

S účinností od 1.1.2012 nabývá účinnosti nedávno přijatá novela zákona o DPH. Nejdůležitější změny jsou uvedeny níže:

Změna snížené sazby z 10% na 14%

Postup na přelomu roku:

- zálohy (přijaté platby) do 31.12.2011 zdanit 10% DPH (při vystavení daňového dokladu)
- vyúčtování takové zálohy po 1.1.2012: sazbou 14% DPH zdanit pouze doplatek, v případě přeplatku se použije sazba 10%
- opravy v roce 2012: použije se sazba a kurz platné k DUZP původního plnění. Pokud bylo původní plnění zdaněno 2 různými sazbami, pak se přednostně použije sazba 14% DPH a teprve po jejím „vyčerpání“ se použije 10% DPH související s přijatou platbou (zálohou)
- u služeb souvisejících s nájmem (vodné, stočné, dodávky tepla) lze postupovat tak, že na zúčtovacím dokladu bude zvlášť vyčíslena spotřeba k 31.12.2011 (odečtem nebo propočtem), tato bude zdaněna sazbou 10%, a zvlášť bude vyčíslena spotřeba po 1.1.2012, která bude zdaněna sazbou 14%.

TIP pro plátce – fyzické osoby:

- plátce – fyzická osoba, která vede daňovou evidenci, nemá obecně povinnost vystavovat daňové doklady k přijatým zálohám. V tomto případě by však mohlo být výhodné, aby zákazník mohl obdržet zakázku se sazbou DPH 10% i přesto, že plnění bude předáno až v roce 2012. Může tedy využít práva dobrovolně daňový doklad vystavit a odvést tak DPH v sazbě ke dni přijetí platby zálohy.
- Příklad: zákazník opravuje svůj rodinný dům, oprava bude dokončena v červnu 2012. Pokud mu bude vystavena až konečná faktura nebo sice zaplatí v roce 2011 zálohu, ale nevystavíte mu daňový doklad (neodvedete DPH z částky zálohy), bude mu fakturováno DPH 14% na celé dílo. Pokud však např. do konce roku 2011 zaplatí 100% zálohu na zakázku a využijete svého práva vystavit daňový doklad k datu přijetí platby, odvedete DPH 10% z celé částky. Při předání díla bude doplatek 0 a tedy celé dílo bylo ještě zdaněno výhodnější sazbou DPH

Úprava pravidel pro vystavování souhrnných opravných daňových dokladů (např. skonta, bonusy)

Při vystavování souhrnných opravných daňových dokladů v cizí měně dosud platilo, že se používal kurz cizí měny platný pro vystavitele ke dni původního zdanitelného plnění. To v praxi znamenalo, že pokud vystavitel nepoužíval pevný kurs, pak bylo prakticky nemožné vystavit souhrnný opravný daňový doklad na plnění v cizí měně.

Po novele lze zvolit postup, kdy opravný daňový doklad bude vystaven kurzem platným v první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy.

Dále byla povinnost na opravné daňové doklady uvádět čísla původních daňových dokladů. Po novele platí, že na opravném daňovém dokladu mohou být alternativně plnění vymezena tak, aby „souvislost mezi původním a opraveným zdanitelným plněním byla jednoznačně určitelná“. Těž rozdíly mezi původním a opraveným daňovým základem a daní může být uveden souhrnně.

Náležitosti daňových dokladů – DIČ (§ 73)

Od 1.1.2012 se ruší tzv. nedoplnitelné náležitosti dokladu, kterými byly v roce 2011 DIČ a hodnoty DPH. Nadále lze tedy, tak jako do roku 2011, všechny náležitosti na doklad doplnit následně nebo je prokázat jiným způsobem.

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.

Rozšíření principu ručení za DPH

Zákon rozšiřuje okruh „rizikových okolností“ pro ručení za DPH odběratelem též na případ, kdy platba českému dodavateli - plátcí DPH směřuje na bankovní účet vedený mimo tuzemsko!

Přenesení tuzemské daňové povinnosti na příjemce plnění – stavební práce (§ 92e)

Od 1.1.2012 je zaveden systém TUZEMSKÉHO REVERS CHARGE (RCH) 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. Základní principy:

- Vztahuje se jen na plnění plátce plátcí
- Pokud jste na straně příjemce plnění a dodavatel vám vystaví doklad s DPH, musíte jej požádat o opravu (DPH nebude účtováno)
- Plnění musí být určeno pro ekonomické činnosti tj. alespoň částečně pro podnikání. V případě plnění pro soukromé potřeby, např. doklad za stavbu rodinného domu, se postupuje jako dosud, tedy doklad bude obsahovat DPH.
- Týká se jen stavebních a montážních prací dle klasifikace CZ-CPA s kódy 41 až 43
- Máte povinnost vystavit daňový doklad (uvede se i návrh sazby DPH, ale daň se nevyčíslí)
- Zálohy se nezdaňují
- Dodavatel i odběratel zašle elektronicky evidenci na finanční úřad

Systému revers charge NEPODLÉHÁ např.:

- instalace průmyslových strojů a zařízení
- instalace potrubních systémů v průmyslových závodech
- instalace elektromotorů, generátorů, transformátorů v elektrárnách
- opravy průmyslových kotlů
- instalaci a opravy průmyslových klimatizačních a chladících zařízení
- technické zkoušky a analýzy
- montáž volně stojícího nábytku
- pronájem lešení nezahrnující jeho postavení a demontáž
- půjčování stavebních strojů bez obsluhy

Podrobný manuál k použití tohoto systému je obsahem samostatného bulletinu.

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.