

Vážení uživatelé,

Dne 16. 6. 2017 byl ve Sbírce zákonů uveřejněn zákon č. 170/2017 Sb., jehož třetí část obsahuje změny týkající se zákona o dani z přidané hodnoty. Účinnost tohoto zákona nastala 1. 7. 2017. Nemyslím si, že by se jednalo o nějak zásadní změny. Spíše jde většinou o potvrzení stávajícího stavu, či upřesnění. Snad jen bod č. 3 představuje podstatnou změnu. A také jsou zavedeny nové případy použití režimu přenesené DPH povinnosti (bod č.6), se kterými se, vyjma agenturního zaměstnávání, ale asi běžná organizace v praxi moc nesetká.

1. nový dopravní prostředek (§ 4)

Nově sem patří všechna motorová pozemní vozidla, tedy i ta, která nejsou určena k provozu na pozemních komunikacích (např. terénní čtyřkolky). Místem předání zákazníkovi do držení nebo užívání je tam, kde mu je dopravní prostředek fyzicky předán, tedy ne místo, kde dojde například jen k podpisu smlouvy nebo převzetí klíčů.

2. finanční leasing

Majetek takto pořízený patří do dlouhodobého majetku.

3. dříve sdružení, nyní společnost

Specifická úprava pro DPH u společnosti se ruší a nově se postupuje podle obecných principů DPH. Nové podmínky jsou postaveny na individuálním působení každého člena (společníka). Každý společník sleduje svůj obrat a DPH samostatně.

4. skupinová registrace (§ 5c, § 95a)

Za práva a povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů odpovídají společně a nerozdílně členové skupiny, a to jak za doby existence skupiny, tak po jejím zrušení či po zániku jejich členství ve skupině.

5. kdy vzniká povinnost přiznat daň (datum zdanitelného plnění - DZP)

5.a) Záloha

- Pokud je provedena úhrada před DZP (záloha), pak se toto datum úhrady (je-li dostatečně přesně známo) stává DZP. (§ 20)

5.b) Dodání zboží

- Při dodání zboží je DZP dnem, kdy dochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník. Den převzetí zboží již není určující! (§ 21)

5.c) Poskytnutí služby

- Při poskytnutí služby, kde není splátkový nebo platební kalendář či doklad na přijatou úplatu, je DZP buď dnem poskytnutí služby, či den **vystavení** daňového dokladu. A to ten, který nastane dříve. (§ 21)

5.d) Opakované plnění

- Zrušena definice opakovaného plnění. Když dodání probíhá déle než rok, je DZP vždy maximálně 31.12. daného roku. (§ 21)

Datum nároku na odpočet

Toto není žádná novinka, to je jen naše připomenutí. Stále platí, že datum nároku na odpočet = kdy odběratel obdržel prvotní daňový doklad.

6. režim přenesené daňové povinnosti (RPDPHP) - 4 nové (§ 92b až § 92ea)

- 1a) poskytnutí zprostředkovatelské služby podle § 92 odst. 5 ZDPH, tj. služby spočívající v **obstarání dodání investičního zlata** pokud je u poskytnutí této služby uplatněna daň.
 - daň totiž být uplatněna může, ale také nemusí
 - to záleží na rozhodnutí toho, kdo investiční zlato prodává

- 3a) dodání **nemovité věci** prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o **nuceném prodeji**
 - za takové dodání lze považovat jakýkoliv prodej nemovité věci dlužníka v důsledku omezené schopnosti dlužníka uhradit své závazky vůči věřitelům, pokud tomuto prodeji předchází rozhodnutí soudu nebo jiný procesní úkon soudu
 - zejména jde o prodej nemovité věci ze soudního rozhodnutí, exekuce či insolvence
 - patří sem i dražba dobrovolná, provádí-li ji někdo jiný než vlastník (např. likvidátor, či insolvenční správce)
 - DZP, ke kterému je odběratel povinen přiznat daň, je den příklepu podle zákona o veřejných dražbách.
- 4a) poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce (**agenturní zaměstnávání**). Nevztahuje se na:
 - na přes hraniční poskytnutí pracovní síly
 - na klasický způsob zprostředkování zaměstnání
 - na poradenskou činnost v oblasti pracovních příležitostí (§14 odst. 1 písm. c) zákona o zaměstnanosti)
 - na dočasné přidělení zaměstnance k jinému zaměstnavateli dle § 43a zákoníku práce a případnou samostatnou refundaci nákladů spojených s výkonem práce
 - do základu daně mohou vstupovat i náklady spojené s výkonem práce, je-li tak smluvně ujednáno
- 6) dodání zboží poskytovaného jako **záruka** při realizaci této záruky
 - RPDPH povinnosti se uplatní až při „realizaci záruky“, při splnění podmínek:
 - zárukou je zboží (hmotná věc), ne finanční, cenný papír, pohledávka atp.
 - musí přitom dojít k faktickému převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem, (z dlužníka na věřitele, nebo na třetí osobu) (např. když má věřitel právo si zboží ponechat (propadná zástava))
 - dojde-li k dvojímu dodání zboží (první: dlužníkem věřiteli; druhé: věřitelem třetí osobě), bude RPDPH povinnosti podléhat pouze první dodání.
- 7) dodání zboží po postoupení **výhrady vlastnictví** nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem. Příklad:
 - firma dluží bance 100 a nesplácí
 - banka prodá její zástavu (dům) za 120
 - banka vrátí firmě 20 a na ty se vztahuje RPDPH povinnosti

