

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Informace o návrzích změn zákona o DPH pro období r. 2014 a od r. 2015

V současné době je v poslanecké sněmovně Parlamentu ČR projednávána řada změn zákona o DPH, které by měly vstoupit v platnost ještě v průběhu roku 2014 a dále pak od počátku roku 2015.

Navrhované změny zákona o DPH jsou obsaženy ve sněmovních tiscích č. 214 a 251. Je však třeba připomenout i skutečnost, že v r. 2011 byl schválen zákon č. 458/2011 Sb. o zřízení jedno inkasního místa, podle kterého mělo dojít ke změně řady ustanovení daňových zákonů od 1.1.2015 včetně změny zákona o DPH.

V návaznosti na současný vývoj je však navrhováno zrušení řady již dříve schválených změn dle zákona č. 458/2011 Sb. a to ke dni 31.12.2014, tedy ještě před nabytím účinnosti těchto změn vyplývajících ze zákon 458/2011 Sb..

Na základě tohoto zrušení příslušných ustanovení zákona 458/2011 Sb. by pak měly s účinností od 1.1.2015 platit ty změny zákona o DPH, které budou vyplývat z ustanovení projednávaných sněmovních tisků.

Sněmovním tiskem č. 214 jsou navrhovány změny zákona o DPH, z nichž některé mají vstoupit v platnost již **k 1.10.2014**. Jedná se však většinou jen o formální a textové změny zákona provedené v ustanovení § 3 zákona o DPH, ve kterém je vymezena územní působnost zákona o DPH a ve kterém jsou uvedena místa, která se nepovažují za území členského státu Evropské unie (body 1-8 sněmovního tisku).

Další změna navrhovaná **k 1.10.2014** se týká doplnění ustanovení § 88 o zvláštním režimu při poskytování elektronických služeb zahraničními osobami na území EU osobám nepovinným k DPH (bod 32 sněmovního tisku).

Současně však podle bodu 33 sněmovního tisku bude celé ustanovení § 88, tedy včetně nově doplněného odst. 15 platného od 1.10.2014, zrušeno ke dni 1.1.2015.

Celá řada změn zákona o DPH je však připravována dle **sněmovního tisku č. 214** až s účinností **od 1.1.2015**. Z těchto navrhovaných změn pro rok 2015 upozorňujeme na následující navrhované změny:

- Upřesňuje se definice místa pobytu fyzické osoby pro účely zákona o DPH v ustanovení § 4/1/i zákona. Podle této změny se za místo pobytu bude považovat i **adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti**
- Vkládá se nové ustanovení § 6j vztahující se k identifikovaným osobám, které budou poskytovat vybrané služby v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa. Tento režim se vztahuje na elektronické služby ze třetích zemí a od roku 2015 se bude vztahovat i na telekomunikační služby, rozhlasové a televizní vysílání nebo elektronické služby zákazníkům v EU – v těchto případech je zahraniční firma povinna hradit DPH v EU v místě, kde je usazen zákazník přijímající tyto služby.

- Doplnuje se nový § 9a o místu plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani se sídlem nebo provozovnou ve třetí zemi – při splnění stanovených podmínek je místem plnění tuzemsko
- Upravuje se náplň služeb, které podléhají ustanovení § 10h zákona, z těchto služeb se vypouštějí telekomunikační služby, rozhlasové a televizní vysílání, elektronicky poskytované služby. Tyto služby budou zdaňovány ve státě příjemce služeb bez ohledu na to, zda příjemce je v EU nebo ve třetí zemi. Z věcného hlediska však nedochází k žádné změně proti současnému stavu.

V této souvislosti se mění a rozšiřuje text stávajícího ustanovení § 10i zákona, které se týká právě výše uvedených služeb.

