

Daňové přiznání k DPH

Připravili jsme pro Vás vyplněné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty.



Jedná se o aktualizovaný příklad z knihy **DPH v praxi** autora Jana Ambrože, kterou lektorovala paní Dagmar Masná, dlouholetá vedoucí oddělení nepřímých daní FŘ pro hl. m. Prahu, nyní expert odboru Nepřímých daní Generálního finančního ředitelství.

Vzorový příklad

Jednoduchý příklad pro plátce DPH, společnost Domov, která je aktivní nejen v České republice.

Komplexní příklad obsahuje:

- zadání,
- v příloze vyplněný tiskopis **DP k DPH** a **Souhrnného hlášení**, a
- **Pokyny** pro vyplnění tiskopisu DPH.

Z příkladu by mělo být vše jasné, případně zašlete dotaz na naši adresu **blog@adka.cz**.

Souhrnné hlášení

Připravili jsme také souhrnné hlášení k tomuto vzorovému příkladu.

Zadání

V tomto příkladu plátce uskutečňuje též Osvobozená plnění, u kterých je povinností krátit nárok na odpočet daně zálohovým koeficientem.

To znamená, že v průběhu celého kalendářního roku (s výjimkou posledního daňového přiznání) používá údaje, které zjistil za předchozí rok 2011. Současně tento plátce má přijatá zdanitelná plnění, u nichž je povinností krátit nárok na vstupu poměrnou částí.

Tento plátce se zabývá především zahraničním obchodem, ať už v rámci EU nebo se Třetími zeměmi. Proto také musí vyplnit Souhrnné hlášení.

Zdaňovací období

Společnost Domov je měsíčním plátcem DPH, proto za zdaňovací období únor 2012 bude podávat daňové přiznání nejpozději v pondělí 26. 3. 2012 (25.3. vychází na neděli).

Koeficient

Tato společnost se zabývá prodejem elektrotechniky v tuzemsku a v zahraničí, ale také pronájmem nebytových prostor.

Za období kalendářní rok 2011 dosáhla společnost Domov koeficient ve výši 90 %, který je povinností aplikovat ve zdaňovacích obdobích leden až listopad 2012.

Konkrétní přijatá plnění

Uvádíme jednotlivá přijatá a uskutečněná plnění, která vstupují do daňového přiznání, které je uvedeno v další části. Výklad jsme si rozdělili na A) tuzemsko a B) zahraničí.

Samozřejmě obě kategorie jsou nedílnou součástí jedné a téže **Záznamní evidence**.

Tuzemsko

Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté zálohy

Společnost pořídila od tuzemského dodavatele zboží za 2 400 000 Kč, DPH činí 400 000 Kč (**1A**); za poradenství související jen s prodejem zboží činí faktura (daňový doklad je k dispozici) 96 000 Kč, tj. DPH 16 000 Kč (**2A**).

Daňový doklad na opravy nebytových prostor pronajímaných neplátcí je na částku 70 000 Kč, DPH činí 10 000 Kč (**3A**).

Realitní kancelář poskytla služby související s osvobozenými i zdaňovanými pronájmy za 72 000 Kč, DPH činí 12 000 Kč (**4A**).

Reverse charge

Společnost obdržela daňový doklad od firmy Stavba, a to na opravu jedné z budov. Základ daně je 100 000 Kč, 20% sazbu DPH určil dodavatel. Společnost v rámci reverse charge:

- uplatní daň na vstupu ve výši 20 000 Kč (**5A**), ale zařadí toto plnění mezi plnění krácené koeficientem, a
- odvede DPH na výstupu v hodnotě 20 000 Kč (**6A**).

Jiná plnění

Dodavatel energií připravil pro společnost daňový doklad ve formě platebního kalendáře – den plnění 29. únor 2012, na základě kterého společnost zaúčtovala splátku ve výši 12 000 Kč, kterou uhradila na začátku února, DPH je 2 000 Kč (**7A**).

V prosinci 2011 bylo pořízeno zboží za 1 000 000 Kč bez DPH, daň z přidané hodnoty je ve výši 200 000 Kč (**8A**), ale daňový doklad získala společnost až v únoru 2012.

Dne 20. února 2012 byla poskytnuta záloha ve výši 1 200 000 Kč (**9A**) na plánovaný odběr zboží od tuzemského dodavatele. Dodavatel zboží je povinen přiznat daň, která činí 200 000 Kč a společnost Domov obdržela příslušný daňový doklad.

Uskutečněná zdanitelná a osvobozená plnění a přijaté platby

Uskutečněná zdanitelná plnění se týkají zboží, které bylo prodáno v tuzemsku velkoobchodní organizaci za 3 600 000 Kč, DPH činí 600 000 Kč (**10A**). Dále byly poskytnuty servisní „opakované“ služby s dnem uskutečnění zdanitelného plnění 29. únor 2012 za 120 000 Kč, DPH 20 000 Kč (**11A**).

Osvobozený pronájem neplátcům daně činí za měsíc únor 100 000 Kč (**12A**).

Částka za pronájem nebytových prostor plátcí, se kterým je dohodnuto zdaňování, je 36 000 Kč, DPH 6 000 Kč (**13A**).

Oprava základu daně

V měsíci listopadu 2011 bylo v tuzemsku dodáno zboží za 1 000 000 Kč (DPH 200 000 Kč). Po dohodě s odběratelem, ve sjednané dvouleté garanční lhůtě, byla v únoru 2012 poskytnuta dodatečně sleva ve výši: základ daně 200 000 Kč, a DPH 40 000 Kč (**14A**). Opravný daňový doklad byl plátcí doručen dne 29. února 2012.

