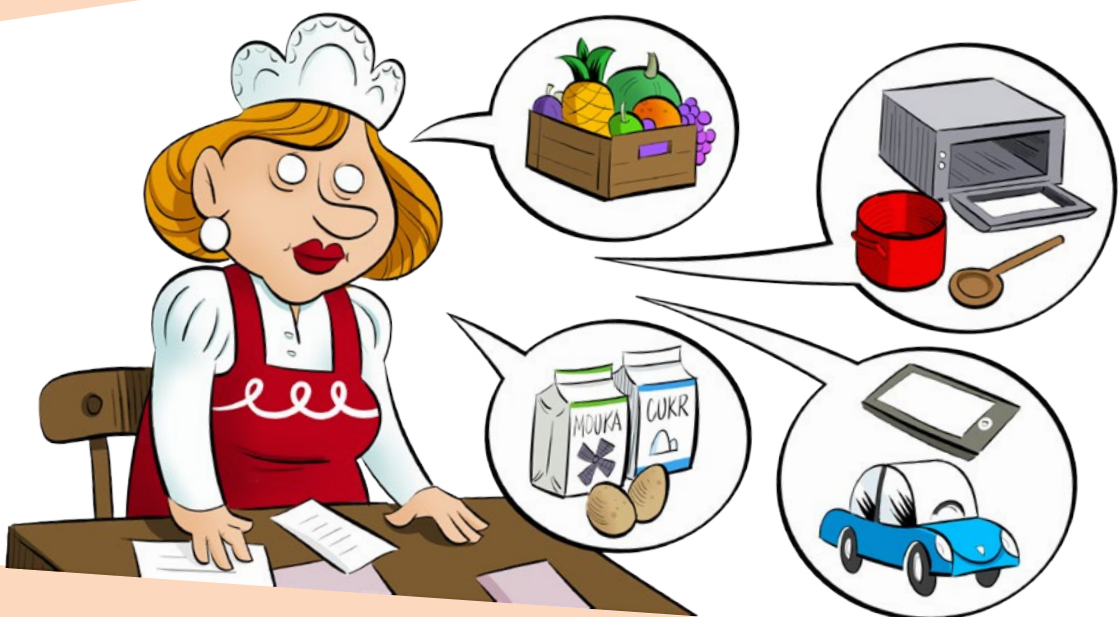


Registrace k DPH: Co vás čeká a nemine



Plátcovství DPH se podnikatelé bojí skoro stejně jako samotného „berňáku“. Proto jsme si uložili velký a důležitý úkol: Seznámíme vás s plátcovstvím a uklidníme vás. Ukážeme vám, kdy se vám vyplatí, a provedeme vás povinnostmi.

A vy zvládnete přechod na plátcovství v klidu.



www.uol.cz

+420 910 190 008

info@uol.cz

PS: E-book jsme napsali, aby pomáhal.
Zdarma.

Sdílejte ho volně všem, komu by se mohl hodit.

Obsah

Rychlé opáčko: Co je DPH?	4
Kdy se registrovat dobrovolně?.....	5
Kdy se musíte registrovat ze zákona?	6
Co se (ne)počítá do obratu?	7
Chci se registrovat. Co bude finanční úřad chtít?	9
Co vyplňujete v příloze přihlášky?	10
A co bude dál?	12
Co když se zapomenou registrovat?	13
Kdy se vyplatí být plátcem DPH?	14
Kdy se nevyplatí být plátcem DPH?	14
Uplatněte si DPH ještě před startem plátcovství	15
Termíny: Co musím jako plátce stihnout a co se stane, když ne?	17
Můžu se odregistrovat?	19

Rychlé opáčko: Co je DPH?

DPH je nepřímá daň se třemi sazbami:

- 1. základní** (21 %)
- 2. první snížená** (15 % – například na potraviny, ubytovací a stravovací služby)
- 3. druhá snížená** (10 % – například na kadeřnictví, opravu obuvi nebo půjčování knih)

Co znamená, že je to daň nepřímá? To, že DPH ve výsledku platí někdo jiný, než kdo ji odvádí státu. Většinou konečný spotřebitel, tedy občan. Může to být ale i firma neplátce, která platí službu nebo zboží včetně DPH.

