. Tedy vozy s dělicí přepážkou, dodávky, nákladní vozy aj.

DPH při nákupu automobilu není zanedbatelná částka. Aby si kupující osobního automobilu mohl uplatnit nárok na odpočet DPH, musí splnit tyto podmínky:

- osobní automobil musí být zakoupen podnikatelem či firmou,
- musí být plátcem DPH,
- musí být využíván pro podnikatelskou činnost.

Automobil nemusí být pořízen v hotovosti, ale může být použit úvěr či finanční leasing. Pokud byl automobil pořízen za hotové či úvěrem, uplatňuje si kupující nárok na odpočet DPH prostřednictvím faktury ode dne, kdy vozidlo převzal. Pokud byl pořízen na leasing, ve smlouvě musí být uvedeno, že automobil bude nájemcem odkoupen. Jestliže tak bylo stanoveno, DPH si uplatňuje z částky, která byla předem uhrazena, a pak následně z každé další leasingové splátky.

U osobního automobilu se DPH uplatňuje v poměrné výši odpovídající poměru, jak byl automobil využíván k podnikatelské činnosti. Jestliže se automobil používá jen k podnikání, odpočet se může uplatnit v plné výši. Pomocí poměrného koeficientu se určí poměrná výše odpočtu. Podnikatel má povinnost vést knihu jízd, podle níž se vypočítá skutečný poměrný koeficient.

Poměrný koeficient se při koupi automobilu a při uplatňování odpočtu DPH stanoví kvalifikovaným odhadem. Např. podnikatel odhadne v procentech, jak automobil bude pro podnikatelskou činnost používat. Na konci kalendářního roku se vypočte roční poměrný koeficient dle skutečně ujetých kilometrů v rámci podnikání proti kilometrům ostatním. Jestliže se bude odlišovat od kvalifikovaného odhadu o více než deset procentních bodů, opravuje se výše uplatňovaného odpočtu. Oprava musí být provedena v případě, že je skutečný koeficient nižší. Jestliže je vyšší, oprava se může provést, ale nemusí. Tyto úpravy se provádí v daňovém přiznání. Poměr využití vozidla je povinně sledován 5 let, a to od doby, kdy bylo pořízeno.

Jestliže budeme prodávat automobil a jsme plátcem DPH a uplatnili jsme si nárok na odpočet při jeho koupi, při jeho prodeji jeho cena bude obsahovat DPH, pouze jestli bude novým vlastníkem plátcem DPH, může si uplatnit odpočet DPH. Když novým vlastníkem

plátce nebude, nárok na odpočet si nebude uplatňovat a v případném následném prodeji DPH v ceně obsaženo nebude.

Byl-li automobil pořízen z EU, daň je placena v zemi kupujícího. Dodání není předmětem daně. Odběratel musí automobil přiznat a odvést DPH ve své zemi. Jen u nových dopravních prostředků se může tento způsob použít a k pořízení musí dojít v jednom státě EU do jiného státu EU.

Nový dopravní prostředek lze tedy též pořídit z jiných členských států EU. Předmětem daně je každá koupě nového osobního automobilu za úplaty z JČS do tuzemska, ať už osoba, která kupuje osobní automobil, je plátcem, není plátcem, osobou identifikovanou k dani či soukromou osobou. [5] Při koupi nového automobilu z EU má povinnost podat daňové přiznání a přiznat daň z nově pořízeného automobilu i občan, zaměstnanec, student aj. [5]

Ten, kdo není plátcem DPH a pořídí si v ČR nový automobil z JČS, který bude zaregistrován k provozu v ČR, má povinnost k DP přiložit hlášení o tomto pořízení a také musí přiložit kopii daňového dokladu od dodavatele, který ho vystavil. Toto musí doložit do 10 dnů od pořízení. Vyměřenou daň musí zaplatit do 25 dnů ode dne, kdy se daň vyměřila. A na základě potvrzení o zaplacení daně bude osobní automobil zaregistrován v registru silničních motorových vozidel. [5]

Neplátce daně, který občas dodá nový osobní automobil do JČS, si může uplatnit nárok na odpočet daně, kterou zaplatil při jeho nabytí v pořizovací ceně, která byla sjednána, nebo při jeho dovozu, nebo při pořízení z JČS. Nárok si může uplatnit do maximální výše daně, kterou by plátce daně byl povinen odvést, jestliže by dodání bylo v tuzemsku zdanitelné plnění. [5]

U místně příslušného správce daně si nárok na odpočet uplatní v DP a přiloží kopii daňového dokladu a hlášení o jeho dodání, musí to však provést do 10 dnů ode dne jeho dodání z JČS. Neuplatní-li si nárok na odpočet daně v tomto DP či neposkytne správci daně informace, aby mohl správně stanovit nárok na odpočet daně, tento nárok mu zanikne. [5]

Pořizuje-li si plátce daně nový automobil od osoby, která je registrována k dani v JČS, pořízení se uskutečňuje z JČS. V opačném případě, kdy se dodá nový automobil do JČS osobě registrované k dani v tomto JČS, plnění bude od daně osvobozeno s nárokem na odpočet daně. V tomto případě musí dodavatel nového automobilu do JČS uvést do daňového dokladu, že se jedná o nový dopravní prostředek a doložit údaje, které toto tvrzení dokazují. [5]

3 Charakteristika obchodní společnosti KARIREAL a. s.

Společnost KARIREAL a. s. je akciovou společností (dále jen a. s.) a patří mezi kapitálové společnosti. Společnost ručí za své závazky celým svým majetkem. Akcionáři tuto povinnost nemají. [12]

K jejímu založení postačuje pouze přijetí stanov, nebo může být sepsána zakladatelská smlouva, jestliže jsou dva a více zakladatelé. Pokud je jen jeden zakladatel, podepisuje se zakladatelská listina. Tyto dokumenty se od sebe ve svém obsahu neodlišují. Zakladatelem je ten, kdo se podílí na úpisu akcií a přijal stanovy. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, (dále jen ZOK) v § 250 odst. 2 písm. a) až g) a odst. 3 písm. a) až h) uvádí obsah stanov. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku (dále jen OR). Návrh na zápis do OR musí být podán do 6 měsíců ode dne založení společnosti.

Vklady společníků jsou povinné, mohou být peněžní i nepeněžní. V případě nepeněžních vkladů musí mít zjistitelnou hospodářskou hodnotu a být oceněny znalcem. Znalec je vybrán při zakládání společnosti zakladateli, jinak představenstvem. Základní kapitál a. s. je tedy součet peněžitých a nepeněžitých vkladů vyjádřených v peněžních jednotkách. Nepeněžité vklady musí být splaceny v plné výši před zápisem do OR. Peněžité vklady musí být splaceny v minimální hodnotě 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty akcií, nejpozději do podání návrhu na zápis do OR. (§ 253 ZOK)

Základní kapitál a. s. je rozvržen na určitý počet akcií. Je vyjádřen v českých korunách, ale může být vyjádřen v eurech, jestliže společnost vede účetnictví podle zvláštního zákona v eurech. Velikost základního kapitálu je minimálně 2 mil. Kč nebo 80 tis. EUR. (ZOK § 246 odst. 1 a 2)

Zrušení společnosti může být dobrovolné, tj. zrušení po uplynutí doby, dosažením účelu, na který byla společnost založena, anebo o zrušení rozhodli společníci. Opakem může být zrušení nucené, které provádí soud na návrh 3. osoby nebo i bez návrhu, jestliže je např. porušován zákon či společníci mají mezi sebou spory.

Zrušení a. s. je buď bez likvidace, nebo s likvidací. Pokud je společnost v likvidaci, provádí se o tom zápis do obchodního rejstříku. Bez likvidace je společnost zrušena v důsledku fúze, tedy sloučením společností. Nebo rozdělením společností.

Sloučení několika společností se nazývá fúze. Všechny společnosti, které se fúze účastní, ji musí schválit. Musí vytvořit zprávu, ve které hodnotí právní a ekonomické dopady

fúze. Také musí vytvořit zprávu o přezkoumání fúze. Tyto zprávy musí schválit všichni akcionáři.

O rozdělení společnosti rozhoduje valná hromada. Jejím nástupcem může být jen a. s. nebo s. r. o. O rozdělení zanikající společnosti musí být vytvořena zpráva o rozdělení.

Zrušení s likvidací se koná na základě rozhodnutí valné hromady, která jmenuje a odvolává likvidátora, který likvidaci uskutečňuje. Likvidační zůstatek je rozdělen mezi akcionáře, ale až poté, co se uspokojí nároky věřitelů. Společnost zanikne dnem výmazu z OR.

3.1 Společnost KARIREAL a. s.

Firma KARIREAL byla původně založena v roce 2003 jako společnost s ručením omezeným (dále jen s. r. o.) se zaměřením na servisní a prodejní činnost v automobilovém průmyslu. Sídlo společnosti v roce 2004 prošlo rekonstrukcí a také došlo k dostavění autosalonu tak, aby splňovalo podmínky pro získání autorizovaného dealerství Škoda Auto. Téhož roku došlo k uzavření partnerských smluv o prodeji a opravách automobilů Škoda.

Významným rokem pro společnost z pohledu obchodní strategie a upevnění pozice na trhu se stal rok 2007, kdy společnost prošla změnou právní formy z s. r. o. na akciovou společnost se základním kapitálem 2 000 000 Kč po rozhodnutí mimořádné valné hromady dne 31. 3. 2007.

V roce 2012 se společnosti podařilo otevřít novou pobočku v Oldřichovicích. A tím došlo k rozšíření podnikání o servis VW a prodej vozidel ŠKODA PLUS. Ukázalo se, že prodej ojetých vozidel se po krátkém časovém úseku prosadil na trhu a stal se tak pro společnost výnosným ve stejné míře jako prodej nových vozidel a navzájem si tak mohou zdravě konkurovat.

V roce 2015 společnost investovala do rozvoje společnosti 14,5 mil Kč, z toho 13 mil Kč bylo investováno do obnovy vozidel pro manažery, do náhradních a předváděcích vozidel a také do obnovy vozového parku pro dlouhodobý pronájem.

V druhé polovině roku 2015 byla provedena rekonstrukce budovy servisu ŠKODA a autosalonu na ulici Frýdecké v Třinci. Prodej nových vozidel byl proto dočasně přesunut do přechodných prostor. Rekonstrukce byla dokončena tak, aby vše bylo v souladu s podmínkami smlouvy se Škoda Auto a. s. ke konci roku 2015 a společnost KARIREAL a. s.

se může pyšnit novým showrooem pro předvádění automobilů, novými prostory pro servis a STK vozů a moderně zařízenými kanceláři.

3.1.1 Základní údaje o společnosti a její logo



Společnost je zapsána v OR pod názvem KARIREAL a. s. Sídlo společnosti se nachází na ulici Frýdecká 272, PSČ 739 62, Třinec, Staré Město. Právní forma společnosti je akciová společnost. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 3. února 2003 u Krajského soudu v Ostravě, odd. B, vložka 3226. A bylo jí přiděleno IČ 26796228. Společnost je registrovaným plátcem DPH pod DIČ CZ26796228. Rozhodující předmět činnosti jsou opravy a údržba silničních vozidel a obchodování s motorovými vozidly.

