

# Facebook, Google AdWords a Google AdSense reklamy a DPH

Ve znění zákonů k 14.11.2018

## Přijetí služby ze zahraničí.

Pro svoji ekonomickou činnost využijeme reklamního systému **Google AdWords** nebo **Facebooku**, přijímáme službu (plnění) od firmy, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku, která by se na reklamě (přijatém plnění) podílela. V současné době mají obě firmy sídlo v EU (Irsko) .

- **Plátce DPH**

Podáme řádné daňové přiznání k DPH (měsíční nebo čtvrtletní)

Uplatníme nárok na odpočet samovyměřené DPH, řádek 43 daňového přiznání k DPH

Plnění uvedeme i v kontrolním hlášení do části A.2; částky vypíšeme i s DPH, kterou dopočteme v základní sazbě; uvedeme i datum povinnosti přiznat DPH, DIČ (tedy VAT) dodavatele a evidenční číslo daňového dokladu

- **Neplátce DPH**

Vzniká nám povinnost registrovat se jako **identifikovaná osoba k DPH**

Do 25.dne po skončení měsíce, ve kterém jsme přijali službu(plnění), podáme daňové přiznání k DPH

Nevzniká nám nárok na odpočet. Samovyměřenou DPH v základní sazbě do stejného termínu i odvedeme.

Odvedené DPH je naším nákladem. (Stejně jako v tuzemsku je naším nákladem plnění včetně případné DPH)

## Společné pro plátce DPH i identifikovanou osobu k DPH

- Samovyměřenou DPH v základní sazbě uvedeme na řádek 5 daňového přiznání k DPH
- Máme-li fakturu jen v cizí měně a i platba je provedena v cizí měně, pro účely DPH ji přepočítáme podle § 4 odst. 5 zákona o DPH, tedy denním nebo pevným kurzem vyhlášeným ČNB. Pevný kurz si stanovíme vnitřní směrnicí, předem na určité období, například čtvrtletí, nebo rok. Můžeme si například stanovit, že budeme celý rok přepočítávat kurzem platným k 1. lednu příslušného roku. Pokud používáme přepočet denním kurzem, bereme den uskutečnění zdanitelného plnění (většinou den poskytnutí služby) nebo den poskytnutí úplaty, a to ten den, který nastal dříve.

## Google AdSense a DPH. Služby do zahraničí.

Umístěním reklamy AdSense na svém webu jsme poskytli službu do jiného státu EU. Smluvní vztah máme s irskou pobočkou amerického Googlu. Uskutečňujeme službu pro osobu povinnou k DPH podle § 9 odst. 1 zákona o DPH a místo plnění se přesouvá do země, kde má sídlo příjemce služby.

- **Plátce DPH**

V řádném daňovém přiznání k DPH (měsíční nebo čtrtletní) příjem za AdSense uvedeme na řádku 21 přiznání

Do kontrolního hlášení příjem neuvádíme

Vyplníme souhrnné hlášení k DPH pro EU (měsíčně nebo čtvrtletně)

- **Neplátce DPH**

Vzniká nám povinnost registrovat se jako **identifikovaná osoba k DPH**

Vyplníme do 25.dne po skončení měsíce, ve kterém jsme poskytli službu do jiného státu EU, souhrnné hlášení k DPH pro EU

Z příjmů z Google AdSense neodvádíme žádnou DPH (to dělá Google). DPH ani neuvádíme a nevyměřujeme. Účetním dokladem je potvrzení o platbě vystavené firmou Google.

## Identifikovaná osoba k DPH

Identifikovaná osoba je plátcem DPH jen pro přeshraniční plnění. Plátce DPH se již nemůže stát i identifikovanou osobou.

Vzniká nám povinnost registrovat se jako **identifikovaná osoba** do 15ti dnů ode dne, kdy jsme se stali identifikovanou osobou z důvodů podle § 6 g –i Zákona o DPH:

- Z jiného státu EU jsme pořídili zboží, jehož celková hodnota (bez DPH) překročila v kalendářním roce 326 000 Kč (kromě výjimek týkajících se třístranného obchodu)
- Přijali jsme službu s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku. Identifikovaná osoba jsme ode dne přijetí služby.
- Přijali jsme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku - jedná se o dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi. Identifikovaná osoba jsme ode dne přijetí plnění.
- Poskytli jsme službu s místem plnění v jiném státě EU podle § 9 odst. 1 zákona o DPH (kromě služby, která je v jiném státě EU osvobozena od DPH). Identifikovaná osoba jsme ode dne poskytnutí služby.