

VAT Flash

VAT Flash je elektronický newsletter, jehož prostřednictvím vás společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. informuje o nejaktuálnějších novinkách v oblasti DPH. Ucelený přehled nejdůležitějších změn a jejich dopadů na vaše podnikání nabízí měsíční newsletter Tax & Business News.

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

Česká republika

9. března 2012

Kontakt

Martin Diviš

+420 251 152 574

Kancelář Praha

Kateřinská 40, 120 00 Praha 2
+420 251 151 111

Kancelář Brno

náměstí Svobody 20, 602 00 Brno
+420 542 520 111

Kancelář Ostrava

Zámecká 20, 702 00 Ostrava
+420 595 137 111

Stejná pravidla pro papírový i elektronický daňový doklad již od 2013?

Novela Zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH) předložená do vnějšího připomínkového řízení především transponuje směrnici Rady 2010/45/EU, upravující pravidla fakturace a uchovávání daňových dokladů, a směrnici Rady 2008/8/ES, týkající se pravidel pro stanovení místa plnění při poskytnutí služeb. Novela dále obsahuje změny vyplývající z prováděcího nařízení Rady EU č. 282/2011, které specifikuje pravidla pro uplatnění DPH a zpřesňuje některé používané pojmy.

Nejvýznamnější změny, které přinese novela Zákona o DPH v roce 2013:

Změny v pravidlech fakturace a uchování dokladů

ZDPH nově stanovuje koncept prokazování věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu, a to prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů, vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním. Tuto vazbu bude třeba prokazovat jak u elektronické, tak i u papírové podoby daňového dokladu.

Očekává se, že Generální finanční ředitelství v této souvislosti zveřejní metodiku, která bude blíže specifikovat kontrolní mechanismy pro prokázání vazby mezi daňovým dokladem a daným plněním.

Změny týkající se uplatňování DPH u nemovitostí

Nemovitostí se významně dotýká změna, která prodlužuje lhůtu, po jejímž uplynutí se uplatní osvobození od DPH u převodu staveb, bytů a nebytových prostor ze tří na pět let, a dále zavádí možnost volby uplatnit DPH u převodu nemovitosti po uplynutí této lhůty. U staveb a jednotek nabytých před účinností novely se aplikuje původní tříletá lhůta, ale s novou možností volby zdanění převodu po jejím uplynutí v souladu s novelou.

Nové vymezení pojmu „provozovna“ ve vztahu k určení místa plnění u služeb

V souladu s prováděcím nařízením se provozovnou pro účely ustanovení § 9, tzn. pro účely určení místa plnění v případě poskytnutí služeb, rozumí nově i organizační složka schopná přijímat a využívat jí poskytované služby. Tato změna platí od účinnosti uvedeného nařízení a nově se nám promítne i do zákona o DPH. V zákoně o DPH tak budeme pojem „provozovna“ používat ve dvou různých významech.

Pokračování na další straně

9. března 2012

Stejná pravidla pro papírový i elektronický daňový doklad již od 2013?

Pokračování

Změny týkající se osvobození pojišťovacích činností

Novela nahrazuje pojmy „pojišťovací nebo zajišťovací činnosti“ přesnějšími pojmy „poskytování pojištění“ a „poskytování zajištění“. Tím dojde k omezení rozsahu osvobození a nově bude osvobozeno skutečně jen poskytnutí pojištění. V případě souvisejících činností, vč. zprostředkování pojištění a zajištění, se bude osvobození vztahovat jen na služby poskytnuté pojišťovacími zprostředkovateli. Činnosti v oblasti likvidace pojistných událostí budou z osvobození vyloučeny. Penzijní připojištění a jeho zprostředkování bude přesunuto do nového § 54 a zůstává i nadále osvobozeno.

Plátcí a identifikované osoby

Novela zákona přináší změny v definici plátců a identifikovaných osob a navazující změny týkající se registrace k DPH. Osoby, kterým vznikne povinnost přiznat DPH ze zboží pořízeného z jiného členského státu či ze služby, kterou jim poskytla osoba neusazená v České republice, a dále pak osoby, které poskytnou službu s místem plnění v jiném členském

státě, již nebudou mít povinnost se z tohoto titulu registrovat jako „plnohodnotní“ plátcí DPH, ale stanou se identifikovanou osobou. Identifikované osoby nebudou mít povinnost zdaňovat svá uskutečněná plnění, ale budou odvádět DPH jen z výše vyjmenovaných přijatých plnění, a zároveň nebudou mít nárok na odpočet DPH na vstupu.

Změna místa plnění u dlouhodobého nájmu dopravního prostředku

U dlouhodobého nájmu dopravního prostředku osobě nepovinné k dani se místo plnění nově stanoví podle místa, kde má příjemce služby sídlo nebo místo pobytu, s výjimkou nájmu rekreačních lodí, kdy bude místem plnění místo převzetí lodí, má-li poskytovatel v tomto místě sídlo, resp. provozovnu.

Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti

Novela zákona zavádí možnost požádat správce daně o vydání závazného posouzení k použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání odpadu a šrotu podle ustanovení § 92c zákona. Tato žádost bude podléhat správnímu poplatku 10 000 Kč.

Vymezení nových základních pojmů

Novela zavádí některé další základní pojmy, jako osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku, osvobozené osoby, atd.

Snížení limitu pro povinnou registraci

Novela snižuje hranici obratu pro povinnou registraci osoby povinné k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku na 750 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Povinná elektronická forma podání

Navržená novela rozšiřuje pro plátce povinnou elektronickou formu podání u:

- řádného i dodatečného přiznání k DPH,
- veškerých forem hlášení,
- příloh k daňovému přiznání,
- dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení,
- oznámení o změně registračních údajů,
- přihlášky k registraci.