Logo účetní jednotky obsahuje název společnosti a informaci, že se jedná o autorizovaného partnera ŠKODA AUTO Česká republika.

Základní kapitál společnosti činí 2 000 tis. Kč. Na základním kapitálu společnosti se podílejí dva společníci. První společník vložil do společnosti 90 % ZK, což představuje 18 ks akcií. Druhý společník vložil do společnosti 10 % ZK, což představuje 2 ks akcií.

Společnost KARIREAL a. s. má majetkovou spoluúčasť i v jiných společnostech. V společnosti JUR Trans s. r. o. její výše podílu na základním kapitálu tvoří 63%. Dále ve společnosti KARIREAL SLOVAKIA a. s. výše podílu na základní kapitálu činí 60%.

Partnery společnosti jsou:

- STK TŘINEC s. r. o.,
- JUR TRANS, s. r. o.,
- W – CHARIOTS, a. s.

Zaměstnanci

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců ve společnosti je 54 osob. Z pohledu řízení lidských zdrojů se zaměřují na činnosti pro rozvoj a podporu růstu společnosti. Jejich cílem je udržet si kvalitní, profesionální a loajální zaměstnance. Realizují se vzdělávací projekty v souladu s požadavky ŠKODA Auto a. s., které jsou jednou z podmínek pro obhájení certifikačního auditu. Zaměstnanci jsou vedeni k neustálému zvyšování kvalifikace, v průběhu roku pro ně zaměstnavatel pořádá pravidelná školení. Na všechny zaměstnance jsou kladeny vysoké nároky.

U průměrného přepočteného počtu zaměstnanců můžeme sledovat od vzniku společnost jeho růst. Zvyšování počtu zaměstnanců je způsobeno rozšiřováním služeb poskytovaných zákazníkům a jedním z důvodů je také rozšíření podnikání o druhou pobočku v roce 2012. Vývoj průměrného přepočteného počtu zaměstnanců je znázorněn v grafu 3.1

Graf 3.1 Vývoj průměrného přepočteného počtu zaměstnanců



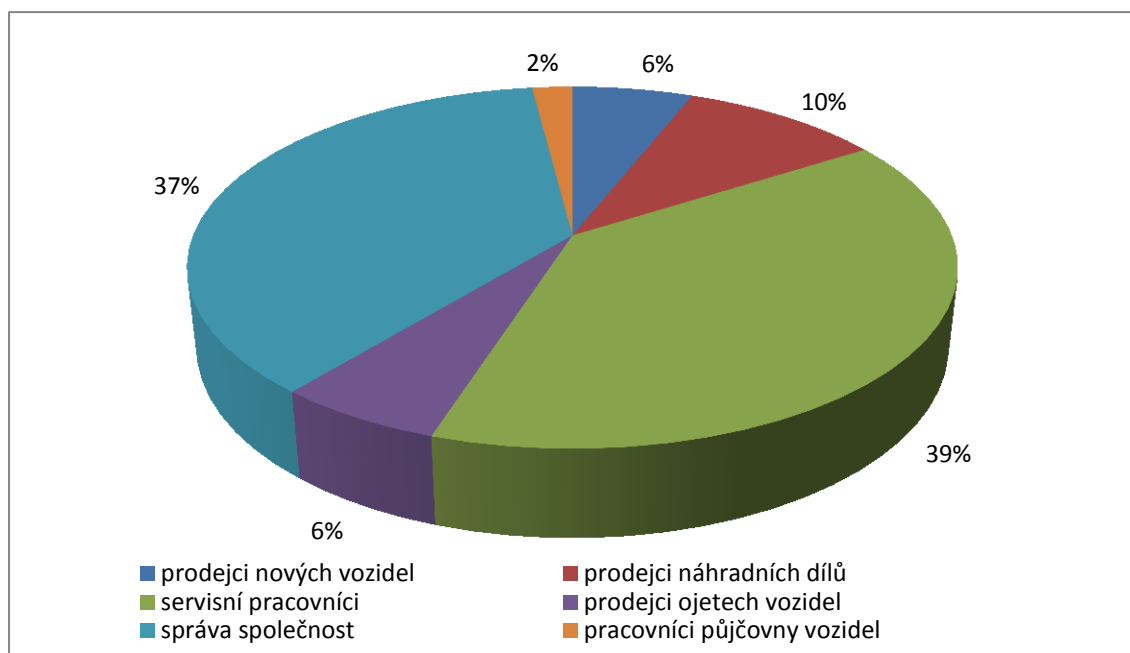
Zdroj: Účetní závěrky a výroční zprávy KARIREAL a. s. - vlastní zpracování

Zaměstnanci jsou strukturováni ve společnosti na různých pozicích. Jednotlivé rozmístění zaměstnanců je zobrazeno v grafu 3.2 Struktura zaměstnanců v roce 2015

Pracovní pozice, které ve společnosti můžeme najít, jsou:

- vedoucí prodeje vozidel a prodejce nových vozidel,
- pracovníci v půjčovně vozidel,
- vedoucí servisních služeb,
- asistent příjmů oprav,
- servisní poradce,
- vedoucí prodejce a prodejce Škoda originálních dílů a příslušenství,
- vedoucí prodeje referenčních vozů a prodejce referenčních vozů aj. [22]

Graf 3.2 Struktura zaměstnanců v roce 2015 v %



Zdroj: Výroční zpráva KARIREAL a. s. 2015 - vlastní zpracování

Organizační struktura

Společnost KARIREAL a. s. má dva ředitele, ekonomickou ředitelku a vedoucího servisních služeb. Vedoucí servisních služeb zodpovídá za odbornou činnost a řídí dvě pobočky, jednu v Třinci a druhou v Oldřichovicích. Vedoucí servisních služeb je nadřízený přijímacím technikům, asistentce příjmu zakázek, mistrovi na dílně, mechanikům, karosářům pracovníkům emisí a pracovníkům pro mytí vozidel.

Orgány společnosti

Společnost KARIREAL a. s. si zvolila vnitřní strukturu společnosti v dualistickém modelu, kde funkci statutárního orgánu zastupuje představenstvo. Ve společnosti má představenstvo 3 členy, předsedu představenstva a dva členy představenstva. Za společnost může jednat předseda představenstva a zastupovat ji tak ve všech záležitostech nebo samostatně každý člen představenstva. Kontrolním orgánem je dozorčí rada. Dozorčí rada má 3 členy, předsedu dozorčí rady a dva členy dozorčí rady. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada.

Propagace a reklama společnosti

Propagace společnosti a reklama s ní spojená je důležitá pro vniknutí do povědomí potencionálních zákazníků společnosti a klade si za cíl zvýšení prodeje. Společnost vynakládá mnoho finančních prostředků na propagaci a reklamu hlavně nových vozů. Společnost

investuje do reklamy v regionálních televizních a rozhlasových stanicích, v okolí sídla společnosti je možno vidět billboardy společnosti a dále je také možno nalézt reklamní stánky na kulturních a sportovních akcích v blízkém okolí sídla společnosti.

Propagace společnosti probíhá taktéž pomocí webových stránek společnosti, které jsou dostupné na internetové adrese www.karireal.cz. Společnost se také prezentuje na facebookových stránkách. Tento způsob předávání informací je velmi oblíbený a společnost se snaží poskytovat svým zákazníkům aktuální informace.

Společnost také pořádá dny otevřených dveří. Součástí dnů otevřených dveří může být nabídka bezplatné předběžné technické kontroly, nebo pořádání akce, kdy se zákazníci mohou zúčastnit představení nových vozů Škoda. Společnost nabízí svým potenciálním zákazníkům testovací jízdy, které si mohou sjednat prostřednictvím webových stránek. Rovněž prostřednictvím stránek společnosti si zákazníci mohou prohlédnout vozy, které jsou v nabídce, a vybrat si tak typ vozu a barvu podle svých preferencí.

Ochrana životního prostředí

K ochraně životního prostředí se společnost snaží přistupovat zodpovědně. Plní právní požadavky, které se vztahují k jejich podnikatelským činnostem. Společnost spolupracuje s uznávaným odborníkem v oblasti ochrany životního prostředí, a to se společností ENVIFORM a. s.

Vznik odpadu je jeden z nejvýznamnějších vlivů na životní prostředí. Efektivním využitím vstupních zdrojů se společnost pokouší předcházet vzniku odpadu.

3.1.2 Činnost společnosti

Společnost KARIREAL a. s. zaměřuje svou podnikatelskou činnost na automobilový sektor. Jako autorizovaný prodejce vozidel značky ŠKODA se zabývá prodejem nových vozidel značky ŠKODA a ŠKODA PLUS, také prodává originální náhradní díly a příslušenství této značky, jež jsou od kopií těchto dílů a příslušenství bezpečnější, jsou z kvalitních materiálů a přesnější. Taktéž je autorizovaným servisem vozidel značky ŠKODA a vozidel VW. Společnost se nezabývá jen prodejem automobilů, ale také pronájmem vozidel a činností účetních poradců. V rámci své činnosti se společnost snaží poskytnout svým zákazníkům kvalitní služby tak, aby zákazníci od nich odcházeli spokojeni a znovu se vraceli. Mezi služby, které poskytují, patří např.:

- odtahová služba,

- poskytnutí náhradního vozidla,
- pneuservis,
- ruční mytí vozidel,
- emisní stanice,
- STK aj. [22]

Jelikož se mohou pyšnit označením autorizovaného servisu, dbají o to, aby opravy vozidel byly co nejkvalitněji provedeny, a to pomocí kvalitních přístrojů a techniky, kterými jsou jejich dílny vybaveny. Kapacita servisu je až 40 zakázek denně.

Hlavním předmětem činnosti společnosti KARIREAL a. s. podle OR je:

- opravy silničních vozidel,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- klempířství a oprava karoserií,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru. [21b]

Formou certifikovaných auditů společnost každoročně obhajuje kvalitu poskytovaných služeb. Společnosti se daří toto splňovat díky zvyšování kvalifikace zaměstnanců a díky dodržování nastavených parametrů ISO 9001:2008.

3.1.3 Ekonomická a hospodářská situace společnosti

Účetnictví společnosti

Společnost KARIREAL a. s. je střední účetní jednotkou. Jelikož se zabývá i činností účetních poradců, nemusí využívat služeb externích účetních a daňových poradců, ale vedou si účetnictví samostatně prostřednictvím účetního programu POHODA.

Společnost je registrovaným plátcem DPH od 17. 2. 2003 u finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj – územní pracoviště v Třinci. DPH není jedinou daní, kterou společnost odvádí. Další daně, které společnost odvádí, jsou např. silniční daň, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti aj.