Každý podnikatel se může stát plátcem DPH, a to buď **dobrovolně**, nebo **ze zákona**.



Kdy se registrovat dobrovolně?

Možná i vaši obchodní partneři požadují, abyste se stali plátcem DPH. Stává se to hlavně u velkých firem, které **nechtějí dodatečně měnit smluvní vztahy**.

Registrace k DPH ale může být výhodná i pro vás. Jestli obchodujete s plátcí, nemusíte se bát zdražení. **Vaši klienti si DPH odečtou**, proto se pro ně cena nezvedá.

A tím se dostáváme k hlavní výhodě: Jako plátce DPH si **můžete uplatnit DPH na nákupech** pro své podnikání. Až příště pořídíte pro firmu počítač nebo auto, může být o DPH „levnější“.

Pozor! Nemůžete si zvolit datum, od kdy se stanete plátcem DPH.



Víte, že k určitému datu potřebujete být plátcem? Zažádejte si o **2 až 3 měsíce dříve**. Plátcí se stanete následující den od obdržení rozhodnutí o registraci.

Příklad:

V březnu jste se dobrovolně registrovali k DPH. 12. května vám přišlo rozhodnutí o registraci. To znamená, že od 13. května jste jako plátcí zapsáni i v registru.

Plátcem DPH tedy nemusíte být celý měsíc. Až budete podávat přihlášku k DPH za první měsíc, ve formuláři najdete nejen kolonku „měsíc“, ale i „od-do“. Vyplníte „od 13. 5. do 31. 5.“

Totéž platí i v případě, že byste registraci ukončovali.

Kdy se musíte registrovat ze zákona?

Nejčastějším důvodem je překročení obratu 2 miliony Kč.

Další méně časté důvody:

- Zdědili jste podnikání po plátcí DPH a pokračujete v jeho ekonomické činnosti.
- Získali jste majetek privatizací.
- Jste členem ve sdružení, kde je jiný člen plátcem DPH.
- Přeměnily se právnické osoby.

I v těchto případech se automaticky stáváte plátcem DPH.



Pozor! Obrat se počítá za 12 měsíců po sobě, ne za kalendářní rok. Započítávají se všechny vystavené faktury bez ohledu na to, jestli je zákazník uhradil.

Příklad:

*10. dubna 2023 začnete podnikat a fakturovat.
Už 30. června 2023 s poslední fakturou dosáhnete
obratu 2 035 000 Kč. Co teď?*

*Do 15. července 2023 **musíte podat žádost o zákonnou registraci k DPH.***

1. srpna se stáváte plátcí DPH.

Pojďme si tedy shrnout postup:

- 1) Překročíte obrat 2 miliony Kč.
- 2) Do 15. dne dalšího měsíce podáte žádost o registraci.
- 3) Od 1. dne měsíce po žádosti jste plátcem.

V mezidobí od překročení do startu plátcovství **fakturujete bez DPH**. Nezastavujete svou ekonomickou činnost, fakturujete dále, i kdybyste fakturovali za několik milionů.

Příklad:

S klientem jste domluveni, že vám fakturu uhradí až za 10 měsíců. Fakturu za služby vystavíte 31. ledna, odběratel ji uhradí 10. listopadu. Do obratu se vám počítá s datem 31. ledna.

Co se (ne)počítá do obratu?

Do obratu pro DPH se počítají zdanitelná plnění, které probíhají **pouze v ČR**. To znamená, že sem nezapočítáte například stavební práce v Německu nebo vývoj softwaru pro maďarskou firmu.

Příklad:

Fakturujete každý měsíc 150 000 Kč, z toho 75 000 Kč českému podnikateli a 75 000 Kč německému. Do obratu pro DPH se vám počítá pouze faktura českému podnikateli.

Dobré vědět:

Může se stát, že se vám ozve finanční úřad a upozorní vás, že jste pravděpodobně překročili obrat. Stačí vysvětlit, že váš obrat v ČR je X Kč a obrat v cizině Y Kč, a proto vám nevzniká zákonná registrace.



