

DPH a reklama na internetu

SimpleTax.cz

www.simpletax.cz

Potřebujete zpracovat účetnictví?
Nechte to na nás!

Michal Hanych



Simple**Tax**

Moštěk
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ

Obsah

Návod k použití.....	3
1 Jak funguje plátcovství DPH?.....	5
1.1 Jak fakturovat jako plátcce DPH?.....	5
2 Reklamy na Google a DPH.....	7
3 Facebook a DPH.....	9
4 Zatím nejsem plátcce DPH a kvůli přeshraničnímu plnění bych se jím měl stát. Jak postupovat?.....	10
5 Co mi hrozí, když se k DPH neregistruji. Co když ji nepřiznám a nezaplatím?.....	12
6 Registrace k DPH.....	14
6.1 Vyplnění záhlaví a subjektu.....	14
6.2 Vyplnění řádků 5 až 10.....	15
6.3 Řádky 11 až 14 a závěrečné prohlášení.....	16
7 Přiznání DPH.....	18
7.1 Vyplnění přední strany přiznání (oddíl A + B).....	18
7.2 Praktický příklad - vyplnění zdanitelných a ostatních plnění (část I. + II.).....	19
7.3 Nárok na odpočet daně.....	21
7.4 Výpočet daňové povinnosti.....	22
8 Souhrnné hlášení.....	23
Použité zdroje.....	25

Michal Hanych
2013, verze 1.1
SimpleTax.cz

Na toto dílo se vztahuje licence Creative Commons „Uvedte autora-Neužívejte komerčně 3.0 Česko“. České znění této licence je dostupné online na adrese <http://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/cz/>

Bezplatné šíření díla vítáno.

Návod k použití

Prosím o přečtení následujících řádků. Text této příručky jsem napsal s co možná největší stručností při zachování praktické přínosnosti. Proto doufám, že vám ušetří čas i peníze a pomůže v úspěšném podnikání.

Problematika DPH je široká. Po mnoha dotazech, jak postupovat v případě **Google AdWords**, **reklamách na Facebooku**, případně **AdSense**, se kterými jsem se setkal v praxi účetního poradenství, jsem se rozhodl pro napsání této příručky. Jedná se o **přeshraniční plnění**, které se promítá povinnostmi v oblasti DPH. V praxi to znamená, že byť nejste plátcem DPH, vzniká vám povinnost daň přiznat a zaplatit, nebo hlásit poskytnutí služby do jiného členského státu.

Snažím se **vysvětlit řešení nejčastějších problémů**, které provází podnikání na internetu. Nezabýval jsem se příliš úplnými základy DPH a spíše se zaměřil na praktické řešení konkrétních problémů. Tomu také odpovídá struktura této publikace, kde více než polovinu textu tvoří **praktický návod vyplňování** jednotlivých formulářů registrace k DPH, přiznání a souhrnného hlášení.

První kapitola se velmi krátce věnuje teorii DPH, pak už následuje problematika reklam na Google a Facebooku. Další dvě kapitoly jsou věnovány registraci k DPH a sankcím hrozícím za nedodržení povinností. Následují praktické návody na vyplnění jednotlivých formulářů.

Smyslem této příručky je tedy pomoci s vyplněním přiznání a souvisejících podání malému podnikateli, který se potýká s DPH z důvodu přeshraničního plnění.

Vzhledem k rozsahu textu nezacházím do podrobností, mnohé zjednodušuji a přizpůsobuji smyslu příručky. Je nutné vždy mnou uvedené povinnosti **konfrontovat s textem zákona**.

Nebojte se mi napsat na adresu info@simpletax.cz s jakýmkoli podnětem či dotazem. Příručka bude jistě vycházet i v dalších, aktualizovaných verzích a každá připomínka ji může posunout

dopředu.

Další informace k problematice DPH brzy naleznete na specializovaném portálu PriznaniDPH.cz.

Doufám, že Vám pomohu rychle najít odpověď na aktuální problémy a trochu tak usnadním život.

Michal Hanych
účetní poradce a daňový specialista

SimpleTax.cz

Text vychází z právního stavu k 1. 11. 2013.

1 Jak funguje plátcovství DPH?

Vynález zvaný daň z přidané hodnoty je v současnosti zakotven na úrovni Evropské unie ve **Směrnici Rady 2006/112/ES**, o společném systému daně z přidané hodnoty. Tato směrnice se promítá do vnitrostátních úprav jednotlivých členských států EU. Naším vnitrostátním předpisem je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, na který dále budu odkazovat jen jako "**zákon o DPH**".

Teorie říká, že se jedná o systém, který zdaňuje všechny stupně výroby nebo poskytování služeb, a to až do spotřebitelské úrovně. Výhoda společného systému DPH v rámci EU spočívá v tom, že všechny členské státy mají téměř stejnou právní úpravu DPH, lišící se jen v sazbách a několika méně podstatných odlišnostech. Nevýhodou je zdanění téměř veškeré ekonomické činnosti, tedy velký výběr peněz od daňových subjektů. Tedy nevýhodou pro nás, co nemáme doma státní kasu.