Rozvaha společnosti

Hodnota aktiv a pasiv v rozvaze ke dni 31. 12. 2015 činí 123 479 tis. Kč. Jestliže se porovnájí jednotlivé rozvahy společnosti, je zde možné pozorovat meziroční nárůst majetku, jak dlouhodobého, tak i oběžného. Také lze pozorovat, že společnost má v každém roce

mnohem vyšší oběžný majetek oproti dlouhodobému. Je tomu tak i za účetní období 2015, kdy hodnota dlouhodobého majetku dosáhla hodnoty 19 091 tis. Kč a hodnota oběžného majetku je 103 241 tis. Kč. Oběžný majetek společnosti je vyšší z toho důvodů, že společnost má zásoby náhradních dílů, které činí na konci účetního období 3 356 tis. Kč, a zboží, které představují nová a ojetá vozidla, jejichž hodnota je na konci účetního období 36 675 tis. Kč.

Společnost financuje svůj majetek z vlastního kapitálu, který se každým rokem zvyšuje. Zato základní kapitál je stále neměnný. Společnost vytvořila rezervní fond ve výši 400 tis. Kč. Cizí zdroje společnosti za účetní období 2015 činí 78 865 tis. Kč a představují je pouze dlouhodobé a krátkodobé závazky.

Ve společnosti KARIREAL a. s. jsou aktiva v rozvaze za rok 2015 členěna následovně. Veškerý dlouhodobý majetek měl celkovou hodnotu 19 091 tis. Kč. Dlouhodobý majetek je tvořen dlouhodobým hmotným majetkem, jehož hodnota činí 13 961 tis. Kč, a dlouhodobým finančním majetkem v hodnotě 5 130 tis. Kč. Celková hodnota oběžného majetku je o poznání vyšší než hodnota dlouhodobého majetku. Společnost má oběžný majetek v hodnotě 103 241 tis. Kč a jeho velkou část tvoří zásoby v hodnotě 40 031 tis. Kč a zboží v hodnotě 36 645 tis. Kč. V tabulce 3.1 je možno vidět detailní strukturu aktiv společnosti v roce 2015.

Tab. 3.1 Struktura aktiv v roce 2015

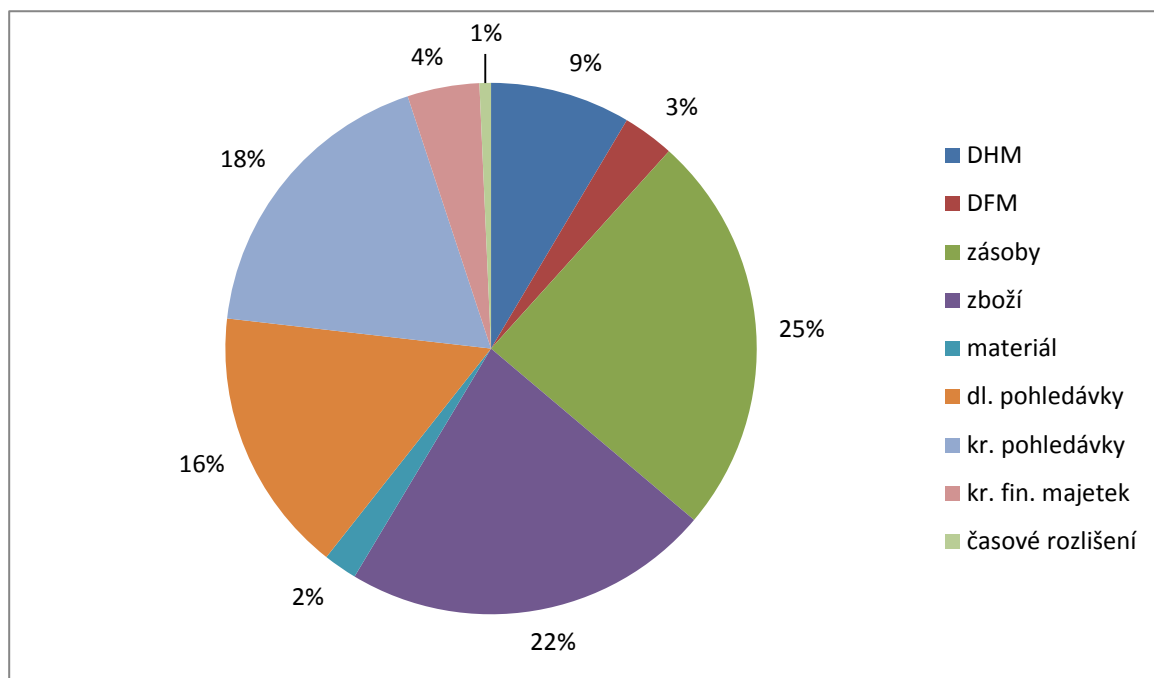
Aktiva v tis. Kč	
DHM	13 961
DFM	5 130
Zásoby	40 031
Zboží	36 675
Materiál	3 356
Dlouhodobé pohledávky	26 439
Krátkodobé pohledávky	29 609
Krátkodobý finanční majetek	7 162
Časové rozlišení	1 147
Celkem	123 479

Zdroj: Účetní závěrka KARIREAL a. s. 2015 – vlastní zpracování

V grafu 3.3 lze vidět, že podíl zásob na celkových aktivech je nejvyšší, a to 25 %, druhou velkou položkou aktiv je zboží, jelikož se společnost zabývá nákupem a prodejem

automobilů, které představují pro firmu zboží, které představuje podíl na celkových aktivech 22 %. Další velkou část aktiv představují dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, které společně tvoří 34 % hodnoty celkových aktiv.

Graf 3.3 Struktura aktiv v roce 2015 v %



Zdroj: Účetní závěrka KARIREAL a. s. 2015 – vlastní zpracování

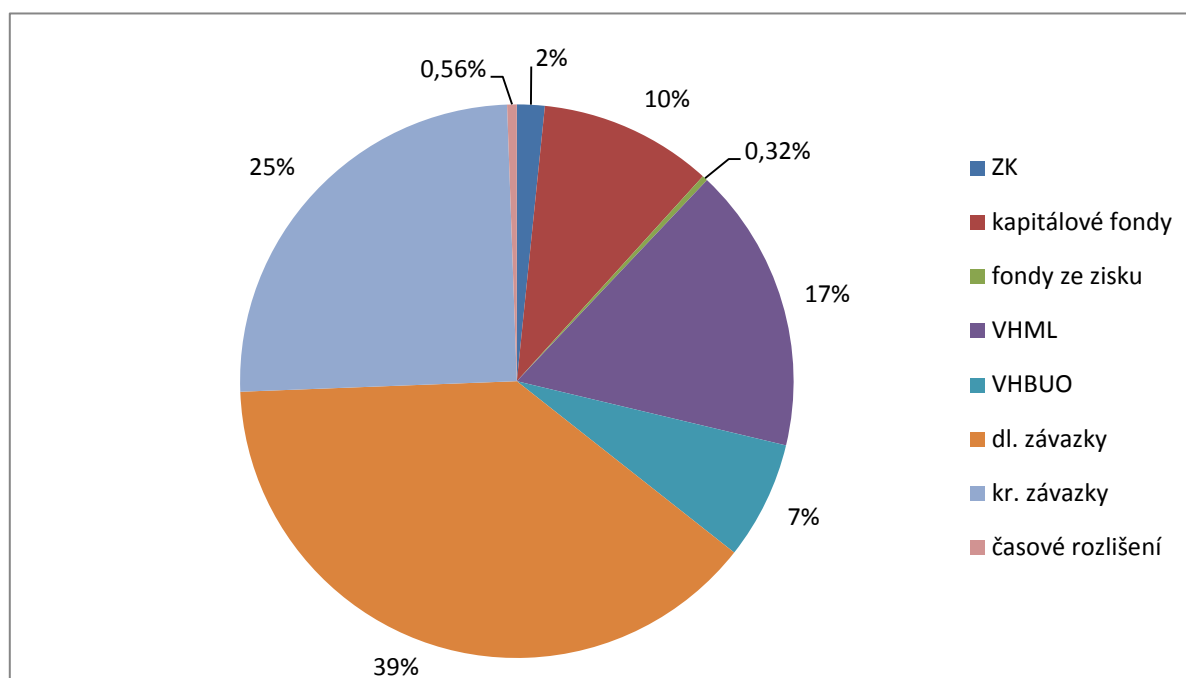
Základní kapitál ve výši 2 000 000 Kč zůstává od založení společnosti neměnný. V roce 2015 vlastní kapitál společnosti činil 43 920 tis. Kč. Společnost vytvořila fondy ze zisku ve výši 400 tis. Kč. Cizí zdroje jsou tvořeny dlouhodobými a krátkodobými závazky. Je nutné podotknout, že společnost neměla v účetním období 2015 žádné dlouhodobé bankovní úvěry, tzn., že si veškerou svou činnost a nákup vozidel do majetku společnosti financovala z vlastních zdrojů. V tabulce 3.2 je zobrazena detailní struktura pasiv.

Tab. 3.2 Struktura pasiv v roce 2015

Pasiva v tis. Kč	
ZK	2 000
Kapitálové fondy	12 500
Fondy ze zisku	400
VHML	20 603
VHBUO	8 519
Dlouhodobé závazky	47 912
Krátkodobé závazky	30 953
Časové rozlišení	694
Celkem	123 479

Zdroj: Účetní závěrka KARIREAL a. s. 2015 – vlastní zpracování

Největší podíl na celkových pasivech představují dlouhodobé a krátkodobé závazky, které tvoří 64 % hodnoty pasiv. Vlastní kapitál společnosti tvoří 36,32 % hodnoty pasiv a je tvořen základním kapitálem, kapitálovými fondy, fondy ze zisku, výsledkem hospodaření minulých let a výsledkem hospodaření běžného účetního období. Ostatní pasiva tvoří 0,56 % podílu pasiv.

Graf 3. 4 Struktura pasiv v roce 2015 v %

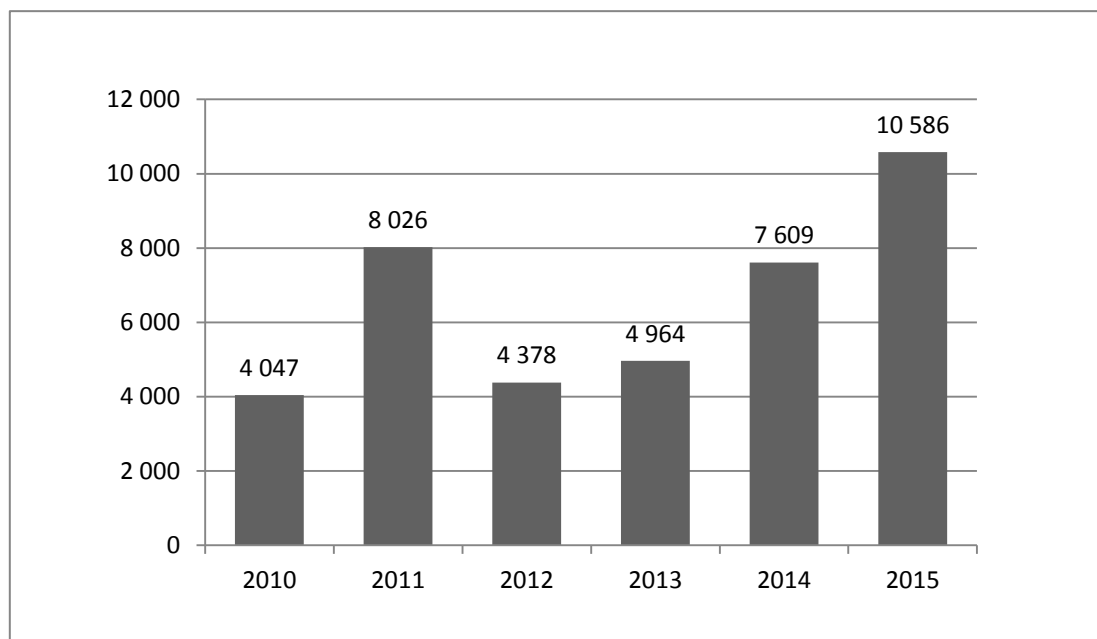
Zdroj: Účetní závěrka KARIREAL a. s. – vlastní zpracování

Výkaz zisků a ztrát

Již v prvním roce od založení dosáhla společnost zisku ve výši 213 tis. Kč. Naopak od druhého účetního období společnost začala dlouhodobě vykazovat ztrátu. Toto období trvalo do roku 2007, kdy společnost změnila právní formu na akciovou společnost a dosáhla zisku ve výši 2 870 tis. Kč. Ale hned v následujících dvou letech opět společnost začala vykazovat ztrátu v důsledku ekonomické krize, která dopadla i na tuto společnost. Avšak od roku 2010 společnost vykazuje zisky a dá se říct, že firma je prosperující a upevňuje už tak dobrou pozici na trhu. Postupný vývoj zisku společnosti v letech 2010 až 2015 lze sledovat v grafu 3.5.

