



Podnikový informační systém (ERP)

MEZINÁRODNÍ DPH

PŘIZNÁNÍ A ZÁVĚRKA DPH PŘI REGISTRACI V ZAHRANIČÍ

Co je DPH

Daň z přidané hodnoty (DPH) je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu téměř všech zemí. Touto daní se zatěžuje přidaná hodnota (marže) poskytovaného zboží či služeb, v rámci EU se vybírá procentem z ceny v každém článku výroby, distribuce a dodávky.

Směrnice Rady EU stanovuje pro členské státy Evropské unie minimální výši základní sazby DPH na 15 % a snížené sazby na 5 %, a dále určuje zboží a služby, které jsou od placení DPH osvobozeny. Nejvyšší základní sazba v rámci členských států byla v roce 2014 v Maďarsku (27 %), nejnižší pak v Lucembursku (15 %). Kromě Dánska mají všechny země alespoň jednu sníženou sazbu, řada zemí jich má naopak několik.

Kdo je plátcem DPH

Firmy či OSVČ se v **České republice** stávají plátcem DPH při splnění některé podmínky uvedené v § 94 zákona o DPH. K DPH se povinně musí registrovat společnosti s obratem vyšším než milion korun, kterého dosáhly v předcházejících dvanácti a méně měsících. Dalšími zákonnými důvody je např. členství ve sdružení, v němž je alespoň jeden člen plátcem DPH, nabytí majetku privatizací nebo prodejem podniku či podnikání přebrané po zemřelém plátcem.

Podobně je základní podmínka dosažení určitého obratu zákonem stanovena ve většině **členských zemí OECD**. Přestože DPH vychází v členských zemích EU ze společného právního rámce, jsou mezi jednotlivými zeměmi značné rozdíly, a to nejen ve výši sazeb, ale i v podmínkách pro povinnou registraci k DPH. Například Nizozemsko má hranici pro povinnou registraci k DPH stanovenou na roční obrat ve výši pouhých 1345 eur, takže většina firem se při vývozu do této země plátčovství asi nevyhne.

Registrace k DPH v Money

Systém Money proto nabízí uživatelům v menu *Seznamy / Účetní* možnost nastavit **Registraci k DPH** pro libovolný počet různých států a při tvorbě dokladů přímo přiřadit příslušný doklad k vybrané registraci. Pro každou národní registraci se dá zvolit *Období plátce* (legislativou daná perioda pro podání přiznání a odvody), *Způsob výpočtu DPH* (matematicky nebo pomocí koeficientu) či zda a jakým způsobem *Použít sazbu ze zálohy*. Výběr možností je vázaný na *Typ legislativy* – Money v současné době nabízí individuální úpravy pro českou, slovenskou a maďarskou legislativu, pro které má funkční nastavení sladěné se stavem aktuálně platným v dané zemi. Pro ostatní státy je zde možnost určit typ legislativy na hodnotu *Jiná* a veškeré potřebné nastavení zadat ručně podle požadavků příslušné národní legislativy.

Každé národní registraci se navíc dá vymezit *Období platnosti* pomocí kterého firma při vývozu do jednotlivých zemí může určovat, kdy doklady spadají pod povinnost odvádět DPH a kdy nikoliv.

V samostatném seznamu **Sazeb DPH** se pak pro každou zemi dají nastavit různé sazby s přesně vymezenou dobou platnosti. Zadané období zaručí, že se po výběru registrace k DPH k příslušnému datu zdanění na doklady vždy automaticky doplní správná výše DPH.

Pro zahraniční DPH se seznam sazeb platných v jednotlivých zemích dodává naplněný aktuálními údaji a pravidelně se doplňuje při každé změně legislativy. Součástí licence jsou i další pomocné seznamy, jako je např. seznam **Členění DPH** apod.

Mezinárodní DPH na dokladech

Při tvorbě dokladů Money automaticky dosadí měnu i platné sazby pro výpočet DPH podle **Státu** doplněného do adresy obchodního partnera uvedeného na dokladu a podle data **DUZP**. Pokud je pro danou národní legislativu k těmto datu na výběr více snížených sazeb, lze jednu z nich podle potřeby vybrat z roletové nabídky.

