

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### **Uplatňování DPH u společníků společnosti (dříve sdružení) po změně zákona o DPH od 1.7.2017**

Zákonem č. 170/2017 Sb., který nabyl účinnosti od 1. července 2017, byly provedeny mimo jiné i zásadní změny v uplatňování DPH u společníků společnosti (dříve sdružení občanů bez právní subjektivity). Podle příslušných ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. (§ 2716 - § 2746) není společnost právnickou ani fyzickou osobou, není ani účetní jednotkou ani daňovým subjektem. Proto veškeré daňové povinnosti nevznikají společnosti, ale pouze společníkům společnosti.

Podle dosavadní právní úpravy DPH platné do 30. června 2017 platilo, že povinnosti k DPH plnili jednotliví společníci prostřednictvím určeného společníka. Plátcí DPH se tak musely stát i osoby, které samy nepřesáhly zákonem stanovený obrat, pokud byl překročen obrat za společnost jako celek nebo pokud do společnosti, jejíž společníci byli již plátcí DPH, přistupoval nový společník.

Podle nové právní úpravy platné od 1.7.2017 pak platí, že **každý ze společníků společnosti (sdružení) bude postupovat individuálně sám za sebe podle obecných ustanovení zákona o DPH k této problematice.**

Vzhledem k tomu, že změna v uplatňování DPH u společníků společnosti byla upravena v různých ustanoveních zákona o DPH, uvádíme dále stručný přehled změn zákona o DPH platného do 30.6.2017:

- **§ 4a odst. 3 – zrušeno** – nadále bude postupováno individuálně jako u jiných osob povinných k dani dle ustanovení § 4a odst. 1 a 2 zákona
- **§ 6a - zrušeno** - při registraci k DPH budou sledována kritéria pro povinnou registraci k DPH individuálně za každého společníka společnosti a hodnoty u ostatních společníků nebudou k tomuto účely posuzovány
- **§ 73 odst. 7 – zrušeno** – každý ze společníků společnosti si bude uplatňovat nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění samostatně individuálně
- **§ 95 – zrušeno** – toto ustanovení o informační povinnosti společníka společnosti jako osoby povinné k dani zrušeno jako nadbytečné
- **§ 100 odst. 4 - zrušeno** – není již nutno upravovat zvláštním způsobem evidenci pro daňové účely pro společníky společnosti, protože každý ze společníků společnosti postupuje individuálně
- **§ 101b odst. 2 – zrušeno** – zrušeno jako nadbytečné
- **§ 101c odst. 2 – zrušeno** – zrušeno jako nadbytečné
- **§ 102 odst. 4 – zrušeno** – zrušeno jako nadbytečné
- **§ 106c – zrušeno** – toto ustanovení bylo zrušeno jako nadbytečné, při zrušení registrace k DPH postupuje každý ze společníků společnosti individuálně.

Na základě uvedených změn zákona o DPH bude uvádět **každý společník** společnosti ve svém daňovém přiznání, souhrnném hlášení nebo kontrolním hlášení **údaje týkající se**

**veškeré ekonomické činnosti**, tedy vlastní ekonomické činnosti i ekonomické činnosti v rámci společnosti.

V případě, že by ze společných prostředků společnosti byl **pořízen majetek**, stává se tento majetek **spoluvlastnictvím jednotlivých společníků** a to v poměru určeném podle smlouvy o založení společnosti, příp. rovným dílem, pokud by tento poměr nebyl smlouvou určen.

Při případném vypořádání majetkových práv k takto nabytému spoluvlastněnému majetku z prostředků společnosti je třeba pro účely zákona DPH postupovat podle novelizovaného ustanovení § 13 odst. 4 písm. d) zákona o DPH a novelizovaného ustanovení § 14 odst. 3 písm. c) téhož zákona. V tomto případě musí plátce sledovat, zda při případném **bezúplatném přenechání majetku**, pořízeného společnou činností společníků společnosti, nedošlo k naplnění podmínek pro posuzování uvedeného plnění jako plněné úplatného s povinností vypořádat DPH.

V případě úplatného přenechání majetku jiným společníkům společnosti je toto úplatné přenechání předmětem DPH jako dodání zboží nebo poskytnutí služby (pro nehmotný majetek).

V případě vložení majetku do společnosti vkladatelem zůstává tento majetek ve většině případů ve vlastnictví vkladatele, společníka společnosti a při tomto vložení majetku do společnosti k bezúplatnému používání ostatními společníky nedochází k uskutečnění zdanitelného plnění, které by bylo předmětem DPH. Rovněž tak při vrácení tohoto majetku nedochází k žádnému plnění, které by bylo předmětem DPH.

V případě, že by při vložení majetku do společnosti došlo ke změně vlastnických práv a tento majetek by se stal předmětem podílového spoluvlastnictví, bylo by nutné posuzovat, zda tato změna vlastnictví nebude naplňovat podstatu dodání zboží nebo poskytnutí služby, které by podléhalo DPH. Při tomto posuzování je třeba brát v úvahu případné protiplnění nebo úplaty.

Jak vyplývá z přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb., uplatní se nové podmínky pro DPH ve společnosti u těchto společností, které budou založeny po účinnosti tohoto zákona, příp. po vstupu nového společníka do stávající společnosti po 1.7.2017.

Pro **stávající společnosti**, které byly založeny před 1.7.2017 platí, že tyto společnosti mohou **dosavadním způsobem** postupovat po přechodné období **do konce roku 2018**. V tomto přechodném období se musí společníci společnosti připravit na nové podmínky pro uplatňování DPH, které musí být pak **započato od 1.1.2019**.

Již založené společnosti mohou postupovat i jiným způsobem, a to např. ukončením dosavadní činnosti podle dosavadní společenské smlouvy, nebo **mohou začít postupovat od zvoleného data podle nové právní úpravy**. Tyto skutečnosti však musí v souladu s přechodnými ustanoveními zákona 170/2017 Sb. **sdělit správci daně** a to ve lhůtě pro podání posledního přiznání k DPH, u kterého bylo postupováno dosavadním postupem podle právní úpravy platné do 30.6.2017.

Generální finanční ředitelství vydalo dne 22.8.2017 k problematice uplatňování DPH u společníků společnosti metodickou informaci, ve které jsou uvedeny i některé názorné příklady k uplatňování DPH u společníků společnosti podle nové právní úpravy.

Celé znění této informace naleznete na webových stránkách Finanční správy  
[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2017\\_Info-GFR-k-uplatneni-DPH-u-spolecniku-spolecnosti-od-0107.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2017_Info-GFR-k-uplatneni-DPH-u-spolecniku-spolecnosti-od-0107.pdf)

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 4.9.2017