

Registrace a odregistrace: Rychlý průvodce

Každý podnikatel se může stát plátcem DPH, a to buď **dobrovolně**, nebo **ze zákona**.

Kdy se registrovat dobrovolně?

Možná i vaši obchodní partneři požadují, abyste se stali plátcem DPH. Stává se to hlavně u velkých firem, které **nechtějí dodatečně měnit smluvní vztahy**.

Registrace k DPH ale může být výhodná i pro vás. Jestli obchodujete s plátcem, nemusíte se bát zdražení. **Vaši klienti si DPH odečtou**, proto se pro ně cena nezvedá.

> Pozor!

Nemůžete si zvolit datum, od kdy se stanete plátcem DPH.

Víte, že k určitému datu potřebujete být plátcem? Zažádejte si o **2 až 3 měsíce dříve**. Plátcem se stanete následující den od obdržení rozhodnutí o registraci.

A tím se dostáváme k hlavní výhodě: Jako plátcem DPH si **můžete uplatnit DPH na nákupech** pro své podnikání. Až příště pořídíte pro firmu počítač nebo auto, může být o DPH „levnější“.

Příklad:

V březnu jste se dobrovolně registrovali k DPH. 12. května vám přišlo rozhodnutí o registraci. To znamená, že od 13. května jste jako plátcem zapsáni i v registru.

Plátcem DPH tedy nemusíte být celý měsíc. Až budete podávat přiznání k DPH za první měsíc, ve formuláři najdete nejen kolonku „měsíc“, ale i „od-do“. Vyplníte „od 13. 5. do 31. 5.“

Totéž platí i v případě, že byste registraci ukončovali.

Kdy se musíte registrovat ze zákona?

Nejčastějším důvodem je **překročení obrátu 2 miliony Kč za kalendářní rok**.

Možnosti registrace:

- Překročení limitu 2 000 000 Kč – plátcem od 1. ledna následujícího roku.
- Překročení limitu 2 000 000 Kč – dobrovolně druhý den po překročení obrátu (musí oznámit)
- Překročení limitu 2 536 500 Kč (100 tis. eur) – povinně den po překročení.

Pokud byl obrát překročen ještě v roce 2024 (do 31. 12. 2024) tak se postupuje podle přechodných ustanovení, které říkají, že povinnost registrace k DPH se řídí pravidly platnými před rokem 2025.

Další méně časté důvody:

- Zdědili jste podnikání po plátcem DPH a pokračujete v jeho ekonomické činnosti.
- Získali jste majetek privatizací.
- Jste členem ve sdružení, kde je jiný člen plátcem DPH.
- Přeměnily se právnické osoby.

I v těchto případech se automaticky stáváte plátcem DPH.

> Pozor!

Obrát se od ledna 2025 počítá za kalendářní rok. Započítávají se všechny vystavené faktury bez ohledu na to, jestli je zákazník uhradil.

Příklad 1:

10. 4. 2025 začnete podnikat a fakturovat. Už 30. 6. 2025 dosáhnete obrátu 2 035 000 Kč. Do 10. 7. 2025 musíte podat žádost o zákonnou registraci k DPH.

Plátcem DPH se můžete stát ve dvou termínech:

- a) 1. 1. 2026
- b) 2. 7. 2025 (druhým dnem po překročení obrátu – je nutné oznámit na finanční úřad)

Příklad 2:

15. 5. 2025 překročíte obrát 2 536 500 Kč (100 tis. eur). Plátcem DPH se stáváte 16. 5. 2025.

Pojďme si tedy shrnout postup:

- 1) Překročíte obrát 2 miliony Kč za celý kalendářní rok.
- 2) Do 10. dne od překročení podáte žádost o registraci.
- 3) Od 1. 1. 2026 se stanete plátcem DPH. Lze se po oznámení finančnímu úřadu stát plátcem již druhý den po překročení obrátu.

Další podmínkou je překročení obrátu 2 536 500 Kč. Zde je nutné také podat oznámení do 10. dne a plátcem se stanete první den po překročení obrátu.

V mezidobí od překročení do startu plátcovství **fakturujete bez DPH**. Nezastavujete svou ekonomickou činnost, fakturujete dále, i kdybyste fakturovali za několik milionů.

Příklad:

S klientem jste domluveni, že vám fakturu uhradí až za 10 měsíců. Fakturu za služby vystavíte 31. ledna, odběratel ji uhradí 10. listopadu. Do obrátu se vám počítá s datem 31. ledna.

Co se (ne)počítá do obrátu?

Do obrátu pro DPH se počítají zdanitelná plnění, které probíhají **pouze v ČR**. To znamená, že sem nezapočítáte například stavební práce v Německu nebo vývoj softwaru pro maďarskou firmu.

Příklad:

Fakturujete každý měsíc 150 000 Kč, z toho 75 000 Kč českému podnikateli a 75 000 Kč německému. Do obrátu pro DPH se vám počítá pouze faktura českému podnikateli.

> Dobré vědět:

Může se stát, že se vám ozve finanční úřad a upozorní vás, že jste pravděpodobně překročili obrát. Stačí vysvětlit, že váš obrát v ČR je X Kč a obrát v cizině Y Kč, a proto vám nevzniká zákonná registrace.

Do obrátu pro DPH se naopak **počítají nájmy**, a to i osvobozené.

Příklad:

Od ledna jako OSVČ fakturujete 80 000 Kč měsíčně. To je 960 000 Kč ročně.

Zároveň pronajímáte dva byty za celkem 105 000 Kč měsíčně. Nájem se vám počítá do obrátu, proto váš obrát pro účely DPH je 2 220 000 Kč za rok.

To znamená, že už v říjnu překročíte 2 miliony, v listopadu ještě fakturujete bez DPH a od 1. prosince jste plátcem DPH.

> Dobré vědět:

Nájem je osvobozený od DPH ze zákona. Zdaňovat je možné pouze prostory k podnikání a mezi dvěma plátcem DPH. Do obrátu pro účely DPH se ale počítá i osvobozený nájem. Náš tip je nájmy zdaňovat na jiného člena rodiny, např. na manželku.

Existují další situace, kdy je nájem osvobozený. Podrobně jsme je rozebrali v kapitole Nemovitosti v daních a účetnictví.

Chci se registrovat. Co bude finanční úřad chtít?

Registraci vyřídíte online přes portál Moje daně (bit.ly/moje-dane). Ať se registrujete dobrovolně, nebo ze zákona, přiložte:

- smlouvu k bankovnímu účtu, nájemní smlouvu, smlouvu o smlouvě budoucí, objednávky
- nákladové faktury (výbava kanceláře, platby za zaměstnance...)

Dodejte veškeré dokumenty, které **prokazují, že vaše firma vyvíjí činnost** nebo ji plánuje vyvíjet. Můžete použít i e-mailovou obchodní komunikaci nebo zápisy z jednání.

> Dobré vědět:

Vyplňte také přílohu přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, kde se detailně popisuje činnost a záměr firmy. V tomto dokumentu se dočtete, proč po vás finanční úřad informace požaduje.