



## Klientské informace č. 1

Česká republika  
duben 2015

*V rámci boje proti daňovým únikům rozšířila ČR od 1. dubna 2015 seznam dodávek, které podléhají režimu reverse charge.*

### Nová úprava

Tuzemský režim reverse charge (přechod daňové povinnosti na příjemce plnění) byl v České republice zaveden pro stavební a montážní práce už v lednu 2012.

Pro určení, která nová plnění podléhají od dubna 2015 novému režimu DPH, nestačí pouze nahlédnout do nového znění zákona o DPH. Ten totiž dále odkazuje na Nařízení vlády č. 361/2014 Sb., které se dále odkazuje na zařazení zboží dle [celního sazebníku, jak je stanoveno v Příloze č. 1 Nařízení rady \(EHS\) č. 2658/87](#).

Vzhledem k množství nejasností a dotazů odborné veřejnosti k této nové daňové úpravě vydalo dne 11. března 2015 Generální finanční ředitelství rozsáhlou informaci (Č. j.: 2552/15/7100-20116-011073).

### Limit 100 000 Kč

Na rozdíl od stavebních a montážních prací, kdy je režim reverse charge uplatňován vždy, tj. bez omezení částky, podléhají nově od 1. dubna 2015 režimu reverse charge jen dodávky s obratem nad 100 000 Kč.

Režim reverse charge se použije pouze tehdy, pokud celkový základ daně na daňovém dokladu za všechny dodávky, které v principu podléhají režimu reverse charge, překročí částku 100 000 Kč.

Specificky jsou řešeny postupy u dobropisů a vrubopisů či zdanění záloh.

### Nově definované dodávky

Pro určení dodávek, na které se nově vztahuje přenos daňové povinnosti, jsou určující slovní vymezení uvedená v Nařízení vlády a zároveň kódy zařazení v celním sazebníku uváděné v závorkách:

#### ■ obiloviny a technické plodiny:

- kukuřice (1005);
- sójové boby, též drcené (1201);
- semena řepky nebo řepky olejky, též drcená (1205);
- slunečnicová semena, též drcená (1206 00);
- hořčičná semena (1207 50);
- maková semena (1207 91);
- semena cukrové řepy (1209 10 00);
- cukrová řepa (1212 91).



### ■ elektronika

- mobilní telefony (8517 12 00 a 8517 18 00);
- integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky (8542 31) a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele;
- videoherní konzole (9504);
- přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (8471 30 00), např. notebooky či tablety.

■ **drahé kovy:** zlato, stříbro a platina ve formě surového zlata nebo polotovarů (7106 až 7111), na které se doposud reverse charge nevztahoval. Nejedná se však o finální výrobky z daných kovů.

■ **ostatní kovy a polotovary z nich:** železo a ocel, měď, nikl, hliník, olovo, zinek, cín, wolfram a další kovy a některé polotovary, např. profily, trubky, dráty, lana, pletiva, plechy atd., ale i produkty jako dveře a okna, zárubně, sloupky atd. Obecně jsou to všechny surové kovy zařazené ve skupině XV. celního sazebníku, avšak pouze některé polotovary z nich. Konkrétní vymezení všech kódů celní nomenklatury, které pod daný režim spadají, je velmi rozsáhlé a přesahuje možnosti této informace. V případě nejasností je třeba řešit daňový režim individuálně.



### Praktický postup

Pro určení, zda dané zboží podléhá od 1. dubna 2015 režimu reverse charge, je nejprve nutné zjistit jeho zařazení do celního sazebníku. Pokud jde o zboží, které se dováží nebo vyváží, je obvykle toto zařazení k dispozici. Znalost celního kódu zboží však ještě sama o sobě není dostatečná, protože zároveň musí být splněno i slovní vymezení uvedené v Nařízení vlády. Např. kód celního sazebníku 9504 obsahuje videoherní konzole, kulečnický a hrací karty, ale režim reverse charge se vztahuje jen na videoherní konzole.





Pro určení, zda konkrétní zboží podléhá režimu reverse charge, je možné u finančního úřadu za správný poplatek 10 000 Kč požádat o závazné stanovisko.

Zákon o DPH umožňuje i další praktický postup: Má-li dodavatel a odběratel důvodně za to, že dodávané zboží podléhá režimu reverse charge a v tomto režimu jsou také vystaveny daňové doklady, které obě strany shodně vykáží v daňové evidenci a splní všechny své povinnosti (především příjemce vykáže DPH z přijatého plnění atd.), platí fikce, že toto plnění reverse charge podléhá. Jinými slovy, pokud se u problematického případu dodání zboží strany dohodnou, obě reverse charge použijí a budou dodrženy odpoví-

dající zákonné požadavky, nebude finanční úřad tento postup rozporovat.

V případě dalších dotazů k této problematice jsme Vám samozřejmě kdykoli rádi k dispozici. ■

**Ing. Martin Kohlík**  
Daňový poradce  
T: +420 224 800 449  
martin.kohlík@auditor.eu



 **AUDITOR**  
Audit ■ Tax ■ Accounting

*For more than 20 years  
on the Czech market.*

## Kontakty

Mag. Georg Stöger  
Mezinárodní daňové právo

Marie Haasová  
Česká účetní legislativa

Ing. Irena Pospíšilová  
Audit, IFRS

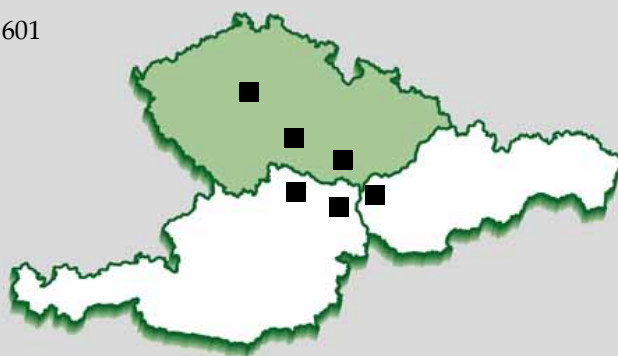
Ing. Marta Prachařová  
České daňové právo

Iva Tolde  
Personální a mzdová agenda

**Kancelář Praha**  
Haštalská 6  
110 00 Praha 1  
T: +420 224 800 411

**Kancelář Brno**  
Dominikánské nám. 4/5  
602 00 Brno  
T: +420 542 422 601

**Kancelář Pelhřimov**  
Masarykovo nám. 30  
393 01 Pelhřimov  
T: +420 565 502 502



Více informací na [www.auditor.eu](http://www.auditor.eu).

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme odpovědnost.

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již více než 20 let nabízí služby v oblasti **auditu, daňového poradenství, mzdového účetnictví a personální agendy, vedení finančního účetnictví a podnikového poradenství**. Prostřednictvím přidružených kanceláří na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem Stöger & Partner) poskytuje kompletní poradenství v zemích střední Evropy. Pro řešení globálních poradenských aspektů je AUDITOR nezávislým členem v celosvětové síti UHY International, která sdružuje účetní a poradenské společnosti ve více než 80 zemích světa.

[www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms