

Daňový a účetní bulletin 02/2015

Změny v zákoně o DPH od 1.1.2015

DPH

Druhá snížená sazba DPH 10% (§ 47)

Nově existují dvě snížené sazby DPH: označeny jsou jako první (15%, vymezena v příloze 3) a druhá (10%, vymezena v příloze 3a) snížená sazba. V novém formuláři DPH však budou evidovány obě sazby ve stejném řádku, čímž dojde ke ztrátě jednoduché početní kontroly na správnost DPH ve snížené sazbě přímo v přiznání. Druhá snížená sazba se použije zejména pro:

- ✓ Tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, tištěné nebo ručně psané hudebniny (noty) – reklama max. 50%
- ✓ Kojeneckou výživu a potraviny pro malé děti
- ✓ Mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu
- ✓ Radiofarmaka, očkovací látky, hormonální antikoncepci (i pro veterinární účely)

Tištěnou knihou se pro účely zařazení zboží do příslušné sazby daně rozumí též knihy reprodukované kopírovacím strojem, pod kontrolou zařízení pro automatizované zpracování dat, ražením, fotografováním, fotokopírováním, termokopírováním nebo psaním na psacím stroji.

Obrázkovou knihou pro děti se pro účely zařazení zboží do příslušné sazby daně rozumí kniha pro děti, ve které je hlavní náplní ilustrace a text má podružný význam.

Reklama nesmí přesáhnout 50% plochy knihy!

Postup při změně sazby na přelomu roku (§ 37a)

Tak jako vždy plnění a přijaté platby, uskutečněné do konce roku, budou podléhat 15% sazbě DPH. Plnění a přijaté platby (zálohy) v roce 2015 se již rozdělí do nových kategorií. Pokud dojde k vyúčtování zálohy z roku 2014 v roce 2015 aplikuje se nová sazba pouze na doplatek, vzniklý v roce 2015.

Autorské honoráře vždy předmětem DPH (§ 5/2)

Zrušena výjimka, kdy autorské honoráře do 10.000 Kč zdaňované srážkovou daní nepodléhaly DPH. Nově podléhá DPH u autora – plátce každý honorář bez ohledu na způsob zdanění.

Možnost dobrovolné identifikace pro účely DPH (§ 6k, 6l)

Osoby, poskytující nebo přijímající služby v rámci EU, se mohou nově registrovat jako osoby identifikované i dobrovolně. S předstihem před první uskutečněnou přeshraniční transakcí tak získají „platné DIČ“, které mohou poskytnout svému obchodnímu partnerovi.

Daňový doklad o přijaté platbě (záloze) – náležitosti (§ 29)

Nově musí i tento doklad obsahovat rozsah plnění. Stále však platí obecný princip, kdy absence náležitosti na daňovém dokladu nezakládá automaticky nemožnost uplatnění nároku na odpočet, pouze bude nutné prokázat „jinak“ chybějící skutečnosti (§ 73/5)

Měření podlahové plochy pro stavby sociálního bydlení nově (§ 48/6)

Dosud: podlahová plocha např. pro účely posouzení, zda se jedná o nemovitost splňující limit pro aplikaci snížené sazby DPH, se počítala jako vnitřní nášlapná plocha mezi lícními konstrukcemi stěn.

Zpřísnění: nově je podmínka vázána na „obytný prostor“. Do této plochy se dle [Nařízení vlády 366/2013 Sb.](#) počítají i vnitřní příčky a fakticky tak dochází ke snížení plochy oproti původní úpravě. Naopak tzv. příslušenství bytu (předsíň, sklep, komora, koupelna, WC, šatna... neobytné části užívané s bytem / RD) se nově do podlahové plochy nezapočítává!

Sníženou sazbu DPH lze tedy od roku 2015 uplatnit pouze u stavebních prací provedených na dokončené stavbě, při výstavbě nebo dodání stavby pro sociální bydlení při splnění podmínky podlahové plochy < 120 m² pro byty a 350 m² pro rodinné domy včetně vnitřních příček, nepatří sem příslušenství bytu / RD.

Limit pro platby na zveřejněný účet 540.000 Kč (§ 109/2/c)

V důsledku snížení limitu pro platby v hotovosti zákonem 254/2004 Sb. Na částku 270.000 Kč snižuje se i limit pro vznik ručení za nezaplacenou DPH v případě úhrady na jiný, než zveřejněný účet. Tento limit je odvozen jako dvojnásobek částky, kterou je možné legálně platit v hotovosti. V případě úhrady do 540.000 Kč se tedy plátce ručitelem nestane ani když platí na nezveřejněný účet, nad tento limit však ano.

Dočasný režim přenesení daňové povinnosti RPDP (§ 92f, 92g) (účinnost od 1.4.2015)

Vláda může nově nařízením stanovit povinnost použití režimu RPDP („daň odvede zákazník“), který známe již. např. ze stavebních prací (tzv. tuzemský revers charge) i pro následující zboží či služby, uvedené v příloze 6:

- ✓ dodání mobilních telefonů
- ✓ dodání zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální
- ✓ procesorové jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele
- ✓ dodání plynu a elektřiny obchodníkovi
- ✓ dodání certifikátů plynu a elektřiny
- ✓ poskytnutí telekomunikačních služeb
- ✓ dodání herních konzolí, tabletů a laptopů
- ✓ dodání obilovin a technických plodin
- ✓ dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů, jiných než v příloze č. 5

Zatím takové nařízení nebylo vydáno, povinnost využití RPDP by mělo být limitováno překročením částky 100.000 Kč (nemělo by se tedy dotknout klasického maloobchodu).

§ 92g potom umožňuje zavést až na 9 měsíců RPDP pro jiné oblasti jako rychlou reakci na nové podvody, vláda musí v takovém případě požádat o schválení Evropskou komisí.

Elektronické služby „občanům“ zdanit v zemi příjemce – Mini one stop shop (§ 110a – ze)

Elektronickou službou se rozumí: služba poskytovaná prostřednictvím veřejné datové sítě nebo elektronické sítě, s výjimkou pouze samotné komunikace prostřednictvím elektronické adresy, a to zejména

1. hostitelství internetových stránek,
2. poskytnutí programového vybavení a jeho aktualizace,
3. poskytnutí obrázků, textů nebo informací anebo zpřístupňování databází,
4. poskytnutí hudby, filmů nebo her, poskytnutí politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých nebo zábavních pořadů nebo událostí, s výjimkou programů, které jsou službou rozhlasového a televizního vysílání, nebo
5. poskytnutí služby výuky na dálku

Poskytnutí takové služby (stejně jako rozhlasového, TV vysílání a telekomunikační služby):

1. **osobě povinné k dani (podnikateli)** – místo plnění se určí dle základního pravidla § 9/1 a dojde k uplatnění **revers charge**
2. **osobě nepovinné k dani (občanu)** – místo plnění leží nově dle § 10i v sídle příjemce (právnícké osoby) nebo jeho místě pobytu (fyzické osoby) a **je třeba odvést DPH v zemi, ve které je toto místo plnění!**

Pro zjednodušení výběru DPH vzniká **možnost registrovat se pouze v ČR v rámci jednotného správního místa** (Mini one stop shop) a prostřednictvím FU pro Jihomoravský kraj **spravovat svá DPH odváděná do různých členských států EU „pod jednou střechou“**. Více v [Informaci GFR](#).

Příklad: *Vlastník – výrobce software jej umístí na své www stránky „ke stažení“ za poplatek 100 Kč (možno platit i v EUR, USD...). Před samotným stažením zákazníkem musí evidovat, zda jde o podnikatele či nikoliv – podnikateli z EU prodá bez DPH proti uvedení jeho platného DIČ. Nepodnikateli prodá s DPH té země, kde fyzická osoba bydlí / právnícká osoba má sídlo. V rámci daňového přiznání v režimu Mini one stop shop pak odvede DPH např. do Rakouska, Německa, Itálie...podle toho, z jakých zemí byli občané, kteří si produkt zakoupili.*

Změny platné od 1.1.2016

Dobrovolné zdanění prodeje nemovitosti po 5 letech od kolaudace – souhlas (§ 56/5)

Pokud se plátcé rozhodne nevyužít možnosti osvobození (např. nechce dodávat pořízené technické zhodnocení prodávané stavby) a prodej bude realizovat jako zdanitelné plnění a bude prodávat jinému plátcí **musí nově kupující s volbou tohoto režimu souhlasit** (doporučuji písemný souhlas v kupní smlouvě).

Dobrovolné zdanění prodeje nemovitosti po 5 letech od kolaudace – RPDP (§ 92d)

Zároveň, pokud je výše popsaný prodej realizován mezi plátcí DPH, podléhá povinně režimu přenesení daňové povinnosti a daň odvede zákazník.

První kolaudace – zpřesnění definice (§ 56/3)

Pro posouzení, zda může být prodej nemovitosti od DPH osvobozen, se počítá časový test 5 let od 1. kolaudace nebo užívání stavby. Zpřesňuje se, že za první kolaudační souhlas se považuje buď skutečně ten první anebo kolaudační souhlas po poslední podstatné změně stavby. Co se bude rozumět podstatnou změnou se dozvíme až z výkladu GFR, dá se předpokládat, že by mohlo jít o změnu převyšující např. 30% ceny původní stavby.

Osvobozené pozemky (§56/1)

Zpřísnění. Od DPH je osvobozen pouze pozemek, který:

- a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
- b) není stavebním pozemkem.

Pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí, se rozumí pozemek, který slouží k provozu stavby pevně spojené se zemí nebo plní její funkce nebo který je využíván spolu s takovou stavbou. Touto stavbou není inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku. V praxi se bude jednat o pozemky pod stavbou nebo okolo stavby se stejným parcelním číslem.

Pozemky, které tvoří jeden funkční celek se stavbou budou **zdaňovány ve stejné sazbě, v jaké bude zdaňována samotná stavba**. Pokud se tedy bude jednat o pozemek související s bytem / domem pro sociální bydlení, pak se bude jednat o sazbu 15% (§ 49/3/b).

Stavební pozemky zdaňovány (§ 56/2)

Zpřísnění. Nová definice stavebního pozemku zní:

Stavebním pozemkem se rozumí pozemek, na kterém

- a. má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 - 1) který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo,
 - 2) v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo
- b. může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí.

Pojem stavební pozemek je tak velmi široký a pro účely DPH bude stačit „jen pomyslet“ na stavbu a již se orná půda může považovat za stavební pozemek.

Kontrolní hlášení (§ 101c – 101i)

Plánuje se zavedení povinného odesílání záznamní povinnosti (obdobně, jako u hlášení ke stavebním pracem). Detaily se budou do konce roku jistě značně proměňovat, zatím jsou velmi tvrdé sankce a termíny pro odevzdávání, věřme, že do konce roku 2015 dojde ke zmírnění.

S přáním pěkného dne

