

S účinností od 1.4.2011 nabývá účinnosti novela zákona o DPH. Nejdůležitější změny jsou uvedeny níže:

Ručení za nezaplacenou daň příjemcem plnění (§ 109)

Plátce, který přijme tuzemské zdanitelné plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl, že

- daň nebude úmyslně zaplacená
- dodavatel se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody
- cena je bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od ceny obvyklé

Správce daně tedy pokud prokáže naplnění výše uvedených podmínek vyzve příjemce plnění k zaplacení DPH za dodavatele!

Možnost zajištění daně v rámci ručení (§ 109a)

V případě pochybností, zda dodavatel DPH odvede, bude možné uplatnit následující postup: Odběratel (příjemce plnění) uhradí dodavateli pouze základ daně a DPH vyčíslené na faktuře poukáže přímo na speciální DEPOZITNÍ účet správce daně současně s oznámením – identifikačními údaji o platbě. Tato částka bude poté k datu splatnosti DPH převedena na osobní daňový účet dodavatele.

Rozšíření definice dlouhodobého majetku pro účely DPH (§ 4/3/e)

Nově je technické zhodnocení považováno za samostatný dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností. Definice dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností se zavádí s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořizování tohoto majetku, pokud plátce tento majetek bude dále využívat pro účely, pro které má podle § 72 odst. 6 nárok na odpočet daně jen v částečné výši (např. změna použití majetku, jeho vyřazení apod...)

Místo plnění při poskytnutí kulturních, sportovních a vzdělávacích služeb (§ 10b)

Dosud se místo plnění takových služeb stanovilo podle místa, kde byla taková služba poskytnuta.

Nově: místem konání se bude řídit pouze taková služba, která je přímo vázána na oprávnění ke vstupu na takovou akci, včetně služby přímo související s tímto oprávněním ...tedy zejména vstupné a služby přímo související se vstupným. Všechny ostatní služby budou podléhat systému REVERS CHARGE (DPH odvede příjemce plnění).

DUZP u služeb z EU (§ 24 a 24a)

Kromě speciálně definovaných typů služeb (převod práva, služby vztahující se k nemovitostem atd.) je **DUZP = DEN POSKYTNUTÍ SLUŽBY** (tedy již ne alternativně den vystavení dokladu). K tomuto dni vzniká tedy POVINNOST UVÉST DPH do daňového přiznání!

Dále se doplňuje nový prvek, kdy pokud je služba poskytována po dobu delší než 12 kalendářních měsíců a nedojde během tohoto období k poskytnutí úplaty, považuje se plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku.

Přidaňování i záloh na služby z EU (§ 24/1-4)

Přijatá záloha na SLUŽBY Z EU (pozor, neplatí pro zboží, tam zůstává režim přidanění zásob stejný, jako doposud, tedy přidanění se provádí až s konečnou fakturou) se ke DNI PŘIJETÍ ÚPLATY vede do daňového přiznání a vykáže v souhrnném hlášení.

Opravy základu daně – POVINNOST DAŇOVÝCH DOBROPISŮ (§ 42)

V případě opravy chyby z objektivních důvodů (reklamacie, vrácení plnění, dohoda o následné změně ceny...) se i nadále bude jednat o nové samostatné plnění, na které se při opravě uplatní sazba DPH dle původního plnění a to ke dni opravy v řádném daňovém přiznání. Nová je však POVINNOST vystavovat daňové dobropisy v těchto případech. Již nebude možné DPH „oželet“ a vystavit pouze dobropis účetní (dosavadní praxe u množstevních slev – tato praxe končí). V případě finančních bonusů, které se nevazí ke konkrétnímu plnění, zatím zůstává výkladově možnost fakturace bez DPH.

I nadále platí povinnost prokazovat DORUČENÍ dobropisu druhé straně.

Formální změna: pojem dobropis již zákon neobsahuje, celou problematiku dělí do § 42 (typově dosavadní dobropisy) a § 43 (ostatní opravy způsobené vlastními chybami).

Oprava základu daně – vlastní chyby ve stanovení DPH (§ 43)

- V případě opravy chybně odvedené vyšší DPH (např. chybné určení místa plnění, předmětu daně nebo sazby daně) má poplatník právo (nikoliv povinnost) daň snížit. Snížení může uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za období, kdy bude druhé straně doručen opravný doklad.
- V případě opravy chybně odvedené nižší DPH (zkrácení státního rozpočtu) má poplatník POVINNOST opravu provést. Na provedené opravy bude nutné podat dodatečné daňové přiznání k datu původního chybně stanoveného plnění. Důsledkem bude vyměření úroku z prodlení za období chyby.

Oprava na straně příjemce při přijetí opravného dokladu dle § 43

V případě přijetí opravného dokladu na snížení DPH z důvodu opravy chyby vystavitele, bude v případě kontroly vyměřen příjemci úrok z prodlení, pokud si na počátku uplatnil nárok na odpočet v této vyšší a chybné DPH z obdrženého daňového dokladu. Vychází se totiž z nového znění § 73, který říká, že nárok na odpočet má příjemce **POUZE ZE SPRÁVNÉ ČÁSTKY! Je tedy nezbytné pečlivě prověřovat i správnost DPH (zejména sazbu DPH) na přijatých dokladech a v případě pochybností uplatnit pouze zákonnou část DPH.**

MOŽNOST opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)

Zavedení nové možnosti opravy výše daně na výstupu u pohledávek za dlužníky (odběrateli) v insolvenčním řízení. U pohledávek vzniklých nejpozději 6 měsíců před prohlášením úpadku (zápis v insolvenčním rejstříku na <https://isir.justice.cz>) lze NOVĚ v okamžiku stanovení způsobu řešení úpadku insolvenčním soudem využít možnosti VRÁCENÍ DPH z řádně přihlášené a soudem nepopřené pohledávky. Podmínkou uvedení do daňového přiznání je doručení opravného dokladu dlužníkovi (obdobně jako doručení dobropisu).

