

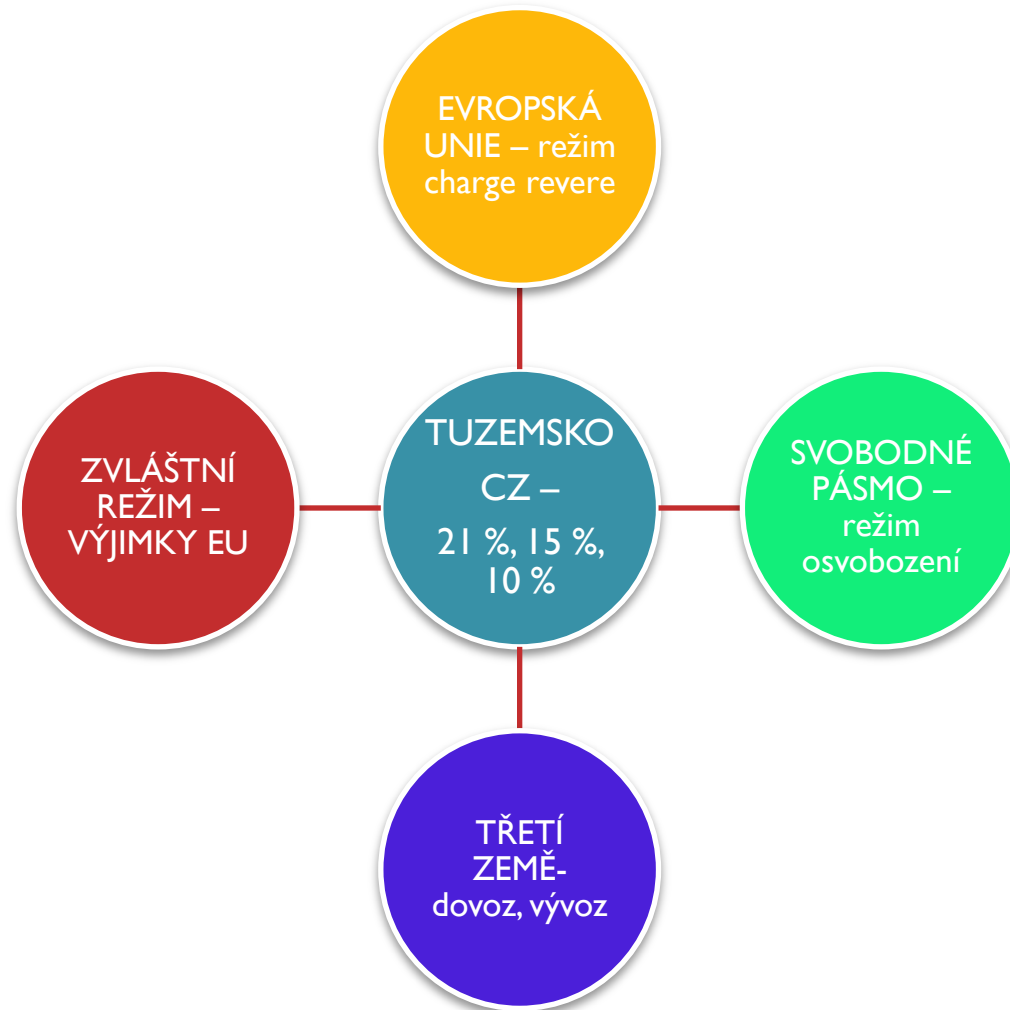
REŽIM DPH – PŘEHLEDNĚ A SROZUMITELNĚ

I. ČÁST – KDE, KDO, CO, KDY, JAK, PROČ

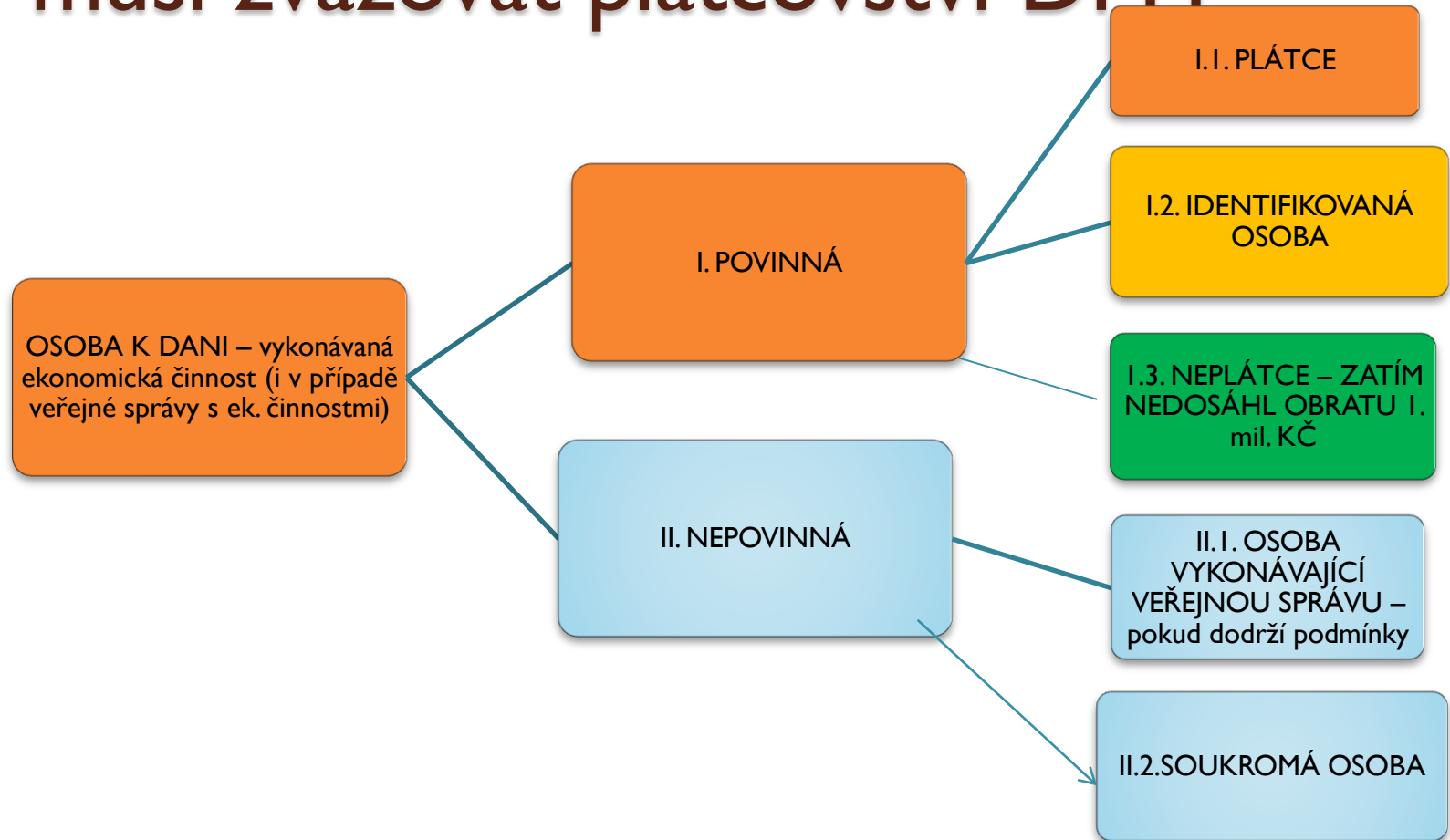
V této kapitole se seznámíte s identifikovanou osobou k dani, na příkladu si ukážeme, kdy máte povinnost být IO a osvětlíme si rozdíly.

V závěru máte přehled zemí EU

KDE PLATÍ REŽIM DPH



KDO – ANEB KTERÉ SUBJEKTY musí zvažovat plátcovství DPH



Kdy jsem (budu) plátcem DPH a jak to poznám

OSOBA POVINNÁ A NEPOVINNÁ K DANI

- **Osoba povinná k dani**

- Osoba uskutečňující **ekonomickou** činnost
- Osoba vykonávající veřejnou správu s činnostmi, které jsou uvedeny v příloze č. 3 zákona o DPH



- **EKONOMICKÁ ČINNOST:**

- Soustavná činnost výrobců, zemědělců, živnostníků, nezávislá činnost – učitelé, lékaři, umělci, právníci, vědci, apod.
- Soustavné využívání majetku
- - zde platí, že pokud mám majetek, který např. pronajímám a mám z něho příjmy (byť jsem jen zaměstnancem) pak zde patří taky



- **Osoba nepovinná k dani**

- Osoby, které mají příjmy jen ze zaměstnání – zaměstnanci
- Činnosti zdaňované závislou činností (např. statutáři)
- Kdy dovezu zboží ze třetí země – zde jen zaplatím clo a DPH.