Výkaz zisků a ztrát za sledované účetní období 2015 ukazuje, že účetní jednotka dosáhla hospodářského výsledku před zdaněním ve výši 10 586 tis. Kč, oproti období 2014 je tedy možno sledovat nárůst o 2 978 tis. Kč. Zisk společnosti je důležitou součástí zdrojů financování společnosti. Zaručuje fungování společnosti, díky němuž se může společnost dále rozvíjet a investovat do technologií a další strategie společnosti.

Graf 3.5 Zisk před zdaněním v letech 2010 – 2015 v tis. Kč



Zdroj: Výroční zpráva KARIREAL a. s. 2015

Vývoj výnosů za jednotlivá střediska ve společnosti KARIREAL a. s. za období mezi lety 2010 – 2015 je uveden v tabulce 3.2. Největší podíl na celkových výnosech společnosti v roce 2015 představují výnosy z prodaných vozidel a spolu s bonusy z nových vozidel tvoří 54,79 % celkových výnosů. 25,82 % celkových výnosů tvoří výnosy z ojetých vozidel. Výnosy vytvořené z prodeje náhradních dílů a příslušenství tvoří 10,15 % podíl a výnosy

ze servisní činnosti a půjčovny vozidel představují 8,62 % z celkových výnosů. Podíl ostatních výnosů tvoří 0,61 %.

Tab. 3.2 Výnosy společnosti v letech 2010 – 2015 v tis. Kč

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% podíl v r. 2015
Výnosy z prodaných vozidel	80 993	102 807	96 548	95 237	101 363	168 613	50,06
Výnosy – bonusy z nových vozidel	4 856	8 446	7 845	6 861	7 896	15 938	4,73
Ostatní bonusy z nových vozidel	842	815	0	0	0	0	0
Výnosy – půjčovna	9 767	11 933	14 464	13 313	11 911	9 110	2,70
Výnosy – servisní činnost	11 363	13 276	12 889	14 421	15 154	19 953	5,92
Výnosy – díly a příslušenství	15 758	17 072	21 447	28 307	29 883	34 185	10,15
Výnosy z ojetých vozidel	9 454	10 582	26 291	48 645	79 448	86 967	25,82
Ostatní výnosy	7 604	11 350	5 859	2 212	9 851	2 061	0,61
Výnosy celkem	140 637	176 281	185 343	208 996	255 506	336 827	100

Zdroj: Výroční zpráva KARIREAL a. s. 2015 – vlastní zpracování

Vývoj nákladů ve společnosti KARIREAL a. s. za období mezi lety 2010 – 2015 je uveden v tabulce 3.3. V roce 2015 největší podíl na celkových nákladech měly náklady na prodaná vozidla ve výši 52,25 %. Náklady na ojetá vozidla tvořily 23,88 % celkových nákladů. Náklady na prodané díly spolu s ostatními náklady tvořily 15,37 % nákladů. Osobní náklady, daně a jiné provozní náklady spolu s odpisy představovaly náklady ve výši 16,55 %. Finanční náklady tvořily 0,41 % celkových nákladů.

Tab. 3.3 Náklady společnosti v letech 2010 – 2015 v tis. Kč

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% podíl v r. 2015
Náklady na prodaná vozidla	80 405	114 632	96 145	90 908	102 774	170 452	52,25
Náklady na prodané díly	13 599	12 752	16 115	22 709	22 950	27 558	8,45
Náklady na ojetá vozidla	8 645	10 582	23 605	44 316	71 694	77 918	23,88
Ostatní náklady	9 889	9 809	16 868	20 135	23 623	22 575	6,92
Osobní náklady	10 788	11 736	15 045	17 190	19 165	20 473	6,28
Daně	238	277	311	292	279	291	0,09
Jiné provozní náklady	4 644	552	5 047	159	284	256	0,08
Odpisy	6 568	6 280	5 844	6 483	5 473	5 371	1,65
Finanční náklady	1 814	1 635	2 971	2 852	1 655	1 347	0,41
Náklady celkem	136 590	168 255	181 951	205 044	247 897	326 241	100

Zdroj: Výroční zpráva KARIREAL a. s. 2015 – vlastní zpracování

4 Praktická aplikace daně z přidané hodnoty u nových a ojetých osobních automobilů

Tato kapitola se bude zabývat nákupem a prodejem nových a ojetých osobních automobilů z pohledu aplikace a uplatňování DPH v rámci tuzemska a EU. Aplikace DPH zde bude vysvětlena na konkrétních příkladech z praxe. V přílohách č. 1 až 3 bude vypracováno vzorové daňové přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení.

4.1 Nákup a prodej nových osobních automobilů

Při nákupu a prodeji nového automobilu v tuzemsku se bude jednat o dodání zboží a v tomto případě se bude postupovat dle § 13 ZDPH. Jestliže je automobil do tuzemska pořízen z JČS, a to za úplatu, ať už plátcem, neplátcem nebo soukromou osobou, nebude se jednat o dodání zboží, ale bude se postupovat dle ustanovení pro nové dopravní prostředky pro pořízení dopravních prostředků. Stává se předmětem daně v tuzemsku podle § 19 ZDPH. Tzn., že daň se bude platit až v ČR. V situaci, kdy se bude jednat o dodání nového dopravního prostředku do JČS, půjde opět o § 19 ZDPH. Ustanovení § 19 ZDPH se použije jen v případě nových dopravních prostředků pořízených nebo dodaných v rámci EU. U jakéhokoliv jiného zboží vyjmenovaného v § 4 odst. 2 ZDPH se bude jednat o dodání zboží dle § 13 ZDPH.

Podnikatelé si mohou uplatnit odpočet DPH u osobních automobilů. Nárok na odpočet se vyvíjel. A to následovně: do 31. března 2009 tento nárok neexistoval, až od novely ZDPH z 1. 4. 2009 se nárok na odpočet může uplatnit při nákupu osobního automobilu v tuzemsku nebo z JČS a i při dovozu z třetích zemí. Podmínkou je, že automobil nesmí být pořízen dříve než 1. 4. 2009.

Smluvní podmínky

Jelikož je společnost KARIREAL a. s. autorizovaným prodejcem vozů, má sjednané smluvní podmínky se Škoda Auto a. s., které zahrnují i povinnost odebrat ročně určitý počet vozů. Za splnění sjednaných podmínek jsou jim poskytnuty na automobily množstevní slevy. V praxi to funguje tak, že čím více aut se jim povede prodat, tím větší slevu na automobily dostanou a tak mohou poskytnout svým zákazníkům nižší ceny a stávají se více konkurenceschopní na trhu. Pořizovací cena automobilu je pro zákazníky rozhodující, a proto jim společnost může nabídnout nižší ceny oproti konkurenci a stává se u zákazníků vyhledávaným prodejcem automobilů.

Do pořizovací ceny automobilů si prodejci automobilů připočítávají ještě prodejní přírážku, která zůstává prodejci při prodeji automobilů jako provize z prodeje.

Společnost KARIREAL a. s. od 1. 1. 2017 nakoupila od Škoda AUTO a. s. osobní automobily značky Škoda, které následně prodala. A to:

- Škoda Octavia za pořizovací cenu 400 000 Kč bez DPH,
- Škoda Rapid za pořizovací cenu 530 000 Kč bez DPH,
- Škoda Yeti za pořizovací cenu 390 000 Kč bez DPH,
- Škoda Superb za pořizovací cenu 450 000 Kč bez DPH.

Společnost dostává od svého výhradního dodavatele dle smlouvy o obchodním zastoupení množstevní slevy, které jsou zúčtovány při každém odběru automobilů.

Tab. 4.1 Vzorová tabulka množstevních slev

Počet odebraných vozů za rok (ks)	Množstevní sleva (Kč)
0 - 20	15 000,-
21 - 40	25 000,-
41 - 60	35 000,-

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.1 Nákup a prodej v tuzemsku

Příklad č. 1 – Nákup nového automobilu v tuzemsku plátcem daně

Společnost KARIREAL a. s. prodala **nový osobní automobil** (viz kapitola 2.18.1) značky Škoda Octavia dne 12. 1. 2016 podnikateli. Dodavatel i pořizovatel jsou **plátcí DPH** (viz kapitola 2.2) registrovaní k dani v tuzemsku. Podnikatel nakoupil nový automobil v pořizovací ceně 430 000 Kč bez DPH. Daňový doklad (evidenční číslo daňového dokladu CZ 20171234) byl vystaven 12. 1. 2017. Podnikatel obdržel daňový doklad ještě tentýž den při převzetí automobilu. Společnosti KARIREAL a. s. vznikla dne 12. 1. 2017 povinnost přiznat daň na výstupu. Společnost obdržela 17. 1. 2017 opravný daňový doklad v elektronické podobě a potvrdila jeho přijetí. Hodnota opravného daňového dokladu byla 15 000 Kč bez DPH, na základě smlouvy o poskytování množstevních slev. Společnost sníží hodnotu přijatých plnění (daň na vstupu) za leden 2017. **Místem plnění bude Česká republika.** DUZP 12. 1. 2017.

