

# Daňové přiznání k DPH

Připravili jsme pro Vás vyplněné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty. Jde o vzorový příklad, jak se vyplňuje daňové přiznání k DPH.

## Vzorový příklad

Jednoduchý příklad pro plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím, společnost ABC, s.r.o. (dále „ABC“ nebo „Společnost“), která je aktivní nejen v České republice.

---

Komplexní příklad obsahuje:

- zadání,
- vyplněný **tiskopis**, a
- v příloze **Pokyny** pro vyplnění tiskopisu DPH.

## Souhrnné hlášení

Připravili jsme také **souhrnné hlášení** k tomuto vzorovému příkladu.

## Kontrolní hlášení

A samozřejmostí je **Kontrolní hlášení**, které musí u měsíčního plátce DPH odpovídat „na korunu“ daňovému přiznání.

## Činnost Plátce

Společnost ABC zabývá prodejem elektrotechniky v tuzemsku a v zahraničí, ať už v rámci EU nebo se Třetími zeměmi ale také pronájmem nebytových prostor. Proto také musí vyplnit výše zmíněné Souhrnné hlášení.

## Termín

Společnost musí podat daňové přiznání, Kontrolní hlášení a Souhrnné hlášení nejpozději ve středu **25. 1. 2017**.

## Osvobozená plnění a Koeficient

V tomto příkladu plátce uskutečňuje též **Osvobozená plnění**, u kterých je povinností krátit nárok na odpočet daně tzv. **zálohovým koeficientem**. Za období kalendářní rok 2015 vykázala společnost koeficient ve výši **90 %**, který je platný ve zdaňovacích obdobích leden až listopad 2016.

To znamená, že v průběhu celého kalendářního roku (s výjimkou posledního daňového přiznání) používá údaje, které zjistil za předchozí rok 2015, tj. koeficient ve výši 90 %. Současně eviduje přijatá zdanitelná plnění, u nichž je povinností krátit nárok na vstupu poměrnou částí.

## Plnění a Záznamní evidence

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. Jako plnění „A“ jsme označili i úpravy podle koeficientů.

Všechna plnění musí být nedílnou součástí jedné a téže **Záznamní evidence** (podle zákona o DPH: v Evidenci pro daňové účely).

## Den D

U plnění uvádíme den „D“ v závorce u čísla plnění, kterým rozumíme mimo jiné den uskutečnění zdanitelného nebo osvobozeného plnění, den povinnosti přiznat daň.

## Ad A) Tuzemsko

### Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté zálohy

Společnost pořídila od tuzemského dodavatele zboží za 2 000 000 Kč, DPH činí 420 000 Kč (**1A/2.12.**); za poradenství související jen s prodejem zboží činí faktura 100 000 Kč, tj. DPH 21 000 Kč (**2A/5.12.**). Daňový doklad („DD“) na dodávku materiálu pro opravy nebytových prostor pronajímaných neplátcí je na částku 60 000 Kč, DPH činí 12 600 Kč (**3A/6.12.**), nejedná se o přenos daňové povinnosti, nelze uplatnit nárok na odpočet DPH, souvisí s plněním osvobozením bez nároku na odpočet. Realitní kancelář poskytla služby související s osvobozenými i zdaňovanými pronájmy za 50 000 Kč, DPH činí 10 500 Kč (**4A/31.12.**).

### Reverse charge

Společnost obdržela daňový doklad od firmy Stavba, a to na opravu jedné z budov. Základ daně je 100 000 Kč, 21% sazbu DPH sice dodavatel na DD neurčil (ani nemusí!), ale byla již uvedena ve smlouvě.

Společnost v rámci reverse charge:

- uplatní daň na vstupu ve výši 21 000 Kč (**5A/9.12.**), ale zařadí toto plnění mezi plnění krácené koeficientem, a
- odvede DPH na výstupu v hodnotě 21 000 Kč (**6A/9.12.**).

### Jiná plnění

Dodavatel energií připravil pro společnost daňový doklad ve formě platebního kalendáře, na základě kterého společnost zaúčtovala splátku ve výši 12 100 Kč, kterou uhradila na začátku prosince, DPH je 2 100 Kč (**7A/5.12.**).