Pro obchod mezi členskými státy se užijí zvláštní ustanovení o tzv. **reverse charge**. Za standardní situace přiznává a platí DPH ten, kdo prodává zboží nebo poskytuje službu. Jestliže v rámci podnikatelského styku poskytují službu do jiného členského státu nebo vyvážím zboží, nepřiznávám DPH já, ale příjemce. To se promítá i do podnikání spojeného s reklamou, jelikož Google i Facebook jsou zahraničními subjekty, které poskytují službu a já ji musím přiznat a zdanit. Reverse charge se také uplatní u vnitrozemského režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH, a to zejména pro poskytnutí stavebních či montážních prací a dodání zboží vymezeného v příloze č. 3 tohoto zákona.

1.1 Jak fakturovat jako plátce DPH?

Náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 29 zákona o DPH. Označení osoby, která uskutečňuje plnění, včetně DIČ a označení odběratele většinou nečiní problém. Zapomíná se na **uvedení evidenčního čísla dokladu**, uvedení **dne vystavení dokladu** a dne **uskutečnění zdanitelného plnění**. Na dokladu musí být uvedena

výše daně, základ daně a sazba (21 % základní, nebo 15 % snížená u plnění vyjmenovaných v přílohách č. 2 a 3 zákona o DPH).

V případě plnění do celkové částky 10.000,- Kč lze vystavit **zjednodušený daňový doklad**, na kterém nemusí být identifikace odběratele, cena může být uvedena jen jako celková a není nutné rozepisovat výši daně a základ daně.

Často řešenou otázkou jsou **faktury v elektronické podobě**. Zákon o DPH ve znění účinném od 1. ledna 2013 již nevyžaduje opatření dokladu elektronickým podpisem. Proto postačí vygenerovat fakturu v .pdf, čímž je zajištěna věrohodnost a neporušenost obsahu, jelikož tento formát nelze bez dalšího editovat. Jedinou podmínkou je, že příjemce plnění musí souhlasit s elektronickou formou.

2 Reklamy na Google a DPH

Myslím, že není příliš nutné představovat Google AdSense a Google AdWords. V prvním případě se jedná o systém, ve kterém poskytnete Google službu spočívající v zobrazování reklamy na vašich stránkách, za což vám náleží odměna. V případě Google Adwords služba spočívá v zobrazování reklam v rámci stránek Google, jste příjemcem služby a platí se za zobrazování reklamy Google.

V případě, že jste identifikovanou osobou, neuvádíte na faktury ve vnitrostátním styku žádné DPH. Pro zahraniční plnění se na doklad vyznačí základ daně a poznámka "Daň odvede zákazník" nebo "Reverse Charge".

Nastavte svůj fakturační profil

Údaje o firmě

Daňové údaje

Jaký je váš daňový status? Podnikatelský Fyzická osoba

Máte DIČ?

Adresa

Obchodní název
Volitelné

Kontaktní jméno

Ulice

PSC

Město

Země Čes

Telefonní číslo +4

Obchodní účely

Pokud usilujete o dosažení ekonomických výhod prostřednictvím propagace zboží a služeb v programu Google AdWords, vyberte možnost **Obchodní**. DPH k platbám za AdWords přičítat nebudeme. Za odvod DPH ve své zemi budete odpovědní sami. Tuto možnost volí naprostá většina inzerentů včetně affiliate partnerů, samostatných živnostníků a nezávislých obchodníků.

Možnost **Osobní** vyberte pouze tehdy, pokud používáte AdWords k soukromým nekomerčním účelům. V takovém případě budeme k platbám za AdWords přičítat DPH podle aktuální standardní sazby platné v Irsku.

[Informace o tom, jak se v programu AdWords účtuje DPH](#)

V případě AdWords je možné využít reklamu i pro neekonomickou činnost. Volba se provádí při zadávání fakturačních údajů. Lze označit, že **služba není využívána pro obchodní účely**, tedy jako fyzickou osobou, nepodnikatelem. DPH (ve výši irské sazby 23 %) **přízná a odvede Google sám**. To je jediný případ, kdy nemusíme v ČR DPH z reklamy na Google řešit.

V případě AdSense se jedná z vaší strany vždy o ekonomickou činnost, tedy je naplněn předpoklad osoby povinné k dani podle § 5 zákona o DPH. Zároveň podle § 6i zákona o DPH se ode dne poskytnutí služby (zobrazování reklam) stáváme **identifikovanou osobou** s povinností registrace, podání přiznání a podání souhrnného hlášení.

Místo plnění určuje, ve kterém státě se přiznává a platí daň z přidané hodnoty.

Google AdSense Poskytovatel služby je český subjekt, příjemce Google Ireland Ltd., tedy irský subjekt, **místem plnění** podle § 9 zákona o DPH **je Irsko**.