- Doplnují se ustanovení § 42 a § 43 zákona, která se vztahují k opravám základu daně při poskytování vybraných služeb v rámci režimu jednoho správního místa
- Upravují se podmínky pro vrácení DPH osobám registrovaným v jiném členském státě nebo zahraničním osobám, které jsou uvedeny v ustanoveních § 82a a § 83 zákona.
- Nově se zavádí ustanovením § 97a zákona možnost dobrovolné registrace identifikované osoby při splnění stanovených podmínek (sídlo v tuzemsku, neplátce DPH a předpoklad poskytování vybraných služeb v rámci jednoho správního místa)
- Navrhují se nová ustanovení § 110a – 110ze (celkem 31 nových paragrafů), které se všechny týkají zvláštního režimu jednoho správního místa – správy DPH ve zvláštním režimu v tuzemsku, v EU, registrace k dani ve zvláštním režimu, placení DPH ve zvláštním režimu a dalších úkonech vztahujících se k tomuto zvláštnímu režimu.

Tato daň ve zvláštním režimu se bude platit na účet správce daně vedený v EUR, zdaňovacím obdobím bude kalendářní čtvrtletí, **daňové přiznání** se bude podávat **do 20 dnů** po ukončení zdaňovacího období, a to i kdyby tento ten připadal na sobotu, neděli nebo svátek.

Další navrhované změny zákona o DPH vyplývají ze **sněmovního tisku č. 251**, z jehož obsahu upozorňujeme na dále uvedené navrhované významné změny zákona o DPH, jejichž účinnost by měla být rovněž **od 1.1.2015**.

- Současná snížená sazba 15% uvedená v ustanovení § 47/1 zákona se bude označovat jako první snížená sazba.
Současně se v ustanovení § 47 zavádí nová druhá snížená sazba DPH ve výši 10%.
Z tohoto důvodu se také upřesňují různé texty zákona vztahující se ke sníženým sazbám DPH.
- Zavádí se nová příloha č. 3a, ve které je uvedené seznam zboží podléhající druhé snížení sazbě DPH ve výši 10% - jedná se o kojeneckou výživu, radiofarmaka, léky, očkovací látky apod., tištěné knihy.

Veterinární léčiva budou nadále zdaňována základní sazbou DPH v platné výši.

K dalším změnám dochází v oblasti používané terminologie, především v oblasti zařazení zboží do příslušných nomenklatur, kterou bylo nutno sjednotit s předpisu EU. Doposud používaný pojem „harmonizovaný systém“ se bude nahrazovat pojmem „kombinovaná nomenklatura“.

Současně se novým návrhem změn zákona o DPH navrhuje zrušit původně schválenou jednou sazbou DPH ve výši 17,5%, která měla vstoupit v platnost k 1.1.2016, ale je navrhováno zrušení této dosud nere realizované změny ještě před nebytím účinnosti této změny.

Podle další dostupných informací lze očekávat, že s účinností před 1.1.2015 bude zrušeno původní schválené opatření dle zákona 458/2011 Sb., podle které měla být snížena sazba pro povinnou registraci k DPH z dosavadních 1 000 000,- Kč na 750 000,- Kč. Bude-li i tato změna realizována, zůstane i nadále po 1.1.2015 v platnosti limit pro povinnou registraci k DPH ve výši 1 000 000,- Kč.

Všechny uvedené informace je však třeba považovat až do doby ukončení legislativního a schvalovacího procesu za předběžné. O konečných definitivních změnách budeme informovat po schválení všech uvedených návrhů zákona o DPH.

Dále upozorňujeme, že s účinností od **1.1.2016** má být zavedena pro plátce DPH povinnost zpracování tzv. „**Kontrolního výkazu pro DPH**“. V tomto výkaze mají být uváděna všechny uskutečněná a přijatá zdanitelná plnění, která mají vztah k DPH s výjimkou zdanitelných plnění, na které byly vystaveny zjednodušené daňové doklady. V návaznosti na zavedení „Kontrolního výkazu pro DPH“ by mělo dojít ke zrušení povinnosti vedení evidence pro daňové účely dle § 100 zákona o DPH.

Předmětem tohoto kontrolního výkazu pro DPH by měla být plnění s místem plnění v ČR. Podávání Kontrolního výkazu k DPH bude možné pouze elektronicky a to do 25 dní po skončení zdaňovacího období.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 15.8.2014