

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Změny zákona o DPH navrhované technickou novelou zákona

Sněmovním tiskem č. 733 je připravena v Poslanecké sněmovně jedna z mnohých současných novel zákona o DPH, která je pracovně označována jako „*Technická novela od 1.1.2013*“. Vzhledem k tomu, že se předpokládá účinnost této novely od 1. ledna 2013, upozorňujeme již v předstihu na některé významné změny, které mají být zavedeny uvedenou technickou novelou zákona o DPH.

- V ustanovení § 4 zákona o DPH se upřesňují pojmy „**místo pobytu**“, „**sídlo osoby povinné k dani**“, upřesňuje se definice pojmu „**provozovna**“ pro účely zákona o DPH, definuje se nový pojem „**osoba neusazená v tuzemsku**“ a dále se zavádí pro účely zákona o DPH pojem „**osvobozená osoba**“.
- Při překročení stanoveného limitu pro povinnou registraci k DPH se stane osoba povinná k dani plátcem DPH již od **prvního dne druhého měsíce** následujícího po měsíci, ve kterém došlo k překročení limitu (proti současnému stavu se jedná o zkrácení o jeden měsíc).
K uvedenému datu se stane osoba, která překročila stanovený limit, plátcem DPH ze zákona, i kdyby nepodala včas (do 15 dní) přihlášku k registraci k DPH, tedy může dojít i k zaregistrování se zpětnou účinností.
V této souvislosti bude zrušeno jako zbytečné ustanovení § 98 současného zákona o DPH, který bylo řešeno vyměření DPH náhradním způsobem při zanedbání registrační povinnosti poplatníka.
- Od 1. ledna 2013 by již neměla vznikat povinnost registrace k DPH osobám povinným k dani (podnikatelům, neplátcům DPH) v případě přijetí služby od osoby registrované k DPH v jiném členském státě.
- Změní se místo plnění u dlouhodobého nájmu dopravního prostředku osobě nepovinné k dani (nyní § 10j zákona o DPH) – místo plnění bude určeno podle místa, kde má příjemce této služby svoje sídlo nebo místo pobytu. Celá problematika nájmu dopravních prostředků bude řešena v novelizovaném ustanovení § 10d zákona o DPH platného od 1.1.2013.
- K určitým změnám bude docházet v oblasti náležitostí daňových dokladů
 - pokud by daňový doklad byl vystaven příjemcem plnění, musí být na tomto dokladu uvedeno „**vystaveno zákazníkem**“
 - pokud bude mít povinnosti DPH přiznat příjemce plnění, bude muset být na tomto dokladu uvedeno „**daň odvede zákazník**“. Toto slovní spojení bude nutno uvádět i na daňovém dokladu při přenosu daňové povinnosti dle § 92a zákona o DPH

- bude zrušena právní fikce uvedena v § 35 odst. 3 zákona o DPH vztahující se k datu vystavení dokladu (nyní datum doplnění údajů). Podle novely platné od 1.1.2013 bude za datum vystavení dokladu při pořízení zboží z jiného členského státu EU považováno datum vystavení dokladu dodavatelem, což povede ke změně okamžiku vzniku povinnosti přiznat DPH při tomto pořízení zboží
- daňové doklady bude možno vystavovat v elektronické i listinné podobě a obě tyto formy budou rovnocenné
- V oblasti osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH bude prodloužena doba, po kterou bude převod nemovitosti zdanitelným plněním (§ 56 odst. 1 zákona o DPH) z dosavadních tří let na **pět let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo započetí prvního užívání stavby**. Plátce DPH se však bude moci rozhodnout, zda po uplynutí zákonné lhůty 5ti let uskuteční převod nemovitosti jako plnění osvobozené od DPH nebo jako zdanitelné plnění.
- V oblasti přenesení daňové povinnosti u stavebních prací dle § 92e zákona o DPH by mělo dojít k odstranění možných pochybností o tom, zda příslušné plnění podléhá či nepodléhá přenosu daňové povinnosti zavedením určité právní fikce doplněné do ustanovení § 92e novým odstavcem 2. Podle tohoto doplnění se bude mít za to, že zdanitelné plnění režimu přenosu daňové povinnosti podléhá, když plátce poskytující plnění použije režim přenesení daňové povinnosti a příjemce plnění (plátce DPH) doplní v evidenci pro účely DPH výši daně.
- Významné změny budou provedeny také v oblasti správy DPH v tuzemsku
 - podle novelizovaného ustanovení § 96 zákona o DPH bude povinností všech osob povinných k dani uvést v přihlášce k registraci plátce DPH všechny čísla bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost
 - správce daně dle novelizovaného ustanovení § 98 zákona o DPH bude zveřejňovat registr plátců a registr identifikovaných osob, ve kterém budou uvedeny i čísla bankovních účtů používaných k ekonomické činnosti plátce DPH
- změny budou provedeny u zdaňovacího období. Od 1.1.2013 bude základním zdaňovacím obdobím **kalendářní měsíc**. V případě, že obrat plátce DPH za celý **bezprostředně předcházející kalendářní rok** nepřesáhne částku 10 mil. Kč, může se plátce rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období, přičemž tato změna musí být správci daně oznámena do konce ledna příslušného kalendářního roku. Nový plátce DPH bude mít stanoveno od 1.1.2013 vždy měsíční zdaňovací období a toto bude platit i v následujícím kalendářním roce, ve kterém bude teprve možno posoudit výši obratu pro případnou změnu období z měsíčního na čtvrtletní.
- v oblasti evidence pro daňové účely (§ 100 zákona o DPH) bude stanovena povinnost uvádění u přijatých plnění použitých pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet DPH **navíc také DIČ osoby, která uskutečnila zdanitelné plnění**. Tato povinnost se však nebude týkat zjednodušených daňových dokladů.

- důležitou a zásadní změnou v oblasti správy DPH bude zavedení institutu **„nespolehlivého plátce“** - viz nové znění § 106a zákona o DPH. O tom, kdo bude označen za nespolehlivého plátce bude rozhodovat správce daně na základě závažného porušení povinností plátce DPH. V této souvislosti bude daňovou správou veden seznam spolehlivých i nespolehlivých plátců DPH, který bude dostupný dálkovým přístupem a tyto skutečnosti bude nutno ověřovat především z hlediska případného ručení za nezaplacenou daň ze strany příjemce plnění.
- nově budou upraveny zásady pro zrušení registrace DPH v nově formulovaných ustanoveních § 106b - § 106, a dále v § 107 - § 107a zákona o DPH platného od 1.1.2013.
- v souvislosti se zavedením institutu „nespolehlivého plátce“ bude rozšířeno i ručení příjemců zdanitelného plnění za nezaplacenou daň. Podle novelizovaného ustanovení § 109 zákona o DPH platného od 1.1.2013 bude příjemce plnění ručit za případnou nezaplacenou DPH z tohoto plnění, **pokud v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění poskytovatel plnění bude zařazen v registru nespolehlivých plátců.**
- dalším novým důvodem pro ručení za nezaplacenou daň ze strany příjemce zdanitelného plnění bude provedení úplaty za přijaté plnění bezhotovostním převodem na jiný účet poskytovatele plnění, než který bude zveřejněn správcem daně v registru plátců DPH dle novelizovaného ustanovení § 98 zákona o DPH.

Více informací bude připraveno až po ukončení legislativního procesu a vydání příslušného zákona ve Sbírce zákonů.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 13. 12. 2012