Dále bylo pořízeno zboží za 1 000 000 Kč bez DPH, daň z přidané hodnoty je ve výši 210 000 Kč (**8A/16.12.**) a daňový doklad získala společnost do konce roku. Dne 20. prosince byla poskytnuta záloha ve výši 1 210 000 Kč (**9A/20.12.**) na plánovaný odběr zboží od tuzemského dodavatele. Dodavatel zboží je povinen přiznat daň, která činí 210 000 Kč a společnost ABC obdržela příslušný daňový doklad.

Na vstupu je evidováno několik drobných nákupů v měsíci prosinci, v hodnotě včetně DPH: 3 000 Kč, 8 000 Kč a 7 000 Kč (což je důležité pro Kontrolní hlášení) – označeno souhrnně jako plnění **10A**.

### Uskutečněná zdanitelná a osvobozená plnění a přijaté zálohy

Uskutečněná zdanitelná plnění se týkají zboží, které bylo prodáno v tuzemsku velkoobchodní organizaci za 3 630 000 Kč, DPH činí 630 000 Kč (**11A/31.12.**). Byly poskytnuty servisní „opakované“ služby s dnem uskutečnění zdanitelného plnění 31.12. za 121 000 Kč, DPH 21 000 Kč (**12A/31.12.**).

Osvobozený pronájem neplátcům daně činí za prosinec hodnotu 100 000 Kč (**13A/31.12.**).

Částka za pronájem nebytových prostor plátcí, se kterým je dohodnuto zdaňování, je 36 300 Kč, DPH 6 300 Kč (**14A/31.12.**).

Drobné prodeje byly dva: za 10 000 Kč plus DPH 2 100 Kč DPH (**15A/8.12.**) a za 7 000 Kč včetně DPH (**16A/15.12.**)

### Oprava základu daně

V listopadu 2015 bylo v tuzemsku dodáno zboží za 1 000 000 Kč (DPH 210 000 Kč). Po dohodě s odběratelem, ve sjednané dvouleté garanční lhůtě byla v prosinci 2016 poskytnuta dodatečně sleva ve výši: základ daně 200 000 Kč, a DPH 42 000 Kč (**17A/20.12.**). Opravný daňový doklad byl plátcí doručen mezi vánočními svátky. Je zřejmé, že je povinností zachovat původní platnou použitou sazbu DPH a provést opravu již v prosinci.

### „Vracení daně“

Společnost ABC splnila podmínky § 44 a násl. a v daňovém přiznání uplatňuje nárok na vrácení DPH, protože eviduje pohledávky za firmou Zkáza, která je v insolvenčním řízení a byl na ni prohlášen konkurz. Celkem se jedná o částky: základ daně 200 000 Kč, DPH je 42 000 Kč (**18A/23.12.**).

Připomínáme, že tento dodatečný nárok je podmíněn doručení opravného daňového dokladu v předmětném zdaňovacím období. Nezapomeňte, že sice již není povinností přiložit k daňovému přiznání přílohu týkající se „vrácení daně“, ale přikládají se k přiznání kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých plátce

provedl opravu výše daně v tomto daňovém přiznání., i když se údaje podrobně uvádějí v Kontrolním hlášení v oddíle **A4** bez ohledu na částku opravy.

## **Daňový doklad a nárok na odpočet**

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.

## **Nový koeficient**

Společnost uskutečnila osvobozené plnění podle § 56a, přesto nezjišťujeme aktuální výši koeficientu podle plnění za zdaňovací období prosinec 2016, ale použijeme již nový roční vypořádací koeficient.

Proto se v posledním daňovém přiznání zohlední všechny dříve krácené nároky v rámci souvisejících přijatých plnění a výše uskutečněných osvobozených plnění.

Doplňujeme potřebné údaje:

- že za leden a listopad bylo kráceno zálohovým koeficientem několik plnění – celkem základ daně byl ve výši 400 000 Kč, teoretický nárok 84 000 Kč, realizovaný ve výši 90 %, tj. 75 600 Kč, a
- Za leden a listopad byla plnění osvobozená vstupující do výpočtu ročního koeficientu ve výši 330 000 Kč.

Máte-li kvalitní funkční program, roční koeficient a související přepočty za celý kalendářní rok zpracuje software sám. Nový vypořádací koeficient při zohlednění všech uskutečněných plnění za rok 2016 vychází **94 %** Pro naše účely je korekce označena **19A**.

