

Registrace k DPH - IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

Základní info:

do 15 dnů od vzniku povinnosti

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

Identifikovaná osoba je takový zvláštní případ pro plátcovství DPH, přitom se jí můžete stát velmi snadno, mnohdy i nechtěně. Typickým příkladem, kdy se podnikatelé stávají identifikovanou osobou je ten, že si zaplatí reklamu na sociálních sítích nebo na Google. Všechny tyto platformy jsou provozovány osobou povinnou k dani v jiném členském státě EU – a reklama má místo plnění v ČR.

Petr si zaplatil reklamu na Facebooku, pro propagaci svých služeb. Přišla mu faktura, na které je datum vystavení a DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění) 13.9.2022. Petr má povinnost do 15 dnů od tohoto data podat registraci na FÚ. Podává opět na stejném formuláři jako jsme si uváděli při registraci plátce DPH. Jen uvede, že se registruje podle §6h ZDPH. To znamená, že uvádí přijetí služby od subjektu registrovaného v jiném členském státě EU. Podá datovou schránkou na FÚ pošle opět vyrozumění o registraci. V tomto případě se ale nestáváte identifikovanou osobou až od následujícího měsíce, ale právě k tomu datu, které je na faktuře jako DUZP.

Registrace k DPH - IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

Přiznání k DPH tak v našem případě musí Petr podat už za měsíc září, tedy nejpozději do 25. října.

Z částky uvedené na faktuře vyměří DPH a to zaplatí finanční správě. V případě přijetí služby z jiného členského státu se nepodává kontrolní hlášení.

Identifikovaných osoby se DPH v tuzemsku netýká (pokud nepřekročí obrat 2mil Kč).

Případy kdy se podnikatel (nebo s.r.o.) může stát Identifikovanou osobou

- Přijmete službu s místem plnění v ČR od osoby neusazené v ČR - například reklama na Facebooku, Googlu, montážní práce od zahraničního subjektu, inzerce na Booking apod.
- Nakoupíte zboží z jiného členského státu EU a toto zboží je předmětem DPH
- Poskytnete službu s místem plnění mimo ČR – například fakturujete za zahradnické práce, které jste dělali v Německu, pro německou firmu

Registrace k DPH - IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

Stejně jako plátce DPH máte i jako identifikovaná osoba povinnost podávat přiznání k DPH. Přiznání podáváte pouze za měsíce, kdy nastala některá ze situací popsána výše – přijmete službu od osoby neusazené v ČR, nebo naopak službu poskytnete mimo ČR vy, nebo nakoupíte zboží z EU. Může se stát, že situace nastane v lednu. Do 25. února musíte podat přiznání k DPH. V únoru, březnu ani dubnu situace nenastane. Za tyto měsíce přiznání podávat nemusíte. Z částky, kterou máte na přijaté faktuře (je uvedena bez DPH) musíte DPH „samovyměřit“ a zaplatit státu. Většinou i identifikované osoby už si na to najímají účetní nebo daňové specialisty.

Co je důležité říct je, že identifikované osoby nepodávají kontrolní hlášení. V případě, že jste identifikovaná osoba z důvodu toho, že vy poskytnete službu mimo ČR, musíte podat souhrnné hlášení. DPH neplatíte, protože jste žádnou službu ani zboží nepřijali. Naopak vy prodáváte mimo ČR, DPH tak bude mít povinnost odvést váš zákazník.

Jednotlivé § používané při registraci (citace z Generálního finančního ředitelství):

§ 6g ZDPH: Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z JČS, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

§ 6h ZDPH: Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Registrace k DPH - IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

§ 6i ZDPH: Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v JČS podle § 9 odst. 1 ZDPH, s výjimkou poskytnutí služby, které je v JČS osvobozeno od daně.

Pro praktický příklad si necháme vzor Petra

Podnikatel: Petr Horák

IČO: 03456789

Datum přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku: 13.9.2022

Sídlo: Luční 4689/19, 77900 Olomouc

Bankovní účet: 0098765432/0100