Google AdWords Poskytovatel služby je Google Ireland Ltd., tedy irský subjekt, příjemce český subjekt, **místem plnění** je podle § 9 zákona o DPH **Česká republika**. Jestliže reklamu nepoužíváte pro ekonomickou činnost, je místem plnění Irsko a nevzniká vám žádná povinnost ohledně DPH.

3 Facebook a DPH

Problémem ani tak není Facebook, jako reklamy na něm. Jestliže objednáte reklamu pro obchodní účely, přijímáte službu s místem plnění v ČR od irského subjektu. Tedy s povinností registrace jako identifikovaná osoba a podávání příznání DPH.

Informace o účtu

ID účtu:

[Zavřít účet pro reklamy](#)

Název účtu:

Měna: Americký dolar (USD)

Časové pásmo: (GMT-08:00) Místní čas – pacifický (PST)

Odvětví:

Finanční služby

Kupujete reklamu na
Facebooku pro
obchodní účely?

Ano

Ne

Název společnosti:

Michal Hanych

Pokud nemáte název společnosti, uveďte vlastní jméno.

Jestliže označíte, že reklamu nekupujete pro obchodní účely, bude Facebook účtovat cenu reklamy včetně irské DPH a přizná ji v Irsku. Zároveň nepodává souhrnné hlášení, tedy nehlásí českému finančnímu úřadu poskytnutou službu. Vy pak v ČR **nemusíte** ani **podávat příznání**, ani se registrovat jako identifikovaná osoba.

Mnohem častější ale je, že reklamu používáte pro obchodní účely a pak nastává situace podobná jako u Google AdWords a postupuje se stejně. V deváté kapitole vám ukáží, jak vyplnit příznání po přijetí služby, a to jak z pozice plátce DPH, tak i identifikované osoby.

Facebook reklamy Poskytovatel služby je Facebook Ireland Ltd., tedy irský subjekt, příjemce český subjekt, **místem plnění** je podle § 9 zákona o DPH **Česká republika**. Jestliže reklamu nepoužíváte pro ekonomickou činnost, je místem plnění Irsko a nevzniká vám žádná povinnost ohledně DPH.

4 Zatím nejsem plátcem DPH a kvůli přeshraničnímu plnění bych se jím měl stát. Jak postupovat?

Nabízí se dvě možnosti. Ze zákona se subjekt, který poskytne službu s místem plnění mimo ČR (případ AdSense) nebo přijme službu od zahraničního subjektu s místem plnění v ČR (případ AdWords, facebook reklamy), **automaticky stává identifikovanou osobou**, a to dnem přijetí, resp. poskytnutí služby. Jestliže subjekt je již plátcem DPH, identifikovanou osobou se nestane. Jestliže byste se chtěli stavu identifikované osoby vyhnout, musíte být nejpozději v den poskytnutí resp. přijetí přeshraniční služby již plátcem DPH. Druhou možností je proto **přihlásit se k DPH dobrovolně** dříve, než začne plnění.

Přihláška registrované osoby se podává do 15 dnů ode dne, kdy se subjekt stane identifikovanou osobou. Tedy 15 dnů od prvního zobrazení reklamy, nikoli od fakturace nebo placení. Identifikovanou osobou se nelze stát dobrovolně, pouze ze zákonných důvodů (v našem případě § 6h a § 6i zákona o DPH).

Výhoda identifikované osoby je, že pro tuzemská plnění zůstává nadále neplátcem DPH, **příznává pouze přeshraniční**. Nevýhodou je, že u přijatých plnění si nemůže odečíst DPH na výstupu, takže v praxi to znamená spočítat 21 % z přeshraničního plnění a tuto částku odvést státu. Další výhodou je, že na rozdíl od plátce DPH, podává příznání k DPH jen za ty měsíce, ve kterých došlo k plnění.

Co se týče **zrušení registrace** identifikované osoby, zjednodušeně se dá říci, že jestliže 6 měsíců nebudeme přijímat ani poskytovat přeshraniční služby, a zároveň nedovezeme ze zahraničí zboží v hodnotě nad 326.000,- Kč, můžeme požádat o zrušení registrace identifikované osoby.

Identifikovaná osoba je plátcem DPH pouze pro přeshraniční plnění. V rámci služeb poskytovaných v ČR zůstává vše při starém a fakturuje bez DPH. Nevýhodou je, že si nemůže odečíst DPH z

přijatých plnění.

Do 15 dnů od přijetí nebo poskytnutí přeshraniční služby je nutné podat přihlášku k registraci jako identifikované osoby. Přiznání se podává do 25. dne následujícího měsíce od uskutečnění zdaňovaného plnění.

5 Co mi hrozí, když se k DPH neregistruji. Co když ji nepřiznám a nezaplatím?

V případě nesplnění povinnosti registrace k DPH je potřeba rozlišit, jak dlouho zanedbání povinnosti trvá. Úprava před 1. lednem 2013 byla totiž značně odlišná od současné.