## **Poměrový koeficient**

Poslední daňové přiznání k DPH je opravdu specifické, což potvrzují další tři povinné operace.

**Osobní auto**, je-li používáno pro služební i soukromé účely, musí být průběžně testováno:

Bylo pořízeno v červnu 2015, za kalendářní rok byl nárok ve výši 50 %, tj. ze základu DPH 400 000 Kč bylo uplatněno jen 42 000 Kč. V roce 2016 bylo podle knihy jízd zjištěno, že pro služební účely bylo využito ze 70 %, a tak dodatečně se nárokuje částka 3 360 Kč - operace **20A** (jedna pětina původního celkového nároku se vynásobí rozdílem mezi koeficienty roku 2015 a 2016).

Další úprava se týká **PHM**, neboť společnost využila možnosti § 75/2, nárok byl a) uplatněn v plné výši a nyní za b) je korigován podle skutečnosti. Je snížen o částku 12 000 Kč (**21A**).

V průběhu roku 2016 prodala společnost nemovitost po časovém testu, nevyužila možnosti zdanění podle § 56/5, a tak se při kontrole desetiletého časového testu zjistilo, že jde o titul pro vrácení DPH (uplatněného při pořízení nemovité věci v plné výši 200 000 Kč). Nárok byl uplatněn v roce 2012, a tak se vrací 6/10, tj. částka 120 000 Kč (**22A**).

Na rozdíl od ročního vypořádacího koeficientu se musí operace **20** až **22** provést „ručně“.

## **Ad B) 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 840 000 Kč (**1B/15.12.**). Ze Švýcarska bylo dovezeno zboží za 2 000 000 Kč, DPH činí 420 000 Kč (**2B/18.12.**). Od slovenského dodavatele bylo pořízeno zboží za 1 500 000 Kč, daň činí 315 000 Kč (**3B/19.12.**).

Z Rakouska bylo pořízeno zboží za 3 000 000 Kč, společnost má k dispozici daňový doklad, proto uplatňuje nárok na odpočet daně ve výši 630 000 Kč (**4B/7.12.**).

Mateřská společnost z USA vyúčtovala za měsíc prosinec poradenské a konzultační služby za 200 000 Kč. K dispozici je daňový doklad, který společnost doplnila a uplatňuje nárok na odpočet daně ve výši 42 000 Kč (**5B/31.12.**).

Další poradenské služby byly poskytnuty sesterskou společností z Nizozemí, také v prosinci a na základě doplněného daňového dokladu se nárokuje odpočet daně ve výši 21 000 Kč, protože poskytovatel služby vyúčtoval částku 100 000 Kč (**6B/20.12.**).

## Uskutečněná zdanitelná a jiná plnění

Do Francie bylo osobě registrované k dani dodáno zboží v hodnotě 5 000 000 Kč (**7B/12.12.**). Do Švýcarska bylo vyvezeno zboží za 1 000 000 Kč (**8B/19.12.**).

Do Rakouska bylo dodáno zboží za 2 000 000 Kč (**9B/20.12.**), které je samozřejmě plněním osvobozeným s nárokem na odpočet. Další zboží bylo vyvezeno do Běloruska, a to za 1 000 000 Kč (**10B/22.12.**).

Společnost poskytla poradenské služby německé společnosti, osobě registrované k dani v jiné členské zemi, a to za 50 000 Kč (**11B/31.12.**).

## Třístranný obchod

Po dohodě se slovenským odběratelem společnost ABC, s.r.o. 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/31.12.**).

## 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 několikrát 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**),

- pořízení zboží ze SRN (**1B**)
- dovoz zboží ze Švýcarska (**2B**),
- pořízení zboží ze Slovenska (**3B**)
- pořízení zboží z Rakouska (**4B**),
- přijetí služeb z USA (**5B**),
- přijetí služeb z Nizozemí (**6B**).

A samozřejmě 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 a poskytnutí služeb v rámci EU, včetně třístranného obchodu. Připravili jsme vzorový příklad vyplnění souhrnného hlášení.

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

## Kontrolní hlášení

Vlastně kopíruje daňové přiznání s tím, že je daleko více propojeno se záznamní evidencí plátce DPH.