Tab. 4.2 Výpočet daňové povinnosti společnosti

ZD – nákup OA	pořizovací cena OA	400 000,-
DPH 21 % - vstup	$400\,000 \cdot 21\%$	84 000,-
Cena s DPH	$400\,000 + 84\,000$	484 000,-
snížení pořizovací ceny OA	základ daně	15 000,-
DPH 21 % - vstup	$15\,000 \cdot 21\%$	3 150,-
Pořizovací cena OA	$400\,000 - 15\,000$	385 000,-
Daň na vstupu – 21 %	$84\,000 - 3\,150$	80 850,-
ZD – prodej OA	$385\,000 + \text{prodejní přírážka}$	430 000,-
DPH 21 % - výstup	$430\,000 \cdot 21\%$	90 300,-
Cena s DPH	$430\,000 + 90\,300$	520 300,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.3 Výpočet výše daně odvedené finančnímu úřadu

Daň na výstupu	90 300,-
Odpočet daně	80 850,-
Vlastní daň	9 450,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. ve svém přiznání k DPH **může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 ZDPH** ve výši 80 850 Kč na ř. 40, protože společnost pořídila osobní automobil od plátce daně v tuzemsku a jedná se tak o přijaté zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně a tento automobil pořídila k uskutečnění svých ekonomických činností. Také musí přiznat daň na výstupu z uskutečněného zdanitelného plnění dle § 13 ZDPH, tedy prodeje automobilu na ř. 1, kde základem daně bude hodnota 430 000 Kč a daň na výstupu bude v hodnotě 90 300 Kč.

Jelikož je společnost KARIREAL a. s. měsíčním plátcem DPH, má povinnost podat DAP k DPH za zdaňovací období leden 2017 do 25. 2. 2017. Účetní jednotka podává toto přiznání elektronicky a daň je splatná nejpozději v den podání DP (viz kapitola 2.10).

Společnost je povinna finančnímu úřadu za zdanitelné plnění odvést částku ve výši 9 450 Kč.

Podnikatel zaplatí společnosti fakturovanou částku včetně DPH, tedy částku 430 000 Kč a 21 % DPH z této částky, tzn. ve výši 90 300 Kč. Celkem odvede společnosti částku

520 300 Kč. Nárok na odpočet daně u osobního automobilu si může podnikatel uplatnit v plné výši ve svém přiznání k DPH v hodnotě 90 300 Kč, jestliže bude používat automobil výlučně pro svou ekonomickou činnost. **Tento příklad bude zaznamenán ve vzorovém DP k DPH a KH - viz Přílohy č. 1 a 2.**

Příklad č. 2- Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátcem daně

Společnost KARIREAL a. s. je plátcem DPH registrovaným k dani v tuzemsku, dne 5. 2. 2017 prodala automobil Škoda Rapid českému občanovi, který **není plátcem DPH** (viz kapitola 2.2) v tuzemsku. Občan koupil nový automobil v pořizovací ceně 560 000 Kč bez DPH. Daňový doklad byl vystaven 5. 2. 2017. Občan obdržel daňový doklad ještě tentýž den při převzetí automobilu. Společnosti KARIREAL a. s. vznikla dne 5. 2. 2017 povinnost přiznat daň na výstupu. Společnost obdržela 15. 2. 2017 opravný daňový doklad v elektronické podobě a potvrdila jeho přijetí. Hodnota opravného daňového dokladu byla 15 000 Kč bez DPH, na základě smlouvy o poskytování množstevních slev. Společnost sníží hodnotu přijatých plnění (daň na vstupu) za únor 2017. **Místem plnění bude Česká republika.**

Tab. 4.4 Výpočet daňové povinnosti společnosti

ZD – nákup OA	Pořizovací cena OA	530 000,-
DPH 21 % - vstup	$530\,000 \cdot 21\%$	111 300,-
Cena s DPH	$530\,000 + 111\,300$	641 300,-
snížení pořizovací ceny OA	základ daně	15 000,-
DPH 21 % - vstup	$15\,000 \cdot 21\%$	3 150,-
Pořizovací cena OA	$530\,000 - 15\,000$	515 000,-
Daň na vstupu – 21 %	$111\,300 - 3\,150$	108 150,-
ZD – prodej OA	$515\,000 + \text{obchodní přírážka}$	560 000,-
DPH 21 % - výstup	$560\,000 \cdot 21\%$	117 600,-
Cena s DPH	$560\,000 + 117\,600$	677 600,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.5 Výpočet výše daně odvedené finančnímu úřadu

Daň na výstupu	117 600,-
Odpočet daně	108 150,-
Vlastní daň	9 450,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. ve svém přiznání k DPH **může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 ZDPH** ve výši 108 150 Kč na ř. 40, protože společnost pořídila osobní automobil od plátce daně v tuzemsku a jedná se tak o přijaté zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně. Tento automobil pořídila k uskutečnění svých ekonomických činností. Také musí přiznat daň na výstupu z uskutečněného zdanitelného plnění dle § 13 ZDPH, tedy prodeje automobilu na ř. 1, kde základem daně bude hodnota 560 000 Kč a daň na výstupu bude v hodnotě 117 600 Kč.

Společnost KARIREAL a. s. si uplatní odpočet daně na vstupu v DP k DPH za zdaňovací období únor 2017, jelikož nárok na odpočet daně jí vznikl v tomto období. Daň na výstupu účetní jednotka přizná v DP k DPH za zdaňovací období únor 2017 nejpozději do 25. 3. 2017 elektronickou formou a daň je splatná nejpozději v den podání DP.

Společnost je povinna finančnímu úřadu odvést za zdanitelné plnění částku ve výši 9 450 Kč.

Jelikož není kupující registrován k dani, nemůže si nárokovat odpočet daně ve výši 117 600 Kč. Společnosti zaplatí celkovou hodnotu faktury ve výši 677 600 Kč.

4.1.2 Nákup v tuzemsku a prodej v EU

Příklad č. 1 – Nákup nového automobilu v tuzemsku odběratelem z JČS

Společnost KARIREAL a. s. **prodala do JČS** automobil Škoda Yeti 15. 3. 2017. Dodavatel je plátce DPH registrován k dani v tuzemsku a odběratel je registrovaný **plátce daně v Polsku**. Podnikatel koupil nový automobil v pořizovací ceně 420 000 Kč bez DPH. Daňový doklad byl vystaven 15. 3. 2017. Podnikatel obdržel daňový doklad 20. 3. 2017 v okamžiku dodání automobilu. Společnosti KARIREAL a. s. vznikla dne 15. 3. 2017 povinnost přiznat daň na výstupu. Společnost obdržela 19. 3. 2017 opravný daňový doklad v elektronické podobě a potvrdila jeho přijetí. Hodnota opravného daňového dokladu byla 15 000 Kč bez DPH, na základě smlouvy o poskytování množstevních slev. Společnost sníží hodnotu přijatých plnění (daň na vstupu) za březen 2017. **V tomto případě bude místem plnění Polsko.**

Tab. 4.6 Výpočet daňové povinnosti společnosti

ZD – nákup OA	Pořizovací cena OA	390 000,-
DPH 21 % - vstup	$390\,000 \cdot 21\%$	81 900,-
Cena s DPH	$390\,000 + 81\,900$	471 900,-
snížení pořizovací ceny OA	základ daně	15 000,-
DPH 21 % - vstup	$15\,000 \cdot 21\%$	3 150,-
Pořizovací cena OA	$390\,000 - 15\,000$	375 000,-
Daň na vstupu – 21 %	$81\,900 - 3\,150$	78 750,-
ZD – prodej OA	$375\,000 + \text{obchodní přírážka}$	420 000,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.7 Výpočet výše daně odvedené finančnímu úřadu

Daň na výstupu	0,-
Odpočet daně	78 750,-
Nadměrný odpočet	78 750,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. ve svém přiznání k DPH **může uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 ZDPH** ve výši 78 750 Kč na ř. 40, protože společnost pořídila osobní automobil od plátce daně v tuzemsku a jedná se tak o přijaté zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně a tento automobil pořídila k uskutečnění svých ekonomických činností. Tento nárok si uplatní v DP k DPH za zdaňovací období březen 2017, jelikož v tomto období vznikl nárok na odpočet daně.

Jelikož je tento prodej uskutečňován v rámci JČS, **dodání nového dopravního prostředku do JČS bude osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně**. V tomto případě bude společnost postupovat **dle § 19 ZDPH**. Společnost vystaví polskému kupujícímu daňový doklad ve výši 420 000 Kč bez DPH, jako by postupovala **podle režimu přenesené daňové povinnosti dle § 64 ZDPH** (viz kapitola 2.17). Účetní jednotka uvede do DP k DPH za zdaňovací období březen 2017 celkovou hodnotu 420 000 Kč do ř. 20. Taktéž se hodnota tohoto plnění uvádí v souhrnném hlášení, viz Příloha č. 3. Přiznání k DPH je povinna podat nejpozději do 25. 4. 2017. Polský kupující má tak povinnost si daň sám vypočítat dle sazeb v jeho zemi, přiznat a zaplatit daň.

V souvislosti s tímto plněním společností vznikne nadměrný odpočet ve výši 78 750 Kč.

Příklad č. 2a – Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátcem daně z JČS

Společnost KARIREAL a. s. je registrovaným plátcem DPH v tuzemsku, dne 12. 4. 2017 prodala do JČS automobil Škoda Superb německému občanovi, který **není registrovaný plátcem DPH**. Německý občan koupil nový automobil v pořizovací ceně 480 000 Kč bez DPH. Daňový doklad byl vystaven 12. 4. 2017. Německý občan obdržel daňový doklad 20. 4. 2017 v okamžiku dodání automobilu. Společnost obdržela 18. 4. 2017 opravný daňový doklad v elektronické podobě a potvrdila jeho přijetí. Hodnota opravného daňového dokladu byla 15 000 Kč bez DPH, na základě smlouvy o poskytování množstevních slev. Společnost sníží hodnotu přijatých plnění (daň na vstupu) za duben 2017. **V tomto případě bude místem plnění Německo.**

Tab. 4.8 Výpočet daňové povinnosti společnosti

ZD – nákup OA	Pořizovací cena OA	450 000,-
DPH 21 % - vstup	450 000 · 21 %	94 500,-
Cena s DPH	450 000 + 94 500	544 500,-
snížení pořizovací ceny OA	základ daně	15 000,-
DPH 21 % - vstup	15 000 · 21 %	3 150,-
Pořizovací cena OA	450 000 – 15 000	435 000,-
Daň na vstupu – 21 %	94 500 – 3 150	91 350,-
ZD – prodej OA	450 000 + obchodní přírážka	480 000,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.9 Výpočet výše daně odvedené finančnímu úřadu

Daň na výstupu	0,-
Odpočet daně	91 350,-
Nadměrný odpočet	91 350,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. by opět ve svém přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2017 mohla uplatnit **nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 ZDPH** ve výši 91 350 Kč na ř. 40, protože společnost pořídila osobní automobil od plátce daně v tuzemsku a jedná

se tak o přijaté zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně a tento automobil pořídila k uskutečnění svých ekonomických činností.

Opět se jedná o dodání nového dopravního prostředku do JČS, bude toto plnění od daně osvobozeno s nárokem na odpočet daně dle § 19 ZDPH. A to, i když kupující není osobou registrovanou k dani v JČS. V případě, že by se jednalo o dodání jiného zboží namísto nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v JČS, společnost by musela přiznat daň na výstupu a nemohla by tak uplatnit osvobození od daně.