Do obratu pro DPH se naopak **počítají nájmy**, a to i osvobozené.

Příklad:

Od ledna jako OSVČ fakturujete 80 000 Kč měsíčně. To je 960 000 Kč ročně.

Zároveň pronajímáte dva byty za celkem 105 000 Kč měsíčně. Nájem se vám počítá do obratu, proto váš obrat pro účely DPH je 2 220 000 Kč za rok.

To znamená, že už v říjnu překročíte 2 miliony, v listopadu ještě fakturujete bez DPH a od 1. prosince jste plátcem DPH.



Dobré vědět:

Nájem je osvobozený od DPH ze zákona. Zdaňovat je možné pouze prostory k podnikání a mezi dvěma plátcí DPH. Do obratu pro účely DPH se ale počítá i osvobozený nájem. Náš tip je nájmy zdaňovat na jiného člena rodiny, např. na manželku.

Existují další situace, kdy je nájem osvobozený. Podrobně jsme je rozebrali v [e-booku Nemovitosti v daních a účetnictví](#). Prolistujte si ho zdarma.

Chci se registrovat. Co bude finanční úřad chtít?

Registraci vyřídíte online přes **portál Moje daně**.

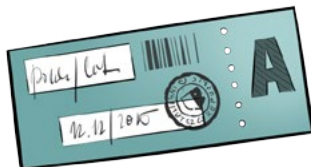
Ať se registrujete dobrovolně, nebo ze zákona, přiložte:

- smlouvu k bankovnímu účtu, nájemní smlouvu, smlouvu o smlouvě budoucí, objednávky
- nákladové faktury (výbava kanceláře, platby za zaměstnance...)

Dodejte veškeré dokumenty, které **prokazují, že vaše firma vyvíjí činnost** nebo ji plánuje vyvíjet. Můžete použít i e-mailovou obchodní komunikaci nebo zápisy z jednání.

Dobré vědět:

Vyplňte také přílohu přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, kde se detailně popisuje činnost a záměr firmy. V tomto dokumentu se dočtete, proč po vás finanční úřad informace požaduje.



Co vyplňujete v příloze přihlášky?

- **Právnícká nebo fyzická osoba**
- **Ekonomická činnost:** Tady opravdu detailně popište svou podnikatelskou činnost, aby se správce daně zorientoval ve vašem podnikatelském záměru.
- **Doplňková ekonomická činnost**
- **Investiční výdaje:** Uvedte například, že budete pořizovat vozový park, takže budete mít velké náklady na vstupu, než budete mít nějaké výstupy.
- **Datum,** od kdy plánujete zahájit činnost
- **Majetek,** který budete potřebovat pro výkon ekonomické činnosti
- **Adresa provozovny**
- **Kde jsou vaši obchodní partneři:** Toto uveďte, pokud budete skladovat a přepravovat zboží. Případně popište typy klientů, které budete mít. Smlouvy o smlouvě budoucí můžete použít jako přílohy.
- **Zaměstnanci:** Budete nějaké mít nebo máte? V jakém rozsahu?
- **Účetnictví:** Kdo vám ho vede?
- **Prezentace vaší firmy:** Přidejte web nebo prezentaci v jiných veřejně dostupných aplikacích.

**Dobré vědět:**

Dřív finanční úřad odmítal registrovat podnikatele s virtuálním sídlem. To už ale díky rozhodnutí Nejvyššího soudu není důvod k odmítnutí. Proto můžete uvést, že máte pronajatou kancelář, že nemáte kancelář (není pro výkon vašeho podnikání potřeba) nebo teprve nájem hledáte a budete např. v lokalitě Prahy 6.

S dokumentem „**Příloha k registraci**“ podáváte ještě klasickou registraci k DPH, tedy „**Příhlášku k registraci k dani z přidané hodnoty**“. Jedná se o předepsaný dokument, kde vyplníte základní údaje.

