

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

26. září 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

www.pwc.cz



Změny v dani z přidané hodnoty od ledna 2013

Dnes Poslanecká sněmovna ve třetím čtení schválila novelu zákona o DPH, která by měla nabýt účinnosti od ledna 2013.

O DPH se v poslední době hovoří nejčastěji v souvislosti s návrhy na zvýšení sazeb či naopak v souvislosti se snahou o zavedení jednotné sazby daně. Novela, o které vás chceme v tomto vydání Tax Flashe informovat, však obsahuje změny jiné a už teď můžeme s jistotou říci, že jich nebude málo. Do plánované účinnosti novely nám zbývají pouze tři měsíce, a proto je nejvyšší čas se začít na tyto změny připravovat. Co nového nás tedy čeká v zákoně o DPH od ledna 2013? Ve stručnosti, je třeba počítat především s následujícími změnami:

Změny v pravidlech fakturace a uchování dokladů

Zákon o DPH nově stanoví koncept prokazování věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu, a to prostřednictvím kontrolních mechanismů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním (tzv. auditní stopa). Tuto vazbu bude třeba prokazovat jak u elektronické, tak nově i u listinné podoby daňového dokladu.

Plátci, kteří opatřují vystavené elektronické daňové doklady zaručeným elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou, však nebudou muset zachovávat auditní stopy prokazovat.

Očekává se, že Generální finanční ředitelství v této souvislosti zveřejní metodiku, která bude blíže specifikovat

kontrolní mechanismy, kterými bude možné vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním prokázat.

Změny týkající se uplatňování DPH u nemovitostí

Významnou změnou bude prodloužení lhůty pro osvobození od DPH u převodu staveb, bytů a nebytových prostor ze tří na pět let a dále zavedení možnosti uplatnit DPH v případě převodu nemovitosti i 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.

Změny týkající se uplatňování DPH u nemovitostí

Pojmy „pojišťovací nebo zajišťovací činnosti“ budou nahrazeny přesnějšími pojmy „poskytování pojištění“ a „poskytování zajištění“. Tímto dojde k omezení rozsahu osvobození a nově bude osvobozeno skutečně jen poskytnutí pojištění a zajištění. V případě souvisejících činností, vč. zprostředkování pojištění a zajištění, se bude osvobození vztahovat jen na služby poskytnuté osobami zprostředkovávajícím pojištění nebo zajištění, tj. pojišťovacími makléři a pojišťovacími agenty. Činnosti v oblasti likvidace pojistných událostí budou z osvobození vyloučeny. Penzijní připojištění a jeho zprostředkování bude i nadále od DPH osvobozeno.

Pokračování na další straně

Změny v dani z přidané hodnoty od ledna 2013 – pokračování, 2. strana

Zavedení identifikovaných osob

Novela přináší změny v definici plátců a identifikovaných osob a navazující změny týkající se registrace k DPH. Neplátci, kterým vznikne povinnost přiznat DPH ze zboží pořízeného z jiného členského státu či ze služby poskytnuté jim osobou neusazenou v České republice nebo osoby, které poskytnou službu s místem plnění v jiném členském státě, již nebudou mít povinnost se z tohoto titulu registrovat jako „plnohodnotní“ plátci DPH, ale stanou se tzv. identifikovanou osobou. Identifikované osoby nebudou mít povinnost zdaňovat svá lokální uskutečněná plnění, ale budou odvádět DPH jen z výše vyjmenovaných plnění a zároveň nebudou mít nárok na odpočet DPH na vstupu.

Zavedení databáze tzv. nespolehlivých plátců

Jako další nástroj v boji proti daňovým únikům je zaváděn institut tzv. nespolehlivého plátce. Institut nespolehlivého plátce je míněn jako sankce pro ty plátce, kteří závažným způsobem neplní své povinnosti. Databáze nespolehlivých plátců, stejně jako plátců, kteří nejsou nespolehlivým plátcem, by

měla být veřejně přístupná. Novela v této souvislosti rozšiřuje i případy ručení příjemce plnění za DPH nezaplacenou dodavatelem na případy, kdy dodavatel je nespolehlivým plátcem.

Nové vymezení provozny pro účely stanovení místa plnění – tzv. pasívní provozovna

V souladu s prováděcím nařízením k EU DPH Směrnici 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.

Zmírnění nejistoty u režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních prací

Vzhledem k obtížím s určením, které stavební práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti a které nikoliv, zavede novela fikci pro případy, kdy poskytovatel i příjemce plnění jednají ve shodě a oba na dané plnění uplatní režim přenesení daňové povinnosti. V tomto případě správce daně nebude

zpochybňovat oprávněnost uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti. Výsledkem bude větší právní jistota jak pro poskytovatele, tak pro příjemce plnění.

Povinnost plátce zveřejnit čísla bankovních účtů používaných pro podnikání

Bankovní účty plátců budou nově zveřejněny v registru plátců DPH. Příjemce plnění bude v postavení ručitele za DPH neodvedenou dodavatelem, pokud úhradu provede na jiný než zveřejněný bankovní účet.

Pokračování na další straně

Změny v dani z přidané hodnoty od ledna 2013 – pokračování, 3. strana

Kromě výše uvedených změn novela přinese například i následující změny:

- Možnost používat pro přepočet cizí měny na české koruny i kurz Evropské centrální banky.
- Změnu pravidel pro určení místa plnění u nájmu dopravního prostředku.
- Zavedení povinnosti odvádět DPH z přijatých záloh i v případech, kdy příjemce záloh nevede účetnictví.
- Omezení možnosti provést opravu DPH u dlužných pohledávek jen na případy, kdy byl na majetek dlužníka prohlášen konkurs.
- Čtvrtletní zdaňovací období bude pro plátce se sídlem v České republice pouze možností za splnění nově definovaných podmínek.
- Zdaňovacím obdobím nově registrovaných plátců bude vždy kalendářní měsíc.
- Pravidla pro stanovení zdaňovacího období plátců neusazených v České republice budou stejná jako pravidla u plátců zde usazených. Zdaňovacím obdobím společnosti neusazené v České republice, která se zde bude nově registrovat k DPH, bude kalendářní měsíc.

- Dochází k rozšíření požadavků na informace uváděné v evidenci pro DPH.
- Rozšíření odpadů při jejichž dodání se uplatní režim přenesení daňové povinnosti o hedvábný, bavlněný, nitový odpad, odpad z chemických vláken, z vlny a chlupů apod.
- Plátce, který nakoupil pohonné hmoty, bude ručit za DPH neodvedenou v případě, že prodávající není uveden v registru distributorů pohonných hmot vedeném celní správou.
- Povinnost podávat přiznání k DPH od roku 2014 pouze elektronicky

Projednávaná novela rovněž obsahuje zavedení povinnosti plátců od ledna 2014 podávat přiznání k DPH, ostatní hlášení a přílohy k tomuto přiznání pouze elektronicky.

Tato povinnost se bude týkat i přihlášky k registraci k DPH a oznámení změn v registračních údajích. Uvedená povinnost se nebude týkat fyzických osob s obratem nižším než 6 miliónů Kč.