Úplný seznam všech případů režimu přenesené DPH povinnosti platný od 1.7.2017 je:

- 1 - dodání investičního zlata
- 1a - zprostředkování dodání investičního zlata
- 3 - dodání nemovité věci
- 3a - dodání nemovité věci v nuceném prodeji
- 4 - poskytnutí stavebních a montážních prací
- 4a - stavební(montážní) práce -poskytnutí pracovníků
- 5 - dle př.č.5 (např. šrot, sběrový papír)
- 6 - dodání zboží poskytnutého jako záruka
- 7 - dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví.
- 11 - převod povolenek na emise skleníkových plynů
- 12 - obiloviny a technické plodiny
- 13 - některé kovy (včetně drahých)
- 14 - mobilní telefony
- 15 - integrované obvody
- 16 - notebooky, tablety atd.
- 17 - herní konzole
- 18 - dodání certifikátů elektřiny
- 19 - dodání elektřiny obchodníkovi
- 20 - dodání plynu obchodníkovi
- 21 - poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

Příslušný číselník bude aktualizován s opravnou verzí SW MAUS 17.12, která bude uvolněna po 10.9.2017.

7. pojem „služba vztahující se k nemovité věci“ (§ 10)

Takovou službou je pouze ta, která má **dostatečně přímou** souvislost s danou nemovitou věcí.

8. nespolehlivost plátce / osoby (§ 106a, § 106aa)

Nově jsou registrovány **nespolehlivé osoby**, které sice nejsou plátcí DPH, ale závažně porušily své povinnosti vůči správě daně. Skupiny, v nichž jsou tyto osoby, se automaticky stávají nespolehlivými plátcí. Je-li zrušena registrace nespolehlivé skupiny, stávají se její členové nespolehlivými. Nespolehlivá osoba se při registraci DPH automaticky stává nespolehlivým plátcem.

9. ručení příjemce, kdy je úplata ve virtuální měně (§ 109)

Příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacení poskytovatelem, je-li úplata provedena (i jen částečně) ve virtuální měně.

10. oprava daně (§ 42)

Pokud při finančním leasingu dojde při převodu vlastnického práva na uživatele ke změně výše úplaty nebo pokud k převodu vlastnického práva z jakéhokoliv důvodu nedojde, může se provést oprava základu a výše daně, a to maximálně do tří let od konce zdaňovacího období, kdy situace nastala.

11. vyrovnaní a úprava odpočtu daně (§ 77, § 78e)

Vyrovnaní nebo úpravu původně uplatněného odpočtu daně plátce musí provést při **nedoložených** případech zničení, ztráty nebo odcizení obchodního majetku.

12. plnění osvobozená od daně (§ 51, § 57)

U těchto plnění je DZP den jeho uskutečnění, respektive, je-li před DZP přijatá úplata, je DZP datem přijetí této úplaty (je-li toto datum dostatečně známo).

Nově je od daně osvobozena péče o dítě v dětské skupině, nebo péče o děti do čtyř let v denním režimu. Ale to jen v případě, že službu poskytuje: stát, kraj, obec, organizační složka státu, kraje nebo obce, svazek obcí, příspěvková organizace nebo nestátní nezisková organizace pro děti a mládež.

13. osoby se zdravotním postižením (§ 85)

Osoba se zdravotním postižením, které byla vrácena daň zaplacená u motorového vozidla, ji nově musí zcela nebo v poměrné výši vrátit na účet správce daně, pokud vlastnické právo k motorovému vozidlu převede nebo vozidlo pronajme ve lhůtě pěti let od vrácení daně.



v Praze 23.8.2017

za firmu DATAX Ing.Alexo Staniševský