V horní části je **daňové identifikační číslo** – ať jste OSVČ, nebo právnická osoba, automaticky dostanete daňové identifikační číslo. To je ve formátu CZ + rodné číslo (fyz. osoba) nebo CZ + IČO (práv. osoba). DIČ tedy máte, ať jste plátcí, nebo ne.

Dále vyplníte sídlo, datum překročení, případně důvody k registraci a pár dalších základních informací.

Pokud se hlásíte k DPH ze zákonných důvodů, rovnou s přihláškou **dodejte tabulku s vývojem příjmů**. Správce daně si v případě pochybností vyžádá vývoj příjmů a ověřuje, jestli jsou zdanitelná plnění reálná a jestli jste se nestali plátcem DPH už dříve.

A co bude dál?

Finanční úřad **do 30 dnů rozhodne o vaší registraci** nebo vás vyzve k doplnění údajů. Často úřad požaduje doplnění, proto se může doba prodloužit.

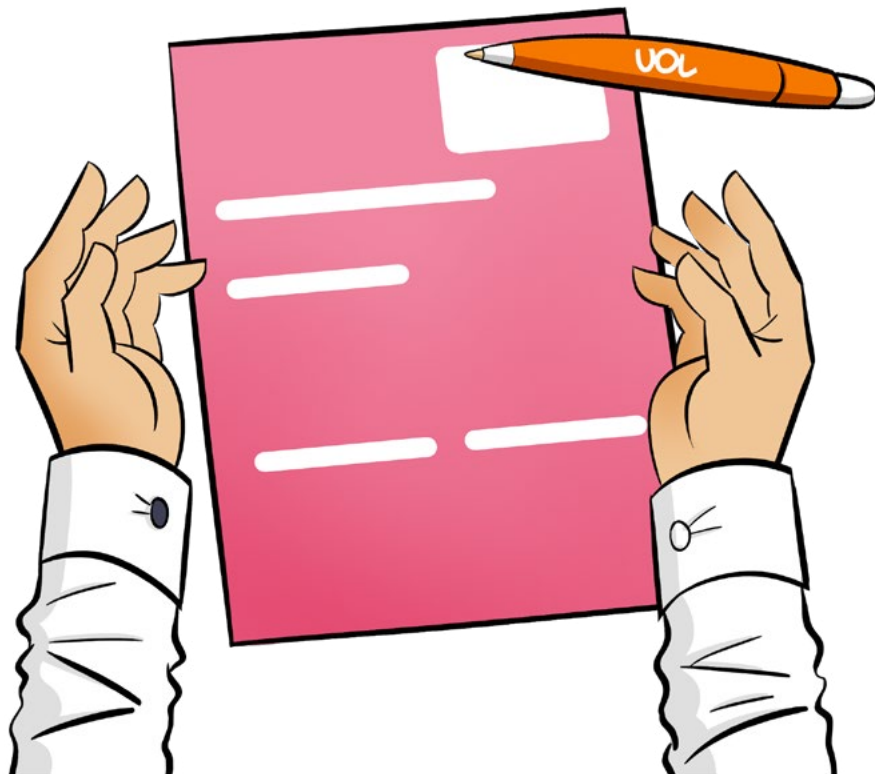
Čím více informací sdělíte při registraci a čím více příloh přidáte, tím je menší pravděpodobnost, že po vás bude úřad chtít ještě doplňkové informace. **Můžete tak registraci urychlit.**



Co když se zapomenou registrovat?

I když podáte žádost pozdě, **stejně se stáváte plátcem DPH zpětně**. Dejme tomu, že překročíte limit v říjnu. V listopadu jste se měli registrovat a od prosince být plátcem, ale nepodali jste žádost. Už od prosince byste měli fakturovat jako plátce, i když požádáte až v lednu.

Může se ale stát, že už fakturujete s DPH (protože víte, že jste zažádali pozdě), ale obchodní partner vám fakturu vrací, že ještě nejste v registru. Co teď? Pokud jste to zjistili až v březnu při sestavování daňového přiznání, **doporučujeme podat kontrolní hlášení** (i když půjde o 0 Kč), vyhnete se tím pokutě.