Jestliže vám vznikla povinnost se registrovat před 1. lednem, stali jste se plátcem DPH dnem 1. 1. 2013, a správce daně bude postupovat podle tehdy účinného § 98 zákona o DPH. Doměří tedy daň podle sazby za období, kdy jste plnění uskutečnili, a to bez možnosti uplatnění jakýchkoli odpočtů.

V případě, že jste se měli registrovat k DPH po 1. 1. 2013 a neučinili jste tak, nastupují sankce podle obecného právního předpisu, tedy zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.

Ten stanovuje pro vás důležité 4 druhy sankcí:

- a) pořádkovou pokutu,
- b) pokutu za opožděné tvrzení daně,
- c) penále a
- d) úrok z prodlení.

Pořádková pokuta (§ 247 daňového řádu) se vztahuje i na nedodržení registrační povinnosti, jelikož se dá podřadit pod závažné ztěžování a maření správy daní. Lze ji ale uložit až po předchozí výzvě ke splnění procesní povinnosti, a to do výše 50.000,- Kč.

Pokutu za opožděné tvrzení daně (§ 250 daňového řádu) finanční úřad předepíše, jestliže nepodáte přiznání vůbec, nebo podáte přiznání se zpožděním větším než 5 pracovních dnů. Do částky 200 Kč se nepředepíše. V případě, že přiznání nepodáte vůbec, činí pokuta nejméně 500,- Kč. Výše pokuty je 0,05 % ze stanovené daně, nebo 0,01 % z daňové ztráty za každý den prodlení. Druhý případ nastává jestliže vám sice z daňového přiznání nevyplyne povinnost

platit daň, ale vypočtete daňovou ztrátu, kterou lze uplatnit oproti dani v příštích letech.

Penále (§ 251 daňového řádu) vzniká při doměření daně finančním úřadem, a to typicky na základě kontroly. Penále činí 20 % z částky doměřené daně. Penále se nevztahuje na případy, kdy je doměřena daň na základě dodatečného daňového přiznání. Pozor ale, jestliže podáte dodatečné daňové přiznání v okamžik, kdy je již zahájena daňová kontrola, bude vám penále vyčísleno.

Úrok z prodlení (§ 252 daňového řádu) předepíše finanční úřad, jestliže neuhradíte splatnou daň nejpozději čtvrtý pracovní den po splatnosti daně. Pozor, za datum úhrady se považuje až **datum připsání částky na účet finančního úřadu**, případně den uhrazení částky na pokladně. Úrok činí 14 % + repo sazba, která je nyní 0,05 %. Úrok se neplatí, jestliže nedosáhne 200,- Kč.

Kalkulovat podání přiznání tak, aby bylo podáváno pozdě, byť bez sankce, se nemusí vyplatit. I když nenastane finanční sankce, z důvodu pozdního podání vám nebude potvrzena bezdlužnost k danému období. Zároveň včasné podání a plnění nepeněžních povinností je důvodem pro prominutí úroků z posečkání daně podle § 157 odst. 7 daňového řádu (viz metodický pokyn GFŘ č. 15/2012).

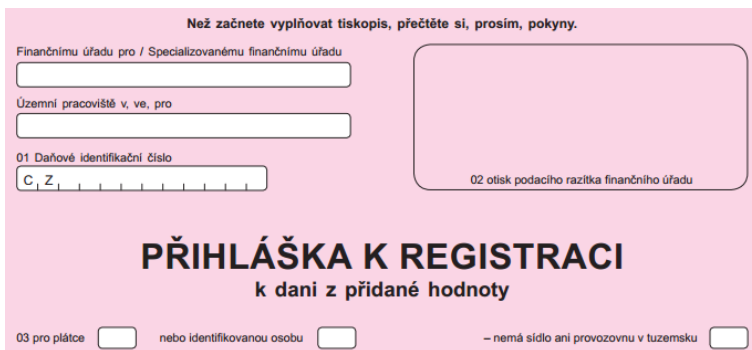
V následující kapitole projdeme registraci k DPH z pohledu plátce i identifikované osoby.

6 Registrace k DPH

Formulář naleznete na daňovém portálu Ministerstva financí, je dostupný včetně pokynů na adrese:

http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2013/5104_5.pdf

6.1 Vyplnění záhlaví a subjektu



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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

V kolonce "Finančnímu úřadu pro" vyplníte FÚ podle kraje, ve kterém máte místo trvalého pobytu nebo sídlo společnosti. Jednotlivé finanční úřady se člení na územní pracoviště, v zásadě odpovídající obcím s rozšířenou působností a větším celkům.

Poměrně přehledně lze výčet finančních úřadů a jejich územních pracovišť nalézt v pokynu GFŘ D-12, dostupném např. na <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/PokynGFR-D-12.pdf>, územní příslušnost jednotlivých územních pracovišť lze najít v příloze 1 pokynu D-12 http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/PokynGFR-D-12_pril1.pdf.

