



Novela zákona o DPH

další aktualita ►

Níže Vám přinášíme informace o novele zákona o dani z přidané hodnoty, která je v současné době ve schvalovacím procesu. Vzhledem k rozsáhlosti změn a některým zcela zásadním ustanovením jsme se rozhodli Vás informovat již nyní.

Informace ke konečné podobě skutečně přijatého zákona Vám přineseme po jeho schválení v jednom z dalších vydání našich Aktualit. Tam také upřesníme, od kdy budou jednotlivá ustanovení této novely účinná.

Sazba daně

Od 1. ledna 2013 by mělo dojít ke **změně sazby daně**. V tuto chvíli není ještě známa její výše. Prolínají se dvě novely zákona. Jedna hovoří o sjednocení základní a snížené sazby daně na úroveň 17,5 %. Druhý návrh novely zachovává obě sazby a zvyšuje je o jedno procento, tj. sníženou sazbu na 15 % a základní sazbu na 21 %. Existuje i poslanecký návrh, aby sazba daně zůstala na úrovni roku 2012.

Sídlo osoby povinné k dani

Zcela odlišně je definováno sídlo osoby povinné k dani a provozovna. Termín „sídlo“ je nově společný pro fyzické i právnické osoby. Za **sídlo** se považuje adresa místa vedení, kterým se rozumí takové místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení, příp. místo, kde se vedení schází. Toto ustanovení zásadním způsobem mění pozici příjemce/poskytovatele služby. Sídlem tak není možno označit například adresu uvedenou v obchodním rejstříku, pokud se na této adrese nenachází vedení společnosti.

Definice provozovny osoby povinné k dani

Definici provozovny v českém zákoně implementovalo nařízení Rady č. 282/2011, o jehož účinnosti jsme vás písemně informovali v srpnu roku 2011. Tyto informace zůstávají nadále v platnosti. V dalším textu je stručně shrnujeme. **Provozovnou** se rozumí takové místo, kde se může uskutečňovat dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálé a má vhodné personální a technické zdroje. Existují dva typy provozoven; provozovna poskytovatele plnění a provozovna příjemce plnění.

Identifikovaná osoba

Zavádí se nový termín identifikované osoby.

Identifikovanou osobou se stává neplátce, který:

- V tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, a to dnem prvního pořízení tohoto zboží.
- Přijme službu nebo dodání zboží s montáží s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, a to ke dni přijetí této služby.
- Poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě podle základního pravidla, s výjimkou osvobozené služby.

Ve výše uvedených případech se neplátce nestane plátcem, pouze identifikovanou osobou. Tato osoba má pouze omezené povinnosti. Vznikne jí například povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu nebo povinnost vykázat poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě, ale nemusí se zaregistrovat jako „plnohodnotný“ plátce. Pro tuzemská plnění se na tyto osoby pohlíží nadále jako na neplátce, tj. neuplatňují daň na výstupu a samozřejmě nemají ani nárok na odpočet daně.



Na zavedení identifikované osoby reaguje zjednodušený postup v rámci třístranného obchodu. Prostřední osoba v třístranném obchodu může být jen „plnohodnotný“ plátc, naopak kupující může být i osobou identifikovanou.

Režim osob s daňovou evidencí

Ruší se výjimka pro **osoby, které nevedou účetnictví** (pouze tzv. daňovou evidenci), spočívající v nezdaňování záloh. Jsou tak postaveni na roveň ostatním osobám a jsou povinni **přiznat daň z přijaté zálohy**.

Převod nemovitostí

Převod staveb, bytů a nebytových prostor je v současné době **osvobozen od daně** po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od prvního užívání stavby. Novelou dochází k osvobození těchto převodů až **po uplynutí pěti let**. Plátc se může nově rozhodnout, že osvobození nevyužije a daň uplatní.

Odpočet u dlouhodobého majetku

Podle ustáleného pravidla lze nárok na odpočet daně uplatnit nejpozději do tří let po jeho vzniku. Ve specifických případech novela tuto tříletou lhůtu prolamuje. Jedná se například o dlouhodobý majetek vytvářený vlastní činností při výstavbě delší než tři roky, který byl původně určen pro osvobozené činnosti. Proto z přijatých faktur nebyl nárokován odpočet daně. Po dokončení výstavby však dojde ke změně účelu využití stavby pro činnosti zdanitelné. Při uvedení tohoto majetku do užívání je nově možné uplatnit DPH na vstupu od počátku výstavby (tj. i před více než třemi lety).

Odpočet u obchodního majetku

Další novinka podobného charakteru se týká obchodního majetku, který není dlouhodobým majetkem a u něhož byl před jeho použitím uplatněn odpočet daně. Příkladem je situace developera, který uplatňoval nárok na odpočet daně při výstavbě budovy, neboť předpokládal, že při jejím následném prodeji uplatní daň na výstupu. Stavbu se mu však podaří prodat až po uplynutí lhůty pro neosvobozený převod. Pokud se nerozhodne převod zdanit, prodá developer stavbu bez DPH. Developer je povinen původně uplatněný nárok na odpočet daně vyrovnat, i když již došlo k uplynutí obecné tříleté lhůty k uplatnění odpočtu daně.