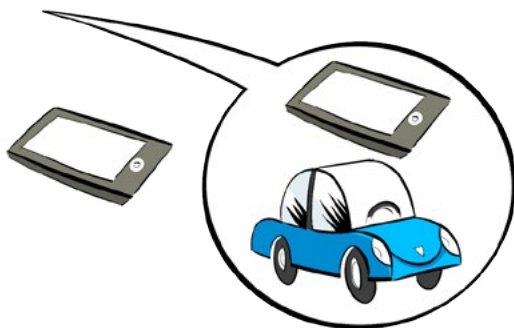
Kdy se vyplatí být plátcem DPH?

Ve dvou případech:

1. **Vaši odběratelé jsou plátcí** a navýšení DPH nemá vliv na cenu.
2. Čekají vás **vyšší investice** typicky při startu podnikání (nákup techniky apod.).

Kdy se nevyplatí být plátcem DPH?

Typicky v případě, že **prodáváte koncovým zákazníkům** (neplátcům) a máte obchod s **vysokou marží**. Například skla na mobilní telefony nakoupíte v řádech desetikorun, prodáte v řádech stokorun. Nemůžete cenu navýšit o DPH (zákazník si ji neodečte), a tak si jen snížíte svou vysokou marži.



Uplatněte si DPH ještě před startem plátcovství

Nakoupili jste ještě před startem plátcovství majetek nebo zásoby? Můžete si až **12 měsíců zpětně odečíst DPH**. Toto řešte hned při podání prvního přiznání k DPH. Pokud zapomenete, musíte dodat dodatečné DPH za první registrovaný měsíc.

Máte nárok na vrácení DPH, ale pouze za majetek a zásoby. Netýká se to služeb, tedy například právních služeb, různých poplatků nebo parkování.

- U hmotného majetku získáte zpět 4/5 DPH, pokud jste nakoupili v loňském roce.
- U nemovitého majetku 9/10 DPH, pokud jste nakoupili v loňském roce.
- U drobného majetku (například telefony, počítač) do 80 000 Kč získáte 100 % DPH.
- U zásob také 100 % DPH.

Kalendářní rok ovlivňuje **pouze dlouhodobý hmotný odepisovatelný majetek** (nad 80 000 Kč).

Příklad:

V listopadu 2021 jste koupili auto. Plátcem jste ze zákona od února 2022. Auto stálo 1 000 000 Kč, z toho DPH 210 000 Kč. Máte nárok na 4/5 DPH (tedy 168 000 Kč), protože jste auto pořídili v minulém roce.

Kdybyste ho koupili v lednu 2022, máte nárok na celé DPH. A to proto, že jste nakoupili v roce registrace.



Pozor!

Na daňovém dokladu musí být kompletní údaje i vaše DIČ (i když jste v době pořízení nebyli plátcem DPH).

Příklad:

V listopadu 2020 jste nakoupili drobný majetek – vybavení kanceláře. Plátcem jste od 1. února 2021. DPH z nákupu se vám vrátí celé.



Termíny: Co musím jako plátce stihnout a co se stane, když ne?

Do 25. dne v měsíci podejte **přiznání k DPH** a **kontrolní hlášení**.

Dobré vědět:

Musíte je podat elektronicky. U přiznání můžete využít **toleranci 5 pracovních dnů** (bez sankce).



Nový plátce DPH je vždy měsíční. Po dvou zdaňovacích obdobích se můžete stát kvartálním plátcem, pokud máte obrat nižší než 10 milionů Kč.

Příklad:

Plátcem jste od listopadu 2020. Za 2020 jste podali 2 daňová přiznání, za rok 2021 jste podali 12 přiznání.

Od 1. ledna 2022 můžete být kvartálním plátcem DPH.

Platí to i opačně. Pokud jste čtvrtletní plátce DPH a překročíte obrat 10 milionů Kč, stáváte se měsíčním plátcem DPH, a to vždy od 1. ledna.

Jaké jsou pokuty za nepodání přiznání k DPH?

