

## Daňový a účetní bulletin 02/2017

### Změny v zákoně o DPH od 1.1.2017

#### Daňový doklad při vývozu = faktura (§ 33a)

Dosud byl daňovým dokladem xml soubor celního prohlášení s potvrzením výstupu. Nově je daňovým dokladem klasická faktura dle § 28/1/a a elektronické celní prohlášení zůstává pouze podpůrným důkazem o realizovaném vývozu. Povinným údajem dokladu je také DUZP, přičemž toto je v případě vývozu definováno jako den překročení hranice EU. Problém je, že toto datum známe až „dodatečně“ a ne v okamžiku celního řízení.

TIP: doporučuji vystavit postupně 2 doklady (faktury): jeden tzv. „pro účely celního řízení“ (nebo „proforma faktura...“) a druhý ten skutečný daňový doklad až v okamžiku, kdy známe datum překročení hranice EU a můžeme správně vyplnit DUZP

#### Změny týkající se kontrolního hlášení

- 1) Lhůta pro reakci na výzvu k opravě KH se změnila z 5 kalendářních dnů na 5 pracovních dnů
- 2) Pokuta za pozdní podání (1 000Kč) nebude vyměřena, pokud k pozdnímu podání dojde v roce pouze 1x za rok
- 3) Správce daně může pokutu prominout, žádost lze podat do 3 měsíců ode dne nabytí právní moci platebního výměru.

#### Změny sazby DPH

- 1) Stravovací služby: 15% (od 1.12.2016)
- 2) Přenesení daňové povinnosti při poskytnutí služby elektronických komunikací (od 1.10.2016)

#### Ubytování nebo nájem? [Výklad GFŘ](#)

V souvislosti s EET vznikly nejasnosti ohledně posouzení / rozlišení režimu **pronájmu a poskytnutí ubytování**. Přestože GFŘ popsalo tento stav v souvislosti s EET je nutné jej aplikovat i na DPH a daň z příjmu. Ubytování je totiž předmětem DPH, pronájmy mohou být i osvobozené...V podstatě je jasně vymezeno, že pronájem je na dobu nejméně měsíců, ubytování i na dobu kratší...více v materiálu GFŘ.

## Nástin změn, které budou možná schváleny v průběhu roku 2017

Tradičně naši zákonodárci nestihli schválit to, co chtěli, do konce roku a tak nás bude cca v prvním čtvrtletí čekat novela, která měla platit pro celý rok 2017...takto bude platit až od jejího zveřejnění ve sbírce zákonů. Jakmile budou změny schváleny můžete očekávat pokračování tohoto bulletinu s jejich podrobným rozbohem. Nyní pouze stručný výčet oblastí, kterých se změny mají týkat:

- 1) Nová definice obchodního majetku (leasing bude pro účely DPH považován za majetek od počátku)
- 2) Povinnost vyrovnání odpočtu / úpravy odpočtu DPH v případě, došlo ke zničení, ztrátě či odcizení majetku / zásob, které nejsou řádně doloženy ani potvrzeny, a to dnem, kdy se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (NEVYJASNĚNÁ MANKA...dosud se musela odvést plná výše DPH)
- 3) Zpřesnění definice „určitosti plnění“ pro odvod DPH ze záloh / voucherů
- 4) FU bude povinen uhradit úrok z neoprávněně zadržovaného nadměrného odpočtu přesahujícím 4 měsíce ve výši 2%
- 5) Zrušení speciálních úprav pro tzv. sdružení bez právní subjektivity
- 6) Snížení sazby DPH u novin a časopisů na 10%

S přáním pěkného dne