- **V TOMTO PŘÍPADĚ SE MĚ DALŠÍ TEXT NETÝKÁ.....** Anebo si přečte, kdo je identifikovatelná osoba



IDENTIFIKOVANÁ OSOBA= KDYŽ:

- Jsem fyzická i právnická osoba jako podnikatelský subjekt, který není plátcem DPH, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z EU, přijímá služby či zboží s montáží, instalací či sítěmi ze zahraničí nebo poskytuje služby do EU
 - (definice dle § 6g a 6l zákona o DPH)
 - **KDYŽ „PŘIJÍMÁM“**
- Pořizuji zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně a to v hodnotě převyšující limit 326.000 Kč za předchozí kalendářní rok. (neplatí pro zboží podléhající spotřební dani a zařízení dopravního prostředku – zde povinnost vzniká).
- Kdy přijmu službu nebo zboží s instalací nebo montáží od osoby, která má sídlo v jiném členském státě a může být registrovaná k dani nebo ne – vzniká mi povinnost stát se IO a odvést daň (třeba polský živnostník neregistrovaný k DPH mi provedl službu pro mou firmu – neplátcí)
- Když mi provedou práce na nemovité věci, kterou mám v ČR osoby registrované k dani v EU
 - **KDYŽ „DODÁVÁM“**
- Poskytnu službu s místem plnění v jiném členském státě (proškolím v Polsku manažery)
 - **UTĚCHTO PLNĚNÍ NEMÁM NÁROK NA ODPOČET. MAJÍ POUZE PLÁTCI – TAKŽE BUDU PLÁTCĚM DPH?**