The screenshot shows the 'Faktura vydaná FV00004 - karta' window. Key fields are highlighted with red boxes:

- Registrace k DPH:** HU245963879
- Stát:** Maďarsko
- DUZP:** 11. 12. 2014
- Tax Rate Dropdown:** Snížená 18 % (selected), Základní 27 %

The 'Podrobnosti' table shows the following data:

Podrobnosti	Základ	DPH	Včetně DPH
Nulová 0 %	0,00	0,00	0,00
Snížená 18 %	1 100,00	198,00	1 298,00
Základní 27 %		0,00	0,00
HUF		198,00	1 298,00
100 : 8967	V domácí měně	CZK	116 391,66
Zisk	0,00		1 298,00
Zisk [%]	0,00		1 298,00
CENA CELKEM			1 298,00

Pro urychlení práce s doklady lze v **Nastavení skupiny dokladů** určit **Stát registrace k DPH**, takže všechny doklady vytvořené v takové skupině pak již mají doplněné vhodné sazby DPH a po vložení partnera se zadané údaje nepřečítávají. V nastavení skupiny se zadávají i další údaje pro automatické doplnění do dokladu, jako je **Měna**, **Členění DPH**, **Předkontace** (s vhodným analytickými účty) apod.

The screenshot shows the 'Nastavení skupiny - Faktura vydaná' window. The 'Stát registrace k DPH' field is highlighted with a red box and set to 'Maďarsko'.

Other visible settings include:

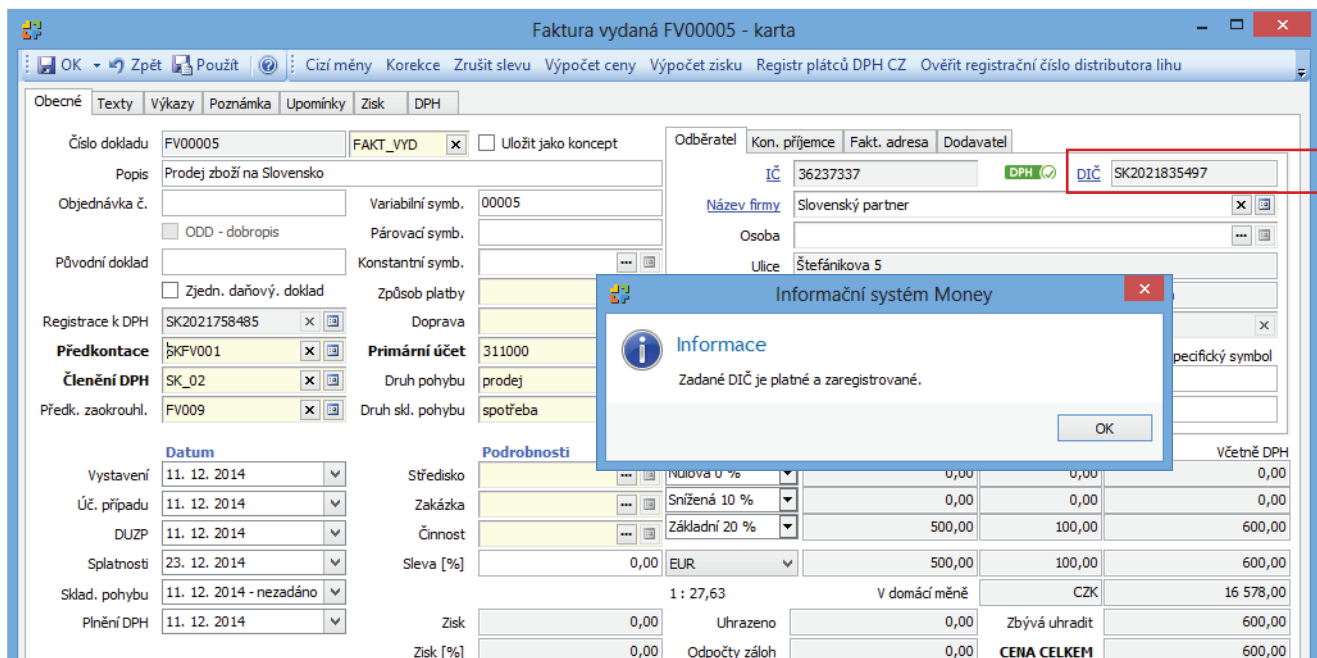
- Kód:** HU DPH
- Název:** maďarské DPH
- Měna:** HUF
- Členění DPH:** HU_D2
- Sazba DPH pro zaokrouhlení:** Snížená
- Převažující sazba DPH:** Převažující sazba DPH

Do všech dokladů vytvořených ve skupině bez specifikovaného **Státu registrace** a s partnerem, který v adrese nemá **Stát** zadáný, se automaticky doplní platná registrace k národní legislativě určené v **Průvodci nastavením programu** podle **Domácího státu**.

