

Zjednodušený daňový doklad

Vystavuje se **do 10 000 Kč včetně DPH**. Nemusí obsahovat náležitosti, jako je identifikace odběratele, jednotková cena, základ daně a výše daně. Uvedete částku včetně DPH.

Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu:

- jméno a příjmení nebo název firmy prodávajícího (adresa)
- DIČ prodávajícího
- evidenční číslo dokladu
- rozsah a předmět plnění (co fakturujete: rozsah služby, množství zboží)
- datum vystavení
- datum uskutečnění zdanitelného plnění
- cena celkem včetně DPH
- údaj o použité sazbě DPH nebo sdělení, že jde o plnění osvobozené od DPH

> Pozor!

Pokud si do účetnictví dáte zjednodušený daňový doklad (bez vašich údajů – názvu firmy a DIČ) na částku převyšující 10 000 Kč, může ho úřad vyřadit z odpočtu DPH. Pak musíte požádat dodavatele, aby vám vystavil fakturu, nebo nárok na odpočet prokázat jinak.

DPH na vstupu a na výstupu

DPH na výstupu (vy jste prodávající) řešíte hned na základě data uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP).

Příklad:

31. ledna jste poskytli konzultační služby. I když fakturu vystavujete 10. února, datum uskutečnění zdanitelného plnění bude 31. ledna. Proto plnění zahrnete do přiznání k DPH za leden.

Co dělat, když zapomenete vystavit fakturu?

Fakturu musíte vystavit do 15 dní. Pokud zapomenete, vystavte ji se správným DZUP a podejte dodatečné nebo opravné přiznání.

DPH na vstupu

DPH na vstupu (vy jste nakupující) řešíte podle data přijetí plnění nebo později. Jednou z podmínek pro uplatnění nároku na odpočet je držení daňového dokladu.

Pokud objevíte fakturu později, není důvod k panice. **Nárok na odpočet** můžete uplatnit ještě dalších **24 měsíců**.

Příklad 1:

Dodavatel vám fakturuje konzultační služby za leden (DUZP 31. ledna), ale fakturu vystaví 10. února. Můžete si ji zahrnout do přiznání k DPH v únoru, nejdříve k datu jejího přijetí.

Kdyby ji vystavil hned 31. ledna a vy byste ji přijali 31. ledna, můžete si DPH uplatnit v lednu.

Příklad 2:

V březnu 2025 jste nakoupili notebook. Na fakturu jste zapomněli a objevili jste ji až v únoru 2026. Hlavně klid, uplynulo méně než 24 měsíců. Čas na vrácení máte až do 31. 12. 2027.

Ale pozor! Zvažte, jestli má odpočet zasahovat do daně z příjmu. Pokud si vedete účetnictví, ovlivní toto plnění přiznání k dani z příjmů, které už jste podali.

Nechcete opravovat podané daňové přiznání? Zaúčtujte fakturu jako náklad minulého období. Půjde o nedaňový náklad, ale DPH si necháte vrátit. Pokud je částka, kterou chcete uplatnit, vyšší, možná se vám vyplatí podat dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů. Neznamená to, že budete opravovat účetnictví za rok 2025. Pouze opravíte daňové přiznání a faktura se zaúčtuje v tomto roce.

Od 1.1.2025 budete muset vrátit DPH u faktur přijatých, které jsou více, jak 6 měsíců po splatnosti.

Příklad:

Splatnost faktury je 1. 4. 2025. Pokud plnění není uhrazeno do 31. 10. 2025, je nutné udělat opravu odpočtu.

Termíny

Jako plátce DPH máte povinnost podávat **přiznání k DPH a kontrolní hlášení**. Pokud dodáváte zboží nebo vybrané služby do jiného státu EU, podáváte také **souhrnné hlášení**. Jedná se o výkaz obchodů mezi EU.

Termín pro podání přiznání a obou hlášení je **25. den v každém měsíci**. Pokud připadá na víkend nebo na svátek, posouvá se na nejbližší následující pracovní den.

U přiznání můžete využít toleranci 5 pracovních dnů.

Když nestihnete podat DPH 25., ale podáte ho do 5 pracovních dnů a zároveň ho do 4 dnů uhradíte, nehrozí vám žádná sankce.

> Pozor!

Toleranci nemůžete využít na kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení musíte podat 25.

Přiznání k DPH podáváte elektronicky

v datovém formátu xml. K elektronickému podání budete potřebovat datovou schránku nebo elektronický podpis.

Nový plátce DPH vždy platí DPH měsíčně.

Pokud jste měli v předchozím roce obrat nižší než 15 milionů Kč, můžete požádat o přechod na čtvrtletní období. Nelze požádat o přechod v roce registrace a v následujícím roce.

Jak? Při podávání hlášení zaškrtnete políčko, že chcete následující rok podávat přiznání čtvrtletně. Pokud jste čtvrtletní plátce DPH a přesáhli jste obrat 15 milionů Kč, stáváte se opět v následujícím roce měsíčním plátcem DPH.

> Dobré vědět:

Přiznání k DPH podáváte i v případě, že neuskutečníte žádné plnění. Kontrolní hlášení podávat nemusíte, ale z našich zkušeností vyplývá, že je lepší podat i nulové kontrolní hlášení. Kdybyste například zpětně zjistili, že jste v tomto období měli vystavit fakturu, podáte dodatečné přiznání k DPH a následné kontrolní hlášení. Díky tomu, že jste podali nulové kontrolní hlášení, nebudete pokutováni.

Pokuty

Co vám hrozí, pokud nesplníte své povinnosti?

U kontrolního hlášení tyto pokuty:

- pozdní podání **bez výzvy: 1 000 Kč**
- pozdní podání **po výzvě: 10 000 Kč** (od 2023 nově neplatí pro plátce, který měl povinnost podat nulové kontrolní hlášení)
- není podáno **na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení: 30 000 Kč**
- není podáno ani **v náhradní lhůtě: 50 000 Kč** (Nově od 1. 1. 2023 platí možnost snížení pokuty na polovinu jestliže se týká plátce DPH fyzické osoby nebo plátce DPH se čtvrtletním zdaňovacím obdobím.)

Můžete žádat o prominutí, ale při opakovaném neplnění povinností bude finanční úřad striktní a neschválí ho.

Pokud obchodujete v rámci EU, máte povinnost podávat **souhrnné hlášení**. Souhrnné hlášení se nepokutuje. Když ho zapomenete podat, přijde vám výzva z finančního úřadu a vy ho podáte.

> Pozor!

Pokud dodáváte zboží do EU, podání souhrnného hlášení je podmínkou pro osvobození dodání od DPH.

Stává se, že se „nepotkají“ dvě faktury. Váš obchodní partner si ji zaúčtoval v jiné částce nebo u ní uvedl jiný variabilní symbol. Informační systém vyhodnotí, že tyto dvě faktury nesedí a automaticky vám přijde výzva. Správce daně vyzve obě strany, aby uvedené údaje prověřily, změnily, doplnily, anebo potvrdily jejich správnost.

Na výzvu musíte **reagovat do 5 kalendářních dnů**. V novém formuláři kontrolního hlášení buď zaškrtnete políčko „Potvrzuji správnost naposledy podaného kontrolního hlášení“, nebo podáte znovu celé opravené hlášení.

Opět vám hrozí **pokuta 30 000 Kč**, když včas nezareagujete na výzvu správce daně k odstranění pochybností, a **50 000 Kč, pokud budete urgováni**.