

POKYNY
k vyplnění formuláře Oznámení o výši obrátů za kalendářní čtvrtletí
v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (SME)

Oznámení o výši obrátů v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (SME) podává osoba povinná k dani registrovaná v tuzemsku do tohoto režimu pro jiný členský stát. Toto oznámení je povinná podat za kalendářní čtvrtletí, i když žádná plnění zahrnovaná do obrátu neuskutečnila. V takovém případě za daný stát, případně za odvětví, uvede hodnotu nula. Oznámení se podává **do konce kalendářního měsíce následujícího po daném čtvrtletí**. Posledním dnem lhůty pro podání oznámení je vždy poslední den kalendářního měsíce. To platí i v případě, že případně na sobotu, neděli nebo svátek. Posledním dnem lhůty tedy je 30. 4. pro první čtvrtletí, 31. 7. pro druhé čtvrtletí, 31. 10. pro třetí čtvrtletí a 31. 1. následujícího kalendářního roku pro čtvrté čtvrtletí.

Finančnímu úřadu: Vyberte z nabídky v seznamu zbývajících částí oficiálního názvu finančního úřadu Vám místně příslušného ke správě daně z přidané hodnoty.

Územní pracoviště: Vyberte ze seznamu územní pracoviště finančního úřadu, kde je, nebo bude umístěn Váš daňový spis (podle § 13 zákona číslo 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

DEČ SME: Uvedte daňové evidenční číslo (DEČ SME), které Vám bylo přiděleno při registraci pro účely přeshraničního režimu DPH pro malé podniky v tuzemsku.

Daňové identifikační číslo (DIČ): Pokud Vám bylo při správě daní přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), uvedte jeho kmenovou část (pouze číselná část). Fyzická osoba, které nebylo přiděleno DIČ, uvede rodné číslo (RČ), právnická osoba uvede identifikační číslo (IČ).

Řádné / Následné oznámení:

Řádné – zaškrtněte, pokud jde o první oznámení za dané čtvrtletí (1. verze)

Následné – zaškrtněte, pokud provádíte opravu dříve podaného oznámení za dané čtvrtletí (bez ohledu na lhůtu pro podání tohoto oznámení). Při opravě je nutné uvést všechny údaje, včetně těch, které nejsou opravovány.

Období: Vždy je nutné uvést čtvrtletí a rok, za které se oznámení podává. Údaje „od“ a „do“ se vyplňují, jen když se neshodují s prvním, resp. posledním dnem kalendářního čtvrtletí, za které se oznámení podává.

Čtvrtletí: Kalendářní čtvrtletí zadejte číslicí 1, 2, 3 nebo 4 bez tečky.

Rok: Kalendářní rok uveďte ve formátu RRRR (např. 2025).

Od: Vyplňuje se, pokud se oznámení podává za období kratší než kalendářní čtvrtletí. Při změně státu usazení (přistěhování do ČR) se uvádí datum, kdy osoba povinná k dani začala vykonávat ekonomickou činnost jako usazená v ČR.

Musí být vyplněno, pokud je vyplněno „do“.

Do: Vyplňuje se, pokud se oznámení podává za období kratší než kalendářní čtvrtletí. Při změně státu usazení (odstěhování z ČR) se uvádí den, do kterého osoba povinná k dani vykonávala ekonomickou činnost jako usazená v ČR.

Musí být vyplněno, pokud je vyplněno „od“.

Název právnické osoby: Uveďte obchodní jméno tak, jak je zapsáno v obchodním rejstříku, živnostenském listu, koncesní listině apod. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, uveďte název, pod kterým byly zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

Příjmení: Uveďte aktuálně používané (používaná) příjmení.

Jméno: Uveďte jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Podepisující osoba:

Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je oznámení zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od osoby povinné k dani. Ve formuláři nejdříve vyberte odpovídající *Typ podepisující osoby* (Fyzická osoba, Právnická osoba) a správný *Kód podepisující osoby* pro vztah k osobě povinné k dani.

Pokud byl vybrán jako *Typ podepisující osoby* Fyzická osoba, zadejte Jméno(-a) a Příjmení. Pokud máte evidenční číslo osvědčení daňového poradce, uveďte tento identifikátor, jinak uveďte rodné číslo.

Pokud byl vybrán jako *Typ podepisující osoby* Právnická osoba, zadejte název právnické osoby a evidenční číslo osvědčení daňového poradce, pokud Vám bylo přiděleno. U právnické osoby je nezbytné uvést též jméno(-a) a příjmení fyzické osoby s oprávněním podepisovat za právnickou osobu, a uvést vztah fyzické osoby k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník).

Typ podepisující osoby: Vyberte typ podepisující osoby: F – fyzická osoba (živnost) nebo P – právnická osoba (např. s.r.o., a.s., v.o.s.).