Aby společnost mohla uskutečnit plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet, musí splnit některé podmínky. Nový dopravní prostředek musí být přepraven do JČS. Dodavatel i kupující jsou povinni ohlásit dodání nového dopravního prostředku z JČS místně příslušnému správci daně, a to prostřednictvím podání hlášení na tiskopisu MF, nejpozději do lhůty pro podání DP a také musí doložit kopii daňového dokladu. [3]

Společnost vystaví německému občanovi daňový doklad ve výši 480 000 Kč bez DPH. Účetní jednotka uvede do přiznání celkovou hodnotu 480 000 Kč do ř. 23. DP k DPH za zdaňovací období duben 2017 je povinna podat do 25. 5. 2017. Německý občan si sám daň vyměří a odvede místně příslušnému správci daně v Německu.

Není předmětem souhrnného hlášení ze strany dodavatele. V souvislosti s tímto plněním společnosti vznikne nadměrný odpočet ve výši 91 350 Kč.

Příklad č. 2b – Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátcem daně z JČS

Společnost KARIREAL a. s. registrovaným k dani v tuzemsku, dne 12. 4. 2017 prodala do Polska automobil Škoda Superb ukrajinskému občanovi, který není registrován k dani v Polsku, ale má v této zemi trvalý pobyt. Ukrajinský občan koupil nový automobil v pořizovací ceně 480 000 Kč bez DPH. Daňový doklad byl vystaven 12. 4. 2017. Ukrajinský občan obdržel daňový doklad dne 20. 4. 2017. Společnost obdržela 18. 4. 2017 opravný daňový doklad v elektronické podobě a potvrdila jeho přijetí. Hodnota opravného daňového dokladu byla 15 000 Kč bez DPH, na základě smlouvy o poskytování množstevních slev. Společnost sníží hodnotu přijatých plnění (daň na vstupu) za duben 2017. **V tomto případě bude místem plnění Polsko dle § 8 ZDPH**

Tab. 4.10 Výpočet daňové povinnosti společnosti

ZD – nákup OA	Pořizovací cena OA	450 000,-
DPH 21 % - vstup	450 000 · 21 %	94 500,-
Cena s DPH	450 000 + 94 500	544 500,-
snížení pořizovací ceny OA	základ daně	15 000,-
DPH 21 % - vstup	15 000 · 21 %	3 150,-
Pořizovací cena OA	450 000 – 15 000	435 000,-
Daň na vstupu – 21 %	94 500 – 3 150	91 350,-
ZD – prodej OA	450 000 + obchodní přírážka	480 000,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4.11 Výpočet výše daně odvedené finančnímu úřadu

Daň na výstupu	0,-
Odpočet daně	91 350,-
Nadměrný odpočet	91 350,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. by opět ve svém přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2017 mohla uplatnit **nárok na odpočet daně na vstupu dle § 72 ZDPH** ve výši 94 500 Kč na ř. 40, protože společnost pořídila osobní automobil od plátce daně v tuzemsku a jedná se tak o přijaté zdanitelné plnění s nárokem na odpočet daně a tento automobil pořídila k uskutečnění svých ekonomických činností.

Společnost bude postupovat **dle § 19 ZDPH**, protože se jedná o dodání nového dopravního prostředku do JČS. A tento prodej bude osvobozen od daně. Ukrajinský občan má povinnost přiznat daň v Polsku, podle místa svého trvalého pobytu. Opět musí být nový dopravní prostředek přepraven do JČS a dodavatel i kupující jsou povinni ohlásit dodání nového dopravního prostředku místně příslušnému správci daně, a to prostřednictvím podání hlášení na tiskopisu MF, nejpozději do lhůty pro podání DP a také musí doložit kopii daňového dokladu.

Společnost vystaví ukrajinskému občanovi daňový doklad ve výši 480 000 Kč bez DPH. V DP bude uvedena celková hodnota 480 000 Kč v ř. 23. Účetní jednotka má povinnost podat DP k DPH za zdaňovací období duben 2017 nejpozději do 25. 5. 2017. Ukrajinský občan musí daň sám dopočítat, přiznat a zaplatit.

Dodavatel nemá povinnost toto plnění **uvádět v souhrnném hlášení** (viz kapitola 2.16). V souvislosti s tímto plněním společnosti vznikne nadměrný odpočet ve výši 91 350 Kč.

Příklad - Pořízení nového automobilu z JČS do tuzemska

V tomto případě, se bude postupovat obdobně jako v předchozích případech, ale bude se jednat o pořízení nového automobilu do ČR z JČS. Toto pořízení zboží z JČS upravuje § 19 ZDPH.

Společnost KARIREAL a. s. nové automobily nepořizuje z JČS, Společnost pořizuje automobily dle smluvních podmínek Škoda Auto a. s. v tuzemsku a Škoda Auto a. s. je jejím výhradním dodavatelem. V případě, že by byl nový automobil mimořádně pořízen z JČS, postupovalo by se podle uvedeného příkladu.

Příklad: Společnost KARIREAL a.s., registrovaný plátce daně v tuzemsku, pořídila z Německa nový osobní automobil od osoby registrované k dani v Německu. Pro německého dodavatele je toto plnění osvobozeno od daně, poněvadž dle § 19 ZDPH bude místo plnění v ČR. Společnosti tak vznikne povinnost přiznat daň na výstupu v tuzemsku, jelikož uskutečňuje pořízení z JČS, kterou uvede v DP k DPH na ř. 3, a může si uplatnit nárok na odpočet na ř. 43.

4.2 Nákup a prodej ojetých osobních automobilů

U „**ojetých**“ dopravních prostředku (viz kapitola 2.18.2) se používá tzv. **zvláštní režim** (viz kapitola 2.18.2) pro obchodníky s použitým zbožím dle § 90 ZDPH. Tato právní úprava neupravuje jen prodej použitých dopravních prostředků, ale jelikož jsou dopravní prostředky považované za zboží, je možno toto ustanovení použít při prodeji „**ojetých**“ dopravních prostředků. Nejčastěji tento režim aplikují autobazary, předmětem jejichž podnikání je nákup a prodej „**ojetých**“ dopravních prostředků. Plátce může zvláštní režim použít na základě svého rozhodnutí, poněvadž ZDPH mu tuto aplikaci nepředpisuje. [3]

4.2.1 Nákup a prodej v tuzemsku

Příklad č. 1 – Nákup ojetého automobilu v tuzemsku od neplátce daně

Společnost KARIREAL a. s. plátce DPH v tuzemsku, pořídila dne 5. 5. 2017 do svého autobazaru **ojetý automobil** značky VW Passat od českého občana, který **není** registrovaným

plátcem daně. Český občan pořídil automobil v tuzemsku od neplátce a pořídil ho v pořizovací ceně 250 000 Kč včetně DPH. Občan neměl nárok na odpočet daně. Automobil prodává v prodejní ceně 150 000 Kč.

Dne 10. 5. 2017 společnost tento automobil prodala českému občanovi v nezměněném stavu v ceně 170 000 Kč včetně obchodní přírážky ve výši 20 000 Kč.

Řešení:

Požizovatel nemá povinnost přiznávat daň z pořizovací ceny 150 000 Kč. Při následném prodeji tuzemskému občanovi odvede daň na výstupu pouze z přírážky ve výši 20 000 Kč. Povinnost přiznat daň z prodeje automobilu vznikla dne 10. 5. 2017.

$$\text{Výpočet daně na výstupu z přírážky} = 20\,000 \cdot 0,1736 = 3\,472 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet základu daně} = 20\,000 - 3\,472 = 16\,528 \text{ Kč}$$

$$\text{Prodejní cena s DPH} = 170\,000 + 3\,472 = 173\,472 \text{ Kč}$$

Tuzemský občan, neplátce daně, zaplatí částku ve výši 174 000 Kč, poněvadž nemá nárok na uplatnění odpočtu daně.

Účetní jednotka do svého DP k DPH za období květen 2017 uvede do ř. 1 hodnotu základu daně ve výši 16 528 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 3 472 Kč. DP k DPH musí podat nejpozději do 25. 6. 2017.

Tab. 4. 12 Výpočet daňové povinnosti

Daň na výstupu	3 472,-
Odpočet daně	0,-
Vlastní daň	3 472,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. za zdaňovací období květen 2017 odvede finančnímu úřadu částku ve výši 3 472 Kč.

4.2.2 Nákup v EU a prodej v tuzemsku

Příklad č. 1a – Nákup ojetého automobilu z JČS od plátce daně a jeho prodej v tuzemsku neplátcí daně

Společnost KARIREAL a. s., plátce DPH v tuzemsku, pořídila dne 10. 5. 2017 do svého autobazaru ojetý automobil značky VW Golf z Německa od osoby, která je registrovaná k dani v Německu. Mezi pořizovatelem a prodejcem **nebyl použit zvláštní režim dle § 90 ZDPH**. Automobil byl koupen v pořizovací ceně **150 000 Kč**, ve které byla zahrnuta i obchodní přírážka dodavatele v hodnotě 30 000 Kč. Částku 150 000 Kč bude německý dodavatel fakturovat bez daně, protože si **uplatní tzv. reverse charge** (režim přenesené daňové povinnosti § 92a ZDPH).

Dne 28. 5. 2017 společnost tento automobil v nezměněném stavu prodala českému občanovi s obchodní přírážkou ve výši 30 000 Kč. Tedy za cenu 180 000 Kč.

Řešení:

Jelikož německý prodejce uplatnil reverse charge, místem plnění se stává tuzemsko. Tuzemský plátce, který uskutečnil pořízení zboží z JČS dle § 16 ZDPH, má povinnost **dopočíst daň dle § 37 odst. 1 ZDPH a přiznat daň na výstupu dle § 25 ZDPH a má také nárok na odpočet daně**. Daň vypočte z částky 150 000 Kč. Povinnost přiznat daň z pořízení automobilu vznikla dne 10. 5. 2017.

Výpočet daně z pořizovací ceny = $150\,000 \cdot 21\% = 31\,500$ Kč

Při prodeji automobilu odvede daň na výstupu z prodejní ceny ve výši 185 000 Kč včetně obchodní přírážky. Povinnost přiznat daň z prodeje automobilu vznikla dne 28. 5. 2017.

Výpočet daně z prodejní ceny = $185\,000 \cdot 0,1736 = 32\,116$ Kč

Výpočet základu daně = $185\,000 - 32\,116 = 152\,884$ Kč

Tuzemský občan, jelikož není plátce daně, zaplatí částku ve výši 185 000 Kč, poněvadž nemá nárok na uplatnění odpočtu daně.

Účetní jednotka do svého DP k DPH za období květen 2017 uvede do ř. 3 hodnotu základu daně ve výši 150 000 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 31 500 Kč a zároveň si na ř. 43 uplatní nárok na odpočet daně v plné výši. Dále uvede do ř. 1 hodnotu základu daně ve výši 152 884 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 32 116 Kč. DP k DPH musí podat nejpozději do 25. 6. 2017.

Tab. 4. 13 Výpočet daňové povinnosti

Daň na výstupu	63 616,-
Odpočet daně	31 500
Vlastní daň	32 116,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. za zdaňovací období květen 2017 odvede finančnímu úřadu částku ve výši 32 116 Kč.