Zveřejnění čísel bankovních účtů

Správce daně nově zveřejní údaje z registru plátců a identifikovaných osob **dálkovým přístupem**. U jednotlivých plátců bude uveden název, DIČ a sídlo plátce a dále čísla bankovních účtů. Tak jako doposud je nutné správci daně ohlásit všechny bankovní účty, které jsou využívány pro ekonomickou činnost. Nově však bude správce daně tyto bankovní účty zveřejňovat. Plátc si může zvolit, jaký účet má být zveřejněn. Příjemce zdanitelného plnění nově ručí za nezaplacenou daň v případě, že úhrada za toto plnění je zčásti nebo zcela poskytnuta na jiný než zveřejněný účet.

Nespolehlivý plátc

Novela zavádí pojem „**nespolehlivý plátc**“. Takto bude označen plátc, který závažným způsobem porušuje své povinnosti vztahující se ke správě daně. Správce daně informaci o nespolehlivosti

Zveme Vás na seminář

Účetní závěrka 2012 / Daňové změny pro rok 2013

- Vybrané okruhy ÚZ 2012
- Novely přijaté v roce 2012
- Připravované novely v 2013

- Novela zákona o DPH a novela zákona o dani z příjmu PO
- Diskuse, dotazy

6. prosince 2012, Kongresové centrum U Hájků, Na Poříčí 42, Praha 1
Registrace e-mailem do 30. listopadu na paha@auditor.eu, cena 1 300 Kč včetně DPH.

Více informací na www.auditor.eu.



plátce zveřejní dálkovým přístupem. Osoba, která přijímá zdanitelná plnění od nespolehlivého plátce, se stává ručitelem za nezaplacenou daň.

Prodej obchodního majetku třetími osobami

Novela zavádí také novou povinnost pro osoby určené k uskutečnění prodeje obchodního majetku plátce. Pokud tyto osoby přijmou za uskutečněný prodej úplatu, jsou povinny zaplatit daň přímo na účet u místně příslušného správce daně plátce. Splatnost daně je ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se tento prodej uskutečnil. Současně jsou tyto osoby povinny oznámit správci daně uskutečnění tohoto plnění a jeho výši. Za zaplacení daně odpovídají plátce a tato osoba společně a nerozdílně.

Kalendářní měsíc jako zdaňovací období

Pro osoby neusazené v ČR nadále platí, že zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí. Pro

osoby usazené v ČR je ale **výchozím zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc**. Při nové registraci k DPH osoby usazené v ČR nelze zvolit čtvrtletní období. Teprve zavedený plátce si může při nedosažení obrátu 10 milionů Kč za předcházející rok zvolit čtvrtletní zdaňovací období.

Režim u stavebních a montážních prací

Nadále platí, že při poskytnutí stavebních a montážních prací, které odpovídají číselnému kódu CZ-CPA 41 až 43, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti. Nové ustanovení řeší situaci, kdy plátce poskytl stavební a montážní práce a v souvislosti s tím uskutečnil zdanitelné plnění, u kterého aplikoval režim přenesení daňové povinnosti. Pokud příjemce v tomto režimu plnění akceptuje, **jedná příjemce plnění ve shodě s poskytovatelem plnění**. Jinými slovy nastává právní fikce, že bez ohledu na další aspekty daně plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá. ■

Aplikace DPH u mank a škod

předchozí aktualita ◀

V tomto článku upozorňujeme na zajímavý judikát týkající se také daně z přidané hodnoty, a to v oblasti mank a škod.

Chtěli bychom vás upozornit na rozsudek Nejvyššího správního soudu č. 1 Afs 30/2012-76 ze dne 14. června 2012, který se zabýval otázkou doměření DPH u inventarizačních rozdílů – tzv. mank a škod nad normu. Společnost v daném případě naskladňovala materiál podle dodacích listů, ačkoliv si byla vědoma, že skutečné množství je od těchto hodnot odlišné. V rámci inventarizace byly vyčísleny rozdíly, které společnost považovala „pouze“ za rozdíly vzniklé naskladněním jiného množství, a proto neodvedla DPH na výstupu u těchto mank. Před správcem daně pak společnost neprokázala, že inventarizační rozdíl vznikl chybným naskladněním (odchylkami při vážení či měření materiálu), tj. že materiál byl spotřebován při výrobě. Podle správce daně tak mohlo dojít k použití materiálu pro

účely nesouvisející s ekonomickou činností. Čili se jednalo o zdanitelné plnění, a proto byla společnosti doměřena daň na výstupu z inventarizačního rozdílu.

Nejvyšší správní soud dovozuje právní názor, že úbytek zboží na skladě (manko) je zdanitelným plněním podléhající odvodu DPH. Tzn. i manko, u nějž není možné zjistit příčiny jeho vzniku, je předmětem daně z přidané hodnoty. Podle názoru soudu není manko zdanitelným plněním jen ve zcela výjimečných případech, např. bylo-li zboží ukradeno či zničeno, případně pokud je předepsáno k náhradě příslušnému zaměstnanci. Žádné další výjimky soud nepřipustil. ■

Ing. Marta Prachařová
Vedoucí oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 458
marta.pracharova@auditor.eu

