

# NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY PRO ROK 2017

TAX NEWS

ČERVENEC 2016

## NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY PRO ROK 2017

Vláda České republiky projednala a schválila dne 7. července 2016 návrh zákona, který by měl s účinností od 1. ledna 2017 novelizovat zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a další daňové zákony. V tomto vydání bychom Vás rádi seznámili s nejvýznamnějšími změnami v oblasti DPH.

- **Vykázání daně za nesprávné zdaňovací období**

Plátce, u něhož je zahájen postup k odstranění pochybností, již nebude moci v průběhu ještě neukončeného postupu k odstranění pochybností zahrnout do řádného daňového přiznání (aktuálního) zdaňovacího období plnění za zdaňovací období dotčené postupem k odstranění pochybností.

Stejně tak plátce, u něhož je zahájena daňová kontrola, již nebude moci v průběhu ještě neukončené kontroly zahrnout do řádného daňového přiznání aktuálního zdaňovacího období plnění za zdaňovací období dotčená kontrolou. Obdobně se bude postupovat také v případě, kdy daňový subjekt neumožní správci daně zahájit daňovou kontrolu a správce daně ho tak k zahájení daňové kontroly vyzve v souladu s § 87 odst. 2 daňového řádu.

- **Oprava původně uplatněného nároku na odpočet daně v případě zničení, krádeže či odcizení zásob**

Novela by měla zavést povinnost plátce daně provést vyrovnání původně uplatněného nároku na odpočet daně při nedoložených případech zničení, ztráty či odcizení zásob. Povinnost provést vyrovnání odpočtu daně se posouvá na zdaňovací období, ve kterém se plátce dozvěděl, že ke zničení, ztrátě či odcizení tohoto majetku došlo, nebo kdy se tyto skutečnosti dozvědět měl a mohl. Tato úprava by měla nahradit dosavadní praxi, dle které se tyto případy posuzují jako použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce, tj. nevznikne povinnost uplatnit daň na výstupu, ale vznikne povinnost vyrovnat (vrátit) celý původně uplatněný odpočet daně na vstupu.

Lze očekávat, že správci daně začnou mnohem aktivněji kontrolovat případy typu mank či škod na zboží.

- **Oprava původně uplatněného nároku na odpočet daně v případě zničení, krádeže či odcizení dlouhodobého majetku**

Obdobná povinnost provést úpravu odpočtu daně by měla být zavedena i v nedoložených případech zničení, ztráty či odcizení dlouhodobého majetku. Částka, o kterou by měl být upraven původně uplatněný nárok na odpočet daně, se bude odvíjet od okamžiku, kdy došlo ke zničení, ztrátě či odcizení dlouhodobého majetku.

- **Vymezení dlouhodobého majetku**

Do definice dlouhodobého majetku se doplňuje postup pro případy, kdy je pořizován formou tzv. finančního leasingu. Obchodní majetek, který je zbožím přenechaným k užití se smluvním ujednáním o budoucím převodu vlastnického práva a který současně splňuje určující znaky dlouhodobého majetku, se pro účely zákona považuje za dlouhodobý majetek uživatele (nájemce). Věcně se tato změna projeví zejména v pravidlech pro uplatnění nároku na odpočet daně.

- **Prokázání výstupu zboží z EU**

Novela přináší další úpravu podmínek pro uplatnění osvobození od daně u vývozu zboží z území EU. Plátce bude prokazovat výstup zboží z území Evropské unie rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, ale v případě vývozu zboží, u kterého je možnost podat ústní prohlášení pro vývoz zboží, novela explicitně umožňuje prokázat vývoz zboží jinými důkazními prostředky podle § 93 daňového řádu.

- **Osvobození od daně při poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží**

Součástí novely je nová textace § 69 zákona, který vymezuje podmínky pro uplatnění osvobození od daně u přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží. Od daně by měla být vždy osvobozena (s nárokem na odpočet daně) přeprava zboží při dovozu a vývozu zboží a rovněž služby přímo vázané na vývoz zboží (s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně). Služby přímo vázané na dovoz zboží budou osvobozeny od daně pouze v případě, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží (opět s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně).