Podle toho, jestli podáváme přihlášku pro plátce, nebo identifikovanou osobu, zaškrtneme příslušné pole.

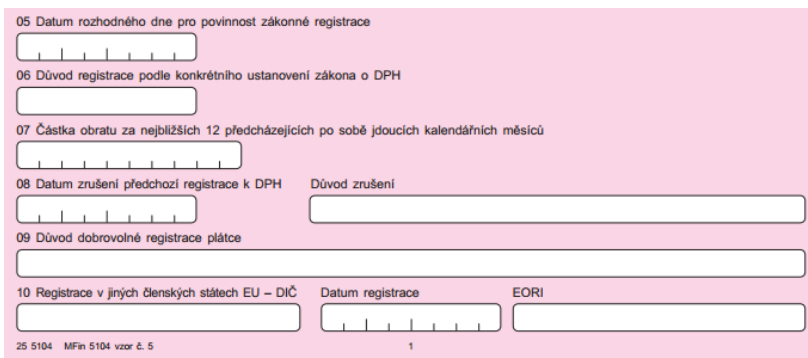
DIČ vyplníte, jestliže jej máte přiděleno. Pozor, DIČ neslouží pouze k identifikaci pro účely DPH, ale pro veškerou komunikaci s

finančním úřadem. Takže jestliže již podnikáte, už vám bylo přiděleno při registraci k dani z příjmů. U fyzické osoby je zásadně ve tvaru CZ+rodné číslo. U právnické osoby je tvar CZ+IČ.

V následující části vyplníte kolonku pro právnické, nebo fyzické osoby, podle toho, jaký subjekt přihlašujete. Pole pro sídlo právnické / fyzické osoby je společné pro oba typy subjektů.

Za zmínku stojí pole s **telefonem a e-mailem**. Neexistuje zákonná povinnost tyto kontaktní údaje sdělovat, ale **velmi to doporučuji**. Finanční úřady pak často neformálně v případě nějakých nejasností zavolají, nebo vyzvou k doplnění podání e-mailem. Takto uvedený kontakt nemůže uškodit, pouze pomoci v normální lidské komunikaci. E-mailem ani telefonem **nemůže** finanční úřad podnikateli **doručovat písemnosti** ve smyslu daňového řádu, čili ani jej zavazovat.

6.2 Vyplnění řádků 5 až 10



05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ Datum registrace EORI

25 5104 MFin 5104 vzor č. 5 1

Řádek 5 slouží pro vyplnění dne, který zakládá povinnost registrace. Bude se tedy jednat o den, kdy byl překročen obrat z tuzemského **plnění ve výši 1.000.000,- Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích měsíců** (tedy pozor, nejedná se o kalendářní rok). Tím vzniká povinnost registrovat se jako plátce. Dalším typickým případem je den přijetí nebo poskytnutí přeshraniční služby, kterým vzniká povinnost přihlásit se jako identifikovaná osoba.

Pro vyplnění řádku 6 si vezměte do ruky zákon o DPH (nebo jej

naleznete např. na portálu Ministerstva vnitra <http://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>, číslo zákona je 235/2004 Sb. Pozor na aktuálnost a účinnost verze, kterou máte před sebou). Vyplňujete pouze číslo paragrafu. Základním důvodem pro registraci **jako plátce** je § 6, tedy překročení obratu 1.000.000,- Kč. Dalším nejčastějším důvodem je dobrovolná registrace podle § 6f. Při uvedení důvodu podle § 6f musíte vyplnit i řádek 9. Nejčastějším důvodem pro registraci jako **identifikovaná osoba** je § 6h, přijetí služby od subjektu z cizího státu (AdWords, Facebook reklamy). Dále případně § 6i, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě (AdSense).

Řádek 7 vyplňujete, ať již se registrujete pro překročení obratu, nebo z jiného důvodu. Nicméně samotné uvedení chybné výše s sebou nenese sankci.

Řádek 8 vyplňujete jen v případě, že jste v minulosti rušili registraci DPH.

Řádek 9. Jako důvod můžete uvést např. vysoký očekávaný obrat, přeshraniční plnění nebo charakter své činnosti - např. u prodeje zboží plátcům DPH je žádoucí, abyste byli i vy plátcem. Finanční úřad po vás může chtít doložit, že již uskutečňujete plnění, případně předložit smlouvy, podle kterých bude v budoucnu plněno. Praxe jednotlivých úřadů je různá, ale obecně lze říci, že ve velkých městech se finanční úřad spokojí s uvedením důvodu na ř. 9 a nevyžadují další dokládání.

Řádek 10 slouží pro uvedení informace o registraci v jiných státech. Jestliže jste se v cizím státě neregistrovali, nechte volné.