Kontrola zahraničních partnerů prostřednictvím systému VIES

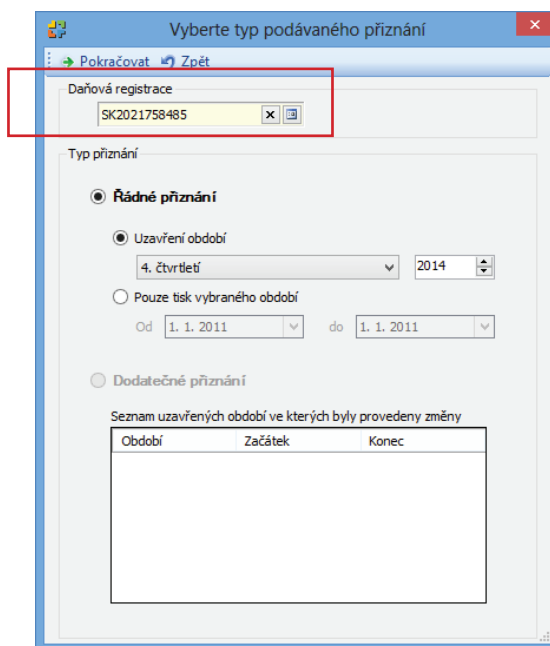
Pro přesnější kontrolu daňových úniků byla v EU zavedena kontrola uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu prostřednictvím systému VIES (VAT Information Exchange System). Databáze VIES slouží navíc i k výměně informací o identifikačních údajích subjektů registrovaných k DPH v rámci EU.

Při vystavování dokladů se zahraniční registrací k DPH je žádoucí mít k dispozici vždy aktuální informaci, zda DIČ partnera uvedeného na dokladu je či není platné. Money proto nabízí možnost online spojení s databází VIES prostřednictvím tlačítka **DIČ** na adresní kartě či přímo na dokladu. Po jeho stisku se ihned objeví informace o platnosti registrace daného partnera.



Přiznání a závěrka DPH

Nepříjemnou povinností každého registrovaného plátce DPH je pravidelné sestavení přiznání a z něj vyplývající odvod daně. Money umožňuje před zahájením závěrky DPH zvolit, pro kterou registraci se má závěrka uskutečnit:



Pro českou legislativu nabízí Money řadu nástrojů včetně automaticky generované závěrky DPH, naplnění originálního formuláře pro přiznání, tisku dalších potřebných formulářů a exportu přiznání do elektronického formuláře a jeho odeslání na podatelnu.

Součástí licence pro mezinárodní DPH je obdobná funkčnost pro [slovenskou legislativu](#), pro kterou lze sestavit a podat přiznání v elektronickém formátu. Pro [ostatní legislativy](#) Money připraví podklady s hodnotami vypočtenými během závěrky. Tyto údaje pak již jen stačí přepsat do příslušného národního formuláře.

Při obchodu se zahraničím tak mohou uživatelé pro každou národní registraci uskutečnit závěrku DPH a následné podání přiznání v intervalech platných v příslušné zemi a v souladu s národními pravidly. Při vhodně nastavené konfiguraci Money zaručí, že bez zbytečné práce navíc a zdoluhavého hledání podkladů do přiznání vstoupí vždy jen takové doklady, které se týkají odvodu DPH v příslušné zemi.

Výše ročního obrátu pro povinnou registraci k DPH v zahraničí

Na závěr uvádíme tabulku s obrátem, při jehož dosažení v jednotlivých zemích nastává povinnost registrace k DPH. Přehled je pouze orientační, protože legislativa v uvedených zemích samozřejmě často určuje i další podmínky registrace. Stav je platný pro rok 2014, bližší podrobnosti se dají dohledat na www.oecd.org.

Austrálie	75 000 AUD
Belgie	5 580 EUR
Česká republika	1 000 000 CZK
Dánsko	50 000 DKK
Estonsko	16 000 EUR
Finsko	8 500 EUR
Francie	81 500 EUR
Irsko	75 000 EUR
Island	1 000 000 ISK
Itálie	30 000 EUR
Izrael	79 482 IS
Japonsko	10 000 000 JPY
Jižní Korea	24 000 000 KRW
Kanada	30 000 CAD
Lucembursko	25 000 EUR
Maďarsko	6 000 000 HUF
Německo	17 500 EUR
Nizozemsko	1 345 EUR
Norsko	50 000 NOK
Nový Zéland	60 000 NZD
Polsko	150 000 PLN
Portugalsko	10 000 EUR
Rakousko	30 000 EUR
Řecko	5 000 EUR
Slovensko	49 790 EUR
Slovinsko	50 000 EUR
Švýcarsko	100 000 CHF
Velká Británie	79 000 GBP

Volejte zdarma: 800 776 776
obchod@money.cz

Praha

Rubeška 215/1
tel.: +420 244 001 288

Brno

Drobného 555/49
tel.: +420 549 522 511

Liberec

1. máje 97/25
tel.: +420 485 131 058

Bratislava

Plynárenská 7/C
tel.: +421 249 212 323

Prešov

Kúpeľná 3
tel.: +421 517 732 908