PODNIKÁNÍ PANÍ ZUZANY

aneb kdy se stávám identifikovanou osobou



- Paní Zuzana podniká – dodává konečným zákazníkům malovaná trička dle výběru na e-shopu nebo na zakázku.
- Vzhledem k tomu, že nemá velké kapacity, tak si trička maluje sama.
 - Trička nakupuje ve velkoskladu.
 - Není plátcem DPH. (její obrat dosáhl zatím hodnoty 185.000,- Kč)
- Barvy, obalový materiál, ozdoby a další potřebné pomůcky nakupuje v maloobchodě dle aktuální nabídky a potřeby.

Kdy bude identifikovanou osobou – musí podat přihlášku do 15 dní k registraci – podává daňové přiznání a souhrnné hlášení

- Paní Zuzana si pořídila novou technologickou linku na zpracování textilního odpadu, aby mohla provádět recyklaci z Německa v hodnotě 396.000 Kč.
- Paní Zuzana si zadala reklamu na FB (Google) za 4.800,- Kč. Tato reklama slouží k propagaci triček v e-shopu. Protože společnost Google je registrovaná k dani v Irsku a Irsko patří mezi země EU, přijala službu s místem plnění v tuzemsku, ale od osoby neusazené v tuzemsku. Ke dni přijetí této služby se stává IO a má povinnost odvést DPH. (zde nejsou žádné limity – odvádí se z jakékoliv částky).
- Paní Zuzana umožňuje zveřejňovat na svých webových stránkách i FB reklamu jiných společností. Tato služba je provozována prostřednictvím služby Google AdSense a jelikož má sídlo v Irsku (EU) jedná se o poskytování reklamní služby osobě povinné k dani v jiném členském státě. Službu vykáže v daň. Přiznání, ale povinnost platit DPH jí nevznikla.

Kdy neřeší IO – nesplňuje podmínky – nepodává přiznání

- Paní Zuzana si vyhledala a pořídila levnější a kvalitnější barvy z Německa, postupně za dané období v hodnotě 56.800,- Kč. (nepřekročila limit 326.000,- Kč) – doklady v účetnictví použije s přepočtem kurzu v den nákupu (vede daňovou evidenci).
- Paní Zuzana si objedná trička v Číně – (levnější materiál) pro velkou zakázku ve výši v přepočtu 480.000,- Kč.
- Jedná se o dovoz ze třetí země, platí pouze clo a DPH při proclení zboží.
- Paní Zuzana na své dovolené v Kanadě u české komunity provedla kreativní kurz v hodnotě 235 kan. dolarů. Místo plnění není v EU, ale ve třetí zemi.

Příklady, které osvětlí, kdy jste identifikovanou osobou

Co udělat, když jsem identifikovaná osoba

- 1. podat přihlášku – veškeré pokyny a postupy jsou uvedené na www.financnisprava.cz nebo po zadání EPO (elektronická podání)
- 2. když nemá v úmyslu mít větší podnikání (větší obraty, dodávky do zemí EU), nevyplatí se mi být plátcem DPH.
- 3. pokud budu prodávat ve velkém, do zemí EU nebo nakupovat velké množství materiálu, majetku nebo mé výdaje budou větší, pak je EFEKTIVNÍ STÁT SE DOBROVOLNĚ PLÁTCEM DPH. (MOHU NA TOM I VYDĚLAT FORMOU NADMĚRNÉHO ODPOČTU) – ALE O TOM PŘÍŠTĚ.
- **4. Pokud jsem OI pak a mám plnění splňující podmínky pro DPH – pak přiznávám v přiznání, odvedu daň nebo nemám nárok na odpočet.**



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

Finanční úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Území pracoviště v, ve, pro

S1 Daňové identifikační číslo
C, Z

S2 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

04

Právníká osoba:
Název právníké osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:
Příjmení
Rodná příjmení
Jméno(a)
Titul
Sídlo právníké osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

Země Evropské unie

- Belgie
- Bulharsko
- Česko
- Chorvatsko
- Dánsko
- Estonsko
- Finsko
- Francie
- Irsko
- Itálie
- Kypr
- Litva
- Lotyšsko
- Lucembursko
- Malta
- Německo
- Nizozemsko
- Polsko
- Portugalsko
- Rakousko
- Řecko
- Rumunsko
- Slovensko
- Slovinsko
- Španělsko
- Švédsko
- ??????? UK