6.3 Řádky 11 až 14 a závěrečné prohlášení

Ze zákona máte povinnost uvést všechny bankovní účty, jež používáte pro ekonomickou činnost, která je předmětem DPH.

Zveřejnění účtu je nově nutné ve vazbě na institut ručení za nezaplacenou daň. Vaši odběratelé, kteří na nezveřejněný účet zaplatili, ručí za odvedení DPH (§ 109 zákona o DPH).

Název účtu, banky apod. vyplňujete jenom pro účty vedené v

zahraničí.

V případě, že jste právnickou osobou, vyplníte osobu oprávněnou osobu k podpisu, typicky jednatele společnosti, a to včetně uvedení vztahu k právnické osobě.

V posledním rámci formuláře vyplníte datum a podpis. Při podání formuláře doporučuji **vyhotovit si kopii** a nechat si potvrdit podacím razítkem doručení. Při podání poštou vždy využijte alespoň doporučeného dopisu, z podacího lístku můžete prokázat den učinění úkonu. Není podstatné, kdy bude podání doručeno úřadu, při podání poštou **rozhoduje den odeslání**. Při podání datovou schránkou je jasný čas podání i doručení, včetně obsahu zprávy.

7 Přiznání DPH

Jestliže nepoužíváte pro sestavování přiznání k DPH účetní software, doporučuji využít interaktivního formuláře Ministerstva financí, který je dostupný na adrese http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/IF_5401_18.pdf.

Pokyny k vyplnění přiznání naleznete na http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/5412_14.pdf.

7.1 Vyplnění přední strany přiznání (oddíl A + B)

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 /

Zobrazit stránku příloh

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok 2012

za období od do

<input type="checkbox"/> Plátce daně § 6 až § 6f	<input type="checkbox"/> Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/> Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
<input type="checkbox"/> Skupina § 5a	<input type="checkbox"/> Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/> Kód zdaňovacího období následujícího roku	

otisk podacího razítka finančního úřadu

Určení finančního úřadu a vyplnění DIČ je stejné, jak bylo popsáno v předchozí kapitole. Fyzické osoby dále vyplňují RČ, právnické IČ.

Standardně označíte přiznání jako řádné. **Opravným daňovým přiznáním** můžete bez jakýchkoli problémů změnit předchozí přiznání, ale pouze do uplynutí lhůty pro podání řádného (tedy do 25. dne měsíce po skončení zdaňovacího období). Dodatečné přiznání se podává po uplynutí možnosti podání opravného, a to v případě zjištění, že daň nebo informace uvedené na původním neodpovídají skutečnosti. V případě, že jste v řádném přiznání spočítali špatně daň nižší, než má být, je povinností podat dodatečné

příznání. V případě, že vypočtená daň byla vyšší, než měla být, je podání dodatečného příznání vaší možností, nikoli povinností.

Pro všechny nové plátce DPH je zdaňovacím obdobím **kalendářní měsíc**. Případný přechod na čtvrtletní zdaňovací období umožňuje § 99a zákona o DPH. Do kolonky zdaňovacího období příštího roku lze za splnění podmínek zákona napsat v příznání za poslední zdaňovací období "Q" a přejít na čtvrtletní plátcovství.

Dále se označí, zda jste plátce, případně identifikovaná osoba. Pro plátce daně je možnost označit, že nejsou údaje pro druhou stranu, tedy že plátce nevykonal žádnou ekonomickou činnost, která by byla předmětem DPH. Když žádnou ekonomickou činnost, která je předmětem DPH, nevykoná identifikovaná osoba, nepodává příznání vůbec.

Následuje vyplnění údajů o daňovém subjektu, osoby oprávněné k podpisu a případně kontaktní údaje osoby, která sestavila příznání. Tento oddíl by neměl činit žádné potíže.

7.2 Praktický příklad - vyplnění zdanitelných a ostatních plnění (část I. + II.)

Výpočet daně se lépe předvede na příkladu. Částky v cizích měnách byly přepočteny denním kurzem ČNB:

Pan Novák je podnikatel, plátce DPH. Zabývá se marketingem, provozuje vlastní e-shop s reklamním zbožím a vede pár kampaní na Facebooku pro své klienty. Svůj e-shop propaguje přes AdWords. Má ještě blog, ze kterého mu plynou příjmy AdSense. V červnu roku 2013 provedl následující obchody:

- 1) Prodal zboží do tuzemska v hodnotě 10.000,- Kč + DPH.
- 2) Poskytl poradenství klientům za 5.000,- Kč + DPH.
- 3) Celkem nakoupil reklamu na Facebooku za 2.000,- Kč a na AdWords za 500,- Kč.
- 4) Klientovi přefakturoval nakoupenou reklamu na Facebooku (2.000,- + DPH).
- 5) Obdržel z AdSense na svůj účet 700,- Kč.

