

REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE

TAX NEWS

BŘEZEN 2015

Aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na „vybrané zboží“ vymezené v nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ze dne 22. 12. 2014

V souladu s nařízením vlády č. 361/2014 Sb., ze dne 22. prosince 2014 ve znění Sdělení MV o opravě tiskové chyby zveřejněné v Částce 3 Sbírkky zákonů 2015 se od 1. dubna 2015 začíná uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti na „vybrané zboží“ vyspecifikované v tomto nařízení vlády (mobilní telefony, tablety, notebooky, integrované obvody, některé kovy a výrobky z nich apod.).

Režim přenesení daňové povinnosti se použije u dodání těchto vybraných výrobků, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje 100 000 Kč. Především stanovení tohoto hodnotového limitu může v praxi vést k určitým nejasnostem, zda má být režim přenesení daňové povinnosti uplatněn či nikoliv. A právě těmto případům je věnován tento materiál (níže uvedené se nevztahuje na poskytování stavebních a montážních prací, dodání „odpadu“ vymezeného v příloze č. 5 k zákonu o dani z přidané hodnoty ani na převod povolenek na emise skleníkových plynů).

• Zálohové platby přijaté před 1. dubnem 2015

Jestliže byla přijata zálohová platba (ze které vznikla povinnost přiznat daň) před 1. dubnem 2015 na vybrané zboží podléhající nově od tohoto data režimu přenesení daňové povinnosti, přičemž se zdanitelné plnění uskuteční až po tomto datu, nebude se na již přiznanou daň z přijaté zálohové platby aplikovat režim přenesení daňové povinnosti zpětně. Režim přenesení daňové povinnosti se použije pouze na „doplatek“ (rozdíl mezi celkovou úplatou za dané zdanitelné plnění a hodnotou zálohy přijaté do 31. března 2015, sníženou o daň přiznanou z této zálohy).

• Zálohové platby na vybrané zboží při předpokládané ceně nad 100 000 Kč

Jestliže hodnota objednaného vybraného zboží přesahuje stanovený limit a z přijatých zálohových plateb nebyla z tohoto důvodu přiznána daň, ale celková hodnota skutečně dodaného zboží je nižší než 100 000 Kč, uplatní se k okamžiku dodání zboží standardní režim, přičemž do základu daně musí být zahrnuty i dříve nezdaněné zálohy. Důvod nezdanění zálohových plateb v příslušném zdaňovacím období je plátce povinen prokázat.

• Zálohové platby na vybrané zboží při předpokládané ceně do 100 000 Kč

Jestliže hodnota objednaného zboží nepřesahuje stanovený limit a z přijatých zálohových plateb byla z tohoto důvodu přiznána daň, ale celková hodnota skutečně dodaného zboží je vyšší než 100 000 Kč, nebude se na již přiznanou daň z přijaté zálohové platby režim přenesení daňové povinnosti zpětně aplikovat a režim přenesení daňové povinnosti se bude uplatňovat pouze na „doplatek“ (rozdíl mezi celkovou úplatou za dané zdanitelné plnění a hodnotou zálohy, sníženou o daň přiznanou z této zálohy).

- **Stanovení základu daně rozhodného pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti**

Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů vybraného zboží, na které se při překročení limitu 100 000 Kč uplatní režim přenesení daňové povinnosti, budou se základy daně těchto různých druhů zboží pro určení hodnoty výše uvedeného limitu sčítat. Může tak dojít např. k situaci, kdy při uvedení více než jednoho druhu vybraného zboží na jednom daňovém dokladu bude režim přenesení daňové povinnosti aplikován při překročení celkové částky základu daně na všechny druhy vybraného zboží, ačkoli u (jednoho či více) jednotlivých druhů zboží základ daně samostatně nepřekročí limitní hodnotu.

- **Poskytnutí slevy k vybranému zboží**

Pokud plátce dodal vybrané zboží v režimu přenesení daňové povinnosti a následně poskytne slevu z ceny, čímž výsledná cena vybraného zboží klesne pod 100 000 Kč, uplatní se pro provedení opravy základu daně režim přenesení daňové povinnosti, tj. opravu původně přiznané daně a uplatněného nároku na odpočet daně provede příjemce zdanitelného plnění.

- **Zvýšení ceny vybraného zboží při původní ceně do 100 000 Kč**

Pokud plátce dodal vybrané zboží v běžném režimu (základ daně za toto zboží za zdanitelné plnění nepřekročil stanovený limit a plátce uplatnil DPH na výstupu) a následně požaduje za dodané vybrané zboží další platby, čímž dojde ke zvýšení původního základu daně nad 100 000 Kč, uplatněný běžný režim původního plnění se již zpětně neopravuje. Oprava základu daně se však již provede v režimu přenesení daňové povinnosti, tj. z částky navyšující původní cenu (celková hodnota původní ceny a dodatečné platby převyší 100 000 Kč) přizná daň a uplatní nárok příjemce vybraného zboží.

Množstevní bonusy

V případě uplatnění množstevních či finančních bonusů, které se vztahují k většímu množství původních samostatných dodání vybraného zboží, přičemž půjde o situaci, kdy hodnota některých z nich přesáhla stanovený limit a hodnota ostatních nikoli, lze v odůvodněných případech (např. vzhledem k charakteru zboží nelze určit, zda se sleva vztahuje na dodávku v režimu přenesení daňové povinnosti nebo dodávku v běžném režimu) využít pro určení způsobu opravy základu daně vzájemnou dohodu mezi dodavatelem a odběratelem, na základě které obě strany shodně opravu vztáhnou buď k dodání v běžném režimu, nebo k dodání v režimu přenesení daňové povinnosti.

„Dobrovolné“ použití režimu přenesení daňové povinnosti

Zákon sice umožňuje ve sporných případech (např. viz výše nebo nebude zřejmé, zda dané plnění spadá pod konkrétní položky zahrnuté do režimu přenesení daňové povinnosti), aby obě strany (poskytovatel i příjemce plnění) na základě důvodného předpokladu, že na zdanitelné plnění se tento režim vztahuje, uplatnili režim přenesení daňové povinnosti (jestliže jednají ve shodě), ale tento postup není možný v případech, kdy zdanitelné plnění zcela evidentně podléhá standardnímu režimu, kdy daň přiznává poskytovatel.

Výše uvedené údaje mají pouze informativní povahu a uplatnění výše uvedených informací bude v konkrétních situacích ovlivněno okolnostmi případu. Společnost STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS S.R.O. nepřijímá žádnou odpovědnost za případné chyby či nepřesnosti, ani neodpovídá za jakoukoliv škodu vzniklou z jednání učiněných na základě informací uvedených v tomto dokumentu. Při řešení konkrétních obchodních a jiných případů doporučujeme vždy individuální konzultaci. Údaje obsažené v tomto dokumentu obsahují informace uveřejněné Parlamentem České republiky, Vládou České republiky a ústředními správními úřady.

Kontaktní osoba: Milan Tomíček tomicek@stanek-tomicek.com

David Staněk stanek@stanek-tomicek.com