Kód podepisující osoby: Vyberte číselný kód podle níže uvedených typů podepisující osoby:

Fyzická osoba:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Právnická osoba:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Datum narození: Datum narození bude uvedeno v případě, že podepisující osobou je fyzická osoba a není uvedeno evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby.

Evidenční číslo daňového poradce: V případě, že podepisující osobou je fyzická osoba, bude vyplněno buď datum narození podepisující osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby.

IČ právnické osoby: Uveďte identifikační číslo (IČ), pokud je podepisující osobou právnická osoba.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu za zastupující právnickou osobu

Jméno: Uveďte jméno osoby oprávněné jednat za zastupující právnickou osobu.

Příjmení: Vyplňte příjmení oprávněné osoby.

Vztah k právnické osobě: Uveďte, v jakém vztahu je podepisující fyzická osoba k zastupující právnické osobě.

Údaje o dosažených obrazech za kalendářní čtvrtletí (EUR)

Uveďte hodnoty plnění bez DPH uskutečněných v průběhu kalendářního čtvrtletí, které spadají do obratu v tuzemsku a v jiných členských státech pro účely DPH, a to samostatně

a) celkovou hodnotu za každý členský stát a

b) hodnoty za odvětví v případě členských států osvobození využívajících pro účely přeshraničního režimu pro malé podniky též prahové hodnoty obratu stanovené pro vymezená odvětví.

Za Českou republiku se hodnota obratu stanoví podle § 4a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Obraty v prvním oznámení po zaregistrování do režimu pro malé podniky (SME)

Pro ověření trvání nároku na osvobození od DPH v přeshraničním režimu SME jsou rozhodné údaje o obrazech dosažených za kalendářní rok. Proto se

a) v oznámení podávaném **za první kalendářní čtvrtletí registrace**, se do obratu za toto čtvrtletí **nezahrnuje** obrat za období od 1. dne čtvrtletí do data podání přihlášky k registraci do režimu uvedený v přihlášce (toto platí, pokud registrace nabyla účinnosti v kalendářním čtvrtletí, ve kterém byla přihláška do režimu podána);

Příklad:

Přihláška k registraci do režimu byla podána 14. 4., osoba povinná k dani byla zaregistrována do režimu dne 11. 5. V přihlášce jsou uvedeny údaje o obrazech za období od 1. 1. do 14. 4. Své první oznámení o obrazech v režimu SME podává osoba povinná k dani za druhé čtvrtletí (4.–6. měsíc), do obratu za toto období se v oznámení nezapočítává obrat za období po podání přihlášky, tj. od 1. 4. do 14. 4., protože už byl uvedený v přihlášce.

b) v oznámení podávaném **za první kalendářní čtvrtletí registrace** se do obratu za toto čtvrtletí **zahrnují** i údaje o dosažených obrazech za období od data podání přihlášky do konce kalendářního čtvrtletí předcházejícího kalendářnímu čtvrtletí, za které se poprvé po registraci oznámení podává (to platí, pokud registrace nabyla účinnosti v kalendářním čtvrtletí pozdějším, než ve kterém byla přihláška podána).

Příklad:

Přihláška k registraci do režimu byla podána 4. 3., osoba povinná k dani byla zaregistrována do režimu dne 11. 4. V registrační přihlášce jsou uvedeny údaje o obrazech za období od 1. 1. do 4. 3. První oznámení o obrazech v režimu SME podává osoba povinná k dani za druhé čtvrtletí (4.–6. měsíc). V tomto prvním oznámení uvede hodnotu odpovídající součtu obratu za období od 5.3. do 31.3. a obratu za druhé čtvrtletí.

Členský stát EU: Členský stát EU, za který údaje o obratu uvádíte.

Celkem / Odvětví: Obrat za členský stát celkem musí být uveden vždy. Pokud žádné plnění uskutečněno nebylo, uveďte hodnotu „0“.

Obrat za odvětví se uvádí jen u členských států, pro které máte platnou registraci a ve kterých se údaje za odvětví pro posouzení nároku na osvobození podle jejich národní legislativy vyžadují. Jestliže vyplňujete řádek s obratem za dané odvětví, uveďte označení odvětví, do kterého dodání zboží nebo poskytnutí služeb spadá způsobem vyžadovaných tímto státem. Potřebné informace jsou k dispozici např. na webových stránkách Evropské komise nebo členských států, ve kterých chcete využívat osvobození, případně na www.financnisprava.cz.

Obrat (EUR): Částky uveďte v EUR s přesností na 2 desetinná místa, bez zaokrouhlení. Pro převod z jiných měn použijte směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou platný pro první den kalendářního roku, za který se údaje vykazují, nebo platný pro nejbližší následující den, není-li kurz pro první den kalendářního roku zveřejněn.