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		F.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	17 000	3 570
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	2 500	525
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň pláče při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

Poskytnutá plnění v ČR se vyplňují na řádek 1 a 2. Vzhledem k tomu, že snížená sazba daně se nás netýká, vyplníme řádek 1. Do základu daně se započte prodané zboží (10.000,- Kč) + poskytnuté služby v tuzemsku (5.000,- Kč) + přefakturované služby v tuzemsku za Facebook (2.000,- Kč). Daň na výstupu je pak 21 % ze základu daně, čili 17.000,- x 21 % je 3.570,- Kč

Do řádku 5 vyplníme přijatou služby od cizího subjektu s místem plnění v ČR, tedy 2.000,- + 500,- Kč, daň na výstupu je 525,- Kč.

Jak by tato část vypadala, **kdyby byl** pan Novák pouze **identifikovanou osobou**? Řádek 1 by nevyplňoval vůbec, pouze by řešil řádek 5. Tam by uvedl opět 2.500,- za reklamu na AdWords a Facebooku. Hlavní rozdíl by byl v tom, že v části Nárok na odpočet daně by nemohl žádnou částku uplatnit a jeho daňová povinnost by činila 525,- Kč. Musel by dávat pozor při přefakturaci reklamy na Facebooku - klientovi bude fakturovat bez DPH, ale do této ceny je nutné započíst i daňovou povinnost, takže cenu navýšit o 21 %, jinak by byl pan Novák na obchodu tratný.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)		20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v§ 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2		21	700
Vývoz zboží (§ 66)		22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)		23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)		24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb		25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)		26	
III. Doplňující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	
	Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	
	Dlužník	34	

Jak jsem dříve psal, v případě AdSense sice žádné DPH neodvádíme,

ale musíme je uvést na řádku 21 daňového přiznání a nezapomenout na souhrnné hlášení.

Vidíte, že mnohá pole formuláře zůstávají nevyplněna. Problematika DPH je velmi široká a já jsem nastínil pouze řešení těch nejběžnějších problémů.

7.3 Nárok na odpočet daně

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění a plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 500	525	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		525	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	

V modelovém příkladu jsem neuvedl žádná tuzemská plnění, které by si pan Novák mohl na vstupu odečíst. Standardní plnění nečiní při odpočtu potíže, ale téma je mnohem širší. Blíže k této již brzy na připravovaném serveru PriznaniDPH.cz. **Krácený odpočet**, sloupec zcela vpravo, se týká případů, kdy přijatá plnění použijeme nejen pro svá plnění, na které je nárok na odpočet daně, tak i pro plnění, u kterých nárok na odpočet není. Typicky, jestliže pořídíme fotoaparát, který v polovině případů užíváme k podnikání a v polovině pro osobní potřebu, měl by se odpočet uplatnit ve zkrácené, poloviční, výši.

Na řádku 43 se vyplňuje nárok na odpočet daně z plnění v režimu reverse charge. Plátce daně na tomto řádku odečte priznanou daň z přeshraničního plnění a penězně tak nic neplatí. Naproti tomu identifikovaná osoba nemůže uplatňovat nárok na odpočet daně, čili zaplatí z přeshraničního plnění celou vypočtenou daň.

Krácení nároku na odpočet daně se dotýká případů, kdy přijatá plnění plátce použije jak pro svá plnění, tak i pro ty, u kterých nemá nárok na odpočet daně. Krácení odpočtu se provede koeficientem vypočteným podle § 76 zákona o DPH. V posledním zdaňovacím

období kalendářního roku se provede vypořádání nároku. Vypočte se rozdíl mezi uplatněnými nároky a vypočtenými kráceným nárokem.

7.4 Výpočet daňové povinnosti

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	62	4 095
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	525
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	64	3 570
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

Úprava odpočtu daně se používá při změně účelu využití dlouhodobého majetku.

Vrácení daně na ř. 61 je výjimečný institut, který se vztahuje např. k diplomatickým misím či mezinárodním organizacím.

Řádek 62 je součtem daně na výstupu vypočtené v první části přiznání. Od této částky se odečítá hodnota řádku 63, kde se uvádí součet odpočtů daně. V případě, že daň na výstupu je větší než odpočet, vzniká vlastní daňová povinnost. Daň je splatná ve stejné lhůtě jako se podává daňové přiznání, tedy do 25. dne příslušného měsíce. V případě, že odpočet daně převyší vypočtenou daň na výstupu, vznikne nadměrný odpočet. Finanční úřad vrátí nadměrný odpočet přesahující 100,- Kč bez žádosti, a to typicky do 30 dnů od konce měsíce, kdy bylo podáno přiznání.

V případě, že podáváme dodatečné přiznání, uvádí se rozdíl mezi původně vypočtenou povinností a nově uvedenou. Při vzniku dodatečné vlastní daňové povinnosti vyměří finanční úřad úrok z prodlení, který je ve výši repo sazby + 14 %. Případný nadměrný odpočet se v tomto případě vrací až po žádosti.

8 Souhrnné hlášení

Povinnost podat souhrnné hlášení je zakotvena v § 102 zákona o DPH. Vzniká, jestliže:

- dodáte zboží jinému plátcí DPH v jiném členském státě,
- doování zboží při třístranném obchodu, pokud jste prostředníkem,
- přemístíte obchodní majetek do jiného členského státu nebo
- poskytnete služby s místem plnění v jiném členském státě (kromě plnění osvobozených).

Typicky půjde právě o případ využití AdSense nebo vývoz zboží. Souhrnné hlášení se podává **pouze elektronicky**. Podává se **měsíčně**, v případě pouhého poskytnutí služby (výše písm. d) s místem plnění v jiném členském státě pak zároveň s klasickým přiznáním DPH, **do 25. dne** následujícího měsíce, a to pouze jestliže dojde k některému z výše uvedených plnění. **Nulové hlášení se nepodává**.

Hlášení vyplníte v online aplikaci na [stránkách daňového portálu](#). Aplikace je rozdělena na 4 části: Záhloví, plátce, řádky a závěr. Všechny nyní projdeme.



The screenshot shows the 'DAŇOVÝ PORTÁL' interface. The main heading is 'Příloha k přiznání k dani z příd. hodnoty SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ'. The form contains several fields: 'Finančnímu úřadu pro?' (dropdown), 'Za zdaňovací období' (calendar icon), 'měsíc (?)' (input), 'Územní pracoviště v, ve, pro?' (dropdown), 'Daňové identifikační číslo (DIČ) (?)' (input 'CZ'), 'Forma SH (?)' (radio buttons for 'souhrnné hlášení' and 'následné souhrnné hlášení'), 'Celkový počet stran hlášení (?)' (input '0'), 'Počet stránek za hlášení celkem (?)' (input '0'), 'Datum (vyplnění hlášení)' (input '01.06.2013'), and 'Hodnota plnění za hlášení celkem (?)' (input '0').

Na kartě záhlaví jednoduše vyplníme příslušný finanční úřad, DIČ a období. Následné souhrnné hlášení se podává, jestliže zjistíte chybu v již podaném hlášení, a to ve lhůtě do 15 dnů od zjištění chyby. Počet stran hlášení, plnění a hodnota plnění se doplní automaticky.

Karta Plátce není problematická na vyplnění a odpovídá běžným

příznáním.

Daňový portál > Elektronická podání > Souhrnné hlášení VIES

Řádky SH						
Číslo řádku (2)	Storno řádek (2)	Kód země (2)	DIČ pořizovatele (2)	Kód plnění (2)	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč (2)
1	<input type="checkbox"/>					
2	<input type="checkbox"/>					
3	<input type="checkbox"/>					
4	<input type="checkbox"/>					
5	<input type="checkbox"/>					
6	<input type="checkbox"/>					

Pokyny k vyplnění

Kód plnění

0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona)

1 - přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona)

2 - dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třistranného obchodu (§ 17 zákona), tento kód vyplňujete pouze prostřední osoba

3 - poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby

Povinné v řádku, který není označen jako storno řádek.

Na kartě Řádky vyplňujete jednotlivá plnění. V případě AdSense z minulého příkladu, kdy bylo vyplaceno 700 Kč, vyplníme do řádku 1 kód země IE - Irsko, **DIČ pořizovatele se uvádí bez ID** státu (CZ v případě České republiky, IE v případě Irska), u Google Ireland Ltd. je DIČ bez kódu státu 6388047V. Kód plnění pro poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu je 3. Počet plnění zjednodušeně odpovídá počtu plateb nebo fakturací. V našem případě 1. Do celkové hodnoty plnění v našem případě vyplníme 700.

Na kartě Závěr můžete zobrazit protokol s formálními chybami ve vyplnění, přepočítat plnění, uložit soubor nebo jej vytisknout. V pravé části obrazovky jsou pak možnosti **Uložení k odeslání** do datové schránky a **Odeslání písemnosti**. Jestliže nemáte datovou schránku nebo elektronický podpis, budete muset po odeslání elektronického hlášení vytisknout potvrzení o odeslání hlášení a doručit jej do 5 dnů na Váš finanční úřad. Jestliže máte elektronický podpis, nemusíte toto potvrzení tisknout a vše vyřešíte online. Stejně tak v případě datové schránky, a to buď přímo z aplikace budete přesměrováni do datové schránky, nebo uložené PDF pošlete datovou schránkou.

Použité zdroje

- HAVEL, Tomáš. *Meritum Daň z přidané hodnoty 2013*. 10. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, 144 s.
- LEDVINKOVÁ, Jana. *Daň z přidané hodnoty 2013: úplné znění zákona o DPH od 1. ledna 2013 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 6. vyd. Praha: VOX, 2013, 342 s. Daně (1. VOX).
- PITNER, Ladislav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: podle právního stavu k 1. 5. 2013* Olomouc: ANAG, 2013, 592 s. sv. Daně (ANAG).