- 0,05 % z daně za každý den zpoždění
- Maximálně 5 % z daně nebo 300 000 Kč

Vymáhají se jen pokuty nad 1 000 Kč. Úrok z prodlení vám naskakuje i v případě, že se opozdíte s platbou daně.

Dále podáváte **kontrolní hlášení**. Podejte ho i v nulové výši.

Pozor! U kontrolního hlášení neplatí 5denní tolerance!



Jaká pokuta vám hrozí u kontrolního hlášení?

- Pozdní podání bez výzvy: 1 000 Kč
- Pozdní podání po výzvě: 10 000 Kč
- Nereagování na výzvu do 5 pracovních dnů: 30 000 Kč
- Urgence: 50 000 Kč

Od 1. 1. 2023 platí, že pokuty za pozdní podání po výzvě, nereagování za výzvu a urgencye jsou poloviční, jestliže je zejména plátce fyzickou osobou nebo čtvrtletním plátcem daně.



Na výzvy pozor. I když souhlasí data ve výzvě, musíte reagovat a potvrdit správnost.

Můžete žádat i o prominutí pokuty.

Podáváte také **souhrnné hlášení** – výkaz obchodů mezi státy EU. Podání se nepokutuje.



Můžu se odregistrovat?

Ano, můžete! **Typicky se to děje v těchto případech:**

- Obrat vám spadl pod 2 miliony Kč.
- Máte spící společnost.
- Registrovali jste se omylem. (Mysleli jste, že obrat překročil 2 miliony Kč, ale pak jste zjistili, že jste započítali i služby pro zahraniční klienty.)

Pokud na svůj omyl přijdete dřív, než registrace nabyde právní moci, můžete přihlášku odvolat. K registraci tak nedojde.

V jiném případě ale musíte **počkat 1 rok**, než se můžete odregistrovat. To platí i tehdy, že jste se registrovali dobrovolně.

Dobré vědět:

Odregistraci se budeme věnovat v dalším e-booku. Sledujte nás na **Facebooku** nebo **LinkedIn**, ať vám neuteče.

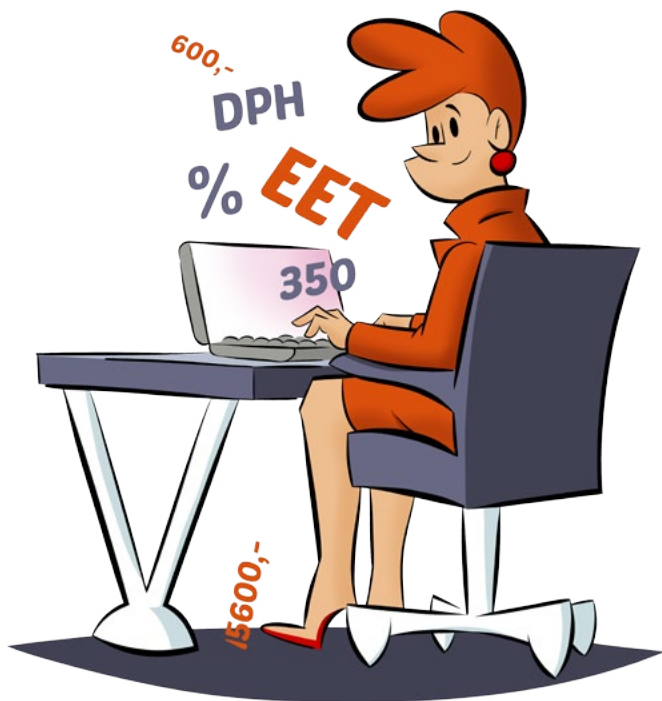


Hod'te daně a účetnictví za hlavu

DPH, odpočty, povinnosti... Točí se vám z toho hlava?

Chápeme a jsme tu pro vás. Ozvěte se nám
s jakýmkoliv dotazem.

Nebo nám rovnou svěřte své účetnictví. Náš účetnictví baví.



www.uol.cz

+420 910 190 008

info@uol.cz

PS: Náš e-book je pro všechny zdarma.
Sdílejte ho volně všem, komu by se mohl hodit.