Příklad č. 1b - Nákup ojetého automobilu z JČS od plátce daně a jeho prodej v tuzemsku neplátcí daně

Společnost KARIREAL a. s., plátce DPH v tuzemsku, pořídila dne 10. 5. 2017 do svého autobazaru ojetý automobil značky VW Golf z Německa od osoby, která je registrovaná k dani v Německu. Mezi pořizovatelem a prodejcem **byl použit zvláštní režim dle § 90 ZDPH**. Prodejce ve vystaveném daňovém dokladu uvede, že se jedná o zvláštní režim. Pořizovací cena automobilu činí 150 000 Kč bez DPH, ve které byla zahrnuta i obchodní přírážka dodavatele v hodnotě 30 000 Kč.

Dne 28. 5. 2017 společnost tento automobil v nezměněném stavu prodala českému občanovi s obchodní přírážkou za celkovou cenu 184 791 Kč bez DPH.

Řešení:

Automobil byl pořízen za cenu 154 791 Kč, u které si německý dodavatel uplatnil daň z přírážky ve výši 19 %, vypočtenou metodou shora, protože je použit **zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím dle § 90 ZDPH**. Tuzemskému plátcí nevznikla povinnost priznat daň z pořizovací ceny automobilu.

$$\text{Výpočet německé daně} = 30\,000 \cdot 0,1597 = 4\,791 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet základu daně} = 30\,000 - 4\,791 = 25\,209 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet pořizovací ceny} = 150\,000 + 4\,791 = 154\,791 \text{ Kč}$$

Při následném prodeji automobilu tuzemskému plátcí daně si společnost uplatní daň na výstupu z přírážky ve výši 30 000 Kč. Povinnost přiznat daň z prodeje automobilu vznikla dne 28. 5. 2017.

$$\text{Výpočet přírážky} = 184\,791 - 154\,791 = 30\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet daně na výstupu z přírážky} = 30\,000 \cdot 0,1736 = 5\,208 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet základu daně} = 30\,000 - 5\,208 = 24\,792 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet prodejní ceny s DPH} = 184\,791 + 5\,208 = 189\,999 \text{ Kč}$$

Tuzemský občan, jelikož není plátcí daně, zaplatí částku ve výši 189 999 Kč, poněvadž nemá nárok na uplatnění odpočtu daně.

Účetní jednotka do svého DP k DPH za období květen 2017 uvede do ř. 1 hodnotu základu daně ve výši 24 792 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 5 208 Kč a také na ř. 26 uvede hodnotu ve výši 154 791 Kč. DP k DPH musí podat nejpozději do 25. 6. 2017.

Tab. 4. 14 Výpočet daňové povinnosti

Daň na výstupu	5 208,-
Odpočet daně	0,-
Vlastní daň	5 208,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. za zdaňovací období květen 2017 odvede finančnímu úřadu částku ve výši 5 208 Kč.

U příkladu č. 1a a 1b je možné si všimnout, jaký má dopad použití zvláštního režimu na výši daňové povinnosti. Při použití tohoto režimu je výše daňové povinnosti nižší, než když se tento režim nepoužije při pořízení ojetého automobilu z JČS.

Příklad č. 2 – Nákup ojetého automobilu z JČS od neplátce daně

Společnost KARIREAL a. s., registrovaný plátcí DPH v tuzemsku, pořídila dne 12. 5. 2017 do svého autobazaru ojetý automobil značky VW Golf z Německa od osoby, která **není registrovaná k dani** v Německu. Automobil je pořízen za sjednanou cenu 120 000 Kč.

Dne 20. 5. 2017 společnost tento automobil prodala českému občanovi v nezměněném stavu v ceně 140 000 Kč bez DPH včetně obchodní přírážky ve výši 20 000 Kč.

Tuzemský pořizovatel nemá povinnost přiznávat daň z pořizovací ceny 120 000 Kč. Při následném prodeji českému občanovi přizná daň na výstupu pouze z přírážky ve výši 20 000 Kč. Povinnost přiznat daň z prodeje automobilu vznikla dne 20. 5. 2017.

$$\text{Výpočet daně na výstupu z přírážky} = 20\,000 \cdot 0,1736 = 3\,472 \text{ Kč}$$

$$\text{Výpočet základu daně} = 20\,000 - 3\,472 = 16\,528 \text{ Kč}$$

$$\text{Prodejní cena s DPH} = 140\,000 + 3\,472 = 143\,472 \text{ Kč}$$

Tuzemský občan, neplátce daně, zaplatí částku ve výši 143 472 Kč, poněvadž nemá nárok na uplatnění odpočtu daně.

Účetní jednotka do svého DP k DPH za období květen 2017 uvede do ř. 1 hodnotu základu daně ve výši 16 528 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 3 472 Kč. DP k DPH musí podat nejpozději do 25. 6. 2017.

Tab. 4. 15 Výpočet daňové povinnosti

Daň na výstupu	3 472,-
Odpočet daně	0,-
Vlastní daň	3 472,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. za zdaňovací období květen 2017 odvede finančnímu úřadu částku ve výši 3 472 Kč.

4.2.3 Prodej v EU

Příklad č. 1 – Prodej ojetého automobilu do JČS ORD

Společnost KARIREAL a. s., registrovaný plátce DPH v tuzemsku, prodala dne 15. 5. 2017 **ojetý automobil** na Slovensko. Prodejce prodává tento automobil **ve zvláštním režimu** osobě registrované na Slovensku k dani, s níž se na tomto režimu domluvil. Prodejce automobil pořídil v pořizovací ceně 100 000 Kč. Na Slovensko jej prodává v prodejní ceně, která zahrnuje jak obchodní přírážku, tak i daň.

Řešení:

Jelikož **prodejce používá zvláštní režim**, vypočítá svou daňovou povinnost z obchodní přírážky ve výši 15 000 Kč. Prodejní cena bez DPH činí 115 000 Kč.

Výpočet daně na výstupu z přírážky = $15\,000 \cdot 0,1736 = 2\,604$ Kč

Výpočet základu daně = $15\,000 - 2\,604 = 12\,396$ Kč

Prodejní cena s DPH = $115\,000 + 2\,604 = 117\,604$ Kč

Automobil je dodán na Slovensko za prodejní cenu 117 604 Kč s DPH.

Účetní jednotka do svého DP k DPH za období květen 2017 uvede do ř. 12 hodnotu základu daně ve výši 12 396 Kč a hodnotu daně na výstupu ve výši 2 604 Kč. DP k DPH musí podat nejpozději do 25. 6. 2017.

Tab. 4. 16 Výpočet daňové povinnosti

Daň na výstupu	2 604,-
Odpočet daně	0,-
Vlastní daň	2 604,-

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost KARIREAL a. s. za zdaňovací období květen 2017 odvede finančnímu úřadu částku ve výši 2 604 Kč.

4.3 Uplatňování DPH u osobních automobilů v podnikání

Společnost KARIREAL a. s. má ve svém majetku osobní automobily, které používá jen pro svou ekonomickou činnost, takže si může uplatnit odpočet DPH v plné výši (100 %). (viz kapitola 2.18.3)

V případě, kdyby se společnost rozhodla své osobní automobily v majetku používat jak pro soukromé účely, tak i pro ekonomickou činnost, výše odpočtu DPH, kterou by si společnost mohla uplatnit, by se počítala následovně.

Vzorový příklad na uplatňování DPH u osobních automobilů v podnikání

Společnost KARIREAL a. s. má v majetku osobní automobil, který používá pro uskutečnění svých ekonomických činností s nárokem na odpočet daně a zároveň jej využívá

i pro soukromé účely, tedy pro účely, které nesouvisí s ekonomickými činnostmi. V souvislosti s uplatněním nároku na odpočet daně společnost má povinnost vést knihu jízd. Osobní automobil byl pořízen za pořizovací cenu 520 000 Kč bez DPH, daň na vstupu činí 109 200 Kč.

Osobní automobil byl pořízen v dubnu roku 2015. V dubnu 2015 společnost uplatnila nárok na odpočet daně pomocí poměrné výše dle § 75 ZDPH. Poměrná výše odpočtu daně vyjadřuje poměr využití automobilu pro ekonomickou činnost. Jestliže je automobil používán jen pro ekonomickou činnost, jak už bylo výše zmíněno, může si společnost uplatnit odpočet daně v plné výši. V tomto případě si společnost uplatní odpočet v poměrné výši, který se stanoví podle poměrného koeficientu a stanoví se dle kvalifikovaného odhadu v poměru, jak automobil společnost využívala pro ekonomickou činnost.

Společnost si stanovila kvalifikovaný odhad ve výši 72 % z DPH

Nárok na odpočet = $109\,200 \cdot 72\% = 78\,624$ Kč

Společnost si uplatní odpočet daně ve svém přiznání k DPH za duben ve výši 78 624 Kč na řádku č. 40.

Podle zákona na konci roku 2015 dle knihy jízd, kterou si společnost musí vést, určí poměrný koeficient dle skutečného využití pro ekonomickou činnost. Poměrný koeficient byl stanoven ve výši 60 %. Jelikož je výše rozdílu mezi těmito koeficienty vyšší než 10 % musí společnost provést povinně opravu odpočtu daně následovně:

- **Oprava odpočtu daně** = $(109\,200 \cdot 60\%) - 78\,624 = -13\,104$ Kč, o tuto částku musí společnost snížit nárok na odpočet daně v přiznání k DPH za prosinec 2015. Tuto úpravu provede na řádku č. 45 v hodnotě - 13 104 Kč.

V případě, že skutečný poměrný koeficient by byl stanoven ve výši 85 %, opět je rozdíl mezi koeficienty vyšší než 10 % a společnost je oprávněna provést opravu odpočtu daně následovně:

- **Oprava odpočtu daně** = $(109\,200 \cdot 85\%) - 78\,624 = 14\,196$ Kč, o tuto částku se společnosti zvýší nárok na odpočet daně v přiznání k DPH za prosinec 2015. Tuto úpravu provede na řádku č. 45 v hodnotě 14 196 Kč.

V dalších letech se stanoví poměrný koeficient dle skutečného podílu využití automobilu pro ekonomickou činnost. V prosinci roku 2016 společnost stanovila poměrný koeficient ve výši 74 %.

- a) Jestliže se bude tento koeficient porovnávat s poměrným koeficientem v roce 2016 ve výši 60 %, vyplývá z toho, že změna koeficientu je vyšší než 10 % a společnost má oprávnění provést **úpravu odpočtu daně dle § 78a odst. 3 ZDPH.**

$$\text{úprava odpočtu} = \frac{109\,200 \cdot (74\% - 60\%)}{5} = 3\,058 \text{ Kč}$$

Nárok na odpočet daně se v roce 2017 zvýší o 3 058 Kč. Tato částka se v přiznání k DPH zapíše do řádku č. 60.

- b) Jestliže se bude tento koeficient porovnávat s poměrným koeficientem v roce 2016 ve výši 85 %, vyplývá z toho, že změna koeficientu je vyšší než 10 % a společnost je povinna provést **opravu odpočtu daně dle § 78a odst. 3 ZDPH.**

$$\text{úprava odpočtu} = \frac{109\,200 \cdot (74\% - 85\%)}{5} = -2\,402 \text{ Kč}$$

V tomto případě se nárok na odpočet daně v roce 2017 sníží o 2 402 Kč. Částka zapsaná na řádku č. 60 v přiznání k DPH bude ve výši - 2 402 Kč.