Nárok na odpočet – zpřísnění podmínek (§ 73)

- a) Je-li DPH uvedena na přijatém daňovém dokladu vyšší, než která má být uplatněna, je plátcem oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani, která má být uplatněna podle tohoto zákona.
- b) Je-li DPH uvedena na přijatém daňovém dokladu nižší, než která má být uplatněna, je plátcem oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani uvedené na daňovém dokladu.

DOPORUČENÍ: již se nestačí spolehnout na údaje, vyčíslené na přijatých dokladech, ale je nutné prověřovat i správnost DPH na těchto dokladech.

- c) **DIČ na daňových dokladech = POVINNOST.** Chybějící DIČ kterékoliv strany v okamžiku kontroly činí daňový doklad NEPLATNÝM a nelze jej již následně doplnit.

DOPORUČENÍ: vyžadovat VŽDY uvedení DIČ na daňové doklady. Pokud přesto nebude doklad DIČ obsahovat IHNED jej na něj DOPSAT a neriskovat tak neopravitelné opomenutí, které odhalí až kontrola.

- d) Období pro uplatnění nároku na odpočet – ZCELA NOVÉ !!! Lze uplatnit **nejdříve v období, kdy byl VYSTAVEN DAŇOVÝ DOKLAD.** (= interpretace podmínky „při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátcem, mít daňový doklad“)

DOPORUČENÍ: nárok na odpočet již neuplatňovat podle data DUZP, ale podle DATA VYSTAVENÍ dokladu

První informace:

Tento materiál je poskytován jako interní obecná informace a není určen k dalšímu veřejnému šíření. Informuje o změnách v právních předpisech, ale neobsahuje úplný výčet těchto změn. V případě jakýchkoliv dotazů mě, prosím, kontaktujte. Za jednání nebo rozhodnutí učiněná na základě tohoto materiálu nenese jeho autor žádnou odpovědnost.

- e) NELZE uplatnit nárok na odpočet pokud již od počátku vím, že dojde k vrácení celého plnění (bude dobropisováno. Tento výklad vychází z obecné zásady, kdy nárok na odpočet lze uplatnit pouze ve správné (oprávněné) výši. Pokud je již od počátku jasné, že k plnění de facto nedojde, neměl by se nejprve uplatnit nárok na odpočet a následně čekat na přijetí dobropisu.

Použití přijatých plnění pro ekonomické i neekonomické (soukromé) činnosti

- f) dlouhodobý majetek (§ 75) – kvalifikovaným odhadem se stanoví „poměrný koeficient“ využití a pouze v tomto poměru se uplatní nárok na odpočet z přijatého plnění. Na konci roku se poté provede porovnání kvalifikovaného odhadu se skutečností. Pokud bude rozdíl > 10% uplatněný nárok na odpočet se upraví (§ 78). Časový test pro úpravy je 5 let, v případě nemovitostí 10 let.
- g) vlastní výroba (§ 78b) - V průběhu výroby lze uplatnit plný (100%) nárok na odpočet z nakoupeného materiálu a služeb. Ke dni uvedení do užívání vznikne však povinnost provést ZDANĚNÍ Z CENY OBVYKLÉ a současně uplatnit NÁROK NA ODPOČET v poměru využití pro ekonomické a soukromé použití.
- h) všechna ostatní plnění (§ 75) – lze volitelně použít 2 metody:
- metoda dle bodu a)
 - uplatnění 100% nároku na odpočet a následně zdaňovat použití na vstupu podle skutečného použití (tj. zdaňovat DPH plnění „sám sobě“)

Je tak sjednocen způsob úpravy nároku na odpočet v případech změny využití přijatých plnění pro různé účely s různým dopadem na uplatnění odpočtu v průběhu jeho vlastnictví. Dosud byly tímto postupem stíženy pouze změny v použití pro činnosti s plným, kráceným nebo nulovým nárokem na odpočet v souvislosti s uskutečňováním osvobozených plnění.

Změna v klasifikaci služeb (přílohy zákona)

Dosud používaná klasifikace SKP se nahrazuje klasifikací CZ – CPA účinnou k 1.1.2008.

Přenesení tuzemské daňové povinnosti na příjemce plnění od roku 2012 (§ 92e)

Od 1.1.2012 je plánován systém TUZEMSKÉHO REVERS CHARGE systému, známého dosud z režimu v rámci EU. V případě **poskytnutí stavebních nebo montážních prací** mezi plátcí DPH (tedy mezi 2 firmami) bude dodavatel fakturovat bez DPH a příjemce plnění provede tzv. „přidanění“ (vyčíslí a odvede DPH ve svém daňovém přiznání). Zároveň si v případě splnění podmínek uplatní ve stejné výši nárok na odpočet z tohoto plnění.

Závěrem:

Jde smutný nahý muž ulicí, když v tom ho zastaví policista:

Pane, budíte tady veřejné pohoršení.

Jaképak veřejné pohoršení???

Já jdu z finančního úřadu. Prostě přitvrdili! A to prý ještě na podzim zvýší DPH na 20% skoro pro všechno...

S přáním pěkného dne



Právní informace:

Tento materiál je poskytován jako interní obecná informace a není určen k dalšímu veřejnému šíření. Informuje o změnách v právních předpisech, ale neobsahuje úplný výčet těchto změn. V případě jakýchkoliv dotazů mě, prosím, kontaktujte. Za jednání nebo rozhodnutí učiněná na základě tohoto materiálu nenese jeho autor žádnou odpovědnost.