„Vracení daně“

Společnost Domov splnila podmínky § 46 a násl. a v daňovém přiznání za únor uplatňuje nárok na vrácení DPH, protože eviduje pohledávky za firmou CoProdej, která je v insolvenčním řízení. Celkem se jedná o částky: základ daně 200 000 Kč, DPH je 40 000 Kč (**15A**).

☹

Připomínáme, že nárok je podmíněn doručením opravného daňového dokladu v předmětném zdaňovacím období.

Poznámky k řešení

Ve všech výše uvedených případech má společnost k dispozici Daňové doklady. Podmínkou nároku na odpočet daně je úhrada před datem plnění a uvedené bylo splněno.

I když společnost uskutečnila osvobozené plnění podle § 51, resp. § 56, nezjišťujeme aktuální výši koeficientu podle plnění za zdaňovací období leden 2012, ale použijeme **Zálohový koeficient**, který je roven loňskému ročnímu vypořádacímu koeficientu.

☹

Nezapomeňte na povinnosti přiložit k daňovému přiznání přílohu týkající se „vrácení daně“, resp. Insolvenční. V příloze je povinností uvést:

- kopie všech vystavených daňových dokladů k nimž je oprava provedena, a
- tabulku o základu daně, výši opravy ze Záznamní evidence.

Zahraničí

Přijatá zdanitelná a jiná plnění

Společnost obdržela v tomto období od dodavatele – osoby registrované ve SRN zboží za 4 000 000 Kč; na základě daňového dokladu uplatňuje nárok na odpočet daně ve výši 800 000 Kč (**1B**). Ze Švýcarska bylo dovezeno zboží za 2 000 000 Kč, DPH činí 400 000 Kč (**2B**). Od tuzemského dodavatele bylo pořízeno zboží za 3 000 000 Kč, daň činí 600 000 Kč (**3B**).

Z Rakouska bylo pořízeno zboží za 3 000 000 Kč, dodání se uskutečnilo v únoru 2012, společnost má k dispozici daňový doklad, proto uplatňuje nárok na odpočet daně ve výši 600 000 Kč (**4B**).

Mateřská společnost z USA vyúčtovala za měsíc únor 2012 poradenské a konzultační služby za 200 000 Kč. K dispozici je daňový doklad, který společnost doplnila a uplatňuje nárok na odpočet daně ve výši 40 000 Kč (**5B**).

Další poradenské služby byly poskytnuty sesterskou společností z Nizozemí, také v únoru 2012 a na základě doplněného daňového dokladu se nárokuje odpočet daně ve výši 20 000 Kč, protože poskytovatel služby vyúčtoval částku 100 000 Kč (**6B**).

Uskutečněná zdanitelná a jiná plnění

Do Francie bylo osobě registrované k dani dodáno zboží v hodnotě 5 000 000 Kč (**7B**). Do Švýcarska bylo vyvezeno zboží za 1 000 000 Kč (**8B**).

Do Rakouska bylo dodáno zboží za 2 000 000 Kč (**9B**), které je samozřejmě plněním osvobozeným s nárokem na odpočet. Další zboží bylo vyvezeno do Běloruska, a to za 1 000 000 Kč (**10B**). Společnost poskytla poradenské služby německé společnosti, osobě registrované k dani v jiné členské zemi, a to za 50 000 Kč (**11B**).

Třístranný obchod

Po dohodě se slovenským odběratelem společnost Ex-Import zajistila zboží od francouzského dodavatele, které bude přímo dodáno do SR podle zjednodušeného postupu, tj. v rámci tzv. třístranného obchodu (§ 17). Cena zboží v úrovni bez daně činí 1 500 000 Kč a zboží bylo skutečně dodáno slovenskému odběrateli (**12B**).

Poznámky k řešení

Ve všech případech má společnost k dispozici daňové doklady, resp. doklady vystavené dodavateli u zahraničních plnění byly řádně doplněny. V daňovém přiznání se zaznamenají všechny výše uvedené informace, ale údaje o třístranném obchodu jsou jen informativní – společnost neuplatňuje daň na výstupu ani na vstupu.

☺☹

V daňovém přiznání se samozřejmě objeví dvakrát tituly, které zakládají povinnost přiznat daň a při splnění zákonem stanovených podmínek se uplatní nárok na odpočet daně. Jedná se o:

zboží pořízené z jiné členské země od osoby registrované, zboží ze SRN (**1B**),

- dovoz zboží ze Švýcarska (**2B**),
- pořízení zboží z Rakouska (**4B**),
- přijetí služeb z USA (**5B**),
- přijetí služeb z Nizozemí (**6B**).

A samozřejmě „nový“ přenos daňové povinnosti, reverse charge u stavebně montážních pracích (plnění **5A** a **6A**).

☹

Nezapomeňme, že musíme u každého „přijatého“ plnění, ať už Pořízení zboží z EU, služby z EU nebo ze Třetí země, zajistit vystavení Daňového dokladu. A také prověřit správné přiřazení plnění do Zdaňovacího období.

Souhrnné hlášení

V souhrnném hlášení uvádíme údaje o dodání zboží v rámci EU, včetně třístranného obchodu. Připravili jsme vzorový příklad vyplnění souhrnného hlášení, jako kdyby výše uvedená plnění byla za celé první čtvrtletí.

A dále uvádíme údaje o poskytnutých vybraných službách s přenesením daňové povinnosti do EU. V našem případě se jedná o operaci č. **11B**.