Poměr podílu využití automobilu pro ekonomickou činnost se sleduje po dobu 5 let od pořízení automobilu.

4.4 Shrnutí

DPH ovlivňuje konečnou cenu automobilu pro konečného zákazníka. Výše DPH není zanedbatelná částka a ovlivňuje koupi automobilu. Výhodnější je koupě automobilu pro plátce DPH, který automobil použije pro svou ekonomickou činnost, jelikož si může uplatnit DPH v plné nebo poměrné výši podle toho, jak automobil bude využívat pro ekonomickou činnost. Tím se podstatně se sníží pořizovací cena automobilu.

Ojeté automobily jsou určitě cenově dostupnější pro běžného zákazníka, oproti pořízení nových automobilů. V případě pořízení nové automobilu z JČS neplátcem DPH do tuzemska, má kupující povinnost registrovat se k dani a odvést tuto daň v tuzemsku.

Jestliže se porovnají nové a ojeté osobní automobily, lze si všimnout, že z nových automobilů se daň odvádí z celé částky, naopak u ojetých automobilů při použití zvláštního

režimu pro použité zboží se odvádí daň jen z přírážky. Tento režim používají většinou autobazary.

V situaci, kdyby se všechny tyto nákupy a prodeje automobilů uskutečnily ve stejném zdaňovacím období, jež v praxi určitě nastane, vznikl by společnosti nadměrný odpočet ve výši 195 678 Kč, jelikož společnost prodávala osobní automobily do JČS a tyto prodeje jsou od daně osvobozeny s nárokem na odpočet daně.

Tab. 4.17 Daňová povinnost – nové automobily

Příklad	Daň na vstupu	Daň na výstupu
Nákup nového automobilu v tuzemsku plátcem daně	80 850,-	90 300,-
Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátcem daně	108 150,-	117 600,-
Nákup nového automobilu v tuzemsku odběratelem z JČS	78 750,-	0,-
Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátcem daně z JČS	91 350,-	0,-
Nákup nového automobilu v tuzemsku neplátce daně z JČS	91 350,-	0,-
Celkem	450 450,-	207 900,-
Daňová povinnost – nadměrný odpočet	242 550,-	

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 4. 18 Daňová povinnost – ojeté automobily

Příklad	Daň na vstupu	Daň na výstupu
Nákup ojetého automobilu v tuzemsku od neplátce daně	0,-	3 472,-
Nákup ojetého automobilu z JČS od plátce daně a jeho prodej v tuzemsku neplátci daně	31 500,-	63 616,-
Nákup ojetého automobilu z JČS od plátce daně a jeho prodej v tuzemsku neplátci daně	0,-	5 208,-
Nákup ojetého automobilu z JČS od neplátce daně	0,-	3 472,-
Prodej ojetého automobilu do JČS ORD	0,-	2 604,-
Celkem	31 500,-	78 372,-
Daňová povinnost - daň	46 872,-	

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledná daňová povinnost = 242 550 - 46 872 = 195 678 Kč - nadměrný odpočet

Na základě tabulek 4.17 a 4.18 je možno sestavit DP k DPH za jedno zdaňovací období.

5 Závěr

Problematika aplikace DPH u osobních automobilů, ať už u nových či ojetých, je poměrně složitou záležitostí. Je o to složitější, jelikož ZDPH bývá často novelizován a harmonizován s JČS, tudíž společnost musí tyto změny sledovat a přizpůsobit se jim. Taktéž to představuje pro účetní jednotku značnou administrativní zátěž představující náklady, které společnost musí vynaložit na splnění povinností dle právních předpisů, jako jsou zákony, vyhlášky aj.

Cílem bakalářské práce analýza právní úpravy DPH a na základě této analýzy provést praktickou aplikaci DPH u nových a ojetých osobních automobilů u prodejce těchto vozů při prodeji a nákupu.

První teoretická část definuje teoretické aspekty DPH. Uvádí platnou legislativu, která se zabývá DPH. Pojednává o charakteristice DPH a základních pojmech týkajících se této daně, vymezuje daňové subjekty, základ daně a sazby daně a také předmět daně. Mimo jiné objasňuje specifikaci dopravního prostředku, včetně nových a ojetých automobilů. Druhá část této práce se zabývá charakteristikou akciové společnosti, jak může vzniknout či zaniknout, a dalšími ustanoveními vymezenými v platné legislativě. Také poskytuje informace a popis společnosti KARIREAL a. s. Definuje činnost společnosti a analyzuje ekonomickou a hospodářskou situaci společnosti. V třetí praktické části jsou uvedeny dílčí příklady na nákup a prodej nových a ojetých osobních automobilů v rámci tuzemska a EU, které mohou nastat a se kterými se společnost setkává. Příklady ukazují, jak jsou automobily nakupovány plátcí nebo neplátcí daně a taktéž prodávány plátcům či neplátcům daně.

Z této práce vyplývá, že v případě srovnání nákupu a prodeje nových a ojetých osobních automobilů, je jejich zdanění podle ZDPH odlišné. U nových automobilů je povinnost odvést daň z celkové pořizovací ceny. U ojetých automobilů obchodník, ve většině případů autobazar, při prodeji těchto vozů odvede daň z přírážky, jež se stanoví rozdílem mezi prodejní cenou a cenou pořízení, a to za předpokladu, že použije zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím. Jestliže tento zvláštní režim nepoužije či nemůže použít, vypočte se daň z celkové prodejní ceny automobilu. A projeví se to na výši daňové povinnosti, tak že v případě nepoužití zvláštním režimu, bude výsledná daňová povinnost vyšší než, kdyby tento režim použil.

Tato práce může být přínosem pro firmy, které chtějí začít v tomto oboru podnikat.

Seznam použité literatury

a) odborná literatura

- [1] DUŠEK, Jiří. *DPH 2016 - zákon s přehledy*. 13. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 264 s. ISBN 978-80-271-0033-0.
- [2] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 201 - výklad s příklady*. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 416 s. ISBN 978-80-271-0034-7.
- [3] GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. 168 s. ISBN 978-80-247-5838-1.
- [4] HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2012: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2012*. 9. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 152 s. ISBN 978-80-7357-731-5.
- [5] LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 5. 2016*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 760 s. ISBN 978-80-7554-021-8.
- [6] MIKULECKÁ, Mária. *Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře*. Olomouc: ANAG, 2016. 136 s. ISBN 978-80-7554-002-7.
- [7] PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 808 s. ISBN 978-80-7554-005- 8.
- [8] RADVAN, Michal. *Daně a správa daní: [bakalářský studijní program]*. Brno: Masarykova univerzita, 2015. 129 s. ISBN 978-80-210-7746-1.
- [9] ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [10] ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

b) právní předpisy

- [11] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- [12] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů
- [13] Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

c) internetové zdroje

- [14] BUSINESSINFO.CZ. *Uplatnění DPH při pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu*. [online]. Czech Trade, 1997 – 2017 [19. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/uplatneni-dph-pri-porizeni-dopravniho-3478.html>
- [15] DAŇAŘI ONLINE. *DPH při dodání použitého zboží*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2781v3599-dph-pri-dodani-pouziteho-zbozi/>
- [16] DAŇAŘI ONLINE. *Nové dopravní prostředky - DPH*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2594v3360-nove-dopravni-prostredky-dph/>
- [17] DAŇAŘI ONLINE. *Obchodování s ojetými osobními automobily z hlediska daně z přidané hodnoty*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2660v3426-obchodovani-s-ojetymi-osobnimi-automobily-z-hlediska-dane-z-pridane/>
- [18] FINANCE.CZ. *Daň z přidané hodnoty*. [online]. Mladá fronta a.s., 2017 [10. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/>
- [19] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace k uplatňování DPH při prodeji ojetého automobilu*. [online]. Finanční správa, 2013 – 2017 [15. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/dph-u-dopravnich-prostredku/informace-k-uplatnovani-dph-pri-prodeji-1598>
- [20a] FINANČNÍ SPRÁVA. *Kdo podává kontrolní hlášení*. [online]. Finanční správa, 2013 – 2017 [10. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>
- [20b] FINANČNÍ SPRÁVA. *Kontrolní hlášení DPH*. [online]. Finanční správa, 2013- 2017 [10. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

- [20c] FINANČNÍ SPRÁVA. *Základní informace*. [online]. Finanční správa, 2013 – 2017 [10. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/zakladni-informace>
- [21a] JUSTICE.CZ. *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. [online]. Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2012 – 2015 [12. 1. 2017]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=241439>
- [21b] JUSTICE.CZ. *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. [online]. Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2012 – 2015 [12. 1. 2017]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=241439&typ=PLATNY>
- [22] KARIREAL.CZ. [online]. KARIREAL a.s., 2011 – 2016 [4. 2. 2017]. Dostupné z: <http://www.karireal.cz/>
- [23] MZDOVÁ PRAXE. *Automobil v podnikání - pořízení*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42016v52995-automobil-v-podnikani-porizeni/?search_query=%24index%3D38&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1
- [24] MZDOVÁPRAXE.CZ. *Specifika nového versus ojetého automobilu v DPH*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42979v54074-specifika-noveho-versus-ojeteho-automobilu-v-dph/?search_query=\\$index=38&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42979v54074-specifika-noveho-versus-ojeteho-automobilu-v-dph/?search_query=$index=38&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1)
- [25] PORTAL.POHODA.CZ. *Uplatňování DPH u osobních automobilů*. [online]. STROMWARE s.r.o., 2012 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/uplatnovani-dph-u-osobnich-automobilu/>
- [26] ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Specifika dopravních prostředku v DPH*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [15. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35630v45317-specifika-dopravnich-prostredku-v-dph/>

- [27] ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Zvláštní režim DPH obchodníků s použitým zbožím*. [online]. Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d36316v46081-zvlastni-rezim-dph-obchodniku-s-pouzitym-zbozim/>
- [28] YOURFIRM.CZ. *Jak na odpočet DPH u osobních automobilů*. [online]. AK Růžová, 2017 [5. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.yourfirm.cz/on-line-poradna/prakticke-rady/jak-na-odpocet-dph-u-osobnich-automobilu/jak-na-odpocet-dph-u-osobnich-automobilu/>

Seznam zkratek

a. s.	Akciová společnost
ČNB	Česká národní banka
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
EUR	Euro
FO	Fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
JČS	Jiný členský stát
KH	Kontrolní hlášení
MF	Ministerstvo financí
OA	Osobní automobil
OR	Obchodní rejstřík
ORD	Osoba registrovaná k dani
PO	Právnícká osoba
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
VHBUO	Výsledek hospodaření běžného účetního období
VHML	Výsledek hospodaření minulých let
VK	Vlastní kapitál
ZD	Základ daně
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZK	Základní kapitál
ZOK	Zákon o obchodních korporacích

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. 5. 2017



Pavlína Drobiszová

Seznam příloh

Příloha č. 1	Vzorové daňové přiznání k DPH
Příloha č. 2	Vzorové kontrolní hlášení
Příloha č. 3	Vzorové souhrnné hlášení