

Od roku 2022 musíte ze zálohy přijaté před datem uskutečnění zdanitelného plnění **odvést DPH**. Jestli využíváte zvláštní režim, odvedete i u zálohy DPH z přírážky. Tu spočítáte tak, že vezmete zálohu a vynásobíte ji koeficientem.

A teď kde vezmete ten koeficient, vidíte? Máte dvě možnosti:

1. Buď vezmete cenu za cestovní službu, odečtete náklady, které jste už uhradili, a to celé vydělíte cenou na cestovní službu.
2. Nebo vezmete cenu za cestovní službu, odečtete předpokládané náklady, a to celé vydělíte cenou za cestovní službu.

V prvním případě musíte u každé zálohy počítat koeficient zvlášť, ve druhém můžete koeficient vypočítat jen jednou a použít pro všechny zálohy.

Jak je to s **poukazy**? Při prodeji poukazů na cestovní službu ve zvláštním režimu nepoužijete pravidla pro poukazy podle § 5–15b zákona o DPH.

A kdy je cestovní služba osvobozená od DPH?

Když ji poskytujete mimo EU. Potom je osvobozená s nárokem na odpočet.

Když ji poskytnete jak v EU, tak mimo EU, je osvobozená jen část mimo EU. Osvobozenou část uvedete v přiznání k DPH na ř. 26.

Pojďme se podívat ještě na pár detailů. Nejdřív se mrkneme na leteckou přepravu.

Od roku 2025 je celá přeprava mezi EU a třetí zemí osvobozená!

Co když cestovní službu jen zprostředkováváte? Pak nepoužijete zvláštní režim a zdaníte svoji provizi podle standardních pravidel DPH. Do obrátu vám vstupuje pouze provize.

Možná váháte, jestli právě vaše služba je cestovní služba. Pojďme si projít pár případů, kde Evropský soudní dvůr rozhodl, že se **o cestovní službu jedná**:

1. Hotel svým hostům poskytoval balíčky. Kromě ubytování dostali jednodenní výlet, polopenzi a dopravu autobusem do hotelu.
2. Cestovka organizovala dovolené pro motoristy. Zajišťovala ubytování v pronajatých bungalovech, dopravu si turisté řešili sami.
3. Německá jazyková škola nabízela kurz v USA s průvodcem a dopravou až do hostitelské rodiny.
4. Cestovka si najímala domy v Německu, Rakousku a Itálii. Pronajímala je klientům a majitelé domů zařizovali úklid, praní a donášky pečiva.

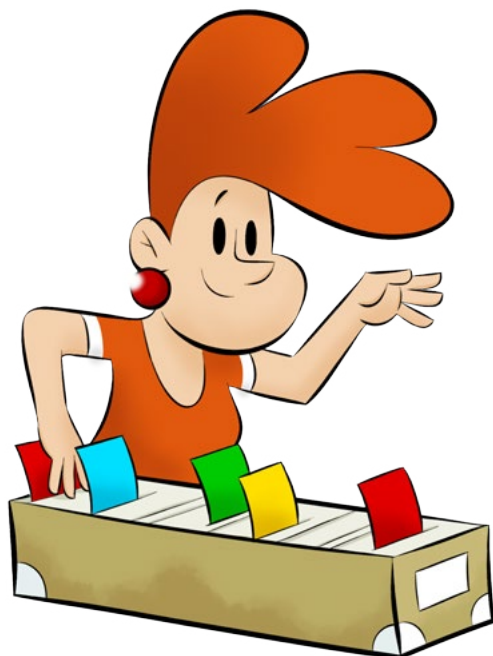
Pak jsou tu případy, kdy se o cestovní službu **nejednalo**:

1. Cestovní kancelář nakoupila pro své zákazníky vstupenky na operu bez souvisejících služeb.
2. Přepravní společnost zařídila zákazníkům jen přepravu bez doplňujících služeb.



Nebojte se DPH

Hodně podnikatelů vnímá registraci k DPH negativně. Přitom je to znamení, že se jim daří a obraty rostou. Pokud jsou vaši odběratelé plátcí DPH, je často výhodnější se k DPH registrovat hned, protože si **můžete odečítat DPH z nákladů**.



Odečtete si DPH i zpětně

Po registraci k DPH si podnikatelé často pořídí do firmy služební auto s tím, že si odečtou DPH. Jenže registrace se táhne a vy pořád nejste oficiálně plátcí. Co teď?

Nebojte, nepřijdete o peníze. Máte nárok na vrácení DPH z majetku, který jste si pořídili až 12 měsíců před registrací. U dlouhodobého majetku to má ale háček. Pokud se k DPH zaregistrujete a auto koupíte ve stejném kalendářním roce, vrátí se vám DPH celé. V opačném případě se odpočet krátí na 4/5.



Chcete zůstat plátcí DPH?

Vystavte alespoň 1 fakturu měsíčně. Klesl vám obrat za kalendářní rok pod 2 miliony Kč? Můžete požádat o zrušení registrace k DPH. Není to vaše povinnost, ale můžete to udělat, když se vám plátcovství nevyplácí.

Pozor ale na častý omyl! Na odhlášku neuvádějte datum zrušení, to totiž nemůžete ovlivnit. Funguje to stejně jako při dobrovolné registraci. Až správce daně žádost vyřídí, pošle rozhodnutí a od následujícího dne se DPH ruší. Klidně tedy i v půlce měsíce.

Chcete plátcem zůstat? Pozor na to, že vás může odregistrovat Finanční úřad, pokud vaše firma spí. Jestli si chcete plátcovství zachovat, vystavte alespoň jednou do roka nějakou fakturu. Výše nehraje roli.