

Při vyplňování se prosím řiďte pokyny.

Finančnímu úřadu pro

Územní pracoviště v, ve, pro

DEČ SME

Daňové identifikační číslo (DIČ)

CZ

OZNÁMENÍ

o překročení prahové hodnoty obrátu v EU
v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (SME)

☐ řádné

☐ následné

Datum překročení prahové hodnoty

Období:

čtvrtletí

rok

od

do

Právnícká osoba

Název právnické osoby

Fyzická osoba

Příjmení

Jméno

Podepisující osoba:

Typ podepisující osoby

Kód podepisující osoby

Jméno

Příjmení

Název právnické osoby

Datum narození

Evidenční číslo daňového poradce

IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu za zastupující právnickou osobu:

Jméno

Příjmení

Vztah k právnické osobě

Údaje o dosažených obratech (EUR)

oznamované v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (SME) za část kalendářního čtvrtletí, a to do data překročení prahové hodnoty obrátu v EU

Členský stát EU		Celkem / Odvětví	Obrat (EUR)
AT	Rakousko		
BE	Belgie		
BG	Bulharsko		
CY	Kypř		
CZ	Česká republika		
DE	Německo		
DK	Dánsko		
EE	Estonsko		
EL	Řecko		
ES	Španělsko		
FI	Finsko		
FR	Francie		
HR	Chorvatsko		
HU	Maďarsko		
IE	Irsko		
IT	Itálie		
LT	Litva		
LU	Lucembursko		
LV	Lotyšsko		
MT	Malta		
NL	Nizozemsko		
PL	Polsko		
PT	Portugalsko		
RO	Rumunsko		
SE	Švédsko		
SI	Slovinsko		
SK	Slovensko		
EU	Součet za všechny členské státy EU celkem		

POKyny
k vyplnění formuláře Oznámení o překročení prahové hodnoty obrátu v EU
v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (SME)

Oznámení o překročení prahové hodnoty obrátu v EU v přeshraničním režimu pro malé podniky (SME) podává osoba registrovaná do tohoto režimu v tuzemsku do **15 pracovních dnů** ode dne jejího překročení. Tato prahová hodnota činí 100 000 EUR za kalendářní rok. Ode dne následujícího po dni jejího překročení osoba povinná k dani přestává být způsobilá využívat osvobození od DPH v režimu pro malé podniky v jiných členských státech, registrace do přeshraničního režimu pro malé podniky ji bude zrušena.

Finančnímu úřadu: Vyberte ze seznamu zbývající část 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).

DEC SME: Uveďte daňové evidenční číslo (DEC SME), které Vám bylo přiděleno tuzemským správcem daně při registraci pro účely přeshraničního režimu pro malé podniky pro jiný členský stát.

Daňové identifikační číslo (DIČ): Pokud Vám bylo v tuzemsku při správě daní přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), uveďte 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 oznamujete překročení prahové hodnoty obrátu EU a nejde o opravu předchozího podání.

Následné – zaškrtněte, pokud provádíte opravu dříve podaného oznámení. Při opravě je nutné uvést všechny údaje, včetně těch, které nejsou opravovány. I když oprava údaje nemůže vést ke zpětnému obnovení již zrušené registrace (k tomu je nutné podat novou přihlášku k registraci), může mít význam pro správu DPH v tuzemsku nebo v jiném členském státě.

Datum překročení prahové hodnoty obrátu v EU: Uveďte datum, kdy Váš obrát v EU za daný kalendářní rok překročil částku 100 000 EUR.

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 začínající jiným dnem, než prvním dnem kalendářního 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 datum překročení prahové hodnoty obrátu v EU neshoduje s posledním dnem kalendářního čtvrtletí. Vyplňuje se také v případě, že je vyplněno „od“.

Název právnické osoby: Uveďte obchodní jméno osoby povinné k dani 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 osoby povinné k dani.

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

Podpisující 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.

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

Pokud byl vybrán jako *Typ podepisující osoby* **F – 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* **P – 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).

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 uveďte 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, vyplňte 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 (EUR)

Údaje o obrazech se uvádějí za část kalendářního čtvrtletí, a to do dne překročení prahové hodnoty pro obrat v EU (včetně).

Uveďte hodnoty plnění bez DPH uskutečněných ve vymezeném období, která 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 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.

Pro osvobození od DPH v přeshraničním režimu SME jsou rozhodné údaje o obrazech dosažených za kalendářní rok. V případě, že k překročení prahové hodnoty obratu v EU došlo hned v kalendářním čtvrtletí, které je zároveň prvním kalendářním čtvrtletím registrace do režimu, potom se v závislosti na datu registrace do režimu postupuje takto:

a) do obratu za toto čtvrtletí se nezahrnuje obrat za období od 1. dne čtvrtletí do data podání přihlášky k registraci do režimu SME (toto platí, když 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. První oznámení o obrazech v režimu SME by měla osoba povinná k dani, pokud by u ní k překročení obratu v EU nedošlo, podat za druhé čtvrtletí (4.–6. měsíc), přičemž do obratu za toto období by se nezapočítával obrat za období po podání přihlášky, tj. od 1. 4. do 14. 4., protože už byl uvedený v přihlášce. Stejným způsobem se postupuje i v případě, když se už namísto prvního oznámení o obrazech vznikne povinnost podat oznámení o překročení prahové hodnoty obratu v EU, tj. do tohoto oznámení se uvede obrat za období od 15. 4. do data překročení prahové hodnoty obratu v EU.

b) k obratu za toto čtvrtletí se přičte i obrat za období od data podání přihlášky do posledního dne kalendářního čtvrtletí, které předchází čtvrtletí, za které se podává toto oznámení.

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 by měla osoba povinná k dani, pokud by u ní k překročení obratu v EU nedošlo, podávat za druhé čtvrtletí (4.–6. měsíc) a do něho by měla uvést obrat za druhé čtvrtletí navýšený o obrat za období od 5. 3. do 31. 3. Stejným způsobem se postupuje i v případě, když se už namísto prvního oznámení o obrazech podává oznámení o překročení prahové hodnoty obratu v EU, tj. do tohoto oznámení se uvede obrat za období od 5. 3. do data překročení prahové hodnoty obratu v EU.

Členský stát EU: Členský stát EU, ve kterém bylo uvedeného obratu dosaženo.

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.