- **Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně v krácené výši**

Měla by být zavedena výjimka z obecného pravidla, podle kterého plátce může uplatnit nárok na odpočet daně v částečné výši pouze v příslušném kalendářním roce, ve kterém byl oprávněn tento nárok uplatnit nejdříve. Výjimka se vztahuje na případy, kdy plátce má u přijatého zdanitelného plnění nárok na odpočet daně v krácené výši, přičemž příslušný vypořádací koeficient pro krácení nároku se v důsledku tzv. *de minimis* pravidla považuje za roven 100 %. V takovém případě bude plátce oprávněn příslušný nárok na odpočet daně uplatnit rovněž v řádném daňovém přiznání za některé z následných zdaňovacích období i po uplynutí příslušného kalendářního roku, ve kterém mu nárok na uplatnění odpočtu daně vznikl. Tato výjimka nepokrývá případy uplatnění nároku na odpočet daně u dlouhodobého majetku.

- **Okamžik vzniku povinnosti opravit uplatněný nárok na odpočet daně**

Je-li provedena oprava základu daně a výše daně podle § 42 zákona, která má za následek snížení uplatněného odpočtu daně u plátce, pro něhož se uskutečnilo nebo mělo být uskutečněno plnění, bude tento plátce povinen provést opravu odpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se o těchto skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl.

- **Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce**

Počínaje 1. lednem 2017 by se režim přenesení daňové povinnosti měl rozšířit i na následující zdanitelná plnění, jestliže jsou uskutečňována mezi dvěma plátcí:

- poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43
- dodání nemovité věci prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji
- dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky
- dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem

- **Nespolehlivá osoba**

Zavádí se nový institut „nespolehlivé osoby“ (v současné době zákon vymezuje „nespolehlivého plátce“). Jeho cílem je (i) zamezit účelovému rušení registrace nespolehlivých plátců za účelem „očistění“ se a opětovnému návratu do stavu plátců a (ii) možnost označit statutem nespolehlivosti i jiné osoby, než jsou plátci, pokud vykazují srovnatelné společensky škodlivé jednání tak, aby v momentě vzniku plátcovství již měli označení nespolehlivého plátce.

- **Rozšíření okruhu ručení příjemcem zdanitelného plnění za daň nezaplacenou poskytovatelem**

Rozšiřuje se okruh situací, kdy příjemce zdanitelného plnění ručí za daň nezaplacenou jeho poskytovatelem, a to o případ, kdy úplata za plnění je poskytnutá virtuální měnou (i částečně), například Bitcoin, Litecoin, CzechCrownCoin apod.

- **Zpřesnění pravidel pro stanovení okamžiku vzniku povinnosti přiznat daň**

Pravidlo, které stanoví povinnost přiznat daň z titulu přijaté zálohy (úplaty před uskutečněním plnění), se formulačně zpřesňuje a promítají se do něj zásady vyplývající z ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie. Povinnost přiznat daň z přidané hodnoty ze zálohové platby poskytnuté před uskutečněním plnění vzniká pouze, pokud jsou k okamžiku zaplacení zálohy známy veškeré relevantní znaky uskutečnění zdanitelného plnění, tj. budoucího dodání zboží nebo poskytnutí služby, uvedené v zákoně.

- **Úprava okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění u přenechání zboží k užití jinému (převodu práv)**

Novelou by mělo být vypuštěno ustanovení regulující okamžik uskutečnění zdanitelného plnění u „přenechání zboží k užití jinému“ (převodu práv). Okamžik uskutečnění zdanitelného plnění se bude určovat dle obecných pravidel platných pro poskytnutí služby.

- **Dlouhodobě poskytovaná zdanitelná plnění**

Bude-li poskytováno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, bude se zdanitelné plnění považovat za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Toto ustanovení se nebude vztahovat na dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a telekomunikační služby, přepravu a distribuci plynu nebo přenos a distribuci elektřiny podle § 21 odst. 4 písm. b) zákona. Zároveň se zrušuje definice, co se rozumí opakovaným plněním.

- **Zrušení speciálních ustanovení pro společnost (sdružení)**

V zákoně se ruší veškerá specifická ustanovení týkající se registrace a postupů při správě daně z přidané hodnoty u společnosti (dříve sdružení). Nové podmínky jsou postaveny na samostatném (individuálním) působení každého společníka společnosti (člena sdružení) a jsou v souladu s obecnými principy daně z přidané hodnoty.

---

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.